

Organizzato da A.I.D.C. – Associazione Italiana Dottori Commercialisti Sez. di Palermo
in collaborazione con R.N.F. sez. Palermo • U.G.D.C.E.C. Palermo

CONVEGNO DI STUDIO

REATI TRIBUTARI E SEQUESTRI PENALI

Profili sostanziali, processuali e difensivi
alla luce della riforma fiscale

21 Aprile 2026

ore 9.00 - 13.00

Presso

Villa Airoidi, Piazza Leoni n. 9, Palermo

SPONSOR

FOCUS TEMATICI

- ◆ Frodi Fiscali – Fatture per Operazioni Inesistenti- Crediti fiscali inesistenti e non spettanti
- ◆ Sequestri Penali – D.Lgs. 231/2001 –
- ◆ Riforma D.Lgs. 173/2024 e raccordo con D.Lgs. 74/2000
- ◆ Sequestri Penali – D.Lgs. 231/2001 –
- ◆ Responsabilità del Commercialista

CAFFÈ DI BENVENUTO ORE 09.00

PROGRAMMA DELLA GIORNATA

9:00 – 9:30 SALUTI ISTITUZIONALI

- **Dott. Antonio Coglitore** — *Presidente A.I.D.C. sez. Palermo*
- **Dott. Nicolò La Barbera** — *Presidente O.D.C.E.C. Palermo*
- **Avv. Dario Greco** — *Presidente C.O.A. Palermo*
- **Dott.ssa Rosanna Dispenza** — *Presidente U.G.D.C.E.C. Palermo*
- **Avv. Donatella Di Nicola** — *Consigliere del Direttivo R.N.F. Sicilia*

Introduzione ai lavori a cura del **Dott. Giovanni Lanza** — *Consigliere del Direttivo A.I.D.C. sez. Palermo*

RELAZIONI TECNICHE

Moderazione a cura del **Dott. Giovanni Balsamo** — *Dottore Commercialista*

9:30 – 10:30 PRIMA SESSIONE

I Reati Tributari nel D.Lgs. 74/2000 alla luce della Riforma Tributaria

- **Prof. Avv. Roberto Pignatone** — *Foro di Palermo*
I reati tributari diversi dalla frode fiscale
- **Dott. Enrico Lombardo** — *Delegato di Giunta UNGDCEC*
Cause di non punibilità e attenuanti nel giudizio penale
- **Dott.ssa Carmela Romano** — *Sostituto Procuratore della Repubblica, Procura di Palermo*
Frodi fiscali e reati tributari

SPONSOR

10:30 - 11:30

SECONDA SESSIONE

Dalla Notizia di Reato al Sequestro Penale in Materia Tributaria

— **Ten. Col. Carlo Bozzi** — *Comandante 1° Gruppo Tutela Entrate, Nucleo PEF Palermo*

Il ruolo della Guardia di Finanza nell'accertamento dei reati fiscali

— **Dott.ssa Erina Cirincione** — *G.I.P. presso il Tribunale di Termini Imerese*

Sequestri e confische nei procedimenti per reati tributari

— **Avv. Fabrizio Biondo** — *Foro di Palermo*

I mezzi di impugnazione

11:30 - 12:00

TERZA SESSIONE

D.Lgs. 231/2001 e sistema di prevenzione organizzativa

— **Prof. Antonio Perrone** — *Professore Ordinario di Diritto Tributario, Università di Palermo*

Il tema della prova nelle FOI: gli indici rilevatori dell'esistenza di una cartiera

12:00 - 13:00

TAVOLA ROTONDA CONCLUSIVA

Moderazione a cura del Dott. Antonio Coglitore

- Prospettive a confronto tra Magistratura, Polizia Giudiziaria e difesa;

- Responsabilità del rischio concorsuale del Commercialista alla luce della recente Ordinanza della Cassazione



Evento in fase di accreditamento presso il Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e presso il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Palermo.

SPONSOR



www.elettrosystemragusa.it



www.cpsolar.eu

A P P R O F O N D I M E N T O

S I N T E S I D E L P R O G E T T O

La **legalità tributaria** non è un adempimento formale, ma un valore identitario della professione e un asset competitivo per le imprese.

L'evento nasce dalla volontà di rafforzare la cultura della **compliance penal-tributaria** a tutela sia delle aziende assistite, sia della posizione professionale di commercialisti e avvocati, alla luce del nuovo quadro normativo.

Il convegno affronta un **sistema normativo a tre fonti interconnesse**: il D.Lgs. 74/2000, che definisce le fattispecie penali tributarie, il D.Lgs. 231/2001, che dal 2019 estende la responsabilità per tali reati alla persona giuridica, e il D.Lgs. 173/2024 (T.U. delle sanzioni tributarie) applicabile dal 1° gennaio 2026, che riordina il sistema introducendo meccanismi di raccordo tra sanzioni penali e amministrative.

L'**iter cautelare** – dalla verifica fiscale al sequestro preventivo e alla confisca per equivalente – è analizzato anche con le annesse strategie difensive: riesame, ravvedimento operoso, pagamento del debito come causa di non punibilità, tenuità del fatto (art. 131-bis c.p.) e coordinamento tra procedimento penale e processo tributario.

Sarà trattato anche il tema del **coinvolgimento del professionista nell'ambito delle frodi fiscali**: l'art. 110 c.p. estende la punibilità a chi contribuisce alla commissione del reato, rendendo il commercialista potenzialmente corresponsabile delle condotte illecite del cliente. Le sessioni analizzano gli indici sintomatici elaborati dalla Cassazione, le strategie di prevenzione strutturata e il ruolo del **Modello Organizzativo 231** con protocolli specifici per i reati tributari.

La tavola rotonda conclusiva riunisce magistratura, difesa penale, Guardia di Finanza e professionisti per un confronto operativo su prevenzione, compliance e **difesa integrata avvocato-commercialista**, nella consapevolezza che dal 1° gennaio 2026 le due strategie – tributaria e penale – non potranno più essere condotte separatamente.

SPONSOR