



FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE

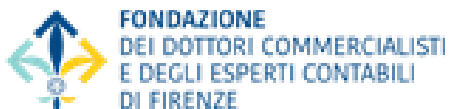
Questioni attuali in tema di amministrazione giudiziaria e di misure di prevenzione personali e patrimoniali

DOTT. GENNARO SCALAMANDRÈ presidente corso amministrazioni giudiziarie presso la
fondazione dell'ordine, direttore scientifico SAF in amministrazioni giudiziarie

IMMISSIONE IN POSSESSO ART. 21 CAM BENI OGGETTO DI SEQUESTRO

GIOVEDÌ 6 GIUGNO 2024 - ORE 15.00-18.30 FIRENZE, PALAZZO DI GIUSTIZIA - AUDITORIUM

Attività della Fondazione: corsi e seminari



05 07 2017 “Le fonti normative del sequestro e della custodia giudiziale. Oggetto, soggetti e primi adempimenti delle procedure”

16 10 2017 “Le funzioni dell’amministratore/custode giudiziario nelle varie fattispecie e configurazioni di sequestro e custodia”

15 01 2018 “Misure di prevenzione patrimoniali (sequestro e confisca), L. 159/2011 e procedure concorsuali”

05 03 2018 “Le misure di prevenzione e contrasto alla criminalità economica – novità e prospettive per gli operatori professionali”

26 03 2018 “L’amministrazione e la custodia di beni e in particolare di aziende nella riformata normativa D.Lgs. 159/2011. Il ruolo del Professionista”

02 07 2018 “Misure di prevenzione patrimoniale penali e il sistema di tutela dei terzi creditori”

16 04 2019 “Iscrizione all’Albo, controllo giudiziario ex art. 34 D.Lgs. n. 159/11 e compensi dell’amministratore giudiziario”

30 09 2019 “Il novellato art. 104bis disp. att. c.p.p. e la relazione ex art. 36 D.Lgs. n. 159/11”

19 12 2019 “La relazione ex art. 41 D.Lgs. n. 159/11 e l’attestazione del professionista”

Attività della Fondazione: corsi e seminari



29 01 2020 “Le intersezioni tra amministrazioni giudiziarie e procedure concorsuali alla luce del CCII”

01 12 2020 “Amministrazioni Giudiziarie norme, prassi e strumenti per la gestione di aziende”

30 03 2021 “Codice Antimafia - Diritti dei terzi, rapporti delle misure di prevenzione con le altre procedure, verifica dei crediti”

16 09 2021 “Le esperienze a confronto di amministratori, controllori, sindaci e revisori nelle amministrazioni giudiziarie”

15-22-29 11 2021 “L’efficace azione di sottrazione delle ricchezze illegittimamente accumulate” Con il C.O. Avvocati

05 05 2022 “La revisione ed il collegio sindacale in imprese sequestrate e sottoposte a controllo giudiziario”

09 11 2022 “Il controllo giudiziario delle aziende ex art. 34 bis D.Lgs. n. 159/2017”

16 02 2024 “Confisca in executivis e monitoraggio economico del sequestro”

05 04 2024 “La preparazione del sequestro di prevenzione e penale”

22 04 2024 “Fase propedeutica: La preparazione del sequestro. Informazioni e documenti utili in fase di proposta di sequestro: la check list economica aziendale per gli inquirenti”

Attività della Fondazione Linee Guida e Scuola Alta Formazione



Comitato Centro Studi della Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Firenze

GUIDA OPERATIVA – AREA GIUDIZIARIA Le Amministrazioni Giudiziarie in ambito penale

COORDINATORE
Gennaro Scalamandrè

GRUPPO DI LAVORO

Lapo Alessandri, Marco Billone, Giancarlo Braschi, Francesca Brazzini, Neri Bonami Lori, Mauro Boscherini, Angelo Brenna, Niccolò Casini, Francesco Checchagnini, Riccardo Cipriani, Alceste De Santis, Paolo Fagorsi, Riccardo Forgeschi, Niccolò Gagliano, Gianni Gironi, Rossella Magini, Stefano Pochini, Luca Quercioli, Stefano Sacchetti, Gennaro Scalamandrè, Maddalena Scelsi, Daniela Tamboia, Laura Tedesco

"Un uomo fa quello che è suo dovere fare, quali che siano le conseguenze personali, quali che siano gli ostacoli, i pericoli o le pressioni. Questa è la base di tutta la moralità umana". (G. Falcone)

Guida Operativa n. 1/2022 – Le Amministrazioni Giudiziarie in ambito penale



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"

 **Online
WEBINAR**

 **unoformat**

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

 **SAF**
SCUOLE DI ALTA
FORMAZIONE
CNDCEC

Programma di lavoro 2024 2025



- a) la preparazione del sequestro fase propedeutica alla disposizione ed esecuzione dello stesso
- b) il monitoraggio del sequestro fino alla fase di confisca definitiva;
- c) la confisca in executivis per le fasi successive alla confisca definitiva
- d) la Corte dei conti

Art. 21 CAM e 110 disp. att cpp Oggetto del sequestro



1. Il sequestro è eseguito con le modalità previste dall'articolo 104 del decreto legislativo 28 luglio 1989, n. 271. La polizia giudiziaria, eseguite le formalità ivi previste, procede all'apprensione materiale dei beni e all'immissione dell'amministratore giudiziario nel possesso degli stessi, anche se gravati da diritti reali o personali di godimento, con l'assistenza, ove ritenuto opportuno, dell'ufficiale giudiziario.

1. Il sequestro preventivo è eseguito:

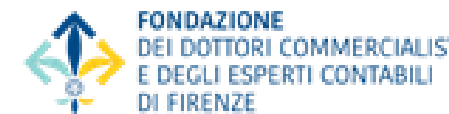
- a) sui mobili e sui crediti, secondo le forme prescritte dal codice di procedura civile per il pignoramento presso il debitore o presso il terzo in quanto applicabili;
- b) sugli immobili o mobili registrati, con la trascrizione del provvedimento presso i competenti uffici;
- c) sui beni aziendali organizzati per l'esercizio di un'impresa, oltre che con le modalità previste per i singoli beni sequestrati, con l'immissione in possesso dell'amministratore, con l'iscrizione del provvedimento nel registro delle imprese presso il quale è iscritta l'impresa;
- d) sulle azioni e sulle quote sociali, con l'annotazione nei libri sociali e con l'iscrizione nel registro delle imprese;
- e) sugli strumenti finanziari dematerializzati, ivi compresi i titoli del debito pubblico, con la registrazione nell'apposito conto tenuto dall'intermediario ai sensi dell'articolo 34 del decreto legislativo 24 giugno 1998, n. 213

Fotografia della situazione storica



1. Obiettivo A) Valutare **valore e possibilità** di gestione della cosa (fase di indagine). Es. Ditta individuale bar senza dipendenti 300 € incasso giornaliero in affitto d'azienda, magari anche cessata (anche no)
2. Obiettivo B) **Ottimizzare la futura gestione** tramite la conoscenza di informazioni acquisibili preventivamente (fase di indagine). Es. Ditta individuale bar senza dipendenti 300 € incasso giornaliero in proprietà d'azienda, magari anche cessata (forse sì)
3. Particolare attenzione alle ditte individuali (interazione redditi, privacy)
3. Occorre un **protocollo uniforme (standardizzazione procedure)** di delega di acquisizione dati informazione e documenti in fase di indagine
4. eventuale **estensione del protocollo per casi particolari** (attività estere, intestazioni fittizie, operazioni con soggetti opachi, frazionamenti artificiosi, ripetitività teste di legno, riserva di proprietà)

Film in movimento, 2/3 anni dopo la fotografia / obiettivi



1. **Efficientare l'immediata gestione** tramite l'aggiornamento delle informazioni prima dell'esecuzione del sequestro
2. **Bloccare i movimenti** perché la criminalità economica è molto rapida e dispone di teste di legno, bonifici istantanei, rapporti finanziari esteri, uso di contante e similari
3. Predisporre un **ambiente «Normale»** per l'amministratore giudiziario che è chiamato a gestire un azienda
4. Evitare ostacoli alla gestione con successivi gravami di richieste ad enti, banche, storno FUG per successive necessità aziendali o gestorie. (regola 1 **se AG no FUG**)
5. **Tutelare l'AG** e dunque la sua funzione. Nessuno riconosce all'AG un ruolo pubblico: iscrizioni in centrali rischi, decreti ingiuntivi, convocazioni perentorie da parte di PG, multe e sanzioni a titolo personale, obbligo di querela?) Forse sarebbe il caso di esplicitarlo nell'atto di nomina se si conosce l'ambito della cosa sequestrata.

Società e ditte cosa conoscere ed acquisire. Sempre da aggiornare



Attività, soci, storia della società, incroci partecipativi formali ed informali, incroci gestori, operazioni infra gruppo

statuto vigente

bilanci ultimi tre anni

visura storica

schede personali incarichi e partecipazioni per soci, amministrazioni

visure partecipanti e partecipate

atti di acquisto, affitto di azienda e di quote

depositario scritture contabili

visura catastale

visura di conservatoria nazionale

in caso di altri sequestri il dispositivo dell'altro sequestro / decreto di disposizione beni/ relazioni

Dipendenti, fisco, fatture. Sempre da aggiornare



Operatività effettiva, erario, dipendenti

da cassetto fiscale: ultime due dichiarazioni fiscali, 770, atti soggetti a registro

da cassetto previdenziale o centro per l'impiego elenco dipendenti

AdE fatture e corrispettivi ultimi due anni in excel (fondamentale)

agenzia entrate carichi fiscali pendenti

agenzia entrate e riscossione estratto di ruolo

Accesso al cassetto fiscale anche per DI

Annotazioni a margine dell'atto di matrimonio di Fondo Patrimoniale

Ruoli in Trust

Indirizzi pec personali e blocco pec aziendali e riversamento messagistica di pec aziendali

Automezzi, operatività corrente

Ridurre il rischio di gestire automezzi. Gli automezzi sono un problema di gestione salvo quelli aziendali strettamente legati all'operatività e prosecuzione

visura al pra automezzi

visura all' ufficio motorizzazione per mezzi agricoli

polizze automezzi portale automobilista

Elenco automezzi in locazione da registro REN

utenze telepass

ricerca polizza vita

marchi brevetti e contratti di royalties

utenze telefoniche aziendali e collegate

Banche e altro



archivio rapporti finanziari anche per DI
estratti conto ultimi due anni da chiedere alla direzione centrale della banca
centrale rischi Banca di Italia
titolarità e delega su cassette di sicurezze
portafoglio titoli e consistenza
segnalazioni operazioni sospetti
Contratti di leasing
CRIF
carnet assegni non addebitati
Scheda registro nazionale aiuti di stato