Contributi nell'ambito dell'iniziativa
"Corso di Formazione per Curatori ed Operatori della Crisi d'Impresa"

Il fallimento riformato
spunti di riflessione

CONTRIBUTI DI:

SABINO FORTUNATO
SIDO BONFATTI
SALVATORE GRILLO
STEFANO LOCONTE
FRANCESCO LOGRIECO
ANGELA SCAGLIOLA
SILVIA INES NENNA
GENNARO ACCLAVIO
VINCENZO CIVITA
VINCENZO DI NICCOLO
MICHELANGELO LATTANZIO
MARIO MALCANGI
ANTONIO MERRA
DOMENICO MONTERISI
VINCENZO MONTERISI
DOMENICO PAGAZZO
SABINO PALMIERI
SUSANNA PASTORE
PIETRO SUMMO
FRANCESCO TEDESCHI
SEBASTIANO ZINGARO

IL NUOVO DIRITTO
EDITORE

Volume redatto nell'ambito dell'iniziativa "*Corso di Formazione per Curatori ed Operatori della Crisi d'Impresa"* organizzata in collaborazione con ***Associazione Nazionale Forense – Sezione di Trani*** e ***AIGA – Sezione di Trani***

Con il Patrocinio CONSIGLIO NAZIONALE FORENSE

Ordine Avvocati Trani;
Ordine Dottori Commercialisti di Trani
Collegio Ragionieri Commercialisti di Trani
Fondazione Forense – Scuola Forense di Trani
Comune di Andria

Con il Contributo **Monte Paschi di Siena – Gestione Crediti Banca**

Sponsor **Ipsoa Agenzia Bari Nord -**

Il Nuovo Diritto
Via Catone, 29 – 00192 Roma
Tel. 06-39737961 – Fax 06-23328225
www.ilnuovodiritto.com – info@ilnuovodiritto.com

© Copyright 2011 – Tutti i diritti riservati
ISBN

Direttore Editoriale: Leo Stilo

INDICE

PREFAZIONE

Prefazione e nota redazionale 9

CAPITOLO PRIMO
LE PRINCIPALI NOVITÀ DELLA RIFORMA DEL FALLIMENTO
Prof. Avv. Sabino Fortunato

Le principali novità della riforma del fallimento 11

CAPITOLO SECONDO
SOLUZIONI ALTERNATIVE ALLA CRISI D'IMPRESA
Prof. Avv. Sido Bonfatti

SEZIONE I - IL "PIANO DI RISANAMENTO DELL'ESPOSIZIONE DEBITORIA"
1. Premessa. Le procedure di composizione negoziale delle crisi d' impresa nella nuova legge fallimentare. *28*
2. Il "piano di risanamento" disciplinato dal nuovo art. 67, co. 3, lett.d), l.f. Caratteristiche soggettive ed oggettive dell'istituto. *29*
3. Segue. "Risanamento della esposizione debitoria" e "ristrutturazione dei debiti" a confronto. *29*
4. Segue. "Risanamento dell'esposizione debitoria" e "riequilibrio della situazione finanziaria". *30*
5. Segue. Redazione del "piano " e profili pubblicitari. *30*
6. Segue. La Relazione del professionista sulla ragionevolezza del "piano di risanamento". *31*
7. Segue. Il rapporto tra la attestazione di ragionevolezza del "piano" e la verifica della veridicità dei dati aziendali di riferimento. *32*
8. Segue. Il richiamo alle norme in tema di leverage buy out per la nomina dell'esperto. . *32*

SEZIONE II - GLI "ACCORDI DI RISTRUTTURAZIONE DEI DEBITI"
1. Premessa. Il nuovo istituto degli "accordi di ristrutturazione dei debiti". *32*
2. Segue. Presupposti soggettivi ed oggettivi. *33*
3. Segue. Il contenuto dell'accordo. *35*
4.. Segue. Condizioni di ammissibilità. *36*
5. Segue. Il procedimento di conclusione e di omologazione dell'accordo. *37*
6. Segue. Effetti degli "accordi di ristrutturazione". *38*

SEZIONE III
LA ESENZIONE DALL'AZIONE REVOCATORIA COME STRUMENTO DI PROMOZIONE DELLE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE NEGOZIALE DELLE CRISI D'IMPRESA

1. I pagamenti di servizi strumentali all'accesso alle procedure concorsuali minori. *39*

2. La esenzione da revocatoria degli atti di esecuzione degli "accordi di risanamento" (art. 67, co. 3, lett. d). *41*
3. Gli atti di "esecuzione" in generale delle procedure concorsuali minori, degli accordi di ristrutturazione e dei "piani" di risanamento. *43*
4. Segue. La "consecuzione" di procedure concorsuali nella nuova legge fallimentare. Il problema della retrodatazione della decorrenza a ritroso del termine del "periodo sospetto". *45*
5. L'agevolazione degli accordi di composizione negoziale delle crisi d'impresa attraverso la tutela della "nuova finanza". *47*
6. Segue. Consecuzione di procedure concorsuali e "prededuzione" nella nuova legge fallimentare. *47*
7. Gli "effetti protettivi" delle procedure di composizione delle situazioni di "crisi" a favore del debitore. *48*
8. Composizione negoziale della crisi d'impresa e disciplina della responsabilità da attività di direzione e coordinamento di società. *49*
9. Composizione negoziale delle crisi d'impresa e responsabilità per "concessione abusiva di credito" *55*
10. Conclusioni. L'idoneità della disciplina agevolativa delle composizioni negoziali delle crisi d'impresa a favorire la conclusione e l'esecuzione di accordi stragiudiziali. *58*

CAPITOLO TERZO
La liquidazione dell'attivo fallimentare
Dott. Salvatore Grillo

SEZIONE I - PROGRAMMA DI LIQUIDAZIONE
1.Contenuto *63*
2. Il procedimento *66*
3. Limiti alla pubblicità del programma di liquidazione *70*

SEZIONE II - LA VENDITA
1. Vendita di azienda o rami di essa, di beni e rapporti in blocco (art.105). *71*
2. Vendita di beni mobili *74*
3. Vendita immobiliare *76*
4. Poteri del giudice delegato e operazioni di vendita *78*

CAPITOLO QUARTO
LIQUIDAZIONE DELL'ATTIVO: ASPETTI PRATICI
Dott.ssa Angela Scagliola

Liquidazione dell'attivo:aspetti pratici 81

CAPITOLO QUINTO
RIPARTO E CHIUSURA
Dott.ssa Ines Silvia Nenna

Riparto e chiusura 93

CAPITOLO SESTO
L'USO DEGLI STRUMENTI INFORMATICI
NELLA PROCEDURA CONCORSUALE RIFORMATA
Avv. Francesco Tedeschi

A) Introduzione 103
B) Le comunicazioni e gli avvisi 103
C) La relazione del curatore 112
D) Informatizzazione della procedura e formazione del fascicolo informatico. 113
E) L'obbligo di consegna della corrispondenza a carico del fallito. 117
Conclusioni 119

CAPITOLO SETTIMO
I REATI FALLIMENTARI
Avv. Mario Malcangi

1. La sentenza dichiarativa di fallimento come elemento costitutivo del reato di bancarotta. 123
2. La tipologia della bancarotta con riguardo alle condotte incriminate. 123
a) BANCAROTTA PATRIMONIALE FRAUDOLENTA *123*
b) BANCAROTTA DOCUMENTALE FRAUDOLENTA (ART.216, primo comma n.2). *125*
c) BANCAROTTA PREFERENZIALE *126*
3. Il soggetto attivo del reato. 127
4. Circostanze aggravanti e circostanza attenuante ad effetto speciale. 127

CAPITOLO OTTAVO
ASPETTI FISCALI DELLA RIFORMA FALLIMENTARE
Prof. Avv. Stefano Loconte

1. Premessa 132
2. La disciplina fiscale applicabile in materia di imposte dirette. 133
2.1. Data di apertura della procedura: risvolti fiscali. *138*
2.2. Determinazione del reddito per il periodo pre-fallimentare. *139*
2.3. Determinazione del reddito per il periodo fallimentare. *140*
2.4 Determinazione del patrimonio netto all'inizio della procedura. *141*
2.5 Determinazione del residuo attivo della procedura. *142*
2.6 Modalità di ripartizione del residuo attivo al soggetto ex fallito. *145*
3. Sopravvenienze attive per riduzione dei debiti a seguito di concordato. 148
4. La disciplina fiscale applicabile in materia di IRAP. 149
5. La disciplina fiscale applicabile in materia di IVA. 151
5.1. Adempimenti connessi alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa e alla nomina del curatore o del commissario liquidatore. *152*
5.2. Operazioni anteriori alla data di fallimento o liquidazione coatta. *153*
5.3. Operazioni successive alla data di fallimento o liquidazione coatta. *159*
5.4. Comunicazione annuale dati IVA. *160*
6. La disciplina fiscale applicabile in materia di imposta di registro. 161
6.1. Registrazione a debito. *161*

6.2. Imposta di registro sui provvedimenti giudiziali che approvano i progetti di ripartizione di somme tra i creditori. *161*
6.3. Assoggettabilità ad imposta di registro di altri atti della procedura. *162*
6.4.Cessione di azienda a seguito di procedura fallimentare. *164*
6.5. Espropriazioni di beni immobili. *165*
7. Tassa di CC.GG. sui libri sociali di società sottoposte a procedure concorsuali. 167
8. Procedure concorsuali e adempimenti dichiarativi. 168
8.1. Dichiarazioni ai fini delle imposte sui redditi. *168*
8.2. Dichiarazioni ai fini IRAP. *175*
8.3. Dichiarazione ai fini IVA. *175*
9. Dichiarazioni dei sostituti d'imposta. 180
9.1. Ritenuta in caso di vendita a mezzo Istituto Vendite Giudiziarie. *184*
10. Conseguenze fiscali del nuovo istituto della "esdebitazione". 187
11. Azione revocatoria e vendita di immobili adibiti ad abitazione principale. 190
12. Aspetti fiscali connessi al concordato preventivo. 191
13. Accordi di ristrutturazione dei debiti. 194
14. Transazione fiscale. 195

PARTE SECONDA
ESAME ASPETTI PRATICI

CAPITOLO NONO
PROFILI DI RESPONSABILITÀ IN DANNO DEGLI AMMINISTRATORI DI UNA SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA FALLITA
Avv. Francesco Logrieco

Premessa 207
1. Il provvedimento autorizzativo dell'azione di responsabilità 209
2. Il sequestro conservativo 210
3. Legittimazione del curatore 214
4. La prescrizione 215
5. Quantificazione del danno 218

CAPITOLO DECIMO
LA COMPETENZA PER LA DICHIARAZIONE DI FALLIMENTO
Rag. Pietro Summo

La competenza per la dichiarazione di fallimento 221

CAPITOLO UNDICESIMO
RECUPERO CREDITO DALLA CURATELA; DOMANDA RICONVENZIONALE PROPOSTA DAL CONVENUTO E COMPETENZA FUNZIONALE DEL GIUDICE DELEGATO
Avv. Francesco Tedeschi

Recupero credito dalla curatela; domanda riconvenzionale proposta dal convenuto e competenza funzionale del giudice delegato..... 231

CAPITOLO DODICESIMO
PROBLEMATICHE AFFERENTI LA VIOLAZIONE DELL'ART. 48 L. FALL
Avv. Susanna Pastore
Problematiche afferenti la violazione dell'art. 48 L.Fall. 243

CAPITOLO TREDICESIMO
IL CONTRATTO DI PERMUTA DI SUOLO CON IMMOBILI A COSTRUIRSI
Avv. Sabino Palmieri

Il contratto di permuta di suolo con immobili a costrursi 249

CAPITOLO QUATTORDICESIMO
I CONTRATTI DI LAVORO
Rag. Vincenzo Di Niccolo

1. Introduzione..... 263
2. Rapporti di lavoro in essere alla data di fallimento..... 263
3. Tesi della prosecuzione automatica del rapporto di lavoro..... 264
4. Diritto alla retribuzione per il periodo apertura del fallimento al licenziamento. Diritto alla retribuzione ed alle indennità di preavviso e di anzianità. Crediti concorsuali o di massa .. 266
5. Le conseguenze dell'avvento della Cassa Integrazione 268
6. Ammortizzatori sociali : C I G S Mobilità Licenziamenti collettivi 269
7. In presenza dell'esercizio provvisorio 274
8. Regime sanzionatorio..... 274
9. Esdebitazione..... 275
10. Il curatore Sostituto d'Imposta Le ritenute La dichiarazione dei Sostituti d'imposta 276

CAPITOLO QUINDICESIMO
LA REVOCATORIA BANCARIA
Avv. Domenico Monterisi

1.Aspetti introduttivi..... 285
2. La riduzione consistente 289
3. La riduzione durevole 290
4. Il rapporto fra art. 67 e art 70 l.fall. 291

CAPITOLO SEDICESIMO
LE REVOCATORIE BANCARIE
Dott. Domenico Pagazzo

Premessa 295
1. Il criterio del saldo disponibile. 295
2. Il fido. 296
3. La consistenza e la durevolezza. 296

4. Il rientro. 297
5. Art.67 ed art.70: 1-X-2. 297

CAPITOLO DICIASSETTESIMO
LA VENDITA DEI BENI IMMOBILI
Avv. Vincenzo Monterisi

Premessa 303
1. Il programma di liquidazione 303
2. La vendita dei beni immobili 306
3. Brevi considerazioni conclusive 313

CAPITOLO DICIOTTESIMO
LIQUIDAZIONE DELL'ATTIVO - ALCUNI SPUNTI PRATICI
Dott. Michelangelo Lattanzio

Liquidazione dell'attivo. Spunti Pratici 317

CAPITOLO DICIANNOVESIMO
RENDICONTO E RIPARTO
Avv. Gennaro Acclavio

Rendiconto e riparto 323

CAPITOLO VENTESIMO
ADEMPIMENTI DEL CURATORE NELLA FASE FINALE DELLA PROCEDURA
Dott. Vincenzo Civita

1. Adempimenti fiscali finali 335
2. Note di variazione IVA e procedure concorsuali 336
3. Pagamento del credito IVA vantato dal professionista 339

CAPITOLO VENTUNESIMO
GLI ADEMPIMENTI FISCALI DEL FALLIMENTO
Dott. Sebastiano Zingaro

Gli adempimenti fiscali del fallito 343

CAPITOLO VENTIDUESIMO
MODIFICA DI ALCUNI ELEMENTI NORMATIVI DELLE NORME DEL TITOLO VI° L.F.
ED EFFETTI DI DEPENALIZZAZIONE PARZIALE
Avv. Antonio Merra

Modifica di alcuni elementi normativi delle norme del tit. VI L.F. ed effetti di depenalizzazione parziale 359

PREFAZIONE

La pubblicazione di una serie di volumi a conclusione del Corso di Formazione per Curatori ed Operatori della Crisi d'Impresa costituisce, per un verso, la più efficace conclusione dell'impegnativo percorso di aggiornamento professionale proposto con detto Corso e testimonia, per altro verso, l'elevato livello scientifico e la completezza didattica dell'iniziativa dell'Avv. Francesco Tedeschi e dell'Associazione Avvocati Andriesi, da lui presieduta, ottimamente realizzata con la collaborazione dell'A.N.F. e dell'A.I.G.A. di Trani, degli Ordini degli Avvocati e dei Dottori Commercialisti, del Collegio dei Ragionieri Commercialisti, con il patrocinio del Consiglio Nazionale Forense, della Fondazione Scuola Forense di Trani e del Comune di Andria e, altresì, con il contributo, non limitato al solo profilo economico, della Monte Paschi di Siena – Gestione Crediti Banca.

Un evento così significativo – per la durata del Corso, per l'alto profilo dei relatori intervenuti e per l'originalità della formula didattica proposta, che ha sapientemente miscelato l'aspetto teorico con quello pratico – ha visto, ancora una volta, uniti gli Ordini degli Avvocati e dei Dottori Commercialisti e il Collegio dei Ragionieri Commercialisti di Trani nella concreta partecipazione organizzativa e nella consueta sinergica cooperazione nelle attività di formazione ed aggiornamento in materie di comune interesse.

In un momento in cui la formazione continua diventa, anche per gli Avvocati, come già è da tempo per i Dottori e Ragionieri Commercialisti, un obbligo disciplinarmente sanzionato, le ragioni di una intensificazione di tale cooperazione appaiono evidenti e non potranno che stimolare ulteriori, altrettanto efficaci, iniziative comuni.

Avv. Bruno Pietro Logoluso
Presidente Ordine Avvocati Trani
Dott. Roberto Claudio Mazzocca
Presidente Ordine Dottori Commercialisti Trani
Rag. Sebastiano Chieppa
Presidente Collegio Ragionieri Commercialisti Trani

NOTA REDAZIONALE

Il volume esce a distanza di qualche anno dal completamento del corso di formazione.
I contributi scientifici degli autori del volume costituiscono, anche a distanza di qualche anno dalla riforma, una valida chiave di lettura della stessa oggetto di esame durante il corso di formazione sviluppatosi in ben 14 incontri.
Tuttavia durante lo svolgimento del corso di formazione è intervenuta il d. l.vo n. 169/2007 che ha introdotto alcune modifiche all'impianto della riforma introdotta con il d. l.vo n. 05/2006.
Alcuni autori del volume hanno ritenuto di dover lasciare il proprio intervento nella sua formulazione originaria a memoria del contenuto della lezione svoltasi durante il corso di formazione; altri autori hanno ritenuto di dover modificare il loro intervento originario integrandolo con le modifiche introdotte dal d. l.vo 169/07.

FINITO DI STAMPARE NEL MESE DI DICEMBRE 2010
TIPOGRAFIA TAPPINI *di Fulvio Tappini*
VIA R.MORANDI, 19 - 06012 CITTÀ DI CASTELLO (PG)

ISBN 978-88-95753-32-4

Euro 30,00