

SEMINARIO DI CONSULENTI TECNICI, PERITI E MAGISTRATI IN MATERIA DI REATI SOCIETARI E FALLIMENTARI

Metodi di analisi e attività del consulente nelle indagini e nei processi
per reati dibancarotta

SAN SERVOLO - Venezia
28-30 settembre 2018

1° SESSIONE

VENERDÌ 28

- h 14,30 – 18,30 -

Inquadramento del contesto e primo esame dei bilanci

- esame visura storica-bilanci-schede persone- individuazione delle parti correlate – evoluzione storica degli organi sociali;
- esame bilanci per individuazione del tipo di società, delle dimensioni nonché delle principali patologie/criticità emergenti dalle poste di bilancio;
 - Immobilizzazioni immateriali: capitalizzazioni di costi /operazioni straordinarie;
 - Immobilizzazioni materiali: rivalutazioni/perdita valore/disavanzo fusione;
 - Immobilizzazioni finanziarie: rapporti con parti correlate/valutazione;
 - Ageing dei crediti;
 - Andamento delle rimanenze;
 - Patrimonio netto: operazioni straordinarie/operazioni sul capitale / rivalutazioni;
 - Debiti tributarie e previdenziali;

2° SESSIONE

SABATO 29

- h 09,00 – 18,00 -

Acquisizioni documentali e approfondimenti analitici con riferimento alle principali tipologie di condotte delittuose

Acquisizione documenti: individuazione/metodologie/modalità/copie forensi
Interlocutori del ctu: fallimento vs. concordato. Forma e modi del dialogo con consulenti, amministratori e dipendenti della società oggetto d'indagine.

La verifica in assenza di documenti contabili in caso di società di persone e nel caso di mancato deposito dei bilanci di società di capitali: fonti documentali alternative;

Approfondimento criticità e casi pratici:

- Retrodatazione delle perdita del capitale sociale:
 - Immobilizzazioni immateriali: capitalizzazioni /operazioni straordinarie;
 - Immobilizzazioni materiali: rivalutazioni/perdita valore/disavanzo fusione;
 - Immobilizzazioni finanziarie: rapporto con correlate/valutazione;
 - Ageing dei Crediti;
 - Rimanenze;
 - Patrimonio netto: operazioni straordinarie/operazioni sul capitale / rivalutazioni;
 - Debiti tributarie e previdenziali;
 - Oneri e proventi straordinari.

- condotte distrattive/dissipative
 - Operazioni straordinarie (fusione, scissione, conferimento, trasformazione, affitto e cessione di azienda);
 - Finanziamenti e spostamento garanzie; le operazioni di finanziamento/anticipi a/da soci/amministratori;
 - Rapporti con parti correlate e cash pooling; le compensazioni di debiti e crediti, commerciali e finanziari; rapporti commerciali e finanziari nel gruppo di fatto;
- Penali e caparre per inadempimento.

3° SESSIONE

DOMENICA 30

- h 09,00 – 13,00 -

Il consulente tecnico del PM nel dibattimento. Illustrazione e discussione di casi concreti dalla fase delle indagini al processo

Esame di due casi:

L'attività svolta dal consulente tecnico: dal quesito al deposito della relazione

Le prove

Il rinvio a giudizio e gli argomenti sollevati della difesa a confutazione della consulenza tecnica

Dibattimento e testimonianza del consulente tecnico

Esito del processo

L'incontro si svolgerà in forma seminariale articolato in sessioni introdotte e coordinate da magistrati e professionisti esperti nel settore del diritto penale dell'economia.

Si svolgerà nell'ISOLA DI SAN SERVOLO – Venezia, e sarà limitato a 80 partecipanti.

Coordinamento scientifico:

Donata Costa, Procura della Repubblica di Milano, **Roberto Fontana**, Procura della Repubblica di Milano, **Walter Mapelli**, Procura della Repubblica di Bergamo, **Giorgio Orano**, Procura della Repubblica di Roma, **Fabio Regolo**, Procura della Repubblica di Catania, **Ciro Santoriello**, Procura della Repubblica di Torino