

CONCORSO

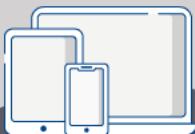
980 POSTI AGENZIA DOGANE e MONOPOLI

150 Funzionari amministrativi (ADM/FAMM)
260 Assistenti amministrativi (ADM/AMM)
120 Ragionieri (ADM/RAG)

PROVA SCRITTA e ORALE

TEORIA e TEST

Ordinamento Agenzia delle Dogane • Diritto costituzionale
Diritto amministrativo • Diritto tributario • Diritto civile
Diritto dell'Unione europea e internazionale • Economia politica
Politica economica • Scienza delle finanze • Contabilità aziendale
Organizzazione e gestione aziendale • Normativa dogane, accise e giochi
Elementi di diritto penale (riferimento reati contro P.A.)



IN OMAGGIO

ESTENSIONI ONLINE

CONTENUTI EXTRA

TEST DI VERIFICA

SOFTWARE DI ESERCITAZIONE



EdiSES
edizioni



**MANUALE
COMPLETO
E QUESITI**

CONCORSO

980 POSTI AGENZIA DOGANE e MONOPOLI

150 Funzionari amministrativi (ADM/FAMM)

260 Assistenti amministrativi (ADM/AMM)

120 Ragionieri (ADM/RAG)

PROVA SCRITTA e ORALE

Accedi ai servizi riservati

Il codice personale contenuto nel riquadro dà diritto a servizi riservati ai clienti. Registrandosi al sito, dalla propria area riservata si potrà accedere a:

**MATERIALI DI INTERESSE
E CONTENUTI AGGIUNTIVI**

CODICE PERSONALE

Grattare delicatamente la superficie per visualizzare il codice personale.
Le **istruzioni per la registrazione** sono riportate nella pagina seguente.
Il volume NON può essere venduto né restituito se il codice personale risulta visibile.
L'accesso ai servizi riservati ha la durata di 18 mesi dall'attivazione del codice
e viene garantito esclusivamente sulle edizioni in corso.



Istruzioni per accedere ai contenuti e ai servizi riservati

SEGUI QUESTE SEMPLICI ISTRUZIONI

SE SEI REGISTRATO AL SITO

clicca su **Accedi al materiale didattico**



inserisci email e password



inserisci le ultime 4 cifre del codice ISBN,
riportato in basso a destra sul retro di
copertina



inserisci il tuo **codice personale** per
essere reindirizzato automaticamente
all'area riservata

SE NON SEI GIÀ REGISTRATO AL SITO

clicca su **Accedi al materiale didattico**



registra al sito **edises.it**



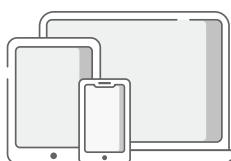
attendi l'email di conferma
per perfezionare
la registrazione



torna sul sito **edises.it** e segui la
procedura già descritta per
utenti registrati



CONTENUTI AGGIUNTIVI



Per problemi tecnici connessi all'utilizzo dei
supporti multimediali e per informazioni sui
nostri servizi puoi contattarci sulla piattaforma
assistenza.edises.it

CONCORSO 980 POSTI AGENZIA DOGANE e MONOPOLI

150 Funzionari amministrativi (ADM/FAMM)
260 Assistenti amministrativi (ADM/AMM)
120 Ragionieri (ADM/RAG)

PROVA SCRITTA e ORALE



Concorso 980 posti Agenzia Dogane e Monopoli – Prova scritta e orale: Profili ADM/FAMM,
ADM/AMM, ADM/RAG
I Edizione, 2022
Copyright © 2022 EdiSES Edizioni S.r.l. – Napoli

9 8 7 6 5 4 3 2 1 0
2026 2025 2024 2023 2022

Le cifre sulla destra indicano il numero e l'anno dell'ultima ristampa effettuata

A norma di legge è vietata la riproduzione, anche parziale, del presente volume o di parte di esso con qualsiasi mezzo.

L'Editore

Progetto grafico: ProMedia Studio di A. Leano
Cover Design and Front Cover Illustration: Digital Followers Srl
Fotocomposizione: doma book di Massimo Di Grazia
Stampato presso: Print Sprint S.r.l. – Napoli
Per conto della EdiSES Edizioni S.r.l. – Piazza Dante 89 – Napoli

ISBN 978 88 3622 798 3

www.edises.it

I curatori, l'editore e tutti coloro in qualche modo coinvolti nella preparazione o pubblicazione di quest'opera hanno posto il massimo impegno per garantire che le informazioni ivi contenute siano corrette, compatibilmente con le conoscenze disponibili al momento della stampa; essi, tuttavia, non possono essere ritenuti responsabili dei risultati dell'utilizzo di tali informazioni e restano a disposizione per integrare la citazione delle fonti, qualora incompleta o imprecisa.

Realizzare un libro è un'operazione complessa e, nonostante la cura e l'attenzione poste dagli autori e da tutti gli addetti coinvolti nella lavorazione dei testi, l'esperienza ci insegna che è praticamente impossibile pubblicare un volume privo di imprecisioni. Saremo grati ai lettori che vorranno inviarci le loro segnalazioni e/o suggerimenti migliorativi sulla piattaforma *assistenza.edises.it*

Sommario

Libro I Diritto costituzionale

Capitolo 1	Ordinamento e norme giuridiche	3
Capitolo 2	Lo Stato: funzioni e forme	6
Capitolo 3	Le unioni fra Stati: Unione europea e organizzazioni internazionali	14
Capitolo 4	La Costituzione	17
Capitolo 5	I diritti e le libertà	19
Capitolo 6	Sovranità popolare, diritti politici e partecipazione del popolo	40
Capitolo 7	Le forme di Governo e l'assetto istituzionale italiano	48
Capitolo 8	Il Parlamento	51
Capitolo 9	Il Presidente della Repubblica	57
Capitolo 10	Il Governo e la Pubblica Amministrazione	62
Capitolo 11	Il sistema giurisdizionale	67
Capitolo 12	La Corte costituzionale	72
Capitolo 13	Gli organi ausiliari di rilevanza costituzionale	76
Capitolo 14	Il sistema delle autonomie territoriali: le Regioni e gli altri enti territoriali	79
Capitolo 15	Le fonti del diritto	90
Test di verifica	



Libro II Diritto amministrativo

Capitolo 1	La Pubblica Amministrazione e il diritto amministrativo	123
Capitolo 2	Le situazioni giuridiche soggettive	131
Capitolo 3	L'organizzazione amministrativa	137
Capitolo 4	L'attività della Pubblica Amministrazione	152
Capitolo 5	Atti e provvedimenti amministrativi	163
Capitolo 6	Il procedimento amministrativo	172
Capitolo 7	L'accesso ai documenti amministrativi	187
Capitolo 8	Trasparenza e anticorruzione	197
Capitolo 9	Il diritto alla riservatezza	211
Capitolo 10	La patologia dell'atto amministrativo	225



Capitolo 11	I contratti della Pubblica Amministrazione	234
Capitolo 12	I beni pubblici e l'espropriazione per pubblica utilità	249
Capitolo 13	Controlli e responsabilità nella Pubblica Amministrazione	258
Capitolo 14	Il sistema delle tutele	265
Capitolo 15	Il rapporto di lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche	274
Test di verifica	

Libro III Diritto tributario

Capitolo 1	Il diritto tributario	313
Capitolo 2	Le fonti del diritto tributario	315
Capitolo 3	L'interpretazione delle norme tributarie	327
Capitolo 4	I principi costituzionali	331
Capitolo 5	La fattispecie tributaria	335
Capitolo 6	I soggetti passivi	341
Capitolo 7	La dichiarazione tributaria	349
Capitolo 8	L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria	362
Capitolo 9	L'accertamento tributario	379
Capitolo 10	L'elusione fiscale e l'abuso del diritto	398
Capitolo 11	La riscossione e il rimborso dei tributi	404
Capitolo 12	Le sanzioni tributarie	421
Capitolo 13	Il contenzioso tributario	437
Capitolo 14	L'imposta sul reddito delle persone fisiche	456
Capitolo 15	L'imposta sul reddito delle società	480
Capitolo 16	L'imposta sul valore aggiunto	500
Capitolo 17	Le altre imposte indirette	516
Capitolo 18	L'IRAP, l'IMU e l'IUC	526
Test di verifica	

Libro IV Diritto civile, limitatamente alla disciplina delle obbligazioni

Capitolo 1	Il rapporto giuridico e le situazioni giuridiche soggettive	533
Capitolo 2	I soggetti di diritto	540
Capitolo 3	Il rapporto obbligatorio: struttura e vicende dell'obbligazione	555

Capitolo 4	L'inadempimento dell'obbligazione e la responsabilità patrimoniale	574
Capitolo 5	Il contratto	583
Capitolo 6	La patologia del contratto e il suo scioglimento	600
Capitolo 7	I principali contratti tipici	606
Test di verifica		

Libro V

Diritto dell'Unione europea e internazionale

Sezione I DIRITTO DELL'UNIONE EUROPEA

Capitolo 1	Dalla cooperazione di settore all'Unione europea	619
Capitolo 2	I principi che regolano l'attività dell'Unione europea	626
Capitolo 3	Il triangolo decisionale e il Consiglio europeo.	636
Capitolo 4	Le istituzioni di controllo, la Banca centrale europea (BCE) e altri organismi dell'Unione europea	655
Capitolo 5	Il sistema normativo dell'Unione europea	667
Capitolo 6	Le procedure di adozione degli atti dell'Unione europea.	677
Capitolo 7	Il sistema della tutela giurisdizionale dell'Unione europea.	680
Test di verifica		

Sezione II DIRITTO INTERNAZIONALE

Capitolo 1	L'ordinamento internazionale: nozioni e caratteri fondamentali	686
Capitolo 2	I soggetti del diritto internazionale	690
Capitolo 3	Le norme e le fonti internazionali	703
Capitolo 4	Il diritto internazionale marittimo	715
Test di verifica		

Libro VI

Economia politica

Capitolo 1	Le principali correnti del pensiero economico	725
Capitolo 2	Il sistema economico.	738
Capitolo 3	La produzione	747
Capitolo 4	Il comportamento del consumatore	757
Capitolo 5	Le forme di mercato	770
Capitolo 6	La distribuzione del reddito.	789
Capitolo 7	Il reddito nazionale	802



Capitolo 8	La moneta e il credito	809
Capitolo 9	L'intervento pubblico in economia attraverso il modello IS-LM	820
Capitolo 10	I rapporti economici internazionali	
Test di verifica		

Libro VII Politica economica

Capitolo 1	Introduzione alla politica economica	833
Capitolo 2	Teoria normativa e positiva della politica economica	836
Capitolo 3	Il modello AS-AD	850
Capitolo 4	L'intervento pubblico e la politica fiscale.	855
Capitolo 5	L'intervento pubblico e la politica monetaria	
Test di verifica		

Libro VIII Scienza delle finanze

Capitolo 1	Introduzione alla Scienza delle finanze	871
Capitolo 2	L'intervento pubblico nell'economia	875
Capitolo 3	I fallimenti del mercato	889
Capitolo 4	L'economia del benessere.	895
Capitolo 5	Public Choice.	901
Capitolo 6	Le entrate pubbliche	904
Capitolo 7	Le spese pubbliche	912
Capitolo 8	La finanza pubblica centrale e locale.	921
Capitolo 9	La finanza della sicurezza sociale (il Welfare state)	926
Capitolo 10	Teoria della tassazione.	935
Capitolo 11	Il debito pubblico e la politica fiscale	
Test di verifica		

Libro IX Organizzazione e gestione aziendale

Capitolo 1	L'azienda: caratteri distintivi, soggetti, patrimonio e reddito.	943
Capitolo 2	Principi di economia dell'organizzazione	964

Capitolo 3	Le teorie di organizzazione aziendale	968
Capitolo 4	L'assetto organizzativo: la struttura organizzativa	990
Capitolo 5	L'assetto organizzativo: i meccanismi operativi e lo stile direzionale	1011
Capitolo 6	La gestione aziendale	1021
Capitolo 7	Pianificazione e controllo di gestione.	1036
Capitolo 8	La contabilità analitica	1042
Capitolo 9	La qualità totale e la certificazione di qualità	
Test di verifica		
Test di verifica		

Libro X Contabilità aziendale

Sezione I LA RILEVAZIONE CONTABILE DELLE OPERAZIONI DI GESTIONE

Capitolo 1	La partita doppia e la contabilità generale.	1051
Capitolo 2	Contabilità generale: gli acquisti di beni e servizi e il loro regolamento	1077
Capitolo 3	Contabilità generale: le vendite di beni e servizi e il loro regolamento	1091
Capitolo 4	Il capitale proprio e le scritture di costituzione e di variazione del capitale sociale	1103
Capitolo 5	Le immobilizzazioni.	1115
Capitolo 6	I finanziamenti esterni e gli investimenti finanziari	1136
Capitolo 7	Il magazzino	1152
Capitolo 8	Il lavoro dipendente	1158
Capitolo 9	Le altre operazioni di gestione	1169
Capitolo 10	Le scritture di assestamento	1176
Capitolo 11	La chiusura e la riapertura dei conti	1195

Sezione II IL BILANCIO DI ESERCIZIO SECONDO IL CODICE CIVILE. PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

Capitolo 12	Il bilancio d'esercizio. Normativa civilistica, principi contabili nazionali e internazionali	1201
Capitolo 13	Analisi di bilancio: riclassificazioni, indicatori e flussi	
Capitolo 14	Il bilancio consolidato dei gruppi.	
Test di verifica		
Test di verifica		
Test di verifica		



Libro XI

L'ordinamento dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Capitolo 1	Il modello organizzativo dell'Agenzia: profili storici e natura giuridica.	1227
Capitolo 2	Missione dell'Agenzia e rapporti con il Governo	1234
Capitolo 3	Gli organi dell'Agenzia e il sistema dei controlli interni	1244
Capitolo 4	La struttura organizzativa dell'Agenzia.	1253
Test di verifica		

Libro XII

Normativa in materia di dogane, accise e giochi

Capitolo 1	La legislazione doganale.	1265
Capitolo 2	Le accise	1302
Capitolo 3	I monopoli fiscali: tabacchi e giochi	1319
Test di verifica		

Libro XIII

Elementi di diritto penale, con specifico riferimento ai reati contro la P.A.

Sezione I ELEMENTI DI DIRITTO PENALE

Capitolo 1	I principi del diritto penale.	
Capitolo 2	Nozione e struttura del reato.	
Capitolo 3	Gli elementi costitutivi del reato: l'elemento oggettivo	
Capitolo 4	Antigjuridicità e cause di giustificazione.	
Capitolo 5	Colpevolezza e cause di esclusione.	
Capitolo 6	Circostanze del reato e tentativo	
Capitolo 7	Il concorso di persone nel reato	
Capitolo 8	Concorso di reati e concorso apparente di norme.	
Capitolo 9	La pena e le misure di sicurezza.	

Capitolo 10 La punibilità	
Capitolo 11 I delitti in generale	

Sezione II I REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Capitolo 1 I delitti dei pubblici ufficiali contro la Pubblica Amministrazione.	1341
Capitolo 2 I delitti dei privati contro la Pubblica Amministrazione.	1369
<i>Test di verifica</i>	



Premessa

Il manuale è rivolto alla preparazione alla **prova scritta** e alla **prova orale** del concorso per 980 posti all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli per:

- > 150 Funzionari amministrativi (**ADM/FAMM**)
- > 260 Assistenti amministrativi (**ADM/AMM**)
- > 120 Ragionieri (**ADM/RAG**)

Il testo tratta, infatti, tutte le materie richieste dal bando per tali prove, con esclusione di quelle già oggetto della preselettiva, che si presume siano state già studiate:

- > Diritto costituzionale
- > Diritto amministrativo
- > Diritto tributario
- > Diritto civile (limitatamente alla disciplina contenuta nel Libro IV – delle obbligazioni – del codice civile)
- > Diritto dell'Unione europea e internazionale
- > Economia politica
- > Politica economica
- > Scienza delle finanze
- > Organizzazione e gestione aziendale
- > Contabilità aziendale
- > Fini istituzionali, ordinamento e attribuzioni dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli
- > Cenni di normativa in materia di dogane, accise e giochi
- > Elementi di diritto penale (con specifico riferimento ai reati contro la P.A.).

Per ciascuna di tali materie il volume offre una **sintesi**, ragionata ed esaustiva, di tutto il programma.

Per una verifica e un allenamento in vista delle prove, tra i contenuti web sono disponibili:

- > una serie di **quesiti di verifica** a risposta multipla
- > un **software** online.

Ulteriori materiali didattici sono disponibili nell'area riservata a cui si accede mediante la registrazione al sito *edises.it* secondo la procedura indicata nelle prime pagine del volume.

Eventuali errata-corrigé saranno pubblicati sul sito *edises.it*, nella scheda "Aggiornamenti" della pagina dedicata al volume.

Altri aggiornamenti sulle procedure concorsuali saranno disponibili sui nostri profili social.

blog.edises.it
infoconcorsi.edises.it



Indice generale

Libro I Diritto costituzionale

Capitolo 1	Ordinamento e norme giuridiche	
1.1	Le nozioni di diritto e di ordinamento giuridico	3
1.2	Struttura e caratteri della norma giuridica	3
1.3	Le norme giuridiche derogabili e inderogabili.....	4
1.4	Norme di principio e norme programmatiche.....	4
1.5	Le conseguenze della violazione della norma giuridica	5
Capitolo 2	Lo Stato: funzioni e forme	
2.1	Nozione di Stato.....	6
2.2	Gli elementi costitutivi dello Stato	6
2.2.1	La sovranità.....	6
2.2.2	Il popolo	7
2.2.3	Il territorio.....	9
2.3	Le funzioni dello Stato.....	9
2.3.1	Le funzioni dello Stato e il loro esercizio	9
2.3.2	La separazione dei poteri, le interferenze istituzionali, la leale collaborazione	10
2.4	Le forme di Stato	11
2.5	Le forme di Stato secondo i rapporti fra governati e governanti.....	11
2.5.1	Dagli Stati assoluti agli Stati totalitari	11
2.5.2	Lo Stato democratico e sociale	12
2.6	Le forme di Stato secondo l'articolazione territoriale.....	12
Capitolo 3	Le unioni fra Stati: Unione europea e organizzazioni internazionali	
3.1	L'Italia e la comunità internazionale: riferimenti costituzionali	14
3.2	L'Unione europea	15
3.3	L'Organizzazione delle Nazioni Unite (ONU)	15
3.3.1	Scopi dell'organizzazione.....	15
3.3.2	Gli organi	15
3.3.3	Gli istituti specializzati delle Nazioni Unite.....	16
3.4	Il Consiglio d'Europa	16
Capitolo 4	La Costituzione	
4.1	Nozione e distinzione fra Costituzione formale e materiale	17
4.2	Dallo Statuto albertino alla Costituzione repubblicana	17
4.3	La struttura della Costituzione italiana.....	18
Capitolo 5	I diritti e le libertà	
5.1	Situazioni giuridiche soggettive, diritti e libertà	19



5.2	Le generazioni di diritti	19
5.3	I diritti fondamentali	20
5.4	Gli strumenti di tutela previsti dalla Costituzione	20
5.5	Gli strumenti di tutela previsti dall'ordinamento internazionale ed europeo	21
5.6	Principio di egualità e bilanciamento dei diritti	22
5.6.1	Egualità e ragionevolezza	22
5.6.2	Il nucleo forte dell'egualità	22
5.7	I doveri costituzionali	24
5.7.1	Doveri di solidarietà economica e sociale	24
5.7.2	Doveri di solidarietà politica	24
5.8	I diritti nella sfera individuale	24
5.8.1	La libertà personale	24
5.8.2	La libertà di domicilio	26
5.8.3	Libertà di corrispondenza e di comunicazione	27
5.8.4	La libertà di circolazione	27
5.8.5	I diritti della personalità	28
5.9	I diritti nella sfera pubblica	29
5.9.1	La libertà di riunione	29
5.9.2	La libertà di associazione	29
5.9.3	La libertà religiosa e di coscienza	30
5.9.4	Libertà di manifestazione del pensiero	32
5.9.5	Libertà artistica e della ricerca scientifica	34
5.10	I diritti nella sfera sociale	35
5.10.1	Il diritto alla salute	35
5.10.2	Il diritto all'istruzione	36
5.10.3	La famiglia	37
5.11	I diritti nella sfera economica	37
5.11.1	Il diritto al lavoro	37
5.11.2	La libertà di iniziativa economica	39
5.11.3	Il diritto di proprietà e le sue limitazioni	39

Capitolo 6 Sovranità popolare, diritti politici e partecipazione del popolo

6.1	La sovranità popolare e gli strumenti per il suo esercizio	40
6.2	I partiti politici nella Repubblica italiana	40
6.3	Il corpo elettorale e il diritto al voto	41
6.3.1	Il corpo elettorale: nozione	41
6.3.2	L'elettorato attivo	41
6.3.3	La disciplina costituzionale del voto	41
6.3.4	L'elettorato passivo e le ipotesi di limitazione: ineleggibilità, incompatibilità, incandidabilità	42
6.4	I sistemi elettorali	44
6.4.1	Sistemi maggioritari e sistemi proporzionali	44
6.4.2	I sistemi elettorali adottati in Italia per l'elezione della Camera e del Senato	44
6.4.3	L'elezione dei rappresentanti al Parlamento europeo	45
6.4.4	L'elezione dei Consigli regionali e comunali	45
6.4.5	Lo svolgimento del procedimento elettorale	45
6.5	Esercizio diretto della sovranità: referendum, iniziativa legislativa e petizione	46
6.5.1	Il referendum	46
6.5.2	L'iniziativa legislativa popolare e la petizione	47

Capitolo 7 Le forme di Governo e l'assetto istituzionale italiano

7.1 Nozione di forma di governo	48
7.2 Dalla monarchia costituzionale alla forma di governo parlamentare	48
7.2.1 La monarchia costituzionale	48
7.2.2 La fiducia parlamentare	48
7.2.3 La forma di governo parlamentare	49
7.3 La forma di governo presidenziale e semipresidenziale	49
7.4 La forma di governo direttoriale	50
7.5 La forma di governo in Italia	50

Capitolo 8 Il Parlamento

8.1 La struttura del Parlamento	51
8.1.1 Concetti generali	51
8.1.2 L'organizzazione interna delle Camere	52
8.2 Il funzionamento del Parlamento	52
8.2.1 Durata in carica	52
8.2.2 Sedute parlamentari e deliberazioni	53
8.2.3 Il Parlamento in seduta comune	53
8.3 Lo <i>status</i> dei parlamentari	54
8.3.1 Il divieto del mandato imperativo	54
8.3.2 Le prerogative parlamentari	54
8.4 Le funzioni del Parlamento	55
8.4.1 La funzione legislativa (rinvio)	55
8.4.2 La funzione di indirizzo politico	55
8.4.3 La funzione di controllo	55
8.5 L'approvazione del bilancio	56

Capitolo 9 Il Presidente della Repubblica

9.1 Il ruolo del Capo dello Stato nell'ordinamento italiano	57
9.2 L'elezione del Presidente della Repubblica	57
9.3 La controfirma ministeriale	58
9.4 Le prerogative del Presidente della Repubblica	58
9.5 I poteri del Presidente della Repubblica	59
9.6 Gli atti del Presidente della Repubblica	60
9.7 La supplenza del Presidente della Repubblica	60

Capitolo 10 Il Governo e la Pubblica Amministrazione

10.1 Le vicende dell'Esecutivo	62
10.1.1 Ruolo istituzionale, formazione e fiducia parlamentare	62
10.1.2 La crisi di Governo	63
10.2 La struttura del Governo	63
10.2.1 Il Presidente del Consiglio dei Ministri	63
10.2.2 I Ministri, i sottosegretari e i Viceministri	63
10.2.3 Il Consiglio dei Ministri	64
10.3 La responsabilità dei membri del Governo	64
10.4 Il funzionamento del Governo	65
10.5 Le Agenzie pubbliche	65
10.6 Le funzioni amministrative e la Pubblica Amministrazione	66
10.7 L'amministrazione pubblica nella Costituzione	66



Capitolo 11 Il sistema giurisdizionale	
11.1 I principi costituzionali che disciplinano l'attività giurisdizionale	67
11.1.1 La funzione giurisdizionale nella Costituzione	67
11.1.2 Il giudice naturale	67
11.1.3 Il divieto di istituzione di giudici speciali o straordinari	67
11.1.4 Il diritto alla tutela giurisdizionale	68
11.1.5 Il diritto di difesa e la riparazione degli errori giudiziari.....	68
11.1.6 Il principio del contraddittorio e l'obbligo di motivazione dei provvedimenti giurisdizionali	68
11.1.7 L'obbligatorietà dell'azione penale.....	69
11.1.8 Il giusto processo.....	69
11.1.9 La partecipazione del popolo all'amministrazione della giustizia	69
11.2 Giudici ordinari e giudici speciali	69
11.3 <i>Status</i> giuridico dei magistrati	70
11.4 Il Consiglio Superiore della Magistratura (CSM).....	71
Capitolo 12 La Corte costituzionale	
12.1 Il ruolo e le competenze della Corte costituzionale nell'ordinamento italiano	72
12.2 Composizione della Corte e <i>status</i> dei giudici	72
12.3 Il controllo di legittimità costituzionale delle leggi	73
12.4 I conflitti di attribuzione	74
12.4.1 I conflitti fra poteri dello Stato	74
12.4.2 I conflitti fra Stato e Regioni e fra Regioni	75
12.5 Il giudizio di accusa contro il Presidente della Repubblica	75
12.6 Il giudizio di ammissibilità del referendum abrogativo	75
Capitolo 13 Gli organi ausiliari di rilevanza costituzionale	
13.1 Concetti generali	76
13.2 Il Consiglio di Stato	76
13.3 La Corte dei conti	76
13.3.1 Funzioni e articolazioni	76
13.3.2 Controlli esterni	77
13.3.3 Controlli interni	77
13.3.4 Attribuzioni giurisdizionali	78
13.4 Il Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro (CNEL)	78
13.5 Il Consiglio Supremo di Difesa (CSD).....	78
Capitolo 14 Il sistema delle autonomie territoriali: le Regioni e gli altri enti territoriali	
14.1 Le Regioni	79
14.1.1 L'ordinamento regionale italiano e la sua attuazione	79
14.1.2 Gli organi regionali	80
14.1.3 L'autonomia statutaria delle Regioni e il limite dell'armonia con la Costituzione.....	82
14.1.4 L'autonomia amministrativa regionale	83
14.1.5 L'autonomia finanziaria	84
14.2 Gli altri enti territoriali	85
14.2.1 Evoluzione della disciplina in materia di enti locali.....	85
14.2.2 Il Comune	85
14.2.3 La Provincia	86

14.2.4 La Città metropolitana.....	86
14.3 I controlli sugli enti territoriali	87
14.3.1 Il controllo sugli atti e sugli organi delle Regioni	87
14.3.2 Il controllo sulla gestione da parte della Corte dei conti	88
14.3.3 I controlli sostitutivi.....	88
14.4 I rapporti fra Stato, Regioni ed enti locali	88
14.4.1 Il raccordo fra i diversi livelli di governo e la leale collaborazione.....	88
14.4.2 Il Consiglio delle Autonomie locali (CAL).....	89
14.4.3 Le Conferenze fra lo Stato, le Regioni e le Autonomie locali	89
Capitolo 15 Le fonti del diritto	
15.1 Fonti di cognizione e fonti di produzione	90
15.2 Le fonti-fatto. La consuetudine	90
15.3 Le fonti-atto e la loro classificazione	91
15.4 La Costituzione e le fonti di rango costituzionale.....	92
15.4.1 La Costituzione e i suoi caratteri.....	92
15.4.2 I caratteri della Costituzione italiana	93
15.4.3 Le leggi di revisione costituzionale, le altre leggi costituzionali e il pro- cedimento per la loro approvazione	93
15.4.4 I limiti alla revisione costituzionale	94
15.5 Le leggi ordinarie e il procedimento legislativo.....	94
15.5.1 Concetti introduttivi.....	94
15.5.2 La riserva di legge e il principio di legalità	95
15.5.3 I vincoli derivanti dall'ordinamento internazionale ed europeo.....	96
15.6 Il procedimento di formazione delle leggi ordinarie	97
15.6.1 La fase dell'iniziativa	97
15.6.2 Le fasi istruttoria e decisoria	98
15.6.3 La fase integrativa dell'efficacia.....	100
15.7 I decreti-legge.....	101
15.7.1 La decretazione d'urgenza e i suoi limiti	101
15.7.2 Il procedimento di approvazione dei decreti-legge e la conversione in legge.....	102
15.7.3 Il controllo sui decreti legge	102
15.7.4 La reiterazione dei decreti-legge.....	103
15.8 I decreti legislativi	103
15.8.1 La delega legislativa	103
15.8.2 Il procedimento di formazione dei decreti delegati	104
15.8.3 I testi unici e i codici di settore	104
15.8.4 Deleghe legislative atipiche	105
15.9 Il referendum abrogativo	106
15.9.1 Finalità dell'istituto	106
15.9.2 Il procedimento referendario	106
15.9.3 I limiti alla richiesta referendaria	107
15.9.4 I rapporti fra funzione legislativa e referendum	108
15.10 I regolamenti degli organi costituzionali	108
15.10.1 I regolamenti parlamentari	108
15.10.2 I regolamenti della Corte costituzionale	108
15.10.3 I regolamenti di altri organi costituzionali	109
15.11 I regolamenti	109



15.11.1	Caratteristiche generali	109
15.11.2	Tipologie di regolamenti	110
15.11.3	Il procedimento di formazione dei regolamenti	111
15.12	Le fonti derivanti dal diritto internazionale	112
15.12.1	Le diverse fonti dell'ordinamento internazionale.....	112
15.12.2	La consuetudine internazionale	112
15.12.3	I trattati internazionali	113
15.13	Le fonti del diritto dell'Unione	113
15.14	Gli statuti regionali.....	113
15.14.1	Gli statuti regionali e la loro collocazione nel sistema delle fonti.....	113
15.14.2	Il procedimento di approvazione degli statuti.....	114
15.15	Le leggi regionali.....	114
15.15.1	Il riparto di competenze legislative fra Stato e Regioni	114
15.15.2	La competenza legislativa delle Regioni.....	115
15.15.3	La competenza legislativa dello Stato	115
15.15.4	Il procedimento di approvazione delle leggi regionali	116
15.16	I regolamenti regionali	116
15.17	Le fonti degli enti locali.....	117
15.18	Le antinomie fra le fonti e i criteri di risoluzione	117
15.18.1	Nozione di «antinomia»	117
15.18.2	I criteri di coordinamento utilizzati per risolvere le antinomie.....	118
15.19	L'efficacia e l'interpretazione delle norme giuridiche.....	118
15.19.1	L'efficacia delle norme nello spazio e nel tempo	118
15.19.2	Successione e abrogazione delle norme.....	119
15.19.3	L'interpretazione delle norme	119
Test di verifica	120



Libro II

Diritto amministrativo

Capitolo 1	La Pubblica Amministrazione e il diritto amministrativo	
1.1	La nozione di diritto amministrativo.....	123
1.2	Le fonti del diritto amministrativo.....	123
1.2.1	I regolamenti.....	123
1.2.2	Gli atti amministrativi generali.....	124
1.2.3	Le ordinanze di necessità e urgenza.....	124
1.2.4	Gli atti interni e le circolari amministrative.....	125
1.2.5	La prassi amministrativa	126
1.3	L'attività amministrativa.....	126
1.3.1	Atti e provvedimenti amministrativi	127
1.3.2	Atti politici e atti di alta amministrazione	128
1.4	La Pubblica Amministrazione nella Costituzione	129
Capitolo 2	Le situazioni giuridiche soggettive	
2.1	Nozioni	131
2.2	Il diritto soggettivo	131

2.3 L'aspettativa di diritto	132
2.4 La potestà.....	132
2.5 Il diritto potestativo.....	132
2.6 La facoltà	133
2.7 L'interesse legittimo.....	133
2.7.1 Definizione.....	133
2.7.2 Interessi pretensivi e interessi oppositivi	134
2.7.3 Interessi diffusi e interessi collettivi	135
2.7.4 Gli interessi semplici (o amministrativamente protetti) e gli interessi di fatto.....	135
2.8 Le situazioni giuridiche passive.....	136

Capitolo 3 L'organizzazione amministrativa

3.1 Nozioni di ente, organo e ufficio	137
3.2 L'organo amministrativo	137
3.2.1 Definizioni e caratteristiche	137
3.2.2 Le diverse tipologie di organi	138
3.2.3 La competenza	138
3.2.4 L'incompetenza.....	140
3.2.5 Il funzionario di fatto	140
3.2.6 La <i>prorogatio</i>	140
3.3 Il decentramento amministrativo.....	141
3.3.1 Le disposizioni costituzionali.....	141
3.3.2 Le possibili forme di decentramento	141
3.3.3 Decentramento e autonomia: il valore della sussidiarietà.....	142
3.4 Gli enti pubblici	142
3.4.1 Profili generali	142
3.4.2 Le principali tipologie di enti pubblici.....	143
3.4.3 Gli enti privati di interesse pubblico	144
3.4.4 I rapporti tra gli enti	145
3.5 L'organismo di diritto pubblico e l'impresa pubblica	146
3.6 L'articolazione burocratica dello Stato	147
3.6.1 Il Governo e i Ministri	147
3.6.2 La funzione del Presidente del Consiglio dei Ministri	147
3.6.3 I Ministeri.....	148
3.6.4 Il Ministro.....	149
3.6.5 Le Agenzie	149
3.7 L'Amministrazione statale periferica e le Amministrazioni statali non territoriali ..	150
3.8 Gli enti locali	150

Capitolo 4 L'attività della Pubblica Amministrazione

4.1 I principi generali dell'attività amministrativa	152
4.1.1 Il principio di legalità	152
4.1.2 I principi di buon andamento e imparzialità.....	152
4.1.3 Il principio di ragionevolezza	153
4.1.4 Il principio di sussidiarietà	153
4.1.5 Il principio di proporzionalità	154
4.1.6 Il principio di pubblicità e trasparenza.....	154
4.1.7 Il principio della collaborazione e della buona fede.....	155



4.1.8 Il principio di azionabilità delle situazioni giuridiche dei cittadini contro la Pubblica Amministrazione.....	155
4.1.9 Il principio del servizio esclusivo della Nazione	155
4.1.10 Il principio di responsabilità.....	156
4.2 Discrezionalità amministrativa, discrezionalità tecnica e merito	156
4.2.1 La discrezionalità amministrativa.....	156
4.2.2 La discrezionalità tecnica.....	157
4.2.3 Il merito dell'azione amministrativa	157
4.2.4 Il sindacato giurisdizionale delle scelte discrezionali della Pubblica Amministrazione.....	158
4.3 L'attività vincolata.....	158
4.4 L'informatizzazione e la digitalizzazione dell'attività amministrativa	159
4.4.1 Il quadro normativo di riferimento.....	159
4.4.2 La Carta della cittadinanza digitale	160
4.4.3 La firma digitale.....	161
4.4.4 Il documento informatico.....	162

Capitolo 5 Atti e provvedimenti amministrativi

5.1 I concetti di atto e di provvedimento amministrativo.....	163
5.2 Atti di amministrazione attiva, consultiva e di controllo	163
5.3 Il provvedimento amministrativo.....	164
5.3.1 Le caratteristiche.....	164
5.3.2 Gli elementi essenziali.....	164
5.3.3 Gli elementi accidentali.....	165
5.3.4 I requisiti	165
5.3.5 Struttura, contenuto e fine.....	166
5.3.6 La motivazione	167
5.3.7 L'efficacia	167
5.4 Le autorizzazioni.....	168
5.4.1 L'autorizzazione e le figure affini.....	168
5.4.2 La segnalazione certificata di inizio attività (SCIA)	169
5.5 La concessione	170
5.6 I provvedimenti ablatori.....	171

Capitolo 6 Il procedimento amministrativo

6.1 Nozione.....	172
6.2 I principi del procedimento.....	172
6.3 Le fasi del procedimento	173
6.4 Il responsabile del procedimento	173
6.4.1 Il ruolo del responsabile	173
6.4.2 I compiti del responsabile	174
6.5 La comunicazione di avvio del procedimento	174
6.6 Il preavviso di rigetto.....	175
6.7 La conclusione del procedimento	176
6.7.1 La disciplina dei termini	176
6.7.2 L'inosservanza del termine e il potere sostitutivo.....	177
6.8 Il silenzio della Pubblica Amministrazione	178
6.8.1 Concetti generali	178
6.8.2 Il silenzio assenso	179

6.8.3 Il silenzio procedimentale	181
6.8.4 Il silenzio rigetto o diniego	181
6.8.5 Il silenzio inadempimento (o rifiuto).....	181
6.8.6 I rimedi avverso il silenzio amministrativo.....	182
6.9 La conferenza di servizi	182
6.9.1 Le tipologie di conferenze di servizi.....	182
6.9.2 Le modalità di svolgimento della conferenza di servizi	183
6.10 Gli accordi procedurali (o integrativi) e gli accordi sostitutivi.....	184
6.11 Gli accordi fra Pubbliche Amministrazioni	185
6.12 Gli accordi di programma.....	186
 Capitolo 7 L'accesso ai documenti amministrativi	
7.1 Il diritto di accesso e il suo oggetto	187
7.2 I titolari del diritto di accesso.....	188
7.3 I soggetti obbligati a consentire l'accesso	189
7.4 I limiti al diritto di accesso	189
7.5 La richiesta di accesso: modalità e tipologie.....	190
7.6 La tutela del diritto di accesso	192
7.6.1 Le forme alternative: giurisdizionale e giudiziale.....	192
7.6.2 Il ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale	192
7.6.3 Tutela giudiziale: il Difensore civico e la Commissione per l'accesso ai docu- menti	192
7.6.4 Il riesame della richiesta di accesso	193
7.7 L'accesso civico.....	194
7.7.1 Profili generali, limiti e differenze con il diritto di accesso	194
7.7.2 Modalità di esercizio dell'accesso civico.....	196
 Capitolo 8 Trasparenza e anticorruzione	
8.1 Quadro normativo e definizione del concetto di corruzione	197
8.2 Soggetti e ruoli della strategia di prevenzione.....	198
8.2.1 Soggetti della strategia di prevenzione a livello nazionale.....	198
8.2.2 Soggetti della strategia di prevenzione a livello decentrato	198
8.3 L'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC): composizione e attribuzioni	199
8.4 Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) ..	201
8.5 Gli strumenti operativi per la lotta alla corruzione	202
8.5.1 Il Piano Nazionale Anticorruzione (PNA).....	202
8.5.2 Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT).....	202
8.6 La trasparenza dell'attività amministrativa	203
8.6.1 La trasparenza in funzione di prevenzione della corruzione	203
8.6.2 Ambito soggettivo del decreto trasparenza.....	204
8.6.3 Ambito oggettivo: gli obblighi di pubblicazione per finalità di trasparenza ..	204
8.6.4 Gli obblighi di pubblicazione: vigilanza e procedimento sanzionatorio	204
8.7 Il sistema di vigilanza delle norme anticorruzione	205
8.8 Misure di prevenzione della corruzione: il Codice di comportamento	206
8.9 Ulteriori misure di contrasto alla corruzione nel pubblico impiego	207
8.9.1 La rotazione del personale addetto alle aree a rischio di corruzione	207
8.9.2 L'astensione in caso di conflitto di interesse.....	207
8.9.3 Formazione in tema di anticorruzione	207



8.10 Le misure di contrasto alla corruzione nelle varie fasi del rapporto di lavoro.....	208
8.10.1 Trasparenza e anticorruzione nei concorsi pubblici e nelle procedure di selezione.....	208
8.10.2 Il dovere di esclusività del dipendente: la disciplina in tema di incompatibilità, cumulo di impieghi e incarichi (art. 53 D.Lgs. 165/2001).....	208
8.10.3 Le disposizioni sull'inconferibilità degli incarichi e sulle incompatibilità (D.Lgs. 39/2013).....	209
8.10.4 La cessazione del rapporto di lavoro e il divieto di <i>pantoufage</i> (cosiddette <i>revolving doors</i>)	210
Capitolo 9 Il diritto alla riservatezza	
9.1 Nozione	211
9.2 L'oggetto e la finalità della disciplina del Codice della privacy.....	211
9.3 Ambito oggettivo e territoriale di applicazione.....	211
9.4 Le principali definizioni in materia	212
9.5 I principi generali del trattamento dei dati.....	213
9.6 Il consenso al trattamento dei dati personali.....	214
9.7 Il trattamento dei dati personali	215
9.7.1 Il trattamento connesso a un compito di interesse pubblico	215
9.7.2 Il trattamento di categorie particolari di dati personali.....	216
9.7.3 Il trattamento dei dati genetici, biometrici e relativi alla salute	217
9.7.4 Il trattamento dei dati relativi a condanne penali e reati.....	217
9.7.5 Il trattamento dei dati in ambito pubblico.....	217
9.8 Le informazioni all'interessato	218
9.9 I diritti dell'interessato titolare dei dati	218
9.9.1 Le modalità per l'esercizio dei diritti dell'interessato.....	218
9.9.2 I diritti dell'interessato	219
9.9.3 Le limitazioni ai diritti dell'interessato.....	220
9.10 I soggetti interessati al trattamento.....	221
9.10.1 Il titolare e i contitolari del trattamento.....	221
9.10.2 Il responsabile del trattamento ed il suo rapporto con il titolare	221
9.10.3 Il Responsabile della protezione dei dati personali (RPD)	222
9.11 Ulteriori adempimenti da parte di titolari e responsabili del trattamento	222
9.12 Le Autorità di controllo.....	223
9.13 La tutela amministrativa e giurisdizionale	224
Capitolo 10 La patologia dell'atto amministrativo	
10.1 Gli stati patologici e l'invalidità dell'atto	225
10.1.1 Gli stati patologici dell'atto	225
10.1.2 La disciplina dell'invalidità	225
10.2 La nullità dell'atto.....	226
10.2.1 Il regime giuridico della nullità	226
10.2.2 La carenza di potere.....	226
10.2.3 Nullità e inesistenza.....	227
10.3 L'annullabilità dell'atto	227
10.3.1 I vizi di legittimità	227
10.3.2 L'incompetenza relativa	228
10.3.3 L'eccesso di potere	228
10.3.4 La violazione di legge e la mera irregolarità	229

10.3.5 La riemissione di provvedimenti annullati per vizi di atti endoprocedimentali	230
10.4 L'istituto dell'autotutela	230
10.5 L'autotutela decisoria	231
10.5.1 Gli atti di ritiro	231
10.5.2 Gli atti di convalescenza	232
10.5.3 Gli atti di conservazione	233
Capitolo 11 I contratti della Pubblica Amministrazione	
11.1 L'attività di diritto privato della Pubblica Amministrazione	234
11.1.1 L'autonomia negoziale delle amministrazioni pubbliche	234
11.1.2 Contratti di diritto comune, diritto speciale e ad oggetto pubblico	234
11.1.3 Contratti attivi e passivi	235
11.2 La legislazione nazionale ed europea dei contratti pubblici	236
11.2.1 Le fonti della contrattualistica pubblica	236
11.2.2 Il Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. 50/2016)	236
11.2.3 La distinzione tra appalti e concessioni	237
11.3 La formazione del contratto e l'obbligo dell'evidenza pubblica	238
11.3.1 Inquadramento dell'istituto	238
11.3.2 L'evidenza pubblica negli appalti	238
11.4 La deliberazione (o determinazione) a contrarre	239
11.5 La scelta del contraente	240
11.5.1 Le tradizionali procedure di gara	240
11.5.2 Le procedure innovative	242
11.5.3 Gli strumenti dell'e-procurement	242
11.5.4 I criteri di aggiudicazione della gara	242
11.6 L'aggiudicazione, l'approvazione e la stipula del contratto	243
11.7 L'esecuzione del contratto	244
11.8 La collaborazione tra pubblico e privato	245
11.8.1 Il partenariato pubblico-privato (PPP)	245
11.8.2 Gli strumenti del partenariato	245
11.9 Il contenzioso	247
11.9.1 Gli strumenti deflattivi del contenzioso e le procedure stragiudiziali	247
11.9.2 Le procedure giudiziali	248
Capitolo 12 I beni pubblici e l'espropriazione per pubblica utilità	
12.1 Definizione	249
12.2 I beni demaniali	249
12.3 I beni patrimoniali indisponibili	251
12.4 I beni patrimoniali disponibili	251
12.5 L'uso dei beni pubblici da parte dei privati	251
12.6 I beni privati e la potestà ablatoria dell'amministrazione pubblica	252
12.7 L'espropriazione per pubblica utilità	252
12.7.1 Ambito applicativo	252
12.7.2 I beni oggetto di esproprio	253
12.7.3 I soggetti	253
12.7.4 La dichiarazione di pubblica utilità	254
12.7.5 L'indennità di espropriazione	254
12.7.6 La retrocessione del bene	254



12.8 La cessione volontaria.....	255
12.9 L'occupazione legittima e l'occupazione senza titolo	255
12.9.1 L'occupazione legittima	255
12.9.2 L'occupazione senza titolo.....	256
12.9.3 L'acquisizione sanante e il procedimento espropriativo semplificato....	257
12.10 Le requisizioni	257
Capitolo 13 Controlli e responsabilità nella Pubblica Amministrazione	
13.1 I controlli pubblici	258
13.2 La responsabilità per lesione di interessi legittimi	259
13.3 Gli elementi costitutivi dell'illecito della Pubblica Amministrazione	260
13.4 La responsabilità della Pubblica Amministrazione per lesione di diritti soggettivi	261
13.4.1 Responsabilità cd. aquiliana o extracontrattuale	261
13.4.2 Responsabilità contrattuale	261
13.4.3 Responsabilità precontrattuale	261
13.5 Ulteriori ipotesi di responsabilità della Pubblica Amministrazione	262
13.5.1 La responsabilità derivante da atto lecito	262
13.5.2 Il danno da ritardo	262
13.5.3 Il danno da disturbo.....	263
13.6 Le tecniche risarcitorie.....	263
Capitolo 14 Il sistema delle tutele	
14.1 La tutela dei diritti e degli interessi.....	265
14.2 I ricorsi amministrativi.....	265
14.2.1 Tipologie.....	266
14.2.2 La definitività dell'atto	266
14.2.3 Profili procedurali.....	267
14.3 La tutela in sede giurisdizionale amministrativa	267
14.3.1 Il sistema di giurisdizione amministrativa.....	267
14.3.2 Il Codice del processo amministrativo e gli organi di giustizia amministrativa	268
14.3.3 La giurisdizione del giudice amministrativo.....	268
14.3.4 Profili formali	269
14.3.5 La sentenza	270
14.3.6 Le impugnazioni	271
14.3.7 La class action nei confronti delle amministrazioni pubbliche	271
14.4 La giurisdizione del giudice ordinario	271
14.5 Le giurisdizioni amministrative speciali	272
Capitolo 15 Il rapporto di lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche	
15.1 Il rapporto di lavoro pubblico	274
15.1.1 Caratteristiche del rapporto di lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche.....	274
15.1.2 Dalla disciplina pubblicistica alla privatizzazione	274
15.2 Il sistema delle fonti.....	275
15.2.1 Le fonti di disciplina del rapporto di lavoro	275
15.2.2 La Costituzione.....	275
15.2.3 Il Testo unico sul pubblico impiego (D.Lgs. 165/2001)	276
15.2.4 La contrattazione collettiva.....	277

15.3	La gestione delle risorse umane e l'adozione del PIAO (Piano integrato di attività e di organizzazione)	278
15.3.1	Finalità e ambito soggettivo	278
15.3.2	I contenuti del PIAO	278
15.3.3	I provvedimenti attuativi del PIAO	280
15.4	Le procedure di reclutamento e l'instaurazione del rapporto di lavoro	281
15.4.1	L'obbligo del concorso pubblico previsto dalla Costituzione	281
15.4.2	Le procedure alternative: stabilizzazioni, selezioni da elenchi, formazioni di elenchi di idonei e portale InPA	281
15.4.3	L'avviamento a selezione e le assunzioni obbligatorie	282
15.4.4	L'instaurazione del rapporto di lavoro	283
15.5	Il lavoro dipendente e l'utilizzo del lavoro flessibile	283
15.6	Lo svolgimento dell'attività lavorativa in modalità agile o in telelavoro	284
15.6.1	Lo smart working e le differenze con il telelavoro	284
15.6.2	La disciplina e le tutele	285
15.6.3	Lo smart working nelle amministrazioni pubbliche	286
15.7	Inquadramento del personale	288
15.7.1	Criteri di classificazione del personale	288
15.7.2	Le progressioni orizzontali e verticali	289
15.7.3	Le posizioni organizzative	289
15.8	La dirigenza pubblica	290
15.8.1	Disciplina generale	290
15.8.2	Conferimento degli incarichi	291
15.8.3	Poteri	291
15.9	Lo svolgimento del rapporto di lavoro	292
15.9.1	Diritti patrimoniali dei dipendenti	292
15.9.2	Diritti non patrimoniali dei dipendenti	292
15.9.3	Doveri dei dipendenti	296
15.10	La mobilità o il trasferimento	298
15.11	Il sistema di valutazione delle prestazioni	299
15.11.1	Il ciclo della performance	299
15.11.2	Strumenti premianti	301
15.12	Le sanzioni disciplinari senza licenziamento	301
15.12.1	I criteri di determinazione delle sanzioni	301
15.12.2	Le sanzioni applicabili	302
15.12.3	Determinazione concordata della sanzione	302
15.13	La cessazione del rapporto di lavoro e il licenziamento	303
15.13.1	Cause generali di cessazione del rapporto di lavoro	303
15.13.2	Il licenziamento con preavviso	304
15.13.3	Il licenziamento senza preavviso	305
15.14	Il procedimento disciplinare	306
15.14.1	Titolarità del potere disciplinare	306
15.14.2	Fasi del procedimento disciplinare dinanzi all'UPD	306
15.14.3	Il procedimento disciplinare accelerato	307
15.14.4	Rapporto tra procedimento disciplinare e procedimento penale	308
15.15	La sospensione cautelare del dipendente	308
	<i>Test di verifica</i>	308



Libro III

Diritto tributario

Capitolo 1 Il diritto tributario

1.1 L'oggetto del diritto tributario	313
1.2 La definizione di tributo	313
1.3 La classificazione dei tributi	314
1.3.1 Imposta	314
1.3.2 Tassa	314
1.3.3 Contributi	314
1.3.4 Monopoli fiscali	314

Capitolo 2 Le fonti del diritto tributario

2.1 Le fonti di produzione del diritto tributario	315
2.2 La Costituzione e le leggi costituzionali	315
2.2.1 La riserva di legge in materia tributaria	315
2.3 Le fonti primarie: leggi ordinarie e atti aventi forza di legge	316
2.3.1 Lo Statuto dei diritti del contribuente	317
2.3.2 I decreti-legge	317
2.3.3 I decreti legislativi	317
2.3.4 Il divieto di referendum abrogativo in materia tributaria	318
2.4 Le fonti secondarie dell'ordinamento nazionale	318
2.4.1 Regolamenti governativi	318
2.4.2 Regolamenti delegati	319
2.4.3 Regolamenti ministeriali e interministeriali	319
2.4.4 Provvedimenti dei direttori delle Agenzie fiscali	319
2.5 La ripartizione della potestà legislativa tributaria tra lo Stato e le autonomie territoriali	320
2.5.1 La potestà legislativa dello Stato e delle Regioni	320
2.5.2 La potestà legislativa in materia di tributi degli enti locali	321
2.6 La potestà regolamentare delle Regioni e degli enti locali	321
2.7 Le fonti dell'ordinamento europeo	321
2.8 Le convenzioni internazionali	322
2.9 La consuetudine	323
2.10 L'efficacia delle norme tributarie nel tempo	323
2.10.1 Entrata in vigore delle norme tributarie	323
2.10.2 Criterio cronologico	323
2.10.3 Cessazione dell'efficacia delle norme tributarie	323
2.10.4 Il principio di irretroattività delle norme tributarie	324
2.10.5 La retroattività delle norme di interpretazione autentica	324
2.11 L'efficacia delle norme tributarie nello spazio	324
2.11.1 Spazio in cui le norme tributarie sono valide ed efficaci	325
2.11.2 Limiti alla qualificazione dei presupposti d'imposta	325
2.11.3 Limiti territoriali della potestà amministrativa	325

Capitolo 3 L'interpretazione delle norme tributarie

3.1 L'interpretazione delle norme tributarie	327
--	-----

3.2 L'interpretazione secondo i risultati e secondo i soggetti	328
3.2.1 Interpretazione secondo i risultati.....	328
3.2.2 Interpretazione secondo i soggetti	328
3.2.3 Interpretazione dell'Amministrazione finanziaria	328
3.2.4 Cambiamenti interpretativi e tutela dell'affidamento.....	329
3.3 L'interpretazione analogica del diritto tributario	330
Capitolo 4 I principi costituzionali	
4.1 I tributi nella Costituzione.....	331
4.2 Il principio della capacità contributiva.....	331
4.2.1 Definizione e fattori costitutivi di capacità contributiva.....	331
4.2.2 Funzione garantista della capacità contributiva	332
4.2.3 Applicabilità del principio di capacità contributiva alle tasse	332
4.2.4 L'effettività della capacità contributiva	332
4.2.5 Attualità della capacità contributiva	333
4.2.6 Capacità contributiva e uguaglianza sostanziale.....	333
4.3 Il principio di progressività.....	334
Capitolo 5 La fattispecie tributaria	
5.1 La fattispecie tributaria: elementi costitutivi ed effetti	335
5.2 Il presupposto d'imposta	335
5.2.1 Imposte dirette e indirette.....	335
5.2.2 Imposte istantanee e periodiche	336
5.2.3 Imposte generali e speciali.....	336
5.2.4 Il restringimento e l'ampliamento del presupposto d'imposta	336
5.3 La quantificazione del tributo	338
5.3.1 Base imponibile	338
5.3.2 Tasso.....	338
5.3.3 Aliquota marginale e aliquota media	338
5.4 L'obbligazione tributaria	339
5.4.1 Natura pubblicistica dell'obbligazione tributaria	339
5.4.2 Indisponibilità dell'obbligazione tributaria.....	339
5.4.3 Le teorie sulla nascita dell'obbligazione tributaria.....	340
Capitolo 6 I soggetti passivi	
6.1 La soggettività passiva tributaria	341
6.2 Il domicilio fiscale	341
6.2.1 Nozione	341
6.2.2 Differenza tra il domicilio fiscale e la residenza fiscale.....	342
6.2.3 Variazioni del domicilio fiscale.....	342
6.2.4 Domicilio digitale.....	342
6.3 La solidarietà passiva tributaria	343
6.3.1 Nozione	343
6.3.2 Presunzione di solidarietà	343
6.3.3 Rapporti interni.....	344
6.4 Gli effetti della solidarietà tributaria.....	344
6.4.1 Notifica dell'avviso di accertamento	344
6.4.2 Effetti sui termini di decadenza	344
6.4.3 Gli effetti del giudicato in caso di solidarietà	345



6.4.4 Altri effetti della solidità tributaria.....	345
6.5 La sostituzione d'imposta	345
6.5.1 Nozione	345
6.5.2 Obblighi del sostituto d'imposta	346
6.5.3 La sostituzione a titolo d'imposta	347
6.5.4 La sostituzione a titolo di acconto.....	347
6.6 La traslazione	348
6.7 L'accordo dell'imposta	348
6.8 La responsabilità solidale degli eredi	348
Capitolo 7 La dichiarazione tributaria	
7.1 La dichiarazione tributaria	349
7.2 Natura giuridica ed effetti della dichiarazione.....	349
7.3 La dichiarazione dei redditi	349
7.3.1 La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche.....	350
7.3.2 La dichiarazione dei redditi delle società di persone.....	350
7.3.3 La dichiarazione dei redditi dei soggetti IRES	350
7.3.4 Obblighi di conservazione ed esibizione.....	351
7.3.5 I requisiti formali, modalità e termini di presentazione.....	351
7.4 La rettifica delle dichiarazioni	354
7.4.1 Dichiarazione integrativa a favore del Fisco	354
7.4.2 Dichiarazione integrativa a favore del contribuente	354
7.4.3 Termini di presentazione della dichiarazione integrativa	355
7.4.4 Rettifica della richiesta di rimborso.....	355
7.5 Visto di conformità, asseverazione e certificazione tributaria.....	355
7.6 Gli obblighi contabili e documentali	356
7.6.1 Gli obblighi contabili e documentali delle imprese.....	356
7.6.2 Gli obblighi contabili e documentali dei lavoratori autonomi.....	358
7.6.3 Le modalità di tenuta e conservazione delle scritture contabili	358
7.7 Il regime dei minimi.....	360
Capitolo 8 L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria	
8.1 La struttura dell'Amministrazione finanziaria	362
8.1.1 Ministero dell'Economia e delle Finanze	362
8.1.2 Agenzie fiscali	362
8.1.3 Guardia di Finanza	363
8.1.4 Garante del contribuente	363
8.2 Il modello di attuazione dei tributi.....	364
8.3 Il procedimento tributario.....	364
8.3.1 Statuto dei diritti del contribuente	365
8.3.2 Contraddittorio e diritto di accesso agli atti	365
8.3.3 Misure volte a migliorare la tax compliance	365
8.3.4 L'autotutela	366
8.4 Il diritto di interpello	367
8.4.1 Interpello ordinario	367
8.5 L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria e l'Anagrafe tributaria	369
8.6 Il controllo formale delle dichiarazioni.....	370
8.6.1 Liquidazione	370
8.6.2 Controllo formale	371

8.6.3 Iscrizione a ruolo.....	372
8.6.4 Definizione in via breve.....	372
8.7 L'attività di controllo sostanziale	372
8.7.1 Le richieste di informazioni e documenti.....	373
8.7.2 Accessi, ispezioni, verificazioni e ricerche.....	374
8.7.3 Le indagini finanziarie.....	375
8.8 Diritti e doveri del contribuente sottoposto a verifiche fiscali.....	376
8.9 La cooperazione internazionale in ambito fiscale.....	377
8.10 Rapporti tra il procedimento penale e l'attività istruttoria.....	377
Capitolo 9 L'accertamento tributario	
9.1 L'avviso di accertamento	379
9.2 Il contenuto dell'avviso di accertamento	379
9.2.1 Disposizioni dello Statuto del contribuente	380
9.2.2 Imposte sui redditi e IVA	380
9.2.3 La motivazione.....	380
9.3 La notificazione	381
9.3.1 Luogo di esecuzione della notifica	382
9.3.2 Vizi della notifica.....	382
9.4 Le patologie dell'avviso di accertamento.....	382
9.4.1 Nullità	382
9.4.2 Annullabilità e irregolarità	383
9.4.3 Divieto di doppia imposizione	383
9.5 Il termine per l'accertamento.....	383
9.6 Le diverse tipologie di accertamento.....	384
9.7 L'accertamento analitico	385
9.8 L'accertamento sintetico nei confronti delle persone fisiche.....	385
9.8.1 Onere della prova	386
9.9 L'accertamento nei confronti di imprese e professionisti	386
9.9.1 L'accertamento analitico-contabile.....	386
9.9.2 L'accertamento analitico-induttivo.....	387
9.9.3 Gli indici sintetici di affidabilità fiscale	387
9.9.4 Gli studi di settore.....	388
9.9.5 Parametri presuntivi	389
9.9.6 L'accertamento induttivo-extracontabile	390
9.10 L'accertamento d'ufficio	391
9.11 L'accertamento parziale e l'accertamento integrativo.....	391
9.12 Partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento.....	392
9.13 Gli istituti deflativi del contenzioso	392
9.13.1 L'accertamento con adesione	392
9.13.2 La definizione agevolata delle sanzioni.....	394
9.13.3 L'adempimento collaborativo	394
9.13.4 Procedura di cooperazione e collaborazione rafforzata (cd. <i>web tax</i> transitoria).....	395
9.14 La disciplina delle prove nell'accertamento	395
9.14.1 Le prove dirette	396
9.14.2 Le prove indirette o presunzioni.....	397



Capitolo 10 L'elusione fiscale e l'abuso del diritto	
10.1 Evasione, elusione e lecito risparmio d'imposta.....	398
10.1.1 Evasione fiscale	398
10.1.2 Elusione fiscale.....	398
10.1.3 Risparmio d'imposta	399
10.2 Gli strumenti per contrastare l'elusione.....	399
10.3 L'abuso del diritto.....	400
10.4 L'interposizione fittizia.....	402
10.5 L'interpello disapplicativo	402
10.6 L'interpello probatorio	402
10.7 L'interpello internazionale	403
10.8 Interpello sui nuovi investimenti	403
Capitolo 11 La riscossione e il rimborso dei tributi	
11.1 Riscossione volontaria e riscossione coattiva	404
11.1.1 Agente della riscossione.....	404
11.1.2 Conto fiscale	404
11.1.3 Riscossione dei tributi locali.....	405
11.2 Il pagamento volontario delle imposte.....	405
11.2.1 La ritenuta diretta.....	405
11.2.2 Il versamento diretto	406
11.2.4 IVA e ritenute d'acconto. La riscossione dell'imposta di registro	409
11.2.5 Il ruolo.....	409
11.3 Esecutività degli avvisi di accertamento	411
11.4 La cartella di pagamento	412
11.4.1 Notifica della cartella.....	413
11.4.2 Interessi di mora	414
11.4.3 Dilazioni di pagamento	414
11.4.4 Istanza di sospensione amministrativa del ruolo	414
11.5 L'esecuzione forzata.....	415
11.6 Le misure cautelari patrimoniali del credito tributario	415
11.7 La transazione fiscale	417
11.8 I rimborsi d'imposta	417
11.8.1 Rimborso di crediti derivanti dall'eccedenza di versamenti dovuti.....	417
11.8.2 Rimborso di crediti derivanti da versamenti indebitamente effettuati ...	418
11.8.3 Le modalità di rimborso	418
Capitolo 12 Le sanzioni tributarie	
12.1 Illeciti amministrativi e illeciti penali	421
12.2 Il sistema sanzionatorio amministrativo	421
12.2.1 Principi fondamentali	422
12.2.2 Elemento soggettivo.....	422
12.2.3 Cause di non punibilità	424
12.2.4 Le sanzioni	424
12.2.5 Concorso di violazioni	426
12.2.6 Continuazione.....	426
12.2.7 Le modalità di irrogazione delle sanzioni	427
12.2.8 Il ravvedimento	428
12.2.9 Principali fattispecie di illecito amministrativo.....	429

12.3 Il sistema sanzionatorio penale.....	430
12.3.1 Principio di specialità	430
12.3.2 Rapporto tra processo penale e processo tributario	431
12.3.3 Circostanze attenuanti e circostanza aggravante	431
12.3.4 Cause di non punibilità	432
12.3.5 Confisca dei beni del reo e custodia giudiziale dei beni sequestrati	432
12.3.6 Prescrizione	433
12.3.7 Sanzioni accessorie.....	433
12.3.8 I delitti in materia di dichiarazione	433
12.3.9 I delitti in materia di documenti contabili.....	434
12.3.10 Reati in materia di riscossione dei tributi	435
12.3.11 Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche in relazione alla commissione di reati tributari.....	436
Capitolo 13 Il contenzioso tributario	
13.1 La giurisdizione tributaria.....	437
13.2 Le parti del processo tributario.....	439
13.2.1 Litconsorzio necessario e litconsorzio facoltativo	439
13.2.2 Comunicazioni nel processo tributario.....	440
13.3 Il giudizio di primo grado.....	440
13.3.1 Atti impugnabili	440
13.3.2 Tassatività degli atti impugnabili	441
13.3.3 Il ricorso	441
13.3.4 Modi e termini di proposizione del ricorso	443
13.3.5 Il reclamo e la mediazione	444
13.3.6 L'esame preliminare del ricorso	446
13.3.7 La trattazione della controversia.....	446
13.3.8 Sentenze, ordinanze e decreti del giudice tributario	447
13.3.9 La conciliazione giudiziale.....	447
13.4 La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo	449
13.4.1 Sospensione del processo	449
13.4.2 Sospensione con messa in prova dell'imputato.....	449
13.4.3 Interruzione del processo	449
13.4.4 Estinzione del processo	450
13.5 Spese di giudizio	450
13.6 L'esecuzione delle sentenze delle Corti di giustizia tributaria e il giudizio di ottimizzazione	450
13.7 Le impugnazioni	451
13.7.1 Il giudizio di appello	451
13.7.2 Il ricorso per Cassazione	452
13.7.3 La revocazione	453
13.7.4 Definizione agevolata dei giudizi pendenti dinanzi alla Corte di Cassazione	454
Capitolo 14 L'imposta sul reddito delle persone fisiche	
14.1 Il presupposto dell'IRPEF	456
14.1.1 Proventi conseguiti in sostituzione di redditi.....	456
14.1.2 Redditi del de cuius	457
14.1.3 Redditi di fonte illecita	457
14.1.4 Redditi esclusi dalla base imponibile.....	457



14.2 Soggetti passivi	457
14.2.1 La tassazione dei non residenti	458
14.2.2 I redditi prodotti all'estero dai soggetti residenti.....	459
14.3 I redditi prodotti in forma associata	460
14.4 L'imputazione dei redditi nella famiglia	461
14.5 La determinazione del reddito imponibile	462
14.5.1 Periodo di imposta	462
14.5.2 Criteri generali di valutazione	462
14.5.3 Gli oneri deducibili	463
14.6 La determinazione dell'imposta	463
14.6.1 La determinazione dell'imposta linda.....	463
14.6.2 La determinazione dell'imposta netta e dell'imposta a debito o a credito	464
14.6.3 Le detrazioni d'imposta	464
14.7 Le addizionali IRPEF	466
14.7.1 Addizionale regionale	466
14.7.2 Addizionale comunale.....	466
14.8 I redditi soggetti a tassazione separata	467
14.8.1 Modalità di tassazione.....	467
14.8.2 TFR	467
14.9 Le categorie di reddito	468
14.9.1 I redditi fondiari	468
14.9.2 I redditi di capitale	471
14.9.3 I redditi di lavoro dipendente.....	473
14.9.4 I redditi di lavoro autonomo.....	474
14.9.5 I redditi d'impresa	476
14.9.6 I redditi diversi.....	478

Capitolo 15 L'imposta sul reddito delle società

15.1 Aspetti generali dell'IRES.....	480
15.2 I soggetti passivi IRES	481
15.2.1 Natura commerciale dei soggetti passivi IRES.....	481
15.2.2 La residenza fiscale ai fini IRES	482
15.3 Società ed enti commerciali residenti.....	482
15.3.1 La determinazione del reddito imponibile	482
15.3.2 Il riporto delle perdite fiscali	483
15.3.3 I criteri di imputazione temporale dei componenti di reddito.....	484
15.3.4 Principi in materia di deducibilità dei componenti negativi.....	484
15.3.5 Componenti positivi di reddito	485
15.3.6 Componenti negativi di reddito.....	488
15.3.7 La normativa "Controlled Foreign Companies"	493
15.3.8 <i>Tonnage tax</i>	494
15.3.9 L'aiuto alla crescita economica (ACE)	494
15.3.10 <i>Start up innovative</i>	494
15.3.11 Le società di comodo	495
15.3.12 Il <i>transfer pricing</i>	495
15.4 Gli enti non commerciali	495
15.5 Le società e gli enti commerciali non residenti	496
15.6 Gli enti non commerciali non residenti.....	497

15.7 I gruppi societari sotto il profilo fiscale	497
15.8 Le operazioni straordinarie nel reddito d'imposta.....	499

Capitolo 16 L'imposta sul valore aggiunto

16.1 Aspetti generali: funzionamento dell'IVA	500
16.2 Campo di applicazione dell'IVA	501
16.3 Il presupposto oggettivo	501
16.3.1 Cessione di beni.....	501
16.3.2 Prestazioni di servizi.....	502
16.4 Il presupposto soggettivo.....	502
16.4.1 Esercizio di impresa.....	502
16.4.2 Esercizio di arti e professioni.....	502
16.4.3 Gruppo IVA comunitario.....	502
16.5 Il presupposto territoriale.....	503
16.5.1 Criteri di localizzazione	503
16.5.2 Il presupposto territoriale nelle prestazioni di servizio.....	503
16.5.3 Le operazioni extracomunitarie: importazioni ed esportazioni	504
16.5.4 Le operazioni intracomunitarie.....	505
16.6 Il momento impositivo	505
16.7 La base imponibile	506
16.8 Le aliquote.....	507
16.9 La rivalsa	507
16.10 La detrazione	508
16.10.1 La rettifica della detrazione	509
16.11 Gli obblighi formali e sostanziali.....	509
16.11.1 La dichiarazione di inizio attività	509
16.11.2 I documenti obbligatori	510
16.11.3 I registri obbligatori.....	511
16.11.4 Semplificazione degli adempimenti amministrativi e contabili.....	512
16.11.5 Le variazioni in aumento e in diminuzione	513
16.11.6 Le liquidazioni e i versamenti	513
16.11.7 Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche	514
16.11.8 La dichiarazione annuale IVA.....	514
16.12 Regimi speciali IVA.....	515
16.13 Il rimborso del credito IVA	515

Capitolo 17 Le altre imposte indirette

17.1 L'imposta di registro	516
17.2 Le imposte ipotecarie e catastali.....	519
17.2.1 L'imposta ipotecaria.....	519
17.2.2 L'imposta catastale	520
17.3 L'imposta sulle successioni e donazioni	520
17.3.1 L'imposta sulle successioni	521
17.3.2 L'imposta sulle donazioni.....	521
17.4 L'imposta di bollo	522
17.5 Le tasse sulle concessioni governative	523
17.6 Le accise	523
17.7 I tributi doganali	524



Capitolo 18 L'IRAP, l'IMU e l'IUC	
18.1 L'imposta regionale sulle attività produttive	526
18.2 L'imposta municipale propria (IMU)	528
18.3 L'imposta unica comunale (IUC): IMU, TASI e TARI	530
Test di verifica	

Libro IV

Diritto civile, limitatamente alla disciplina delle obbligazioni

Capitolo 1 Il rapporto giuridico e le situazioni giuridiche soggettive

1.1 Diritto pubblico e diritto privato	533
1.2 Il codice civile e la legislazione complementare	533
1.3 Il rapporto giuridico	534
1.4 Le situazioni giuridiche soggettive	534
1.5 Situazioni giuridiche attive	534
1.5.1 I diritti soggettivi	534
1.5.2 Acquisto e successione nel diritto soggettivo	535
1.5.3 Perdita ed estinzione del diritto soggettivo	536
1.5.4 Altre situazioni giuridiche attive	536
1.6 Situazioni giuridiche passive	537
1.7 L'influenza del tempo sull'acquisto e sull'estinzione dei diritti soggettivi	537

Capitolo 2 I soggetti di diritto

2.1 La persona fisica	540
2.2 La capacità giuridica	540
2.3 La capacità di agire	541
2.4 L'incapacità legale	541
2.5 L'incapacità naturale	542
2.6 Parziale incapacità di agire	543
2.7 Istituti di protezione degli incapaci	544
2.7.1 La responsabilità genitoriale	544
2.7.2 La tutela	545
2.7.3 L'assistenza	545
2.7.4 L'amministrazione di sostegno	546
2.8 Cessazione della persona fisica	546
2.8.1 La morte	546
2.8.2 La scomparsa e l'assenza	547
2.8.3 La dichiarazione di morte presunta	548
2.9 Le persone giuridiche	548
2.10 Classificazioni delle persone giuridiche	549
2.11 Le persone giuridiche private	549
2.11.1 Generalità	549
2.11.2 Le associazioni	550
2.11.3 Le fondazioni	550

2.11.4 Differenze tra associazioni e fondazioni	551
2.11.5 Le associazioni non riconosciute.....	552
2.12 I comitati	552
2.13 Il rapporto organico.....	553
2.14 L'estinzione delle persone giuridiche	553
Capitolo 3 Il rapporto obbligatorio: struttura e vicende dell'obbligazione	
3.1 Il rapporto obbligatorio: nozione ed elementi.....	555
3.2 Classificazione delle obbligazioni	556
3.2.1 Le obbligazioni soggettivamente complesse.....	556
3.2.2 Obbligazioni civili e naturali	557
3.2.3 Obbligazioni cumulative, alternative e facoltative.....	557
3.2.4 Obbligazioni indivisibili e divisibili. Obbligazioni generiche e specifiche	558
3.2.5 Obbligazioni pecuniarie	559
3.3 Le fonti delle obbligazioni	560
3.3.1 Il contratto	560
3.3.2 Il fatto illecito	560
3.3.3 Atti o fatti idonei a produrre un'obbligazione.....	562
3.4 L'adempimento	565
3.5 La mora del creditore	566
3.6 Modi di estinzione delle obbligazioni diversi dall'adempimento	567
3.6.1 Le ulteriori cause di estinzione dell'obbligazione.....	567
3.6.2 Modi satisfattori: compensazione e confusione.....	567
3.6.3 Modi di estinzione non satisfattori: impossibilità sopravvenuta, novazione, remissione del debito.....	568
3.7 Le modificazioni soggettive del rapporto obbligatorio.....	569
3.7.1 Generalità	569
3.7.2 Modificazioni nel lato attivo: cessione del credito e surrogazione	570
3.7.3 Modificazioni del lato passivo: delegazione, espromissione e accolto.....	571
Capitolo 4 L'inadempimento dell'obbligazione e la responsabilità patrimoniale	
4.1 L'inadempimento.....	574
4.2 La mora del debitore	574
4.3 Il risarcimento del danno da inadempimento	575
4.4 La clausola penale e la caparra	576
4.5 La responsabilità patrimoniale e le garanzie del credito	577
4.5.1 La garanzia patrimoniale generica	577
4.5.2 I mezzi di conservazione della garanzia patrimoniale.....	577
4.5.3 Parità di trattamento e cause legittime di prelazione	579
4.5.4 I privilegi.....	579
4.5.5 I diritti reali di garanzia: il pegno e l'ipoteca	580
4.5.6 Le garanzie personali: la fideiussione	581
Capitolo 5 Il contratto	
5.1 I fatti, gli atti giuridici, il negozio	583
5.2 La nozione di contratto e l'autonomia privata	583
5.3 Gli elementi essenziali del contratto	584
5.3.1 Introduzione	584
5.3.2 L'accordo e la simulazione	585



5.3.3 I vizi della volontà: errore, violenza morale e dolo.....	586
5.3.4 La causa.....	587
5.3.5 L'oggetto	588
5.3.6 La forma	589
5.4 Gli elementi accidentali del contratto	589
5.4.1 La condizione	589
5.4.2 Il termine	590
5.4.3 Il modo (o onere).....	591
5.5 La rappresentanza	591
5.5.1 Disciplina generale	591
5.5.2 Capacità, vizi della volontà e stati soggettivi rilevanti.....	593
5.6 La formazione del contratto	593
5.6.1 Proposta, accettazione e accordo	593
5.6.2 Il contratto concluso mediante esecuzione	594
5.6.3 L'offerta al pubblico	595
5.6.4 Il contratto per adesione	595
5.7 Le trattative e la responsabilità precontrattuale.....	596
5.8 Il contratto preliminare	596
5.9 Gli effetti del contratto in relazione alle parti.....	597
5.10 La relatività del contratto.....	598
5.11 La cessione del contratto	599
 Capitolo 6 La patologia del contratto e il suo scioglimento	
6.1 L'invalidità del contratto.....	600
6.2 La nullità.....	600
6.3 L'annullabilità	601
6.4 La rescissione	602
6.5 Lo scioglimento	603
6.6 La risoluzione del contratto	604
6.6.1 La risoluzione per inadempimento.....	604
6.6.2 La risoluzione per impossibilità sopravvenuta	605
6.6.3 La risoluzione per eccessiva onerosità	605
 Capitolo 7 I principali contratti tipici	
7.1 La compravendita	606
7.1.1 Disciplina generale	606
7.1.2 La vendita obbligatoria	608
7.1.3 La compravendita con patti speciali.....	608
7.2 La locazione.....	609
7.3 Il comodato	609
7.4 Il mutuo	610
7.5 L'assicurazione.....	610
7.6 Il mandato	613
7.7 L'agenzia	615
7.8 La mediazione	616
Test di verifica	



Libro V

Diritto dell'Unione europea e internazionale

Sezione I DIRITTO DELL'UNIONE EUROPEA

Capitolo 1 Dalla cooperazione di settore all'Unione europea	
1.1 Le origini	619
1.2 Il Trattato sull'Unione europea (o Trattato di Maastricht)	622
1.3 Il Trattato di Amsterdam e lo Spazio Schengen.....	623
1.3.1 Il Trattato di Amsterdam	623
1.3.2 La libera circolazione delle persone e lo Spazio Schengen	624
1.4 Il Trattato di Nizza	625
1.5 Il Trattato di Lisbona (o Trattato di Riforma).....	625
Capitolo 2 I principi che regolano l'attività dell'Unione europea	
2.1 Le competenze dell'Unione europea	626
2.2 Il riparto di competenze.....	627
2.2.1 Competenze che spettano all'Unione in via esclusiva (art. 3 TFUE, elenco tassativo)	627
2.2.2 Competenze che spettano all'Unione in concorrenza con gli Stati (art. 4 TFUE).....	627
2.2.3 Azioni che spettano all'Unione per il sostegno, il coordinamento e il complemento delle azioni degli Stati membri (art. 6 TFUE)	628
2.3 Il principio di sussidiarietà e la sua applicazione	628
2.4 Il principio di prossimità	630
2.5 Il principio di proporzionalità	630
2.6 Il principio di leale cooperazione	630
2.7 Le cooperazioni rafforzate.....	631
2.8 La clausola di solidarietà e la clausola di reciproca difesa.....	632
2.9 L'adesione all'Unione europea e il diritto di recesso	633
2.10 Il principio di trasparenza.....	634
2.11 Il diritto di accesso e la tutela della <i>privacy</i>	635
Capitolo 3 Il triangolo decisionale e il Consiglio europeo	
3.1 Quadro generale delle istituzioni europee.....	636
3.2 Il sistema istituzionale europeo.....	637
3.3 Il Parlamento europeo.....	638
3.3.1 Elezione.....	638
3.3.2 Organizzazione interna.....	639
3.3.3 Funzionamento	640
3.3.4 Compiti e funzioni.....	641
3.4 La Commissione europea.....	644
3.4.1 Ruolo e attribuzioni	644
3.4.2 Composizione e nomina. Requisiti per la nomina.....	645
3.4.3 Procedura di nomina della Commissione	646
3.4.4 Cause di cessazione del mandato. Sostituzione dei commissari cessati.....	647
3.4.5 Funzionamento interno.....	647
3.4.6 Poteri e funzioni della Commissione	648



3.4.7 L'Alto rappresentante dell'Unione per gli affari esteri e la politica di sicurezza	650
3.5 Il Consiglio dell'Unione europea	650
3.5.1 Ruolo e composizione	650
3.5.2 Funzioni del Consiglio	651
3.5.3 Presidenza del Consiglio	651
3.5.4 Sistema di voto	652
3.6 Il Consiglio europeo	652
3.6.1 <i>Status</i> e funzioni	652
3.6.2 Composizione e funzionamento	653
3.6.3 Procedure di voto	654
3.6.4 Presidenza del Consiglio europeo	654
Capitolo 4 Le istituzioni di controllo, la Banca centrale europea (BCE) e altri organismi dell'Unione europea	
4.1 Il sistema giurisdizionale europeo	655
4.2 La Corte di Giustizia	656
4.2.1 Composizione della Corte di giustizia. <i>Status</i> di giudici e avvocati	656
4.2.2 Organizzazione della Corte	657
4.2.4 Competenza giurisdizionale della Corte	658
4.3 Il Tribunale	660
4.4 La Corte dei conti	660
4.4.1 Ruolo, composizione e <i>status</i> dei membri	660
4.4.2 Organizzazione della Corte	661
4.4.3 Competenze della Corte	662
4.5 La Banca centrale europea (BCE) e le sue funzioni	663
4.6 Gli altri organi e organismi dell'Unione	664
4.7 La Banca europea per gli investimenti (BEI)	665
4.8 Le Agenzie	666
Capitolo 5 Il sistema normativo dell'Unione europea	
5.1 Le fonti del diritto dell'Unione europea	667
5.2 Le fonti primarie	668
5.2.1 I trattati istitutivi e la loro revisione	668
5.2.2 I principi generali dell'Unione e il diritto non scritto	670
5.3 Il diritto consuetudinario	671
5.4 Le norme del diritto internazionale	672
5.5 Il diritto derivato dell'Unione	672
5.5.1 Caratteristiche generali	672
5.5.2 Regolamenti	673
5.5.3 Direttive	674
5.5.4 Decisioni	674
5.5.5 Atti non vincolanti: raccomandazioni e pareri	675
5.6 Gli atti atipici in senso lato e gli atti non previsti	675
Capitolo 6 Le procedure di adozione degli atti dell'Unione europea	
6.1 Il ruolo delle istituzioni europee e dei parlamenti nazionali	677
6.2 La procedura legislativa ordinaria	678
6.3 La procedura legislativa speciale	679

Capitolo 7 Il sistema della tutela giurisdizionale dell'Unione europea	
7.1 La tutela giurisdizionale nell'Unione europea	680
7.2 Il controllo diretto di legittimità	681
7.2.1 Azione di annullamento	681
7.2.2 Azione in carenza	682
7.2.3 Eccezione incidentale di invalidità	682
7.2.4 Il controllo giurisdizionale sul comportamento degli Stati: la procedura di infrazione	683
7.3 Azione di responsabilità extracontrattuale.....	683
7.4 Ulteriori competenze contenziose della Corte.....	684
7.5 L'impugnazione delle sentenze del Tribunale	684
7.6 Il controllo indiretto della Corte di giustizia: il rinvio pregiudiziale	685
Test di verifica	

Sezione II DIRITTO INTERNAZIONALE

Capitolo 1 L'ordinamento internazionale: nozioni e caratteri fondamentali	
1.1 Definizione del diritto internazionale	686
1.2 I caratteri della comunità internazionale.....	686
1.3 Le funzioni di produzione, di accertamento e di attuazione coattiva del diritto internazionale	687
Capitolo 2 I soggetti del diritto internazionale	
2.1 Lo Stato	690
2.1.1 Lo Stato nel diritto internazionale	690
2.1.2 Esercizio effettivo della potestà di imperio	690
2.1.3 Indipendenza o sovranità esterna.....	690
2.2 Gli elementi costitutivi dello Stato	691
2.2.1 Il territorio	691
2.2.2 Il popolo	692
2.2.3 Il Governo	692
2.3 La sovranità internazionale. L'ambito spaziale di esercizio della sovranità statale	692
2.3.1 La sovranità territoriale e i suoi limiti.....	692
2.3.2 Le immunità come limite all'esercizio della sovranità.....	693
2.4 Le organizzazioni internazionali.....	694
2.5 Le Nazioni Unite	695
2.5.1 Cenni storici.....	695
2.5.2 L'Assemblea Generale	695
2.5.3 Il Consiglio di Sicurezza	695
2.5.4 Il Segretariato delle Nazioni Unite	696
2.5.5 La Corte Internazionale di Giustizia	696
2.5.6 Il Consiglio Economico e Sociale	696
2.5.7 Il "Sistema Nazioni Unite"	697
2.5.8 Gli istituti specializzati delle Nazioni Unite	698
2.6 L'Organizzazione per la Cooperazione e la Sicurezza in Europa (OCSE)	699
2.7 Il Consiglio d'Europa	700
2.7.1 Istituzione e organi.....	700
2.7.2 La Convenzione europea dei diritti dell'uomo del 1950.....	700
2.8 Le raccomandazioni degli organi internazionali	701



2.9 Le organizzazioni non governative.....	701
2.10 Altri soggetti : la Santa sede	702
Capitolo 3 Le norme e le fonti internazionali	
3.1 Le fonti del diritto internazionale.....	703
3.1.1 Lo Statuto della Corte internazionale di giustizia	703
3.1.2 Le diverse fonti del diritto internazionale	703
3.2 I principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili.....	704
3.3 La consuetudine internazionale	704
3.4 I trattati internazionali	705
3.4.1 La Convenzione di Vienna sul diritto dei trattati.....	705
3.4.2 I trattati: stipulazione ed entrata in vigore	706
3.4.3 L'interpretazione dei trattati.....	707
3.4.4 Cause di nullità ed estinzione dei trattati.....	707
3.5 La gerarchia delle norme internazionali: il diritto internazionale cogente (<i>ius cogens</i>)	708
3.5.1 Nozione di norma cogente.....	708
3.5.2 La Convenzione di Vienna sul diritto dei Trattati	709
3.6 Attuazione delle norme internazionali nei sistemi giuridici interni	709
3.6.1 I meccanismi di attuazione	709
3.6.2 Adattamento ordinario	710
3.6.3 Adattamento speciale	710
3.6.4 Il rango delle norme recepite	711
3.6.5 Contrastò tra diritto interno e diritto internazionale	711
3.7 L'adattamento alle norme consuetudinarie.....	712
3.8 L'adattamento alle norme pattizie	712
3.9 L'attuazione degli atti vincolanti delle organizzazioni internazionali.....	713
Capitolo 4 Il diritto internazionale marittimo	
4.1 Libertà territoriale e controllo dei mari adiacenti da parte degli Stati costieri.....	715
4.1.1 La Conferenza di Ginevra del 1958.....	715
4.1.2 La Convenzione delle Nazioni Unite sul diritto del mare	715
4.2 Il mare territoriale e la zona contigua.....	716
4.2.1 Acque territoriali.....	716
4.2.2 Zona contigua	716
4.2.3 Limite interno del mare territoriale.....	716
4.2.4 Baie.....	717
4.2.5 Poteri dello Stato sul mare territoriale	717
4.3 La piattaforma continentale	718
4.3.1 Nozione	718
4.3.2 Poteri dello Stato	718
4.3.3 Delimitazione della piattaforma continentale tra Stati frontisti o contigui..	718
4.4 La zona economica esclusiva	719
4.4.1 Nozione	719
4.4.2 Stati frontisti o contigui.....	719
4.4.3 Poteri dello Stato costiero	719
4.5 L'alto mare e la zona internazionale dei fondi marini	720
4.6 La navigazione marittima	720
Test di verifica	



Libro VI

Economia politica

Capitolo 1 Le principali correnti del pensiero economico

1.1 Le origini del pensiero economico, il mercantilismo e la fisiocrazia	725
1.2 La scuola classica	726
1.3 Il contributo di K. Marx	729
1.4 La rivoluzione marginalista e la scuola neoclassica	730
1.5 La crisi del '29, la rivoluzione keynesiana e la sintesi neoclassica	733
1.6 I monetaristi e la nuova macroeconomia classica	736
1.7 La nuova economia keynesiana	737

Capitolo 2 Il sistema economico

2.1 Organizzazione economica della società, diagramma di flusso ed economia di mercato	738
2.2 Le funzioni di domanda e di offerta	740
2.3 Equilibrio di mercato nel breve e nel lungo periodo, processo di aggiustamento ..	742
2.4 Domanda inversa e offerta inversa	744
2.5 Spostamenti della curva di domanda e della curva di offerta	744

Capitolo 3 La produzione

3.1 Funzione di produzione: efficienza ed economicità	747
3.1.1 La funzione di produzione e l'isoquanto	747
3.1.2 Esempi di tecnologia	748
3.1.3 Il prodotto marginale	749
3.1.4 Il saggio marginale tecnico di sostituzione	750
3.1.5 Breve e lungo periodo	751
3.2 Struttura dei costi	751
3.2.1 Costi medi	751
3.2.2 Costi marginali e relazioni tra le varie funzioni di costo	751
3.2.3 Rendimenti di scala e funzioni di costo	752
3.3 Equilibrio d'impresa	753
3.3.1 Il profitto	753
3.3.2 Minimizzazione dei costi	755

Capitolo 4 Il comportamento del consumatore

4.1 Equilibrio del consumatore ed utilità marginale	757
4.1.1 La teoria del consumatore	757
4.1.2 Gli assiomi sulle preferenze del consumatore	757
4.1.3 La funzione di utilità	758
4.1.4 Le curve d'indifferenza	758
4.1.5 L'utilità marginale di un bene	761
4.1.6 La scelta ottima del consumatore	761
4.1.7 Categorie di beni	762
4.1.8 La curva reddito-consumo e la curva di Engel	762
4.1.9 La curva di domanda e la curva prezzo-consumo	763
4.1.10 Surplus del consumatore	764



4.1.11 Elasticità.....	765
4.1.12 Le variazioni del prezzo: effetto sostituzione ed effetto reddito	766
4.2 Modelli di consumo	767
Capitolo 5 Le forme di mercato	
5.1 Introduzione.....	770
5.2 Concorrenza perfetta e formazione dei prezzi.....	771
5.2.1 Caratteristiche del mercato di concorrenza perfetta.....	771
5.2.2 L'offerta dell'impresa concorrenziale.....	772
5.2.3 Surplus del produttore	773
5.2.4 Dall'offerta dell'impresa all'offerta dell'industria.....	774
5.3 Profitto di breve e lungo periodo in concorrenza e rendite	775
5.4 Equilibrio economico generale e interdipendenze settoriali	777
5.4.1 Efficienza nel consumo ed efficienza nella produzione.....	777
5.4.2 La concorrenza perfetta e i due teoremi fondamentali del benessere.....	781
5.5 Monopolio	782
5.5.1 Ricavo marginale e prezzo di mercato in monopolio.....	782
5.5.2 Equilibrio di monopolio	783
5.5.3 Inefficienza e perdita di monopolio	784
5.5.4 Monopolista discriminante	785
5.6 Oligopolio.....	786
5.6.1 Equilibrio di Nash di strategie competitive.....	786
5.6.2 Modelli di oligopolio.....	786
Capitolo 6 La distribuzione del reddito	
6.1 Mercato dei fattori produttivi.....	789
6.2 Mercato del lavoro	789
6.2.1 La domanda di lavoro.....	789
6.2.2 L'offerta di lavoro.....	790
6.2.3 L'equilibrio del mercato del lavoro	792
6.2.4 Il monopsonio.....	792
6.3 Salario e occupazione nel mercato del lavoro	793
6.3.1 Indicatori del mercato del lavoro	793
6.3.2 Forme di disoccupazione	793
6.3.3 Le cause della disoccupazione	794
6.3.4 La determinazione dei salari.....	794
6.3.5 Teorie sulle rigidità salariali	794
6.3.6 Il tasso naturale di disoccupazione.....	796
6.3.7 Produzione e tasso di occupazione.....	799
6.4 Mercato dei capitali	799
Capitolo 7 Il reddito nazionale	
7.1 Grandezze della contabilità economica nazionale	802
7.1.1 Il prodotto interno e il prodotto nazionale	802
7.1.2 Il Reddito nazionale	802
7.2 Domanda effettiva e meccanismo del moltiplicatore.....	803
7.2.1 La domanda aggregata.....	803
7.2.2 Equilibrio tra domanda e offerta	803
7.2.3 Il consumo (rinvio).....	804

7.2.4 L'investimento.....	804
7.2.5 La determinazione della produzione di equilibrio	805
7.2.6 Il moltiplicatore degli investimenti.....	807
Capitolo 8 La moneta e il credito	
8.1 Istituto di emissione e sistema bancario	809
8.1.1 La moneta e le sue funzioni	809
8.1.2 Le banche	809
8.2 Moltiplicatore dei depositi bancari e ruolo del tasso di interesse	810
8.2.1 La domanda di moneta	810
8.2.2 L'offerta di moneta	810
8.2.3 Equilibrio nel mercato monetario.....	811
8.2.4 Il moltiplicatore della moneta.....	812
8.2.5 Gli strumenti di controllo monetario.....	812
8.3 Mercato monetario e finanziario. Cause e conseguenze dell'inflazione	813
8.3.1 La teoria quantitativa della moneta	813
8.3.2 La curva di Phillips	814
8.3.3 L'interpretazione di Lipsey della curva di Phillips	815
8.3.4 La critica dei monetaristi	816
8.3.5 La legge di Okun.....	819
Capitolo 9 L'intervento pubblico in economia attraverso il modello IS-LM	
9.1 Il modello IS-LM	820
9.1.1 Il mercato dei beni e la curva IS	820
9.1.2 Il mercato della moneta e la curva LM.....	823
9.1.3 Un'analisi congiunta del mercato dei beni e della moneta.....	824
9.2 Gli effetti della politica fiscale e della politica monetaria.....	825
9.2.1 La politica monetaria.....	825
9.2.2 La politica fiscale	828
Capitolo 10 I rapporti economici internazionali	
Test di verifica	
Test di verifica	

Libro VII

Politica economica

Capitolo 1 Introduzione alla politica economica	
1.1 Scelte pubbliche e sistemi di votazione	833
1.2 Scelte pubbliche e funzione del benessere sociale	834
1.3 Intervento statale nel sistema economico	835
1.4 Fallimenti del mercato	835
Capitolo 2 Teoria normativa e positiva della politica economica	
2.1 La teoria normativa	836
2.2 La teoria normativa: gli obiettivi della politica economica	836
2.2.1 Obiettivi fissi	837



2.2.2 Priorità	837
2.2.3 Obiettivi flessibili.....	838
2.2.4 Obiettivi flessibili con saggio marginale costante.....	839
2.2.5 Obiettivi flessibili con saggio marginale variabile.....	839
2.3 La teoria normativa: gli strumenti della politica economica.....	839
2.3.1 Politiche quantitative.....	840
2.3.2 Politiche qualitative	840
2.3.3 Politiche di riforma.....	840
2.4 La teoria normativa: i modelli della politica economica.....	841
2.4.1 Nozione di modello di politica economica	841
2.4.2 Teorema di Tinbergen	843
2.5 La teoria positiva: i gruppi sociali.....	845
2.6 La teoria positiva: i problemi di delega.....	846
2.6.1 Politici	846
2.6.2 Burocrati.....	847
2.7 Teoria normativa e teoria positiva della politica economica.....	848
2.8 Fallimenti dello Stato.....	848
Capitolo 3 Il modello AS-AD	
3.1 Le variazioni dei prezzi e il modello AS-AD.....	850
3.2 La curva AS	850
3.3 La curva AD.....	851
3.4 L'equilibrio AS-AD.....	852
3.5 La politica economica e il modello AS-AD	853
Capitolo 4 L'intervento pubblico e la politica fiscale	
4.1 La tassazione	855
4.1.1 La funzione del consumo e il prelievo fiscale	855
4.1.2 Le imposte ed il moltiplicatore della spesa	855
4.1.3 Gettito fiscale e aliquote d'imposta.....	856
4.2 La spesa pubblica e il suo finanziamento.....	857
4.2.1 Modalità di finanziamento del deficit	857
4.2.2 Il teorema del bilancio in pareggio (teorema di Haavelmo)	857
4.2.3 Il finanziamento del bilancio in deficit	858
4.2.4 Differenze tra le due forme di finanziamento.....	858
4.2.5 Politica monetaria accomodante.....	858
4.2.6 Relazione tra finanziamento del deficit con base monetaria ed inflazione	859
4.2.7 La curva di Phillips	859
4.2.8 La visione monetarista	860
4.2.9 La visione keynesiana	860
4.2.10 Finanziamento del disavanzo con indebitamento.....	861
4.2.11 Teorema dell'equivalenza ricardiana.....	863
4.3 Il debito pubblico e il rapporto debito/PIL	864
4.4 La dinamica nel lungo periodo del rapporto debito/PIL	865
4.4.1 La dinamica del rapporto debito/PIL in caso di disavanzi primari	865
4.4.2 La dinamica del rapporto debito/PIL in caso di avanzi primari	867
Capitolo 5 L'intervento pubblico e la politica monetaria	
Test di verifica	



Libro VIII

Scienza delle finanze

Capitolo 1	Introduzione alla Scienza delle finanze	
1.1	Definizione della materia ed oggetto di studio	871
1.2	I soggetti dell'attività finanziaria pubblica	871
1.3	I beni e i servizi dell'operatore pubblico	873
1.3.1	Beni privati	873
1.3.2	Beni collettivi	873
Capitolo 2	L'intervento pubblico nell'economia	
2.1	Le principali teorie.....	875
2.2	La teoria della finanza pubblica.....	875
2.2.1	Smith e la teoria dello scambio.....	875
2.2.2	La teoria finanziaria neoclassica inglese.....	876
2.2.3	La teoria finanziaria in Italia e nell'Europa continentale	876
2.2.4	Gli approcci storico-sociologici alla finanza pubblica	878
2.2.5	Gli sviluppi contemporanei	878
2.3	La teoria dell'incidenza.....	879
2.4	La teoria della politica fiscale.....	879
2.4.1	Teoria della finanza pubblica di Musgrave.....	880
2.5	L'economia pubblica secondo le più recenti teorie.....	882
2.6	La produzione di beni pubblici	883
2.7	Sistemi politici e decisioni di economia pubblica	883
2.7.1	I modelli incoerenti.....	885
2.7.2	I modelli coerenti	886
2.7.3	Assetti di economia pubblica: predatori, parassitari e tutori	887
2.7.4	Modelli cooperativo e monopolistico dell'economia pubblica	887
Capitolo 3	I fallimenti del mercato	
3.1	Definizione.....	889
3.2	Beni pubblici.....	889
3.3	Rendimenti di scala crescenti: il monopolio naturale	889
3.4	Esternalità	890
3.5	Asimmetrie informative	894
Capitolo 4	L'economia del benessere	
4.1	La teoria economica.....	895
4.2	Primo teorema dell'economia del benessere	896
4.3	Secondo teorema dell'economia del benessere.....	897
4.4	Funzione del benessere sociale	898
4.4.1	Funzione benthamiana (definizione utilitarista).....	898
4.4.2	Funzione rawlsiana.....	899
4.4.3	Funzione equalitaria.....	900
Capitolo 5	Public Choice	
5.1	Il teorema dell'impossibilità di Arrow	901



5.2 L'unanimità	901
5.3 Il numero ottimo di votanti	902
5.4 La maggioranza	902
5.4.1 La maggioranza semplice	902
5.4.2 Il paradosso di Condorcet	903
5.4.3 L'elettore mediano	903
5.4.4 La cardinalità delle preferenze	903

Capitolo 6 Le entrate pubbliche

6.1 Definizioni e classificazioni	904
6.1.1 Premessa	904
6.1.2 Classificazioni dei mezzi finanziari – entrate	904
6.1.3 Distinzione sotto il profilo economico	904
6.1.4 Distinzione sotto il profilo giuridico	905
6.1.5 Distinzione sotto il profilo contabile	905
6.1.6 Distinzione in base alla natura	905
6.2 La fissazione del prezzo dei beni e servizi offerti dallo Stato	905
6.3 Classificazione delle entrate pubbliche nella tradizione italiana	906
6.3.1 Prezzo di mercato	907
6.3.2 Prezzo quasi privato	907
6.3.3 Prezzo pubblico	907
6.3.4 Prezzo politico	907
6.4 Le entrate tributarie	907
6.4.1 Nozione	907
6.4.2 Distinzione dei tributi	908
6.4.3 Imposta	908
6.4.4 Tassa	908
6.4.5 Contributo speciale	908
6.4.6 Fini extrafiscali delle entrate pubbliche	909
6.5 Le imprese pubbliche	909
6.5.1 Definizione	909
6.5.2 Norme costituzionali	910
6.5.3 Funzioni delle imprese pubbliche	910
6.6 Emissione di carta moneta (cenni)	910
6.7 Il debito pubblico	911

Capitolo 7 Le spese pubbliche

7.1 Definizione, fini e presupposti	912
7.2 Gestione della spesa pubblica e del conseguente deficit pubblico	912
7.3 L'attività di spesa	913
7.3.1 Profilo allocativo	913
7.3.2 Profilo redistributivo	913
7.3.3 Profilo di stabilizzazione	913
7.4 Sistemi economici occidentali: crescita di risorse finanziarie impiegate dal settore pubblico	914
7.5 Le cause della crescita della spesa pubblica	915
7.5.1 Cause apparenti	915
7.5.2 Cause reali	915
7.5.3 Crescita della spesa in Italia	916

7.6	Classificazioni delle spese pubbliche.....	917
7.6.1	Spese correnti e spese in conto capitale (o di investimento)	917
7.6.2	Spese statali e spese locali	917
7.6.3	Spese ordinarie e straordinarie	918
7.6.4	Spese obbligatorie e facoltative	918
7.6.5	Spese di governo e di esercizio.....	918
7.6.6	Spese di trasformazione e di trasferimento.....	918
7.7	Spesa pubblica: fasi temporali e procedimentali.....	918
7.8	La crescita tendenziale ed il limite delle spese pubbliche	919
7.9	La redistribuzione del reddito	919

Capitolo 8 La finanza pubblica centrale e locale

8.1	Modelli di rapporti finanziari tra i diversi livelli di governo.....	921
8.1.1	Modello centralista.....	921
8.1.2	Modello regionale	921
8.1.3	Modello federale	921
8.2	Modelli teorici	921
8.3	Le teorie economiche del federalismo fiscale.....	922
8.3.1	Il federalismo e le funzioni dello Stato di Musgrave.....	922
8.3.2	La teoria dei club di Buchanan	923
8.3.3	Il teorema del decentramento di Oates.....	924
8.3.4	Il «voto con i piedi» di Tiebout	925

Capitolo 9 La finanza della sicurezza sociale (il Welfare state)

9.1	Cenni storici e modelli di Welfare state	926
9.2	I modelli storici di Welfare state	927
9.2.1	Il modello socialdemocratico	927
9.2.2	Il modello liberale	927
9.2.3	Il modello corporativo	928
9.2.4	Il modello mediterraneo.....	928
9.2.5	La crisi del Welfare state.....	928
9.2.6	Classificazione delle spese di Welfare state.....	929
9.3	Il sistema pensionistico	931
9.3.1	Definizione di pensione.....	931
9.3.2	Finanziamento delle pensioni.....	932
9.3.3	Classificazione dei sistemi pensionistici.....	932
9.4	La sanità e il servizio sanitario nazionale	933
9.4.1	Definizione di “sanità” e caratteristiche	933
9.4.2	I servizi per la salute	933
9.4.3	Il servizio sanitario nazionale in Italia.....	934

Capitolo 10 Teoria della tassazione

10.1	L'imposta	935
10.1.1	Definizione di imposta	935
10.1.2	Elementi dell'imposta	935
10.2	Progressività del sistema tributario.....	935
10.3	Tipi di imposte.....	936
10.4	Gli effetti economici delle imposte	936



10.4.1 Eccesso di pressione	936
10.4.2 I comportamenti indotti dalle imposte.....	936

Capitolo 11 Il debito pubblico e la politica fiscale

***Test di verifica***

Libro IX

Organizzazione e gestione aziendale

Capitolo 1 L'azienda: caratteri distintivi, soggetti, patrimonio e reddito

1.1 L'azienda.....	943
1.1.1 Teorie sulla nozione di azienda	943
1.2 L'azienda come sistema	944
1.3 I caratteri distintivi dell'azienda.....	945
1.3.1 Coordinazione sistematica dell'azienda.....	945
1.3.2 Economicità.....	945
1.3.3 Autonomia	946
1.4 Le fasi della vita aziendale.....	946
1.4.1 Fase istituzionale.....	946
1.4.2 Fase del funzionamento	946
1.4.3 Fase terminale	946
1.5 Le fasi del comportamento aziendale	947
1.5.1 Decisione	947
1.5.2 Esecuzione.....	948
1.5.3 Controllo.....	948
1.5.4 Feedback.....	948
1.6 I fattori aziendali: le risorse economiche e le risorse umane.....	948
1.6.1 Le risorse economiche.....	949
1.6.2 Le risorse umane	950
1.7 Le principali tipologie di aziende	950
1.7.1 Le aziende secondo il settore di attività	950
1.7.2 Le aziende secondo le finalità perseguitate.....	951
1.7.3 Le aziende secondo la forma giuridica	951
1.7.4 Le aziende secondo la natura del soggetto giuridico	952
1.7.5 Le aziende secondo l'organizzazione strutturale	952
1.7.6 Le aziende secondo la dimensione	952
1.7.7 Le aziende secondo la localizzazione dei mercati di vendita	953
1.8 Il gruppo aziendale.....	954
1.9 Rapporti tra l'azienda e suoi stakeholder	954
1.9.1 Gli stakeholder interni.....	955
1.9.2 Gli stakeholder esterni	957
1.10 Soggetto giuridico e soggetto economico.....	957
1.10.1 Soggetto giuridico.....	957
1.10.2 Soggetto economico	957
1.11 Il patrimonio.....	958

1.11.1 Il capitale sotto l'aspetto qualitativo	958
1.11.2 Il capitale sotto l'aspetto quantitativo.....	960
1.11.3 Capitale di funzionamento, capitale economico e capitale di liquidazione	961
1.11.4 L'avviamento.....	962
1.11.5 L'inventario	963
Capitolo 2 Principi di economia dell'organizzazione	
2.1 Definizione di organizzazione	964
2.2 Le variabili organizzative: il modello delle 7 S.....	964
2.3 L'Organizzazione come funzione aziendale.....	966
2.4 La cultura organizzativa	966
Capitolo 3 Le teorie di organizzazione aziendale	
3.1 Introduzione alle teorie di organizzazione aziendale	968
3.2 Le teorie classiche.....	968
3.2.1 L'organizzazione scientifica del lavoro	968
3.2.2 La teoria della direzione amministrativa	970
3.2.3 La teoria della burocrazia.....	972
3.3 La teoria delle relazioni umane di Mayo.....	973
3.4 Le teorie motivazionali	974
3.4.1 La gerarchia dei bisogni di Maslow.....	975
3.4.2 La teoria dei fattori duali o teoria duale della motivazione di Herzberg	976
3.4.3 L'anarchia organizzata di McGregor	977
3.4.4 Achievement-power-affiliation di McClelland	977
3.4.5 Teoria ERG di Alderfer	978
3.4.6 Teoria del rinforzo di Skinner.....	978
3.4.7 Teoria dell'Aspettativa-Valenza-Strumentalità di Vroom	979
3.4.8 Teoria dell'apprendimento organizzativo di Argyris e di Schön	980
3.5 Le teorie contingenti	981
3.5.1 Ambiente e organizzazione	983
3.5.2 Tecnologia e organizzazione	983
3.5.3 Dimensione e organizzazione.....	984
3.5.4 Strategia e organizzazione	985
3.6 Le teorie dell'azione organizzativa.....	985
3.6.1 La teoria della cooperazione organizzativa di Barnard.....	985
3.6.2 Teoria del comportamento amministrativo di Simon	987
3.6.3 Teoria dell'azione organizzativa di Thompson.....	988
3.7 Gli studi di economia aziendale applicati alla pubblica amministrazione e il New Public Management	989
Capitolo 4 L'assetto organizzativo: la struttura organizzativa	
4.1 Introduzione	990
4.2 La progettazione dell'assetto organizzativo	990
4.3 La struttura organizzativa: la macrostruttura e la microstruttura.....	991
4.4 Le cinque componenti dell'organizzazione.....	991
4.5 La progettazione della struttura organizzativa	992
4.6 La progettazione della microstruttura	993
4.6.1 Analisi dei compiti e delle mansioni.....	993
4.6.2 Specializzazione orizzontale e verticale del lavoro.....	993



4.6.3	Formalizzazione del comportamento	994
4.6.4	Formazione e indottrinamento	994
4.7	I meccanismi di coordinamento	995
4.8	La progettazione della macrostruttura.....	995
4.8.1	Raggruppamento dei ruoli in unità organizzative.....	996
4.8.2	Dimensione delle unità organizzative	996
4.9	La progettazione dei collegamenti laterali	997
4.10	La progettazione del potere decisionale: il decentramento	997
4.11	La progettazione della mesostruttura.....	998
4.12	I fattori contingenti che influiscono sulla scelta del modello organizzativo.....	999
4.13	La rappresentazione della struttura organizzativa	999
4.13.1	Gli organigrammi	999
4.13.2	I mansionari	1000
4.14	I modelli di organizzazione	1000
4.15	Struttura funzionale.....	1001
4.16	Struttura divisionale	1002
4.17	Struttura per progetto.....	1003
4.18	Struttura a matrice.....	1005
4.19	Assetti organizzativi di Mintzberg	1006
4.19.1	Struttura semplice	1007
4.19.2	Burocrazia meccanica (machine bureaucracy)	1007
4.19.3	Burocrazia professionale (professional bureaucracy).....	1007
4.19.4	Soluzione divisionale (divisional organization).....	1008
4.19.5	Adhocrazia (innovative organization).....	1008
4.20	Le imprese a rete.....	1008
Capitolo 5 L'assetto organizzativo: i meccanismi operativi e lo stile direzionale		
5.1	I meccanismi operativi	1011
5.2	I sistemi di gestione delle risorse umane.....	1011
5.3	I sistemi informativi.....	1013
5.4	Evoluzione dei sistemi informativi: l'Information Technology	1015
5.4.1	Intranet ed extranet aziendale	1015
5.4.2	Sistemi Enterprise Resource Planning	1016
5.4.3	<i>Knowledge Management</i> (La gestione della conoscenza).....	1016
5.5	Lo stile direzionale	1018
5.5.1	Leadership direttiva.....	1018
5.5.2	Leadership partecipativa	1019
Capitolo 6 La gestione aziendale		
6.1	La gestione aziendale come sistema di operazioni.....	1021
6.1.1	Nozione di gestione	1021
6.1.2	Le operazioni aziendali	1021
6.2	La gestione esterna come sistema di valori.....	1024
6.3	Gli aspetti della gestione esterna	1025
6.4	Il reddito.....	1027
6.5	Le diverse aree della gestione	1028
6.6	Le condizioni dell'equilibrio generale aziendale.....	1029
6.6.1	L'equilibrio economico	1029
6.6.2	L'equilibrio finanziario	1031

6.7 La gestione strategica	1031
6.8 La catena del valore di Porter: attività e processi aziendali	1033
6.9 Le strategie di corporate e le strategie di business	1034
6.9.1 Strategie di corporate	1034
6.9.2 Strategie di business.....	1035
Capitolo 7 Pianificazione e controllo di gestione	
7.1 La pianificazione aziendale	1036
7.2 La programmazione e il budget.....	1037
7.3 Il controllo di gestione	1038
7.3.1 Obiettivi.....	1038
7.3.2 Fasi	1038
7.3.3 Controllo operativo, controllo direzionale e controllo strategico	1039
7.4 La funzione Pianificazione, programmazione e controllo	1039
7.5 I sistemi di pianificazione e di controllo.....	1039
7.5.1 Il <i>benchmarking</i> nel sistema di pianificazione e di controllo	1040
7.5.2 La struttura tecnico-contabile del sistema di pianificazione e di controllo..	1041
Capitolo 8 La contabilità analitica	
8.1 Obiettivi e caratteristiche della contabilità analitica	1042
8.2 I centri di responsabilità	1042
8.3 Classificazioni dei costi.....	1043
8.4 Le configurazioni di costo	1044
8.5 Il diagramma di redditività	1044
8.6 Criteri di imputazione dei costi.....	1045
8.7 Tipi di contabilità dei costi	1046
8.7.1 La contabilità per commessa	1046
8.7.2 La contabilità per processo	1046
8.8 Metodologie di calcolo dei costi.....	1046
8.8.1 <i>Direct costing</i>	1046
8.8.2 <i>Full costing</i>	1047
8.8.3 Activity Based Costing (ABC)	1047
8.9 L'analisi degli scostamenti.....	1048
8.10 Il <i>reporting</i>	1048
Capitolo 9 La qualità totale e la certificazione di qualità	
Test di verifica	



Libro X

Contabilità aziendale

Sezione I LA RILEVAZIONE CONTABILE DELLE OPERAZIONI DI GESTIONE

Capitolo 1 La partita doppia e la contabilità generale	
1.1 La rilevazione	1051
1.2 La contabilità generale, la contabilità analitico-gestionale e le rilevazioni extra-contabili	1051



1.3	Il conto	1053
1.3.1	La forma dei conti	1053
1.3.2	Le classificazioni dei conti	1055
1.4	Le scritture contabili e la loro classificazione	1055
1.5	Le scritture elementari	1056
1.6	I principi contabili nazionali e i principi contabili internazionali	1057
1.6.1	I principi contabili nazionali	1057
1.6.2	I principi contabili internazionali	1058
1.7	La competenza economica e la manifestazione finanziaria dei componenti di reddito	1059
1.7.1	Il reddito d'esercizio	1059
1.7.2	Principio della competenza economica	1059
1.7.3	La competenza economica nei principi contabili	1060
1.7.4	Le relazioni tra la manifestazione finanziaria e la competenza economica dei componenti di reddito	1062
1.7.5	La struttura del reddito d'esercizio e del connesso capitale di funzionamento	1063
1.8	Il metodo della partita doppia	1064
1.9	La partita doppia applicata al sistema del capitale e del risultato economico	1066
1.9.1	I conti utilizzati nel sistema del capitale e del risultato economico	1067
1.9.2	Gli strumenti della contabilità generale	1069
1.10	L'analisi dei fatti di gestione e la redazione degli articoli in P.D.	1071
1.11	La situazione contabile	1071
1.12	Le fasi della contabilità generale	1072
1.13	Le scritture contabili obbligatorie secondo la normativa civilistica	1072
1.14	Le modalità di tenuta e conservazione delle scritture contabili	1073
1.15	Il sistema dei conti d'ordine	1074

Capitolo 2 Contabilità generale: gli acquisti di beni e servizi e il loro regolamento

2.1	Gli acquisti di beni	1077
2.1.1	Le operazioni di acquisto	1077
2.1.2	I costi accessori di acquisto	1079
2.1.3	Gli acquisti di beni dall'estero	1082
2.2	Le rettifiche relative agli acquisti di beni	1083
2.3	L'acquisizione di servizi	1085
2.3.1	Il pagamento dei servizi resi dai lavoratori autonomi	1085
2.3.2	Le provvigioni agli intermediari	1086
2.4	Acquisti di beni e servizi con applicazione del <i>reverse charge</i>	1087
2.5	I pagamenti anticipati ai fornitori di beni e servizi	1088
2.6	Il rilascio e il rinnovo di cambiali passive	1089

Capitolo 3 Contabilità generale: le vendite di beni e servizi e il loro regolamento

3.1	Le vendite di beni	1091
3.1.1	Le operazioni di vendita	1091
3.1.2	I ricavi accessori di vendita	1094
3.1.3	Le vendite di beni all'estero	1094
3.2	Le rettifiche relative alle vendite di beni	1095
3.3	Le prestazioni di servizi	1096
3.4	La riscossione anticipata dai clienti	1097

3.5 La riscossione delle fatture mediante ricevute bancarie	1098
3.6 La riscossione delle fatture mediante <i>factoring</i>	1099
3.7 Il rinnovo delle cambiali attive.....	1099
3.8 I contributi in conto esercizio.....	1100
3.9 La liquidazione periodica dell'IVA	1101

Capitolo 4 Il capitale proprio e le scritture di costituzione e di variazione del capitale sociale

4.1 Il capitale netto e le sue parti ideali	1103
4.2 La costituzione dell'impresa.....	1104
4.2.1 La costituzione di un'impresa individuale	1105
4.2.2 La costituzione di una società di persone.....	1105
4.2.3 La costituzione di una società di capitali	1108
4.2.4 Le spese di costituzione	1110
4.3 Gli aumenti del capitale sociale	1110
4.3.1 Gli aumenti reali.....	1110
4.3.2 Gli aumenti virtuali.....	1111
4.4 Le riduzioni del capitale sociale	1112
4.4.1 Le riduzioni reali	1112
4.4.2 Le riduzioni virtuali	1113

Capitolo 5 Le immobilizzazioni

5.1 Aspetti generali	1115
5.2 Le immobilizzazioni materiali	1115
5.2.1 Le modalità di acquisizione delle immobilizzazioni materiali	1115
5.2.2 L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1123
5.2.3 Le immobilizzazioni materiali nel bilancio d'esercizio	1125
5.2.4 I costi di manutenzione.....	1126
5.2.5 La dismissione delle immobilizzazioni materiali	1127
5.3 Le immobilizzazioni immateriali.....	1127
5.3.1 Le modalità di acquisizione delle immobilizzazioni immateriali	1128
5.3.2 L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	1128
5.3.3 Le immobilizzazioni immateriali nel bilancio d'esercizio	1129
5.4 Le immobilizzazioni finanziarie	1135

Capitolo 6 I finanziamenti esterni e gli investimenti finanziari

6.1 I finanziamenti esterni	1136
6.1.1 Apertura di credito in conto corrente	1137
6.1.2 Anticipazioni bancarie.....	1137
6.1.3 Anticipazioni su ricevuta bancaria	1137
6.1.4 Anticipi su fattura	1137
6.1.5 Factoring.....	1137
6.1.6 Sconto di cambiali attive.....	1138
6.1.7 Versamenti infruttiferi dei soci	1140
6.1.8 Mutui passivi.....	1140
6.1.9 I prestiti obbligazionari.....	1142
6.1.10 L'aumento di capitale sociale mediante conversione di un prestito obbligazionario.....	1145
6.2 Le operazioni di investimento finanziario.....	1145
6.2.1 La classificazione in bilancio delle attività finanziarie	1146



6.3 L'erogazione e il rimborso di crediti di finanziamento	1146
6.4 I titoli obbligazionari	1146
6.5 Gli strumenti finanziari	1148
6.6 Le partecipazioni	1150
6.7 Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni	1151
Capitolo 7 Il magazzino	
7.1 La contabilità di magazzino	1152
7.2 La valutazione del magazzino	1152
7.3 I lavori in corso su ordinazione	1156
Capitolo 8 Il lavoro dipendente	
8.1 Il lavoro dipendente	1158
8.2 Gli elementi costitutivi della retribuzione	1158
8.2.1 Gli oneri sociali	1159
8.3 Le rilevazioni contabili	1159
8.3.1 Le rilevazioni mensili continuative	1159
8.3.2 La liquidazione e il versamento del premio INAIL	1162
8.4 Il trattamento di fine rapporto	1163
8.4.1 Il TFR nelle imprese con meno di 50 dipendenti	1164
8.4.2 Il TFR nelle imprese con almeno 50 dipendenti	1167
8.4.3 La corresponsione del TFR maturato	1167
8.5 Le scritture contabili obbligatorie secondo la normativa sul lavoro	1167
Capitolo 9 Le altre operazioni di gestione	
9.1 I componenti straordinari di reddito	1169
9.1.1 Le plusvalenze e le minusvalenze	1171
9.1.2 Le sopravvenienze e le insussistenze	1172
9.2 Il trattamento contabile dell'IVA indetraibile	1174
9.3 Il trattamento contabile delle spese di rappresentanza	1175
Capitolo 10 Le scritture di assestamento	
10.1 Introduzione alle scritture di assestamento	1176
10.1.1 Definizione	1176
10.1.2 Classificazione delle scritture di assestamento	1176
10.2 Le scritture di integrazione	1177
10.2.1 Le partite da liquidare	1177
10.2.2 I ratei attivi e i ratei passivi	1180
10.2.3 I fondi per oneri futuri	1181
10.2.4 I fondi rischi	1184
10.2.5 L'adeguamento dei crediti e debiti in valuta estera	1187
10.2.6 Le imposte sul reddito dell'esercizio	1189
10.3 Le scritture di storno	1193
10.3.1 Le rimanenze di magazzino	1193
10.3.2 L'ammortamento	1193
10.3.3 I risconti attivi e i risconti passivi	1193
10.3.4 Le rettifiche relative alle immobilizzazioni finanziarie	1194
10.3.5 La capitalizzazione dei costi	1194

Capitolo 11 La chiusura e la riapertura dei conti	
11.1 Le scritture di chiusura.....	1195
11.2 La chiusura dei conti di reddito e la rilevazione del risultato dell'esercizio.....	1195
11.3 La chiusura generale dei conti patrimoniali	1197
11.4 La riapertura dei conti	1198
11.5 La destinazione del risultato dell'esercizio.....	1199

Sezione II IL BILANCIO DI ESERCIZIO SECONDO IL CODICE CIVILE, PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI E PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

Capitolo 12 Il bilancio d'esercizio. Normativa civilistica, principi contabili nazionali e internazionali

12.1 Il bilancio d'esercizio.....	1201
12.2 Finalità e principi fondamentali di redazione del bilancio di esercizio	1201
12.3 I principi contabili nella redazione del bilancio d'esercizio	1203
12.4 Evoluzione della normativa in tema di bilancio di esercizio.....	1203
12.5 Il bilancio d'esercizio redatto secondo la normativa civilistica.....	1204
12.5.1 I postulati del bilancio d'esercizio: principi generali.....	1205
12.5.2 I postulati del bilancio d'esercizio: principi di redazione	1206
12.6 Gli schemi di bilancio secondo la normativa civilistica.....	1208
12.6.1 Lo stato patrimoniale.....	1209
12.6.2 Il conto economico	1213
12.7 Il rendiconto finanziario.....	1214
12.8 La nota integrativa	1215
12.9 La relazione sulla gestione	1219
12.10 I criteri civilistici di valutazione delle poste del bilancio d'esercizio.....	1220
12.11 Il bilancio in forma abbreviata.....	
12.12 Il bilancio delle micro-imprese	
12.13 Il bilancio secondo i principi contabili internazionali.....	
12.14 Forme di rendicontazione volontaria delle aziende.....	
12.15 Valutazione dell'azienda e bilanci straordinari	
Capitolo 13 Analisi di bilancio: riclassificazioni, indicatori e flussi	
Capitolo 14 Il bilancio consolidato dei gruppi	
Test di verifica	



Libro XI

L'ordinamento dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM)

Capitolo 1 Il modello organizzativo dell'Agenzia: profili storici e natura giuridica	
1.1 Contesto storico e quadro normativo di riferimento	1227
1.1.1 Il decreto istitutivo: il D.Lgs. 300/1999	1227
1.1.2 L'incorporazione dell'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato ..	1229
1.2 Il carattere "speciale" dell'Agenzia	1230
1.3 Natura giuridica dell'Agenzia	1231
1.4 I principi alla base del funzionamento dell'Agenzia	1231
1.5 Il logo dell'Agenzia	1233
Capitolo 2 Missione dell'Agenzia e rapporti con il Governo	
2.1 La missione istituzionale dell'Agenzia	1234
2.2 Le funzioni	1234
2.3 La funzione di tutela del rischio professionale del personale	1235
2.4 Il legame con il MEF e la convenzione triennale	1236
2.5 I rapporti con gli altri Ministeri	1237
2.6 La dimensione internazionale dell'attività dell'Agenzia	1238
2.7 I settori strategici d'intervento: accise, dogane e monopoli	1239
2.7.1 Le accise	1239
2.7.2 Le dogane	1240
2.7.3 I monopoli di Stato	1242
2.8 I principi generali in materia di organizzazione e attività procedimentale	1242
Capitolo 3 Gli organi dell'Agenzia e il sistema dei controlli interni	
3.1 Gli organi di direzione e quelli di <i>governance</i>	1244
3.2 Il Direttore generale	1245
3.3 Il Comitato di gestione	1246
3.3.1 Composizione e funzionamento	1246
3.3.2 Competenze	1247
3.3.3 La delibera del documento di budget	1247
3.3.4 La delibera del Piano pluriennale degli investimenti	1248
3.4 Il Collegio dei revisori dei conti	1248
3.5 I dirigenti	1249
3.6 Le posizioni organizzative	1249
3.7 Le strutture di controllo interno	1250
3.7.1 Le attività di controllo	1250
3.7.2 Il controllo di regolarità amministrativa e contabile	1250
3.7.3 Il controllo di gestione	1251
3.7.4 Il controllo strategico e la direttiva ministeriale	1252
Capitolo 4 La struttura organizzativa dell'Agenzia	
4.1 L'articolazione della struttura organizzativa	1253
4.2 Le Direzioni centrali	1254
4.2.1 Direzione Energie e Alcoli – Accise e Filiera	1254
4.2.2 Direzione Servizi Doganali	1254

4.2.3	Direzione Giochi – Fiscalità e Filiera	1255
4.2.4	Direzione Tabacchi – Accise e Filiera	1255
4.2.5	Direzione Amministrazione e Finanza.....	1256
4.2.6	Direzione Legale e Contenzioso	1256
4.2.7	Direzione Organizzazione e Digital Transformation	1257
4.2.8	Direzione Personale	1257
4.2.9	Direzione Relazioni e progetti internazionali.....	1257
4.2.10	Direzione Strategie	1258
4.3	Le Direzioni Centro Territorio	1258
4.3.1	Le attività svolte.....	1258
4.3.2	La Direzione Antifrode	1259
4.3.3	La Direzione Internal Audit.....	1259
4.4	Le Direzioni Territoriali	1260
4.5	Gli Uffici delle accise, dogane e monopoli	1260
Test di verifica	

Libro XII

Normativa in materia di dogane, accise e giochi

Capitolo 1 La legislazione doganale

1.1	L'evoluzione storica della legislazione doganale.....	1265
1.1.1	La nozione di diritto doganale	1265
1.1.2	Le origini: la libera circolazione delle merci e l'unione doganale	1265
1.1.3	Le tappe successive verso l'unificazione doganale	1266
1.1.4	Il Codice doganale comunitario (CDC) e il Codice doganale dell'Unione (CDU)	1266
1.1.5	Il Testo unico della legislazione doganale (TULD)	1267
1.2	L'ambito di riferimento della normativa doganale	1268
1.3	I regimi doganali	1269
1.3.1	I diversi regimi doganali.....	1269
1.3.2	L'immissione in libera pratica.....	1269
1.3.3	Il regime di transito	1270
1.3.4	Il deposito.....	1272
1.3.5	L'ammissione temporanea.....	1273
1.3.6	L'uso finale	1274
1.3.7	Il perfezionamento attivo	1275
1.3.8	Il perfezionamento passivo	1276
1.3.9	La disciplina dei regimi speciali. Le merci equivalenti	1276
1.3.10	L'esportazione e la riesportazione	1278
1.4	I diritti doganali	1280
1.5	I soggetti dell'obbligazione doganale	1281
1.5.1	Soggetto attivo e soggetti passivi.....	1281
1.5.2	La rappresentanza doganale	1282
1.5.3	L'Operatore Economico Autorizzato (OEA)	1283
1.6	Il presupposto dell'obbligazione doganale	1284
1.6.1	La nozione di obbligazione doganale.....	1284
1.6.2	La nascita dell'obbligazione doganale all'importazione	1285



1.6.3	La nascita dell'obbligazione doganale all'esportazione	1286
1.6.4	Ipotesi particolari	1287
1.7	La base imponibile	1287
1.8	La dichiarazione in dogana	1389
1.8.1	Nozione e modalità di presentazione.....	1389
1.8.2	La modifica o l'invalidamento della dichiarazione	1390
1.8.3	Ipotesi particolari	1391
1.8.4	Lo sdoganamento centralizzato.....	1392
1.9	La verifica della dichiarazione	1393
1.10	Lo svincolo delle merci.....	1393
1.11	L'origine delle merci.....	1394
1.11.1	L'origine non preferenziale	1394
1.11.2	L'origine preferenziale	1395
1.12	Il contrabbando	1396
1.12.1	Le fattispecie individuate dal TULD	1396
1.12.2	Il trattamento sanzionatorio.....	1399
1.12.3	La recidiva, l'abitudine e la professionalità nel contrabbando.....	1301

Capitolo 2 Le accise

2.1	Il quadro normativo.....	1302
2.2	Gli elementi costitutivi dell'imposta	1303
2.3	Gli abbuoni per perdite, distruzioni e cali	1305
2.4	Il deposito fiscale	1306
2.5	La circolazione in regime sospensivo	1307
2.6	Il destinatario registrato	1311
2.7	Il destinatario certificato	1313
2.8	Lo speditore registrato	1313
2.9	Lo speditore certificato	1314
2.10	L'informatizzazione delle accise. Rinvio	1315
2.11	I contrassegni	1316
2.11.1	Apposizione, cauzione e rimborso	1316
2.11.2	Sanzioni.....	1316
2.12	Le irregolarità nella circolazione dei prodotti sottoposti ad accisa.....	1317

Capitolo 3 I monopoli fiscali: tabacchi e giochi

3.1	La funzione dei monopoli	1319
3.2	I tabacchi lavorati e la loro classificazione.....	1320
3.3	La distribuzione e la vendita dei tabacchi lavorati.....	1321
3.3.1	I depositi fiscali	1321
3.3.2	Le rivendite: tipologie di operatori, concessioni e prezzi di vendita	1322
3.4	Il prezzo di vendita al pubblico, le accise e l'IVA sui tabacchi lavorati	1325
3.5	I contrassegni di legittimazione della circolazione dei tabacchi lavorati.....	1327
3.6	Altri prodotti	1327
3.6.1	I prodotti succedanei a quelli da fumo	1327
3.6.2	I prodotti accessori a quelli da fumo	1327
3.6.3	I prodotti contenenti nicotina.....	1328
3.7	Il contrabbando di tabacchi. Rinvio	1328
3.8	I giochi	1329
3.8.1	La riserva statale	1329

3.8.2 Il regime concessorio: la cooperazione tra pubblica amministrazione e privati	1332
3.8.3 Il sistema della "doppia autorizzazione".....	1333
3.8.4 L'assegnazione delle concessioni.....	1334
3.8.5 Esercizio abusivo dell'attività di gioco e scommessa.....	1336
3.8.6 La disciplina fiscale.....	1337
Test di verifica	



Libro XIII

Elementi di diritto penale, con specifico riferimento ai reati contro la P.A.

Sezione I ELEMENTI DI DIRITTO PENALE

Capitolo 1 I principi del diritto penale	
Capitolo 2 Nozione e struttura del reato	
Capitolo 3 Gli elementi costitutivi del reato: l'elemento oggettivo	
Capitolo 4 Antigiuridicità e cause di giustificazione	
Capitolo 5 Colpevolezza e cause di esclusione	
Capitolo 6 Circostanze del reato e tentativo	
Capitolo 7 Il concorso di persone nel reato	
Capitolo 8 Concorso di reati e concorso apparente di norme	
Capitolo 9 La pena e le misure di sicurezza	
Capitolo 10 La punibilità	
Capitolo 11 I delitti in generale	

Sezione II I REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Capitolo 1 I delitti dei pubblici ufficiali contro la Pubblica Amministrazione	
1.1 I delitti contro la Pubblica Amministrazione in generale.....	1341
1.2 Le qualifiche soggettive pubblicistiche.....	1342
1.2.1 Il pubblico ufficiale, l'incaricato di pubblico servizio e l'esercente un servizio di pubblica necessità.....	1342
1.2.2 Pubblico ufficiale (art. 357 c.p.)	1343
1.2.3 Incaricato di pubblico servizio (art. 358 c.p.)	1343
1.2.4 Esercente un servizio di pubblica necessità (art. 359 c.p.)	1344
1.3 I delitti dei pubblici ufficiali contro la P.A.: inquadramento sistematico	1345
1.4 I delitti di peculato	1345



1.5 Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316- <i>bis</i> c.p.)	1347
1.6 Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316- <i>ter</i> c.p.)	1349
1.7 La concussione (art. 317 c.p.)	1350
1.8 I delitti di corruzione (artt. 318-322 c.p.)	1351
1.8.1 Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)	1351
1.8.2 Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.)	1352
1.8.3 Corruzione in atti giudiziari (art. 319- <i>ter</i> c.p.)	1353
1.8.4 Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319- <i>quater</i> c.p.)	1354
1.8.5 Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)	1355
1.9 Riparazione pecunaria (art. 322- <i>quater</i> c.p.)	1357
1.10 Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)	1358
1.11 Utilizzazione d'invenzioni o scoperte conosciute per ragione d'ufficio (art. 325 c.p.)	1360
1.12 Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (art. 326 c.p.)	1361
1.13 Rifiuto ed omissione di atti d'ufficio (art. 328 c.p.)	1362
1.14 Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331 c.p.)	1363
1.15 Sottrazione o danneggiamento di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 334 c.p.)	1364
1.16 Violazione colposa di doveri inerenti alla custodia di cose sottoposte a sequestro disposto nel corso di un procedimento penale o dall'autorità amministrativa (art. 335 c.p.)	1365
1.17 Circostanze attenuanti (artt. 323- <i>bis</i> c.p.)	1365
1.18 Speciale causa di non punibilità (323- <i>ter</i> c.p.)	1366
1.19 Le pene accessorie (art. 317- <i>bis</i> c.p.)	1367

Capitolo 2 I delitti dei privati contro la Pubblica Amministrazione

2.1 Inquadramento generale della categoria	1369
2.2 Violenza o minaccia a un pubblico ufficiale (art. 336 c.p.)	1369
2.3 Resistenza a un pubblico ufficiale (art. 337 c.p.)	1370
2.4 Violenza o minaccia ad un corpo politico, amministrativo o giudiziario o ai suoi singoli componenti (art. 338 c.p.)	1371
2.5 Circostanze aggravanti (art. 339 c.p.)	1373
2.6 Interruzione di un ufficio o servizio pubblico o di un servizio di pubblica necessità (art. 340 c.p.)	1374
2.7 Oltraggio a pubblico ufficiale (art. 341- <i>bis</i> c.p.)	1375
2.8 Oltraggio a un Corpo politico, amministrativo o giudiziario (art. 342 c.p.)	1377
2.9 Oltraggio a un magistrato in udienza (art. 343 c.p.)	1378
2.10 Traffico di influenze illecite (art. 346- <i>bis</i> c.p.)	1379
2.11 Usurpazione di funzioni pubbliche (art. 347 c.p.)	1381
2.12 Abusivo esercizio di una professione (art. 348 c.p.)	1381
2.13 Violazione di sigilli (artt. 349 e 350 c.p.)	1382
2.14 Violazione della pubblica custodia di cose (art. 351 c.p.)	1383
2.15 Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)	1384
2.16 Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353- <i>bis</i> c.p.)	1385
2.17 Astensione dagli incanti (art. 354 c.p.)	1386
2.18 Inadempimento di contratti di pubbliche forniture (art. 355 c.p.)	1386
2.19 Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.)	1387

Test di verifica



Libro I

Diritto costituzionale

SOMMARIO

Capitolo 1	Ordinamento e norme giuridiche
Capitolo 2	Lo Stato: funzioni e forme
Capitolo 3	Le unioni fra Stati: Unione europea e organizzazioni internazionali
Capitolo 4	La Costituzione
Capitolo 5	I diritti e le libertà
Capitolo 6	Sovranità popolare, diritti politici e partecipazione del popolo
Capitolo 7	Le forme di Governo e l'assetto istituzionale italiano
Capitolo 8	Il Parlamento
Capitolo 9	Il Presidente della Repubblica
Capitolo 10	Il Governo e la Pubblica Amministrazione
Capitolo 11	Il sistema giurisdizionale
Capitolo 12	La Corte costituzionale
Capitolo 13	Gli organi ausiliari di rilevanza costituzionale
Capitolo 14	Il sistema delle autonomie territoriali: le Regioni e gli altri enti territoriali
Capitolo 15	Le fonti del diritto

Capitolo 1

Ordinamento e norme giuridiche

1.1 Le nozioni di diritto e di ordinamento giuridico

Non v'è **società umana** che non si doti di un complesso di regole. Queste sono indispensabili, perché stabiliscono quali comportamenti devono o non devono essere tenuti dagli appartenenti al gruppo sociale. Si tratta, dunque, di regole comportamentali o di condotta.

Si possono distinguere due tipi di regole di condotta:

- le **regole sociali**, la cui osservanza è spontanea e la cui violazione non dà luogo all'applicazione di alcuna sanzione a carico del trasgressore;
- le **norme giuridiche** vere e proprie, la cui osservanza è **obbligatoria** e per la cui violazione, diversamente dalle regole sociale, è prevista l'applicazione di una sanzione da parte di una pubblica autorità.

Sono regole sociali, ad esempio, l'essere leali con gli amici, non mangiare con le mani, non parlare in modo volgare, non passare davanti ad altre persone in fila, fare l'elemosina ai poveri. Sono norme giuridiche, invece, l'obbligo di rispettare la segnaletica stradale, di pagare le tasse, di non commettere fatti delittuosi, di non danneggiare la proprietà altrui, di saldare i propri debiti e così via.

La distinzione fra i due tipi di regole si basa dunque sulla loro diversa obbligatorietà e non sul loro contenuto, che in alcuni casi può coincidere e in altri può essere diverso.

L'insieme delle regole giuridiche costituisce l'**ordinamento giuridico**, inteso come il complesso di norme obbligatorie riferite a un particolare gruppo sociale. Si può affermare, in senso ampio, che qualunque organizzazione sociale, per essere tale, sviluppa necessariamente un ordinamento che ne disciplini la vita e l'attività. Conseguentemente si definisce il **concetto di diritto**, che altro non è che l'insieme delle norme giuridiche, ovvero delle regole di convivenza che i componenti di una società sono obbligati a osservare o anche, come si dice, l'ordinamento giuridico di una società.

1.2 Struttura e caratteri della norma giuridica

La norma giuridica, dal punto di vista strutturale, si compone generalmente di due elementi:

- il **precezzo**, che esprime il comportamento *positivo* o *negativo* (obbligo di fare o di non fare) imposto ai destinatari della norma;
- la **sanzione**, che consiste in una misura punitiva a carico di chi trasgredisce la norma.

Talune norme, peraltro, sono **prive di sanzione** e per questa ragione sono definite «imperfette»: è il caso delle norme «*permissive*», la cui funzione è soltanto quella di autorizzare determinati comportamenti, o delle norme «*definitorie*», che definiscono concetti o istituti giuridici, senza alcuna prescrizione di carattere impositivo.



Professioni & Concorsi

Manuali ed Eserciziari per la preparazione ai concorsi pubblici e per l'aggiornamento professionale

Manuale per la preparazione alla **prova scritta** e alla **prova orale** del concorso per **980 posti all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli** per:

- 150 Funzionari amministrativi (ADM/FAMM)
- 260 Assistenti amministrativi (ADM/AMM)
- 120 Ragionieri (ADM/RAG)

Il testo tratta tutte le materie richieste dal bando per tali prove, con esclusione di quelle già oggetto della preselettiva, che si presume siano state già studiate: Diritto costituzionale, Diritto amministrativo, Diritto tributario, Diritto civile (limitatamente alla disciplina contenuta nel Libro IV – delle obbligazioni – del codice civile), Diritto dell'Unione europea e internazionale, Economia politica, Politica economica, Scienza delle finanze, Organizzazione e gestione aziendale, Contabilità aziendale, Fini istituzionali, ordinamento e attribuzioni dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, Cenni di normativa in materia di dogane, accise e giochi, Elementi di diritto penale (con specifico riferimento ai reati contro la P.A.).

Per una verifica e un allenamento in vista delle prove, tra i contenuti web sono disponibili:

- una serie di **quesiti di verifica** a risposta multipla
- un **software online**.



**ESTENSIONI ONLINE
CONTENUTI EXTRA
TEST DI VERIFICA
SOFTWARE DI ESERCITAZIONE**

Le risorse di studio gratuite sono accessibili per 18 mesi dalla propria area riservata, previa registrazione al sito **edises.it**.

Il **software** consente di **esercitarsi** su un vastissimo database e **simulare** le prove.