

CURRICULUM VITAE ET STUDIORUM

DATI PERSONALI E RECAPITI

Massimo Elesio Giordano

Nato in Gela (Caltanissetta) il 14 giugno 1970;

Abitazione: via Cereate n. 6, 00183 Roma;

Tel.: 06.69282979 (abitazione)

Studio:

in **Roma**, via Francesco Siacci n. 39

Tel. 06.87153488 – Fax 06.87153489

in **Milano**, via Cesare Battisti n. 23

Tel. 02.55015050 – Fax 02.55187416

Tel. Mobile: 333.4305267

Indirizzo e-mail: massimo.giordano@studiodgg.com

Indirizzo pec: studioassociatodelgrandegiordano@cgn.legalmail.it

ATTIVITA' PROFESSIONALE

Socio fondatore dello **Studio DGG – Avvocati e Dottori Commercialisti**, composto da **10 professionisti**, tra cui **5 dottori commercialisti** e **4 avvocati**, tutti, a vario titolo, con esperienza maturata e specializzazione in amministrazioni giudiziarie.

Le mie aree di specializzazione sono:

- (i) Amministrazioni giudiziarie a seguito di provvedimento di sequestro: (i) di prevenzione, disposto ai sensi degli artt. 16, 18 e 20 D. L.vo 159/11 (*codice antimafia*), (ii) preventivo, disposto ai sensi dell'art. 321 c.p.p. e (iii) conservativo, disposto ai sensi dell'art. 316 c.p.p.;
- (ii) Consulenza e assistenza quale professionista chiamato a redigere la relazione che attesti la veridicità dei dati aziendali e la fattibilità del programma di prosecuzione o di ripresa dell'attività, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 41 D. L.vo 159/11 (*codice antimafia*);
- (iii) Attività di consulenza prestata nell'ambito di procedimenti penali, quale consulente tecnico del P.M. e perito del Tribunale e, in procedimenti civili, quale consulente tecnico d'ufficio del Tribunale;
- (iv) Consulenze tecniche di parte (CTP) - in particolare, ho quantificato con perizia giurata il danno - in termini di mancato guadagno e di riduzione dell'avviamento commerciale - subito da diverse aziende per effetto di ritorsioni da parte della criminalità organizzata (legge 23.2.1999, n. 44) o conseguenti ad usura (legge 108/96), nonché il tasso d'usura applicato, quale consulente della parte offesa, in procedimenti penali in cui l'associazione di volontariato S.o.S. Impresa si è costituita parte civile;
- (v) Attività di consulenza e assistenza in materia di gare di appalto – (candidato per la nomina di commissario di gara per procedure di evidenza pubblica);
- (vi) Attività di consulenza e assistenza ad imprese e società operanti nel settore delle infrastrutture, degli appalti pubblici di lavori e/o di fornitura, della promozione, progettazione e realizzazione, in Italia e all'estero, di complessi e di impianti industriali in genere, di manufatti ed opere edili in genere e relativa attività commerciale;
- (vii) Consulenza aziendale - valutazioni d'azienda e di progetti d'investimento, analisi di bilancio, analisi e pianificazione finanziaria, predisposizione di

- conti economici previsionali (con determinazione del *break even point* e del grado di leva operativa), di business plan, di budget e di rendiconti finanziari;
- (viii) *Consulenza e assistenza* per il risanamento di attività d'impresa in crisi (artt. 67, 160 e 182 bis L.F.), anche nella veste di professionista chiamato a relazionare sull'attuabilità dell'accordo di ristrutturazione dei debiti, nonché a predisporre il piano concordatario;
- (ix) *Attività di due diligence* – predisposizione del *report* di *due diligence* contabile e fiscale in occasione di preliminare valutazione sugli istituti negoziali di stampo privatistico o pre-concorsuali da adottare in situazione di crisi di impresa;
- (x) *Consulenza Fiscale e Societaria* – redazione, fra l'altro, di pareristica varia, anche in occasione di operazioni straordinarie, e consulenza societaria a gruppi italiani ed esteri, sia ordinaria che straordinaria in occasione di operazioni di *M&A* (operazioni di acquisizione e cessione di partecipazioni societarie e/o di aziende);
- (xi) *Finanza agevolata* - assistenza tecnica nel reperimento di risorse finanziarie a copertura di investimenti in diversi settori economici, sia in Italia che all'estero, interventi di programmazione negoziata, quali i contratti d'area e i patti territoriali, ai sensi dell'art. 2, commi 203 e seguenti, della legge 23.12.1996, n. 66, individuazione delle risorse finanziarie per sostenere progetti di ricerca industriale (e.g.: Fondo per le Agevolazioni alla Ricerca – F.A.R., art. 5, 6 e 9 del DM 593/00), predisposizione istanze ai sensi della legge 19.12.1992, n. 488, legge 25.2.1992, n. 215, legge 24.4.1990, n. 100 e legge 29.7.1981, n. 394, per l'ottenimento di contributi in conto impianti e in conto interessi per imprese operanti nel settore dei servizi informatici e telematici, turistico - alberghiero e commerciale, a copertura di investimenti in *asset* materiali ed azioni di penetrazione commerciale all'estero.

INCARICHI

Su incarico del Ministero degli Interni, ho assistito, in qualità di procuratore generale o speciale, diversi imprenditori sottoposti a programma di protezione previsto per i **testimoni di giustizia**, nella gestione, dismissione e/o riconversione delle rispettive attività, nonché, quale dottore commercialista, li ho assistiti negli adempimenti ordinari di carattere amministrativo e fiscale.

Componente del Comitato di solidarietà per le vittime dell'estorsione e dell'usura (legge 23.2.1999, n. 44).

Con provvedimenti di sequestro a fine di confisca, disposti dal Tribunale di Roma - Sezione Specializzata Misure di Prevenzione, sono stato amministratore giudiziario di numerose partecipazioni sociali totalitarie e, per l'effetto, dei relativi beni costituiti in azienda, che operavano in diversi settori, oltre che di numerosi beni immobili e beni mobili registrati.

Con verbale di conferimento d'incarico, disposto dalla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Roma – art. 104 bis disp. att. c.p.p. – sono stato custode ed amministratore giudiziario di beni immobili e partecipazioni, aziende incluse, a seguito di provvedimento di sequestro preventivo – art. 321 c.p.p. – finalizzato alla confisca per equivalente, disposto dal Tribunale di Roma - Sezione dei giudici per le indagini preliminari, a cui è stato dato esecuzione con decreto emesso dalla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Roma.

Con decreto di nomina, disposto dal Tribunale di Roma - Sezione dei giudici per le indagini preliminari, sono stato custode giudiziario, anche con funzioni di amministratore, di beni sequestrati ex art. 316 c.p.p.

Con decreto di nomina, disposto dalla Procura della Repubblica di Catanzaro – Direzione Distrettuale Antimafia – sono stato coadiutore con deleghe operative molto ampie in ordine all'amministrazione giudiziaria di partecipazioni sociali e di aziende per le quali è stato disposto in via d'urgenza il sequestro preventivo ai sensi dell'art. 321, comma 3 *bis*, c.p.p., in combinato disposto con gli artt. 321, commi 1 e 2, c.p.p. 240 e 416 bis, comma 7, c.p. e 12 sexies, commi 1 e 2, legge 7 agosto 1992, n. 356.

Con provvedimento di sequestro a fine di confisca, disposto dal Tribunale di Milano - Sezione Autonoma Misure di Prevenzione, sono stato amministratore giudiziario di unità immobiliari.

Con verbale di nomina, disposto dal Tribunale di Roma - Sezione dei giudici per le indagini preliminari, sono stato amministratore giudiziario di quote e patrimonio aziendale, a seguito di provvedimento di sequestro preventivo ex art. 321 c.p.p. e successiva confisca di primo e secondo grado.

Con provvedimento di sequestro a fine di confisca, disposto dal Tribunale di Milano - Sezione Autonoma Misure di Prevenzione, sono stato amministratore giudiziario di attività finanziarie.

Con verbale di nomina, disposto dal Tribunale di Parma - Sezione dei giudici per le indagini preliminari, sono amministratore giudiziario di beni immobili, veicoli, partecipazioni societarie e rispettivi patrimoni aziendali, a seguito di due distinti provvedimenti di sequestro preventivo ex art. 321, co. 2, c.p.p., finalizzati alla confisca anche per equivalente.

Con provvedimento di sequestro, ex art. 20 e ss. D. Lgs. n. 159/2011 e ss.mm.ii., disposto dal Tribunale di Bologna - Sezione Misure di Prevenzione, sono amministratore giudiziario di beni immobili, veicoli, partecipazioni societarie e relativi beni costituiti in azienda.

Con atto dell'Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata sono stato nominato Coadiutore della stessa a seguito di confisca di secondo grado: **(i)** su beni (immobili, mobili registrati, partecipazioni sociali e/o aziende) oggetto di sequestro e successiva confisca di primo grado disposti dal Tribunale di Roma - Sezione Specializzata Misure di Prevenzione e **(ii)** su quote e patrimonio aziendale oggetto di sequestro e successiva confisca di primo grado disposti dal Tribunale di Roma.

Con verbale di nomina, disposto dal Tribunale di Catanzaro - Sezione GIP/GUP, sono amministratore giudiziario di partecipazioni societarie e relativo complesso di beni aziendali, a seguito di sequestro preventivo disposto ai sensi dell'art. 321, comma 2, c.p.p. e 240 c.p.

Con decreto di nomina, disposto dal Tribunale di Parma - Sezione dei giudici per le indagini preliminari, sono stato amministratore giudiziario di partecipazioni societarie, a seguito di un provvedimento di sequestro impeditivo, ex art. 321, co. 1, c.p.p., nonché preventivo, ex art. 321, co. 2, c.p.p. ed ex art. 12 *bis* D. Lgs. n. 74/2000,

funzionale alla confisca, anche per equivalente, di somme di denaro nella disponibilità delle società e/o delle persone fisiche.

Con ordinanza di applicazione della misura cautelare ex art. 45 D.lgs. 231/2001, emessa dal Tribunale di Milano - Sezione dei giudici per le indagini preliminari e dell'udienza preliminare, sono stato nominato commissario giudiziale di una società di capitali, con conseguente rappresentanza legale della stessa e amministrazione di ogni suo settore di attività, nell'ambito della produzione e commercio di dispositivi medicali.

Con provvedimento di sequestro, ex art. 20 e ss. D. Lgs. n. 159/2011 e ss.mm.ii., disposto dal Tribunale di Bologna - Sezione Misure di Prevenzione, sono amministratore giudiziario di beni immobili, partecipazioni societarie e relativi beni costituiti in azienda con sede all'estero, operanti nel settore delle costruzioni e immobiliare.

Incarico professionale avente ad oggetto servizi integrati in favore di società destinataria di informativa antimafia interdittiva e soggetta alla straordinaria e temporanea gestione, ai sensi dell'art. 32, commi 3 e 1, del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni dalla Legge n. 114/2014.

Con decreto di nomina, disposto dal Tribunale di Parma - Sezione dei giudici per le indagini preliminari, sono amministratore giudiziario di partecipazioni societarie, con i relativi beni costituiti in azienda, a seguito di un provvedimento di sequestro preventivo ex art. 321, co. 2, c.p.p., anche da illecito amministrativo D.Lgs. 231/2001, finalizzato alla confisca anche per equivalente, ed ex art. 12 bis D.Lgs. n. 74/2000.

Con decreto di nomina, disposto dal Tribunale di Grosseto - Sezione dei giudici per le indagini preliminari, sono amministratore giudiziario di partecipazioni societarie, a seguito di un provvedimento di sequestro preventivo, ex art. 321, co. 2, c.p.p., finalizzato alla confisca anche per equivalente, ed ex art. 12 bis D. Lgs. n. 74/2000.

Con provvedimento disposto dal Tribunale di Roma - Sezione Specializzata Misure di Prevenzione, sono amministratore giudiziario nell'ambito della misura di prevenzione patrimoniale del controllo giudiziario, ex art. 34 bis D. Lgs. n. 159/2011, della durata di 24 mesi.

Con provvedimento disposto dal Commissariato del Governo per la Provincia di Trento, sono esperto chiamato a svolgere, nell'ambito di un incarico collegiale, le funzioni di supporto finalizzate all'attuazione delle misure amministrative di prevenzione collaborativa, ex art. 94 bis del D.Lgs 159/2011, per la durata di 12 mesi, che hanno interessato n. 15 (quindici) entità giuridiche.

Con verbale di nomina e contestuale conferimento di incarico, disposto dalla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Parma, sono stato nominato consulente tecnico allo scopo di effettuare degli accertamenti utili ai fini di giustizia nell'ambito del procedimento penale istauratosi a seguito del fallimento della società Parma Football Club S.p.A.

Con verbale di nomina e contestuale conferimento di incarico, disposto dalla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Parma, sono stato nominato consulente tecnico allo scopo di effettuare degli accertamenti utili ai fini di giustizia

nell'ambito del procedimento penale istauratosi a carico dell'organo amministrativo della società Parmacotto S.p.A.

Con provvedimento del Giudice del Tribunale di Roma - Terza Sezione Civile, sono stato nominato CTU nell'ambito di un procedimento civile in cui è stato richiesto di verificare, tra l'altro, l'esistenza di anatocismo ed usura con riferimento ad un contratto di apertura di credito bancario regolato in conto corrente, sottoscritto tra Unicredit S.p.A. e la società Fratelli Pacifici Cesare Lorenza S.p.A.

Con provvedimento del Tribunale di Roma – VI Sezione Penale, sono stato nominato Perito nell'ambito di un procedimento penale in cui è stato richiesto di valutare la natura usuraria degli interessi sottesi alle operazioni di cui alle imputazioni.

Con provvedimento dalla Corte di Appello di Lecce – Sezione Promiscua Penale - Rito Appello, sono stato nominato Perito nell'ambito di un procedimento penale in cui sono stati richiesti degli approfondimenti istruttori nell'ambito di una misura di prevenzione patrimoniale.

Professionista indipendente chiamato a redigere la perizia *ex art.* 84, co. 5, Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, da allegare alla proposta di concordato preventivo, avente ad oggetto il valore realizzabile in caso di liquidazione dei beni o dei diritti sui quali sussiste la causa di prelazione, al netto del presumibile ammontare delle spese di procedura inerenti al bene o diritto e della quota parte di spese generali.

Ho ricoperto la carica di sindaco effettivo e revisore legale dei conti in diversi collegi sindacali e/o collegi dei revisori presso società di capitali, Università e Fondazioni.

Ho ricoperto la carica di sindaco unico e sindaco effettivo di società partecipate dalla società Castello SGR S.p.A.

Ho ricoperto la carica di componente effettivo del Collegio dei Revisori dei Conti di AGCI - Associazione Generale Cooperative Italiane.

Ho ricoperto la carica di membro dell'Organismo di Vigilanza, *ex Dlgs.* 231/2001, della società ProFamily S.p.A. – Gruppo Banca Popolare di Milano.

Membro della “Commissione Diritto Penale dell'Economia” dell'“Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili” di Roma, e, in particolare, della Sottocommissione “Sequestri e Confische”, di cui sono stato anche coordinatore.

ABILITAZIONI PROFESSIONALI

Ho conseguito l'abilitazione professionale nel 1994 e sono iscritto: (i) all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili per la circoscrizione del Tribunale di Roma dal 1996; (ii) al registro dei Revisori Legali dei Conti dal 1999; (iii) all'Albo dei Consulenti Tecnici del Tribunale di Roma dal 2016 (iscrizione rinnovata nel 2024); (iv) all'Albo degli Amministratori Giudiziari dal 2016, (v) all'Albo dei Periti settore Penale dal 2017 (iscrizione rinnovata nel 2024) e (vi) all'Albo dei soggetti incaricati dall'autorità giudiziaria delle funzioni di gestione e di controllo nelle procedure di cui all'articolo 356 del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14 dal 2023.

Iscritto al Registro dei Mediatori di EFI ADR Camera Nazionale di Conciliazione con decorrenza 22 marzo 2011.

ESPERIENZE PROFESSIONALI

Ho collaborato con: 1) lo studio **TP – Professionisti Associati** in Roma, nella consulenza fiscale e societaria a medie e grandi imprese, 2) lo **Studio Piccinelli Attardi e Associati**, in Roma, primario studio di diritto tributario e societario, 3) lo **Studio Di Giulio Maria**, in Roma, primario studio di diritto tributario; 4) lo **Studio Thiene**, in Roma, nell'ambito della consulenza amministrativa e tributaria; 5) lo **Studio Associato Tregua**, in Catania, primario studio in materia di consulenza aziendale alle PMI.

Ho svolto attività di volontariato, quale componente del coordinamento nazionale, nonché coordinatore dello sportello antiusura della Regione Lazio, presso S.o.S. Impresa, associazione di emanazione della Confesercenti che, in particolare, promuove l'elaborazione di strategie di difesa (prevenzione) e di contrasto al racket delle estorsioni, all'usura e a tutte le forme di criminalità che ostacolano la libertà d'impresa, nonché la predisposizione di adeguate proposte legislative e l'assistenza alle vittime di usura e racket.

ATTIVITA' UNIVERSITARIA E DI DOCENZA

Ho collaborato con il Prof. Carlo Conte alla cattedra di Ragioneria delle Aziende Pubbliche, presso l'Università L.U.I.S.S. - Guido Carli, in Roma, materia in cui ho presentato la tesi di laurea dal titolo **“Aziende Sanitarie: Bilancio, Gestione e Controllo”**.

Docenza nell'ambito del Master di I livello - Business *development*: euro progettazione e tecniche di accesso ai finanziamenti europei - tenutasi a Palermo nei giorni 31 marzo, 1 e 2 aprile 2008, avente ad oggetto il piano finanziario.

Docenza nell'ambito del Master di II livello in “Amministrazione e gestione dei patrimoni confiscati alla mafia” – A.A. 2014/2015, organizzato dall'Università degli Studi di Messina, Dipartimento di Scienze Politiche e Giuridiche, avente ad oggetto “Specificità tipiche ed atipiche nelle amministrazioni giudiziarie”.

Docenza nell'ambito del Master di II livello in “Diritto della crisi delle imprese” – A.A. 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020, 2020/2021 e 2021/2022, organizzato da Sapienza-Università di Roma, Dipartimento di Diritto ed Economia delle Attività Produttive, avente ad oggetto “Ruolo dell'Amministratore Giudiziario”.

Relatore ai convegni organizzati dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma e di Tivoli su “Il Falso in Bilancio” e su “Nuove regole in tema di crisi d'impresa”, nei quali ho trattato, rispettivamente, “Soggetti, natura e condotta del reato” e “I nuovi accordi di ristrutturazione dei debiti”, nonché, diversi, in tema di “Sequestri e Confische”.

Quale componente della “Commissione Diritto Penale dell'Economia” dell'“Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili” di Roma, Sottocommissione “Reati Societari”, ho partecipato alla stesura della monografia afferente alle false comunicazioni sociali, dal titolo “Il Falso in Bilancio”, edito per la “Fondazione Telos”, Centro Studi dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma.

STUDI

Nel luglio del 1993, ho conseguito la Laurea in Economia e Commercio presso l'Università L.U.I.S.S. Guido Carli, in Roma.

Nel luglio del 1988, ho conseguito il Diploma di Maturità Classica conseguito presso il Liceo Classico Statale Eschilo di Gela (Caltanissetta).

CORSI POST LAUREA

Ho conseguito varie specializzazioni, fra le quali:

- analisi finanziaria e finanza aziendale, con attestato di frequenza del corso tenuto presso la scuola di finanza "I.F.A.F.", nel periodo ottobre 1997 - maggio 1998;
- sistemi di qualità, con attestato di frequenza del corso organizzato in materia dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, nel periodo ottobre 2000 – novembre 2000;
- progettazione di business plan di un'impresa "Dot.com", con attestato di frequenza del corso realizzato nell'ambito dell'iniziativa comunitaria "Venture e-content" da Centro Sviluppo S.p.A. e dall'Associazione IBAN in collaborazione con i partners europei del progetto, nel periodo 9 - 13 luglio 2001;
- anatocismo ed usura bancaria, con attestato di partecipazione al corso tenuto in Roma dall'ASSOCTU [Associazione consulenti tecnici d'ufficio] il 9 aprile 2010;
- il piano di ristrutturazione dei debiti nelle procedure concorsuali alternative al fallimento – la relazione del professionista, con attestato di frequenza del corso di alta formazione specialistica, della durata di 36 ore, organizzato dalla Fondazione Telos, in collaborazione con l'Università LUMSA, nel periodo aprile 2010 – giugno 2010;
- mediatore conciliatore professionista (D.M. 18 ottobre 2010 n. 180), con attestato di partecipazione e superamento del corso di perfezionamento e specializzazione, della durata di 52 ore, rilasciato da EFI Ente per la Formazione Integrata S.p.A.;
- anatocismo ed usura nei rapporti bancari – [l'elaborazione peritale dopo la sentenza della Cassazione S.U. n. 24418/10 e la sentenza della Cassazione Penale n. 12028/10], con attestato di partecipazione al corso tenuto in Roma dall'ASSOCTU [Associazione consulenti tecnici d'ufficio] il 17 giugno 2011.

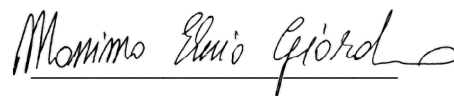
LINGUE CONOSCENZE INFORMATICHE CAPACITÀ E COMPETENZE PERSONALI

Inglese e Spagnolo.

Programmi Word, Excel e Power Point. Uso di banche dati economico – giuridiche.

Ottime capacità relazionali ed organizzative, nonché attitudine al lavoro in team.

Ai sensi del d.lgs. n. 196/2003, esprimo il mio consenso al trattamento manuale e/o automatizzato dei miei dati personali, di cui al presente *curriculum vitae et studiorum*.



Massimo Elesio Giordano