

## PROFILO PROFESSIONALE

### DATI PERSONALI

**FERRIANI Corrado** nato ad Aosta il 7 novembre 1972.  
Codice fiscale FRRCRD72S07A326T.  
Tel. 0165 368693 e 02 89282370 – mobile 333 6587058.  
Mail: [ferriani@fptax.eu](mailto:ferriani@fptax.eu);  
Pec: [corradoferriani@pec.legalzone.it](mailto:corradoferriani@pec.legalzone.it)

---

### LINGUE STRANIERE

Ottima conoscenza della lingua francese sia nello scritto che nel parlato.  
Buona conoscenza della lingua inglese sia nello scritto che nel parlato.

---

### QUALIFICHE PROFESSIONALI

Commercialista e Revisore Legale.

Iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili dal 18 marzo 1997.

Iscritto all'Albo dei Revisori Legali dal 17 dicembre 1999.

Docente in Diritto Penale dell'impresa.

---

### ATTIVITA' PROFESSIONALE SVOLTA

L'attività professionale è svolta negli studi di **Milano** (via Capuccini, 11) e **Torino** (corso Duca degli Abruzzi, 27).

L'attività professionale che svolgo è indirizzata principalmente alla soluzione della crisi d'impresa, alle procedure concorsuali e all'assunzione della qualifica di consulente, CTU, perito e curatore per l'Autorità Giudiziaria, nonché di consulente tecnico e perito per la parte privata, in procedimenti civili e penali in materia contabile, tributaria e societaria.

Nell'ambito della suddetta attività, mi occupo e mi sono occupato di casi riguardanti ristrutturazioni aziendali, procedure concorsuali e procedimenti giudiziari (civili e penali) - anche di interesse mediatico nazionale ed internazionale – che esprimono valori occupazionali talvolta superiori anche ai 2.500 addetti, nonché valori di debiti complessivi superiori al miliardo di euro.

Svolgo l'attività in ambito giudiziale sopra indicata, sia con nomina dell'Autorità Giudiziaria sia su incarico della parte privata, in numerosi Tribunali italiani, tra i quali Roma, Milano, Torino, Bergamo, Monza, Venezia, Salerno, Busto Arsizio, Varese, Como, Forlì, Cuneo, Modena, Vicenza, Firenze, Bolzano, Trento, Asti, Ivrea, Aosta, Saluzzo, Fermo, Casale Monferrato, Savona, Vercelli, Venezia, e Pinerolo.

Sono stato nominato curatore in numerose procedure fallimentari.

Sono esperto di diritto penale tributario.

Sono stato nominato dal GUP del Tribunale di Milano, su istanza del custode giudiziario dei beni e delle partecipazioni societarie, amministratore di alcune società destinatarie di misure di prevenzione e sequestro operate dall'Autorità Giudiziaria nell'ambito di indagini condotte dalla "Direzione Distrettuale Antimafia di Milano" per reati di associazione per delinquere di stampo mafioso.

Mi occupo di consulenze riguardanti procedimenti civili e penali aventi ad oggetto anche i conti e la contabilità di enti pubblici.

Sono nominato perito e consulente tecnico in procedimenti penali in materia di reati e frodi tributarie, nonché curatore in procedure fallimentari, liquidatore ed amministratore giudiziario.

Mi occupo, unitamente ai *partners* e collaboratori di studio, della gestione della crisi d'impresa e delle procedure concorsuali ad essa collegate.

Lo studio è attualmente impegnato nell'assistenza di numerosi imprenditori in procedure di amministrazioni straordinarie (legge Marzano e Prodi-bis) di ristrutturazione dei debiti, di concordato preventivo e di fallimento radicate nei fori sopra indicati.

Svolgo l'attività di attestatore ed esperto nell'ambito delle procedure concorsuali minori (concordato preventivo e accordi di ristrutturazione dei debiti) e dei piani di risanamento ex art. 67 comma 3 lettera d) l.f..

Assumo incarichi di consulente nell'ambito di procedimenti civili e penali aventi ad oggetto la responsabilità degli organi di amministrazione e controllo delle società.

Esperto in materia di ristrutturazione aziendale e di *turnaround*, di ristrutturazione del debito, di acquisizione e cessione di business "*Distressed*", anche di società a partecipazione pubblica.

Svolgo attività di consulenza nell'ambito del contenzioso tributario, delle procedure di transazione fiscale ex art. 182-ter l.f., della fiscalità, anche internazionale, e delle operazioni societarie straordinarie.

Svolgo attività di assistenza e rappresentanza innanzi agli organi della giustizia tributaria.

Sono consulente nell'ambito della disciplina delle disposizioni di cui al Decreto Legislativo 231.

Sono nominato consulente di istituti bancari.

Mi occupo della gestione delle operazioni aziendali straordinarie anche internazionali (aggregazioni, fusioni, scissioni, conferimenti ecc.) di *M&A* anche nel settore della distribuzione e dell'energia.

Svolgo attività di consulenza a gruppi imprenditoriali operanti nel settore immobiliare di rilevanti dimensioni (alcuni di valori di *assets* commerciali superiori a 150 milioni di euro).

Svolgo attività di consulenza per importanti gruppi operanti nel settore alberghiero.

Sono stato nominato consulente per una Casa da gioco (Casinò) in Italia.

Ho svolto l'attività di consulenza in numerose pratiche di quotazione in borsa di società.

Sono esperto di pianificazione fiscale, finanziaria e societaria di aziende di grandi dimensioni operanti nel settore dell'energia.

Svolgo attività di *Due Diligence* finalizzata alle operazioni aziendali straordinarie e di *M&A* nonché attività di *DD* fiscale.

Dal 21/10/15 – al 31/03/2017 *of counsel* di Studio Carnelutti Law Firm

Sono *of counsel* dello Studio Legale Bettini Formigaro Pericu

## INCARICHI PROFESSIONALI

---

Componente della Commissione “**Crisi da Sovraindebitamento – Area procedure Concorsuali**” presso il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Componente del Comitato Scientifico della rivista “**Giurisprudenza Penale**”.

Componente del Comitato Scientifico Locale del portale giuridico “**Il Fallimentarista**” Giuffrè Editore S.p.A.

Collaboro con le sezioni di “Diritto Tributario” e “Diritto Commerciale” della rivista “**Il Quotidiano Giuridico**”, pubblicata da Wolters Kluwer – IPSOA.

Collaboro con “**Rivista Penale**” pubblicata da La Tribuna.

Collaboro con “**Rivista di Diritto Tributario**” pubblicata da Pacini Editore

Ho ricoperto la carica di segretario dell’**Associazione per lo Studio del Diritto e delle Discipline Economiche**”.

Svolgo la funzione di **Commissario liquidatore di aziende su nomina del MISE - Ministero dello Sviluppo Economico**.

Sono revisore contabile nell'ambito dei progetti europei cofinanziati dal FAMI (Fondo Asilo, Migrazione e Integrazione).

Segnalo, infine, che ricopro ed ho ricoperto incarichi di sindaco e revisore effettivo e supplente in società ed enti (comuni) fra i quali anche banche (Gruppo Banche di Credito Cooperativo), (SAV SpA – Società Autostrade Valdostane) e gruppi societari quotati (sindaco effettivo per tre mandati consecutivi - **dal 2 aprile 2004 al 25 marzo 2013 - (requisito ex art. 4 comma 3 lett. a della legge regionale n. 11/1997) della R.A.V. – Raccordo Autostradale Valle d'Aosta SpA (su nomina della RAVA); attualmente presidente del Collegio sindacale della Pila SpA.**

Sono stato Revisore dei Conti dell'UVGAM (Unione Guide di Alta Montagna), di Istituzioni Scolastiche, di comuni ed altri enti vari.

Svolgo consulenze per enti gestori di strutture sanitarie nel nord Italia.

Sono stato per un quadriennio consulente della Sovrintendenza agli studi dell'Assessorato all'Istruzione e Cultura della Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Sono stato nominato consulente nella gestione contabile, tributaria e giuridica delle curatele, tutele e amministrazioni di sostegno per il Dipartimento delle Politiche Sociali dell'Assessorato alla Sanità della Regione Autonoma Valle d'Aosta.

## CONVEGNI ED ATTIVITA' DIDATTICA

---

Sono chiamato a partecipare a master e convegni come docente e relatore in materia di diritto fallimentare e crisi d'impresa.

Sono docente del "Master in Diritto Penale dell'Impresa" presso l'**Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano** in collaborazione con il GSGP – Centro Studi "Federico Stella" sulla Giustizia penale e la Politica Criminale.

Sono relatore presso la SAA Scuola di Amministrazione Aziendale dell'**Università degli Studi di Torino**.

Sono docente del corso per la formazione professionale "**Sovraindebitamento e Organismi di Composizione della Crisi**" presso la S.A.F. Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano.

In particolare, si segnalano, tra gli altri, a partire dall'anno 2014:

- Convegno, "Il *Concordato preventivo*" Torino (TO), 11 luglio 2014 presso l'aula d'Onore Scuola di Amministrazione Aziendale dell'Università degli studi di Torino;

- Master in Diritto Penale dell'Impresa, "*Elementi di diritto fallimentare*" Milano (MI), 19 settembre 2014 presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano in collaborazione con il Centro Studi "Federico Stella" sulla Giustizia penale e la Politica Criminale;
- Convegno, "*Gli Aspetti interpretativi e pratici che ostacolano la risoluzione della crisi nel concordato preventivo*" Milano (MI), 4 novembre 2014 presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano;
- Convegno di studi, "*L'efficienza e la responsabilità nel processo di ristrutturazione delle imprese in crisi: c'è spazio per un approccio etico?*" Saint Vincent (AO), 18 aprile 2015 presso il Centro Congressi del Grand Hotel Billia;
- Convegno di studi, "*Legge anticorruzione: dai delitti contro la P.A. al falso in bilancio*" Torino (TO), 24 settembre 2015 presso la Scuola di Amministrazione Aziendale dell'Università degli studi di Torino;
- Tavola rotonda, "*Problemi attuali del diritto penale fallimentare*" Milano (MI), 9 ottobre 2015 presso l'Università Cattolica e del Sacro Cuore di Milano in collaborazione con il Centro studi "Federico Stella" sulla Giustizia e penale e la Politica Criminale;
- Seminario, "*Alcuni spunti di riflessione sulle novità della Legge fallimentare introdotte dalla L. 6 agosto 2015 nr. 132*" Milano (MI) 21 e 28 ottobre 2015 presso lo Studio Legale Associato Carnelutti;
- Convegno di studi, "*Le imprese e le banche nello stato di crisi tra competenza, responsabilità e prevenzione*" Saint Vincent (AO), 30 aprile 2016 presso il Centro Congressi del Grand Hotel Billia;
- Seminario, "*La composizione della crisi da sovraindebitamento*" Aosta (AO), 27 maggio 2016 presso la Camera del Commercio Valdostana;
- Tavola rotonda, "*Il reato di falso in bilancio alla luce delle recenti pronunce della Corte di Cassazione*" Milano (MI), 27 giugno 2016 presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano;

- Seminario, *“Dai problemi con Equitalia e con le banche alla seconda «chance»: quali «reali» possibilità di esdebitazione per le piccole medie imprese e per le famiglie?”* Casale Monferrato (AL), 14 luglio 2016 presso la sede del Consorzio delle imprese Artigianali;
- Master in Diritto Penale dell’Impresa, *“Crisi d’impresa, strumenti negoziali e intervento penalistico”* Milano (MI), 17 settembre 2016 presso l’Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano in collaborazione con il Centro Studi “Federico Stella” sulla Giustizia penale e la Politica Criminale;
- Corso per la formazione professionale, *“Sovraindebitamento e Organismi di Composizione della Crisi”* Milano (MI), 17 ottobre 2016 presso la S.A.F. Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano;
- Convegno, *“E dopo le procedure concorsuali come uscire dalla crisi? il rilancio aziendale”* Torino (TO), 20 ottobre 2016 presso la Sala Auditorium della Banca Popolare di Novara, sede di Piazza San Carlo;
- Convegno, *“I reati tributari tra evasione, elusione e abuso del diritto”* Aosta (AO), 25 novembre 2016 presso la Sala conferenze della BCC Valdostana;
- Tavola rotonda, *“La rilevanza delle valutazioni estimative nel diritto penale dell’economia. Riflessioni in tema di false comunicazioni sociali e reati tributari”* Milano (MI), 15 giugno 2017 presso Palazzo Mezzanotte (Palazzo della Borsa);
- Tavola rotonda, *“Il disegno di legge nr. 2681 sulla crisi di impresa e sull’insolvenza approvato in via definitiva dal Senato in data 11 ottobre 2017: luci e ombre di una riforma definita epocale”* Aosta (AO), 12 gennaio 2018 presso Sala Congressi BCC Valdostana (Piazza Arco d’Augusto).

## PUBBLICAZIONI RECENTI

- 
- **Giurisprudenza Penale**, 24 luglio 2016 *“La Cassazione esclude che il professionista attestatore possa rivestire la qualifica di pubblico ufficiale”* 24 luglio 2016;
  - **Giurisprudenza Penale**, 20 ottobre 2016 *“Il rilascio delle certificazioni delle ritenute nella struttura dell’art. 10-bis d.lgs. 74/2000: una vexata quaestio”*. Nota a Tribunale di Monza, 9 giugno 2016, n. 2276 – 1° novembre 2016;

- **Rivista Penale**, nota a Cass. pen., sez. I, 26.6.2015 (dep. 29.10.2015), n. 43689, Pres.. Giordano, Rel. Novik; *“Lo scandalo “plusvalenze fittizie” nel mondo del calcio. tra false comunicazioni sociali e “fortuiti” risparmi fiscali, la cassazione fa il punto sulle nozioni di “interesse o vantaggio” in capo all’ente”* – Riv. n. 11 novembre 2016;
- **Rivista di Diritto Tributario**, *“Il nuovo delitto di omesso versamento di rimanenze dovute o certificate tra vecchi dubbi irrisolti e nuove problematiche”* – 3 gennaio 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Il leveraged buy-out non impedisce l’ammissione alla procedura di concordato in continuità”* - 02 dicembre 2016;
- **Giurisprudenza Penale**, *“Il principio della tassazione per trasparenza esclude la sussistenza del delitto di omessa dichiarazione per le società di persone”* – 20 dicembre 2016;
- **Il Fallimento**, *“La bancarotta fiscale: un controverso istituto giurisprudenziale per superare l’inerzia del legislatore”*- 19 aprile 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“L’infalciabilità del credito IVA si applica solo quando il concordato s’accompagna a transazione fiscale”* - 28 dicembre 2016;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Attestatore: il compenso si basa su quanto effettivamente svolto al di là della lettera d’incarico”* - 02 febbraio 2017;
- **Il Fallimentarista**, *“Riflessioni critiche sull’istituto della bancarotta fiscale ex art. 223 lf.”* nota a sentenza Corte d’Appello di Milano n. 3196 del 21.01.2016 - 19 aprile 2017;
- **Giurisprudenza Penale**, *“La crisi dell’impresa e l’incombente fantasma della bancarotta. Riflessioni sull’affitto di ramo d’azienda e sul concorso dell’Extraneus in una recente sentenza del Tribunale di Udine”* -12 marzo 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“L’accertamento dei debiti dell’impresa in liquidazione coatta si svolge senza intervento del giudice”* - 19 aprile 2017;

- **Rivista Penale**, *“Piano di ristrutturazione atipico ed esenzione dal delitto di bancarotta semplice. L’art. 217-bis l. fall. nuova stella polare per l’imprenditore sano ma insolvente?”* - 19 aprile 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“IVA: i professionisti al banco di prova dello Split payment”*- 18 luglio 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“La notifica per posta della cartella al portiere è legittima anche senza seconda raccomandata”* - 03 agosto 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Il rilascio delle certificazioni delle ritenute quale condizione di punibilità”*- 25 agosto 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Verifica sui crediti d’imposta possibile anche in presenza di condono “tombale”*- 31 agosto 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Cessione di beni destinati in territorio extra UE senza applicazione dell’IVA”* - 12 settembre 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Accertamento legittimo ai soci anche quando quello della società è ancora sub iudice”*- 20 settembre 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Falcidia IVA: all’attestatore la verifica dell’incapienza dei beni su cui grava il privilegio”*- 19 ottobre 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Sottrazione fraudolenta al pagamento imposte: sussiste anche in caso di singoli atti leciti”*- 30 novembre 2017;
- **Il Quotidiano Giuridico – Ipsoa Editore**, *“Processo tributario: le SSUU sull’ordine del giudice di munirsi di assistenza tecnica”*- 5 gennaio 2018.

Milano, 23 gennaio 2018

Corrado Ferriani