

Concorso

**AGENZIA** delle  
**ENTRATE 2023**  
**Funzionario** per  
**attività Tributaria**

**MANUALE + QUIZ**

per la preparazione a **tutte le prove**

**NLD**  
CONCORSI

## PREMESSA

L'**Agenzia delle Entrate** si accinge a immettere nel proprio organico **migliaia di funzionari** per assicurare l'implementazione di **politiche pubbliche vitali per il Paese**. Di grande rilievo sociale sono i compiti che i vincitori dei concorsi dovranno quindi espletare.

Con il contributo di **Autori di assoluta competenza e professionalità**, **NLD concorsi** ha predisposto **il Manuale completo con quiz di verifica per Funzionario per attività tributaria**, pensato per venire incontro alle specifiche esigenze di chi deve prepararsi ad affrontare le prove del concorso.

Il **Manuale** si caratterizza per una **trattazione completa, aggiornata** e, al contempo, **schematica e fluida** di tutte le **materie di concorso**:

- **Diritto Tributario ed elementi di teoria dell'imposta**
- **Diritto Civile e Commerciale**
- **Diritto Amministrativo**
- **Contabilità aziendale**
- **Elementi di diritto penale, con particolare riferimento ai reati contro la pubblica amministrazione e ai reati tributari**

Al fine di agevolare lo studio, è stato profuso uno sforzo maniacale nell'articolare la trattazione in **paragrafi e sub paragrafi**, in modo da garantire l'immediata individuazione degli argomenti esaminati.

Il **Manuale** è inoltre profondamente **aggiornato** alla **più recenti novità legislative**, tra cui la **l. 21 giugno 2023, n. 74**, di conversione del d.l. 22 aprile 2023, n. 44 (**Rafforzamento delle P.A.**) e al **nuovo Codice dei contratti pubblici**, che ha acquisito efficacia il **1° luglio 2023**.

Completano il Manuale **batterie di quiz**, suddivise per materie, utili a **simulare la prova di concorso** e a **saggiare la preparazione**.

Il Manuale consente l'accesso ad un'**estensione online**, consultabile con apposita *password*, per rimanere aggiornati sulle materie oggetto d'esame.

## SOMMARIO

**Parte I****Diritto tributario e teoria dell'imposta****I. Parte generale****Capitolo 1****Finanza pubblica e diritto tributario..... 3**

1. Finanza pubblica. Tipologie di servizi pubblici e distinzione tra diritto tributario e diritto finanziario..... 3
2. Diritto tributario: nozione, oggetto, rapporti con altri rami dell'ordinamento ..... 3

**Capitolo 2****Il sistema delle fonti del diritto tributario italiano**

1. La classificazione delle fonti ..... 5
2. Le fonti sovranazionali del diritto tributario ..... 5
  - 2.1. Fonti di diritto internazionale: consuetudine, convenzioni, CEDU ..... 5
  - 2.2. Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi ..... 6
3. Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario ..... 6
  - 3.1. I principi costituzionali in materia tributaria..... 6
  - 3.2. Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge..... 7
  - 3.3. Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti ..... 7

**Capitolo 3****L'efficacia nello spazio e nel tempo delle norme tributarie e la loro interpretazione ..... 9**

1. Efficacia della norma tributaria nello spazio e nel tempo e il principio di irretroattività ..... 9
2. La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione..... 9
3. L'interpretazione della norma tributaria ..... 10

**Capitolo 4****Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria e le prestazioni****patrimoniali imposte: i tributi e i suoi principali modelli.....12**

1. Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria e le prestazioni personali e patrimoniali imposte ..... 12
2. La teoria dell'imposta..... 13
3. I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte ..... 14
  - 3.1. L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione . 15
  - 3.2. La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi ..... 16
4. Il monopolio fiscale ..... 17

**Capitolo 5****I principi di capacità contributiva e di progressività del sistema tributario italiano .....18**

1. Il principio di capacità contributiva (art. 53 Cost., co. 1)..... 18
  - 1.1. Caratteristiche della capacità contributiva ..... 18
  - 1.2. Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva ..... 19
2. Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2).... 19

**Capitolo 6**

<b>I soggetti dell'obbligazione tributaria .....</b>	<b>21</b>
1. L'obbligazione tributaria ( <i>rinvio</i> ) .....	21
2. I soggetti del rapporto tributario .....	22
2.1. Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria .....	22
2.2. Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. .... Il domicilio e la residenza fiscale .....	23
2.3. La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta .....	25
2.4. (...segue) il responsabile d'imposta .....	26
2.5. La solidarietà tributaria .....	26
2.6. Successione del debito d'imposta .....	27

**Capitolo 7**

<b>Lo Statuto dei diritti del contribuente .....</b>	<b>28</b>
1. Lo Statuto dei diritti del contribuente .....	28
2. Norme dello Statuto rivolte al legislatore .....	29
3. Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria .....	29
4. Norme dello Statuto rivolte al contribuente .....	31
5. Abuso del diritto in materia tributaria: evoluzione normativa; differenza con elusione e legittimo risparmio di imposta; caratteristiche principali dell'abuso di cui all'art. 10-bis; altre disposizioni antielusive .....	31
5.1. Procedura di accertamento dell'abuso del diritto .....	34
6. L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni .....	34
6.1. Interpello ordinario (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. n. 212/2000) .....	36
6.2. Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l. n. 212/2000) .....	36
6.3. Interpello antiabuso (Art. 11 comma 1 lett. c della l. n. 212/2000) .....	36
6.4. Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 2, della l. n. 212/2000) .....	36
6.5. Altre tipologie di interpello .....	37
7. Garante del contribuente e i suoi poteri .....	37

**Capitolo 8**

<b>Il procedimento tributario, la dichiarazione dei redditi e il rimborso .....</b>	<b>39</b>
1. Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi .....	39
2. Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta .....	40
2.1. Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali .....	41
2.2. Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati .....	43
2.3. Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi ( <i>rinvio</i> ) .....	43
2.4. La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa .....	44
3. Il rimborso .....	45
3.1. La compensazione dell'imposta .....	46

**Capitolo 9**

<b>L'accertamento tributario .....</b>	<b>47</b>
1. I poteri istruttori degli uffici finanziari .....	47
1.1. Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. n. 212/2000) .....	48
1.2. Vizi dell'attività istruttoria .....	49
2. Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività .....	50
3. Controlli cartolari .....	51
3.1. Liquidazione automatica (art. 36-bis) .....	51

3.2.	Controllo formale (art. 36-ter).....	52
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari.....	53
4.	Controlli sostanziali.....	53
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche.....	54
4.1.1.	Accertamento analitico.....	54
4.1.2.	Accertamento sintetico.....	54
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili.....	55
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili.....	56
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile.....	56
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo.....	56
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro).....	57
5.	Accertamento d'ufficio.....	58
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale.....	58
6.1.	Accertamento integrativo.....	59
6.2.	Accertamento parziale.....	59
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto.....	60
7.1.	L'esecutività dell'avviso di accertamento.....	61

## Capitolo 10

<b>Le sanzioni tributarie amministrative e penali.....</b>	<b>63</b>	
1.	Sanzioni tributarie.....	63
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità, favor rei, personalità, e i loro corollari.....	64
2.1.	Le cause di non punibilità.....	65
2.2.	Concorso di persone.....	66
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità.....	66
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico.....	67
4.	Ravvedimento operoso.....	68
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni.....	69
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie.....	71
7.	Sanzioni tributarie penali.....	71
7.1.	Reati in materia di dichiarazione.....	72
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile.....	72
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi.....	72
7.4.	Le pene accessorie (art. 12).....	73
7.5.	La confisca (art. 12 bis).....	74
7.6.	Le cause di non punibilità (art. 13).....	74
7.7.	Circostanze del reato (art. 13-bis e 14).....	74
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15).....	75
7.9.	La prescrizione dei reati tributari.....	75

## Capitolo 11

<b>La riscossione tributaria.....</b>	<b>76</b>	
1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione.....	76
2.	Ritenuta diretta (art. 2).....	77
3.	Versamenti diretti (art. 3).....	78
4.	La riscossione coattiva in base al ruolo.....	78
4.1.	Ruolo (art. 12).....	78
4.2.	La cartella di pagamento.....	80

## SOMMARIO

5.	Attività cautelare .....	81
6.	Sospensione amministrativa del ruolo .....	82
6.1.	Sospensione dei termini di versamento, dell'attività di notifica e dei pignoramenti nel periodo pandemico .....	82
7.	Esecuzione forzata .....	83
8.	Rateizzazione .....	84

### Capitolo 12

#### **Il processo tributario .....86**

1.	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione .....	86
1.1.	Composizione delle Corti di Giustizia Tributaria (d.lgs. n. 545/1992) .....	87
2.	Decreto processo (d.lgs. n. 546/1992). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3) .....	88
3.	Competenza (art. 4) e incompetenza (art. 5) .....	89
4.	Poteri delle Corti di giustizia tributaria (art. 7) .....	89
5.	Le parti nel processo tributario (art. 10), assistenza tecnica (art. 12) e litisconsorzio (art. 14) .....	90
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso: notifica, contenuto e termini di presentazione .....	91
7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria) .....	92
8.	Costituzione in giudizio del ricorrente (art. 16-bis e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25) .....	93
9.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27) .....	94
10.	Riunione o separazione dei processi (art. 29) .....	94
11.	Deposito di documenti e memorie e trattazione dell'udienza (art. 32 e 33) .....	94
12.	I provvedimenti del giudice tributario .....	94
13.	Le vicende anomale del processo .....	95
13.1.	La sospensione del processo tributario (art. 39) .....	95
13.2.	L'interruzione del processo tributario (art. 40) .....	96
13.3.	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43) .....	96
13.4.	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46) .....	96
14.	La sospensione cautelare (art. 47) .....	97
15.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51) .....	97
15.1.	Appello (artt. 52-61) .....	98
15.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63) .....	99
15.3.	Revocazione (artt. 64-67) .....	100
16.	Giudizio di ottemperanza (art. 70) .....	101

### Capitolo 13

#### **L'accordo tra fisco e contribuente: i principali strumenti deflattivi del contenzioso**

#### **Tributario .....102**

1.	Accertamento con adesione (d.lgs. n. 218/1997) .....	102
2.	Il reclamo-mediazione (art. 17-bis d.lgs. n. 546/1992) .....	103
2.1.	Il reclamo .....	103
2.2.	La mediazione .....	104
3.	La conciliazione giudiziale .....	104
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48) .....	104
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48-bis) .....	104
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48-bis.1) .....	105
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48-ter) .....	105
4.	L'acquiescenza .....	105

5.	L'autotutela tributaria.....	106
6.	Definizione agevolata e rottamazioni di cui alla l. n. 197/2022 .....	106
6.1.	La c.d. Rottamazione- <i>quater</i> .....	106
6.2.	La definizione delle liti pendenti .....	107
6.3.	Il Ravvedimento speciale .....	108
6.4.	Stralcio.....	109

## II. Parte speciale

### Capitolo 14

<b>L'imposta sul reddito delle persone fisiche.....</b>	<b>111</b>	
1.	IRPEF.....	111
2.	Elementi strutturali del tributo .....	112
3.	Soggetti passivi .....	112
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR) .....	112
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR) ..	113
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR) .....	114
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e no tax area .....	114
5.	Le categorie di reddito (art. 6) .....	115
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43).....	115
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31).....	117
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35) .....	117
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43) .....	117
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48) .....	118
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione .....	119
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività .....	120
8.1.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52) .....	121
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54) .....	121
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (art. 54).....	122
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66) .....	122
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione .....	124
11.	Redditi diversi (art. 67) .....	125
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17) .....	126
13.	Regimi speciali agevolativi.....	127

### Capitolo 15

<b>L'imposta sul reddito delle società (IRES).....</b>	<b>129</b>	
1.	IRES.....	129
2.	Elementi strutturali dell'IRES.....	129
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73) .....	130
4.	Base imponibile (art. 75).....	131
5.	Stabile organizzazione (art. 162).....	132
6.	Determinazione del reddito complessivo (art. 83) .....	132
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale.....	133
8.	I beni relativi all'impresa.....	133
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa .....	134
9.1.	I ricavi (art. 85) .....	134
9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86) .....	135
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della participation exemption PEX (art. 87) .....	135
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88) .....	136
9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89) .....	136

## SOMMARIO

9.6.	I proventi immobiliari (art. 90) .....	137
9.7.	Variazione delle rimanenze (art. 92).....	137
9.8.	Variazione dei titoli (art. 94).....	138
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa .....	138
10.1.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95) .....	138
10.2.	Interessi passivi (art. 96) .....	138
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99) .....	139
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100) .....	139
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1).....	140
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4).....	140
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5).....	140
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104) .....	141
10.9.	Accantonamenti (art. 105).....	141
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi.....	142
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116).....	142
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario ex art. 115 TUIR).....	142
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale ex art. 116 TUIR) .....	143
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142) .....	143
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129) .....	143
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142).....	144
14.	Le società di comodo.....	145
15.	Disciplina fiscale delle start-up innovative.....	146
16.	Patent box.....	147
17.	Robin Hood Tax .....	147
18.	Aiuto alla crescita economica (ACE).....	148

### Capitolo 16

<b>I profili fiscali delle operazioni straordinarie.....</b>	<b>149</b>	
1.	Premessa.....	149
2.	La cessione d'azienda .....	149
2.1.	Le cessioni delle cc.dd. Partecipazioni strategiche.....	150
3.	Il conferimento d'azienda.....	150
3.1.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento.....	150
3.2.	Lo scambio di partecipazioni.....	150
4.	Le trasformazioni omogenee.....	151
4.1.	Le trasformazioni eterogenee.....	151
5.	La fusione .....	152
5.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO) .....	153
6.	La scissione.....	154
7.	La liquidazione ordinaria.....	154

### Capitolo 17

<b>L'imposta sul valore aggiunto (IVA) .....</b>	<b>155</b>	
1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA) .....	155
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA .....	156
2.1.	Presupposto oggettivo.....	156
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2) .....	156
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3) .....	157
2.2.	Presupposto soggettivo .....	158
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4).....	158

2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5) .....	158
2.3.	Presupposto territoriale .....	158
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie .....	159
4.	Distinzione delle operazioni IVA .....	159
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota....	161
6.	Rivalsa (art. 18) .....	161
7.	Detrazione (art. 19) .....	162
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21) .....	163
8.1.	I registri .....	164
8.2.	La rettifica delle fatture .....	164
9.	IVA di gruppo .....	164

## Capitolo 18

### **L'imposta di registro, sulle successioni e donazioni e altri tributi minori ..... 166**

1.	Imposta di registro .....	166
1.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda) .....	166
1.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria .....	167
1.3.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo .....	167
1.4.	Principio di alternatività .....	168
1.5.	Imposta principale, suppletiva e complementare .....	168
2.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote .....	168
3.	Imposte ipotecarie e catastali .....	170
4.	Imposta di bollo .....	170

## Capitolo 19

### **La fiscalità degli enti locali ..... 171**

1.	La finanza locale. La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale .....	171
2.	La fiscalità delle Regioni .....	173
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) .....	173
2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3) .....	173
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5) .....	174
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16) .....	175
2.2.	Tasse automobilistiche .....	176
3.	La fiscalità dei Comuni .....	176
3.1.	La (ormai superata) IUC .....	176
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU) .....	177
3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI) .....	178
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria ...	179
3.5.	L'imposta di soggiorno e l'imposta di sbarco .....	179
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche .....	180
3.7.	Ulteriori entrate tributarie dei Comuni: l'addizionale comunale all'Irpef; l'addizionale comunale sui diritti di imbarco; la tassa per concorsi a posti di ruolo; il tributo speciale per il deposito in discarica e in impianti di incenerimento senza recupero dei rifiuti solidi; l'imposta immobiliare sulle piattaforme marine .....	180
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane .....	181
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali .....	182
6.	Le altre entrate da accensione di prestiti: l'assunzione di mutui; l'emissione	

di prestiti obbligazionari; i prodotti derivati; il leasing finanziario; le anticipazioni di tesoreria; le aperture di credito .....	182
Quiz .....	185
Risposte corrette .....	188

## Parte II

### Diritto civile

#### Introduzione

<b>Il diritto privato ieri e oggi .....</b>	<b>191</b>
---	------------

#### Capitolo 1

<b>Le persone fisiche .....</b>	<b>193</b>
1. La capacità giuridica .....	193
2. Morte, scomparsa, assenza e dichiarazione di morte presunta .....	193
3. La capacità di agire .....	194
4. Incapacità assoluta di agire: minore età e interdizione giudiziale .....	194
5. Incapacità relativa di agire: inabilitazione, interdizione legale ed emancipazione .....	194
6. L'amministrazione di sostegno .....	195
7. L'incapacità naturale .....	195
8. Domicilio, residenza e dimora .....	195

#### Capitolo 2

<b>Gli enti .....</b>	<b>197</b>
1. Nozione di enti nel diritto privato .....	197
2. La soggettività giuridica, la personalità giuridica e l'autonomia patrimoniale .....	197
3. Le associazioni .....	197
4. Le associazioni di fatto .....	198
5. Le fondazioni .....	198
6. I comitati .....	199

#### Capitolo 3

<b>La pubblicità dei fatti giuridici .....</b>	<b>200</b>
1. La pubblicità legale .....	200
2. La trascrizione .....	200

#### Capitolo 4

<b>La prescrizione e la decadenza .....</b>	<b>202</b>
1. La prescrizione .....	202
2. Il tempo necessario a prescrivere .....	202
3. Decorrenza, sospensione e interruzione della prescrizione .....	203
4. Le prescrizioni presuntive .....	203
5. La decadenza .....	203

#### Capitolo 5

<b>I diritti della personalità .....</b>	<b>205</b>
1. Caratteri dei diritti della personalità .....	205
2. Il diritto all'integrità psico-fisica .....	205
3. Il diritto al nome .....	205
4. Il diritto all'immagine .....	205
5. Il diritto alla riservatezza .....	206

**Capitolo 6**

<b>I beni</b> .....	<b>207</b>
1. Beni e cose. Classificazioni .....	207
2. Classificazione delle cose.....	207
3. Beni mobili e immobili.....	207
4. Le universalità di mobili .....	208
5. Le pertinenze .....	208
6. Le diverse categorie di beni pubblici .....	209

**Capitolo 7**

<b>I diritti reali: principi generali</b> .....	<b>211</b>
1. Nozione e classificazione dei diritti reali.....	211
2. Le caratteristiche essenziali dei diritti reali.....	211
3. Il principio di tipicità e il <i>numerus clausus</i> dei diritti reali .....	211
4. Le obbligazioni <i>propter rem</i> e gli oneri reali .....	212

**Capitolo 8**

<b>Il diritto di proprietà</b> .....	<b>213</b>
1. La definizione del diritto di proprietà .....	213
2. Caratteri essenziali del diritto di proprietà .....	213
3. Le caratteristiche essenziali della proprietà fondiaria.....	214
4. I limiti legali al diritto di proprietà .....	214
5. Le immissioni .....	216
6. Il divieto di atti emulativi .....	216
7. Modi di acquisto della proprietà .....	217
8. L'estinzione della proprietà.....	219
9. Le azioni a tutela della proprietà .....	219

**Capitolo 9**

<b>I diritti reali di godimento</b> .....	<b>222</b>
1. I diritti reali di godimento .....	222
2. La superficie .....	222
3. L'enfiteusi .....	223
4. L'usufrutto .....	224
5. I diritti di uso e abitazione.....	227
6. Le servitù prediali .....	227

**Capitolo 10**

<b>Il possesso</b> .....	<b>230</b>
1. Il possesso.....	230
2. La detenzione .....	230
3. Rapporti tra possesso e detenzione.....	231
4. Acquisto e perdita del possesso .....	231
5. Il computo della durata del possesso .....	231
6. Gli effetti del possesso: l'acquisto dei frutti e il rimborso delle spese .....	232
7. La regola del "possesso vale titolo" (art. 1153 cod. civ.).....	232
8. Le azioni a tutela del possesso .....	233

**Capitolo 11**

<b>L'usucapione</b> .....	<b>235</b>
1. Nozione di usucapione.....	235
2. Caratteri del possesso <i>ad usucapionem</i> .....	235
3. Tempo necessario ai fini dell'usucapione .....	235

**Capitolo 12**

<b>La comunione, il condominio e la multiproprietà .....</b>	<b>237</b>
1. La comunione: nozione e classificazioni .....	237
2. La disciplina della comunione .....	238
3. Il condominio: nozione e disciplina .....	239
4. L'organizzazione del condominio .....	240
5. Il super-condominio e il condominio minimo .....	241
6. La multiproprietà .....	241

**Capitolo 13**

<b>Le obbligazioni in generale .....</b>	<b>243</b>
1. La nozione di obbligazione .....	243
2. Gli elementi costitutivi delle obbligazioni .....	243
3. I vincoli non giuridici .....	244
4. Le obbligazioni naturali .....	244
5. Le prestazioni contrarie al buon costume .....	245
6. Le fonti delle obbligazioni e il contatto sociale qualificato .....	245
7. La buona fede oggettiva .....	246
8. L'abuso del diritto .....	246

**Capitolo 14**

<b>I tipi di obbligazione .....</b>	<b>248</b>
1. Tipi di obbligazioni: obbligazioni di dare e di fare (o di non fare) .....	248
2. Le obbligazioni di mezzi e le obbligazioni di risultato .....	248

**Capitolo 15**

<b>Le obbligazioni oggettivamente complesse .....</b>	<b>250</b>
1. Le obbligazioni semplici e complesse .....	250
2. Le obbligazioni alternative .....	250
3. Obbligazioni facoltative (o con facoltà alternativa) .....	251
4. Le obbligazioni oggettivamente cumulative .....	251

**Capitolo 16**

<b>Le obbligazioni soggettivamente complesse .....</b>	<b>252</b>
1. Le obbligazioni soggettivamente complesse .....	252
2. Le obbligazioni solidali .....	252
3. Le obbligazioni parziarie .....	254
4. Le obbligazioni divisibili e indivisibili .....	254

**Capitolo 17**

<b>L'adempimento .....</b>	<b>255</b>
1. La nozione di adempimento .....	255
2. I requisiti soggettivi dell'adempimento .....	255
3. I requisiti oggettivi dell'adempimento .....	257
4. La diligenza nell'adempimento .....	257
5. La <i>datio in solutum</i> .....	258
6. Il pagamento traslativo .....	258
7. L'imputazione del pagamento e la quietanza .....	259
8. La cooperazione del creditore all'adempimento e la <i>mora credendi</i> .....	259

**Capitolo 18**

<b>I modi di estinzione delle obbligazioni diversi dall'adempimento .....</b>	<b>261</b>
1. Modi di estinzione delle obbligazioni diversi dall'adempimento .....	261

2.	La novazione.....	261
3.	La remissione del debito.....	262
4.	La compensazione.....	262
5.	La confusione.....	263
6.	L'impossibilità sopravvenuta della prestazione.....	264

## Capitolo 19

<b>Le modificazioni dal lato attivo dei rapporti obbligatori.....</b>	<b>265</b>
1. Le modificazioni soggettive dal lato attivo.....	265
2. La cessione del credito.....	265
3. La surrogazione.....	266
4. La delegazione attiva.....	267

## Capitolo 20

<b>Le modificazioni dal lato passivo dei rapporti obbligatori.....</b>	<b>268</b>
1. Le modificazioni soggettive dal lato passivo.....	268
2. La delegazione passiva.....	268
3. L'espromissione.....	269
4. L'accollo.....	270

## Capitolo 21

<b>L'inadempimento e la responsabilità contrattuale.....</b>	<b>271</b>
1. L'inadempimento: nozione, presupposti e natura giuridica.....	271
2. La costituzione in mora del debitore.....	271
3. La responsabilità contrattuale o da inadempimento.....	272
4. L'estensione dell'area della responsabilità contrattuale.....	273
5. Le azioni avverso l'inadempimento e il riparto dell'onere della prova.....	274
6. Il risarcimento del danno e la chance.....	274
7. La quantificazione del danno risarcibile e la <i>compensatio lucri cum damno</i> .....	275
8. La quantificazione del danno risarcibile nelle obbligazioni pecuniarie.....	276
9. Limiti alla risarcibilità del danno da inadempimento.....	276
10. Le clausole di esclusione e di limitazione della responsabilità.....	277
11. La responsabilità per fatto degli ausiliari.....	277
12. La clausola penale.....	278
13. La caparra confirmatoria.....	278
14. La caparra penitenziale.....	279

## Capitolo 22

<b>La responsabilità patrimoniale.....</b>	<b>280</b>
1. La responsabilità patrimoniale e la garanzia patrimoniale generica.....	280
2. Il divieto di patto commissorio.....	280

## Capitolo 23

<b>Le garanzie reali.....</b>	<b>282</b>
1. Le garanzie reali.....	282
2. I privilegi.....	282
3. Il pegno.....	283
4. L'ipoteca.....	286

## Capitolo 24

<b>Le garanzie personali.....</b>	<b>288</b>
1. Le garanzie personali.....	288

2.	La fideiussione .....	288
3.	Ipotesi speciali di fideiussione.....	290
4.	Il contratto autonomo di garanzia .....	291
5.	Il mandato di credito .....	292
6.	L'anticresi .....	292
7.	La lettera di patronage .....	293

## Capitolo 25

### **I mezzi di conservazione della garanzia patrimoniale .....294**

1.	I mezzi di conservazione della garanzia patrimoniale.....	294
2.	L'azione surrogatoria .....	294
3.	L'azione revocatoria.....	295
4.	Il nuovo art. 2929- <i>bis</i> cod. civ. ....	296
5.	Il sequestro conservativo.....	296

## Capitolo 26

### **I principi generali della disciplina contrattuale .....298**

1.	Le nozioni di contratto e di negozio giuridico .....	298
2.	L'autonomia contrattuale.....	298
3.	Le fonti di integrazione del regolamento contrattuale.....	299
4.	La classificazione dei contratti .....	300

## Capitolo 27

### **Le parti del contratto .....302**

1.	La nozione di parte di un contratto.....	302
2.	La rappresentanza.....	302
3.	La procura.....	303
4.	Capacità, vizi del consenso e stati soggettivi .....	305
5.	Gli abusi del potere di rappresentanza volontaria .....	305
6.	Il contratto per persona da nominare .....	306
7.	La cessione del contratto.....	307

## Capitolo 28

### **La formazione del contratto .....310**

1.	L'accordo .....	310
2.	La stipula mediante scambio di proposta e accettazione .....	310
3.	La conclusione del contratto mediante inizio di esecuzione .....	312
4.	Il contratto con obbligazioni a carico del solo proponente .....	312
5.	L'offerta al pubblico .....	313
6.	I contratti conclusi per adesione .....	313
7.	I rapporti contrattuali di fatto.....	314
8.	L'inserzione automatica di clausole e le clausole d'uso .....	314
9.	Le trattative negoziali e il momento della conclusione del contratto .....	315
10.	La responsabilità precontrattuale.....	315

## Capitolo 29

### **I negozi preparatori e il contratto preliminare .....317**

1.	I negozi preparatori .....	317
2.	La proposta irrevocabile .....	317
3.	L'opzione .....	317
4.	La prelazione .....	318
5.	Il contratto preliminare.....	319
6.	Il contratto normativo.....	321

**Capitolo 30**

<b>Gli elementi essenziali del contratto .....</b>	<b>322</b>
1. Elementi essenziali del contratto .....	322
2. La nozione di causa .....	322
3. La patologia causale .....	323
4. Il contratto in frode alla legge .....	324
5. I motivi e la presupposizione .....	324
6. Contratti misti, contratti complessi e collegamento negoziale .....	325
7. L'oggetto del contratto .....	326
8. La forma del contratto .....	327

**Capitolo 31**

<b>Gli elementi accidentali del contratto .....</b>	<b>329</b>
1. Elementi accidentali del contratto .....	329
2. La condizione .....	329
3. Il termine .....	331
4. L'onere o modus .....	331

**Capitolo 32**

<b>L'efficacia del contratto .....</b>	<b>333</b>
1. Gli effetti del contratto .....	333
2. La vincolatività del contratto tra le parti .....	333
3. Il principio consensualistico .....	333
4. Gli effetti del contratto nei confronti dei terzi .....	334
5. La promessa del fatto del terzo .....	334
6. Il divieto convenzionale di alienazione .....	335
7. Il contratto a favore di terzi .....	335

**Capitolo 33**

<b>L'invalidità del contratto .....</b>	<b>337</b>
1. Invalidità, inesistenza ed inefficacia del contratto .....	337
2. La nullità .....	337
3. L'annullabilità .....	339
4. I vizi della volontà: l'incapacità legale e l'incapacità naturale .....	341
5. I vizi del consenso: errore, violenza e dolo .....	341
6. La rescissione .....	343

**Capitolo 34**

<b>Lo scioglimento del contratto .....</b>	<b>345</b>
1. Premessa: le ipotesi di scioglimento del contratto .....	345
2. Il mutuo dissenso .....	345
3. Il recesso unilaterale .....	345
4. La risoluzione del contratto per inadempimento .....	346
5. La risoluzione di diritto del contratto .....	348
6. L'eccezione di inadempimento, il mutamento delle condizioni patrimoniali dei contraenti e la clausola limitativa della proponibilità di eccezioni .....	349
7. La risoluzione del contratto per impossibilità sopravvenuta .....	350
8. La risoluzione per eccessiva onerosità sopravvenuta .....	351

**Capitolo 35**

<b>L'interpretazione del contratto .....</b>	<b>353</b>
1. L'interpretazione contrattuale .....	353
2. I singoli criteri di interpretazione .....	353

**Capitolo 36**

<b>Le promesse unilaterali .....</b>	<b>355</b>
1. Le promesse unilaterali tra tipicità e atipicità .....	355
2. La promessa di pagamento e la ricognizione di debito .....	355
3. La promessa al pubblico .....	356

**Capitolo 37**

<b>I quasi contratti e i quasi delitti .....</b>	<b>358</b>
1. La gestione di affari altrui .....	358
2. La ripetizione dell'indebito .....	359
3. L'arricchimento senza giusta causa .....	361

**Capitolo 38**

<b>La responsabilità aquiliana .....</b>	<b>362</b>
1. La responsabilità aquiliana .....	362
2. Il concetto di danno ingiusto .....	362
3. Responsabilità aquiliana e responsabilità contrattuale: tratti comuni e differenziali ..	362
4. La struttura dell'illecito aquiliano: gli elementi costitutivi dell'illecito .....	364
5. Le modalità di risarcimento del danno .....	365
6. Il danno non patrimoniale .....	367
7. Le ipotesi speciali di responsabilità aquiliana .....	368
Quiz .....	370
Risposte corrette .....	372

**Parte III****Diritto commerciale, societario e crisi d'impresa****Area I - Diritto commerciale****Capitolo 1**

<b>L'imprenditore .....</b>	<b>375</b>
1. La nozione generale di imprenditore .....	375
1.1. L'attività produttiva .....	375
1.2. L'attività economica .....	375
1.3. La professionalità .....	376
1.4. L'organizzazione e la linea di confine tra l'imprenditore ed il lavoratore autonomo....	376
2. L'inizio e La fine dell'impresa .....	376
3. Requisiti di capacità necessari ai fini dell'acquisto della qualità d'imprenditore .....	377
4. I tipi di imprenditore .....	378
4.1. La distinzione basata sull'oggetto dell'attività: l'imprenditore agricolo e l'imprenditore commerciale .....	378
4.2. L'imprenditore agricolo: le attività agricole essenziali e per connessione .....	379
4.3. L'imprenditore commerciale .....	380
5. La distinzione basata sulla dimensione dell'attività esercitata: il piccolo imprenditore e l'imprenditore medio-grande .....	380
5.1. Il piccolo imprenditore, tra codice civile e legge fallimentare. L'impatto delle recenti riforme .....	380
5.2. Le figure tipizzate dall'art. 2083 c.c. ed, in particolare, l'impresa artigiana .....	381
6. La distinzione basata sulla natura del soggetto che esercita l'attività d'impresa .....	382
7. L'impresa familiare .....	382

**Capitolo 2**

<b>Lo «Statuto dell'imprenditore commerciale» .....</b>	<b>384</b>
1. Lo statuto dell'imprenditore commerciale. Premessa .....	384
2. La pubblicità delle imprese commerciali. Il registro delle imprese: nozione, soggetti obbligati e procedimento d'iscrizione .....	384
2.1. L'efficacia dell'iscrizione. Dall'originario progetto codicistico all'attuale assetto normativo .....	385
3. Gli ausiliari dell'imprenditore. La rappresentanza commerciale .....	386
3.1. Gli institori .....	387
3.2. I procuratori .....	388
3.3. I commessi .....	388
4. Il sistema delle scritture contabili. Funzione ed ambito di applicazione soggettivo ed oggettivo .....	389
4.1. La tenuta delle scritture contabili e l'efficacia probatoria .....	389

**Capitolo 3**

<b>L'azienda .....</b>	<b>391</b>
1. L'azienda. Nozione .....	391
2. Il trasferimento d'azienda. Nozione .....	392
2.1. Le «forme» del negozio di trasferimento d'azienda .....	392
3. Gli effetti del trasferimento d'azienda: il divieto di concorrenza dell'alienante ...	392
3.1. La successione nei contratti aziendali .....	393
3.2. La successione nei crediti e nei debiti aziendali .....	393

**Capitolo 4**

<b>La disciplina dei segni distintivi dell'impresa .....</b>	<b>395</b>
1. I segni distintivi dell'impresa. Introduzione .....	395
2. La ditta .....	395
3. L'insegna .....	396
4. Il marchio. Funzione e quadro normativo .....	396
4.1. Le tipologie di marchio ed i c.d. requisiti di liceità .....	397
4.2. Il marchio registrato. Profili di tutela .....	398
4.3. Il marchio di fatto .....	398
4.4. Il trasferimento del marchio .....	398

**Capitolo 5**

<b>La concorrenza e la disciplina dell'attività d'impresa .....</b>	<b>399</b>
1. La libertà d'iniziativa economica privata. Interessi tutelati ed eventuali limitazioni .....	399
2. Le limitazioni della concorrenza .....	399
2.1. I limiti legali nell'interesse generale ed, in particolare, i monopoli legali .....	399
2.2. I limiti legali nell'interesse dei privati .....	400
2.3. I limiti convenzionali .....	400
3. La disciplina della concorrenza in funzione di tutela degli imprenditori concorrenti: la concorrenza sleale .....	400
4. La disciplina della concorrenza in funzione di tutela del mercato: la legislazione antimonopolistica .....	401
4.1. Le intese restrittive della concorrenza .....	402
4.2. L'abuso di posizione dominante .....	402
4.3. Il risarcimento del danno antitrust .....	402
4.4. Le concentrazioni .....	403

**Capitolo 6**

<b>Le società: nozioni introduttive .....</b>	<b>404</b>
1. Nozione e principio di tipicità .....	404
2. Il contratto di società .....	404
3. Patrimonio sociale e capitale sociale. Differenze.....	405
4. Autonomia patrimoniale e personalità giuridica .....	406
5. Classificazione delle società .....	407
6. Le società tra professionisti .....	408
7. La società di fatto, la società occulta e la società apparente: questioni interpretative.....	409

**Capitolo 7**

<b>La società semplice.....</b>	<b>410</b>
1. La costituzione della società .....	410
2. La disciplina dei conferimenti.....	410
3. La partecipazione agli utili e alle perdite .....	411
4. L'amministrazione.....	411
5. La rappresentanza.....	412
6. La responsabilità dei soci per le obbligazioni sociali .....	412
7. I creditori particolari dei soci .....	413
8. Lo scioglimento della società .....	413
9. Il procedimento di liquidazione.....	414
10. L'estinzione della società .....	414
11. Lo scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio.....	414

**Capitolo 8**

<b>La società in nome collettivo .....</b>	<b>416</b>
1. La costituzione della società .....	416
2. La società in nome collettivo regolare .....	416
2.1. La disciplina dei conferimenti .....	416
2.2. La partecipazione agli utili e alle perdite .....	417
2.3. L'amministrazione e la rappresentanza .....	417
2.4. La responsabilità dei soci per le obbligazioni sociali .....	417
3. La società in nome collettivo irregolare .....	417
4. Il divieto di concorrenza .....	418
5. Le norme a tutela del capitale sociale.....	418
6. Scioglimento, liquidazione ed estinzione della società .....	418

**Capitolo 9**

<b>La società in accomandita semplice .....</b>	<b>420</b>
1. La costituzione della società .....	420
2. I soci accomandatari e l'amministrazione delle società .....	420
3. I soci accomandanti e il divieto di immistione.....	421
4. Il trasferimento della partecipazione sociale .....	421
5. Scioglimento, liquidazione ed estinzione della società .....	422
6. La società in accomandita semplice irregolare .....	422

**Capitolo 10**

<b>La società per azioni.....</b>	<b>423</b>
1. Nozione e caratteristiche principali .....	423
2. La costituzione della società .....	423
2.1. La stipulazione dell'atto costitutivo .....	424

2.2.	L'iscrizione dell'atto costitutivo nel registro delle imprese .....	424
3.	La società per azioni unipersonale .....	425
4.	La nullità della società: una nullità dal regime «peculiare» .....	425
5.	I patti parasociali .....	426
6.	La disciplina dei conferimenti .....	427
6.1.	I conferimenti in denaro .....	427
6.2.	I conferimenti di beni in natura e di crediti .....	428

## Capitolo 11

<b>Le azioni e le obbligazioni.....</b>	<b>429</b>	
1.	Le azioni. Nozione e caratteri .....	429
2.	Partecipazione sociale e diritti connessi .....	430
2.1.	I diritti patrimoniali .....	430
2.2.	I diritti amministrativi .....	431
3.	Le categorie speciali di azioni .....	432
4.	La circolazione delle azioni .....	433
4.1.	I limiti alla circolazione delle azioni .....	434
5.	I vincoli sulle azioni: pegno, usufrutto e sequestro .....	434
6.	Le partecipazioni reciproche. I gruppi di società .....	435
6.1.	Società controllate e società collegate. Nozione e disciplina .....	436
6.2.	Il fenomeno del gruppo. La <i>holding</i> e la direzione e coordinamento di società ..	436
7.	Le obbligazioni. Nozione e tipi .....	438
7.1.	Il procedimento di emissione: modalità e limiti .....	438
7.2.	L'organizzazione degli obbligazionisti .....	439

## Capitolo 12

<b>Gli organi sociali.....</b>	<b>440</b>	
1.	Premessa: le recenti innovazioni legislative .....	440
2.	L'assemblea dei soci. Nozione e competenze .....	440
2.1.	Il procedimento assembleare: convocazione, presidenza, verbalizzazione, quorum costitutivi e deliberativi .....	441
2.2.	Il diritto di intervento in assemblea e il diritto di voto: la rappresentanza ed il conflitto di interessi .....	442
2.3.	L'invalidità delle delibere assembleari .....	443
3.	Gli amministratori .....	445
3.1.	Il consiglio di amministrazione e gli amministratori delegati .....	446
3.2.	Il conflitto di interessi e la responsabilità degli amministratori .....	447
4.	Il collegio sindacale .....	449
4.1.	Poteri e doveri dei sindaci .....	450
4.2.	La responsabilità dei sindaci .....	451
5.	I controlli esterni: la revisione legale dei conti e la denuncia di irregolarità al tribunale .....	451
6.	Il consiglio di gestione .....	452
7.	Il consiglio di sorveglianza .....	453
8.	Il consiglio di amministrazione .....	455
8.1.	Il comitato per il controllo sulla gestione .....	455

## Capitolo 13

<b>Le scritture contabili ed il bilancio .....</b>	<b>456</b>	
1.	I libri sociali .....	456
2.	Il bilancio di esercizio. Nozione e principi fondamentali .....	456
3.	La struttura del bilancio .....	457

3.1.	Lo stato patrimoniale .....	457
3.2.	Il conto economico.....	458
3.3.	La nota integrativa.....	458
3.4.	Il rendiconto finanziario.....	458
3.5.	Gli allegati al bilancio .....	458
4.	I criteri di valutazione .....	459
5.	Il procedimento di formazione e approvazione del bilancio.....	459
6.	Il bilancio in forma abbreviata ed il bilancio consolidato di gruppo .....	460

## Capitolo 14

<b>Le modificazioni dello statuto .....</b>	<b>462</b>	
1.	Le modificazioni dello statuto: nozione e procedimento.....	462
1.1.	La tutela dei soci di minoranza: il diritto di recesso .....	462
2.	L'aumento reale del capitale sociale.....	462
2.1.	Il diritto di opzione.....	463
3.	L'aumento nominale del capitale sociale .....	463
4.	La riduzione reale del capitale sociale .....	464
5.	La riduzione del capitale sociale per perdite.....	464

## Capitolo 15

<b>La società in accomandita per azioni .....</b>	<b>465</b>	
1.	Nozione e caratteristiche principali .....	465
2.	Le diverse categorie di soci. Analogie e differenze dalla società in accomandita semplice .....	465
3.	La disciplina applicabile: costituzione, conferimenti e azioni .....	465
4.	Gli organi sociali .....	466

## Capitolo 16

<b>La società a responsabilità limitata.....</b>	<b>468</b>	
1.	Nozione e caratteristiche principali .....	468
2.	La costituzione della società .....	468
2.1.	La stipulazione dell'atto costitutivo .....	468
2.2.	L'iscrizione dell'atto costitutivo nel registro delle imprese .....	469
3.	La società a responsabilità limitata unipersonale .....	469
4.	La s.r.l. semplificata .....	470
5.	La disciplina dei conferimenti.....	470
5.1.	I conferimenti in denaro .....	470
5.2.	I conferimenti di beni in natura e di crediti .....	470
5.3.	I conferimenti d'opera o di servizi .....	471
6.	I finanziamenti dei soci ed i titoli di debito .....	471
7.	Le quote sociali .....	471
8.	Gli organi sociali: l'assemblea dei soci.....	472
8.1.	L'organo amministrativo .....	474
8.2.	Il sindaco ed il revisore legale dei conti.....	476
9.	Le scritture contabili ed il bilancio .....	476
10.	Le modifiche dell'atto costitutivo .....	477
11.	Recesso ed esclusione del socio .....	478

## Capitolo 17

<b>Le società cooperative e mutualistiche .....</b>	<b>479</b>	
1.	Le società cooperative. Nozione e caratteristiche principali .....	479
1.1.	Le società cooperative a mutualità prevalente .....	479

1.2.	La disciplina applicabile.....	480
2.	La costituzione della società .....	480
2.1.	La stipulazione dell'atto costitutivo .....	481
2.2.	L'iscrizione dell'atto costitutivo nel registro delle imprese .....	481
3.	La disciplina dei conferimenti.....	481
4.	Il rapporto sociale. Quote e azioni .....	481
5.	Gli organi sociali: l'assemblea .....	482
5.1.	L'organo amministrativo .....	483
5.2.	L'organo di controllo .....	483
6.	I controlli esterni: la vigilanza governativa ed il controllo giudiziale .....	484
7.	Bilancio, utili e ristorni .....	484
7.	Lo scioglimento e la liquidazione della società cooperativa.....	485
8.	Lo scioglimento del singolo rapporto sociale.....	486
9.	Le mutue assicuratrici.....	487

## Area II - Trasformazione e fusione di società

### Capitolo 18

<b>Le operazioni straordinarie .....</b>	<b>488</b>	
1.	La trasformazione .....	488
1.1.	La trasformazione omogenea .....	489
1.2.	La trasformazione eterogenea .....	490
2.	La fusione .....	490
2.1.	Il progetto di fusione .....	491
2.2.	La deliberazione di fusione .....	491
2.3.	L'atto di fusione.....	492
3.	Le fusioni semplificate.....	492
4.	La fusione a seguito di acquisizione con addebitamento .....	493
5.	La fusione transfrontaliera.....	493
6.	La scissione.....	494

## Area III - Titoli di credito

### Capitolo 19

<b>I titoli di credito .....</b>	<b>495</b>	
1.	Nozione e funzione dei titoli di credito .....	495
2.	Le caratteristiche fondamentali dei titoli di credito .....	496
3.	La creazione del titolo di credito. Il rapporto fondamentale ed il rapporto cartolare.....	496
4.	Titoli astratti e titoli causali. Titoli rappresentativi di merci e titoli di partecipazione. Titoli individuali e titoli di massa .....	497
5.	La circolazione dei titoli di credito.....	497
6.	La legge che regola la circolazione dei titoli di credito.....	498
6.1.	I titoli al portatore .....	499
6.2.	I titoli all'ordine.....	499
6.3.	I titoli nominativi .....	500
7.	Legittimazione all'esercizio del diritto cartolare ed il regime delle eccezioni cartolari.....	501
8.	L'ammortamento dei titoli di credito.....	501
9.	I documenti di legittimazione ed i titoli impropri .....	502

### Capitolo 20

<b>La cambiale.....</b>	<b>504</b>	
1.	La cambiale. Nozione, funzione, struttura e caratteristiche .....	504

2.	I requisiti di forma della cambiale .....	505
3.	La cambiale in bianco .....	506
4.	La pluralità delle obbligazioni cambiarie. Caratteristiche .....	506
5.	Le singole obbligazioni cambiarie .....	507
5.1.	L'accettazione della cambiale tratta da parte del trattario .....	507
5.2.	La circolazione della cambiale: la girata .....	508
5.3.	L'avallo.....	509
6.	Il pagamento della cambiale.....	509
7.	Il mancato pagamento. L'azione di regresso ed il protesto .....	510
8.	Il processo cambiario ed il regime delle eccezioni .....	510
9.	Le azioni extracambiarie .....	511
10.	Le cambiali finanziarie .....	511

**Capitolo 21**

<b>Gli assegni .....</b>	<b>512</b>	
1.	L'assegno bancario. Struttura, disciplina e funzione.....	512
2.	I requisiti dell'assegno.....	512
3.	La circolazione dell'assegno ed eventuali limiti della stessa .....	513
4.	La posizione della banca trattaria. Il pagamento dell'assegno e l'azione di regresso per mancato pagamento .....	513
5.	L'assegno circolare.....	514

**Area IV - Contratti commerciali****Capitolo 22**

<b>I singoli contratti .....</b>	<b>515</b>	
1.	La compravendita.....	515
1.1.	La vendita con patto di riscatto .....	518
1.2.	La vendita con riserva della proprietà .....	519
2.	Il riporto.....	519
3.	La permuta.....	520
4.	Il contratto estimatorio.....	520
5.	La somministrazione.....	520
6.	La locazione.....	521
6.1.	Le locazioni di immobili ad uso abitativo .....	522
7.	L'affitto.....	522

**Capitolo 23**

<b>L'intermediazione finanziaria .....</b>	<b>524</b>	
1.	Il <i>leasing</i> . Premessa .....	524
1.1.	Il <i>leasing</i> finanziario.....	524
1.2.	Il <i>leasing</i> operativo .....	525
1.3.	Il <i>leasing</i> di ritorno (o <i>lease-back</i> ).....	525
1.4.	Il <i>rent to buy</i> .....	525
2.	Il <i>factoring</i> . Premessa .....	525
2.1.	La disciplina.....	526
3.	La cartolarizzazione dei crediti.....	526
4.	Il pegno mobiliare non possessorio e il finanziamento alle imprese garantito da trasferimento di bene immobile sospensivamente condizionato.....	527
5.	Il mandato.....	527
6.	La commissione .....	529
7.	La spedizione.....	529
8.	Il contratto di agenzia.....	529

9.	La mediazione .....	530
10.	L'affiliazione commerciale ( <i>franchising</i> ) .....	531
11.	Il deposito .....	531
12.	Il comodato.....	532
13.	Il mutuo .....	532
14.	L'appalto .....	533
15.	Il contratto d'opera .....	535
15.1.	Il contratto d'opera professionale .....	536
16.	Il trasporto .....	537
17.	L'assicurazione .....	538

## Area V - Crisi d'impresa

### Capitolo 24

<b>Le procedure concorsuali .....</b>	<b>540</b>
Sezione I - Il codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza .....	541
1. Gli strumenti di gestione delle crisi d'impresa: inquadramento storico .....	541
1.1. Il nuovo approccio del legislatore alla crisi d'impresa .....	541
1.2. La finalità del CCII .....	542
2. I presupposti di accesso alle procedure di regolazione della crisi: le nuove nozioni di crisi, insolvenza e sovraindebitamento .....	542
2.1. I presupposti oggettivi di accesso alle procedure concorsuali .....	542
3. L'emersione anticipata della crisi: strumenti di controllo interno ed esterno .....	543
4. La liquidazione giudiziale.....	543
5. I principi cardine della liquidazione giudiziale: concorsualità, universalità, ufficiosità e residualità .....	544
5.1. Concorsualità e precipitati applicativi .....	544
5.2. Universalità .....	544
5.3. Ufficiosità.....	544
5.4. Residualità .....	545
6. Presupposti di accesso alla procedura .....	545
6.1. Presupposto soggettivo .....	545
6.2. Presupposto oggettivo.....	545
7. Gli organi della procedura .....	546
7.1. Il Tribunale concorsuale: funzioni.....	546
7.2. Il Giudice delegato: funzioni.....	546
7.3. Il Curatore .....	546
7.3.1. Funzioni del Curatore .....	546
7.3.2. Revoca, sostituzione e responsabilità del curatore .....	547
7.4. Il comitato dei creditori .....	547
7.4.1. Funzioni del comitato dei creditori .....	547
8. Gli effetti dell'apertura della liquidazione giudiziale .....	548
8.1. Effetti per il debitore .....	548
8.1.1. Effetti di carattere patrimoniale: lo spossessamento del debitore .....	548
8.1.2. L'oggetto dello spossessamento .....	548
8.1.3. Effetti di carattere personale .....	549
8.2. Effetti per i creditori.....	549
8.2.1. Il divieto di iniziare o proseguire azioni esecutive o cautelari .....	549
8.2.2. La verifica del passivo .....	549
8.3. Effetti sugli atti pregiudizievoli per i creditori.....	550
8.3.1. L'azione revocatoria: funzione e presupposti .....	550
8.3.2. Le diverse tipologie di azioni .....	551
8.3.3. Gli atti non revocabili.....	551

8.4.	Effetti sui rapporti giuridici pendenti (contratti).....	552
8.4.1.	La sospensione dei contratti .....	552
8.4.2.	La scelta del Curatore .....	552
9.	Le fasi della procedura di liquidazione: custodia e amministrazione dei beni; accertamento del passivo; liquidazione dell'attivo. ....	553
9.1.	L'apposizione dei sigilli e la presa in consegna dei beni del debitore da parte del curatore. Adempimenti preliminari del Curatore.....	553
9.2.	L'accertamento del passivo .....	553
9.3.	Il procedimento di accertamento del passivo (titolo a latere) .....	553
9.4.	La liquidazione e la ripartizione dell'attivo .....	554
9.4.1.	Il programma di liquidazione .....	554
9.4.2.	La vendita dei beni .....	554
9.4.3.	Il riparto e l'ordine di distribuzione delle somme .....	555
10.	La chiusura della procedura di liquidazione giudiziale .....	555
10.1.	Un'ipotesi peculiare di chiusura della procedura di liquidazione giudiziale: il concordato.....	556
11.	La liquidazione giudiziale delle società.....	556
11.1.	Liquidazione giudiziale delle società di persone .....	556
11.2.	Liquidazione giudiziale delle società di capitali.....	556
Sezione II - Gli strumenti di regolazione della crisi di impresa alternativi alla liquidazione giudiziale .....		557
1.	Premessa.....	557
1.1.	Il nuovo approccio alla crisi d'impresa.....	557
2.	La composizione negoziata per la soluzione della crisi di impresa.....	557
3.	Il concordato preventivo semplificato per la liquidazione del patrimonio .....	558
4.	Il concordato preventivo.....	559
4.1.	Inquadramento generale .....	559
4.1.1.	Cosa è il C.P. ....	559
4.1.2.	A cosa serve il C.P. ....	559
4.1.3.	Concordato in continuità e liquidatorio .....	559
4.2.	Presupposti di ammissione alla procedura.....	560
4.2.1.	Requisiti soggettivi .....	560
4.2.2.	Requisiti oggettivi.....	560
4.2.3.	Contenuto del piano concordatario .....	560
4.3.	Organi della procedura di concordato preventivo .....	561
4.3.1.	Il Tribunale concorsuale .....	561
4.3.2.	Il Giudice delegato.....	561
4.3.3.	Il Commissario giudiziale.....	561
4.4.	Effetti dell'ammissione al concordato preventivo.....	561
4.4.1.	Per il debitore.....	561
4.4.2.	Per i creditori .....	562
4.4.3.	Sui contratti pendenti .....	562
4.5.	Le fasi della procedura.....	562
4.5.1.	Deposito della domanda e concordato c.d. in bianco .....	562
4.5.1.1.	Il contenuto del ricorso e i documenti da depositare .....	562
4.5.1.2.	Il concordato in bianco.....	562
4.5.2.	Ammissione alla procedura. Il controllo del Tribunale .....	563
4.5.3.	L'approvazione dei creditori .....	563
4.5.3.1.	L'adunanza dei creditori.....	563
4.5.3.2.	Le maggioranze per l'approvazione.....	563
4.5.4.	L'omologazione.....	563
4.5.5.	Effetti ed esecuzione del concordato omologato. Efficacia per tutti i creditori	

	concorsuali .....	564
5.	Gli accordi di ristrutturazione dei debiti .....	564
5.1.	Differenze rispetto al concordato preventivo .....	564
5.2.	Le fasi della procedura.....	565
5.3.	Gli accordi ad efficacia estesa.....	565
6.	I piani attestati di risanamento. Cosa sono e a cosa servono .....	565
7.	La convenzione di moratoria .....	566
8.	Il piano di ristrutturazione soggetto ad omologazione.....	566
9.	Gli strumenti di regolazione dello stato di sovraindebitamento.....	567
9.1.	Le procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento del consumatore..	567
	Sezione III - Liquidazione coatta amministrativa e amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi.....	568
1.	La liquidazione coatta amministrativa .....	568
1.1.	Requisiti soggettivi.....	568
1.2.	Requisiti oggettivi.....	568
1.3.	Rapporti con il concordato preventivo e la liquidazione giudiziale .....	568
1.4.	Gli organi della procedura di LCA .....	569
1.5.	Le fasi della procedura di LCA e i suoi effetti .....	569
1.5.1.	Provvedimento di liquidazione.....	569
1.5.2.	Formazione passivo .....	569
1.5.3.	Realizzazione dell'attivo.....	569
1.5.4.	Chiusura della procedura .....	569
1.5.5.	Effetti dell'apertura della procedura .....	570
2.	L'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza .....	570
2.1.	Presupposti di ammissione .....	570
2.2.	Finalità della procedura.....	570
2.3.	Le fasi della procedura.....	570
3.	Procedura di urgenza per il risanamento aziendale .....	571
	Sezione IV - I reati commessi dall'imprenditore in liquidazione giudiziale.....	571
1.	Bancarotta fraudolenta (art. 322 CCII).....	571
2.	Fatti di bancarotta fraudolenta (art. 329 CCII) .....	571
3.	Fatti di bancarotta semplice (art. 330).....	572
4.	Ricorso abusivo al credito (art. 325 CCII) .....	572
5.	Falso in attestazioni e relazioni (art. 342 CCII) .....	572
	Quiz .....	573
	Risposte corrette .....	576

## Parte IV

### Diritto amministrativo

#### Capitolo 1

	<b>La pubblica amministrazione: nozioni e caratteri.....</b>	<b>579</b>
1.	Il diritto amministrativo: nozioni introduttive e interferenze con il diritto privato .....	579
2.	Ruolo, compiti e limiti della pubblica amministrazione .....	580
3.	Le distinte modalità di azione della pubblica amministrazione. Atti di diritto pubblico e privato; attività amministrativa attiva, consultiva, di controllo .....	580
4.	La nozione di P.A.: il rilievo applicativo .....	581
5.	Gli enti pubblici. I criteri di qualificazione.....	581
5.1.	La classificazione.....	582
6.	I caratteri degli enti pubblici: autarchia, autotutela, autonomia, autogoverno.....	583
7.	La struttura interna della pubblica amministrazione. Organi e uffici .....	584

## SOMMARIO

7.1.	Rapporto organico e rapporto di servizio .....	584
7.2.	La prorogatio .....	585
7.3.	La classificazione degli organi .....	585
8.	Le relazioni interorganiche: gerarchia, direzione, coordinamento, controllo .....	585
9.	Competenza .....	585
9.1.	Trasferimento di competenze. Delega, avocazione, sostituzione, avvalimento ..	586
10.	Il difetto di competenza .....	587
11.	Il funzionario di fatto .....	587
11.1.	Regime di imputabilità degli atti .....	587
12.	Gli enti pubblici economici e i processi di privatizzazione .....	588
12.1.	La disciplina delle società a partecipazione pubblica .....	588
12.2.	I soggetti pubblici di matrice europea .....	589
12.2.1.	Organismi di diritto pubblico .....	589
12.2.2.	Imprese pubbliche .....	590
12.2.3.	Soggetti in house .....	590
12.2.3.1.	La scelta tra <i>in house</i> e esternalizzazione in caso di affidamento di lavori, servizi e forniture. Cosa cambia con il nuovo Codice dei contratti pubblici del 2023. ....	590
13.	I servizi pubblici locali nel d. lgs. 23 dicembre 2022, n. 201 .....	591
13.1.	La nozione. La contrapposizione tra teorie soggettiva e oggettiva e l'influenza del diritto europeo .....	591
13.2.	La nuova disciplina dei servizi pubblici locali dettata dal d. lgs. 23 dicembre 2022, n. 201 .....	592
13.2.1.	Il perimetro applicativo .....	592
13.2.2.	L'assunzione del servizio. Il principio di sussidiarietà orizzontale .....	592
13.2.3.	Le modalità di affidamento e la scelta dell' <i>in house</i> .....	593

## Capitolo 2

<b>L'Amministrazione statale .....</b>	<b>594</b>	
1.	La struttura dell'Amministrazione statale .....	594
2.	Il Governo .....	594
2.1.	I modelli di organizzazione ministeriale: dipartimentale e a direzione generale .....	595
2.2.	Comitati interministeriali .....	595
2.3.	Le Agenzie e le aziende autonome .....	595
3.	Gli organi ausiliari .....	595
3.1.	Il Consiglio di Stato .....	596
3.2.	La Corte dei conti .....	596
3.3.	Il Consiglio Nazionale dell'economia e del lavoro (CNEL) .....	596
3.4.	Il ruolo dell'Avvocatura dello Stato .....	597
4.	Le Autorità indipendenti .....	597
5.	L'Amministrazione statale periferica .....	598
5.1.	I Prefetti .....	598
5.1.1.	La funzione ulteriore di Rappresentante dello Stato per i rapporti con le autonomie .....	599
5.1.2.	Il ruolo del Prefetto nella normativa più recente .....	599
5.2.	Il ruolo del Sindaco in veste di ufficiale di Governo .....	599

## Capitolo 3

<b>L'Amministrazione territoriale .....</b>	<b>600</b>	
1.	Autonomia e decentramento .....	600
2.	Le Regioni .....	600
2.1.	L'autonomia statutaria .....	601

2.2.	L'autonomia legislativa .....	602
2.3.	L'autonomia regolamentare .....	602
2.4.	Le funzioni amministrative. Il superamento del principio del parallelismo. Sussidiarietà, differenziazione e adeguatezza .....	603
2.5.	L'autonomia finanziaria .....	603
2.6.	L'organizzazione regionale. Consiglio, Giunta e Presidente .....	604
3.	I controlli .....	605
3.1.	I controlli sulle Regioni .....	605
3.2.	I controlli sugli enti locali .....	605
4.	Le conferenze permanenti .....	606

## Capitolo 4

### Il rapporto di lavoro alle dipendenze delle pubbliche amministrazioni

<b>e il comparto sanità .....</b>	<b>608</b>	
1.	I caratteri del rapporto di impiego pubblico .....	609
2.	La c.d. privatizzazione del rapporto di pubblico impiego. Atti di macro organizzazione e personale escluso .....	609
2.1.	Il regime degli atti di gestione del rapporto e l'applicabilità della l. 7 agosto 1990, n. 241 .....	610
2.2.	I rapporti tra legge e contrattazione nella disciplina del rapporto di lavoro: le quattro fasi evolutive. L'ambito oggettivo di intervento della contrattazione collettiva .....	610
2.3.	Ambito soggettivo di applicabilità della contrattazione collettiva .....	611
2.3.1.	La classificazione della contrattazione collettiva .....	611
2.4.	La disciplina speciale di stampo pubblicistico. Abuso di contratti a tempo determinato .....	612
3.	L'accesso al lavoro nelle p.a. ....	613
3.1.	Le deroghe alla regola del concorso .....	614
3.1.1.	Le stabilizzazioni a deroga al concorso: casi e limiti .....	614
3.2.	Principi e regole del concorso .....	614
3.3.	Modalità di svolgimento dei concorsi pubblici: le novità del Decreto c.d. PNRR 2 (d.l. 30 aprile 2022, n. 36) e del Decreto Rafforzamento P.A. (d.l. 22 aprile 2023, n. 44, conv. in l. 21 giugno 2023, n. 74). Portale unico di reclutamento... ..	615
3.4.	Tipologie di concorsi. Concorsi interni, misti, scorrimento .....	616
3.4.1.	Concorsi misti .....	617
3.4.2.	Concorsi interni misti .....	617
3.5.	Scorrimento della graduatoria. Le novità del Decreto Rafforzamento P.A. (d.l. 22 aprile 2023, n. 44, conv. in l. 21 giugno 2023, n. 74).....	617
3.6.	I rapporti di lavoro flessibile e gli incarichi esterni.....	618
3.7.	La tutela .....	619
3.7.1.	La posizione giuridica del vincitore del concorso.....	619
3.7.2.	La tutela risarcitoria .....	620
4.	Le mansioni .....	620
5.	Le vicende del rapporto di lavoro. Mobilità, sospensione, estinzione .....	621
5.1.	Mobilità. Le modifiche introdotte nel 2022 .....	621
5.2.	Sospensione. Aspettativa, disponibilità, comando, distacco, collocamento fuori ruolo, assenza per malattia .....	622
5.2.1.	Aspettativa.....	622
5.2.2.	Distacco o comando .....	623
5.2.3.	Assenza per malattia .....	623
5.2.4.	Prestazione temporanea del servizio presso le istituzioni internazionali, dell'Unione europea e di altri Stati .....	623

5.3.	La prestazione dell'attività lavorativa "a distanza" e lo <i>smart working</i> .....	623
5.4.	L'estinzione del rapporto di pubblico impiego.....	624
6.	L'inquadramento del pubblico dipendente. Mansioni e progressioni.....	625
6.1.	La valutazione della performance .....	626
7.	La dirigenza .....	627
7.1.	La responsabilità dirigenziale.....	628
7.2.	Conferimento e revoca degli incarichi dirigenziali.....	628
7.3.	La decadenza automatica dall'incarico: il c.d. <i>spoils system</i> .....	629
8.	I diritti e i doveri del lavoratore pubblico .....	630
8.1.	I diritti del lavoratore pubblico .....	630
8.2.	Doveri, codice di comportamento e <i>whistleblowing</i> .....	632
9.	La responsabilità del dipendente.....	636
9.1.	La responsabilità disciplinare .....	636
9.1.1.	Le tipologie di sanzioni disciplinari .....	636
9.1.2.	Il procedimento disciplinare.....	637
9.1.3.	Il rilievo disciplinare dell'assenteismo e degli illeciti dei sanitari .....	638
9.2.	Responsabilità civile .....	639
9.3.	Responsabilità erariale e contabile .....	639
9.4.	La responsabilità erariale: elementi costitutivi .....	639
9.4.1.	Gli elementi costitutivi della fattispecie di danno erariale e le principali tipologie: il danno all'immagine .....	640
9.4.2.	Il nuovo regime introdotto dai d.l. 16 luglio 2020, n. 76, e 31 maggio 2021, n. 77. Lo scudo erariale, la proroga al 2024 e la disciplina della responsabilità nel Codice dei contratti pubblici del 2023 .....	640
9.4.3.	Le tipologie di danno erariale. Il danno da disservizio e il danno all'immagine ..	641
9.4.4.	Il giudizio innanzi alla Corte dei conti.....	641
9.4.5.	La responsabilità dell'Amministrazione .....	642
10.	La tutela giurisdizionale .....	642
11.	Il rimedio del ricorso straordinario al Capo dello Stato .....	643
12.	Il personale del Servizio sanitario nazionale.....	643
12.1.	Il comparto sanità .....	643
12.1.1.	I dipendenti pubblici del comparto sanità nella legge e nella contrattazione collettiva .....	643
12.1.2.	Costituzione, disciplina ed estinzione del rapporto di lavoro nella contrattazione collettiva .....	645
12.1.3.	La responsabilità disciplinare nella contrattazione collettiva .....	649
12.1.4.	Il nuovo CCNL per il triennio 2019-2021 .....	651
12.1.4.1.	La riforma del sistema di classificazione del personale .....	651
12.1.4.2.	Il nuovo sistema degli incarichi .....	652
12.1.4.3.	Le progressioni orizzontali e i trattamenti retributivi .....	652
12.1.4.4.	Le indennità .....	653
12.1.4.5.	Permessi e congedi.....	653
12.1.4.6.	La mobilità .....	653
12.2.	Il personale in regime di convenzione .....	653
12.3.	La dirigenza nel settore sanitario .....	654
12.3.1.	Organizzazione della disciplina .....	654
12.3.2.	Ruolo unico e articolazione interna .....	654
12.3.3.	Tipologia e oggetto degli incarichi dirigenziali .....	655
12.3.4.	Conferimento e revoca degli incarichi dirigenziali.....	655
12.3.5.	La formazione manageriale in materia di sanità pubblica .....	656
12.4.	L'attività libero-professionale intramuraria (ALPI) e il rapporto esclusivo .....	657

**Capitolo 5**

<b>Le fonti del diritto amministrativo .....</b>	<b>660</b>
1. Le fonti del diritto amministrativo: nozioni e caratteri .....	660
2. Fonti secondarie e atti amministrativi generali: differenze .....	660
3. I regolamenti: fondamento e limiti .....	661
3.1. Classificazione dei regolamenti.....	661
4. Le ordinanze .....	662
5. Gli statuti.....	663
6. Testi unici.....	663
7. Atti di incerta collocazione: piani regolatori generali, capitolati generali, bandi militari, carta dei servizi pubblici, provvedimenti tariffari e prezzi .....	663
8. Norme interne.....	664
8.1. Le circolari .....	664
9. La consuetudine .....	664
10. La prassi amministrativa.....	664

**Capitolo 6**

<b>Le situazioni giuridiche soggettive.....</b>	<b>665</b>
1. Il rilievo delle situazioni giuridiche soggettive nel diritto amministrativo .....	665
2. Il diritto soggettivo .....	665
3. L'interesse legittimo .....	666
3.1. Il risarcimento dei danni: la lesione di interesse legittimo .....	666
4. La tutela delle posizioni giuridiche soggettive.....	667
5. Interessi semplici e interessi di fatto. L'azione popolare .....	667
6. Interessi collettive e interessi diffusi.....	668
7. La tutela degli interessi collettivi. L'azione di classe ( <i>class action</i> ) .....	669
7.1. L'azione inibitoria .....	669
7.2. L'azione collettiva risarcitoria e la <i>class action</i> 'privata'.....	669
7.3. La <i>class action</i> pubblica.....	669

**Capitolo 7**

<b>I principi dell'azione amministrativa.....</b>	<b>671</b>
1. I principi che governano l'attività della Pubblica amministrazione .....	671
2. Il principio di legalità .....	671
3. I principi di imparzialità e del giusto procedimento.....	671
4. Il principio di ragionevolezza .....	672
5. Il principio di buon andamento della P.A. ....	672
6. I principi di pubblicità e trasparenza. L'accesso ai documenti amministrativi: cenni e rinvio.....	672
7. I principi europei .....	673
7.1. Il principio del legittimo affidamento. La buona fede nel d.l. 16 luglio 2020, n. 76, e nel Codice dei contratti pubblici del 2023 .....	673
7.2. Il principio di proporzionalità .....	674
7.3. Il principio del giusto procedimento .....	674
7.4. Principio di precauzione.....	674
8. Semplificazione e liberalizzazione dell'attività amministrativa .....	675
8.1. La segnalazione certificata di inizio attività (S.c.i.a.) .....	675
8.2. Lo sportello unico.....	676
8.3. Le conferenze di servizi .....	676
8.4. Gli accordi: tra P.A. e privati, tra Amministrazioni, di programma .....	677
8.5. Il silenzio devolutivo, il silenzio tra amministrazioni e il silenzio assenso .....	678
8.6. Le autocertificazioni e le dichiarazioni sostitutive.....	679
8.6.1. L'accertamento di ufficio .....	680

**Capitolo 8**

<b>Procedimento amministrativo e privacy .....</b>	<b>681</b>
1. Il procedimento amministrativo.....	681
2. Le fasi del procedimento amministrativo.....	682
2.1. La fase dell'iniziativa .....	682
2.2. La fase istruttoria .....	682
2.3. La fase decisoria .....	682
2.4. La fase integrativa dell'efficacia .....	683
3. I termini di conclusione del procedimento .....	683
3.1. Il mancato rispetto dei termini di conclusione del procedimento: i rimedi.....	684
3.2. I silenzi della P.A. ....	685
4. Il responsabile del procedimento .....	685
5. La partecipazione al procedimento amministrativo .....	686
6. La comunicazione di avvio del procedimento.....	686
6.1. Le ipotesi di esonero dall'obbligo di comunicazione di avvio del procedimento.....	686
6.2. Contenuti della comunicazione di avvio del procedimento.....	687
7. Intervento nel procedimento e diritti dei partecipanti.....	687
8. Il preavviso di rigetto .....	687
9. L'ambito di applicazione della legge sul procedimento amministrativo .....	688
10. La tutela della <i>privacy</i> .....	688
10.1. Gli organismi nazionali e internazionali di tutela della <i>privacy</i> : il Garante per la protezione dei dati personali.....	689
10.2. La nozione di dato personale.....	689
10.3. La classificazione dei dati personali .....	690
10.3.1. Dati sensibili, genetici e biometrici .....	690
10.3.2. Dati quasi sensibili .....	690
10.3.3. Dati anonimi e giudiziari.....	691
10.4. Il trattamento dei dati personali.....	691
10.5. Il trattamento dei dati sensibili .....	692
10.6. Il danno da trattamento dei dati sensibili.....	692
10.7. I soggetti coinvolti nel trattamento dei dati personali: il titolare dei dati.....	692
10.7.1. Segue: il titolare del trattamento dei dati personali .....	693
10.7.2. Segue: il responsabile del trattamento dei dati personali .....	693
10.7.3. Il <i>Data Protection Officer</i> .....	694

**Capitolo 9**

<b>La trasparenza amministrativa e l'evoluzione della disciplina dell'accesso. Dall'accesso classico a quello civico e a quello generalizzato.....</b>	<b>695</b>
1. Il principio di pubblicità e trasparenza .....	695
1.1. La trasparenza nella l. n. 241 del 1990 e l'accesso classico.....	695
1.2. La trasparenza nel d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e l'accesso c.d. civico .....	696
1.3. La trasparenza nel d.lgs. 25 maggio 2016, n. 97, e l'accesso c.d. generalizzato .....	696
2. Le disposizioni generali del D.lgs. n. 33 del 2013 .....	696
3. Ambito di applicazione soggettivo del sistema di accessibilità totale.....	697
4. Gli obblighi di pubblicazione delle informazioni sugli incarichi di collaborazione e sui dirigenti .....	698
5. Il sistema di vigilanza sull'attuazione della trasparenza amministrativa .....	699
6. Dall'accesso classico (l. n. 241 del 1990) all'accesso civico (d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33) fino all'accesso generalizzato (d.lgs. 25 maggio 2016, n. 97).....	700
6.1. I tre accessi .....	701
6.2. L'accesso classico.....	701
6.2.1. I limiti all'accesso classico. L'accesso difensivo .....	701

6.2.2.	Accesso e riservatezza: Cons. St., A.P., 18 marzo 2021, n. 4 .....	702
6.2.3.	Gli strumenti di tutela .....	702
7.	L'accesso civico e l'accesso generalizzato: ambiti applicativi e disciplina .....	703
7.1.	L'accesso generalizzato: base applicativa e regime delle esclusioni e dei limiti. I rapporti con l'accesso classico: Cons. St., A.P., 2 aprile 2020, n. 10 .....	703
7.1.1.	Le interferenze tra le differenti forme di accesso .....	704
7.1.2.	Esclusioni e limiti dell'accesso generalizzato .....	705
7.1.3.	L'accesso generalizzato: natura e disciplina .....	706
8.	Accesso agli atti di gara, prima e dopo il nuovo Codice dei contratti pubblici del 2023 .....	707

## Capitolo 10

<b>Atti e provvedimenti amministrativi: tipologie, struttura e vizi .....</b>	<b>710</b>	
1.	Atto e provvedimento amministrativo: nozione e struttura .....	710
2.	Nozione e struttura dell'atto amministrativo .....	710
3.	Classificazione degli atti amministrativi .....	711
3.1.	I pareri .....	712
4.	Atti di alta amministrazione e atti politici .....	713
5.	I provvedimenti amministrativi .....	713
5.1.	I caratteri dei provvedimenti amministrativi: imperatività, esecutorietà, inoppugnabilità, tipicità .....	714
5.2.	La motivazione del provvedimento amministrativo .....	715
6.	La classificazione dei provvedimenti amministrativi .....	716
6.1.	Provvedimenti ampliativi: la concessione .....	716
6.1.1.	L'autorizzazione .....	716
6.1.2.	Figure affini all'autorizzazione: abilitazione, omologazione, nulla-osta, dispensa .....	716
6.2.	I provvedimenti restrittivi: ordini, espropriazioni, requisizioni, confische, sequestri ....	716
6.3.	Provvedimenti vincolati e discrezionali .....	717
6.3.1.	I caratteri della discrezionalità .....	717
7.	Validità ed efficacia .....	718
7.1.	La nullità .....	719
7.1.1.	Nullità strutturale ed elementi essenziali .....	719
7.1.2.	L'azione di nullità .....	719
7.2.	L'annullabilità .....	719
7.2.1.	Vizi di legittimità e vizi di merito .....	719
7.2.2.	Il regime dell'atto annullabile .....	721
7.3.	Le illegittimità che non comportano annullamento .....	721
8.	I rimedi contro gli atti illegittimi e inopportuni: l'autotutela .....	721
8.1.	Il riesame con esito demolitorio: la revoca e l'annullamento d'ufficio .....	722
8.2.	Il riesame con esito conservativo: convalida, ratifica, sanatoria .....	723
9.	L'illegittimità costituzionale dell'atto amministrativo .....	723
10.	L'illegittimità dell'atto amministrativo per contrasto con il diritto europeo .....	724
11.	L'invalidità derivata .....	724

## Capitolo 11

<b>I controlli .....</b>	<b>726</b>	
1.	Nozione .....	726
2.	I controlli amministrativi .....	726
3.	I controlli sugli atti .....	726
4.	I controlli sugli organi .....	727
5.	Il controllo di gestione e le altre forme di controllo .....	727
5.1.	Il controllo interno di gestione e il ciclo di gestione della performance. ....	727

5.2.	Le competenze della Corte dei conti in materia di controllo .....	728
5.3.	Il controllo sul bilancio dello Stato .....	729
5.4.	Il controllo sugli enti cui lo Stato contribuisce in via ordinaria.....	730
5.5.	Il nuovo controllo concomitante previsto dal d.l. 16 luglio 2020, n. 76, e la riperimetrazione ex l. 21 giugno 2023, n. 74, di conv. del d.l. 22 aprile 2023, n. 44 (c.d. Decreto Rafforzamento P.A.) .....	730
6.	Il ruolo della Corte dei Conti.....	730

## Capitolo 12

<b>Beni pubblici .....</b>	<b>732</b>	
1.	I beni pubblici: nozione e classificazioni .....	732
2.	I beni demaniali .....	732
2.1.	I beni del demanio necessario .....	732
2.2.	I beni del demanio eventuale .....	733
2.3.	Regime giuridico dei beni demaniali .....	733
2.4.	La sdemanializzazione.....	733
3.	Il federalismo fiscale .....	733
4.	I beni patrimoniali indisponibili .....	734
4.1.	Regime giuridico.....	734
5.	I beni patrimoniali disponibili .....	734
5.1.	Regime giuridico.....	735
6.	I beni comuni .....	735
7.	I diritti reali su beni altrui.....	735
7.1.	Le servitù prediali pubbliche .....	736
7.2.	I diritti di uso pubblico .....	736
8.	La tutela dei beni pubblici .....	736

## Capitolo 13

<b>La giustizia amministrativa .....</b>	<b>737</b>	
1.	La tutela giurisdizionale: i ricorsi amministrativi .....	737
2.	Le tipologie di ricorsi amministrativi .....	737
3.	La tutela giurisdizionale .....	738
4.	La tutela giurisdizionale innanzi al giudice ordinario.....	738
5.	La tutela giurisdizionale innanzi al giudice amministrativo .....	739
5.1.	Organi della giustizia amministrativa .....	739
5.2.	Le articolazioni della giustizia amministrativa.....	739
5.3.	Le azioni esperibili innanzi al G.A. ....	740
6.	Il processo amministrativo .....	740
6.1.	I principi .....	741
6.2.	Le parti del rapporto processuale.....	741
6.2.1.	La legittimazione e l'interesse .....	742
6.3.	L'articolazione del processo.....	742
6.3.1.	La fase introduttiva .....	742
6.3.2.	La costituzione .....	743
6.3.3.	Il giudizio cautelare .....	743
6.3.4.	Lo speciale regime introdotto dall'art. 3, d.l. 7 luglio 2022, n 85, abrogato e confluito nell'art. 12 bis, l. 5 agosto 2022, n. 108, per il contenzioso PNRR.....	744
6.4.	La fase istruttoria .....	744
6.5.	Estinzione .....	745
6.6.	Udienza .....	745
6.7.	Decisione del ricorso.....	745
6.8.	I mezzi di impugnazione .....	746

6.9.	Il giudizio di ottemperanza.....	746
6.10.	I riti speciali.....	747
	Quiz .....	748
	Risposte corrette .....	752

**Cap. 14**

<b>Documentazione amministrativa .....</b>	<b>online</b>
--	---------------

**Cap. 15**

<b>Informatizzazione .....</b>	<b>online</b>
--------------------------------	---------------

**Cap. 16**

<b>Anticorruzione. Normativa e strumenti operativi .....</b>	<b>online</b>
--	---------------

**Parte V****Contratti pubblici****Capitolo 1****I contratti della P.A. Il nuovo Codice dei contratti pubblici (d.lgs. 31 marzo 2023, n. 33): struttura del codice, novità, regime transitorio, governance .....755**

1.	Premessa. La capacità di diritto privato della pubblica amministrazione. Le tradizionali classificazioni dei contratti della P.A. ....	755
2.	Evoluzione normativa in materia di contratti pubblici .....	756
2.1.	Il PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) e la successiva legge 21 giugno 2022, n. 78 di "Delega al Governo in materia di contratti pubblici".....	757
3.	Il Nuovo codice dei contratti pubblici (d. lgs 31.03.2023 n. 36). Innovatività, immediata esecutività e regime transitorio .....	758
3.1.	Il nuovo sistema delle fonti.....	758
3.2.	La disciplina intertemporale .....	759
4.	Libri I e II. Ambito di applicazione e norme definitorie .....	760
5.	Libri III e IV. I settori speciali, il partenariato pubblico-privato e le concessioni ..	760
6.	Libro V. Il contenzioso, gli strumenti alternativi alla tutela giurisdizionale e la nuova Governance.....	762
6.1.	La cabina di regia .....	762
6.2.	L'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) .....	763
6.3.	Il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.....	763

**Capitolo 2****Il Codice dei contratti pubblici. Ambito di applicazione, soggetti, principi generali, digitalizzazione e accesso .....764**

1.	L'Ambito di applicazione del nuovo Codice e le norme definitorie. ....	764
1.1.	Ambito soggettivo: (definizioni di) Soggetti e Contratti .....	764
1.2.	Ambito oggettivo: (definizioni di) Appalti e Concessioni .....	765
1.2.1.	Il contratto di disponibilità .....	765
1.3.	I contratti esclusi.....	766
2.	Le soglie di rilevanza europea (e il principio del divieto di frazionamento artificioso).....	766
3.	I principi in tema di aggiudicazione ed esecuzione degli appalti. I super-principi e gli altri principi generali .....	767
3.1.	Il principio del risultato.....	767

3.2.	Il principio della fiducia e la nuova disciplina della responsabilità erariale nel settore dei contratti pubblici. La copertura assicurativa .....	768
3.3.	Il Principio dell'accesso al mercato .....	769
3.4.	Gli altri principi generali: buona fede, tutela dell'affidamento, autonomia contrattuale, gestione delle sopravvenienze, tassatività delle cause di esclusione e massima partecipazione.....	769
3.5.	I principi relativi alla fase di affidamento: concorrenza, parità di trattamento, non discriminazione, trasparenza, tempestività, pubblicità, suddivisione in lotti e rotazione.....	771
3.6.	Gli (altri) Istituti e clausole comuni nelle procedure di aggiudicazione .....	772
3.6.1.	L'accordo quadro .....	772
4.	Il conflitto di interessi.....	772
5.	La digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti .....	773
5.1.	La Banca nazionale dei contratti pubblici e l'Anagrafe degli operatori economici partecipanti agli appalti .....	773
5.2.	Strumenti centralizzati e procedure elettroniche .....	774
6.	L'accesso agli atti ed il principio di riservatezza .....	775
6.1.	Le novità del nuovo codice del 2023 .....	776

### Capitolo 3

<b>La fase propedeutica alla gara .....</b>	<b>777</b>
Sezione I - Pianificazione, programmazione e progettazione .....	777
1. La programmazione .....	777
1.1. Il dibattito pubblico.....	778
2. La progettazione.....	778
2.1. La "progettazione semplificata" .....	779
2.2. L'appalto integrato .....	780
2.3. Gli incentivi alle funzioni tecniche, i concorsi di progettazione e i concorsi di idee .....	781
3. La verifica di progettazione.....	781
4. Il Consiglio superiore dei lavori pubblici.....	782
Sezione II - I soggetti delle procedure di evidenza pubblica .....	783
5. Premessa.....	783
6. Le stazioni appaltanti e le centrali di committenza .....	783
7. Gli operatori economici .....	784
7.1. I consorzi .....	784
7.2. I raggruppamenti e le associazioni temporanee di imprese (RTI e ATI) .....	785
8. Dal Responsabile Unico di procedimento al Responsabile Unico di Progetto ....	786
8.1. Il Responsabile di fase .....	787
8.2. Le funzioni del RUP. L'Allegato I.2 e le norme di dettaglio .....	787
9. Il Direttore dei lavori .....	787
9.1. La contabilità dei lavori .....	789

### Capitolo 4

<b>Le procedure di affidamento .....</b>	<b>791</b>
Sezione I - Le procedure di evidenza pubblica .....	791
1. La procedura di affidamento.....	791
1.1. Gli atti preparatori.....	792
2. La decisione di contrarre e gli altri documenti di gara.....	793
2.1. Il bando di gara .....	793
3. La scelta del contraente: le procedure di selezione.....	794
3.1. Procedure aperte e procedure ristrette .....	794
3.2. Procedure competitive con negoziazione, dialogo competitivo e partenariato	

	per l'innovazione.....	794
3.3.	Procedure negoziate senza la previa pubblicazione del bando .....	795
3.4.	Gli ulteriori meccanismi di affidamento: accordo quadro, aste elettroniche e <i>project financing</i> .....	795
4.	I requisiti di partecipazione, il soccorso istruttorio e la selezione dei partecipanti .....	795
4.1.	Cause di esclusione automatica .....	796
4.1.1.	Cause di esclusione non automatica .....	797
4.2.	Disciplina dell'esclusione e verifica del possesso dei requisiti .....	798
4.3.	I requisiti di ordine speciale .....	799
4.4.	Il soccorso istruttorio .....	800
4.5.	Requisiti di partecipazione nell'avvalimento .....	800
4.5.1.	E nel subappalto .....	801
5.	La selezione delle offerte, l'aggiudicazione e la stipula del contratto .....	801
5.1.	Le garanzie per la partecipazione alle procedure .....	801
5.1.1.	Le garanzie definitive .....	802
5.2.	Principi generali e criteri di aggiudicazione .....	802
5.3.	Le offerte anormalmente basse .....	803
5.4.	Avvisi relativi agli appalti aggiudicati .....	804
5.5.	La proposta di aggiudicazione.....	804
6.	La stipula del contratto .....	805
6.1.	L'avvio di esecuzione e lo <i>stand still</i> , sostanziale e processuale .....	806
	Sezione II - Le procedure sottosoglia .....	807
7.	Premessa.....	807
7.1.	L'interesse transfrontaliero.....	807
8.	Il principio di rotazione.....	808
9.	Le soglie e le relative procedure. Dalla fase emergenziale alla codificazione ....	808
9.1.	L'affidamento diretto e la procedura negoziata senza bando.....	809
9.2.	I criteri per l'aggiudicazione .....	809
9.3.	Le procedure sottosoglia delle imprese pubbliche operanti nei settori speciali.....	810
10.	La disciplina di dettaglio. Gli Allegati II.1 e II.2 .....	810
10.1.	L'offerta anomala e il meccanismo di esclusione automatica .....	811
10.2.	<i>Stand still</i> e stipula del contratto .....	811

## Capitolo 5

### **L'esecuzione del contratto e la (eventuale) fase patologica.....813**

	Sezione I - La fase di esecuzione del contratto .....	813
1.	Premessa.....	813
2.	Direzione dei lavori e dell'esecuzione. Il RUP ed i suoi collaboratori .....	813
2.1.	La direzione dei lavori .....	814
2.2.	Controllo tecnico, contabile e amministrativo del Direttore dei lavori .....	814
2.2.1.	Il Direttore dell'esecuzione del contratto per servizi e forniture .....	816
2.3.	Collaudo e verifica di conformità.....	817
3.	Le modifiche dei contratti in corso di esecuzione .....	817
3.1.	Modifiche ammesse e non ammesse .....	818
3.2.	Modifiche "imposte": il quinto d'obbligo.....	819
4.	Vicende particolari in corso di esecuzione .....	819
4.1.	La sospensione dell'esecuzione .....	819
4.1.1.	Contestazioni, oneri e richieste dell'esecutore .....	820
4.2.	La risoluzione .....	820
4.3.	Il recesso .....	821
5.	Anticipazioni e penali .....	822
	Sezione II - La fase patologica, il contenzioso e gli strumenti deflattivi dello stesso.....	822

6.	Premessa: la tutela del contraente nella fase patologica del contratto .....	822
7.	I rimedi alternativi alla tutela giurisdizionale.....	822
7.1.	L'accordo bonario per i lavori .....	823
7.2.	La transazione .....	824
7.3.	L'arbitrato .....	824
7.3.1.	La Camera arbitrale presso l'ANAC .....	825
7.4.	Il Collegio consultivo tecnico .....	825
7.5.	Il parere precontenzioso dell'ANAC .....	826
8.	La tutela giurisdizionale. Il riparto di giurisdizione .....	826
8.1.	La tutela giurisdizionale innanzi al G.A. ....	827
8.2.	Il rito speciale appalti .....	827
9.	La sorte del contratto in caso di annullamento dell'aggiudicazione.....	828
9.1.	L'inefficacia del contratto per gravi violazioni .....	829
9.1.1.	L'inefficacia del contratto negli altri casi .....	830
9.2.	Le sanzioni alternative all'inefficacia.....	830
9.3.	La tutela in forma specifica e per equivalente .....	830

## Capitolo 6

### I principali contratti atipici e gli appalti nel settore sanitario alla luce del nuovo

<b>Codice del 2023</b> .....	832	
1.	I contratti atipici e il vincolo di scopo .....	832
2.	Il contratto di brokeraggio .....	832
3.	Il contratto di sponsorizzazione .....	832
4.	Il contratto di tesoreria .....	834
5.	Il leasing pubblico .....	834
6.	Gli appalti nel settore sanitario .....	836
	Quiz .....	838
	Risposte corrette .....	842

## Parte VI

### Contabilità, organizzazione e gestione aziendale

#### Capitolo 1

<b>L'azienda: nozione, classificazioni, relazioni con l'ambiente</b> .....	<b>845</b>	
1.	Nozione generali sull'azienda .....	845
1.1.	La classificazione delle aziende .....	845
1.2.	Le aziende di produzione .....	847
1.3.	Le aziende di erogazione .....	847
1.4.	Le aziende composte .....	848
2.	Il concetto di imprenditore e azienda secondo il codice civile.....	848
3.	Il soggetto giuridico ed il soggetto economico .....	848
4.	Il sistema azienda .....	849
4.1.	Le componenti del sistema azienda: beni, persone e organizzazione .....	849
4.2.	Il sistema ambiente .....	850

#### Capitolo 2

<b>Il capitale</b> .....	<b>853</b>	
1.	Il Capitale .....	853
2.	Composizione qualitativa del capitale .....	853
3.	Composizione quantitativa del capitale .....	855
4.	L'Autofinanziamento .....	856

5.	Le parti ideali di capitale netto.....	857
6.	La valutazione.....	858
7.	L'inventario.....	858
8.	Le principali configurazioni di capitale.....	859

### Capitolo 3

<b>Il reddito</b> .....	<b>863</b>	
1.	Il Reddito totale .....	863
2.	Periodo amministrativo ed esercizio .....	864
3.	Reddito di esercizio e il principio di competenza economica .....	864
4.	La realizzazione dei ricavi e la correlazione dei costi.....	865
5.	Le aree della gestione nel processo di formazione del reddito di esercizio.....	866
6.	La classificazione dei costi.....	868
7.	La classificazione dei ricavi .....	869

### Capitolo 4

<b>Contabilità generale e metodo della partita doppia</b> .....	<b>870</b>	
1.	La contabilità generale.....	870
2.	Metodi e sistemi di rilevazione .....	870
3.	Il metodo della partita doppia.....	872
4.	I libri contabili .....	872
5.	Le rilevazioni contabili e il conto.....	873
6.	Il piano dei conti .....	875
7.	I corollari del metodo della partita doppia .....	875
8.	Il sistema del capitale e del risultato economico applicato al metodo della partita doppia .....	876
9.	Le variazioni finanziarie e le variazioni economiche .....	879
10.	Alcuni esempi esplicativi .....	881

### Capitolo 5

<b>La contabilità generale: le operazioni di esercizio</b> .....	<b>883</b>	
1.	La costituzione .....	883
1.1.	Aziende individuali .....	883
1.2.	Società di persone.....	884
1.3.	Società di capitali .....	885
2.	Gli aumenti e le riduzioni di capitale sociale.....	889
2.1.	Aumenti di capitale sociale.....	889
2.2.	Aumenti reali di capitale sociale.....	889
2.3.	Aumento virtuale o gratuito di capitale sociale .....	891
2.4.	Riduzioni di capitale sociale .....	892
2.5.	Riduzioni virtuali .....	892
2.6.	Riduzioni reali .....	892
3.	Imposta sul valore aggiunto (IVA) .....	893
4.	Le operazioni di acquisto di beni e di servizi.....	895
5.	Gli oneri accessori all'acquisto .....	896
6.	Le operazioni di acquisto di beni strumentali .....	897
7.	Le operazioni di acquisizione di beni strumentali mediante il <i>leasing</i> .....	897
8.	Le operazioni di vendita di beni .....	900
9.	Gli oneri accessori di vendita.....	900
10.	Resi e abbuoni su acquisti e vendite .....	901
11.	Gli anticipi a fornitori e da clienti .....	902
11.1.	Anticipi a fornitori .....	902

## SOMMARIO

11.2.	Anticipi da clienti .....	903
12.	Interessi per ritardi o dilazioni di pagamento.....	904
13.	Il regolamento degli acquisti e delle vendite.....	905
14.	Sconto di effetti cambiari.....	907
15.	Rinnovo di effetti cambiari .....	907
15.1.	Rinnovo di cambiali attive .....	908
15.2.	Rinnovo di cambiali passive .....	909
16.	Ricevute bancarie al "dopo incasso" .....	910
17.	Ricevute bancarie al "salvo buon fine" .....	910
18.	Gli anticipi sulle fatture .....	911
19.	Il capitale di credito a medio-lungo termine.....	912
20.	La compravendita dei titoli di debito .....	913
21.	Costo del personale .....	916
21.1.	La retribuzione.....	916
21.2.	I contributi previdenziali .....	916
21.3.	Gli oneri relativi al trattamento di fine rapporto (TFR) .....	917
22.	La dismissione di immobilizzazioni .....	917
23.	La permuta.....	920
24.	La radiazione e la cessione gratuita .....	921

### Capitolo 6

<b>Le scritture di assestamento, di epilogo e di determinazione del reddito, chiusura, riapertura dei conti e scritture dell'esercizio successivo.....</b>		<b>923</b>
1.	Scritture di assestamento.....	923
2.	Scritture di integrazione .....	924
2.1.	Partite da liquidare .....	925
2.2.	Fatture da emettere e da ricevere.....	925
2.3.	Gli interessi liquidati sui conti correnti .....	926
2.4.	Gli accantonamenti a fondi rischi futuri .....	927
2.5.	Gli accantonamenti a fondi spese future .....	928
2.6.	Un caso particolare di accantonamento a fondo spese future: il Trattamento di Fine Rapporto di lavoro (TFR) .....	928
2.7.	I ratei attivi e passivi.....	929
2.8.	Le imposte .....	931
3.	Scritture di rettifica .....	932
3.1.	Le rimanenze di magazzino .....	932
3.2.	I risconti attivi e passivi.....	933
3.3.	Le "rimanenze" di beni pluriennali costruiti in economia .....	935
3.4.	Le capitalizzazioni di costi ad utilità pluriennale .....	936
4.	Scritture di ammortamento .....	937
4.1.	La svalutazione delle poste attive .....	939
5.	Scritture di epilogo a Conto economico dei costi e dei ricavi senza ripresa di saldo .....	940
6.	Scritture di rilevazione del risultato economico.....	942
7.	Scritture di chiusura generale dei conti .....	943
8.	Scritture di riapertura dei conti .....	944
9.	Scritture di storno dei conti accesi ai costi e ricavi sospesi .....	945
10.	Scritture di chiusura dei conti accesi ai costi e ricavi stimati .....	947
11.	Scritture di utilizzo dei fondi spese e rischi futuri.....	949
12.	Il completamento delle costruzioni in economia.....	951
13.	La destinazione degli utili e la copertura delle perdite .....	951

**Capitolo 7**

<b>Il bilancio di esercizio</b> .....	<b>955</b>
1. Il bilancio d'esercizio: documenti, composizione e principi .....	955
2. Principi di redazione del bilancio di esercizio .....	956
2.1. Principio della prudenza.....	956
2.2. Principio della prospettiva della continuità aziendale .....	957
2.3. Principio della rappresentazione sostanziale .....	957
2.4. Principio della competenza .....	958
2.5. Principio della valutazione separata delle voci di bilancio .....	958
2.6. Principio della costanza nei criteri di valutazione.....	958
3. I prospetti di bilancio .....	959
3.1. Lo stato patrimoniale .....	960
3.2. Il conto economico.....	963
3.3. Il rendiconto finanziario.....	967
4. Nota integrativa .....	969
5. Il bilancio di esercizio in forma abbreviata.....	970
6. Il bilancio delle microimprese .....	973
7. Relazione degli amministratori sulla gestione .....	973
8. La relazione del collegio sindacale e del soggetto incaricato della revisione legale.....	974
9. Procedura di formazione e approvazione del bilancio. ....	974
10. I criteri di valutazione .....	975
10.1. La valutazione delle immobilizzazioni immateriali .....	976
10.2. La valutazione delle immobilizzazioni materiali .....	978
10.2.1. L'ammortamento .....	979
10.2.2. Le perdite durevoli di valore e la rivalutazione .....	980
10.2.3. Le immobilizzazioni materiali in leasing .....	981
10.2.4. Le agevolazioni fiscali .....	982
10.3. La valutazione delle partecipazioni .....	983
10.4. La valutazione dei titoli .....	985
10.5. La valutazione delle rimanenze .....	986
10.6. La valutazione dei crediti .....	987
10.7. La valutazione delle attività e passività in valuta.....	988
10.8. La valutazione degli aggi e disaggi di emissione .....	988

**Capitolo 8**

<b>Il bilancio consolidato</b> .....	<b>990</b>
1. I gruppi aziendali: caratteristiche distintive .....	990
2. Il concetto di controllo e di collegamento ai sensi dell'art. 2359 c.c. ....	992
3. Il concetto di controllo e di collegamento ai sensi del d.lgs. 127/1991 .....	993
4. Le tipologie di partecipazioni.....	993
5. Il bilancio consolidato .....	994
5.1. Area di consolidamento: i soggetti obbligati alla redazione del bilancio consolidato .....	995
5.2. I casi di esonero dalla redazione del bilancio consolidato .....	995
5.3. I criteri di redazione del bilancio consolidato .....	997
6. Uniformità per la redazione del bilancio consolidato .....	998
7. I metodi di consolidamento .....	999
7.1. Il consolidamento integrale .....	999
7.2. Il consolidamento proporzionale .....	1002
7.3. Il metodo del Patrimonio Netto .....	1003
8. Eliminazione delle operazioni infragruppo .....	1003

9.	Gli strumenti di supporto alla formazione del bilancio consolida: il foglio di lavoro .....	1003
10.	Aspetti fiscali del consolidamento .....	1004
11.	Il bilancio consolidato secondo gli IAS/IFRS .....	1005

## Capitolo 9

<b>I principi contabili nazionali e internazionali.....</b>	<b>1006</b>	
1.	La normativa in tema di bilanci..... 1006	
2.	I principi contabili nazionali .....	1006
3.	I principi contabili internazionali e l'ambito di applicazione .....	1008
4.	Il <i>fair value</i> .....	1009
5.	La fiscalità delle imprese OIC <i>adopter</i> .....	1010
6.	Principi generali e prospetti di bilancio IAS/IFRS .....	1010
6.1.	Lo stato patrimoniale .....	1011
6.2.	Il conto economico.....	1012
6.3.	Le note esplicative .....	1014
6.4.	Il rendiconto finanziario.....	1015
6.5.	La relazione sulla gestione .....	1015
6.6.	Confronto tra bilancio civilistico e bilancio IAS/IFRS .....	1015

## Capitolo 10

<b>L'analisi di bilancio per indici .....</b>	<b>1018</b>	
1.	L'analisi di bilancio..... 1018	
1.1.	La riclassificazione di bilancio..... 1019	
1.1.1.	La riclassificazione finanziaria dello Stato patrimoniale..... 1019	
1.1.2.	La riclassificazione funzionale dello Stato patrimoniale..... 1021	
1.1.3.	La riclassificazione del Conto economico .....	1022
1.2.	Gli indici di bilancio .....	1025
1.3.	Gli indici di liquidità .....	1026
1.4.	Gli indici di solidità .....	1027
1.5.	Gli indici di elasticità patrimoniale .....	1028
1.6.	L'indice di indebitamento.....	1029
1.7.	Gli indici di redditività del capitale .....	1030
1.8.	La scomposizione del ROI .....	1032
1.9.	La relazione tra ROE e il reddito operativo .....	1032
1.10.	La leva finanziaria.....	1033
1.11.	Gli indici di efficienza .....	1034
1.12.	Gli indici di sviluppo .....	1035
1.13.	Gli indici di rotazione del capitale.....	1036
1.14.	Gli indici di struttura finanziaria .....	1037
1.15.	Gli indici di mercato e multipli di borsa .....	1039
	Quiz .....	1041
	Risposte corrette.....	1043

## Parte VII

### Elementi di diritto penale, con particolare riferimento ai reati contro la PA e ai reati tributari

#### Capitolo 1

<b>Nozioni introduttive .....</b>	<b>1047</b>
-----------------------------------	-------------

1.	Nozione e funzione del diritto penale.....	1047
1.1.	Caratteri del diritto penale.....	1047
2.	La norma penale.....	1048
3.	I principi del diritto penale italiano. Quadro d'insieme.....	1048
4.	Il principio di legalità.....	1049
5.	I corollari del principio di legalità.....	1049
5.1.	Il principio di riserva di legge.....	1049
5.2.	Il principio di precisione.....	1050
5.3.	Il divieto di analogia in materia penale.....	1050
5.4.	Il Principio di prevedibilità.....	1051
6.	Il principio di irretroattività della legge penale.....	1051
6.1.	La più ampia disciplina dell'efficacia nel tempo della legge penale: retroattività favorevole, successione mediata, leggi processuali.....	1051
6.1.1.	<i>Abolitio criminis</i> . È travolto il giudicato di condanna.....	1052
6.1.2.	Modifiche sopravvenute.....	1052
6.1.3.	Successione mediata.....	1052
6.1.4.	Il fondamento costituzionale del principio di retroattività favorevole.....	1052
6.1.5.	Leggi eccezionali e temporanee, decreti legge.....	1053
6.1.6.	Le leggi penali processuali.....	1053
6.1.6.	A. Le misure alternative alla detenzione.....	1053
6.1.6.B.	La procedibilità.....	1054
7.	La c.d. riserva di codice.....	1054
8.	Il principio di territorialità.....	1054
9.	Il riconoscimento delle sentenze straniere.....	1056

## Capitolo 2

<b>Il reato</b> .....	<b>1057</b>	
1.	Il reato e i soggetti del reato.....	1057
2.	La responsabilità degli enti.....	1058
3.	L'oggetto del reato.....	1058
4.	Delitti e contravvenzioni.....	1058

## Capitolo 3

<b>La struttura del reato</b> .....	<b>1060</b>	
1.	Struttura ed elementi del reato.....	1060
1.1.	Le teorie della bipartizione e della tripartizione.....	1060
1.2.	Concezioni quadripartite.....	1060
2.	L'elemento oggettivo del reato: condotta, evento, rapporto di causalità.....	1061
2.1.	La condotta.....	1061
2.1.1.	I reati omissivi.....	1061
2.2.	L'evento.....	1062
2.2.1.	Evento e condizioni obiettive di punibilità: la sentenza di fallimento nei reati di bancarotta.....	1062
2.3.	Il rapporto di causalità.....	1063
2.3.1.	La causalità omissiva.....	1064
3.	Le cause di giustificazione del reato.....	1064
3.1.	Il consenso dell'avente diritto.....	1064
3.2.	Esercizio del diritto.....	1065
3.2.1.	Problemi applicativi: diritto di cronaca, diritto di critica, reati culturalmente orientati.....	1065
3.3.	L'adempimento del dovere.....	1066
3.3.1.	L'agente provocatore.....	1066

3.4.	La legittima difesa.....	1067
3.4.1.	La legittima difesa domiciliare .....	1067
3.5.	L'uso legittimo delle armi .....	1068
3.6.	Lo stato di necessità .....	1069
3.7.	Le cause di giustificazione non codificate .....	1069
3.8.	La disciplina. L'eccesso colposo e le scriminanti putative .....	1070
4.	L'elemento soggettivo .....	1071
5.	La c.d. <i>suitas</i> della condotta .....	1071
5.1.	<i>Suitas</i> e imputabilità.....	1072
6.	Il dolo .....	1072
6.1.	Forme del dolo.....	1072
6.2.	Le gradazioni del dolo .....	1073
7.	La colpa .....	1074
7.1.	Colpa specifica e colpa generica.....	1075
7.2.	Colpa comune e colpa professionale. La colpa medica.....	1075
8.	La responsabilità oggettiva.....	1076
9.	La preterintenzione.....	1077
10.	Le cause soggettive di esclusione del reato .....	1078
11.	L' <i>aberratio</i> .....	1079
11.1.	L' <i>aberratio ictus</i> .....	1079
11.2.	L' <i>aberratio delicti</i> .....	1079
11.3.	L' <i>aberratio cause</i> .....	1080

#### Capitolo 4

<b>Le forme di manifestazione del reato .....</b>	<b>1081</b>	
1.	Il reato consumato .....	1081
1.1.	Il reato permanente e il reato abituale.....	1081
2.	Il delitto tentato .....	1082
2.1.	Gli elementi costitutivi del reato tentato .....	1082
2.2.	Desistenza e recesso attivo.....	1083
2.3.	Questioni applicative: tentativo, delitti colposi, delitti omissivi.....	1083
3.	Circostanze del reato .....	1083
3.1.	La classificazione delle circostanze.....	1084
3.2.	Il regime di imputazione delle circostanze.....	1085
3.3.	Il concorso omogeneo di circostanze e il giudizio di comparazione in caso di concorso eterogeneo .....	1085
3.3.1.	Le deroghe al bilanciamento.....	1086
3.4.	Le aggravanti comuni.....	1086
3.5.	La recidiva.....	1087
3.6.	Le attenuanti comuni .....	1087
3.7.	Le attenuanti generiche .....	1087
4.	Il concorso di persone nel reato .....	1087
4.1.	L'elemento oggettivo .....	1088
4.2.	L'elemento soggettivo. Dolo di concorso, concorso colposo e concorso di cause colpose indipendenti .....	1089
4.3.	Le aggravanti e le attenuanti.....	1089
4.4.	Il concorso anomalo .....	1090
4.5.	Il concorso nel reato proprio .....	1090
5.	Il concorso di reati.....	1091
5.1.	Il concorso materiale di reati .....	1091
5.2.	Il concorso formale di reato.....	1091
6.	Il concorso apparente di norme.....	1092

6.1.	Criteri regolatori: specialità, sussidiarietà, consunzione o assorbimento .....	1092
6.2.	Il reato progressivo, la progressione criminosa, <i>ante factum</i> e <i>post factum</i> non punibili .....	1093
6.3.	Il reato complesso .....	1093
7.	Il reato continuato .....	1094
8.	Il reato impossibile .....	1095
9.	Il reato putativo.....	1095

## Capitolo 5

<b>Il reo</b> .....	<b>1096</b>
1. L'imputabilità.....	1096
1.1. Le cause di esclusione o di diminuzione dell'imputabilità .....	1096
2. La capacità a delinquere .....	1098
3. I tipi legali di delinquenti pericolosi (abituali, professionali o per tendenza).....	1099

## Capitolo 6

<b>La pena</b> .....	<b>1100</b>
1. La pena. I principi costituzionali .....	1100
2. Pene principali e pene accessorie .....	1100
3. Le pene sostitutive .....	1103
4. Le misure alternative alla detenzione.....	1104
5. Determinazione della pena .....	1105
6. La punibilità. Le cause di estinzione del reato. La non punibilità per tenuità del fatto.....	1105
7. Le cause di estinzione della pena.....	1108
8. Le misure di sicurezza .....	1110
9. La giustizia riparativa introdotta dalla riforma Cartabia.....	1113
10. La depenalizzazione.....	1113
11. Le conseguenze civili del reato.....	1113

## Capitolo 7

<b>I delitti contro la pubblica amministrazione</b> .....	<b>1115</b>
1. Collocazione sistematica e bene giuridico tutelato.....	1115
2. Le qualifiche .....	1115
3. I delitti dei pubblici ufficiali contro la pubblica amministrazione .....	1116
3.1. Peculato (art. 314 c.p.).....	1116
3.1.1. Peculato d'uso.....	1117
3.2. Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.) .....	1117
3.3. Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c.p.).....	1117
3.4. Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c.p.).....	1118
3.5. Concussione (art. 317 c.p.).....	1118
3.6. Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319- <i>quater</i> c.p.) .....	1119
3.7. I reati di corruzione (artt. 318-322 c.p.).....	1120
3.8. Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322- <i>bis</i> ).....	1122
3.9. Custodia giudiziale dei beni sequestrati (art. 322- <i>ter</i> .1 c.p.).....	1122
3.10. Riparazione pecuniaria (art. 322- <i>quater</i> c.p.).....	1123
3.11. Causa di non punibilità (art. 323- <i>ter</i> c.p.).....	1123
3.12. Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) .....	1123

## SOMMARIO

3.13.	Collaborazione processuale (art. 323-bis c.p.) .....	1125
3.14.	Rivelazione di segreti d'ufficio (art. 326 c.p.) .....	1125
3.15.	Rifiuto e omissione di atti d'ufficio (art. 328 c.p.) .....	1125
3.16.	Rifiuto o ritardo di obbedienza commesso da un militare o da un agente della forza pubblica (art. 329 c.p.).....	1126
3.17.	Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331 c.p.) .....	1126
4.	I delitti dei privati contro la pubblica amministrazione.....	1126
4.1.	Causa di non punibilità ex art. 393-bis c.p. ....	1126
4.2.	Violenza o minaccia a un pubblico ufficiale (art. 336 c.p.) .....	1127
4.3.	Millantato credito (art. 346 c.p.) e traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.) .....	1127
4.4.	Altre fattispecie .....	1128

## Capitolo 8

<b>I reati tributari .....</b>	<b>1130</b>	
1.	I reati tributari .....	1130
1.1.	Il bene giuridico tutelato .....	1132
1.2.	I soggetti del reato .....	1132
1.3.	Le singole fattispecie di reato previste dal D.Lgs. 74/2000. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2) .....	1135
1.3.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1135
1.3.2.	L'elemento soggettivo .....	1137
1.3.3.	La disciplina del concorso di persone nei reati di emissione e di utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	1137
1.4.	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3).....	1138
1.4.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1138
1.4.2.	L'elemento soggettivo .....	1139
1.5.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1139
1.5.2.	L'elemento soggettivo .....	1140
1.6.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1141
1.6.2.	L'elemento soggettivo .....	1141
1.7.	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8) .....	1141
1.7.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1142
1.7.2.	L'elemento soggettivo .....	1142
1.8.	Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10) .....	1142
1.8.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1143
1.8.2.	L'elemento soggettivo .....	1143
1.9.	omesso versamento di ritenute dovute o certificate (art. 10-bis).....	1143
1.9.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1143
1.9.2.	L'elemento soggettivo .....	1144
1.10.	Omesso versamento di Iva (art. 10-ter).....	1144
1.10.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1144
1.10.2.	L'elemento soggettivo .....	1145
1.11.	Indebita compensazione (art. 10-quater).....	1145
1.11.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1145
1.11.2.	L'elemento soggettivo .....	1146
1.12.	Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte (art. 11) .....	1146
1.12.1.	La condotta penalmente rilevante .....	1146
1.12.2.	L'elemento soggettivo .....	1147
1.13.	Il regime sanzionatorio.....	1147
1.13.1.	Pene accessorie .....	1147
1.13.2.	Sospensione condizionale della pena .....	1147

1.13.3.	Confisca.....	1148
1.13.3.1.	Confisca per sproporzione.....	1148
1.13.4.	Cause di non punibilità.....	1148
1.13.5.	Circostanze attenuanti e aggravanti.....	1150
1.13.6.	Limiti al patteggiamento.....	1150
1.14.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie.....	1150
1.15.	Prescrizione, competenza per territorio e custodia giudiziale dei beni sequestrati ..	1151
1.16.	Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo e fra procedimenti .....	1152
1.17.	Reati tributari e responsabilità degli enti.....	1153
	Quiz.....	1156
	Risposte corrette.....	1159