



INFORMAZIONI PERSONALI

Stefano d'Orsi



✉ [s.dorsi@studios Stefanodorsi.it](mailto:s.dorsi@studios Stefanodorsi.it)

🌐 [www.studios Stefanodorsi.it](http://www.studios Stefanodorsi.it)

💬 stefano.dorsi

Sesso Maschio | Data di nascita 17/08/1966 | Nazionalità Italiana

RIEPILOGO

**Laureato** a pieni voti all'età di 22 anni in Economia e Commercio all'Università degli Studi di Bologna nel 1989, è abilitato all'esercizio della professione di Dottore Commercialista fin dal 1990.

Iscritto all'**Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili** presso la circoscrizione del Tribunale di Bologna.

**Professore a contratto di Bilancio d'Impresa** (A.A. 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024) al Corso di Laurea triennale in Economia Aziendale (CLEA) presso ALMA MATER - Università degli Studi di Bologna.

**Professore a contratto al Corso di Alta Formazione (Master primo livello) "La gestione delle società calcistiche"** (A.A. 2023-2024) – Dipartimento Management (DiSA) - presso ALMA MATER - Università degli Studi di Bologna.

**Professore a contratto di Tassazione delle Imprese e delle Attività Finanziarie** (A.A. 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023) al Corso di Laurea Magistrale in Analisi, Consulenza e Gestione Finanziaria presso Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia -Dipartimento Marco Biagi.

**Professore a contratto di Diritto Tributario** (A.A. 2017-2018) al Corso di Laurea in Economia Aziendale (CLEA) presso Alma Mater Studiorum Bologna **e di Consulenza Fiscale e del Lavoro** (A.A. 2017-2018, 2018-2019) al Seminario di Competenze Trasversali (Soft Skill) indetto dal Rettorato di Alma Mater Studiorum Bologna sulle sedi di Bologna e Rimini

**Tutor Didattico** (A.A. 2018-2019) di Diritto Tributario al Corso di Laurea in Economia Aziendale (CLEA) presso Alma Mater Studiorum Bologna

**Culture della Materia** dal 1990 al 2005 alla cattedra di **Diritto Tributario** della facoltà di Economia presso l'Università degli Studi di Bologna – sede di Bologna, nonché dal 1999 al 2003 alla cattedra di Diritto Tributario (in qualità di *tutor* e borsista) della facoltà

di Economia presso l'Università di Bologna – Corso di Diploma di Laurea in Economia ed Amministrazione delle Imprese presso la sede di Rimini.

E' componente della **Commissione CTU Civili e Penali** istituita presso il **Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili** per il periodo 2022-2024

Ha fatto parte di diverse **Commissioni Consultive di studio** istituite presso l'**Ordine dei Dottori Commercialisti di Bologna**.

Ha al suo attivo diverse **pubblicazioni** sia di taglio didattico che professionale e collabora, in qualità di pubblicista, con alcune riviste specializzate: Il fisco, Il consulente dell'impresa commerciale ed industriale, La Rivista della Guardia di Finanza e La Tribuna dei Dottori Commercialisti.

È **relatore a convegni** e corsi di formazione professionale.

È iscritto all'**Albo Nazionale dei Revisori Contabili**, oltre ad essere membro dell'**Associazione Nazionale Certificatori e Revisori degli Enti Locali** (Ancrel), nonché dell'**Albo dei Periti della Camera Arbitrale per i Lavori Pubblici** presso l'**Autorità di Vigilanza sui Lavori Pubblici**.

È iscritto all'**Elenco Regionale (Emilia-Romagna) dei revisori dei conti degli Enti Locali** (fasce 2 e 3) introdotto dall'art. 16, comma 25, D.L. n. 138/2011 e Regolamento approvato con Decreto del Consiglio del Ministro dell'Interno 15.2.2012 n. 23.

È iscritto all'**Elenco Regionale dei revisori dei conti per le nomine della Giunta e del Presidente della Regione Emilia-Romagna in enti, aziende e società regionali**.

È iscritto all'**Elenco dei Revisori esterni di Enti del Sistema Camerale** presso il **Ministero dello Sviluppo Economico (MISE)** con decorrenza dal 19.9.2017.

È iscritto al **Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA)**, per la partecipazione ai bandi per l'affidamento di servizi di revisione e di consulenza fiscale.

È iscritto nell'**Elenco dei professionisti idonei a svolgere incarico di Commissario Liquidatore, Commissario Governativo e Liquidatore di Enti Cooperativi** presso il **Ministero dello Sviluppo Economico (MISE)** con decorrenza dal 25.9.2015 (ric. prot. n. 172664 del 25.9.2015).

È iscritto all'**Albo degli Amministratori Giudiziari dei beni confiscati alle mafie** presso il Ministero della Giustizia ai sensi dell'art. 7, commi 2 e 3 del D.Lgs. 4.2.2010 n. 14.

È stato iscritto fino al 31 dicembre 2014 all'**Elenco dei Conciliatori presso la Camera di Conciliazione e Arbitrato Consob** di cui all'art. 5 del Regolamento adottato con delibera n. 16763 del 29.12.2008.



È **curatore fallimentare** presso il Tribunale Civile di Bologna, Modena, Forlì e Rimini ed ha maturato significativa esperienza nella soluzione della crisi di impresa.

È iscritto all'**Elenco dei Gestori della Crisi da sovraindebitamento** dell'Organismo di Composizione della Crisi da sovraindebitamento dell'ODCEC di Bologna.

È **Vicepresidente** dell'**Associazione dei Curatori e dei CTU del Tribunale di Bologna** per il triennio 2019-2021.

È stato **Presidente** della **Commissione CTU, consulenze e perizie**, istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna per il quadriennio 2017-2020.

È stato **Vicepresidente della Commissione Amministrazione Giudiziaria e Custodia dei Beni Sequestrati alla Criminalità** istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna per il quadriennio 2013-2016.

È iscritto **all'elenco presso Banca d'Italia** dei soggetti idonei a ricoprire la carica di Commissario e Membro dei Comitati di Sorveglianza di intermediari finanziari sottoposti a procedure di gestione della crisi.

Partecipa, su designazione del Presidente dell'ODCEC di Bologna, al **Comitato di Coordinamento del Patto per la Giustizia per la Città di Bologna**.

Iscritto **all'Albo Docenti della Scuola Superiore della Magistratura**, nonché **Docente** per la **Formazione Decentrata della Struttura Didattica Territoriale del Distretto della Corte d'Appello di Bologna della Scuola Superiore della Magistratura**.

**Consulente Tecnico di Ufficio in materia civile e penale presso alcuni Tribunali**, è specializzato in reati economici (fiscali, finanziari, societari e fallimentari) e contro la Pubblica Amministrazione, nonché in problematiche civilistiche-contabili, in particolare connesse ad:

- ❑ azioni di responsabilità di amministratori, sindaci e professionisti;
- ❑ azioni a tutela dei Risparmiatori in materia di strumenti finanziari (anatocismo, annullamento contratti di investimento e di gestioni patrimoniali, contratti di DERIVATI/SWAP, bond ARGENTINA, CIRIO e PARMALAT ed in genere titoli "tossici");
- ❑ azioni risarcitorie in materia di valutazione di aziende, patrimoni, quote e beni;
- ❑ azioni risarcitorie in materia di contratti di agenzia, mandato, mediazione, appalto, trasporto, somministrazione, concessione, leasing, factoring, franchising (con quantificazione del danno emergente, lucro cessante ed ogni tipologia di indennità);
- ❑ azioni risarcitorie in materia di simulazione (e dissimulazione) contratti di cessione beni e aziende;

- ❑ azioni revocatorie ordinarie;
- ❑ azioni revocatorie bancarie (rimesse di conto corrente, cessioni di beni);
- ❑ azioni risarcitorie in materia di corretta applicazione delle tariffe professionali (commercialisti, ragionieri ed avvocati);
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento del danno derivante da concorrenza sleale e da contraffazione;
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento del danno derivante da illegittima iscrizione in Centrale dei Rischi della Banca d'Italia;
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento del danno per carenza di buona fede della banca nell'erogazione del credito o nell'illegittima revoca delle linee di credito;
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento della sussistenza della fattispecie penalmente rilevante di usura, nonché di anatocismo ed illegittima applicazione di condizioni contrattuali sui rapporti bancari (di conto corrente, mutuo e leasing) ed assicurativi;
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento della sussistenza della fattispecie penalmente rilevante di falso in bilancio (art 2621 e 2622 c.c.) di formazione fittizia del capitale sociale (art. 2632 c.c.), di omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629 bis c.c.) e di infedeltà patrimoniale (art. 2634 c.c.);
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento della sussistenza della fattispecie penalmente rilevante di falso in perizia (art. 373 c.p.)
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento della sussistenza delle fattispecie penalmente rilevanti previste dal D.Lgs. n. 58/1998 (TUF): *insider trading* (art. 184), manipolazione del mercato (art. 185), gestione infedele (art. 167), nonché all'accertamento dell'ingiusto profitto nell'ambito della disciplina della responsabilità amministrativa degli Enti (D.Lgs. n. 231/00).
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento della sussistenza delle fattispecie penalmente rilevanti di reati economici contro la Pubblica Amministrazione.
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento dell'adeguatezza del modello organizzativo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001.
- ❑ azioni finalizzate all'accertamento della sussistenza delle fattispecie penalmente rilevanti di evasione ed elusione fiscale di cui al D.Lgs. n. 74/2000.

Tra le altre, è stato chiamato a svolgere la funzione di **consulente tecnico di Ufficio, del PM, custode e amministratore giudiziario, nonché ausiliario** – nelle seguenti inchieste: UNILAND, BER BANCA, FMR ART'E', PEOPLE MOVER di Bologna, UNIPOL-FONSAI, GRUPPO DI MARIO-BANCA TERCAS, MONTI ASCENSORI, GALANDA-PANCALDI, CIBA, CEFLA, ATC/FER, TPER, Azienda Sanitaria Locale (ASL) BOLOGNA; CHEBOLLETTA (gruppo CORDELLA); KERSELF (poi AION), CVE (MERCATONE UNO), CINTI, ATELIER



CERAMICO, GIACOMELLI, LIMONI, ROTTAPHARM, INTERMARKET DIAMOND BUSINESS (IDB), FOREX, SPINDIAL, ITALCARNI, SEI (GRUPPO MACCAFERRI), Fallimento REGGIANA CALCIO 1919, Fallimento AC CESENA CALCIO S.p.A., Fallimento PARMA CALCIO S.p.A., EON Reality Italia S.r.l.

È **Consulente Tecnico d'Ufficio** per i Giudici della **Commissione Tributaria Regionale** dell'Emilia-Romagna.

Negli ultimi anni ha avuto modo di approfondire le **tematiche di diritto finanziario e tecnica bancaria** con particolare riferimento alle problematiche connesse ad anatocismo, *jus variandi* ed usura, ai contratti derivati (*swap*, opzioni, cds, ecc...) ai "junk bond" sottoscritti da privati, dalle imprese e dagli enti pubblici, redigendo perizie sia di parte che d'Ufficio finalizzate da un lato a supportare la richiesta risarcitoria in sede civile e/o penale e dall'altro quale **coadiutore del commissario giudiziale di procedure di concordato preventivo** ai fini della corretta quantificazione dell'attivo e del passivo connesso al rapporto di debito/ credito con la banca.

A tal fine, è stato nominato coadiutore del commissario giudiziale in Procedure di Concordato Preventivo pendenti presso alcuni Tribunali del nostro territorio nazionale.

**Commissario Giudiziale** nell'ambito di concordati in continuità ex art. 161 e 186-bis l.fall., nonché **Attestatore** ex art. 161 comma 3 l.fall.

Ripetutamente si è occupato, quale consulente tecnico d'ufficio e di parte delle procedure concorsuali (ambito civile), nonché dei Sostituti Procuratori della Repubblica (ambito penale), dell'accertamento del danno nell'ambito delle **azioni di responsabilità promosse nei confronti degli organi di governance e di controllo di società (anche intermediari finanziari)**

Approfondita esperienza è stata accumulata **nelle tematiche di analisi, redazione, revisione e verifica di congruità ed attendibilità di piani economici finanziari, budgeting, rendiconti finanziari** relativi ad investimenti e progetti imprenditoriali di imprese private, nonché di enti pubblici sia su incarico dei soggetti interessati (imprese ed enti pubblici) che di istituti di credito (finanziatori) e di Tribunali.

Numerose sono state le **valutazioni di aziende e di singoli asset** ex art. 2343, 2465 e 2501 sexies codice civile, mediante l'applicazione di metodi reddituali, patrimoniali, misti, finanziari e di mercato relativamente ad imprese di medie e grandi dimensioni, nonché a società quotate in mercati regolamentati nell'ambito di operazioni straordinarie di riorganizzazione societaria (a titolo esemplificativo si indicano – di seguito – i soggetti nei cui interessi sono state rese le descritte stime: HERA S.p.A., BOLOGNA CONGRESSI S.p.A., BOLOGNA FIERE S.p.A., CUP 2000 S.c.p.A., LEPIDA S.p.A., AlterCoop S.c.a.r.l., ESAOM CESA S.p.A., CONSORZIO AGRIBOLOGNA S.c.a.r.l., SEAD S.p.A – Gruppo CON.AMI.), SOFTTRE S.r.l. (gruppo TREVÌ HOLDING S.E.), BIOGENERA S.r.l. / LIFE CARE CAPITAL S.p.a.c..

Ha maturato significativa **esperienza nell'applicazione degli istituti di soluzione della crisi d'impresa e di ristrutturazione dei debiti**, assistendo diverse imprese nella presentazione di domande di concordato preventivo, di accordi di ristrutturazione del debito ex art. 182 bis l.f. o di piani attestati ex art. 67, 2° comma, lett. d) l.f., nonché assumendo l'incarico di attestatore ex art. 161, comma 3 l.f. ovvero di revisore critico dell'attestazione.

Inoltre, in qualità di Consulente della Procura della Repubblica presso il Tribunale di Bologna, ha approfondito (tra le numerose perizie effettuate in materia di reati economici), in modo particolare, le **tematiche connesse ai reati previsti dal D.Lgs. n. 58/1998 (TUF) commessi dalle Società Quotate su Mercati Regolamentati (Borsa Italiana) ed alla correlata responsabilità amministrativa degli Enti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001.**

Più di recente, ha avuto modo di approfondire (per diverse Procure del territorio nazionale) le **tematiche economiche e finanziarie connesse ai reati contro la Pubblica Amministrazione** in relazione a gare di appalto, finanza di progetto (*project finance*), concessione di progettazione, costruzione e gestione, leasing immobiliare.

È **coautore del Manuale** *“L'amministrazione giudiziaria e la custodia dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità”* (ed. Labor 2013) pubblicato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna relativo ai lavori dell'apposita Commissione di Studio di cui è Vicepresidente. Alla redazione del volume hanno partecipato tutti i membri della Commissione, nonché il dott. Roberto Alfonso (già Procuratore di Bologna – Direzione Distrettuale Antimafia) ed il dott. Enrico Cieri (Sostituto Procuratore della Repubblica – Direzione Distrettuale Antimafia di Bologna).

È **coautore del Manuale** *“Linee guida per l'attività di consulente tecnico di ufficio e di parte nei procedimenti civili e penali”* (ed. Labor 2018) pubblicato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna relativo ai lavori dell'apposita Commissione di Studio di cui è Presidente. Alla redazione del volume hanno partecipato tutti i membri della Commissione, nonché il dott. Fabio Florini (Presidente del Tribunale delle Imprese di Bologna), la dott.ssa Annamaria Drudi (Presidente della III Sezione del Tribunale Civile di Bologna), il prof. avv. Paolo Biavati (Ordinario di Diritto Processuale dell'Università di Bologna) e la dott.ssa Antonella Scandellari (Sostituto Procuratore della Repubblica – Tribunale di Bologna).

È **coautore del Documento di Ricerca** *“La liquidazione del compenso degli ausiliari di giustizia: consulenti tecnici di ufficio, periti ed ausiliari dei consulenti”* pubblicato dalla Fondazione Nazionale dei Commercialisti il 22 marzo 2024

È **coautore del Documento di Ricerca** *“La perizia e la consulenza tecnica nel processo penale”* pubblicato dalla Fondazione Nazionale dei Commercialisti il 16 aprile 2024

**Componente di collegi sindacali di società** e membro di **collegi dei revisori di Enti Locali**, nonché membro del CdA di Fondazioni ed Enti non Commerciali.

**Consulente fiscale di Enti Locali** (comuni e società partecipate da enti locali), **istituzioni Religiose (Cattoliche)** ed Enti non Commerciali (Fondazioni)

Ha maturato significativa **esperienza in strumenti di finanza innovativa per gli Enti Locali** (*leasing immobiliare, project financing*, concessione di costruzione e gestione), partecipando alla commissione di tecnici che hanno predisposto il primo bando di gara di un comune della Provincia di Bologna (San Lazzaro di Savena) per l'appalto della realizzazione del nuovo Polo Scolastico finalizzato alla successiva acquisizione in locazione finanziaria (*leasing immobiliare pubblico*).

È consulente fiscale e contabile di enti *no profit*, ONLUS.

Ha maturato **esperienza nella costituzione di trust** come mezzo di segregazione di patrimoni in ambito privatistico, pubblico e fallimentare.

È **esperto in sistemi di rating** e strategie di controllo e miglioramento del rating secondo gli standard previsti da BASILEA 2.

L'associazione professionale di cui è il fondatore, ingloba diverse figure professionali (dottori commercialisti, avvocati) e fa parte di un **network** che include ulteriori 4 studi (due in Bologna, uno a Casalecchio di Reno ed uno a Castel San Pietro Terme), una società di revisione, una società di organizzazione aziendale, tre società di elaborazione dati, nonché numerose altre figure professionali (avvocati specializzati in diritto societario, amministrativo, locazioni, fallimentare industriale e della concorrenza, notai, periti e stimatori di beni materiali ed immateriali, ingegneri specializzati in edilizia civile, tutela di marchi e brevetti e proprietà intellettuale, revisori ed esperti in *business planning*).

Il *network* coinvolge complessivamente circa 50 figure professionali.

## ISTRUZIONE E FORMAZIONE

---

Diploma di maturità scientifica conseguito nel giugno 1984 presso il Liceo Scientifico "Cecchia Rispoli" di San Severo (FG);

Laurea in Economia e Commercio presso l'Università di Bologna – Alma Mater Studiorum il 20 marzo 1989;

Professore a contratto di Bilancio d'Impresa (A.A. 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024) al Corso di Laurea triennale in Economia Aziendale presso ALMA MATER - Università degli Studi di Bologna.

Professore a contratto al Corso di Alta Formazione (Master primo livello) "La gestione delle società calcistiche" (A.A. 2023-2024) – Dipartimento Management (DiSA) - presso ALMA MATER - Università degli Studi di Bologna.

Professore a contratto di Tassazione delle Imprese e delle Attività Finanziarie (A.A. 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022, 2022-2023) al Corso di Laurea Magistrale in Analisi,



Consulenza e Gestione Finanziaria presso Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia -Dipartimento Marco Biagi.

Professore a Contratto al Seminario di Competenze Trasversali (Soft Skill) all'insegnamento di Consulenza Fiscale e del Lavoro (A.A. 2017-2018, 2018-2019) (Soft Skill) indetto dal Rettorato di Alma Mater Studiorum Bologna sulle sedi di Bologna e Rimini;

Professore a contratto di Diritto Tributario (A.A. 2017-2018) al Corso di Laurea in Economia Aziendale (CLEA) presso Alma Mater Studiorum Bologna

Tutor Didattico (A.A. 2018-2019) di Diritto Tributario al Corso di Laurea in Economia Aziendale (CLEA) presso Alma Mater Studiorum Bologna

Tutor Didattico (A.A. 2018-2019) di Diritto Processuale Tributario al Corso di Laurea in Economia e Diritto (CLEA) presso Alma Mater Studiorum Bologna

Tutor di diritto tributario presso il corso di diploma di laurea in Economia ed Amministrazione delle Imprese - Università degli Studi di Rimini dall'anno accademico 1997/1998 – 1998/1999 – 1999/2000 – 2000/2001 – 2001/2002 – 2002/2003;

Assistente (cultore della materia) con incarichi didattici e di membro di commissione d'esame presso la cattedra di diritto tributario della facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Bologna dal mese di settembre del 1991 a tutto il 2005;

Docente al Master Nazionale Universitario “Gestione e riutilizzo dei beni ed aziende confiscati alle mafie – Pio La Torre” (organizzato dalla facoltà di giurisprudenza di Bologna, dalla Fondazione Alma Mater) nell'anno 2013 e 2014.

Membro Effettivo della Commissione Esaminatrice Sessione 2017 per l'Esame di Abilitazione alla Professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile, Università di Bologna.

#### FORMAZIONE ED ABILITAZIONI PROFESSIONALI

Abilitato all'esercizio della professione di Dottore Commercialista presso la facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Bologna nella seconda sessione del 1990. Iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti di Bologna con anzianità dall'anno 1992 al n. 1066/A.

Iscritto all'Albo dei Consulenti Tecnici d'Ufficio presso il Tribunale di Bologna dal 13 maggio 1994.

Iscritto all'Albo dei Curatori fallimentari presso la Cancelleria fallimentare del Tribunale Civile di Bologna, Forlì, Modena e Rimini.





Iscritto dal 5 marzo 1996 all'Albo dei Periti penali presso il Tribunale di Bologna

Iscritto all'Albo dei Revisori Contabili tenuto presso il Ministero di Grazia e Giustizia dal 1996 al n. 75640.

Iscritto all'Albo dei Periti della Camera Arbitrale per i Lavori Pubblici presso l'Autorità di Vigilanza sui Lavori Pubblici con decorrenza dal 27.09.2002.

Iscritto all'Associazione Nazionale Certificatori e Revisori Enti Locali (ANCREL).

Iscritto all'Elenco Regionale (Emilia-Romagna) dei revisori dei conti degli Enti Locali (fasce 2 e 3) introdotto dall'art. 16, comma 25, D.L. n. 138/2011 e Regolamento approvato con Decreto del Consiglio del Ministro dell'Interno 15.2.2012 n. 23.

Iscritto all'Albo degli Amministratori Giudiziari dei beni confiscati alle mafie formato presso il Ministero della Giustizia ai sensi dell'art. 7, commi 2 e 3 del D.Lgs. 4.2.2010 n. 14;

Membro della Commissione Consultiva sui problemi tributari istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti della provincia di Bologna per il triennio 1994/1997.

Membro della Commissione Consultiva di diritto societario istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti della provincia di Bologna per il triennio 1998/2000.

Membro della Commissione Consultiva di diritto penale tributario istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti della provincia di Bologna per il triennio 2001/2003 e 2004/2007.

Vicepresidente della Commissione in materia di Amministrazione e Custodia Giudiziaria dei beni sequestrati alle mafie istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili della provincia di Bologna per il quadriennio 2013-2016.

Presidente della Commissione in materia di Consulenze tecniche, perizie e CTU istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili della provincia di Bologna per il quadriennio 2013-2016 e per il quadriennio 2017-2020.

Componente della Commissione CTU Civili e Penali istituita presso il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) per il periodo 2022-2024

Vice Presidente dell'Associazione dei Curatori e dei CTU del Tribunale di Bologna per il triennio 2019-2021 e 2022-2024

Consigliere nel Consiglio Direttivo dell'Associazione dei Curatori e dei CTU del Tribunale di Bologna per il triennio 2014-2016 e 2017-2019.

Pubblicista per le riviste specializzate: Il fisco, Rivista della Guardia di Finanza e La Tribuna dei dottori commercialisti, Rivista di Diritto Bancario.

## PUBBLICAZIONI

Trattasi delle seguenti pubblicazioni scientifiche redatte sia nell'ambito dello svolgimento dell'attività d'assistente di diritto tributario presso la facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Bologna che in ambito professionale:

“*Lineamenti del nuovo processo tributario*” - Editrice Pitagora (1993).

“*Sintesi delle principali novità fiscali previste per il 1993*” - Editrice Pitagora (1993).

“*Imposta sul valore aggiunto*” [aggiornato con la L. n. 427 del 29 ottobre 1993] - Editrice Pitagora (1994).

“*Lineamenti del nuovo processo tributario*” [aggiornato con DL 30 agosto 1993 n. 331, convertito nella L. 29 ottobre 1993 n. 427] - II Edizione Pitagora (1994).

“*La tassazione delle liberalità: analisi del presupposto dell'imposta e delle presunzioni di liberalità con riferimento anche agli aspetti elusivi?*” - Rivista “Il fisco” n. 15 del 18 aprile 1994.

“*Il diritto d'interpello e le spese di pubblicità e rappresentanza?*” - Rivista Guardia di Finanza n. 6/94.

“*Sull'assoggettabilità ad imposta di bollo dell'istanza di autotutela prodotta ai sensi dell'art. 2 quater, L. n. 656/1991 e dell'art. 68, DPR n. 287/1992*” - Rivista “Il fisco” n. 24 del 17 giugno 1996.

“*Il rapporto tra amministrazione finanziaria e contribuente: il caso delle circolari interpretative alla luce dei recenti orientamenti giurisprudenziali?*” - Rivista “La tribuna dei Dottori Commercialisti” n. 3 di maggio/giugno 1996.

“*La liquidazione delle imposte ai sensi dell'art. 36bis, D.P.R. n. 600/1973*” – Rivista “La tribuna dei Dottori Commercialisti” n. 4 di luglio/agosto 1998.

“*L'amministrazione giudiziaria e la custodia dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità*” (ed. Labor 2013) – coautore del manuale - pubblicato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna relativo ai lavori dell'apposita Commissione di Studio di cui è Vicepresidente. Alla redazione del volume hanno, partecipato tutti i membri della Commissione, nonché il dott. Roberto Alfonso (Procuratore di Bologna – Direzione Distrettuale Antimafia) ed il dott. Enrico Cieri (Sostituto Procuratore della Repubblica – Direzione Distrettuale Antimafia di Bologna).

“*Costo e profili assicurativi della cessione del quinto dello stipendio*” (in collaborazione con il prof. Giulio Tagliavini, Ordinario di Economia degli Intermediari Finanziari all'Università di Parma) – Rivista di Diritto Bancario, ottobre 2016, in [www.dirittobancario.it](http://www.dirittobancario.it)

“*Linee guida per l'attività di consulente tecnico di ufficio e di parte nei procedimenti civili e penali?*” (ed. Labor 2018) – coautore del manuale - pubblicato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna relativo ai lavori dell'apposita Commissione di Studio di cui è Presidente. Alla redazione del volume hanno, partecipato tutti i membri della Commissione, nonché il dott. Fabio Florini (Presidente del Tribunale delle Imprese di Bologna), la dott.ssa Annamaria Drudi (Presidente della III Sezione del Tribunale Civile

di Bologna), il prof. avv. Paolo Biavati (Ordinario di Diritto Processuale dell'Università di Bologna) e la dott.ssa Antonella Scandellari (Sostituto Procuratore della Repubblica – Tribunale di Bologna).

*“L'emissione della fattura per l'onorario del CTU: è necessario un coordinamento tra norme civilistiche e fiscali”* – Rivista Il Fisco n. 40/2018 p. 3836 e ss.

*“Tutela dell'investitore e valutazione di adeguatezza: la frequenza consigliata delle operazioni”* in collaborazione con il prof. Giulio Tagliavini, Ordinario di Economia degli Intermediari Finanziari all'Università di Parma e con il dott. Alessandro Mignani) – *Rivista di Diritto Bancario*, Vol. I gennaio/marzo 2020, in [www.dirittobancario.it](http://www.dirittobancario.it)

*“Strumenti di finanziamento coerenti con la crisi economica indotta da Covid-19”* (in collaborazione con il prof. Giulio Tagliavini, Ordinario di Economia degli Intermediari Finanziari all'Università di Parma, con il dott. Andrea Calzolari, Gruppo di Ricerca MEMI e la prof. Lucia Poletti, Associato di Economia degli Intermediari Finanziari all'Università di Parma) – *Portale Diritto Bancario*, Sezione Approfondimenti 15 aprile 2020, in [www.dirittobancario.it](http://www.dirittobancario.it)

*“La liquidazione del compenso degli ausiliari di giustizia: consulenti tecnici di ufficio, periti ed ausiliari dei consulenti?”* Documento di Ricerca pubblicato dalla Fondazione Nazionale dei Commercialisti il 22 marzo 2024, in <https://www.fondazioneNazionaleCommercialisti.it/node/1760>

*“La perizia e la consulenza tecnica nel processo penale”* Documento di Ricerca pubblicato dalla Fondazione Nazionale dei Commercialisti il 16 aprile 2024, in <https://www.fondazioneNazionaleCommercialisti.it/node/1762>

#### SEMINARI UNIVERSITARI (IN QUALITÀ DI RELATORE)

Trattasi dei seguenti seminari d'approfondimento su specifici temi di diritto tributario tenuti presso la facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Bologna e sovvenzionati dal Dipartimento delle discipline giuridiche dell'economia e dell'azienda:

Seminario in materia di “IVA comunitaria”, tenutosi il 18 maggio 1994.

Seminario in materia di “Novità fiscali previste per il 1994”, tenutosi il 25 maggio.

Ciclo di cinque seminari in materia di “Teoria e pratica nella redazione della dichiarazione dei redditi, di IVA e dei sostituti d'imposta”, tenutosi nei giorni 21, 22, 23, 27, 28 settembre del 1994.

Seminario in materia di “La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche”, tenutosi il giorno 8 maggio 1997.

Collaborazione al progetto orientamento delle classi V nell'anno scolastico 1995/96 presso l'I.T.C. “E. Renzi” di Bologna.

## CONVEGNI DESTINATI AI PROFESSIONISTI (IN QUALITÀ DI RELATORE)

Trattasi dei seguenti convegni di taglio professionale su specifici temi di diritto penale dell'economia:

Convegno “*Il curatore ed il PM: le fattispecie ricorrenti di reato conseguenti al dissesto dell'impresa*”, tenutosi il 17 giugno 2011 presso il Tribunale di Bologna – Palazzo Pizzardi – Aula Corte d'Assise.

Master “*La gestione delle procedure concorsuali: aspetti giuridici ed aziendalistici*” (organizzato dall'Associazione dei curatori e CTU presso il Tribunale di Bologna, dall'Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Bologna e dall'Ordine degli avvocati di Bologna), relatore agli incontri tenutisi il 1° febbraio ed 8 febbraio 2013.

Master Nazionale “*Gestione e riutilizzo dei beni ed aziende confiscati alle mafie – Pio La Torre*” (organizzato dalla facoltà di giurisprudenza di Bologna, dalla Fondazione Alma Mater) relatore agli incontri del 27 e 28 aprile 2013.

Master “*La gestione delle procedure concorsuali: aspetti giuridici ed aziendalistici*” (organizzato dall'Associazione dei curatori e CTU presso il Tribunale di Bologna, dall'Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Bologna e dall'Ordine degli avvocati di Bologna), nell'incontro tenutosi il 14 febbraio 2014;

Master “*Il consulente tecnico d'ufficio e di parte*” in qualità di organizzatore promosso dall'Associazione dei Curatori e dei CTU presso il Tribunale di Bologna, dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna e dall'Ordine degli Avvocati, nonché in collaborazione con la Formazione Decentrata della Struttura Didattica Territoriale del Distretto della Corte d'Appello di Bologna della Scuola Superiore della Magistratura. Il Corso composto di due moduli: il primo di parte generale e processuale, il secondo avente ad oggetto *case study* e si tiene il 12 e 19 marzo 2014, 2 aprile 2014, 7 maggio 2014, 24 settembre 2014, 1-15-22 ottobre 2014 e 14 novembre 2014 presso la Sala Biagi dell'ODCEC di Bologna, la Sala delle Colonne del Tribunale di Bologna e la Sala Traslazione del Convento di San Domenico a Bologna;

Convegno “*Studenti di oggi e professionisti di domani. Incontriamoci per parlare del fenomeno mafioso e di ciò che possiamo fare: l'amministrazione e la custodia dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata.*” tenutosi il 1° aprile 2014 presso l'IIS Belluzzi di Bologna.

Master Nazionale “*Gestione e riutilizzo dei beni ed aziende confiscati alle mafie – Pio La Torre*” (organizzato dalla facoltà di giurisprudenza di Bologna, dalla Fondazione Alma Mater) nell'incontro del 13 aprile 2014;

Master “*Il consulente tecnico d'ufficio e di parte*” in qualità di relatore alle sessioni del 12 marzo 2014, 7 maggio 2014 e 14 novembre 2014 promosso dall'Associazione dei Curatori e dei CTU presso il Tribunale di Bologna, dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna e dall'Ordine degli Avvocati, nonché in collaborazione con la Formazione Decentrata della Struttura Didattica Territoriale del Distretto della Corte d'Appello di Bologna della Scuola Superiore della Magistratura.

Master “*Dal diritto societario al diritto fallimentare: affinità, discordanze e patologie*” in qualità di relatore all’incontro tenutosi il 12 dicembre 2014 organizzato dall’Associazione dei curatori e CTU presso il Tribunale di Bologna, dall’Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Bologna e dall’Ordine degli avvocati di Bologna, nonché dalla Scuola di Economia, Management e Statistica dell’Università di Bologna;

Convegno “*Il processo telematico: strumenti e servizi informatici per i CTU*” in qualità di chairman all’incontro tenutosi il 19 febbraio 2015 organizzato dall’Associazione dei Curatori e dei CTU presso il Tribunale di Bologna e dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna;

Convegno “*La riforma del falso in bilancio ed un commento ai primi orientamenti della Cassazione*” in qualità di co-organizzatore e relatore all’incontro tenutosi il 9 novembre 2015, 7 promosso dall’Associazione dei Curatori e dei CTU presso il Tribunale di Bologna, dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna e dall’Ordine degli Avvocati, dalla Fondazione Forense Bolognese, nonché in collaborazione con la Formazione Decentrata della Struttura Didattica Territoriale del Distretto della Corte d’Appello di Bologna della Scuola Superiore della Magistratura.

Convegno “*I commercialisti incontrano i magistrati: VI percorso Anatocismo e usura, giurisprudenza e tecnica*”, in qualità di relatore all’incontro tenutosi il 17 dicembre 2015 organizzato dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili nonché dalla Fondazione dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Reggio Emilia.

Convegno “*Falso in bilancio – L. n. 69/2015*” in qualità di relatore all’incontro avente ad oggetto organizzato dall’Associazione Nazionale Commercialisti di Bologna. L’incontro si è tenuto presso il Centro Congresso Hotel Europa – Via Boldrini n. 11 Bologna

Corso “*Il ruolo del consulente tecnico d’ufficio e di parte nel processo civile e penale: dinamiche processuali e casi di approfondimento*”, in qualità di componente della direzione scientifica e relatore al Percorso Formativo promosso dalla Fondazione dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ravenna, dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ravenna, dalla Fondazione Forense Ravennate e dall’Ordine degli Avvocati di Ravenna, nonché con il Patrocinio dell’Alma Mater Studiorum – Campus di Ravenna.

Convegno “*Gli aspetti dell’arbitrato che più interessano i dottori commercialisti*” in qualità di relatore all’incontro tenutosi il 30 settembre 2016 organizzato dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna;

Convegno “*Responsabilità civili e penali degli attori delle Procedure Concorsuali*” in qualità di relatore all’incontro tenutosi il 14 ottobre 2016 – 16° Meeting Nazionale ACEF organizzato dall’Associazione Culturale Economia e Finanza in Bologna;

Convegno “*Anatocismo e usura*” in qualità di relatore all’incontro tenutosi il 4 novembre 2016 nell’ambito del Corso “*La consulenza tecnica di ufficio: aspetti processualistici ed operatività*” organizzato dall’Ordine e dalla Fondazione dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Rimini;

Convegno “*Anatocismo ed usura bancaria: la posizione della giurisprudenza e l’analisi delle fattispecie tipiche*” in qualità di relatore all’incontro tenutosi il 26 maggio 2017 organizzato dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna e dall’Ordine degli Avvocati, dalla Fondazione Forense Bolognese, nonché in collaborazione con la

Formazione Decentrata della Struttura Didattica Territoriale del Distretto della Corte d'Appello di Bologna della Scuola Superiore della Magistratura.

Convegno *“Linee guida per l'attività di consulente tecnico di ufficio e di parte nei procedimenti civili e penali”* in qualità di relatore all'incontro tenutosi il 28 febbraio 2018 organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna.

Corso *“Percorso di Educazione Finanziaria: opportunità di investimento, rischi e prevenzione del contenzioso”* in qualità di relatore all'incontro tenutosi il 7 marzo 2018 organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna e dalla Fondazione Forense Bolognese.

Convegno *“L'ingegneria forense”*, in qualità di relatore all'incontro tenutosi il 14 giugno 2018 organizzato dall'Ordine degli Ingegneri e dalla Fondazione Forense Bolognese.

Convegno *“18° Meeting Nazionale ACEF”* in qualità di relatore alla sessione del 19 ottobre 2018 organizzata dall'Associazione Culturale Economia e Finanza.

Corso di *Preparazione all'Esame di Stato per Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili*, in qualità di relatore alla sessione tenutasi il 6 novembre 2018 avente ad oggetto *“La consulenza tecnica di ufficio e la perizia in materia di falso in bilancio”* organizzato dalla Fondazione dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Bologna

Convegno *“La perdita della continuità aziendale nella prospettiva penale anche alla luce della riforma fallimentare”* in qualità di relatore alla sessione tenutasi il 2 febbraio 2019 a Milano presso la Fondazione Ambrosianeum ed organizzato dal Centro Studi Procedure Esecutive e Concorsuali (CeSPEC).

Convegno *“Linee guida per l'attività di CTU: la liquidazione del compenso ed il trattamento dei dati personali. Questioni tecniche, processuali e fiscali”*, in qualità di relatore all'incontro tenutosi il 1° marzo 2019 organizzato dall'Ordine degli Ingegneri.

Convegno *“Produrre valore, creare valori, dalle liberalità al paese dei progetti realizzati”*, in qualità di membro del comitato organizzatore e relatore all'incontro tenutosi il 16 maggio 2019 organizzato dall'ODCEC di Bologna, dalla Diocesi e dall'IDSC di Bologna e dalla Conferenza Episcopale Italiana (CEI).

Corso di formazione *“L'attività del Consulente Tecnico e del Perito nei giudizi civili e penali: questioni processuali”* in qualità di relatore alle sessioni del 10 giugno 2019 e del 9 settembre 2019 promosso dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna e dalla Commissione di studio *“Consulenze Tecniche, Perizie e CTU”* dell'ODCEC.

Seminario Centro Studi Procedure Esecutive e Concorsuali (CeSPEC) *“Metodi di analisi e attività del consulente nelle indagini e nei processi per reati di bancarotta”* in qualità di relatore nella sessione mattutina del 29 settembre 2019.

Seminario Centro Studi Procedure Esecutive e Concorsuali (CeSPEC) *“Introduzione al sistema della contabilità ed alla lettura del bilancio”* in qualità di relatore nella sessione mattutina e pomeridiana del 28 settembre 2019.

Convegno *“Le modalità di iscrizione al nuovo Albo Telematico dei CTU del Tribunale di Bologna”* in qualità di relatore al convegno tenutosi il 10 ottobre 2019 alla Sala delle Colonne presso il Tribunale di Bologna.

Convegno *“La collaborazione tra l'ufficio fallimentare e la Procura nelle procedure concorsuali: attualità e nuovo codice della crisi d'impresa”* in qualità di relatore al convegno tenutosi il 14 ottobre 2019 presso la Sala Conferenze della Camera di Commercio di Ferrara.





Convegno “*Principi Italiani di Valutazione (PIV): come hanno influenzato il ruolo dell'esperto e degli organi sociali*” in qualità di relatore al convegno tenutosi il 15 ottobre 2019 presso la Sala Biagi dell'ODCEC di Bologna.

Convegno “*La consulenza tecnica nelle azioni di responsabilità verso amministratori di spa e srl, anche alla luce delle modifiche introdotte dal codice della crisi e dell'insolvenza*” in qualità di relatore al convegno tenutosi il 7 febbraio 2020 presso l'Hotel Maggior Consiglio di Treviso su organizzazione dell'ODCEC di Treviso

Convegno “*8xmille: strumento utile anche nella pandemia*”, in qualità di membro del comitato organizzatore e relatore all'incontro tenutosi il 18 giugno 2020 organizzato dall'ODCEC di Bologna, dalla Diocesi e dall'IDSC di Bologna e dalla Conferenza Episcopale Italiana (CEI).

Corso di formazione “*Corso di formazione per curatori fallimentari 2020*” in qualità di relatore al convegno tenutosi il 7 novembre 2020 in modalità webinar su organizzazione della Scuola Superiore Studi Giuridici dell'Università di Bologna, Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Bologna, Commercialista Telematico e Maggioli Editore.

Convegno “*Novità e questioni (ir)risolte fiscali nelle procedure concorsuali*” in qualità di coordinatore scientifico e relatore al convegno tenutosi il 3 marzo 2021 in modalità webinar su organizzazione dell'Associazione Curatori e CTU del Tribunale di Bologna, ODCEC e Fondazione DCEC di Bologna e con il supporto tecnico di Zucchetti Software Giuridico

Corso di Alta Formazione “*L'attività del consulente tecnico e del perito nei giudizi civili e penali: questioni processuali e case study*” in qualità di coordinatore scientifico del corso erogato in 5 sessioni pomeridiane a partire dal 19 aprile 2021 ed in modalità webinar dal su organizzazione dell'Associazione Curatori e CTU del Tribunale di Bologna, ODCEC e Fondazione DCEC di Bologna, Camera di Commercio Industria Agricoltura ed Artigianato di Bologna e con il supporto tecnico di Zucchetti Software Giuridico.

Corso di Alta Formazione “*Valutazione d'azienda: fondamenti teorici, best practice e principi italiani di valutazione*” in qualità di relatore alle sessioni tenutesi il 2 e 9 novembre 2021. Il corso erogato in 15 sessioni pomeridiane ed in modalità webinar è stato organizzato da Scuola Alta Formazione (SAF) Triveneto con il contributo scientifico di Università Cà Foscari di Venezia, Università degli studi di Padova, Assirevi e Organismo Italiano di Valutazione (OIV).

Corso di Formazione “*Curatori Fallimentari 2021 – Abilitante per l'iscrizione all'albo dei gestori e controllori della crisi d'impresa (D.Lgs. n. 14/2019)*” in qualità di relatore alla sessione tenutasi l'11 novembre 2021. Il corso erogato in 18 sessioni pomeridiane ed in modalità webinar è stato organizzato da Alma Mater Studiorum Università di Bologna – Scuola Superiore di Studi Giuridici, Fondazione Forense Bolognese, Ordine degli Avvocati di Bologna e Ravenna.

Corso di Formazione “*La nuova composizione negoziata della crisi – (Corso di formazione per il conseguimento della qualifica di esperto di cui al D.L. n. 118/2021 convertito con modifiche dalla L. n. 147/2022)*” in qualità di relatore alla sessione tenutasi l'1 aprile 2022. Il corso erogato



in 15 sessioni pomeridiane ed in modalità webinar è stato organizzato da Alma Mater Studiorum Università di Bologna – Scuola Superiore di Studi Giuridici, Fondazione Forense Bolognese, Ordine degli Avvocati di Bologna e Ravenna, Fondazione Forense Ravennate e CCIAA di Bologna.

Convegno *“Intercettare le condotte rilevanti per qualificare i reati di bancarotta”* in qualità di relatore alla sessione tenutasi il 25 novembre 2022 con un intervento avente ad oggetto *“La perizia ed il ruolo del perito nelle indagini preliminari e nel processo per bancarotta”*. Il convegno erogato in modalità webinar è stato organizzato da Associazione culturale economia e finanza (ACEF) in collaborazione con Associazione Curatori e CTU del Tribunale di Bologna

Corso di Alta Formazione *“L’attività del consulente tecnico e del perito nei giudizi civili e penali: questioni processuali e case study”* in qualità di coordinatore scientifico del corso erogato in 5 sessioni pomeridiane a partire dal 7 novembre 2022 ed in modalità webinar su organizzazione dell’Associazione Curatori e CTU del Tribunale di Bologna, ODCEC di Bologna, Alma Mater Studiorum Università di Bologna e con il supporto tecnico di Zucchetti Software Giuridico, nonché Open Dot Com.

Corso di perfezionamento di diritto societario *“Tra profili teorico pratici e questioni controverse”* in qualità di relatore alla sessione tenutasi il 27 marzo 2022 con un intervento avente ad oggetto *“La valutazione preventiva e giudiziale sull’adeguatezza del modello organizzativo”*. Il corso erogato in 13 sessioni pomeridiane ed in modalità webinar è stato organizzato da Alma Mater Studiorum Università di Bologna – Scuola Superiore di Studi Giuridici, Fondazione Forense Bolognese ed ODCEC di Bologna.

Corso di formazione ed aggiornamento per gestori della crisi d’impresa ex art. 356 CCII e per gestori della crisi da sovraindebitamento in qualità di relatore alla sessione tenutasi il 31 maggio 2023 con un intervento avente ad oggetto *“Rapporti tra sequestri penali e procedura fallimentare: l’esperienza dell’amministratore giudiziario”*. Il corso erogato in 16 sessioni pomeridiane è stato organizzato da Alma Mater Studiorum Università di Bologna, Fondazione Forense Bolognese ed ODCEC di Bologna.

Ciclo di incontri sulla formazione del bilancio d’esercizio: dalla partita doppia alla continuità aziendale fino alla disamina degli schemi di frode in qualità di coordinatore e relatore al corso erogato in 6 sessioni pomeridiane a partire dal 19 giugno 2023 su organizzazione della Scuola Superiore della Magistratura – Struttura Didattica Territoriale presso il Distretto della Corte di Appello di Bologna e con il patrocinio di Alma Mater Studiorum Università di Bologna – Dipartimento di Scienze Aziendali.

Corso di Formazione *“La nuova composizione negoziata della crisi – (Corso di formazione per il conseguimento della qualifica di esperto in composizione negoziata, di cui agli artt. Da 12 a 25 quinquies del CCII)”* in qualità di relatore alla sessione tenutasi il 30 giugno 2023 con un intervento avente ad oggetto *“I concetti di crisi, insolvenza e continuità aziendale nella prospettiva dell’aziendalista. Indicatori ed indici del CCII e delle normative bancarie europee”*. Il corso erogato in 15 sessioni pomeridiane ed in modalità webinar è stato organizzato da Alma Mater Studiorum Università di Bologna – Scuola Superiore di Studi Giuridici, Fondazione



Forense Bolognese, Ordine degli Avvocati di Bologna, ODCEC di Bologna e con il patrocinio della CCIAA di Bologna.

#### INCARICHI DI PUBBLICA EVIDENZA SVOLTI

##### INCARICHI PRESSO INTERMEDIARI FINANZIARI (in corso)

Svolge attualmente attività quale consulente tecnico di parte a favore di istituto di credito su incarico dell'Ufficio Legale per questioni attinenti alle problematiche di anatocismo, usura e *jus variandi*, nonché analisi centrale dei rischi e valutazione merito creditizio in funzione dei piani operativi e di investimento.

##### CONSULENZE TECNICHE DI UFFICIO IN SEDE CIVILE

Esperienza trentennale nelle più importanti tematiche relative ad interessi economici e contrattuali ampiamente illustrate nella precedente sezione *summary*, mediante la redazione di oltre 450 relazioni di consulenza tecnica di ufficio.

Non vengono riportati i dettagli dei singoli incarichi di CTU in quanto trattasi di informazioni coperte da privacy ai sensi e per gli effetti Codice della Protezione dei dati personali di cui al D.Lgs 196/2003.

##### CONSULENZE TECNICHE DI UFFICIO IN SEDE PENALE

Esperienza ultraventennale nelle più importanti tematiche relative ai reati economici e contro la Pubblica Amministrazione ampiamente illustrate nella precedente sezione *summary*, mediante la redazione di numerose relazioni di consulenza tecnica di ufficio per il Pubblico Ministero, per il Giudice delle Indagini Preliminari e per il Giudice in sede dibattimentale.

Nell'ambito dell'attività di consulente tecnico ha creato e coordina un *pool* di esperti in grado di assicurare un approccio multidisciplinare alle tematiche relative ai reati finanziari (truffa contrattuale, usura, mendacio bancario, manipolazione del mercato, aggrigotaggio, *insider trading*), societari (falso in bilancio, false comunicazioni sociali, formazione fittizia del capitale, falso in prospetto, conflitto d'interessi ed operazioni con parti correlate) e fallimentari (banca rotta semplice e fraudolenta, ricorso abusivo al credito), collaborando con diverse Procure e Tribunali nazionali.

Tra le altre, è stato chiamato a svolgere la funzione di consulente tecnico del PM, custode e amministratore giudiziario, nonché ausiliario – nelle seguenti inchieste: UNILAND, BER BANCA, FMR ART'E', PEOPLE MOVER di BOLOGNA, UNIPOL-FONSAI, GRUPPO DI MARIO-BANCA TERCAS, MONTI ASCENSORI, GALANDA-PANCALDI, CIBA, CEFLA, ATC/FER, TPER, Azienda Sanitaria Locale (ASL) BOLOGNA; CHEBOLLETTA (gruppo CORDELLA);

KERSELF (poi AION), CVE (MERCATONE UNO), CINTI, ATELIER CERAMICO, GIACOMELLI, LIMONI, ROTTAPHARM, INTERMARKET DIAMOND BUSINESS (IDB), FOREX, SPINDIAL, ITALCARNI, SEI (GRUPPO MACCAFERRI), Fallimento REGGIANA CALCIO 1919, Fallimento AC CESENA CALCIO S.p.A., Fallimento PARMA CALCIO S.p.A.

Non vengono riportati ulteriori dettagli dei singoli incarichi di CT in quanto trattasi di informazioni coperte da privacy ai sensi e per gli effetti Codice della Protezione dei dati personali di cui al D.Lgs 196/2003.

#### CONSULENZE TECNICHE CIVILI DI PARTE

Esperienza ultraventennale nelle più importanti tematiche relative ad interessi economici e contrattuali ampiamente illustrate nella precedente sezione *summary*, mediante la redazione di oltre 350 relazioni di consulenza tecnica di parte.

Non vengono riportati i dettagli dei singoli incarichi di CTU in quanto trattasi di informazioni coperte da privacy ai sensi e per gli effetti Codice della Protezione dei dati personali di cui al D.Lgs 196/2003.

#### COLLEGI SINDACALI DI SOCIETA' (in corso)

*Sindaco Unico* della “SOLARIS S.r.l.” (società pubblica interamente partecipata dai Comuni di Castel San Pietro Terme ed Ozzano nell’Emilia) da giugno 2012.

#### COLLEGI SINDACALI DI SOCIETA' (pregressi)

*Presidente del Collegio Sindacale*, dal II° trimestre 1999 IV trimestre 2021, della “METCO S.r.l.” con sede in Monteveglio (BO) – Via Galilei n. 4.

*Sindaco effettivo*, dal IV° trimestre 1998, della “METCO S.r.l.” con sede in Monteveglio (BO) – Via Galilei n. 4.

*Sindaco supplente*, dal III° trimestre 2001 al 2003, della SPORT NEXT S.r.l.” con sede in Argelato (BO) – Centergross, Blocco 3B, Galleria B – 85.

*Sindaco supplente*, dal IV° trimestre 2002 al 2009, della “COMEL S.p.A.” con sede in Bologna – Via della Cooperazione n. 32.

*Sindaco effettivo e poi Presidente del Collegio Sindacale*, dal III° trimestre 2003 al 2013, della “LUDO VICO S.r.l.” con sede in Bologna – Via Emilia Ponente n. 56.

*Sindaco effettivo*, dal III° trimestre 2004 al 2009, della “D.M.C. S.r.l.” con sede in Calderara di Reno.

*Sindaco effettivo*, dal II° trimestre 2005 al 2007, della “D’ALIMONTE S.r.l.” con sede in Calderara di Reno.



*Sindaco effettivo*, dal III° trimestre 2007 al 2012, della “EFI TECHNOLOGY S.r.l.” con sede in Calderara di Reno.

*Sindaco effettivo*, dal III° trimestre 2012 al 2015, della “ATRAL S.p.A.” con sede in Zola Predosa.

COLLEGI DEI REVISORI CONTABILI DI ENTI PUBBLICI, LOCALI e SOCIETA' DA ESSI PARTECIPATE (in corso)

*Presidente del Collegio dei Revisori di Er.Go – Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori della Regione Emilia-Romagna* con delibera di Giunta Regionale n. 644 del 29.4.2019 e mandato dal 2019 al 2021.

*Revisore Unico* del Comune di Casina (RE) con mandato dal 2021 al 2023

*Sindaco Unico* della Fondazione per la Formazione Universitaria a orientamento professionale (Fondazione FUP) con sede in Bologna via Irnerio n. 49 con mandato dal 2021 al 2023

*Presidente del Collegio dei Revisori* del Comune di Castenaso (BO) con mandato dal 2021 al 2023

*Sindaco Unico* della Fondazione Policlinico Sant'Orsola con sede in Bologna via Albertoni n. 15 con mandato dal 2022 al 2024

COLLEGI DEI REVISORI CONTABILI DI ENTI LOCALI e SOCIETA' DA ESSI PARTECIPATE (pregressi)

*Membro del Collegio dei revisori* del Comune di Granarolo dell'Emilia (BO) con mandato dal 2002 al 2008.

*Membro del Collegio dei revisori* del Comune di San Lazzaro di Savena (BO) con mandato dal 2003 al 2009.

*Presidente del Collegio dei revisori* del Comune di Medicina (BO) con mandato dal 2009 al 2015.

*Revisore Unico* della Comunità Montana Alta e Media Valle del Reno (BO) (poi dell'Appennino Bolognese ed ora Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese) con mandato dal 2009 in corso.

*Sindaco effettivo*, dal III° trimestre 2008 al II° trimestre, della “SIPE S.p.A.” (società pubblica interamente partecipata dai Comuni di Vignola, Spilamberto e San Felice sul Panaro) con sede in Spilamberto (MO).

*Presidente del Collegio sindacale* dal III° trimestre ad oggi, della “SIPE S.p.A.” (società pubblica interamente partecipata dai Comuni di Vignola, Spilamberto e San Felice sul Panaro) con sede in Spilamberto (MO).

*Sindaco Supplente “ASTER”* - Consorzio tra la Regione Emilia-Romagna, le Università, gli Enti di ricerca nazionali operanti sul territorio - CNR ed ENEA - l'Unione regionale delle Camere di Commercio e le Associazioni imprenditoriali regionali da novembre 2011.

*Revisore Unico* del Comune di Bentivoglio con mandato dal 2012 al 2015.

*Presidente del Collegio Sindacale di “ASTER”* - Consorzio tra la Regione Emilia-Romagna, le Università, gli Enti di ricerca nazionali operanti sul territorio - CNR ed ENEA - l'Unione regionale delle Camere di Commercio e le Associazioni imprenditoriali regionali da luglio 2013 ad aprile 2019.

*Presidente del Collegio dei revisori* della Provincia di Ferrara con mandato dal 2015 al 2018.

*Presidente del Collegio dei revisori* del Comune di Faenza (RA) con mandato dal 2015 al 2018.

*Revisore Unico* del Comune di San Pietro in Casale (BO) con mandato dal 2016 al 2019

*Membro del Collegio dei Revisori delle Gallerie Estensi* di Modena, Ferrara e Sassuolo con mandato dal 2019 al 2021 con decreto del 28 febbraio 2019 emesso dal Ministro dei Beni Culturali.

#### ORGANISMI DI VIGILANZA EX D.LGS. N. 231/01 (cessati)

*Presidente dell'Organismo di Vigilanza di “ASTER”* - Consorzio tra la Regione Emilia-Romagna, le Università, gli Enti di ricerca nazionali operanti sul territorio - CNR ed ENEA - l'Unione regionale delle Camere di Commercio e le Associazioni imprenditoriali regionali da settembre 2014 ad aprile 2019.

#### CONSULENZE ENTI LOCALI e/o SOCIETA' DA ESSI PARTECIPATE

Dal 2010 ad oggi viene svolta consulenza fiscale, societaria e contabile a favore di enti locali, società partecipate da enti locali (con particolari approfondimenti in tema di fiscalità IVA, Registro, ICI ed IMU sul patrimonio immobiliare), nonché enti pubblici dell'area bolognese e precisamente a favore di:

*Comune di San Lazzaro di Savena*: consulenza fiscale (imposte dirette ed indirette ed adempimenti dichiarativi) dal 2012 al 2014;

*Sviluppo Calderara S.r.l.* (società di trasformazione urbana avente ad oggetto il patrimonio immobiliare interamente partecipata dal Comune di Calderara di Reno): consulenza fiscale, societaria e contabile dal 2010 al 2014;



*Servizi Calderara S.r.l.* (società di servizi interamente partecipata dal Comune di Calderara di Reno): consulenza fiscale, societaria e contabile dal 2010 al 2014;

*STEP S.r.l.* (società di servizi interamente partecipata dal Comune di Budrio): consulenza fiscale, societaria e contabile dal 2012 al 2018;

*SLIM S.r.l.* (società di trasformazione urbana avente ad oggetto il patrimonio immobiliare interamente partecipata dal Comune di Minerbio): consulenza fiscale, societaria e contabile dal 2010 al 2018;

#### CONSULENZE ad ENTI NON COMMERCIALI ed ONLUS.

Dal 2011 ad oggi viene svolta consulenza fiscale e contabile a favore di enti non commerciali ed ONLUS, precisamente a favore di:

Associazione Diabetici di Bologna: dal 2011 ad oggi;

We Help You (WHY) – Associazione Malati di Parkinson: dal 2015 ad oggi.

#### CONSULENZE o partecipazione nell'organo di governo societario di ENTI ed ISTITUZIONI RELIGIOSE..

*Diocesi di San Severo (FG)*: consulenza fiscale nel biennio 1992-1993;

*Parrocchia di San Lazzaro Piazza Bracci – San Lazzaro di Savena (BO)*: consulenza fiscale dal 2014;

*Istituto Diocesano per il Sostentamento del Clero della Diocesi di Bologna*: consulenza contabile, fiscale e in materia di bilancio dal 2017;

*Diocesi di Bologna*: consulenza per l'implementazione del nuovo sistema gestionale contabile delle Parrocchie appartenenti alla Diocesi di Bologna e consulenza fiscale.

*Opera Diocesana della Conservazione e Preservazione della Fede dell'Arcidiocesi di Bologna*: membro del Consiglio di Amministrazione 2021-2023

*Fondazione di Culto e Religione "Ritiro di S. Pellegrino" dell'Arcidiocesi di Bologna*: membro del Consiglio di Amministrazione 2022-2027

Nell'ambito delle suddette attività ha approfondito la conoscenza delle disposizioni sugli enti e beni ecclesiastici in Italia e per il sostentamento del clero cattolico in servizio nelle diocesi (Legge 20 maggio 1985 n. 222), nonché le tematiche relative ad enti e Fondazioni del Terzo Settore.

LIQUIDAZIONI GIUDIZIALI (in corso)

*Liquidatore giudiziale* della SPECTRE S.p.A. nominato con decreto del Presidente del Tribunale del marzo 2012.

LIQUIDAZIONI GIUDIZIALI (chiuso)

*Liquidatore giudiziale* della “C.I.M.A. di BURNELLI CRISTINA & C.” S.n.c. nominato con decreto del presidente del Tribunale di Bologna n. 4794/95 del 15 settembre 1995.

*Liquidatore giudiziale* della METRO’ Soc. Coop. a R.l. nominato con decreto dal Presidente del Tribunale, r.g. n. 4898/95 del 29 novembre 1995.

*Liquidatore giudiziale* della DE.MA.FER. S.r.l. nominato con decreto del Presidente del Tribunale, r.g. n. 3571/96 del 17 giugno 1996.

*Liquidatore giudiziale* della M2F S.r.l. nominato con decreto del Presidente del Tribunale del 9 settembre 2004.

*Liquidatore giudiziale* della IMMOBILIARE DEL SOLE S.r.l. nominato con decreto del Presidente del Tribunale del 24 febbraio 2010.

PERIZIE GIUDIZIALI E DI VOLONTARIA GIURISDIZIONE

Perito giurato e su designazione del Tribunale di Bologna per la redazione di numerose perizie asseverate di stima ai sensi e per gli effetti degli art. 2343, 2437, 2465, 2501 *bis*, 2501 *sexies* del codice civile, nonché curatore speciale in numerosi procedimenti ex art. 2409 c.c.

ISPEZIONI ED AMMINISTRAZIONI GIUDIZIALI E DI VOLONTARIA GIURISDIZIONE

Ispettore Giudiziale su designazione del Presidente della Volontaria Giurisdizione del Tribunale di Bologna e successivamente su designazione del Presidente del Tribunale delle Imprese di Bologna in procedimenti ex art. 2409 c.c.

PROCEDURE CONCORSUALI (in corso)

*Curatore del Fallimento n. 146/12 “CDA S.r.l.”* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento n. 221/16 “CIEMME GROUP S.r.l.”* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).





*Curatore del Fallimento n. 9/19 "CHARME S.A.S. DI ELIA DI NOIA & C."*, nonché del socio illimitatamente responsabile ELIA DI NOIA – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento n. 13/19 "FOODITAL SRL"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento n. 12/19 "RISTOGEL SRL"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Commissario Giudiziale (insieme con il prof. Danilo Galletti) del Concordato preventivo n. 10/20 "CLUB HOUSE ITALIA S.p.A."* – Tribunale di Forlì – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento n. 52/2021 "NICOSIA GIANNI"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

#### PROCEDURE CONCORDUALI (*chiuse*)

*Curatore del fallimento n. 13573/98 "Pelletteria Rosanna di Maiani Rosa Anna & C. S.a.s."* – Tribunale di Bologna - Sezione fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 13.738/99 "M.G.M. TRASPORTI S.r.l."* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 13.751 "ITALIAN FLAG S.r.l."* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 13.818 "S.I.P.E.L.W. di Gernone Enza"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 13.963 "PROPOSTA S.r.l. in liquidazione"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 13.970 "EURO S.r.l. in liquidazione"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 13.999 "MASCIOLI ARIA COMPRESSA di Mascioli G. & c. S.a.s."* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 14.120 "RUSSO ANTONIETTA"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 113/02 "TECNOLOGIA DELLE FINITURE SRL"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento n. 69/02 "GIFT DESIGN INTERNATIONAL SRL"* – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 92/03 “ELIOS di Presutti S. & C. S.n.c.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 96/03 “AIRONE SERVIZI AZIENDALI S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 60/04 “AGENZIA 32 S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 18/05 “INDIPENDENCE di Mazzocchi & C. S.a.s.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 157/05 “MESTICHERIA BOLOGNESE S.n.c.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 10/06 “ZINCOGRAFICA FELSINEA S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 114/06 “MICROIND S.p.A.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 115/06 “TECNOART S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 116/06 “DARMATEC S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 117/06 “PROCHEM S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento* n. 73/08 “GRUPPO ORCHIDEA FISSA S.c.a.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento* n. 55/05 “AGRICOLA EMILIANA S.r.l.” – Tribunale di Modena – Sezione Fallimentare.

*Curatore del Fallimento* n. 206/09 “PIEMMEDUE S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento* n. 207/09 “IMPRESA BRUNETTI S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Commissario Giudiziale del Concondato* n. 14/11 “CDA S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento* n. 18/12 “ARCAL di PEDOCCHI MAURO” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento* n. 195/16 “DDE SRL” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).



*Curatore del Fallimento* n. 91/08 “PAF INTERPACK S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento* n. 83/10 “LICENSING INTERNATIONAL S.r.l.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

*Curatore del Fallimento* n. 108/12 “ISTITUTO SVILUPPO PROFESSIONALE ITALIA S.R.L.” – Tribunale di Bologna – Sezione Fallimentare (*nuovo rito*).

#### AMMINISTRAZIONI E CUSTODIE GIUDIZIARIE

Amministratore e custode giudiziario di beni ed aziende su designazione del Giudice Delegato alle Misure di Prevenzione del Tribunale di Bologna.

Non vengono riportati i dettagli dei singoli incarichi in quanto trattasi di informazioni coperte da privacy ai sensi e per gli effetti Codice della Protezione dei dati personali di cui al D.Lgs 196/2003.

#### PROCEDURE ESECUTIVE IMMOBILIARI ORDINARIE

Esperto per la verifica contabile dei crediti e per la predisposizione dei piani di riparto nell'ambito di numerose procedure esecutive immobiliari presso il Tribunale Civile di Bologna.

#### ARBITRATI RITUALI ED IRRITUALI

Arbitro del collegio in procedimenti arbitrali rituali aventi ad oggetto la liquidazione della quota del socio receduto.

#### CERTIFICAZIONE PROGETTI FINANZIATI NELL'AMBITO DEI PROGRAMMI COMUNITARI

*Controllo di Primo livello per la certificazione delle spese sostenute sul progetto* S.P.R.A.R. (Sistema di Protezione Richiedenti Asilo e Rifugiati) Categoria ordinari a titolarità del Comune di Ferrara per il triennio 2017-2019

*Controllo di Primo livello per la certificazione delle spese sostenute sul progetto* S.P.R.A.R. (Sistema di Protezione Richiedenti Asilo e Rifugiati) Categoria ordinari a Titolarità del Comune di Ferrara per il periodo 01.01.2020 – 31.12.2020

#### COMPETENZE PERSONALI

Lingua madre Italiano

Altre lingue	COMPRESIONE		PARLATO		PRODUZIONE SCRITTA
	Ascolto	Lettura	Interazione	Produzione orale	
Inglese	A2	A2	A2	A2	A2
Francese	A2	A2	A2	A2	A2

## ALLEGATI

**Dati personali** Autorizzo il trattamento dei miei dati personali per le finalità indicate nell'informativa pubblicata ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003 n. 196 e s.m.i. e del Regolamento UE del 27 aprile 2016, n. 679 (General Data Protection Regulation - GDPR).

San Lazzaro di Savena li, 29 maggio 2024

In fede

Dott. Stefano d'Orsi