

# CRITICITÀ GESTIONALI DI BENI E AZIENDE SEQUESTRATE

*Profili giuscommercianti, penali,  
fallimentari e tributari*

a cura di  
*Domenico Posca*

## **Autori vari**

*Pietro Luca Bevilacqua, Sandro Cavaliere, Fabrizio Colella, Federica Colucci, Corradino Corrado, Luca Corvi, Luca Cosentino, Antonino Dattola, Antonio De Lucia, Bruno D'Urso, Livia De Gennaro, Giuseppa D'Inverno, Salvatore Dilella, Umberto Ferraiolo, Paolo Florio, Corinna Forte, Maria La Raffa, Gianvito Morretta, Giovanni Mottura, Francesco Muraca, Maurizio Occhiuto, Donato Pezzuto, Egle Pilla, Domenico Posca, Stefano Reverberi, Alberto Scuderi, Pasqualino Silvestre, Fabio Tindiglia, Massimo Urbano, Antonio Uva, Salvatore Virgillito, Massimo Zeno*

## **Presentazione di Stefania Radoccia**

*Partner Italian Law Leader di Studio Legale Tributario - EY*

Editrice  
**ADMAIORA**

ISBN 9788868711023

---

*È vietata la riproduzione anche parziale e con qualsiasi strumento*

Editrice “Ad Maiora s.r.l.s.”

Sede legale:

Via Annibale di Francia, 62 - 76125 Trani (BT)

Tel. 0883.508870

[www.edizioniadmaiora.it](http://www.edizioniadmaiora.it)

*Finito di stampare nel mese di luglio 2018 dalla Grafica 080 Srl - Modugno (Ba)*

## PRESENTAZIONE

La presentazione di un'opera complessa e articolata come questo manuale, scritto da tanti eccellenti autori, professionisti impegnati quotidianamente a gestire beni e aziende sequestrate, mi entusiasma.

Quando, anni addietro, EY ha deciso di occuparsi di beni e aziende sequestrate alla criminalità, al fianco di amministratori giudiziari e giudici, ha smesso i panni della multinazionale per scendere al fianco di operatori che quotidianamente si impegnano nella valorizzazione di questi assets particolari.

Le tante criticità oggetto di approfondimento rappresentano una sfida professionale che abbiamo accettato all'interno del nostro network per le implicazioni giuridiche e per contribuire al ripristino della legalità in territori e comparti dell'economia sempre più inquinati dalla criminalità organizzata.

La stima personale che nutro per il curatore e autore Domenico Posca è stata pienamente confermata da questo ponderoso volume nel quale sono contenuti spunti e soluzioni di grande interesse. La gestione dei beni e delle aziende sequestrate in sede penale alla criminalità organizzata è particolarmente complessa oltre che essere materia fluida, caratterizzata da interventi legislativi succedutisi nel tempo almeno dal 1965 e malgrado il tentativo sistematico del testo unico antimafia del 2011. Non ultimi la riforma operata dalla legge 161 del 2017 e la legislazione delegata emanata fino a qualche settimana addietro.

Il testo si caratterizza per l'originalità nel prendere le mosse dai problemi operativi che quotidianamente vengono riscontrati dagli operatori. A partire dall'esecuzione del sequestro, passando per la fase gestionale e fino alla destinazione dei beni.

Dopo l'autentica esplosione del fenomeno negli ultimi anni, tanti sono, infatti, i profili gestionali problematici che si presentano nelle diverse fasi della procedura. Altrettanto variegata le prassi tribunalizie rispetto alla soluzione delle questioni concrete che gli organi della procedura sono chiamati ad affrontare.

Il nostro ruolo di consulenti legali e aziendali nominati dall'autorità giudiziaria nell'ambito delle procedure ci ha consentito di approfondire tematiche di grande interesse e di apportare un contributo professionale caratterizzato da standard qualitativi predefiniti e misurabili, da una posizione di terzietà e indipendenza che garantiscono il perseguimento di risultati apprezzabili per il corretto funzionamento della giustizia.

Il lavoro si qualifica, infine, del pregevole e prezioso contributo fornito

6

dagli autori, magistrati, docenti e amministratori giudiziari tra i più impegnati in questo ambito, in una trattazione organica e coerente, grazie al lavoro di coordinamento strutturale e contenutistico del curatore.

STEFANIA RADOCCIA  
*Partner Italian Law Leader di Studio Legale Tributario - EY*

## INTRODUZIONE

La gestione dei beni e delle aziende sequestrate in sede penale alla criminalità organizzata è materia particolarmente complessa e in continuo divenire. La mole di sequestri effettuata negli ultimi anni ha imposto continui adattamenti a una disciplina normativa ormai risalente nel tempo, fin dalla legge 575 del 1965. Una regolamentazione delle aggressioni ai patrimoni criminali che ha visto un salto di qualità negli anni delle stragi mafiose. Dalla legge 356 del 1992 alla legge 109 del 1996 in ordine alla destinazione dei beni. Ma è nell'ultimo decennio che il sistema normativo si è completato attraverso la legge istitutiva dell'agenzia nazionale nel 2010 e poi con il varo del testo unico antimafia del 2011. Negli anni seguenti e fino a oggi ci sono stati numerosi ulteriori interventi tanto in sede legislativa che regolamentare per disciplinare e dirimere una serie di aspetti controversi riferibili alla gestione di beni e aziende sequestrate. Tutela dei diritti dei terzi, regolamentazione degli amministratori giudiziari, trattamento fiscale, coordinamento tra normativa antimafia e procedure esecutive individuali e concorsuali, sorte dei lavoratori dipendenti, aiuti finanziari alle aziende sottoposte a misure ablativo, destinazione dei beni, solo per citarne alcuni. Tanto da arrivare nel 2017 a una completa revisione del testo unico antimafia operato dalla legge 161 e dai decreti attuativi in tempi recenti, l'ultimo a luglio 2018 sulla tutela dei lavoratori delle aziende in sequestro.

I beni e le aziende sottratte alla criminalità costituiscono un vero e proprio comparto dell'economia del paese e lo Stato deve farsi carico della gestione. Per la tutela degli asset produttivi e dei numerosissimi lavoratori coinvolti. Si tratta di decine di migliaia di immobili, quattro miliardi di strumenti finanziari (fonte Equitalia Giustizia 2018), oltre diecimila aziende, più di centomila addetti e oltre 21 miliardi di valore della produzione cumulato (fonte Infocamere 2017).

È evidente come in questa materia le giurisdizioni interessate, da quella squisitamente penalistica alla fallimentare oltre a quella tributaria, lavoristica, amministrativa, per citare le più importanti, si intersecano tra loro e creano sistemi e sottosistemi che costringono gli operatori, in primis gli amministratori giudiziari, a improvvisare soluzioni contingenti, finalizzate all'efficienza gestionale, pur sempre nel rispetto dei precetti legislativi.

Sotto il profilo gestionale sono tanti gli aspetti problematici che si presentano nelle diverse fasi della procedura. Altrettanto variegata le prassi tribuzionali rispetto alla soluzione delle questioni concrete che gli organi della procedura sono chiamati ad affrontare.

Problematiche che spaziano, in tema di aziende, dal diritto societario a quello fallimentare, passando per delicate e complesse questioni tributarie. Non senza considerare profili squisitamente manageriali e di orientamento al risultato economico, pur previsto come obiettivo gestionale dalla stessa legge.

Quando ho pensato a questo lavoro non volevo realizzare l'ennesima pubblicazione di tipo manualistico sulle amministrazioni giudiziarie di tali beni, ma a qualcosa di diverso, in qualche modo inedito, se non altro per la sua impostazione che ambisce a ripercorrere la procedura di amministrazione giudiziaria, dal provvedimento di sequestro alla destinazione del bene, trattando esclusivamente gli aspetti problematici, affidandone lo svolgimento a interpreti e operatori di larga esperienza.

Lo spirito del testo consiste, in estrema sintesi, nella sistematizzazione dei profili gestionali - di beni e aziende sequestrate - più controversi per provare a individuare e diffondere soluzioni efficaci ai problemi evidenziati. Non quindi un approfondimento fine a se stesso. L'obiettivo principale rimane quello di fornire agli addetti ai lavori un ausilio concreto e operativo per la soluzione dei problemi trattati.

Il testo si è giovato del pregevole e prezioso contributo fornito dagli autori, magistrati, docenti e amministratori giudiziari tra i più impegnati in questo ambito, ognuno dei quali ha fatto riferimento alla propria significativa e pluriennale esperienza.

Molto impegnativa si è rivelata l'opera di formattazione dei numerosi contributi per rendere la trattazione organica e coerente, oltre che agevole la lettura.

L'opera è divisa in cinque parti. La prima dedicata ai conflitti potenziali tra diverse tipologie di sequestro. Il primo capitolo, trattato da Egle Pilla, si occupa dell'inquadramento sistematico del sequestro penale. Nel secondo capitolo Bruno D'Urso tratteggia le caratteristiche salienti del sequestro penale preventivo destinato alla confisca disciplinato dall'art. 12 sexies di cui alla legge 356 del 1992. Corinna Forte nel terzo capitolo evidenzia le differenze tra sequestro di cui alla legge sulle misure di prevenzione e quello di cui al 12 sexies. Il quarto e ultimo capitolo della prima parte curato da Livia De Gennaro è dedicato alla successione ovvero alla conversione dei diversi tipi di sequestri e ai diritti dei terzi.

La seconda parte entra nel merito gestionale e tratta l'esecuzione del sequestro e l'impostazione dell'attività. Si inizia dalle criticità che si incontrano nell'esecuzione del sequestro descritte nel quinto capitolo da Vito Antonio Uva e, a seguire, da Gianvito Morretta e Umberto Ferraiolo che si occupano delle prassi e dei rapporti con uffici giudiziari e proposto. Talune novità introdotte dalla legge di riforma 161 del 2017 sono trattate nel sesto capitolo da Antonino Dattola, Maurizio Occhiuto e Fabrizio Colella con riferimento alla

nomina e ai compiti dell'amministratore giudiziario. Fabio Tindiglia e Corradino Corrado curano nel settimo capitolo le principali problematiche connesse ai primi adempimenti, dai verbali di immissione nel possesso alla preparazione della prima relazione e ai primi adempimenti pubblicitari. Esistono, naturalmente, tipologie di beni diversi dalle aziende, le cui criticità gestionali sono trattate da Alberto Scuderi nel capitolo otto, con un interessante richiamo al rischio per l'amministratore inesperto di fare un eccessivo ricorso a istanze autorizzative anche quando non necessarie (c.d. stalking giudiziario). Luca Corvi e Stefano Reverberi con il capitolo nove completano la trattazione delle criticità riguardanti immobili e autovetture con riferimento a regolarizzazioni di situazioni di fatto, uso ed eventuali assegnazioni degli stessi. Pietro Luca Bevilacqua affronta nel decimo capitolo una delle fasi più importanti nella gestione di un sequestro aziendale. L'analisi e la valutazione iniziali del patrimonio e dell'attività economica nella prospettiva dell'eventuale prosecuzione. L'undicesimo capitolo, assegnato alle cure di Paolo Florio, è dedicato alle rilevanti novità contenute nel D.lgs. 21/2018 per l'attuazione del principio della riserva di codice nella materia penale, con particolare riguardo alle disposizioni in materia di misure cautelari reali e il conseguente provvedimento ablatorio della confisca penale.

Nella parte terza vengono affrontate le più ricorrenti criticità gestionali. A cominciare dai rapporti con fornitori e banche. Nel dodicesimo capitolo Donato Pezzuto esamina le problematiche riguardanti i debiti aziendali, la loro connessione con i fornitori strategici, che esigono il pagamento per continuare a lavorare al pari delle banche in relazione alla concessione delle linee di credito, senza tralasciare le nuove opportunità di finanziamento agevolato offerte dalla legge. Molto importante la segnalazione delle necessità, sempre più ricorrenti, di revisione dell'impianto contabile delle aziende sequestrate e della conseguente collaborazione di fornitori organizzati di adeguati servizi consulenza come le più importanti società di revisione. Nel capitolo tredici Federica Colucci si occupa di profili operativi nell'accertamento dei diritti dei terzi sui beni e sulle aziende sequestrate a partire dalle difficoltà pratiche di accertamento dei crediti nella gestione delle amministrazioni giudiziarie, passando per la procedura per l'accertamento degli stessi con un cenno anche alle transazioni con i creditori ante sequestro. Giovanni Mottura nel capitolo quattordici si occupa delle peculiarità dell'amministrazione dei beni nel sequestro finalizzato alla confisca "allargata" ex art. 12-sexies della l.356/1992, con particolare riferimento all'applicabilità delle norme "gestionali" del D.lgs. 159/2011 e alla competenza del G.I.P., quale "giudice delegato", fino al termine del procedimento, senza tralasciare il passaggio dell'amministrazione dei beni in sequestro all'Agenzia Nazionale per i Beni Sequestrati e Confiscati (A.N.B.S.C.). Nel quindicesimo capitolo Corradino Corrado, Luca Corvi e

Salvatore Virgillito, sulla base di una specifica e recente esperienza professionale, illustrano le problematiche legate all'amministrazione di beni e aziende connesse ad attività economiche di cui all'art. 34 del D.lgs. 159/2011, consistente, come noto, in una specie particolare di amministrazione giudiziaria disposta per evitare o interrompere fenomeni di infiltrazione mafiosa in aziende sane. Sullo stesso tema, nel capitolo sedici, Massimo Urbano illustra una novità introdotta dalla recente L. 161 del 2017. Il controllo giudiziario delle aziende di cui all'articolo 34 bis del codice antimafia, nelle prime applicazioni presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere, viene trattato descrivendo i presupposti applicativi e la ratio dell'istituto con un cenno all'applicabilità del controllo ex art. 34 bis, comma 6 in caso di diniego di iscrizione alle cosiddette white list. Chiude la terza parte il diciassettesimo capitolo dedicato al regime fiscale dei beni sequestrati e confiscati a cura di Sandro Cavaliere. Dagli orientamenti della dottrina e dell'amministrazione finanziaria prima dell'entrata in vigore del codice antimafia, alle novità di cui agli artt. 50 e 51 del D.lgs. 159/2011, passando per le modifiche introdotte con il D.lgs. 175/2014 sulla semplificazione fiscale, fino alle novità introdotte dalla L. 161/2017.

I rapporti dell'amministratore giudiziario, le sue responsabilità e la disciplina dei compensi compongono la parte quarta. Si parte con il capitolo diciotto, nel quale Massimo Zeno si occupa dei complessi rapporti dell'amministratore con l'autorità giudiziaria e con la proprietà, caratterizzati da terzietà e imparzialità. Con la sottoposizione gerarchica al giudice delegato o al Gip e un'autonomia gestionale che deve prevedere l'allontanamento della proprietà da ogni ruolo operativo, valorizzando le competenze gestionali presenti in azienda. Nel capitolo diciannove Luca Cosentino descrive i rapporti dell'amministratore giudiziario con le procedure esecutive individuali, nel difficile contemperamento dell'interesse pubblico e di quello privato dei creditori, dall'interruzione dell'esecuzione al difetto comunicativo tra i due istituti. Il giudice fallimentare Giuseppa D'Inverno, nel ventesimo capitolo, tratteggia i rapporti dell'amministratore giudiziario con le procedure concorsuali volgendo lo sguardo ai principi e ai criteri direttivi della legge delega di riforma della legge fallimentare (l.155/2017) in materia di rapporti tra misure di prevenzione e procedure concorsuali. Senza tralasciare una disamina dei rapporti tra i sequestri penali e le procedure concorsuali e i rapporti tra sequestro e confisca ex artt. 53 e 19 D.lgs. 231/2001. Un punto specifico è dedicato ai danni irreversibili derivanti dalla dichiarazione di fallimento dell'impresa sequestrata. Il capitolo ventuno, sviluppato da Antonio De Lucia, è dedicato alla responsabilità dell'amministratore giudiziario e alla natura della stessa oltre che all'oggetto del giudizio nel quale il professionista può essere chiamato in causa. L'avvocato Pasqualino Silvestre, per la limitazione delle responsabilità, nel ventiduesimo capitolo, sottolinea l'importanza della consulenza penalisti-



ca preventiva nelle amministrazioni giudiziarie, sia con riferimento a quella degli enti ex D.lgs. 231/2001 che a quella dell'amministratore giudiziario. Nel ventitreesimo capitolo propongo una completa rassegna della disciplina e delle problematiche legate al compenso spettante all'amministratore giudiziario. Partendo dalle fonti normative generali per giungere alla tariffa in vigore contenuta nel d.p.r. 177/2015 che tanti problemi interpretativi ha creato per aver erroneamente assimilato gli amministratori giudiziari ai curatori fallimentari. Una particolare attenzione è dedicata al trattamento delle spese e degli oneri dei coadiutori e alla disciplina degli acconti, senza tralasciare la disamina degli effetti prodotti dalla recente legge sul c.d. equo compenso.

La quinta e ultima parte è dedicata ai rapporti con l'ANBSC. Nel capitolo ventiquattro Maria La Raffa e Salvatore Dilena si occupano dei profili problematici dell'attività dell'ANBSC e dei rapporti con l'amministratore coadiutore. Dalle competenze dell'agenzia alle criticità del disciplinare di incarico, tanto nella disciplina previgente che nel codice antimafia e nel procedimento penale finalizzato alla confisca ex art. 12-sexies. Senza dimenticare l'annosa e irrisolta questione dei compensi del coadiutore dell'agenzia, anche alla luce dell'applicazione della tariffa di cui al D.P.R. 177/15. Il venticinquesimo capitolo, curato da Sandro Cavaliere, è dedicato alla liquidazione dei beni e al piano di pagamento dei crediti, con evidenza delle modifiche della L. n. 161/2017. Francesco Muraca, nel capitolo ventisei, tratta, infine, la destinazione dei beni confiscati e la restituzione per equivalente.

Mi sia consentito, infine, di ringraziare gli autori per il lavoro svolto, a partire dai magistrati che, con entusiasmo, hanno accettato l'invito a contribuire alla realizzazione dell'opera. Per il Tribunale di Napoli Bruno D'Urso, già presidente aggiunto dell'Ufficio GIP, Livia De Gennaro, Egle Pilla e Federica Colucci giudici dello stesso ufficio. Giuseppa D'Inverno, giudice fallimentare presso il Tribunale di Nola. Corinna Forte e Massimo Urbano, giudici della Sezione Misure di Prevenzione presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere. Sono particolarmente grato ai colleghi amministratori giudiziari del network AGN (Amministratori Giudiziari Network), perché senza la loro esperienza e i loro suggerimenti questo lavoro non avrebbe mai potuto essere realizzato. Pietro Luca Bevilacqua e Massimo Zeno (Napoli), Sandro Cavaliere (Brindisi), Fabrizio Colella (Bari), Corradino Corrado (Torino), Luca Corvi (Como-Milano), Luca Cosentino (Pescara), Antonino Dattola e Maurizio Occhiuto (Reggio Calabria), Antonio De Lucia e Gianvito Morretta (Salerno), Salvatore Dilena (Caltanissetta), Umberto Ferraiolo (Rimini), Paolo Florio (Cosenza), Maria La Raffa (Ragusa), Giovanni Mottura (Roma), Francesco Muraca (Catanzaro), Donato Pezzuto (Lecce-Roma), Stefano Reverberi (Bologna), Alberto Scuderi (Marsala), Fabio Tindiglia (Palermo), Antonio Uva (Milano), Salvatore Virgillito (Catania). Grazie all'avvocato Pasqualino Sil-

12

vestre, penalista in Roma per il suo contributo e, infine, alla dottoressa in economia Luisa Polito che ha fornito un valido aiuto nella rivisitazione finale del volume.

DOMENICO POSCA  
*Amministratore Giudiziario in Napoli*  
*Coordinatore AGN (Amministratori Giudiziari Network)*

## BIBLIOGRAFIA

F. MENDITTO, *Le confische di prevenzione e penali. La tutela dei terzi*, Milano, 2015; P. FLORIO, G. BOSCO, L. D'AMORE, *Amministratore Giudiziario - Sequestro - Confisca - Gestione dei beni - Coadiutore dell'ANBSC*, Ipoa, 2014; Cass. sez. VI, 6/7/2016 n. 37987; L. SEMERARO, *La motivazione dei provvedimenti di sequestro*, in *Questione Giustizia on line*, 17/1/17; Cass. sez. II, 25/11/15 n. 50175, CED Cass. N. 265525; Cass. sez. II, n. 2281/15, ric. Zhiding; Cass. Sez. Un. 25/09/2014, ric. Zambito; Cass. Sez. Un. 21/07/2016, ric. Culasso; Cass., sez. II, 28/6/12 n. 25520; Cfr. Cass. pen., Sez. Un., 25 marzo 1993, dep. il 3 aprile 1993, n. 4, Gifuni; Cass. sez. VI, 31/10/14 in CED Cass. n. 262628; Cass. sez. V, 18/12/14 in CED Cass. n. 263674; Cass. Sez. III, 8/4/16 n. 3045, in CED Cass. n. 267587; T. TRINCHERA, *Introdotte nuove ipotesi speciali di confisca per dare attuazione alla direttiva 2014/42/UE*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it), 1/12/16; Cass. sez. III, 11/5/11, n. 23667, con nota di M. CERESA GASTALDO, "Tra i presupposti del sequestro preventivo per equivalente, anche l'accertamento del collegamento tra bene sequestrato e profitto del reato", in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it), 14/9/11; Corte Costituzionale, Ordinanza 2/4/2009 n. 97, con nota di A. VON ARX, *Confisca per equivalente: la disciplina non si può applicare retroattivamente*, in [www.altalex.it](http://www.altalex.it), 23/3/2010; Cass. Sez. Un. 30/01/14, ric. Gubert, con nota di T. TRINCHERA, "La sentenza delle sezioni unite in tema di confisca di beni societari e reati fiscali" in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it), 12/03/14; Cass., Sez. III, 9/02/2017, n. 6053 con nota di C. FERRIANI, "Reati tributari e sequestro per equivalente. La Cassazione delinea i confini di ammissibilità" in [www.giurisprudenza penale.com](http://www.giurisprudenza penale.com), 5/04/17; Cass. Sez. un. 6/10/2009 n. 38691, in [adv231.it](http://adv231.it); Cass. Sez. Un. 27/3/2008 n. 26654, ric. FISIA Italimpianti spa, in CED Cass. 239924; Cass. Pen. Sez. un. 21/7/15 n. 31617, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); D. FONDAROLI, *Le ipotesi speciali di confisca nel sistema penale*, Bologna 2007, p.233; Cass. Sez. Un. 26/10/85, ric. Piromalli, in *Giur.it*, 1986, II; Cass. Sez. Un. 27/02/14 n. 25191, ric. Iavarazzo, con nota di A. GALLUCCIO, "Le Sezioni Unite sui rapporti tra riciclaggio, illecito reimpiego e associazione di tipo mafioso", in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it), 17/09/14; Cass. Pen., Sez. III, 13/5/2002 n. 18157, in *Riv. Pen.*, 2002; *Relazione dell'Ufficio del Massimario della Cassazione*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it), 6/11/15; R. BARTOLI, "Brevi considerazioni in tema di confisca del profitto: Dialogando con la sentenza Gubert e Mario Romano", in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); Sez. Un., 31 gennaio 2013, n. 18734, Adami, CED Cass. Rv. 255036, Cass. Sez. Un., 30 gennaio 2014, n. 10651, Gubert; Cass. Pen. Sez. un. 21/7/15 n. 31617; Cass. Pen., sez. III, 14/1/16 n. 5728, con nota di S. FINOCCHIARO, *La cassazione sul sequestro e la confisca del profitto in presenza dell'impegno a pagare il debito tributario*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); L. RAPETTI; A. TORRI, *La prova del fumus delicti nel sequestro preventivo ex artt. 19 e 53 d.lgs. 231/01*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); F. MUCCIARELLI; E. PALIERO, *Le sezioni unite e il profitto confiscabile: forzature semantiche e distorsioni ermeneutiche*, in [www.dirittopenalecontamponeo.it](http://www.dirittopenalecontamponeo.it)

raneo.it; Cass. Sez. Un. 25/9/14 n. 11170, ric. Uniland, con nota di M. RIVERDITI, *Le Sezioni Unite individuano il punto di equilibrio tra confisca ex d.lgs. 231 e vincolo imposto dal fallimento sui beni del fallito*, in *www.dirittopenalecontemporaneo*; Cass. Sez. Un. 27.3.08 n. 26654, ric. Fisia, in *www.penale.it*; Cass. Sez. Un. 27.3.08 n. 26654, ric. Fisia, in *www.penale.it*; T. EPIDENDIO, *Enti e responsabilità da reato. Accertamento, sanzioni e misure cautelari*, a cura di BASSI/EPIDENDIO, Giuffrè, 2006; G. FIDELBO, *Misure cautelari interdittive e responsabilità degli enti*, Relazione nel Corso del Convegno *La Responsabilità degli enti ai sensi del d.lgs. 231/01*, Genova; M.F. CORTESI, *Confisca di prevenzione "antimafia" e confisca "allargata": rapporti ed interferenze processuali*, in *Archivio Penale*, 2014, n. 3; Corte Cost., sentenze n. 29/1961 e n. 46/1964; A. M. MAUGERI, *Le moderne sanzioni patrimoniali fra funzionalità e garantismo*, Milano, 2001; R. CANTONE, voce *Associazione mafiosa*, in *Dig. Disc. Pen.*, agg. 2011; G. FIANDACA, *Osservazioni a decreto Sez. I, 11 novembre 1985*, Nicoletti, in *Foro It.*, 1986; Tribunale e Corte d'Appello di Roma, decreti del 26 novembre 1984 e del 9 febbraio 1985, Nicoletti; Cass. Pen. Sez. I, n. 2773, 11 novembre 1985; PEZZOTTI, *Le misure di prevenzione. Problematiche vecchie e nuove*, in *Il fisco*, 1992, 3619; cfr. Cass. Sez. II, 15 maggio 2009, n. 33597 e Cass. Sez. I, 4 febbraio 2009, n. 6000; F. MENDITTO, *Codice Antimafia*, Simone, 2011; A. CISTERNA, *Crimine organizzato, le novità del testo unico*, in *Guida enti locali*, III; A. CISTERNA, *Il codice antimafia fra istanze compilative e modelli criminologici*, in *Dir. pen. e proc.*, 2012; BRUNO, *Il contrasto all'illecita accumulazione della ricchezza: dal sistema antiriciclaggio alle forme di confisca*, in *Dir. pen. e proc.*, 2009; SICIGNANO, *La confisca nelle misure di prevenzione*, in *Riv. Pen.*, 2011; SSUU n. 4880/2014, Spinelli; Cass. Pen. n. 16311/2014; G. ABBATTISTA, *I profili di criticità del sistema delle misure di prevenzione patrimoniali dopo le riforme sulla "sicurezza pubblica"*, in AA.VV. *I reati associativi e gli strumenti di contrasto patrimoniale alla criminalità organizzata*, Torino 2010; Cass. Sez. I, 17 gennaio 2008 n. 6613, Carvelli; Cass. Pen. Sez. I, 2 luglio 1998, n. 3964, Arcuri, in CED Cass. Rv. 211329; Cass. sez. pen. VI, n. 398/96, ric. Brusca; Cass. Sez. V, 20 novembre 1996, Brodella, in *Cass. Pen.*, 1998, n. 373; Sez. I, 18 maggio 1992, Vincenti, *ivi*, 1993, p. 2377, n. 1459; Cass. Pen. I Sez., 26 novembre 1998, n. 5897; Cass. Pen. Sez. II, 14 febbraio 1997, Nobile; Cass. Pen. Sez. II, 10 febbraio 1997, n. 4916, Liso; Cass. Sez. I Pen. 26 maggio 1986, Priolo; Corte di Appello di Reggio Calabria, decreto 6 marzo 1986; Cass. Pen. Sez. II, 18 novembre 1992, Trappinari; Cass. Pen. I Sez., 14 febbraio 1988, Nicoletti; Cass. Pen. N. 42717/2010; Cass. Pen. n. 24804/2010; Cass. Sez. II Pen., 23 giugno 2004, Palombo; Cass. Pen. I Sez., 15 ottobre 2003, n. 43046; Cass. Sez. I Pen. 10 novembre 2007, n. 6279; Cass. Sez. I, 17 gennaio 2008 n. 6613, Carvelli; Cass. Sez. I Pen. 22 giugno 2007, n. 28032; Cass. Pen. I Sez., 7 dicembre 2005, n. 2960; Cass. Pen. II Sez. 21 marzo 1997, Nobile; Cass. Pen. II Sez., 5 dicembre 1996, Liso; Cass. Pen. Sez. I, 25 gennaio 2006, n. 2960, Nangano; L. FILIPPI, *Il procedimento di prevenzione patrimoniale*, CEDAM, 2002; F. FILIPPI, *La confisca di prevenzione: un'anomalia tutta italiana*, in *Dir. pen. e proc.*, 2005; A. CAIRO-C. FORTE, *Codice delle misure di prevenzione*, NelDiritto, 2014; Cass. Pen. sent. nn. 21079/10, 26848/10; Cass., Sez. VI, 20 novembre 2013, B., CED 258030; SS.UU. sent. n. 920/04, cit.; S.C. sent. nn. 721/06, 5453/10; Cass., Sez. I, 16 aprile 2014, P.,

CED 260529; L. BARONE, *La cautela nel sistema penale, Misure e mezzi di impugnazione*, AAVV, a cura di A. BASSI, CEDAM, 2016; Cass., Sez. II, 17 giugno 2015, F. ed altri, CED 264147; Cass., Sez. V, 9 luglio 2014, P. ed altro, CED 261901; A.M. MAUGERI, *La riforma delle sanzioni patrimoniali: verso un'actio in rem*, relazione al corso organizzato dal CSM; A. GIALANELLA, *Patrimoni di mafia*, Edizioni Scientifiche Italiane, 1998; G. NICASTRO, *La confisca nella legislazione patrimoniale antimafia*, in A.M. MAUGERI (a cura di), *Le sanzioni patrimoniali come moderno strumento di lotta contro il crimine, reciproco riconoscimento e prospettive di armonizzazione*, Milano, 2008; G. CONTE, *Poteri di accertamento, misure patrimoniali e sanzioni amministrative antimafia*, in Foro It., 1984; G. FIANDACA, *Osservazioni a Cass. Sezione Feriele 7 agosto 1984*, Aquilino, in Foro It., 1985; Cass. Pen. Sez. VI, 27 maggio 2003, n. 36762; Cass. Pen. Sez. V, 23 aprile 2003, n. 29997; Cass. Pen. Sez. V, giugno 2000, n. 320; Cass. Sez. II, 6 maggio 1999, n. 2181; Cass. Pen. N. 29926/2011; Cass. Sez. VI, n. 29926/2011; Cass. Pen. Sez. I, n. 5202/1996, Scarcella, e n. 2860/1994, Moriggi; A.M. MAUGERI, *La confisca allargata: dalla lotta alla mafia alla lotta all'evasione fiscale*; F. MENDITTO, *La rilevanza dei redditi da evasione fiscale nella confisca di prevenzione e nella confisca "allargata"*; Cass. Pen., Sez. III, 27 maggio 2010 (dep. 22 giugno 2010), n. 23926, Baraldi, in CED Cass., n. 247797. 118; Cass. Pen., Sez. VI, 17 novembre 2011 (dep. 9 febbraio 2012), n. 5018, Chafik, in CED Cass., n. 251792; Cass. Pen., Sez. VI, 18 settembre 2014 (dep. 3 ottobre 2014), n. 41116, Sirio Adriatico Ltd, ivi, n. 260373; Cass. Pen., Sez. I, 21 aprile 2015 (dep. 18 maggio 2015), n. 2057, Caponera e altro, ivi, n. 263479; Cass. Sez. 2, n. 5248 del 23/01/2007; Cass. Sez. 6, n. 36762 del 27/05/2003; Cass. Sez. 6, n. 6570 del 25/01/2012; Cass. Sez. 2, n. 27037 del 27/03/2012; Cass. Sez. 1, n. 18423 del 22/03/2013; Cass. Sez. 1, n. 39204 del 17/05/2013; Cass., Sez. Unite, 29 maggio 2014 (dep. 29 luglio 2014), n. 33451, Pres. Santacroce, Rel. Zampetti, Imp. Repaci; C. FORTE, *Misure di prevenzione e tutela dell'impresa*, in AAVV, *Diritto penale dell'impresa*, a cura di C. PARODI, Giuffrè, 2016; Cass. SSUU n. 33451 del 29 maggio 2014; T. TRINCHERA, *La sentenza delle Sezioni Unite sulla rilevanza dei redditi non dichiarati al fisco ai fini della confisca di prevenzione*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); F. MENDITTO, *L'applicazione disgiunta della misura patrimoniale dopo l'annullamento del decreto di irrogazione della misura personale e patrimoniale per mancanza di attuale pericolosità sociale*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it), 11 settembre 2012; Cass. SSUU 19 gennaio 2004, n. 920, Montella; Cass. Pen., Sez. I, 10 maggio 2005, n. 22154; Cass. Pen. Sez. I, 18 febbraio 2009, n. 11269; Cass. Pen. Sez. I, 18 febbraio 2009, n. 10756; Sezioni Unite della Corte, sentenza n. 29022 del 17.7.2001 (c.c. 30.5.2001), Derouach; Cass., sez. II, n. 10455 del 16.3.2005 (c.c. 17.2.2005), Sbeglia S. ed altri; Cass., sez. II, n. 10456 del 16.03.2005, Saraceno; decreto emesso dalla Corte di Appello di Palermo, in data 16.12.2005-5.4.2006, nei confronti di Musso e Ciavirella; Cass. Sez. V, 3 febbraio 1998, n. 5365; Cass. Sez. V, 23 marzo 2007, n. 18822; Cass. Sez. V, 13 giugno 2006, n. 24778; Corte Cost. sent. n. 335/96; Cass. SSUU sent. n. 18/96; Cass. Sez. II, n. 19914/05; C. FORTE, *L'applicabilità retroattiva delle misure di prevenzione patrimoniali: dalle Sezioni unite nulla di nuovo sul fronte della natura preventiva della confisca, molto di nuovo su tutto il resto*, nota a Cass. Pen. SSUU n. 4880/14, NelDiritto, n. 4/15; SS.UU. sent. n. 920/04;

S.C. sent. n. 11269/09; Cass. Pen., sent. n. 5452/2010; Sez. U, n. 33451 del 29/05/2014, Repaci, Rv. 260247; SSUU n. 4880/2015, Spinelli; Cass. Pen. Sez. II, 20 gennaio 2004, n. 3877; R. CANTONE, *I rapporti fra le confische di prevenzione e per sproporzione nell'elaborazione della Cassazione (nota a Corte di cassazione penale, sezione I, sentenza 11 febbraio 2013, n. 20476)*, in *Gazzetta Forense*, novembre-dicembre 2013; Cass. Pen. Sez. I, n. 560/98, Iorio; Cass. Sez. I, 44332/08, Araniti; Cass. Pen. Sez. V, 28 aprile 2010, n. 22626, D.F.A. N.; Cass. Sez. I, 14 ottobre 2009, n. 2652, Caridi; Cass. Pen. Sez. 5, n. 22626/2010; Cass. Pen. Sez. VI, 20 maggio 2008, n. 27343, Ciancimino; R. BRETONI, *Rapporti sostanziali e processuali tra associazione mafiosa e fattispecie di prevenzione*, in Cass. pen., 1986; COZZOLINO, *I sistemi di introduzione del giudizio di prevenzione davanti la Corte costituzionale: un'irrazionalità non vista*, in *Giur. cost.*, 1992; L. FILIPPI, M.F. CORTESI, *Il codice delle misure di prevenzione aggiornato al d.lgs. 6 settembre 2011 n. 159*; A. GIALANELLA, *Rapporti tra il processo penale ed il procedimento di prevenzione. L'onere probatorio e l'attività difensiva nel procedimento di prevenzione*, in *Quaderni del C.S.M.*, 1999, n. 104; R. GUERRINI L. MAZZA, S. RIONDATO, *Le misure di prevenzione profili sostanziali e processuali* seconda edizione; M.E. MALAGNINO, *Codice antimafia, commento al d.lgs. 6 settembre 2011 n. 159*, Torino 2012; P.V. MOLINARI, *Titolari dell'azione di prevenzione con riferimento alle misure patrimoniali. Il Procuratore nazionale antimafia dimezzato*, in Cass. pen. 1988; P. NUVOLONE, voce *Misure di prevenzione e misure di sicurezza*, in *Enc. dir.*, vol. XXVI, Milano 1976; SINGNORINO, *Nuove norme in materia di soggiorno obbligato ed intercettazioni telefoniche*, Milano, 1984; M.E. MALAGNINO, *Codice antimafia*, Torino 2012; Cass., Sez. VI, 21 gennaio 2013 sentenza n. 8720 Cc. (dep. 21 febbraio 2013) Rv. 255352; Cass., Sez. VI, 10 gennaio 2013 sentenza n. 6588 Cc (dep. 11 febbraio 2013) Rv. 254574; Cass., Sez. V, 27 settembre 2004 sentenza n. 42371 Cc. (dep. 29 ottobre 2004) Rv. 231014; Cass., Sez. V, 25 settembre 2009 ordinanza n. 40490 Cc. (dep. ottobre 2009) Rv. 244678; Cass., Sez. V, 23 aprile 1999, Bonanno, in Cass. pen. 2000; Cass., Sez. V, 24 febbraio 2004 n. 16851 in CED Rv 227747; Cass., Sez. I, 17 gennaio 2008, n. 6613 Cc. (dep. 12 febbraio 2008) Rv. 239358; Cass., Sez. VI, 27 novembre 2012 sentenza n. 47983 Cc. (dep. 12 dicembre 2012) Rv. 254278; Cass., Sez. VI, 10 gennaio 2013 sentenza n. 6588 Cc (dep. 11 febbraio 2013) Rv. 254574); Sez. I, n. 7585 del 22 gennaio 2014; Sez. VI, n. 921/2015, Rv. 261842; BERNASCONI, *La "speciale" confisca introdotta dal d.l. 20 giugno 1994, n. 399, conv. dalla legge 8 agosto 1994, n. 501*, in *Dir. pen. e proc.*, 1994; A. ARDITURO, *La confisca ordinaria, per sproporzione e per equivalente nel processo di cognizione ed esecuzione*, in *AAVV, La giustizia patrimoniale penale, II*, a cura di BARGI, CISTERNA, Torino, 2011; CERASE, *La confisca dei beni sproporzionati innanzi alle Sezioni Unite*, in *Dir. pen. e proc.*, 2004; Cass. Pen. n. 30165 del 26/04/2007; n. 38733 del 2004; n. 56651 del 1993; Cass. Sez. I, n. 30165 del 26.4.07, dep. 24.7.07, rv. 237595; Cass. Sez. I n. 14626 del 10.2.05, dep. 19.4.05, rv. 231379; Cass. Sez. 2, n. 38733 del 9.7.04, dep. 4.10.04, rv. 230109; Cass. Sez. I, n. 43049 del 15.10.03, dep. 11.11.03, rv. 226607; Cass. Sez. 5, n. 39992 del 25.9.07, dep. 29.10.07, rv. 238189); Cass. Sez. 5, n. 5541 del 15.1.09, dep. 9.2.09, rv. 243163; Sez. II, n. 29224/2010; Cass. Pen. Sez. II, n. 45/2012, Spinaci; Cass. Pen. Sez. I, n. 17064 del 2012; Cass., Sez. I, 27 giugno 2013

sentenza n. 29526 Cc. (dep. 10 luglio 2013) Rv. 256112; Cass., Sez. II, sentenza n. 5595 del 27 ottobre 2011 Cc. (dep. 14 febbraio 2012) Rv. 252696; G. ABBATTISTA, *Misure di prevenzione patrimoniali antimafia e “pacchetto sicurezza” del 2008: un equilibrio instabile tra efficienza del sistema e recupero delle garanzie*; F. CASSANO, *Le misure di prevenzione patrimoniali dopo il “pacchetto sicurezza”*, Roma, 2008; R. ALFONSO, *Gli strumenti per prosciugare i patrimoni della criminalità*, in *Gnosis*, n. 1/2009; A. BALSAMO, *Le misure di prevenzione patrimoniali, gli orientamenti della Corte Europea dei diritti dell’Uomo e gli strumenti della collaborazione giudiziaria internazionale*, in AA. VV. *Le Misure patrimoniali contro la criminalità organizzata, Orientamenti di Merito*, Milano, 2010; M. F. CORTESI, L. FILIPPI, *Il nuovo sistema di prevenzione penale*, in *Le nuove norme sulla sicurezza pubblica*, a cura di Sergio Lo Russo, Padova 2008; L. FILIPPI, *Il procedimento di prevenzione patrimoniale, Le misure “antimafia” tra sicurezza pubblica e garanzie individuali*, Padova 2002; A. GIALANELLA, *La confisca di prevenzione antimafia, lo sforzo sistemico della giurisprudenza di legittimità e la retroguardia del legislatore*; F. MENDITTO, *Codice Antimafia*, Simone, 2011; Cass. Pen., 10 dicembre 1996, n. 3148; Cass. Sez. I, n. 11955/03, Mingione; Cass. Sez. 4, n. 20399/08, Pezzuto; VISCONTI, *Approvate in prima lettura dalla Camera importanti modifiche al procedimento di prevenzione patrimoniale*, 2015, su [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); MENDITTO, *Verso la riforma del d.lgs. n. 159/2011 (cd. codice antimafia) e della confisca allargata-Il disegno di legge approvato l’11 novembre 2015 dalla Camera dei Deputati*, su [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); Cass., Sez. II, 16 aprile 2014, T., CED 260026; Cass. pen., Sez. I, 19 dicembre 2011 (dep. 30 gennaio 2012), n. 4084/2011; Cass., Sez. I, 16 gennaio 2013, sentenza n. 9139 Cc. (dep. 26 febbraio 2013) Rv. 254956; Cass. Sez. I, 16 gennaio 2013, Confl. comp., CED 254956; Cass., Sez. I, 7 novembre 2012, Confl. comp. in proc. D. ed altri, CED 254523; Cass. pen. 26527/2014; Cass. Sez. 6<sup>a</sup>, 27 novembre 2012, n. 47983, D’Alessandro; Cass. pen., n. 7136/2015, n. 43969/2015, n. 10999/2015 e Cass. pen., n. 3364/16; Cass. SSUU, n. 50018/2015; Cass. civ., n. 10532/2013; Cass., n. 3364/16; Cass., n. 12362/2016; Cass., n. 8935/2016; Cass. Pen., n. 21 del 19 settembre 2014; S. FINOCCHIARO, *La riforma del Codice Antimafia (e non solo): uno sguardo d’insieme alle modifiche appena introdotte*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); Cass., Sez. Unite, 29 maggio 2014 (dep. 29 luglio 2014), n. 33451, Pres. Santacroce, Rel. Zampetti, Imp. Repaci; A.M. MAUGERI, *La confisca allargata: dalla lotta alla mafia alla lotta all’evasione fiscale*, in [www.dirittopenalecontemporaneo.it](http://www.dirittopenalecontemporaneo.it); Cass. Pen., Sez. 5, n. 9729 del 19/01/2017 Cc. (dep. 28/02/2017); Cass. Pen. Sez. II, 16 aprile 2014, n. 29031, Rv. 260026 e n. 51190 del 16 settembre 2014; Sez. I, 19 dicembre 2011, n. 4084; Sez. I, n. 9139 del 16 gennaio 2013; Cassazione, sez. I, 30 gennaio 2012, n. 3637; ROMANO MARIAIVANA, *L’amministratore giudiziario dei beni sottratti alla criminalità organizzata*, Processo Penale e Giustizia n. 4/13; Tribunale di Napoli – Sez. GIP 19.09.17 – Pres. I. Iaselli; Cass. civ., Sez. I, 28/09/2015, n. 19173; Cass. civ., Sez. III, 30/03/2010, n. 7622; Cass. Pen. Sez. I, Sentenza n. 3478 del 25/11/2009; Cass. Pen. Sez. 5, Sentenza n. 18859 del 28/03/2013; Cass. Pen. Sez. I, Sentenza n. 28644 del 05/04/2017 – Cass. Pen. Sez. 6, Sentenza n. 4964 del 21/10/2014; Cass. Pen. Sez. 6, Sentenza n. 8523 del 11/01/2017; Cass. Pen. Sez. 3, Sentenza n. 39181 del 28/05/2014; Corte d’appello di

Napoli Sentenza 07/2016 del 25.01.2016; Cass. Pen. Sez. 6, Sentenza n. 33724 del 21/06/2010; Cass. Pen. Sez. 6, Sentenza n. 33885 del 18/06/2014; AA.VV. Custodia ed Amministrazione Giudiziaria dei Beni e Aziende sotto sequestro – Edizioni Giuridiche Simone; CAMPISE MARIA LUISA, “*Le inchieste. Perché muoiono le aziende tolte alla mafia*”, in La Repubblica 18 settembre 2014; Provvedimento C.C.M.P. n. 91/2017 Tribunale di Brindisi sez. penale del 24.04.2017 - Giudice Dott. Ambrogio Colombo; FRANCESCO MENDITTO, *Le Misure di Prevenzione e la confisca allargata*, In Officina del diritto, Il Penalista - Giuffrè Editore - Speciale Riforma; FRANCESCO MENDITTO, “*Le confische di prevenzione e penali - La tutela di Terzi*”, Giuffrè Editore; DOMENICO POSCA, *La disciplina dei compensi dell'amministratore giudiziario dopo l'entrata in vigore del d.P.R. n. 177 del 2015* in Gazzetta Forense n. 01/16; GUGLIELMO MUNTONI, Il Fatto Quotidiano del 7 luglio 2015; Parere Numero 01692/2015 del 10/06/2015 reso dal Consiglio di Stato Sezione Consultiva per gli Atti Normativi, Adunanza di Sezione del 21 maggio 2015; Provvedimento del 15 febbraio 2016 reso dalla VI Sez.GIP del Tribunale, dott.ssa Livia De Gennaro; DOMENICO POSCA, *La prevalenza della gestione più onerosa di cui all'art. 3 comma 6 del Dpr 177\_2015 nella liquidazione dei compensi degli amministratori giudiziari*, 2017 in <http://www.inag.it/la-prevalenza-della-gestione-piu-onerosa-di-cui-allart-3-comma-6-del-dpr-1772015-nella-liquidazione-dei-compensi-degli-amministratori-giudiziari/> e in [http://www.agn-network.it/images/pdf/I-beni-rientranti-in-diverse-categorie-e-l-art-3-co-6-DPR-177\\_15-nella-liquidazione-dei-compensi-degli-amministratori-giudiziari-\\_D-Posca\\_19-10-2017.pdf](http://www.agn-network.it/images/pdf/I-beni-rientranti-in-diverse-categorie-e-l-art-3-co-6-DPR-177_15-nella-liquidazione-dei-compensi-degli-amministratori-giudiziari-_D-Posca_19-10-2017.pdf); C. FORTE, *Il codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione: una nuova disciplina dei rapporti tra le misure di prevenzione patrimoniali e le procedure concorsuali*, in Dir. fall., 2012, 1,10054; A. CAPUANO, *Il sequestro preventivo penale de il rapporto con le procedure concorsuali*, in [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it); G. BERSANI, *I rapporti tra misure di prevenzione patrimoniale e procedure concorsuali a seguito della riforma del T.U. antimafia*, in [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it) 25.03.2018; A. AULETTA, *Misure reali di prevenzione antimafia e procedure esecutive individuali e concorsuali*, in [www.fallimentarista.it](http://www.fallimentarista.it) 8 maggio 2017; Cass. Pen., sez. un., 9 luglio 2004, n. 29951, in Dir. pen. e processo, 2004, 9, 1078, con nota di A. Montagna; in Giur.it., 2006, 1, con nota di G. Biscardi; in Dir. fall., 2004, 1, 1, con nota di L. A. Russo; Cass. Pen., sez. III, 25 maggio 2007, n. 20443; Cass. pen., sez. un., 17.03.2015 (c.c. 25.09.2014), n. 11170, in [www.penalecontemporaneo.it](http://www.penalecontemporaneo.it); Cass. pen., sez. III, 27.07.2017, n. 37439, in [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it); in Fall. 2018, 2,187 con nota di F.Tetto, *Sequestri penali, confische e fallimento*; Cass. un., sez. pen., 02.02.2015 (c.c. 26.06.2014), n. 4880, in [www.penalecontemporaneo.it](http://www.penalecontemporaneo.it); C. FORTE, Il “nuovo” codice antimafia e la tutela dei terzi, in [www.penalecontemporaneo.it](http://www.penalecontemporaneo.it); Trib. Santa Maria Capua Vetere, 21.04.2017, n. 131, con nota di G. Della Volpe, *Il delicato rapporto tra concordato preventivo e sequestro preventivo finalizzato alla confisca, diretta o per equivalente, nell'ambito dei reati di omesso versamento*, in Giurisprudenza Penale Web, 2017, 6; Cass. Pen., sez. un., 9 luglio 2004, n. 29951; Cass. Pen., sez. III, 25 maggio 2007, n. 20443; Cass. pen., 07.10.2013, n. 22814; Cass. pen., sez. I, 22.03/02.05.2011, n. 16797; Cass. pen., sez. I, 26.05.2006, n. 18955, Cass. pen., sez. VI, 17.10.2013, n. 49821; Cass. pen., sez. III, 02.02.2007, n. 20443; Cass., Sez. VI, 10.1.2013, n. 19051; Cass. pen., sez. II, 13.03.2014, n. 25201; Cass. pen., sez. V,



08.07.2008, n. 33425; Cass., Sez. V, 24.1.2005, n. 8468; Cass., Sez. V, 30.9.2010, n. 42235; Cass., Sez. III, 2.2.2007, n. 20443); Cass. pen. sez. unite, 25-09-2014, n. 11170, in [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it); D. PAGANI, *La legittimazione del curatore fallimentare ad impugnare il provvedimento di sequestro*, in [www.archiviopenale](http://www.archiviopenale), 2017, 1; F. CERQUA, *Le sezioni unite precisano i rapporti tra sequestro preventivo a carico degli enti e fallimento*, in *Fall.*, 2016, 2, 179; M. BONTEMPELLI, *Sequestro preventivo a carico degli enti e fallimento*, in *Archiviopenale*, 2015, 8; M. RIVERDITI, *Le sezioni unite individuano il punto di equilibrio tra confisca ex d.lgs. 231 e vincolo imposto dal fallimento sui beni del fallito*, in [www.penalecontemporaneo.it](http://www.penalecontemporaneo.it); E. BASILE, *I controversi rapporti tra confisca per equivalente e fallimento: La legittimazione del curatore ad agire in sede esecutiva e criteri cronologici di prevalenza*, in [www.penalecontemporaneo](http://www.penalecontemporaneo), 2017; A. DELLO RUSSO, *Rapporti tra confisca per equivalente e procedura concorsuale*, in *Archivio penale.it*, 2015, 1; F. SANTANGELI, *Sequestri, confische, procedure concorsuali. Creditori, terzi, giudici civili e penali, di merito e di legittimità. Istruzioni per l'uso dopo le Sezioni unite penali...*, in [www.judicium.it](http://www.judicium.it); Cass. pen., sez. III, 07.06.2017, n. 28077, in [www.ilcodicedeconcordati.it](http://www.ilcodicedeconcordati.it); Cass. pen., sez. III, 27.07.2017, n. 37439 cit.; Cass. Pen., sez. III, 01.12.2017, n. 266, Trib. Napoli, Sez. riesame, ord. 20 giugno 2011, Pres. est. Guardiano, in [www.penalecontemporaneo.it](http://www.penalecontemporaneo.it); Cass. pen., sez. III, 01.03.2016, n. 23388; Cass. pen., sez. III, 09.06.2016, n. 23907; Cass. pen., sez. III, 04.08.2017, n. 38877; Cass. pen., sez. IV., 10.01.2013, n. 190511; Cass. pen., 07.10.2016, n. 42469, in *Cass. pen.*, 207, 4, 1554 con nota di L. Fimiani, *Carenza del curatore fallimentare ad impugnare il sequestro preventivo disposto prima della dichiarazione di fallimento*; Cass. pen., sez. unite, 05.03.2014, n. 10561, (cd. sentenza Gubert); Cass. pen., sez. un., 30.09.2015, n. 31617 (cd. sent. Lucci); F. PEDOJA, *La guerra dei Roses, ovvero conflitto di competenza tra giudice penale e giudice fallimentare in ipotesi di misure di prevenzione ex D.Lgs. n. 159/2011*, in [www.fallimentoesocietà.it](http://www.fallimentoesocietà.it); A. AIELLO, *Brevi riflessioni sulla disciplina del codice antimafia in tema di tutela dei terzi alla luce dell'ultima proposta di riforma*, in [www.penalecontemporaneo.it](http://www.penalecontemporaneo.it), 2016.; Cass. civ., sez. I, 12.01.2017, n. 608, in [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it), in [www.elegal.it](http://www.elegal.it); Cass. n. 8238/2012, App. Napoli, 25.01.2016, n. 7, in [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it); in [www.agn-network](http://www.agn-network) con nota di D. Posca, *Sulla legale rappresentanza nei sequestri penali aventi ad oggetto società commerciali*; F. FIMMANÒ - F. ANGIOLINI, *Cancellazione, estinzione e cancellazione della cancellazione: quando la società di capitali può "risorgere" e fallire*, in [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it), 2012; A. DI MAJO, *La successione delle società estinte e i profili concorsuali*, in [www.oci.it](http://www.oci.it), 2014; Cass. civ., sez. I, 24 maggio 2012, n. 8238; Cass. civ., sez. V, 7 ottobre 2011, n. 20583; G. LO CASCIO, *Misure di prevenzione antimafia. lo stato attuale dell'interpretazione normativa*, in *Fall.*, 1998, 5, 437; M. FABIANI, *Misure di prevenzione patrimoniali e interferenze con le procedure concorsuali*, in *Fall.*, 1998, 329; C. FORTE, *Il codice delle leggi antimafia e la crisi dell'impresa sottoposta a misure di prevenzione patrimoniali. Analisi della nuova disciplina dei rapporti tra gli strumenti di intervento ablativo statuale e le procedure concorsuali*, in *"Diritto delle Imprese in crisi e tutela cautelare"* a cura di F. FIMMANÒ, Ricerche di law & Economics dell'Università telematica pegaso, Milano, Giuffrè, 2012, 547 s.; Cass. Civ., 14.12.2016, n. 25736, in [www.dirittobancario.it](http://www.dirittobancario.it), con nota di Sara Scapin; Cass. Civ.,

sez. I, 24 maggio 2012, n. 8238, in Fall. 2012, 12, 1427, con nota di F. Signorelli, *Confisca di quote sociali e fallimento della società*; Trib. Marsala, 30 maggio 2014, inedita; Trib. Marsala, 10 giugno 2014, inedita; Trib. Agrigento, 10 febbraio 2014, inedita; Cass. civ., 30 maggio 2013, n. 13644; Cass. 24 maggio 2012, n. 8238; R. CANTONE, *La crisi delle imprese sottratte alle mafie*, in Minutoli G (a cura di), *Crisi di impresa e economia criminale. Misure di prevenzione patrimoniale e soluzioni concordatarie*, Milano, Ipsoa, 2011, 32 e ss.; G. MINUTOLI, *Codice antimafia: il rapporto tra misure di prevenzione, fallimento e tutela dei terzi*, in Fall., 2011, 11, 1266; G. SMORTO, *Alcune riflessioni sulla tutela dei terzi di buona fede in materia di sequestro e confisca antimafia*, in Riv. trim. dir. proc. civ., 2002, 1, 141; AA. VV., Documento, marzo 2018, *“La riforma del codice antimafia: le problematiche applicative e il ruolo del professionista post riforma”*, Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, a cura di V. Giancola e G. Tedesco. p.1 e ss; L. ORSI, Senato della Repubblica, Sesta Commissione permanente (Finanza e Tesoro), *Indagine conoscitiva sulle condizioni del sistema bancario e finanziario italiano e la tutela del risparmio, anche con riferimento alla vigilanza, la risoluzione delle crisi e la garanzia dei depositi. – Valutazione degli elementi di criticità del sistema bancario e finanziario nella prospettiva del magistrato penale*. Roma 15 settembre 2016, pp. 3 ss; P. SILVESTRE, *Il nuovo delitto d'intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro*, sul sito [www.IlPenalista.it](http://www.IlPenalista.it). ove le peculiarità dell'amministrazione giudiziale dell'azienda sono approfondite al §4; F. MENDITTO, Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Lanciano, *“Quale futuro per i beni immobili sequestrati e confiscati? Proposte essenziali per ridurre le criticità esistenti”*, in: [www.Legalità e Giustizia.It](http://www.Legalità e Giustizia.It)); C.T.P. - Milano delibera n. 398958/2015; C.T.P. Cosenza sez. 9 Reg. G. 4326/2009 n. 452/2016 del 07.01.2016 e interpello - Risposta - n. 919-70/2017 Direzione Regionale Calabria - Agenzia delle Entrate di Catanzaro - 26.06.2017, interpello n. 920347/2016 Agenzia delle Entrate di Palermo del 25.05.2017, interpello n. 954 - 550/2013 - Direzione Centrale Normativa; *Plus Plus 24* in *“Quotidiano del fisco”* articolo a cura di Giovan Battista Tona e Sandro Cavaliere, 11.09.2017; *Confusione dei crediti erariali e obblighi degli amministratori giudiziari nelle confische antimafia*, in Corriere Tributario, di Sandro Cavaliere, n. 39/2017 – 3923.

**INDICE AUTORI****Pietro Luca Bevilacqua**

Amministratore giudiziario in Napoli - AGN Network

**Sandro Cavaliere**

Amministratore giudiziario in Brindisi - AGN Network

**Fabrizio Colella**

Amministratore giudiziario in Bari - AGN Network

**Federica Colucci**

GIP presso il Tribunale di Napoli

**Corradino Corrado**

Amministratore giudiziario in Torino - AGN Network

**Luca Corvi**

Amministratore giudiziario in Milano - AGN Network

**Luca Cosentino**

Amministratore giudiziario in Pescara - AGN Network

**Antonino Dattola**

Amministratore giudiziario in Reggio Calabria - AGN Network

**Antonio De Lucia**

Amministratore giudiziario in Salerno - AGN Network

**Bruno D'Urso**

Già presidente aggiunto dell'Ufficio GIP presso il Tribunale di Napoli

**Livia De Gennaro**

GIP presso il Tribunale di Napoli

**Giuseppa D'Inverno**

Giudice fallimentare presso il Tribunale di Nola

**Salvatore Dilena**

Amministratore giudiziario in Caltanissetta - AGN Network

**Umberto Ferraiolo**

Amministratore giudiziario in Rimini - AGN Network

**Paolo Florio**

Amministratore giudiziario in Cosenza - AGN Network

**Corinna Forte**

Giudice della Sezione Misure di Prevenzione presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere

**Maria La Raffa**

Amministratore giudiziario in Ragusa - AGN Network

**Gianvito Morretta**

Amministratore giudiziario in Salerno - AGN Network

**Giovanni Mottura**

Amministratore giudiziario in Roma - AGN Network

**Francesco Muraca**

Amministratore giudiziario in Catanzaro - AGN Network

**Maurizio Occhiuto**

Amministratore giudiziario in Reggio Calabria - AGN Network

**Donato Pezzuto**

Amministratore giudiziario in Lecce e Roma - AGN Network

**Egle Pilla**

GIP presso il Tribunale di Napoli

**Domenico Posca**

Amministratore giudiziario in Napoli e coordinatore AGN Network

**Stefano Reverberi**

Amministratore giudiziario in Bologna - AGN Network

**Alberto Scuderi**

Amministratore giudiziario in Marsala - AGN Network

**Pasqualino Silvestre**

Penalista in Roma, docente a contratto di diritto penale presso SSPL Università Lumsa di Roma

**Fabio Tindiglia**

Amministratore giudiziario in Palermo - AGN Network

**Massimo Urbano**

Giudice della Sezione Misure di prevenzione presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere

**Antonio Uva**

Amministratore giudiziario in Milano - AGN Network

**Salvatore Virgillito**

Amministratore giudiziario in Catania - AGN Network

**Massimo Zeno**

Amministratore giudiziario in Napoli - AGN Network

PRESENTAZIONE di Stefania Radoccia partner <i>Italian Law Leader di Studio Legale Tributario - EY</i> .....	p.	5
INTRODUZIONE di Domenico Posca <i>Amministratore Giudiziario in Napoli - Coordinatore AGN</i> .....	»	7

### Parte I

## PROFILI DI POTENZIALI CONFLITTI TRA PROVVEDIMENTI DI SEQUESTRO

### CAPITOLO 1

#### IL SEQUESTRO E LA CONFISCA NEL SISTEMA PENALE

*Di Egle Pilla*

*Gip presso Tribunale di Napoli*

1. I vari tipi di sequestro nel codice di procedura penale.....	»	15
2. Il sequestro probatorio .....	»	16
3. Il sequestro conservativo.....	»	19
4. Il sequestro preventivo .....	»	22
5. Il sequestro preventivo strumentale alla confisca .....	»	26
6. Il sequestro e la confisca per equivalente.....	»	29
7. La confisca prevista dall'art. 322 ter e la speciale ipotesi di confisca obbligatoria di cui all'art 335-bis c.p.....	»	31
8. La confisca per il reato di associazione mafiosa .....	»	33
9. La confisca per il reato di usura .....	»	34
10. La confisca prevista per i reati tributari .....	»	35
11. Il sequestro preventivo e conservativo previsto dal D.lgs. n. 231/2001 .....	»	39
12. La confisca in materia di responsabilità degli enti .....	»	44
13. Il commissario giudiziale .....	»	45

### CAPITOLO 2

#### IL SEQUESTRO E LA CONFISCA PREVISTI DALL'ART. 12 SEXIES,

**D.L. N. 306/1992**

*Bruno D'Urso*

*Già presidente aggiunto dell'Ufficio GIP presso il Tribunale di Napoli*

1. Premessa.....	»	47
2. La nascita e l'evoluzione della norma.....	»	47
3. L'interpretazione giurisprudenziale della norma .....	»	49
4. Gli ulteriori interventi modificativi della l.161/17 .....	»	52
5. Individuazione dei modelli di tutela dei terzi.....	»	57
6. La tutela dei terzi intestatari dei beni ed estranei al procedimento.....	»	60
7. Le formule utilizzate nei provvedimenti ablativi in materia di aziende ed imprese .....	»	62

8. La rappresentanza legale “effettiva e formale” delle società le cui quote totalitarie o maggioritarie siano sequestrate..... » 64

## CAPITOLO 3

**IL RAPPORTO TRA SEQUESTRO E CONFISCA NELLE MISURE  
DI PREVENZIONE E NELL’IMPIANTO DELL’ART. 12 SEXIES L. 356/1992**

*Corinna Forte*

*Giudice Sezione Misure di Prevenzione presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere*

1. Introduzione ..... » 71
- 1.1. La nuova “riserva di codice” ..... » 72
2. I rapporti tra la confisca di prevenzione e la confisca allargata  
ex art. 12 sexies del decreto legge n. 306/1992; A) Il requisito della  
disponibilità *uti dominus*; B) Le nozioni di sproporzione e provenienza illecita;  
C) La diversa rilevanza dei redditi provento di evasione fiscale;  
D) La connessione temporale tra la pericolosità del soggetto e l’epoca  
di acquisto del bene; E) Conclusioni..... » 74
3. Il rapporto tra l’azione penale e l’azione di prevenzione patrimoniale..... » 108
- 3.1 Il principio di autonomia tra azione di prevenzione e azione penale..... » 108
- 3.2 Il rapporto tra l’intestazione fittizia in materia di prevenzione patrimoniale  
e la condotta rilevante in funzione del reato di cui all’art. 12 quinquies  
d.l. 306/1992 ..... » 113
4. I rapporti tra le misure di prevenzione patrimoniali e le misure ablativo  
disposte in seno a procedimenti penali ..... » 121
- 4.1 L’amministrazione dei beni nelle ipotesi di interferenza tra le due misure ..... » 124
- 4.2 L’individuazione del giudice competente ..... » 126
- 4.3 I rapporti con la confisca di cui all’articolo 12 sexies della legge n. 356/92 ..... » 133
5. L’applicabilità della legge n. 228/2012 alla confisca “allargata” ..... » 140
- 5.1 Premessa..... » 140
- 5.2 L’estensibilità del Codice Antimafia alla cd. confisca allargata..... » 142
- 5.3 La soluzione introdotta con la riforma del Codice Antimafia ..... » 149

## CAPITOLO 4

**RAPPORTI TRA SEQUESTRI, CONVERSIONI  
E TUTELA DEI DIRITTI DEI TERZI**

*Livia De Gennaro*

*GIP presso il Tribunale di Napoli*

1. Rapporti tra i vari tipi di sequestro..... » 155
- 1.1 Il sequestro penale – Sequestro preventivo..... » 156
- 1.2 Il sequestro probatorio ex art. 354 comma 2..... » 161
- 1.3 Sequestro penale e sequestro di prevenzione ..... » 163
- 1.4 Conversione del sequestro preventivo in probatorio..... » 163
- 1.5 Conversione del sequestro probatorio in preventivo..... » 164
- 1.6 Conversione del sequestro preventivo in conservativo..... » 165
2. La tutela dei terzi..... » 165
- 2.1 L’accertamento dei diritti dei terzi ..... » 169

**Parte II****L'ESECUZIONE DEL SEQUESTRO E L'IMPOSTAZIONE  
DELL'ATTIVITÀ GESTIONALE**

## CAPITOLO 5

**CRITICITÀ NELL'ESECUZIONE DEL SEQUESTRO**

*Vito Antonio Uva, Amministratore giudiziario in Milano - AGN Network*  
*Gianvito Morretta, Amministratore giudiziario in Salerno - AGN Network*  
*Umberto Ferraiolo, Amministratore giudiziario in Rimini - AGN Network*

1. Criticità nell'esecuzione del sequestro su beni mobili e crediti .....	»	175
2. Criticità nell'esecuzione del sequestro sugli immobili o mobili registrati.....	»	177
3. Criticità nell'esecuzione del sequestro sui beni aziendali organizzati per l'esercizio di un'impresa .....	»	179
4. Criticità nell'esecuzione del sequestro sulle azioni, quote sociali e strumenti finanziari.....	»	185
5. Conclusioni .....	»	188
6. Le differenti prassi degli uffici giudiziari .....	»	188
7. Il corretto comportamento da adottare nella fase dell'esecuzione .....	»	190
8. I rapporti col proposto o destinatario del provvedimento .....	»	193
9. Le eventuali diffide e la consegna dei beni da parte del proposto .....	»	195
10. Il blocco dei conti e dei depositi .....	»	198

## CAPITOLO 6

**I COMPITI DELL'AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO ALLA LUCE  
DELLE RIFORME APPORTATE  
DALLA LEGGE 17 OTTOBRE 2017 N. 161**

*Antonino Dattola, Amministratore giudiziario in Reggio Calabria - AGN Network*  
*Maurizio Occhiuto, Amministratore giudiziario in Reggio Calabria - AGN Network*  
*Fabrizio Colella, Amministratore giudiziario in Bari - AGN Network*

1. Nomina e scelta dell'amministratore giudiziario .....	»	201
1.1 La nomina dell'amministratore giudiziario nel procedimento di prevenzione e nel procedimento penale.....	»	201
1.2 L'istituzione dell'Albo degli Amministratori Giudiziari.....	»	208
2. I compiti dell'amministratore giudiziario alla luce della riforma al D.lgs. n. 159/2011 introdotta con la l. 161/2017 .....	»	213
2.1 I compiti dell'amministratore giudiziario con riferimento all'esercizio delle funzioni tipiche.....	»	213
2.2 I compiti dell'amministratore giudiziario in riferimento alle attività connesse al sub procedimento di accertamento dei diritti dei terzi .....	»	225
2.3 Ulteriori specifici adempimenti sono richiesti all'amministratore giudiziario per le ipotesi di rapporti fra procedura di prevenzione (o penale) con le procedure concorsuali.....	»	227

2.4 Ulteriori specifici adempimenti sono richiesti all'amministratore giudiziario per le ipotesi connessi agli speciali istituti dell'amministrazione giudiziaria dei beni personali, dell'amministrazione giudiziaria dei beni connessi ad attività economiche e delle aziende, e del riqualificato istituto del controllo giudiziario delle aziende .....	»	229
3. Criticità dell'Albo degli amministratori giudiziari .....	»	231
3.1 La legge istitutiva ed il decreto attuativo .....	»	231
3.2 L'iscrizione all'albo .....	»	231
3.3 La fruizione dell'albo da parte dei giudici .....	»	234
3.4 L'aggiornamento dell'albo .....	»	234

## CAPITOLO 7

**PROBLEMATICHE CONNESSE AI PRIMI ADEMPIMENTI**

*Fabio Tindiglia, Amministratore giudiziario in Palermo - AGN Network*  
*Corradino Corrado, Amministratore giudiziario in Torino - AGN Network*

1. Le convulse fasi iniziali .....	»	239
1.1 Premessa.....	»	239
1.2 Coadiutori e predisposizione dei verbali di immissione in possesso .....	»	240
1.3 I verbali di immissione in possesso: i rapporti finanziari.....	»	240
1.3.1 I rapporti finanziari costituiti all'estero.....	»	241
1.4 I verbali di immissione in possesso: i beni mobili registrati.....	»	242
1.5 I verbali di immissione in possesso: i beni immobili .....	»	242
1.6 Le aziende .....	»	243
2. Necessità d'istituzione e tenuta di un registro per le operazioni effettuate.....	»	246
2.1 Premessa.....	»	246
2.2 Nel caso di beni mobili .....	»	246
2.3 Nel caso di aziende prevale la contabilità generale .....	»	247
3. Apertura di un conto di deposito dedicato e modalità di gestione .....	»	248
4. Rapporti diretti e tramite cancellerie con il fondo unico di giustizia.....	»	248
5. La raccolta degli elementi per la predisposizione della prima relazione .....	»	249
5.1 Premessa.....	»	249
5.2 Gli elementi relativi alle attività svolte dalla data di immissione in possesso alla data di chiusura della prima relazione.....	»	250
5.3 Gli elementi relativi ai rapporti finanziari.....	»	250
5.4 Gli elementi relativi ai beni mobili registrati .....	»	251
5.5 Gli elementi relativi agli immobili .....	»	251
5.6 Gli elementi relativi alle aziende .....	»	252
6. Gestione delle comunicazioni all'amministrazione finanziaria e alle altre autorità amministrative.....	»	252
7. La verifica degli adempimenti pubblicitari curati dalla polizia giudiziaria .....	»	257
7.1 Il registro delle imprese .....	»	257
7.2 La conservatoria dei RR II .....	»	258



## CAPITOLO 8

**CRITICITÀ NEGLI ADEMPIMENTI GESTIONALI  
DEI BENI DIVERSI DALL'AZIENDA***Alberto Scuderi, Amministratore giudiziario in Marsala - AGN Network*

1. Principali adempimenti per tipologia di beni sequestrati .....	»	261
1.1 Le scelte da operare sulle attività liquide e sui valori mobiliari. ....	»	262
1.2 L'acquisizione di beni immobili e mobili registrati. Immissione in possesso fisica o documentale? .....	»	265
2. La gestione degli atti di ordinaria e straordinaria amministrazione .....	»	267
2.1 Disposizioni generali del giudice .....	»	268
2.2 Il rischio del c.d. stalking giudiziario.....	»	269

## CAPITOLO 9

**PROFILI PROBLEMATICI NELLA GESTIONE DEGLI IMMOBILI  
DELLE AUTOVETTURE***Luca Corvi, Amministratore giudiziario in Milano - AGN Network**Stefano Reverberi, Amministratore giudiziario in Bologna - AGN Network*

1. La gestione degli immobili sequestrati .....	»	273
1.1 Regolarizzazione delle occupazioni.....	»	274
1.2 La locazione degli immobili sequestrati a terzi soggetti e la determinazione del canone .....	»	276
1.3 La sottoscrizione dei contratti e la clausola risolutiva espressa.....	»	277
1.4 Problematiche fiscali nella registrazione del contratto e nella tassazione dei canoni .....	»	278
2. La preventiva autorizzazione delle spese necessarie per la gestione .....	»	280
3. Coadiutori, tecnici e altre persone incaricate. Prassi tribunali .....	»	280
4. Aspetti problematici dello spossessamento del proposto.....	»	282
5. Dubbi e prassi nell'autorizzazione all'uso della casa e sussidio a titolo di alimenti per il proposto.....	»	282
6. Sorte delle autovetture in sequestro. Uso alla polizia giudiziaria e altri soggetti	»	284

## CAPITOLO 10

**PROFILI CRITICI NELL'IMPOSTAZIONE GESTIONALE DELL'AZIENDA***Pietro Luca Bevilacqua, Amministratore giudiziario in Napoli - AGN Network*

1. Criticità nella predisposizione della relazione iniziale .....	»	287
2. Problemi nella determinazione della consistenza dei beni aziendali e dello stato dell'attività aziendale .....	»	291
2.1 Valutazione d'azienda in prospettiva di continuità .....	»	293
2.1.1 Valore patrimonio netto rettificato a valori correnti .....	»	296
2.1.2 La Stima Separata dell'avviamento (goodwill/badwill) .....	»	297
2.1.3 Determinazione dei tassi .....	»	298
2.1.4 Metodo di confronto .....	»	299

2.2	Analisi delle potenzialità di prosecuzione dell'attività .....	»	300
3.	Il ruolo dell'amministratore giudiziario e la nomina degli amministratori legali rappresentanti .....	»	302
3.1	La legale rappresentanza .....	»	307
3.2	Incertezze nei rapporti con altri enti e istituzioni .....	»	311
3.3	Le responsabilità formali dell'amministratore giudiziario per le attività del legale rappresentante .....	»	312
4.	La difficoltà intrinseca dell'analisi della situazione contabile al momento del sequestro. Il ricorso a consulenti specializzati. L'intervento delle società di revisione. ....	»	315
5.	L'elaborazione del Business-plan .....	»	318
6.	Importanza del decreto di approvazione del tribunale sul programma di prosecuzione dell'attività aziendale .....	»	321
7.	Approvazione del piano, ordinaria amministrazione e poteri diretti dell'amministratore giudiziario .....	»	325
8.	La comunicazione all'esattore della sospensione delle procedure esecutive.....	»	329

## CAPITOLO 11

**LE MODIFICHE DEL D.LGS. 21/2018 AL CODICE PENALE  
SU SEQUESTRI E CONFISCE**

*Paolo Florio, Amministratore giudiziario in Cosenza - AGN Network*

1.	Premessa.....	»	331
2.	La nuova confisca allargata nel codice penale: art. 240-bis c.p. ....	»	332
3.	Le modifiche delle norme di attuazione, di coordinamento e transitorie del codice di procedura penale.....	»	333
3.1	Le modifiche all'art. 104-bis disp. att. c.p.p. ....	»	333
3.2	Le modifiche all'art. 183-quarter disp. att. c.p.p.....	»	337

## Parte III

**LE CRITICITÀ GESTIONALI**

## CAPITOLO 12

**RAPPORTI CON FORNITORI E BANCHE**

*Donato Pezzuto, Amministratore giudiziario in Lecce e Roma - AGN Network*

1.	Fornitori e debiti aziendali .....	»	341
1.1	La verifica dei crediti di terzi: la buona fede .....	»	342
1.2	I fornitori strategici .....	»	344
1.3	Il pagamento urgente dei crediti ante sequestro.....	»	344
2.	La verifica dei clienti e dei crediti aziendali .....	»	345
2.1	Art. 63 D.lgs. 159/11: il nuovo comma 8/bis .....	»	346
3.	Istituti di credito .....	»	347
3.1	La sorte delle linee di credito .....	»	348

3.2 La concessione di nuove linee di credito .....	»	348
3.3 La valutazione dell'opportunità di sostituire la banca .....	»	350
4. La sorte dei rapporti giuridici pendenti .....	»	350
4.1 Verifica dell'impatto sulla continuità aziendale .....	»	352
4.2 I contratti di leasing.....	»	354
4.3 I contratti di consulenza .....	»	355
5. Le scritture contabili .....	»	356
6. La necessità di una revisione .....	»	356
7. Opportunità di finanziamento agevolato alle aziende sequestrate offerte dal direttoriale del mese del 30 dicembre 2016 (art. 1, comma 195, della legge di stabilità 2016).....	»	359

## CAPITOLO 13

**PROFILI OPERATIVI NELL' ACCERTAMENTO DEI DIRITTI DEI TERZI  
SUI BENI E SULLE AZIENDE SEQUESTRATE**

*Federica Colucci, Gip presso il Tribunale di Napoli*

1. Premessa.....	»	363
2. L'ambito di applicazione del titolo IV del D.lgs. 159/2011 .....	»	364
3. Procedura di accertamento dei crediti; difficoltà pratiche nella gestione delle amministrazioni giudiziarie .....	»	366
4. Elenco dei crediti .....	»	368
5. L'udienza di verifica dei crediti. Il giudice competente .....	»	369
6. La presentazione delle domande .....	»	371
7. Il contenuto delle domande dei creditori.....	»	372
8. I presupposti per l'ammissione. La nozione di terzo. Il requisito della buona fede.....	»	373
9. L'accertamento della liceità del credito .....	»	376
10. I poteri istruttori del giudice.....	»	377
11. Verifica dei crediti e formazione dello stato passivo.....	»	379
12. Le transazioni con i creditori ante sequestro.....	»	380

## CAPITOLO 14

**PECULIARITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DEI BENI  
NEL SEQUESTRO FINALIZZATO ALLA CONFISCA "ALLARGATA"  
EX ART. 12-SEXIES DELLA L. N. 356/1992**

*Giovanni Mottura, Amministratore giudiziario AGN Network, Presidente INAG*

1. Premessa – l'altra "metà del cielo" nel panorama dei sequestri finalizzati alla confisca .....	»	383
2. Applicabilità delle norme "gestionali" del D.lgs. n. 159/2011 .....	»	386
3. Competenza del G.I.P., quale "giudice delegato", fino al termine del procedimento.....	»	389
4. Rapporti con il contestuale procedimento di sequestro da misure di prevenzione ai sensi del D.lgs. n. 159/2011.....	»	391
5. Passaggio dell'amministrazione dei beni in sequestro all'Agenzia Nazionale per i Beni Sequestrati e Confiscati .....	»	393

## CAPITOLO 15

**L'AMMINISTRAZIONE DI BENI E AZIENDE CONNESSE AD ATTIVITÀ ECONOMICHE DI CUI ALL'ART. 34 DEL DLGS. 159/2011***Corradino Corrado, Amministratore giudiziario in Torino - AGN Network**Luca Corvi, Amministratore giudiziario in Milano - AGN Network**Salvatore Virgillito, Amministratore giudiziario in Catania - AGN Network*

- |   |   |     |
|---|---|-----|
| 1. Le disposizioni di cui all' art. 34 D.lgs.159/2011 prima della riforma del Codice Antimafia.....       | » | 395 |
| 2. Un caso concreto di amministrazione giudiziaria ex art. 34 D.lgs. n. 159/2011 .....                    | » | 397 |
| 3. Il nuovo art. 34 D.lgs. 159/2011 come modificato dall'art. 10 della legge 17 ottobre 2017 n. 161 ..... | » | 402 |

## CAPITOLO 16

**IL CONTROLLO GIUDIZIARIO DELLE AZIENDE DI CUI ALL'ARTICOLO 34 BIS DEL CODICE ANTIMAFIA***Massimo Urbano, Giudice della Sezione Misure di prevenzione**presso il Tribunale di Santa Maria Capua Vetere*

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| 1. Cenni introduttivi .....  | » | 405 |
| 2. L'inquadramento sistematico dell'istituto .....   | » | 408 |
| 3. Presupposti applicativi, <i>ratio</i> dell'istituto e contenuto della decisione del Tribunale .....   | » | 410 |
| 4. L'ambito di applicazione .....  | » | 414 |
| 5. Il rapporto con le misure amministrative di cui all'art. 32.....  | » | 416 |
| 6. L'impugnazione del provvedimento del Prefetto previsto all'art. 34 bis, comma 6 e le interferenze con la valutazione del Tribunale della prevenzione .. | » | 417 |
| 7. L'applicabilità del controllo ex art. 34 bis, comma 6 in caso di diniego di iscrizione alle cosiddette <i>white list</i> .....                          | » | 421 |
| 8. L'articolo 34 bis, comma 6: ancora sulla natura del giudizio del Tribunale della prevenzione .....  | » | 422 |

## CAPITOLO 17

**REGIME FISCALE DEI BENI SEQUESTRATI O CONFISCATI***Sandro Cavaliere, Amministratore giudiziario in Brindisi - AGN Network*

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| 1. Premessa.....   | » | 427 |
| 2. Gli orientamenti della dottrina e dell'amministrazione finanziaria prima dell'entrata in vigore del codice antimafia..... | » | 428 |
| 3. Art. 50 del D.lgs. 159/2011 .....   | » | 435 |
| 3.1 L'art. 50 primo comma del D.lgs. 159/2011 .....  | » | 435 |
| 3.2 La confusione dei crediti erariali. Art. 50, 2 comma D.lgs. 159/2011 .....   | » | 436 |

4. La Risoluzione n. 114//E del 31/08/2017 dell’Agenzia delle Entrate Direzione Centrale normativa – Roma; sull’ambito temporale della confusione dei crediti erariali .....	»	443
5. La prima formulazione dell’art. 51 del D.lgs. 159/2011 .....	»	448
6. Modifiche introdotte con la legge di stabilità 2012 (legge 228/2012) .....	»	450
7. Le prime istruzioni ministeriali alle dichiarazioni dei redditi (anno d’imposta 2013) .....	»	452
8. Modifiche introdotte con il decreto legislativo sulla semplificazione fiscale (D.lgs. 175/2014) .....	»	454
9. Istruzioni unico persone fisiche 2015 (redditi 2014) .....	»	458
10. Un caso pratico Modello Unico S.C. “ <i>società che detengono immobili patrimonio in sequestro</i> ” .....	»	459
11. Le novità introdotte dalla legge 17 ottobre 2017 n. 161 .....	»	460
12. Alcuni cenni sul sequestro dei beni ex art. 12 sexies legge 356/1992 .....	»	460
13. Alcuni cenni sugli aspetti fiscali dell’amministrazione dei beni in sequestro ex art. 321 c.p.p. ....	»	462
14. Problematiche operative e questioni irrisolte. La necessità di una trattazione organica della materia .....	»	464

#### Parte IV

### RAPPORTI DELL’AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO. RESPONSABILITÀ E COMPENSI

#### CAPITOLO 18

### I COMPLESSI RAPPORTI DELL’AMMINISTRATORE CON L’AUTORITÀ GIUDIZIARIA E CON LA PROPRIETÀ

*Massimo Zeno, Amministratore giudiziario in Napoli - AGN Network*

1. Terzietà e imparzialità .....	»	471
2. Rapporti con i magistrati inquirenti .....	»	474
3. Sottoposizione gerarchia al giudice delegato e al Gip e autonomia gestionale ...	»	477
4. Allontanamento della proprietà da ogni ruolo operativo .....	»	482
5. Valutazione con il giudice del mantenimento della collaborazione nei casi di terzi intestatari.....	»	486
6. Capacità di valorizzare le competenze gestionali presenti.....	»	488

#### CAPITOLO 19

### I RAPPORTI DELL’AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO CON LE PROCEDURE ESECUTIVE INDIVIDUALI

*Luca Cosentino, Amministratore giudiziario in Pescara - AGN Network*

1. Il difficile contemperamento dell’interesse pubblico e privato.....	»	493
2. Modalità di materializzazione del diritto del creditore .....	»	495
3. L’interruzione dell’esecuzione, difetto comunicativo tra i due Istituti .....	»	501

## CAPITOLO 20

**I RAPPORTI DELL'AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO  
CON LE PROCEDURE CONCORSUALI***Giuseppa D'Inverno- Giudice fallimentare presso il Tribunale di Nola*

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| 1. Le procedure concorsuali nel D.lgs. n. 159/2011.....  | » | 503 |
| 2. I rapporti tra il sequestro e la confisca di prevenzione<br>e le procedure concorsuali.....   | » | 504 |
| 2.1 Gli artt. 63 e 64 del cod. antimafia: il fallimento successivo al sequestro<br>ed il fallimento dichiarato prima del sequestro. Gli aspetti problematici .....                         | » | 506 |
| 2.2 I principi ed i criteri direttivi dettati dalla legge delega di riforma della legge<br>fallimentare, in materia di rapporti tra misure di prevenzione<br>e procedure concorsuali ..... | » | 509 |
| 3. I rapporti tra i sequestri penali e le procedure concorsuali .....  | » | 510 |
| 4. Il sequestro/confisca di azienda, di singole quote/partecipazioni,<br>della maggioranza delle stesse e successiva dichiarazione di fallimento.<br>I presupposti di fallibilità .....    | » | 520 |
| 5. I danni irreversibili derivanti dalla dichiarazione di fallimento dell'impresa<br>sequestrata. Il caso limite dell'impresa sequestrata, fallita e ritornata in <i>bonis</i> ...         | » | 525 |
| 6. Conclusioni .....   | » | 527 |

## CAPITOLO 21

**LA RESPONSABILITÀ DELL'AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO***Antonio De Lucia, Amministratore giudiziario in Salerno - AGN Network*

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| 1. Natura dell'incarico di amministratore giudiziario sotto il profilo<br>della responsabilità.....  | » | 529 |
| 2. Il rendiconto dell'amministratore.....  | » | 530 |
| 3. La natura contrattuale o extracontrattuale della responsabilità<br>dell'amministratore e del custode .....  | » | 531 |
| 4. Discrezionalità e diligenza nello svolgimento dell'attività gestoria, l'oggetto<br>del giudizio di responsabilità-Mala gestio dell'amministratore giudiziario ..... | » | 532 |
| 5. Ulteriori responsabilità.....   | » | 535 |

## CAPITOLO 22

**SULL'IMPORTANZA DELLA CONSULENZA PENALISTICA PREVENTIVA  
NELLE AMMINISTRAZIONI GIUDIZIARIE.***Pasqualino Silvestre - Avvocato penalista del Foro di Roma, Professore a contratto  
di diritto penale presso SSPL Università Lumsa di Roma*

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| 1. L'importanza della consulenza penalistica.....                                  | » | 539 |
| 2. La responsabilità penale-amministrativa degli enti ex D.lgs. 231 del 2001 ..... | » | 545 |
| 3. Rapporti con reati bancari e finanziari .....                                   | » | 547 |
| 4. La responsabilità penale dell'amministratore giudiziario.....                   | » | 550 |
| 5. Un esempio concreto.....  | » | 555 |

## CAPITOLO 23

**IL COMPENSO DELL'AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO**

*Domenico Posca, Amministratore giudiziario in Napoli - Coordinatore di AGN -  
Amministratori Giudiziari Network*

Premessa .....	»	563
1. Le fonti .....	»	564
1.1 Legge 94/2009.....	»	564
1.2 Decreto Legislativo 14/2010 .....	»	564
1.3 Decreto legislativo 159/2011 (codice antimafia) .....	»	566
2. Il D.P.R. 7 ottobre 2015, n. 177 in vigore dal 25 novembre 2015 .....	»	566
3. Limiti e violazioni contenute nel D.P.R. 177/15 .....	»	573
3.1 Erroneità del presupposto relativo alla analogia tra l'attività dell'amministratore giudiziario e quella del curatore fallimentare .....	»	573
3.2 Differenze tra l'attività del curatore fallimentare e dell'amministratore giudiziario .....	»	574
3.3 Mancanza di un riferimento alla durata dell'attività .....	»	575
3.4 Differenze tra procedimenti di prevenzione e procedure concorsuali .....	»	577
3.5 Il compenso dei curatori non può assurgere a principio generale .....	»	579
3.6 Quantificazione acritica di compensi troppo bassi per patrimoni piccoli e medi .....	»	580
3.7 Mancata previsione di compensi per attività rilevanti come l'individuazione di beni ulteriori da sequestrare .....	»	581
4. Problemi interpretativi .....	»	581
4.1 Commisurazione dei compensi al "valore dei beni costituiti in azienda" .....	»	581
4.2 Individuazione delle masse distinte .....	»	583
5. La prevalenza della gestione più onerosa di cui all'art. 3 comma 6 del D.P.R. 177/2015 .....	»	583
5.1 Onerosità della gestione .....	»	583
5.2 L'art. 3 co. 6 del D.P.R. 177/15. Beni rientranti in diverse categorie .....	»	584
5.3 La prevalenza della gestione più onerosa dello stesso bene .....	»	585
5.4 L'inconferenza della prevalenza di valore .....	»	586
5.5 Diritto al compenso su tutte le categorie di beni e relazione governativa al D.P.R. 177/15 .....	»	587
5.6 Conclusioni sul criterio della prevalenza .....	»	588
6. Trattamento delle spese e degli oneri dei coadiutori .....	»	589
7. Disciplina degli acconti .....	»	590
8. Sostentimento dei compensi e delle spese .....	»	591
9. Le incertezze interpretative del D.P.R. 177/15 risolte sempre <i>in peius</i> per gli amministratori .....	»	591
10. L'art. 19-quaterdecies del decreto legge 148/2017, convertito in legge numero 172/2017 .....	»	594
10.1 L'iter legislativo dell'equo compenso .....	»	594
10.2 Cos'è l'equo compenso .....	»	595
10.3 Ambito operatività della disciplina dell'equo compenso .....	»	596
10.3.1 I clienti c.d. forti .....	»	596
10.3.2 La forza del cliente .....	»	597
10.4. La tutela giurisdizionale .....	»	598
10.4.1 La competenza .....	»	599
10.4.2 Le prime decisioni dei giudici di appello .....	»	600

**Parte V****I RAPPORTI CON L'ANBSC**

## CAPITOLO 24

**PROFILI PROBLEMATICI DELL'ATTIVITÀ DELL'ANBSC E RAPPORTI CON L'AMMINISTRATORE COADIUTORE**

*Maria La Raffa, Amministratore giudiziario in Ragusa - AGN Network*  
*Salvatore Dilena, Amministratore giudiziario in Caltanissetta - AGN Network*

1. La natura, gli organi e l'organizzazione interna dell'ANBSC .....	»	605
2. Le competenze dell'ANBSC e procedure di competenza dell'agenzia .....	»	609
3. Le numerose lacune legislative nella disciplina dell'agenzia .....	»	611
4. Le criticità del disciplinare di incarico .....	»	613
5. Il coadiutore dell'agenzia ai sensi della Legge n. 575/1965 .....	»	614
5.1 Premessa .....	»	614
5.2 Il coadiutore dell'agenzia ai sensi della Legge n. 575/1965 .....	»	615
6. Il coadiutore dell'Agenzia nel codice antimafia 159/201 e successive modifiche .....	»	619
7. Il coadiutore dell'agenzia nel procedimento penale finalizzato alla confisca ex art. 12-sexies .....	»	622
8. L'annosa e irrisolta questione dei compensi del coadiutore dell'agenzia .....	»	623
8.1 Applicazione della tariffa di cui al D.P.R. 177/15 .....	»	626

## CAPITOLO 25

**LA LIQUIDAZIONE DEI BENI ED IL PROGETTO E PIANO DI PAGAMENTO DEI CREDITI**

*Sandro Cavaliere, Amministratore giudiziario in Brindisi - AGN Network*

1. La liquidazione dei beni nel codice antimafia .....	»	629
2. Le modifiche della l. n. 161/2017 su "la liquidazione dei beni" art. 60 D.lgs. 159/2011 .....	»	632
3. Le vendite: il secondo, terzo e quarto comma dell'art. 60 .....	»	635
4. Il progetto e il piano di pagamento dei crediti: art. 61 .....	»	641

## CAPITOLO 26

**LA DESTINAZIONE DEI BENI CONFISCATI**

*Francesco Muraca, Amministratore giudiziario in Catanzaro - AGN Network*

1. La destinazione dei beni confiscati .....	»	647
2. Restituzione per equivalente .....	»	648
3. Procedimento di destinazione .....	»	649
4. Destinazione dei beni e delle somme .....	»	650
5. Regolamento .....	»	657
Bibliografia .....	»	659
Indice degli autori .....	»	667