



**11 febbraio 2020**

**Le linee guida per la redazione delle relazione ex art. 33 l.f.  
emanate dal Tribunale di Milano e dalla Procura della Repubblica**

**Dott.ssa Roberta ZORLONI**



## Le linee guida per la relazione ex art. 33

A gennaio 2019, nell'ambito di un progetto più ampio di repressione dei crimini, il Tribunale di Milano - Sezione fallimentare e la Procura della Repubblica, con il contributo di avvocati e commercialisti che operano per la gestione delle procedure concorsuali, hanno presentato le linee guida per la redazione della relazione ex art. 33 della legge fallimentare.



## Le linee guida per la relazione ex art. 33

Nel nuovo codice della crisi d'impresa, l'articolo di riferimento sarà il 130 che rispecchia l'attuale art. 33 l.f.. Infatti, la relazione del curatore non ha subito particolari modifiche con la riforma e pertanto il contenuto delle linee guida sarà il medesimo anche con l'entrata in vigore della nuova normativa. Rimane confermata l'impostazione attuale che vede l'adempimento del curatore come un riporto al giudice delegato e alla Procura della Repubblica sullo stato e sulle circostanze del fallimento (o liquidazione giudiziale).



## Le linee guida per la relazione ex art. 33

La relazione rimane, anche con il codice della crisi, il documento in cui si compendiano le **cause** e le **circostanze del fallimento**, la **condotta del fallito**, lo **stato del distesso** e le **azioni da intraprendere** per il ripristino del patrimonio attraverso anche la costituzione di un eventuale procedimento penale.



Si conferma il doppio destinatario della relazione:

- Giudice Delegato
- Pubblico Ministero

Forse si è persa l'occasione di normare questo documento in rapporto al programma di liquidazione ex art. 104-ter, introdotto con la riforma del 2006.



## Le linee guida per la relazione ex art. 33

L'esigenza della loro emanazione era da tempo sentita da parte degli operatori con lo scopo di consentire al destinatario, che sia il giudice delegato o il pubblico ministero, una più facile lettura ed una razionale consultazione.



## Le linee guida per la relazione ex art. 33

Le linee guida uniformando gli stili, danno una traccia unica agli argomenti: è stato dato un indice alla relazione previsto nella suddivisione in sette capitoli e vari sub paragrafi, nei quali si compendia il contenuto minimo delle informazioni e degli argomenti che devono essere necessariamente affrontati.



## ABSTRACT

1. UN INQUADRAMENTO PRELIMINARE
2. LO STATO DELLA CONTABILITA' E DEI LIBRI SOCIALI
3. DATI CONCERNENTI L'ATTIVO E IL PASSIVO
4. ANALISI DEI BILANCI
5. PERDITA del CAPITALE SOCIALE e AGGRAVAMENTO del DISSESTO
6. OPERAZIONI SOSPETTE
7. GLI AMMINISTRATORI





## Le linee guida per la relazione ex art. 33

Di particolare interesse è anche il richiamo delle linee guida dato dalla Procura in cui si ricorda che *“se al curatore non spetta il giudizio sulla sussistenza del reato, spetta tuttavia il **compito di fornire al PM una traccia, una pista ...**”* da cui deriva che il curatore non è colui che contesta il reato ma in qualità di pubblico ufficiale ai sensi dell’art. 331 cpp informa il procuratore dei fatti penalmente rilevanti che ha conosciuto nell’esercizio della sua funzione.



Centro Studi Borgogna

Via Borgogna, 5 - 20122 Milano

[www.centrostudiborgogna.it](http://www.centrostudiborgogna.it)



TEL.: +39 02 3664 2658

M.: [info@centrostudiborgogna.it](mailto:info@centrostudiborgogna.it)