



INFORMAZIONI PERSONALI Stefano d'Orsi



Sesso Maschio | Data di nascita | 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 Tassazione delle Imprese e delle Attività Finanziarie (A.A. 2019-2020) 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.

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 e di Modena 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 **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).

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.

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.), SOFITRE S.r.l. (gruppo TREVI HOLDING S.E.), BIOGENERÀ 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 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 (sempre per la Procura della Repubblica presso il Tribunale di Bologna) 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).

Componente di collegi sindacali di società e membro di **collegi dei revisori di Enti Locali**.

Consulente fiscale di Enti Locali (comuni e società partecipate da enti locali) ed **istituzioni Religiose (Cattoliche)**.

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 “Checchia 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 Tassazione delle Imprese e delle Attività Finanziarie (A.A. 2019-2020) 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.

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.

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

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

“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

“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

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 Anatomico e usura, giurisprudenza e tecnicità*”, 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

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



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 Il, 6 luglio 2020

In fede

Dott. Stefano d'Orsi