



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI PADOVA

**DiPIC** DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO,  
INTERNAZIONALE E COMUNITARIO

# ITINERARI DI DIRITTO PENALE DELL'ECONOMIA



SCUOLA SUPERIORE  
DELLA MAGISTRATURA

Struttura didattica territoriale del  
Distretto della Corte d'Appello di  
Venezia



ORDINE DEGLI AVVOCATI  
DI PADOVA



CAMERA PENALE DI PADOVA  
FRANCESCO DE CASTELLO



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Padova



Comitato Interregionale  
dei Consigli Notarili  
delle Tre Venezie

A4

500m

PADOVA





*Lo scambio di idee e opinioni  
costruito nella fabbrica della vita concreta  
è di per sé consiglio*

Walter Benjamin



---

Il ciclo di convegni “Itinerari di diritto penale dell’economia” (Università degli Studi di Padova, ottobre 2015-giugno 2016) muove dalla constatazione che la realtà empirico-criminologica ha assunto connotati che predicano profonda riflessione sulle questioni in gioco. Si rende allora indispensabile l’approfondimento di tematiche protagoniste di vivaci dispute dottrinali e, al contempo, di notevole impatto pratico-applicativo, anche allo scopo di saggiare la tenuta dell’ortodossia penale. È osservazione persino banale che la dimensione penale si caratterizza per una pervasività sinora inusuale avuto riguardo al mondo economico: l’ingresso nell’ordinamento di strumenti giuridici in grado di condizionare l’attività *in primis* d’impresa, cui s’accompagna

un diffuso e “innovativo” impiego giudiziale di istituti pensati per epoche storiche e fenomeni criminosi affatto differenti, delinea un quadro di complessa e crescente interdipendenza tra fattori giuridici, economici e politici. Nessuna sorpresa potrebbe obiettarsi, ove si consideri che la materia penale economica rappresenta il luogo in cui si affrontano entità per così dire costitutive della società: pena e impresa, evocatività del momento sanzionatorio e fluire tumultuoso dell’agire economico innervano infatti, seppure problematicamente, la convivenza tra gli uomini. Questi “Itinerari” intendono così prendere parte alla riflessione e alla discussione pubblica in materia, grazie al contributo di autorevolissimi esperti.



Lunedì 5 ottobre 2015, h. 15  
Aula Nievo in Palazzo Bo

# Novità in materia di false comunicazioni sociali e rilevanza penale delle valutazioni di bilancio

---

**Presiede: prof. Marco Cian  
(Università degli Studi di Padova)**

Prof. Giovanni Strampelli (Università Bocconi), *I principi e i criteri di valutazione nel bilancio: profili di diritto commerciale*

Prof. Antonio Parbonetti (Università degli Studi di Padova), *Verità e falsità nelle valutazioni di bilancio: la prospettiva economico aziendale*

Prof. Luigi Foffani (Università degli Studi di Modena Reggio Emilia), *Il falso in bilancio in Italia: vita, morte e resurrezione?*

Prof. Riccardo Borsari (Università degli Studi di Padova), *Falso in valutazioni di bilancio e falso in attestazioni: un ossimoro concettuale?*



## Legge Giudice Economia

---

Il convegno intende analizzare il complesso e delicato rapporto tra legge, giudice e attività economiche, muovendo dal “caso ILVA” e dall’ampio dibattito pubblico che ne è scaturito. Quindi i temi dell’intersezione tra diritto penale e (tutela degli) interessi pubblici, della “gestione penale dell’impresa”, in fondo della separazione tra i poteri, dei relativi bilanciamenti e della “figura” di Giudice che si reputa “adeguato all’epoca e alla materia (penale) economica”, ovvero del giudice vincolato alla legge (e alle conseguenze della decisione che assume?). E ancora: il diritto (penale) nel tempo della crisi e le variegate riflessioni che un simile tema evoca, a partire da quelle extrapenali e metagiuridiche (*in primis* economia). Il convegno è strutturato in sessioni e articolato in relazioni cui seguirà un confronto dialogico marcatamente interdisciplinare. La mattinata affronterà il “caso ILVA” e la cura d’interessi pubblicistici attraverso la regolamentazione, anche penalistica, delle crisi d’impresa, cui seguirà una riflessione imperniata sul “senso” della separazione dei poteri oggi. Il pomeriggio sarà invece imperniato sul controverso “ruolo preventivo” del diritto penale e sulla necessità/opportunità di un “giudice specializzato, che tenga

conto delle implicazioni economiche delle proprie decisioni.

Parteciperanno: Prof. Luca Antonini (Università degli Studi di Padova), Prof. David Brunelli (Università degli Studi di Perugia), Prof.ssa Lorenza Carlassare (Università degli Studi di Padova), Prof. Mauro Catenacci (Università degli Studi di Roma Tre), Prof. Giovanni Costa (Università degli Studi di Padova), Prof. Vittorio Domenichelli (Università degli Studi di Padova), Prof. Massimo Fabiani (Università degli Studi del Molise), Prof. Paolo Gubitta (Università degli Studi di Padova), Cons. Francesco M. Iacoviello (Procura Generale presso la Corte di Cassazione), Dott. Giovanni Legnini (Vice Presidente del Consiglio Superiore della Magistratura), Cons. Antonino Mazzeo Rinaldi (Presidente della Corte d’Appello di Venezia), Prof. Francesco Mucciarelli (Università Bocconi), Dott. Martino Rosati (Giudice per le indagini preliminari presso il Tribunale di Taranto), Prof. Filippo Sgubbi (Docente di Diritto Penale dell’Economia - LUISS Roma), Prof. Carlo Sotis (Università degli Studi della Tuscia), Prof. Massimo Vogliotti (Università degli Studi del Piemonte Orientale “Amedeo Avogadro”, Prof. Nicolò Zanon (Giudice della Corte Costituzionale).



Lunedì 30 novembre 2015, h. 15  
Aula Nieveo in Palazzo Bo

## Innovazioni e continuità nel diritto penale tributario

---

**Presiede: prof. Enrico Mario Ambrosetti**  
**(Università degli Studi di Padova)**

Cons. Gastone Andreazza (Corte di Cassazione), *Diritto penale tributario tra novità legislative e arresti giurisprudenziali: uno sguardo d'insieme*

---

Prof. Andrea Perini (Università degli Studi di Torino), *Il "ravvedimento" del contribuente nel nuovo sistema penale tributario*

---

Prof. Mauro Beghin (Università degli Studi di Padova), *Evasione fiscale e abuso del diritto nella prospettiva sanzionatoria*

---

Prof. Riccardo Borsari (Università degli Studi di Padova), *Il diritto penale tributario laboratorio dei rapporti tra diritto UE e diritto penale interno: ne bis in idem tra Corte europea dei diritti dell'uomo e giudici nazionali; disapplicazione delle norme nazionali in materia di prescrizione nelle frodi IVA "per ordine" della Corte di Giustizia dell'Unione europea*

Lunedì 25 gennaio 2016, h. 15  
Aula E in Palazzo Bo

## Temi di diritto penale delle procedure concorsuali

---

**Presiede: prof. Giovanni Flora**  
**(Università degli Studi di Firenze)**

Prof. Matteo De Poli (Università degli Studi di Padova), *Azioni di responsabilità nell'ambito delle procedure concorsuali*

Prof. Francesco D'Alessandro (Università Cattolica del Sacro Cuore), *Forme di bancarotta e responsabilità dei soggetti in ambito societario*

Dott. Riccardo Bonivento (Dottore Commercialista in Padova), *Nuovi profili delle crisi d'impresa: il ruolo del Commissario giudiziale nel concordato preventivo e la responsabilità del professionista attestatore*

Prof. Riccardo Borsari (Università degli Studi di Padova), *La frontiera (perennemente) mobile: procedure concorsuali e responsabilità penale del professionista*



## Quindici anni di responsabilità da reato degli enti

---

Il convegno muove dall'idea che tre lustri di vigenza di un corpo di norme possano reputarsi un banco di prova dotato di sufficiente significatività circa l'impatto dogmatico e le ricadute applicative delle norme in questione, pure allorquando si tratti, come nel caso del "decreto 231", di una rivoluzione copernicana per l'ordinamento. In quest'ottica, si intende proporre una riflessione e un (pur provvisorio) bilancio nella materia della responsabilità da reato degli enti, in particolare avuto riguardo alla stratificazione normativa intervenuta nel corso degli anni e alle questioni a tutt'oggi controverse.

Il convegno, suddiviso in più sessioni, è caratterizzato da una struttura marcatamente dialogica e vedrà la partecipazione di autorevolissimi esperti provenienti dal mondo accademico e dalla magistratura. Dopo un'analisi dello stato dell'arte, saranno, tra l'altro, oggetto di particolare attenzione le più significative questioni applicative correlate al catalogo dei reati presupposto; il dispiegarsi pratico (e l'implicato riflesso teorico) dei criteri di imputazione oggettiva e soggettiva della responsabilità; il delicatissimo profilo della sindacabilità

giudiziale dei modelli di organizzazione e gestione; il rapporto tra modelli di organizzazione e gestione e piani anticorruzione; le funzioni e le responsabilità dell'organismo di vigilanza; l'amplissima tematica del sequestro, della confisca e dei profili sanzionatori in generale.

Parteciperanno: Prof. Francesco Centonze (Università Cattolica del Sacro Cuore), Dott. Fabrizio D'Arcangelo (Giudice per le indagini preliminari presso il Tribunale di Milano), Prof. Giancarlo De Vero (Università degli Studi di Messina), Prof. Antonio Fiorella (Università degli Studi di Roma "La Sapienza"), Cons. Eugenio Fusco (Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano), Prof. Vincenzo Maiello (Università degli Studi di Napoli), Prof. Stefano Manacorda (Università degli Studi di Napoli), Prof. Marco Pelissero (Università degli Studi di Genova), Prof. Carlo Piergallini (Università degli Studi di Macerata), Cons. Luca Pistorelli (Corte di Cassazione), Cons. Ciro Santoriello (Procura della Repubblica presso il Tribunale di Torino), Prof. Gianluca Varraso (Università Cattolica del Sacro Cuore).

## Prevenzione e contrasto del riciclaggio

---

Il convegno si propone un'analisi del fenomeno, in costante e variegata espansione, del riciclaggio e del reimpiego dei proventi derivanti da attività illecita, nella sua dimensione giuridica ed economica. Detto fenomeno è infatti oggetto di un incessante, complesso e non agevolmente districabile lavoro normativo e giurisprudenziale.

La giornata si articolerà in più sessioni, le quali intendono approfondire aspetti di rilevante significatività teorica e applicativa. Dopo le relazioni introduttive di carattere generale, che mirano a coglierne tra l'altro la dimensione economica e le sue correlazioni con la criminalità organizzata ed economica, ampio spazio sarà riservato alla recente e controversa fattispecie di autoriciclaggio, al suo rapporto con i reati tributari e ai profili di responsabilità degli enti. La seconda parte del convegno sarà invece dedicata alla normativa antiriciclaggio indirizzata ai professionisti e al mondo bancario, con approfondimenti, tra l'altro, in tema di riciclaggio, *compliance* e responsabilità degli enti (bancari),

accordi internazionali in materia di scambio di informazioni. Un corpo di disposizioni, quest'ultimo, assai significativo delle tendenze normative che vanno affermandosi e consolidandosi in ambito sovranazionale e che appaiono, per certi versi, distaccarsi dai principi che presidono la materia penale.

Parteciperanno: Gen. Bruno Buratti (Guardia di Finanza), Prof. Andrea R. Castaldo (Università degli Studi di Salerno), Prof. Fausto Giunta (Università degli Studi di Firenze), Dott. Giuseppe Maresca (Capo Direzione V - Ministero dell'Economia e delle Finanze), Prof. Donato Masciandaro (Università Bocconi), Prof. Antonio Parbonetti (Università degli Studi di Padova), Prof.ssa Alessandra Rossi (Università degli Studi di Torino), Magg. Pietro Sorbello (Guardia di Finanza), Prof. Paolo Veneziani (Università degli Studi di Parma).



Lunedì 9 maggio 2016, h. 15  
Aula Nievo in Palazzo Bo

## **Dalla criminalità organizzata alla criminalità economica: l'inarrestabile espansione del diritto penale patrimoniale**

---

**Presiede: prof. Silvio Riondato**  
**(Università degli Studi di Padova)**

Prof. Costantino Visconti (Università degli Studi di Palermo),  
*L'associazione di tipo mafioso tra tradizione e innovazione*

Dott. Tomaso E. Epidendio (Magistrato), *Confisca per  
equivalente e (problematica) determinazione del profitto, tra  
prassi giurisprudenziale e dogmatica: un nuovo approccio al  
diritto penale?*

Prof.ssa Anna Maria Maugeri (Università degli Studi di  
Catania), *La confisca di prevenzione: dalla lotta al crimine  
organizzato alla lotta alla criminalità del profitto*

Prof. Riccardo Borsari (Università degli Studi di Padova), *La  
"gestione penale" dell'attività d'impresa*



## Scenari e tendenze del diritto penale dell'economia

---

Il convegno, approdo degli “Itinerari di diritto penale dell'economia”, mira a offrire un affresco delle linee di sviluppo dei formanti legislativo e giurisprudenziale nella materia penale economica e a enucleare, anche in prospettiva *de iure condendo*, le idee guida e le tendenze evolutive che si sono affacciate negli anni recenti.

È noto come l'influenza della struttura economica sulla realtà sociale abbia contribuito alla genesi di fenomeni criminosi, alla cui prevenzione e repressione si è indirizzata l'edificazione di un sistema capace, almeno negli auspici, di autogovernarsi e dotato di principi e regole adeguate al contesto di riferimento. Le difficoltà di delimitazione dei confini del diritto penale dell'economia e l'assenza di un corpo normativo organico accrescono tuttavia la sensazione di una disciplina in perenne e tumultuoso divenire, soprattutto ad

opera del giure penale, nazionale e sovranazionale.

Saranno oggetto d'approfondimento le principali problematiche afferenti la responsabilità delle persone fisiche e giuridiche nella materia penale economica e le interazioni tra diritto penale, normativa extrapenale e apporti della criminologia, della sociologia e dell'economia.

Parteciperanno: Prof. Alberto Alessandri (Università Bocconi), Prof. Giovanni M. Flick (Presidente emerito della Corte Costituzionale), Prof. Gabrio Forti (Università Cattolica del Sacro Cuore), Prof. Carlo E. Paliero (Università degli Studi di Milano), Prof. Sergio Seminara (Università degli Studi di Pavia), Prof. Filippo Sgubbi (Docente di Diritto Penale dell'Economia - LUISS Roma), Prof. John A.E. Vervaele (University of Utrecht).

