



CORSO DI ALTA FORMAZIONE

DIRITTO PENALE DELL'ECONOMIA PER AMMINISTRATORI DI AZIENDE E BENI CONFISCATI E CONSULENTI ECONOMICO FINANZIARI E TRIBUTARI IN PROCEDIMENTI PENALI

AREA DI SPECIALIZZAZIONE
"Funzioni giudiziarie e metodi ADR"



unoformat

20 LEZIONI – 80 ORE
dal 23 settembre 2022 al 21 luglio 2023



SCUOLE DI ALTA
FORMAZIONE
CNDCEC

IL CORSO E LA METODOLOGIA DIDATTICA

Obiettivi

Durante il percorso formativo si apprenderà:

► come operare nella veste di amministratore giudiziario, coadiutore, revisore e attestatore nel settore delle amministrazioni giudiziarie siano esse di natura antimafia oppure disposte in sede penale;

► come assistere Magistrati, Demanio, Enti Destinatari, Agenzia Nazionale per i Beni Sequestrati e Confiscati in tutte le fasi e i gradi del processo. Il contenuto interdisciplinare del corso e la sua fruibilità da parte di professionisti di altre realtà territoriali rispondono all'attuale struttura della criminalità economica ormai sempre più incline a operare su base intraregionale e internazionale;

► come redigere consulenze tecniche nei procedimenti penali sia a favore dell'accusa che della difesa che del giudice. Ciò al fine di rendere il Commercialista punto di riferimento ineludibile di legali e magistrati nell'ambito della ricostruzione di reati economico-finanziari e nei procedimenti presso la Corte dei Conti;

► come assistere i magistrati nella verifica dell'effettiva esecuzione della confisca ponendo il commercialista al centro della ricostruzione quale coadiutore del tribunale. Obiettivo di quest'ultima parte del corso è quella di formare commercialisti specializzati nella ricostruzione economico-patrimoniale delle confische in executivis affinché l'assenza di controllo non ingeneri un danno erariale.

A questo riguardo si riporta un estratto della Procura Generale di Brescia sul primo recentissimo caso nazionale:

Estratto RELAZIONE DEL PROCURATORE GENERALE PRESSO LA CORTE DI APPELLO DI BRESCIA PER L'INAUGURAZIONE ANNO GIUDIZIARIO 2022

5.3. Il Memorandum operativo per le confische in executivis

Merita per la sua importanza - anche e soprattutto per le potenziali rilevanti ricadute nel campo del recupero all'Erario delle risorse economiche e finanziarie illecite - di essere separatamente ricordata la stipula il 25 giugno 2021 del Memorandum operativo tra la Procura Generale di Brescia e il Comando Regionale Lombardia della Guardia di Finanza in tema di confische in fase esecutiva.

L'obiettivo di tale Memorandum operativo è quello di sottoporre a verifica costante le sentenze definitive per i reati che prevedono obbligatoriamente una confisca diretta, per equivalente ovvero per sproporzione che però non contengano tale statuizione ovvero la contengano senza però che la confisca sia stata effettivamente eseguita in tutto o in parte. Tale verifica è previsto che avvenga attraverso un triplice passaggio: 1) selezione da parte dell'Ufficio esecuzioni penali delle sentenze che presentino dette manchevolezze; 2) presentazione da parte della Procura Generale degli eventuali necessari incidenti di esecuzione ai sensi dell'art. 676 c.p.p.; 3) attivazione del tavolo tecnico di confronto con il Nucleo di polizia economico finanziaria della Guardia di Finanza di Brescia per l'individuazione delle migliori modalità operative per il recupero delle risorse finanziarie e patrimoniali illecitamente conseguite e non ancora aggredite. L'importanza di tale Memorandum operativo è stata da subito colta dal Comando Generale della Guardia di Finanza che gli ha attribuito valenza strategica, con invito a tutti i Comandi Regionali del Corpo a promuoverne l'adozione nei rispettivi ambiti territoriali. Al fine di agevolare tale diffusione a livello nazionale è stato quindi predisposto, sempre unitamente al Nucleo di polizia economico finanziaria della Guardia di Finanza di Brescia, un vademecum con la descrizione dei vari step operativi e la relativa modulistica, da adattarsi di volta in volta al singolo caso concreto. L'invito risulta già essere stato recepito dalla Procura Generale di Catania che lo ha sottoscritto per il proprio distretto e giunge notizia che anche in altre sedi il Memorandum sia in procinto di essere replicato. Nel nostro distretto è stato già adottato dalla Procura di Brescia, ma confido che a breve anche le altre Procure lo faranno proprio. A riprova della concreta efficacia di tale strumento operativo credo basti evidenziare che ad oggi - e quindi a distanza di poco più di sei mesi dalla sua sottoscrizione - la sola Procura Generale di Brescia, con il competente e professionale ausilio del Nucleo di polizia economico finanziaria della Guardia di Finanza di Brescia, ha già ottenuto il recupero di un ammontare complessivo di denaro, beni e altre utilità pari a 15.391,450,93 €. Questo dato fa ben comprendere quale straordinario ammontare di risorse economiche e finanziarie potrebbe essere incamerato dall'Erario se solo il Memorandum venisse adottato dagli uffici esecuzioni penali di tutte le Procure italiane di primo e secondo grado. Una semplice operazione di moltiplicazione lascia intravedere un importo miliardario. Potrebbe anche essere un'ulteriore occasione per far toccare con mano che il Servizio Giustizia non deve essere considerato in modo miope solo come un fattore di generazione di costi, ma anche e soprattutto come un centro di recupero di risorse economiche e finanziarie di potenziale grande rilevanza, nel quale quindi vale la pena investire personale e mezzi.

IL CORSO E LA METODOLOGA DIDATTICA

Metodologia didattica

Il corso si rivolge:

▶ al Commercialista che vuole sviluppare o affinare le proprie competenze nel campo delle amministrazioni giudiziarie nei sequestri penali e in quelli eseguiti secondo la normativa anti mafia di beni, partecipazioni societarie ed aziende;

▶ al Professionista che è chiamato a svolgere il ruolo di Consulente della pubblica accusa, della difesa o del tribunale giudicante nell'ambito di attività peritali o di coadiuvazione del Giudice in attività di verifica (ricostruzioni) o esecuzioni (vendite).

L'ancora embrionale sviluppo della materia consentirà ai partecipanti di entrare a far parte di un ambiente fecondo in cui sarà possibile condividere esperienze, impostazioni di lavoro, risultati.

Metodologia didattica

Lezioni online: docenti e magistrati esporranno le ultime normative e orientamenti giurisprudenziali sugli argomenti trattati.

Esercitazioni: i partecipanti saranno coinvolti nella risoluzione di problematiche complesse attraverso l'uso di casi professionali, tavole rotonde e discussioni di gruppo al fine della condivisione di best practices.

Seminari su casi di studio specifici: i docenti si focalizzeranno su alcuni casi concreti al fine di delineare problematicità e conseguenti soluzioni condividendo con i frequentati la propria esperienza professionale.

Modelli e format: modelli di relazioni e istanze redatti secondo i migliori standard saranno condivisi e discussi con i partecipanti.

Interdisciplinarietà: l'interdisciplinarietà sarà garantita dalla presenza in aula di Magistrati (Tribunale penale, fallimentare, Gip, PM), esponenti delle forze dell'ordine, avvocati, enti pubblici.

Interregionalità: il modulo SAF verrà realizzato in collaborazione con SAF di altre realtà territoriali con l'obiettivo di formare Amministratori giudiziari su base nazionale. I docenti proverranno da tutte le regioni italiane.



IMPEGNO

4-8 ore al mese
80 ore di formazione



DURATA

dal 23 settembre 2022
al 21 luglio 2023



CREDITI

Possibilità di riporto di crediti FPC
eccedenti al triennio successivo



ATTESTATO FINALE

Rilasciato dal Consiglio Nazionale
80% frequenza obbligatoria



LEZIONI

Online in diretta

FACULTY

DOCENTI

Stefano Andreani

Dottore commercialista, Firenze

Giancarlo Braschi

Commercialista, amministratore giudiziario

Eros Ceccherini

Commercialista, amministratore giudiziario

Silvia Cipriani

Presidente Misure di Prevenzione Tribunale di Firenze

Francesco Checcaglini

Dottore commercialista, Firenze

Federico Consulich

Professore Ordinario di Diritto Penale, Unige

Maria Francesca Cortesi

Professoressa Associata di Diritto Processuale Penale, Unica

Luca D'Amore

Avvocato, amministratore giudiziario, saggista

Raffaele d'Isa

Ex Presidente Misure di Prevenzione Tribunale di Firenze

Paolo Evangelista

Procuratore Regionale della Corte dei Conti per la Lombardia

Riccardo Forgeschi

Dottore commercialista, amministratore giudiziario

Alessio Innocenti

Magistrato Misure di Prevenzione Tribunale di Firenze

Silvia Isidori

Magistrato Misure di Prevenzione Tribunale di Firenze

Antonella Antonia Marandola

Professoressa Ordinaria di Diritto Processuale Penale, Unisannio

Francesco Maresca

Avvocato penalista, Firenze

Mariangela Montagna

Professoressa Associata di Diritto Processuale Penale, Unipg

Giovanni Mottura

Commercialista, amministratore giudiziario

Francesco Nannucci

Direttore Direzione Investigativa Antimafia Toscana

Ilaria Pagni

Professoressa Ordinaria di Diritto Processuale Civile, Unifi

Donato Pezzuto

Commercialista, amministratore giudiziario

Patrizia Pompei

Magistrato Tribunale di Firenze

Giuseppe Sanfilippo

Commercialista, amministratore giudiziario, presidente Inag

Luca Tescaroli

Procuratore Aggiunto presso la Procura di Firenze

Alberto Vannucci

Professore Ordinario di Scienze della Politica, Unipi

Marcella Vulcano

Avvocato, amministratore giudiziario, presidente di Advisora

**Altri docenti in fase di conferma*

COORDINAMENTO SCIENTIFICO

Gennaro Scalamandrè

Dottore Commercialista in Firenze

PROGRAMMA

PRESENTAZIONE DEL CORSO

- Gli scenari attuali delle “economie criminali” nell’area di riferimento della SAF
- Rapporto sui fenomeni di criminalità organizzata e economia in Toscana e altre regioni

LE MISURE CAUTELARI E PATRIMONIALI NEI CONFRONTI DELLA CRIMINALITÀ ORGANIZZATA ED ECONOMICA

MODELLI DI SEQUESTRO E DI CONFISCA TRA DIRITTO INTERNO E FONTI SOVRANAZIONALI

IL CONTROLLO GIUDIZIARIO EX ART. 34 BIS D.LGS 159/11 E ART. 15 D.LGS 231

L'AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO

- Requisiti, compatibilità e incompatibilità, adempimenti formali per iscrizione, munus publicum, casistiche, parcellazione dell'amministratore giudiziario, obblighi, competenze, responsabilità, coadiutore, l'ufficio, form, best practices

RELAZIONE EX ART. 36 D.LGS 159/11

- Rapporti con il tribunale, primi 30 giorni, relazione particolareggiata, rel. ex art. 36 in caso di aziende, raccolta dei dati, esecuzione ed immissione in possesso, attività post immissione, predisposizione della rel. ex art. 36

LA RELAZIONE EX ART 41 D.LGS 159/11

- Esempificazione indice rel ex art. 41, valutazione azienda e metodi, il ruolo dell'attestatore, giudizio di attestazione, costi e tempi dell'attestazione, form, best practices
- Aspetti socio psicologici

AMMINISTRAZIONI GIUDIZIARIE E PROCEDURE CONCORSUALI

- Fallimento successivo a sequestro; sequestro successivo al fallimento, rapporti fra controllore, amministratore e fallimento, form, best practices

RAPPORTI CON I TERZI, NORME A TUTELA DEI TERZI

- Individuazione dei terzi, rapporti con procedure esecutive, rapporti con giudizi di cognizione, la verifica dei crediti, form, best practices

ADEMPIMENTI, RENDICONTO E RAPPORTI CON ENTI DESTINATARI

- Documenti per Tribunale: relazioni, informative, istanza (fascicolo della cognizione fascicolo interno), form, best practices

ACCERTAMENTO DEI CREDITI E LIQUIDAZIONE DEL PASSIVO

- Aspetti fiscali, form, best practices, prassi operative

MODELLI DI GESTIONE E DI SVILUPPO PER I PATRIMONI SEQUESTRATI E CONFISCATI

- L'esercizio dell'impresa tra management e giurisdizione; la riutilizzazione dei beni confiscati tra progetto, mercato e sviluppo no profit e locale, il recupero alla legalità dei beni confiscati;
- Il sistema della responsabilità penale delle persone giuridiche (d.lgs. 231/2001) e la disciplina antiriciclaggio (d.lgs. 231/2007), best practices

REVISIONE / SINDACO UNICO; PRASSI OPERATIVE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

- riapertura dei conti e verifiche pregresse / tutele / fasi del sequestro; problematiche approvazione bilancio e dichiarazioni da parte dell'amministratore giudiziario, best practices;
- Aiuti alle imprese sequestrate, form

DEMANIO, FUG, AGENZIA NAZIONALE PER L'AMMINISTRAZIONE E LA DESTINAZIONE DEI BENI SEQUESTRATI E CONFISCATI ALLA CRIMINALITÀ ORGANIZZATA (ANBSC)

COADIUTORE DEL GIUDICE

- Impulso azione indagine consulente del PM, Linee guida (Assirevi) consulente del PM e tariffa

COADIUTORE DEL GIUDICE

- CTU di GIP o Tribunale, contraddittorio impiego di prove, acquisizioni di nuove prove e tariffa

CONSULENTE DELLA DIFESA IN SEQUESTRI CONFISCHE

- CTP della difesa e tariffa

MAGISTRATURA CONTABILE: AMBITI E SPECIFICHE

- I rapporti tra PM penale e PM contabile, in particolare le misure cautelari reali che possono essere emesse in sede penale (sequestro preventivo finalizzato alla confisca) ed in sede giuscontabile (sequestro conservativo ante causam ed in corso di giudizio);
- Le fattispecie di responsabilità amministrativa-contabile in materia di gestione di società partecipate pubbliche: il ruolo del dottore commercialista quale CTP del PM contabile o della difesa dei convenuti nel giudizio contabile;

ESECUZIONE E VERIFICA DELLA EFFETTIVA CONFISCA SULLA BASE DELL'OPERATO E DELLE SENTENZE VENDITE GIUDIZIARIE

- Verifica dei costi posti a carico, ricostruzione della relazione confisca / eseguito, verifica recupero spese a carico della parte, vendita di beni su disposizione del Giudice (vedasi accordo RAN con Agenzia Nazionale per Beni sequestrati per procedure Lazio)

CONFISCA IN EXECUTIVIS (PROTOCOLLO P GENERALE BRESCIA)

CALENDARIO

Il corso ha una durata di 80 ore complessive e sono previste 4/8 ore di lezione dal 23 settembre 2022 al 21 luglio 2023.

Modalità didattica: per tutto il corso le lezioni verranno erogate in modalità online

Orario delle lezioni online: sessioni di 4 ore dalle ore 14.30 alle ore 18.30

Il calendario del corso potrebbe subire modifiche che verranno comunicate appena note ai partecipanti.

SETTEMBRE 2022

Venerdì 23 (h 14:30 – 18:30)

OTTOBRE 2022

Venerdì 14 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 28 (h 14:30 – 18:30)

NOVEMBRE 2022

Venerdì 11 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 25 (h 14:30 – 18:30)

DICEMBRE 2022

Venerdì 9 (h 14:30 – 18:30)

GENNAIO 2023

Venerdì 13 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 27 (h 14:30 – 18:30)

FEBBRAIO 2023

Venerdì 10 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 24 (h 14:30 – 18:30)

MARZO 2023

Venerdì 10 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 24 (h 14:30 – 18:30)

APRILE 2023

Venerdì 14 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 28 (h 14:30 – 18:30)

MAGGIO 2023

Venerdì 12 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 26 (h 14:30 – 18:30)

GIUGNO 2023

Venerdì 9 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 23 (h 14:30 – 18:30)

LUGLIO 2023

Venerdì 7 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 21 (h 14:30 – 18:30)

MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti riceveranno, in formato elettronico, i materiali predisposti dai docenti per le lezioni.

La Faculty del corso segnalerà una serie di testi consigliati per gli approfondimenti individuali delle materie trattate.

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Gli iscritti che completeranno il corso, frequentando almeno l'80% delle ore, riceveranno un attestato di partecipazione dal CNDCEC.

SAF Tosco-ligure pubblicherà sul proprio sito una sezione con i nomi dei partecipanti che hanno ottenuto l'attestato finale.

CREDITI FORMATIVI

IL REGOLAMENTO FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

Si segnala che la partecipazione al corso SAF, in base al regolamento FPC in vigore, prevede delle importanti agevolazioni per i partecipanti ai corsi SAF:

(art 5 comma 6)

I crediti formativi acquisiti mediante la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF possono essere utilizzati per l'assolvimento dell'obbligo formativo di due trienni consecutivi. **Nel caso in cui nel primo triennio la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF consenta di acquisire un numero di crediti formativi maggiore di quelli necessari all'assolvimento del relativo obbligo formativo, i crediti eccedenti potranno essere utilizzati per l'assolvimento dell'obbligo formativo del triennio successivo.** Nel caso in cui il corso/modulo realizzato dalla SAF si sviluppi su due trienni formativi, nel primo triennio saranno attribuiti solo i crediti formativi relativi al numero di ore di corso/ modulo effettivamente svolte nello stesso triennio.

Attenzione:

- **Le disposizioni di cui sopra non trovano applicazione nell'ipotesi di mancato superamento dell'80% delle ore di frequenza.** (Art. 5, comma 7 Reg. FPC in vigore).

Qualora la partecipazione al corso sia inferiore all'80% delle ore si applicano le disposizioni dei commi 3 e 4 ed i crediti formativi acquisiti mediante la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF sono attribuiti in relazione al numero di ore di corso/modulo effettivamente svolte.

- **Almeno 9 crediti** devono essere acquisiti mediante attività formative aventi ad oggetto **l'ordinamento, la deontologia, l'organizzazione dello studio professionale, la normativa antiriciclaggio e le tecniche di mediazione.**

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

Il corso è riservato agli iscritti agli Ordini dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

La quota di iscrizione è pari a € 722,00.

La fatturazione avverrà in esenzione ex art. 10 n. 20, DPR 633/72.

ISCRIZIONE E PAGAMENTO

1) ISCRIZIONE

Dal giorno di apertura delle iscrizioni è possibile iscriversi solamente on line **sul portale FPCU** (www.fpcu.it – scegliere Ordine Professionale FIRENZE), programma del Consiglio Nazionale adottato da diversi Ordini territoriali ed utilizzato per l'iscrizione agli eventi CNDCEC.

Sarà possibile iscriversi fino al giorno 5 settembre 2022.

Il link al portale delle iscrizioni è disponibile anche sul sito www.saftoscoligure.it.

INSERIMENTO ISCRIZIONE

Qualora si fosse già registrati sul portale FPCU per accedere al portale utilizzare come di consueto il Codice Fiscale e la password.

Qualora non si fosse in possesso delle credenziali di accesso, consigliamo di collegarsi prima della data di apertura delle iscrizioni ed effettuare la sola registrazione anagrafica che è gratuita e non impegnativa rispetto all'iscrizione ai corsi e consente di inserire più velocemente l'iscrizione.

Le iscrizioni saranno accettate in ordine cronologico di arrivo fino a esaurimento dei posti.

Le richieste successive saranno messe in lista di attesa.

Il corso verrà attivato solo al raggiungimento del numero minimo di iscrizioni, pertanto per effettuare il bonifico attendere apposita comunicazione della Segreteria.

2) PAGAMENTO E QUOTA

L'iscrizione dovrà essere **confermata entro 24 ore dal ricevimento della comunicazione di cui sopra da parte della Segreteria** con l'inserimento sul portale della copia del bonifico bancario, effettuato a favore di:

Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Firenze – SAF Toscoligure
IBAN: IT 20 J086 7302 8030 3300 0334 096 Chiantibanca Credito Cooperativo S.C.

Indicando nella causale **COGNOME E NOME** del partecipante al corso e **Corso SAF Amministrazioni giudiziarie.**

CONTATTI

Per altre informazioni contattare la segreteria, via e-mail, anche se si desidera essere richiamati:
saf.toscoligure@fdcec.fi.it

SAF TOSCOLIGURE

Viale Sparaco Lavagnini, 42 – Firenze



