

# LUCA GIUSEPPE PIOVANO

## INFORMAZIONI PERSONALI

---

- Nato a Torino il 28 dicembre 1977
- Domicilio professionale: corso Re Umberto 7, Torino  
Recapiti telefonici: tel: +39 011 5611185  
fax: +39 011 5620501  
mobile: +39 335 8391733
- Posta elettronica: lpiovano@cmfc.it
- Professione: **Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti**

## ISTRUZIONE E FORMAZIONE

---

- **Laurea** in Economia e Commercio, presso la Facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Torino con la votazione di 105/110
- Diploma di Maturità Tecnica Commerciale (Ragioneria) conseguito presso l'Istituto La Salle di Torino con la votazione di 60/60

## QUALIFICHE PROFESSIONALI

---

- Iscrizione all'**Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili** per le circoscrizioni di Ivrea, Pinerolo e Torino – sezione A – al numero 3369
- Iscrizione al **Registro dei Revisori Legali**, con decreto direttore generale della giustizia civile del 7 luglio 2009 pubblicato su G.U. del 4 agosto 2009 n. 59, quarta serie speciale, al numero 155.571

## ESPERIENZE PROFESSIONALI

---

- dal 1° gennaio 2014: *Partner* dello **Studio Associato CMFC, Dottori commercialisti** in Torino

### *Principali clienti:*

- gruppi industriali, nazionali e internazionali
- intermediari finanziari
- società di servizi

### *Principali aree di attività:*

- membro di Collegi Sindacali di società a partecipazione pubblica e privata;
- membro di Organismi di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001;
- consulenza fiscale e societaria di carattere ordinario e straordinario (pianificazione operazioni straordinarie, assistenza nelle compravendite di aziende e società);
- consulenza nella predisposizione di Modelli Organizzativi ex D.Lgs. 231/01;
- *due diligence* societarie, contabili e fiscali.

Lo Studio è parte della rete internazionale **Nexia International**.

- dal 1° gennaio 2009 al 31 dicembre 2013: *senior manager* dello *Studio Associato Renato Chieli Carlo Motta Alessandro Forte Emanuele Chieli*, Dottori commercialisti in Torino
- dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2008: tirocinante presso lo *Studio Associato Renato Chieli Carlo Motta Alessandro Forte Emanuele Chieli*, Dottori commercialisti in Torino
- dal 1° marzo 2005 al 31 dicembre 2007: tirocinante presso lo *Studio Saracco - Chieli e Associati*, Dottori Commercialisti in Torino

#### ATTIVITA' SCIENTIFICA

---

- membro del **Gruppo di Lavoro** "*Sistema dei controlli nelle società ed enti e D. Lgs. 231*" dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino, Ivrea e Pinerolo
- referente del **Gruppo di Lavoro** "*Valute virtuali, tecnologia blockchain e sistemi innovativi di pagamento*" dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino, Ivrea e Pinerolo
- formazione specialistica "*Il Responsabile Antiriciclaggio nel sistema dei controlli interni*"

#### CONVEGNI

---

- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – "*Intermediati Finanziari. Normativa Antiriciclaggio. Risvolti applicativi per i componenti degli Organi di Controllo*", giugno 2020
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – "*Aggiornamento, Modelli Organizzativi e Attività degli Organi di Controllo nel 2020 – Crisi di impresa, Covid, nuovi reati presupposto*", giugno 2020
- relatore al webinar organizzato da "Piccola Industria" dell'Unione Industriale di Torino - "*I Principi di sana e corretta gestione delle PMI nell'emergenza sanitaria*", maggio 2020
- relatore al convegno "*Il sistema dei controlli su banche e intermediari finanziari – Cenni – Il ruolo del Collegio Sindacale*", novembre 2019
- relatore al seminario organizzato da "Piccola Industria" dell'Unione Industriale di Torino - "*SRL: un cruscotto per la governance. – Business Plan: il piano di impresa adatto alla PMF*", giugno 2019
- relatore alla "Scuola di Formazione Professionale Piero Piccatti" dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino - modulo "I Controlli" – lezione "*Il D.Lgs. 231/2001 e la sua applicazione: finalità della norma – Modelli organizzativi – Organismo di Vigilanza – Responsabilità – Sanzioni*", maggio 2019
- relatore al "Laboratorio sull'attività del Collegio Sindacale" presso il Dipartimento di Management - "*Verifiche sugli adeguati assetti organizzativi*", novembre 2018
- relatore al "Master E-Learning" di Eutekne Formazione – "*DLgs. 231/2001: responsabilità degli enti, modelli organizzativi e organismo di vigilanza - ed. 2018*" – lezione "*La composizione e l'attività dell'Odv*", ottobre 2018
- relatore al "Master E-Learning" di Eutekne Formazione – "*DLgs. 231/2001: responsabilità degli*



- enti, modelli organizzativi e organismo di vigilanza - ed. 2018*” – lezione “*I modelli organizzativi e l’OdV nelle società pubbliche*”, ottobre 2018
- relatore alla “Scuola di Formazione Professionale Piero Piccatti” dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino - modulo “I Controlli” – lezione “*Il D.Lgs. 231/2001 e la sua applicazione: finalità della norma – Modelli organizzativi – Organismo di Vigilanza – Responsabilità – Sanzioni*”, maggio 2018
  - relatore al seminario del “Gruppo di Lavoro ex D.Lgs. 231/2001 dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino sul tema “*L’organismo di vigilanza ex D. Lgs. 231/2001 quale valore aggiunto per l’adeguatezza della compliance aziendale*”, dicembre 2016
  - relatore alla *Risk Management International Conference* di Torino, Università degli Studi di Torino, maggio 2016
  - relatore al seminario del “Gruppo di Lavoro ex D.Lgs. 231/2001 dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino in materia di “*Piani di vigilanza per il monitoraggio sui reati societari con particolare focus sul falso in bilancio*”, gennaio 2016
  - relatore al seminario del “*Gruppo di Lavoro ex D.Lgs. 231/2001 e Controlli*” dell’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in materia di giurisprudenza e temi di attualità ex D.Lgs. 231/2001, luglio 2014
  - intervento alla trasmissione “*Finalità del Modello 231, destinatari, ruolo dell’OdV*”, Reteconomy, Map Servizi, 2013
  - docente al seminario di aggiornamento professionale “*Preliminare di vendita e rogito notarile: i diversi profili fiscali*”, Gabetti Franchising Agency, 2013
  - relatore al convegno “*La normativa antiriciclaggio e i professionisti*” organizzato dalla Associazione Italiana Giovani Avvocati, sezione di Biella, 2012

#### PUBBLICAZIONI

---

- coautore della pubblicazione “*Modello Organizzativo D.Lgs. 231 e Organismo di Vigilanza – seconda edizione*”, Eutekne, ottobre 2019
- coautore dell’articolo “*La rilevanza penale delle valutazioni nel reato di falso in bilancio e la recente disciplina ue in materia di criteri di valutazione (dlgs. N. 139/2015 attuativo della direttiva 2013/34/ue)*” – Mc Graw Hill Education, maggio 2016
- *Attività dell’OdV in tutte le sedi della società* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2016
- *Non esclusa la rilevanza penale delle false valutazioni in bilancio* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2015
- *False valutazioni in bilancio e responsabilità degli enti* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2015
- *Per i gruppi multinazionali principi etici alla luce della transnazionalità* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
- *Modelli organizzativi, determinante per l’efficacia esimente il sistema disciplinare* – Il

- Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
- *Per i protocolli dei modelli 231, deleghe e poteri di firma "chiari"* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
  - *Aggiornate le linee guida per la costruzione dei modelli 231*– Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
  - coautore della pubblicazione *"Modello Organizzativo D.Lgs. 231 e Organismo di Vigilanza"*, Eutekne, ottobre 2013
  - *Sindaci e Revisori degli enti con fondi pubblici remunerati* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012
  - *In consultazione le nuove disposizioni sull'adeguata verifica della clientela* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012
  - *Compenso per i revisori degli enti che ricevono fondi pubblici* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012
  - *Nuove disposizioni di vigilanza per gli intermediari finanziari* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012

#### INCARICHI PROFESSIONALI

---

Si evidenziano di seguito gli incarichi attualmente ricoperti:

<i>Denominazione</i>	<i>Incarico</i>	<i>Attività</i>
<b>Fondazione Museo delle Antichità Egizie di Torino</b> (Torino)	Presidente del Collegio dei Revisori e Presidente dell'Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Istituzione museale
<b>TIMFin S.p.A.</b> (Torino)	Presidente del Collegio Sindacale	Intermediario finanziario – credito al consumo
<b>Tubiflex S.p.A.</b> (Orbassano – To)	Presidente del Collegio Sindacale	Società industriale
<b>Enhancers S.p.A.</b> (Torino)	Presidente del Collegio Sindacale	Prodotti digitali
<b>4Timing S.I.M. S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco Effettivo	Società di intermediazione mobiliare
<b>Eurochimind S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco Effettivo	Società di distribuzione
<b>Fratelli Fantini S.p.A.</b> (Pella - No)	Sindaco Effettivo	Società industriale - rubinetteria
<b>Fontana S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco Effettivo	Società industriale - componentistica auto
<b>Autoarona S.p.A.</b> (Novara)	Sindaco Effettivo	Concessionaria autoveicoli
<b>Ivrea 24 Abitare Sostenibile S.r.l.</b> (Torino)	Sindaco Unico	Housing sociale
<b>Museo Nazionale del Cinema - Fondazione Maria Adriana Prolo</b> (Torino)	Componente del Collegio dei Revisori	Istituzione museale



Si evidenziano di seguito gli incarichi attualmente ricoperti quale supplente:

<i>Denominazione</i>	<i>Incarico</i>
<b>Julius Baer fiduciaria S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco supplente
<b>Fenera &amp; Partners SGR S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco supplente
<b>Cellino SIM S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Seven S.p.A.</b> (Leini – To)	Sindaco supplente
<b>Invicta S.p.A.</b> (Leini – To)	Sindaco supplente
<b>REAM SGR S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco supplente
<b>Everis Italia S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco supplente
<b>Museo delle Civiltà</b> (Roma)	Revisore supplente
<b>EXTRA.TO Scarl</b> (Torino)	Sindaco supplente
<b>Armal S.p.A.</b> (Firenze)	Sindaco supplente
<b>Sebach S.p.A.</b> (Firenze)	Sindaco supplente
<b>YLDA S.p.A.</b> (Firenze)	Sindaco supplente
<b>Gruppo Colines Holding S.r.l.</b> (Novara)	Sindaco supplente
<b>Lopez Holding S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Lopez Due Immobiliare S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Imballaggi Protettivi S.r.l.</b>	Sindaco supplente
<b>Monfer S.r.l.</b> (Cuneo)	Sindaco supplente

Si evidenziano di seguito gli incarichi ricoperti in passato:

<i>Denominazione</i>	<i>Incarico</i>	<i>Attività</i>
<b>Finpiemonte Partecipazioni S.p.A.</b> (Torino)	Presidente del Collegio Sindacale	Holding di Partecipazione della Regione Piemonte
<b>PostePay S.p.A.</b> già PosteMobile S.p.A. (Roma)	Sindaco Effettivo	Istituto di Moneta Elettronica e Gestore telefonia - Gruppo Poste Italiane
<b>SORIS (Società Riscossioni) S.p.A.</b> (Torino)	Consigliere di Amministrazione	Concessionaria per la riscossione dei tributi della Città di Torino
<b>Fondazione Teatro Stabile di Torino</b> (Torino)	Presidente del Collegio dei Revisori e Presidente dell'Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Teatro Nazionale
<b>Città di Nichelino</b> (Nichelino – To)	Revisore dei Conti	Ente locale
<b>Città di Ivrea</b> (Ivrea – To)	Revisore dei Conti	Ente locale
<b>Associazione Museo Nazionale dell'Automobile "Avv. Giovanni Agnelli"</b> (Torino)	Revisore dei Conti	Istituzione museale
<b>Istituto Luce Cinecittà S.r.l.</b> (Roma)	Sindaco Effettivo	Cinematografia

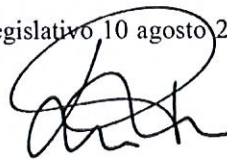
<b>C.A.A.T. S.c.p.A.</b> (Grugliasco – To)	Sindaco Effettivo	Società di gestione del mercato agroalimentare della Città di Torino
<b>Asriauto S.p.A.</b> (Arona - No)	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Finanziaria Fantini S.r.l.</b> (Novara)	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Primo Group S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Primo S.r.l.</b> (Torino)	Sindaco Unico	Centri dentistici
<b>Sofito S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Società Cooperativa “Nonsoloneve”</b> (Torino)	Sindaco Effettivo	Cooperativa per la gestione immobiliare e promozione territoriale
<b>San Maurizio S.p.A.</b> (Santo Stefano Belbo – Cn)	Sindaco Effettivo	Gestione alberghiera
<b>Ivrea 24 S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco Effettivo	Housing sociale
<b>I-One S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco Effettivo	Servizi software
<b>Consepi S.p.A.</b> (Susa - To)	Sindaco Effettivo e Componente dell’Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001	Scuola di guida sicura
<b>Investment &amp; Development S.p.A., già La Gaiana S.p.A.</b> (Milano)	Consigliere Amministrazione di	Società di gestione immobiliare
<b>Cifin S.p.A.</b> (Milano)	Consigliere Amministrazione di	Società di gestione immobiliare
<b>Sail S.r.l.</b> (Genova)	Consigliere Amministrazione di	Società di gestione immobiliare
<b>Myrsine S.r.l.</b> (Milano)	Consigliere Amministrazione di	Società di gestione immobiliare
<b>Myrsine 2 S.r.l.</b> (Milano)	Consigliere Amministrazione di	Società di gestione immobiliare
<b>Fondazione Teatro Piemonte Europa</b> (Torino)	Presidente del Collegio dei Revisori	Teatro di Rilevante Interesse Culturale
<b>A.M.A.G. S.p.A.</b> (Alessandria)	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Holding operativa
<b>A.M.A.G. Ambiente S.p.A.</b> (Alessandria)	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Servizi ambientali (raccolta rifiuti)
<b>Amag Reti Idriche S.p.A.</b> (Alessandria)	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Gestione rete idrica
<b>Amag Reti Gas S.p.A.</b> (Alessandria)	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Gestione rete gas
<b>Orione Investimenti S.p.A.,</b> intermediario finanziario ex art. 106 T.U.B. (Torino)	Responsabile Antiriciclaggio	Holding di partecipazione
<b>Capitale sviluppo S.p.A.,</b> mediatore creditizio (Roma)	Responsabile Antiriciclaggio	Mediazione creditizia
<b>Altachiara Italia S.p.A.,</b> mediatore creditizio (Legnano)	Responsabile Antiriciclaggio	Mediazione creditizia
<b>Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale C.I.S.A. 31</b> (Carignano, Carmagnola, Castagnole Piemonte, Lombriasco, Osasio, Pancalieri,	Revisore dei Conti e componente del Nucleo di Valutazione	Consorzio di Comuni

Piobesi Torinese, Villastellone)

<b>EFFETI S.p.A.</b> (Torino)	Sindaco Supplente	Holding di partecipazione
<b>KKR S.r.l.</b> (Torino)	Sindaco Supplente	Produzione di cuscinetti a sfera
<b>BBC S.r.l.</b> (Torino)	Sindaco Supplente	Holding di partecipazione
<b>Venture Capital Partners SGR S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco Supplente	
<b>Eurogateway S.r.l.</b> (Novara)	Sindaco supplente	
<b>Perlino S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco Supplente	
<b>Prime European Therapeutics S.p.A. – EUTICALS S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco Supplente	
<b>Consorzio per i servizi di telefonia mobile s.c.p.a.</b> (Roma)	Sindaco supplente	
<b>Chianti BIDCO S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco supplente	
<b>Seven Holding S.p.A.</b> (Milano)	Sindaco supplente	

Ai sensi e per gli effetti del D.P.R. 445/2000 e s.m.i. attesto la veridicità delle informazioni contenute nel presente curriculum vitae.

Autorizzo il trattamento dei dati personali ai sensi del decreto legislativo 10 agosto 2018 n. 101, nonché del Regolamento (UE 2016/679) del 27 aprile 2016





**FORMATO EUROPEO  
PER IL CURRICULUM  
VITAE**



**INFORMAZIONI PERSONALI**

Nome **LAPUCCI MASSIMO**  
Indirizzo **VIA XX SETTEMBRE, 31 – DOMICILIO PROFESSIONALE**  
Telefono **011 5065210**  
Fax **011 5065580**  
E-mail **massimo\_lapucci@fondazionecrt.it**

Nazionalità ITALIANA  
Data di nascita 22 NOVEMBRE 1969

**ESPERIENZA LAVORATIVA**

- 2012 - oggi **SEGRETARIO GENERALE**  
Fondazione CRT  
Fondazione Origine Bancaria  
Amministrazione e Gestione della Fondazione (Patrimonio e erogazioni)
- 2012 - oggi **SEGRETARIO GENERALE**  
Fondazione Sviluppo e Crescita CRT  
Fondazione Privata operante nell'ambito dell'impact investing e social entrepreneurship
- 2012 - oggi **AMMINISTRATORE DELEGATO**  
OGR S.c.p.a., principale progetto di venture philanthropy in Italia  
Responsabile Ristrutturazione e Gestione complesso immobiliare delle Officine Grandi Riparazioni Torino
- 2009 -2012 **INVESTMENT DIRECTOR**  
Sintonia S.A.- Lussemburgo  
Responsabile Investimenti in Holding Infrastrutturale
- 2002 - 2008 **RESPONSABILE M&A E PIANIFICAZIONE STRATEGICA HOLDING DEL GRUPPO FERROVIE DELLO STATO**  
Ferrovie dello Stato S.p.A.  
Responsabile Strategie e Finanza straordinaria Holding Gruppo Ferrovie



• 2001 - 2002

**RESPONSABILE BUSINESS PLANNING**

IPSE 2000 S.p.A. – (Telefonica S.A. Group)

Responsabile Business plan nel progetto internazionale di start – up telecomunicazioni

• 1997 - 2001

**MANAGER CORPORATE FINANCE E STRATEGY**

Ernst & Young LLP

**ISTRUZIONE E FORMAZIONE**

2006 - 2007

World Fellows Program – Yale University

Fellow e Lecturer presso Università di Yale -USA

2004

London Business School (M&A Program) – London UK

1990 - 1995

La Sapienza - University Rome

Laurea in economia e commercio (110 e lode)

**CAPACITÀ E COMPETENZE  
PERSONALI**

**MADRELINGUA.**

ITALIANO

**ALTRE LINGUE**

**INGLESE**

- Capacità di lettura Eccellente
- Capacità di scrittura Eccellente
- Capacità di espressione orale Eccellente

**FRANCESE**

- Capacità di lettura Ottimo
- Capacità di scrittura Ottimo
- Capacità di espressione orale Ottimo

**TEDESCO**

- Capacità di lettura Ottimo
- Capacità di scrittura Ottimo
- Capacità di espressione orale Ottimo

**CAPACITÀ E COMPETENZE  
RELAZIONALI**

Public speaker e relatore in vari eventi, conferenze e seminari nazionali e internazionali (EFC, EVPA, Yale University, Rockefeller Foundation)

**CAPACITÀ E COMPETENZE  
ORGANIZZATIVE**

Esperienza pluriennale in consigli di amministrazione in Italia e all'estero, ivi incluse società quotate, in Italia e all'estero (EU, USA e Lat Am).  
E' stato Presidente dello European Foundation Centre sino a maggio 2020.



## ALTRE CAPACITÀ E COMPETENZE

- Abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista
- Iscrizione nel registro dei Revisori Legali
- Docente a contratto di Impact Investing, Business School Università LUISS Roma, anno 2021
- Docente a contratto nel corso di Laurea di Economia e Direzione Imprese e finanza aziendale, Università degli Studi di Torino, anno 2015 - 2016
- Docente a contratto nel corso di Laurea di Economia aziendale - percorso economia e direzione delle imprese, Università degli Studi di Torino, anno 2016 - 2017
- Docente a contratto nel corso di Laurea di Economia e Management - per l'insegnamento di organizzazione aziendale e gestione dei processi, Università degli Studi di Torino, anno 2017 - 2018
- Docente a contratto nel corso di Laurea di Economia e Management - per l'insegnamento di organizzazione aziendale e gestione dei processi, Università degli Studi di Torino, anno 2018 - 2019
- . Docente a contratto nel corso di Laurea di Economia e Management - per l'insegnamento di organizzazione aziendale e gestione dei processi, Università degli Studi di Torino, anno 2019 - 2020
- Docente a contratto nel corso di Laurea di Economia e Management - per l'insegnamento di organizzazione aziendale e gestione dei processi, Università degli Studi di Torino, anno 2020 - 2021
- Fellow presso Yale University (USA) nell'ambito del World Fellow Program (2006-2015)
- Docente a contratto nel corso di "Corporate Finance" - Università LUISS, Roma 2012 - 2015
- Docente a contratto nel corso di "Introduction to business economics" per la parte di mergers & acquisitions - Università LUISS, Roma 2007 - 2011
- "International strategy and M&A operations" - Università "La sapienza". Roma 2005 - 2007
- "Project financing and corporate value" - Master management in public administration - LUMSA University. Roma 2003 - 2007
- "Strategic planning in start-up project" - master media & entertainment - Università "La Sapienza". Roma 2003 - 2007

## PATENTE O PATENTI ULTERIORI INFORMAZIONI

B

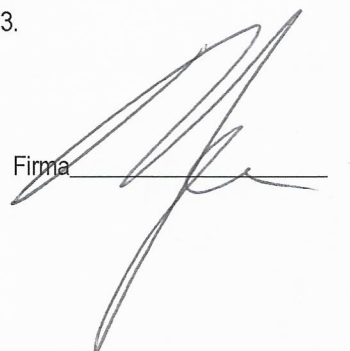
### PUBBLICAZIONI

- "Data Science for social good Philantropy and Social Impact in a Complex World", Lapucci - Cattuto Ed. Springer 2021
- Modelli quantitativi per la gestione del reputation management : un'applicazione per il settore bancario"- AA.VV. - Sinergie 2011
- "La comunicazione del valore d'impresa" - La comunicazione di pubblica utilità 2 - Franco Angeli Pub. 2004
- "Evaluation issues in start-up projects: the UMTS case" - Mobile Communication Press - Sept. 2002
- "To be or Net to be" ISFOL Institute Pub.- Dec 2000
- "Financial Risk Management in Banking: recent trends" Mondo Bancario (Nr. 4/1999)
- world fellow program

Autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi del D.lgs. 196 del 30 giugno 2003.

Torino, 2 settembre 2021

Firma



**RAG. RAFFAELE PETRARULO**

**Ragioniere Commercialista**

**Consulente tecnico del Giudice**

**Revisore contabile**

**Perito Penale**

**Largo Francia, 114**

**10143 TORINO**

**Tel. 011 - 7716766**

**Cell. 3358055389**

**Email : [r.petrarulo@ragionieri.com](mailto:r.petrarulo@ragionieri.com)**

**Pec : [raffaele.petrarulo@odcec.torino.legalmail.it](mailto:raffaele.petrarulo@odcec.torino.legalmail.it)**

**CURRICULUM VITAE**

**Informazioni Personali:**

**PETRARULO Raffaele**, nato a Torino il 6 febbraio 1961 residente a Torino ,  
con studio in Torino Largo Francia n. 114.

*-Consigliere dell'Ordine dei Dottori e Commercialisti di Torino e Ivrea dal 2017*

**Esperienze lavorative (principali mansioni e responsabilità):**

- Ragioniere commercialista dal 1992;
- Approfondite e pluriennali esperienze nella veste di curatore fallimentare e nella gestione di procedure concorsuali. Nominato quale Curatore fallimentare presso il Tribunale di Torino dal 1992 ad oggi .
- Professionista delegato dal Tribunale in procedure esecutive immobiliari nell'ambito delle quali ha altresì maturato esperienze di custode giudiziale.
- Esperto nelle problematiche relative alla patologia dell'impresa ed in particolare relativa alle fasi che precedono e seguono l'insorgere dello stato di insolvenza.
- Custode giudiziario di quote di alcune società di capitali, nominato con provvedimento del Sostituto Procuratore della Repubblica di Torino;
- Incarichi come cons. tecnico di valutazione del patrimonio aziendale ex art. 2498 c.c.;
- Collaboratore per la valutazione del patrimonio sociale ex art. 2498 c.c. di alcune società di capitali;
- Collaboratore per la valutazione del deficit fallimentare e in procedimenti ex art. 216-223 Legge fallimentare;





- Consulente incaricato alla tenuta delle contabilità in partita doppia ed in semplificata di società di capitali, di persone, e ditte individuali;
- Consulente tributario e fiscale con particolare attenzione alla problematiche societarie;
- Esperienza nell'attività di revisione contabile con attenzione alle problematiche delle scritture contabili stesse;
- Revisore in Enti Pubblici

#### **Istruzione e formazione:**

- Maturità scientifica, Liceo scientifico A. Einstein Torino.
- Diploma di Ragioneria, Ist.Tecn. Comm. Frejus .
- 1992 : iscrizione al Collegio dei Ragionieri e Periti Commerciali di Torino al. 1223;
- Partecipazione al Master breve di diritto civile per Commercialisti
- Partecipazione al Master breve di diritto penale per Commercialisti
- Novembre 2014: attestato di riconoscimento di Esperto in Risanamento Aziendale.
- Relatore e/o moderatore in convegni e corsi in materia di Esecuzioni Immobiliare
- Ha sempre partecipato ed ottemperato negli anni passati e attualmente agli obblighi formativi della formazione professionale continua.

Partecipa all'attività dei seguenti gruppi di lavoro preso l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino:

- Enti locali (Cons. di riferimento);
- La fiscalità degli strumenti finanziari (cons. di riferimento);
- Esecuzioni immobiliari (Referente )
- Materia fallimentare (Cons. di riferimento)

#### **Competenze linguistiche:**

Inglese : Livello scolastico

Francese: Livello scolastico

### **Iscrizioni ad Albi/Ordini Professionali/Registro Revisori Contabili**

- Iscritto all'Albo dei Dottori commercialisti al n. 1258 ( ex Collegio dei Ragionieri e Periti Commerciali di Torino al. 1223 dal 12/3/1992);
- Consulente tecnico del Giudice presso il Tribunale Ordinario di Torino con deliberazione del 27/10/1999;
- Iscritto nell'Albo dei Periti Penali presso il Tribunale Ordinario di Torino con deliberazione del 08/11/1999;
- Revisore contabile , G.U. 100 del 17/12/1999 DM 25/11/1999, al n. 111057;
- Iscritto dal 01/03/2009 nell'elenco dei professionisti "disponibili" presso i Tribunali di Torino, Pinerolo ed Ivrea per provvedere alle operazioni di vendita di beni immobili e di beni mobili registrati ex artt. 534-bis e 591-bis c.p.c. e 169-ter e 179-ter disp.att.c.p.c..
- Iscritto nel registro dei Revisori degli Enti locali .

### **Elenco delle cariche pubbliche e degli incarichi in società o altri Enti:**

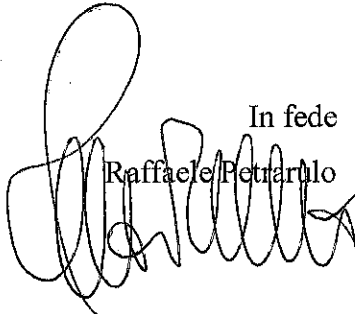
- Consigliere provinciale alla Provincia di Torino dal 2004 al 2014;
- Presidente della 6<sup>a</sup> Comm. Cons. "Attività Economiche e Produttive - Lavoro - Agricoltura- Coordinamento Programmi Europei - Concertazione Territoriale dal 2012 al 2014 alla Provincia di Torino;
- Consigliere comunale al Comune di Torino dal 2008 al 2011 e dal 2020 al 26/10/2021;
- Consigliere alla 6 circoscrizione del Comune di Torino dal 2001 al 2006 e dal 2016;
- Membro nazionale al Dipartimento dello Sviluppo Economico dell'Unione delle Province d'Italia a Roma dal 2009 al 2014;
- Presidente del collegio dei revisore dei conti nella Fondazione Museo del Cinema a Torino dal 2008 al 2011 ;
- Presidente del collegio dei revisori dei conti all'Ente di Diritto allo studio Piemonte- EDISU dal 2005 al 2010;



- Presidente del collegio sindacale di società per azioni, con funzione di vigilanza ex art. 2403 c.c. e di controllo contabile ex art. 2409 ter c.c.
- Sindaco unico della Expo Piemonte in liquidazione dal 20/05/2021;
- Liquidatore di società iscritte nel Registro Imprese;
- Da maggio 2015 a maggio 2018 , revisore dei conti al Comune di Chiusano D'Asti.
- Da Luglio 2017 a Luglio 2020 revisore dei conti al Comune di Sordevolo (BI)
- Da gennaio 2018 al 31/12/2020 Revisore dei conti al Comune di Osasio (TO);
- Consigliere dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino da gennaio 2017.
- Anni 2018 e 2019, componente nella Commissione "Linee Guida nuovo Codice Antimafia" nel Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili con sede in Roma.

Torino li, 03/11/2021

In fede  
Raffaele Petrarulo





**Dott. FABRIZIO BORASIO**

Avvocato cassazionista

Dottore commercialista

Revisore legale dei conti

(PEC: [fabriziorbasio@pec.ordineavvocatitorino.it](mailto:fabriziorbasio@pec.ordineavvocatitorino.it))

(e.mail: [fabrizio.borasio@infolegali.it](mailto:fabrizio.borasio@infolegali.it))

### **CURRICULUM SCOLASTICO E PROFESSIONALE**

dell'Avvocato Fabrizio BORASIO (c.f. BRZ FRZ 65H06 A182C), nato ad Alessandria il 06/06/65, con studio in Torino, C.so Leone n. 91/a (tel.: 011.580.51.60 / 011.580.76.87 – fax: 011. 50.54.14; cell.: 393.90.17.098; e.mail: [fabrizio.borasio@infolegali.it](mailto:fabrizio.borasio@infolegali.it) - PEC: [fabriziorbasio@pec.ordineavvocatitorino.it](mailto:fabriziorbasio@pec.ordineavvocatitorino.it))

#### **CURRICULUM SCOLASTICO**

Ho conseguito i seguenti titoli di studio:

- diploma di ragioniere e perito commerciale presso l'Istituto "G. C. Abba" di Brescia nell'anno 1988;
- laurea in Giurisprudenza presso l'Università di Torino in data 23/10/91.

#### **CURRICULUM PROFESSIONALE**

##### **AVVOCATO**

Ho conseguito l'abilitazione all'esercizio della professione forense dopo il superamento dell'esame di stato nella sessione 93/94; dal 09/01/95 sono iscritto all'Albo degli Avvocati tenuto dal Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Torino.

##### **DOTTORE COMMERCIALISTA**

Ho conseguito l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista nella seconda sessione d'esame dell'anno '08 e dal 01/07/09 sono iscritto all'Albo dei Commercialisti tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino al n° 3412.

##### **REVISORE LEGALE**

Dal 15/12/09 sono iscritto nel Registro dei Revisori Contabili al n° 157389 in base al D.M. del 30/11/09, supplemento n° 96 del 15/12/09, con decorrenza giuridica dal 15/12/09.

Sono inoltre inserito nell'Elenco dei Revisori Enti Locali – fasce 1 e 2 – della Regione Piemonte.

##### **ESPERIENZE PROFESSIONALI**

Attualmente esercito la professione forense con specializzazione nel diritto commerciale, diritto tributario, diritto civile, settore immobiliare, e diritto del lavoro.

Ho ricoperto in passato i seguenti incarichi professionali:

- consigliere di amministrazione della SOPRIN SPA, società partecipata dalla FINPIEMONTE SPA, incarico ricoperto dall'anno '01 all'anno '05;
- membro effettivo del Collegio dei Revisori dei Conti della FINPIEMONTE SPA, incarico ricoperto dal mese di marzo '11 al mese di giugno '11;
- membro supplente del Collegio dei Revisori dei Conti di FINPIEMONTE SPA e di FINPIEMONTE PARTECIPAZIONI SPA fino al 08/11/13;
- membro effettivo del Collegio dei Revisori dei Conti della FONDAZIONE CENTRO STUDI SUL PENSIERO POLITICO "LUIGI FIRPO";
- membro effettivo del Collegio dei Revisori dei Conti della società VILLA GUALINO SCARL in liquidazione, con sede in Torino, incarico ricoperto fino ad aprile 2014;
- membro effettivo in seno al Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.DI.SU. - Ente per il Diritto allo Studio Universitario, con sede in Torino; incarico ricoperto da novembre 2010 a ottobre 2014;
- membro effettivo in seno al Collegio dei Revisori dei Conti del C.I.S.S.A. - Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali Comuni Di Moncalieri - TROFARELLO - LA LOGGIA, con sede in Moncalieri - incarico ricoperto da luglio 2011 a luglio '15;
- membro effettivo in seno al Collegio dei Revisori del Comune di CARMAGNOLA, incarico ricoperto dal 15/09/12 al 14/09/15;
- revisore unico della Cooperativa PLURISERVICE scarl, con sede in Torino - incarico ricoperto dal 2013 al 2015;
- membro effettivo in seno al Collegio dei Revisori della FONDAZIONE PIEMONTE LIVE - incarico ricoperto dal 2013 al 2016;
- revisore unico del Comune di TREISO - incarico ricoperto dal 2013 al 2016;
- revisore unico del Comune di ALTAVILLA (AL) - incarico ricoperto dal 2015 al 2018;
- revisore unico del Comune di VERRONE (BI) - incarico ricoperto dal 2015 al 2018;
- revisore unico del Comune di ANDRATE (TO) - incarico ricoperto dal 2016 al 2019;
- revisore unico del Comune di ROCCAFORTE LIGURE (AL) - incarico ricoperto dal 2016 al 2019.
- revisore unico del Comune di CIVIASCO (VC) (mandato triennale: 2017/2020).

Ho inoltre ricoperto, dal '06 al '11, la carica elettiva di Consigliere della Circostrizione n° 9 del Comune di Torino.

**Dott. FABRIZIO BORASIO**

Avvocato cassazionista

Dottore commercialista

Revisore legale dei conti

(PEC: [fabrizioborasio@pec.ordineavvocatitorino.it](mailto:fabrizioborasio@pec.ordineavvocatitorino.it))

(e.mail: [fabrizio.borasio@infolegali.it](mailto:fabrizio.borasio@infolegali.it))

Attualmente ricopro le seguenti cariche nei seguenti Comuni:

- revisore unico del Comune di RIVALBA (TO) (mandato triennale: 2018/2021);
- revisore unico del Comune di PERLO (CN) (mandato triennale: 2020/2023).

Sono attualmente membro del collegio sindacale della società CANAVERA E AUDI SPA, con sede in Corio Can.se e della società A&E GUTERMANN ITALY SPA, con sede in Torino, nonché ricopro l'incarico di revisore unico della società ACAJA srl, con sede in Roma e della società BEVERFOOD srl, con sede in Torino.

Autorizzo il trattamento dei miei dati personali.

In fede.

Torino, 08/07/20

Avv. Fabrizio Borasio



Arrivo: AOO CR, N. Prot. 00011005 del 09/07/2020