

SOMMARIO

Prefazione	VII
-------------------------	-----

PARTE I

Aspetti giuridici e gestori

di Michele Monteleone

Capitolo 1 - Profili giuridici

1. Funzioni e poteri	3
2. Nomina ed accettazione dell'incarico	13
3. Revoca e sostituzione	19
4. Ipotesi di responsabilità	24
5. Rendiconto e nuova disciplina sui compensi.....	27

Capitolo 2 - Profili gestori

1. Accettazione della nomina da parte del curatore e comunicazione al Registro delle Imprese dell'indirizzo di posta elettronica certificata.....	31
2. Notifica della sentenza da parte del curatore	32
3. Apposizione dei sigilli	33
4. Inventario.....	35
5. Custodia dei beni acquisiti all'attivo.....	37
6. Stima.....	38
7. Corrispondenza	40

Capitolo 3 - Adempimenti necessari

1. Rapporti giuridici preesistenti – Affitto di azienda e/o locazione di immobili	43
2. Informazioni da richiedere ai vari enti pubblici	45
3. Comitato dei Creditori	46

Capitolo 4 - Relazione del curatore ex art. 33 l. fall.

1. Premessa	49
-------------------	----

Capitolo 5 - Accertamento del passivo

1. Premessa	90
-------------------	----

2.	Avviso ai creditori della intervenuta dichiarazione di fallimento.....	107
2.1.	Modalità di invio dell'avviso	107
2.2.	Contenuto dell'avviso ai creditori	107
3.	Il progetto di stato passivo	117
3.1.	La formazione del progetto di stato passivo	119
4.	Indicazioni operative relative alla formazione dello stato passivo ..	123
4.1.	Partecipazione del fallito	123
4.2.	Invio del progetto di stato passivo	123
4.3.	Controlli presso la cancelleria civile, delle esecuzioni mobiliari e immobiliari.....	124
4.4.	Comunicazione a tutti i creditori dell'esito del procedimento di accertamento del passivo	124
4.5.	Domande tardive	126
4.6.	Surroga INPS per TFR ed altri crediti	127
4.7.	Domande ultratardive	130

Capitolo 6 - La liquidazione dell'attivo

1.	Premessa	135
1.1.	Inerzia degli Organi della procedura: il curatore	142
1.2.	Inerzia degli Organi della procedura: il G.D.	142
1.3.	Inerzia degli Organi della procedura: il comitato creditori.....	143
1.4.	Contrasto tra organi della procedura: effetti della mancata approvazione del comitato dei creditori	143
1.5.	Contrasto con il G.D.: natura del controllo esercitato sul programma di liquidazione	144
2.	Indicazioni operative	153

Capitolo 7 - Programma di liquidazione (art. 104-ter l. fall.)

1.	Termine	158
2.	Attivo e passivo	158
3.	Esercizio provvisorio dell'azienda	159
4.	Affitto di azienda	166
5.	Azioni risarcitorie, recuperatorie o revocatorie	168
6.	Azioni esecutive mobiliari o immobiliari pendenti	170
7.	Modalità di vendita dei beni immobili	176
7.1.	Verifica del contenuto della perizia e sua integrazione	177
7.2.	Predisposizione della documentazione fotografica del bene	180
7.3.	Adempimenti in caso di quota indivisa d'immobile	180
7.4.	Deposito della bozza dell'ordinanza di vendita	181
7.5.	Decreto di trasferimento	187
8.	Indicazioni in tema di vendita dei beni mobili	189

Capitolo 8 - Altri adempimenti durante la procedura

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Recupero crediti, subentro in procedure esecutive, azioni di responsabilità ed altri adempimenti | 192 |
| 2. Gestione incassi e conto corrente della procedura | 195 |

Capitolo 9 - Rapporto riepilogativo ed altri adempimenti connessi

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Rapporto riepilogativo | 197 |
| 2. Progetto di ripartizione parziale | 199 |
| 3. Legali | 200 |
| 3.1. Scelta del legale da parte del curatore | 204 |
| 3.2. Compenso del legale | 205 |
| 3.3. Accertamenti patrimoniali | 208 |
| 3.4. Revoca dell'incarico | 209 |
| 3.5. Decreti di liquidazione dei compensi ed eventuale reclamo | 209 |
| 4. Liquidazione del Compenso del Curatore | 210 |
| 5. Cose sequestrate dal P.M. | 211 |

Capitolo 10 - Adempimenti per la chiusura del fallimento

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Conto della Gestione | 214 |
| 1.1. Premessa | 214 |
| 1.2. Il contenuto del conto della gestione | 214 |
| 1.3. La comunicazione ai creditori | 216 |
| 1.4. Modi in cui può svilupparsi l'udienza | 216 |
| 2. Piano di riparto | 221 |
| 2.1. Premessa | 221 |
| 2.2. I crediti esclusi dal divieto di azioni esecutive e cautelari | 228 |
| 2.3. Il deposito del progetto di riparto e la pedissequa comunicazione ai creditori | 232 |
| 2.4. L'eventuale reclamo avverso il progetto di riparto..... | 234 |

Capitolo 11 - Cessazione della procedura fallimentare

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Chiusura del Fallimento. Principi generali..... | 255 |
| 1.1. La cessazione della procedura fallimentare | 255 |
| 1.2. La chiusura del fallimento: i casi..... | 256 |
| 1.3. Il procedimento di chiusura | 276 |
| 1.4. Effetti della chiusura | 282 |
| 1.5. La riapertura del fallimento: condizioni, natura giuridica e disciplina | 319 |
| 2. Chiusura anticipata del fallimento in pendenza di giudizi | 333 |
| 2.1. Il testo normativo | 333 |

2.2.	Applicabilità del novellato art. 118, comma 2, l. fall.: profilo temporale della riforma.....	335
2.3.	Applicabilità del novellato art. 118, comma 2, l. fall.: presupposti giuridici e fattuali e criticità conseguenti alla pratica attuazione del nuovo disposto normativo.....	341
2.4.	Chiusura anticipata: facoltà o obbligo?.....	357
2.5.	Identificazione dei giudizi pendenti: il falso <i>discrimen</i> dell'art. 43 l. fall.....	365
2.6.	Identificazione dei giudizi pendenti: selezione in base al rito...	366
2.7.	Identificazione dei giudizi pendenti: disposizioni esecutive conseguenti alla definizione dei giudizi pendenti	370
2.8.	Identificazione dei giudizi pendenti: ipotesi di legittimazione passiva in capo al curatore	376
2.9.	Concreta individuazione dei giudizi pendenti da proseguire ...	389
2.10.	Effetti conseguenti all'emissione del decreto di chiusura: questioni connesse al rapporto con il Registro delle Imprese, al conto corrente ed all'indirizzo p.e.c. intestati alla procedura	390
2.11.	Effetti conseguenti all'emissione del decreto di chiusura: interruzione e prosecuzione dei giudizi pendenti	393
2.12.	Effetti conseguenti all'emissione del decreto di chiusura: la posizione processuale dell'ex fallito	395
2.13.	Attività successive all'emissione del decreto di chiusura: compiti del curatore, controllo del G.D. ed interazione tra gli organi <i>in prorogatio</i>	397
2.14.	Indicazioni operative: un esempio pratico	403
3.	Profili gestori	412
3.1.	Presentazione dell'istanza di chiusura	412
3.2.	Adempimenti successivi all'emissione del decreto di chiusura	417
3.3.	Adempimenti successivi all'emissione del decreto di chiusura in attuazione del novellato art. 118, comma 2, l. fall.....	418
4.	Il Concordato Fallimentare	421
4.1.	Il concordato tra ieri e oggi	421
4.2.	Caratteri del nuovo concordato fallimentare	426
4.3.	Il contenuto della proposta concordataria	432
4.4.	Le fasi della procedura concordataria e il ruolo degli organi coinvolti	436
4.5.	La risoluzione e l'annullamento.....	445

PARTE II**Aspetti aziendalistici e gestionali**di *Antonio Costa***Capitolo 1 - Il ruolo e le funzioni del curatore fallimentare quale soggetto aziendale dell'impresa fallita**

1. Premessa 457

Capitolo 2 - Accertamenti contabili del curatore nell'ambito della procedura di fallimento

1. La redazione dell'inventario dei beni 465
- 1.1.** Contenuto 466
- 1.2.** La valutazione economica dei beni: criticità 468
2. L'accertamento del passivo 472
3. L'accertamento dell'attivo 474
4. Gli accertamenti particolari ai fini della redazione della relazione ex art. 33 l. fall. 476

Capitolo 3 - Il programma di liquidazione del patrimonio dell'impresa fallita e la liquidazione del patrimonio stesso

1. Premessa 481
2. Le funzioni informativa e programmatica del programma di liquidazione 483
3. Contenuto del programma di liquidazione 484
4. La liquidazione del patrimonio dell'impresa fallita: criteri di valutazione e stima 488

Capitolo 4 - Le decisioni sulla continuazione dell'attività d'impresa a vantaggio della procedura

1. Premessa 495
2. L'attendibilità del piano di prosecuzione delle attività imprenditoriali 497
3. La conservazione dei livelli occupazionali 500
4. L'esercizio provvisorio dell'attività d'impresa o di rami di essa 504
5. La locazione dell'azienda o di rami della stessa a terzi 507
- 5.1.** L'affitto di azienda (o ramo): rischi ed opportunità 507
- 5.2.** La congruità del canone e la durata del contratto 509
- 5.3.** Le garanzie dell'adempimento: fidejussione bancaria o assicurativa, clausole, deposito somme 512

Capitolo 5 - Operazioni finali del curatore e chiusura del fallimento

1. Premessa	517
2. Il rendiconto del curatore	518
3. Il progetto di riparto dell'attivo.....	518

PARTE III

Profili fiscali e tributari

di Luca Nisco

Capitolo 1 - Il regime tributario del fallimento ai fini delle imposte dirette e indirette

1. Premessa	523
2. La cessazione dell'impresa e la soggettività impositiva del fallito ..	525
3. La determinazione del reddito d'impresa del periodo pre-concorsuale ed il correlato bilancio di esercizio ad opera del curatore fallimentare	528
4. Il reddito del periodo concorsuale (c.d. "maxi periodo fallimentare"), il patrimonio netto iniziale e la conclusione della procedura ..	531
5. Le perdite e le riserve in sospensione d'imposta	535
6. Il curatore fallimentare quale sostituto d'imposta	537
7. L'IRAP	539
8. Obblighi IVA in sede di apertura della procedura	541
9. Obblighi IVA in sede di svolgimento della procedura	544
10. Obblighi IVA in sede di conclusione della procedura	548
11. L'imposta di registro	550
12. I tributi locali.....	554
13. La fiscalità dei creditori (cenni in ambito IVA).....	555

PARTE IV

LE FATTISPECIE DI REATO

di Luigi Giarratana

Capitolo 1 - I reati fallimentari del curatore

1. Il curatore fallimentare quale pubblico ufficiale.....	566
2. La responsabilità penale del curatore per i reati previsti dalla legge fallimentare: generalità.....	570
3. Il delitto di interesse privato del curatore negli atti del fallimento ex art. 228 l. fall.: questioni di legittimità costituzionale	572

3.1.	<i>Ratio</i> e bene giuridico tutelato	577
3.2.	I soggetti attivi	577
3.3.	La condotta: nozione di "presa di interesse" privato in atti del fallimento	578
3.4.	L'oggetto della condotta: nozione di «qualsiasi atto del fallimento»	585
3.5.	Ulteriori elementi della condotta: atti compiuti direttamente, o per interposta persona; atti simulati.....	586
3.6.	L'elemento psicologico: dolo generico	587
3.7.	Il momento di consumazione del reato. Il tentativo	588
3.8.	Il concorso dell' <i>extraneus</i>	588
3.9.	Rapporti con altri reati del pubblici ufficiale previsti dal codice penale: concussione; corruzione; istigazione alla corruzione.....	589
3.10.	Pena. Prescrizione	592
3.11.	Note processuali.....	592
4.	Il delitto di accettazione di retribuzione non dovuta ex art. 229 l. fall.: <i>ratio legis</i>	593
4.1.	I soggetti attivi	593
4.2.	La condotta.....	594
4.3.	Il concetto di "retribuzione"	594
4.4.	Il concorso di persone nel reato: terzo promittente o solvente...	595
4.5.	L'elemento psicologico: dolo generico	595
4.6.	Il momento di consumazione del reato. Il tentativo	595
4.7.	Rapporti con altri reati del pubblico ufficiale previsti dal codice penale: concussione	596
4.8.	Pena. Prescrizione	598
4.9.	Note processuali.....	598
5.	Il delitto di omessa consegna o deposito di cose del fallimento ex art. 230 l. fall.: <i>ratio legis</i>	599
5.1.	I soggetti attivi	599
5.2.	L'elemento oggettivo: "l'ordine del giudice". La condotta omissiva	600
5.3.	L'elemento psicologico: dolo generico; colpa.....	603
5.4.	Il momento di consumazione del reato. Non configurabilità del tentativo	604
5.5.	Rapporti con altri reati del pubblico ufficiale previsti dal codice penale: peculato.....	605
5.6.	Pena. Prescrizione	608
5.7.	Note processuali.....	608
	Indice analitico	697



INDICE DELLE FORMULE

F01	Accettazione incarico curatore – artt. 28 e 29 L.F.	615
F02	Comunicazione della dichiarazione di fallimento alla Direzione delle Poste – art. 48 L.F.....	617
F03	Comunicazione al Registro delle Imprese dell’indirizzo P.E.C. del fallimento – art 1, co. IX, L.N. 228/2012	619
F04	Istanza per la nomina del comitato dei creditori – art. 40 L.F. ..	620
F05	Convocazione del fallito – artt. 49 e 146 L.F.....	622
F06	Verbale di apposizione dei sigilli – art. 84 L.F. e artt. 752 ss. c.p.c.	624
F07	Verbale audizione del fallito – artt. 49 e 146 L.F.....	627
F08	Comunicazione di sentenza dichiarativa di fallimento agli enti pubblici.....	634
F09	Trascrizione sentenza dichiarativa di fallimento al P.R.A. – art. 88, co. II, L.F.....	636
F10	Trascrizione sentenza dichiarativa di fallimento alla Conservatoria Registri Immobiliari – art. 88, comma II, L.F.....	638
F11	Informativa ai carabinieri di accesso alla sede della società fallita	639
F12	Avviso ai creditori ed agli altri interessati – art. 92 L.F.	641
F13	Istanza di designazione del cancelliere per le operazioni di inventario fuori sede – art. 87 L.F.	646
F14	Processo verbale d’inventario – art. 87 L.F.....	647
F15	Istanza di designazione del perito stimatore – art. 87, comma II, L.F.	651
F16	Richiesta informazioni sulla identità del datore di lavoro degli ex dipendenti della società fallita.....	653
F17	Istanza per la sostituzione del comitato dei creditori nei casi di inerzia, di impossibilità di costituzione per insufficienza di numero o indisponibilità dei creditori, o di funzionamento del comitato o di urgenza – art. 41, comma IV, L.F.....	655

F18	Istanza per la sostituzione di un componente del Comitato dei Creditori – art. 40 L.F.....	657
F19	Notifica nomina e convocazione Comitato dei Creditori.....	659
F20	Costituzione in giudizio per liti fiscali pendenti	662
F21	Istanza costituzione in giudizio <i>ex art.</i> 18 L.F.....	664
F22	Istanza costituzione in giudizio di sospensione della liquidazione dell'attivo <i>ex art.</i> 19 L.F.	665
F23	Istanza nomina legale per riassunzione o prosecuzione di giudizi <i>ex art.</i> 305 c.p.c.....	667
F24	Istanza di autorizzazione ad agire e nomina legale – <i>ex art.</i> 25 n. 6 L.F.....	669
F25	Comunicazione apertura C/C intestato alla procedura fallimentare – art. 34 L.F.	671
F26	Richiesta informazioni agli istituti di credito e comunicazione estratto sentenza dichiarativa di fallimento – artt. 16, 31, 42, 43, 44, 78 L.F.	673
F27	Istanza <i>ex art.</i> 102 L.F. – Previsione di insufficiente realizzo	675
F28	Istanza di chiusura fallimento <i>ex art.</i> 118 n. 1 L.F.....	678
F29	Istanza di chiusura fallimento <i>ex art.</i> 118 n. 2 L.F.....	680
F30	Istanza di chiusura fallimento <i>ex art.</i> 118 n. 3 L.F.....	682
F31	Istanza di chiusura fallimento <i>ex art.</i> 118 n. 4 L.F.....	684
F32	Progetto di stato passivo – art. 95 L.F.....	686
F33	Ordinanza di vendita con gara informale dinanzi al G.D.....	688
F34	Manifestazione di interesse all'affitto dell'azienda <i>ex art.</i> 104- <i>bis</i> l. fall.	690
F35	Contratto di affitto d'azienda <i>ex art.</i> 104- <i>bis</i> l. fall.....	693