

Curriculum professionale di Paolo RIVELLA

alla data del 31 agosto 2023

| | |
|--|---|
| Nome | Paolo RIVELLA |
| Studio di Dottore Commercialista sito in: | c.so Galileo Ferraris 146, 10129 Torino tel. 011 197 020 67 fax 011 390 940 cell. 392 362 5710 e mail : paolo.rivella@studiopaolorivella.it e-mail certificata : paolo.rivella@pec.studiopaolorivella.it sito internet : www.studiopaolorivella.it |
| Isritto agli albi ed elenchi : | <ul style="list-style-type: none">• 1986 : Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino (n. 762);• 1990 : Registro Revisori Legali dei Conti (già Registro Revisori Contabili). In precedenza iscritto al RRUC;• 2001 : elenco dei Consulenti Tecnici del Giudice (civile e penale) tenuto dal Tribunale di Torino;• 2017 : Albo Amministratori Giudiziari - Sezione esperti in gestione aziendale;• 2021 : Organismo di gestione della Crisi da sovra-indebitamento (OCC) Modello Torino e Modello Canavese. |
| Attività professionale a favore di Organi Giudiziari nel settore penale : | <p>A partire dal 1992 e fino ad oggi ha svolto 303 incarichi giudiziari, per 62 diversi Giudici e PM. Ha svolto consulenze tecnico - contabili a favore delle seguenti Procure della Repubblica:</p> <ul style="list-style-type: none">• Torino presso il Tribunale;• Torino presso la Corte d'Appello;• Torino presso la Pretura;• Saluzzo;• Novara;• Vercelli;• Tortona;• Casale Monferrato;• Rossano Calabro;• Trieste;• Gorizia;• Milano;• Napoli; <p>segue</p> |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Barcellona Pozzo di Gotto; • Bologna; • Firenze. <p>Oltre a ciò, ha svolto perizie per il GIP, per il Tribunale per le Misure di Prevenzione, per il Tribunale - sezioni penali, per la Corte d'Appello sezioni penali.</p> |
| Attività professionale a favore di Organi Giudiziari nel settore civile : | <p>Ha svolto incarichi di CTU per il Giudice Civile ed un incarico di Curatore fallimentare.</p> <p>Ha svolto diversi incarichi di CTU per il Tribunale delle Imprese di Torino, fin dalla sua costituzione.</p> |

A partire dall'anno 2004 si occupa esclusivamente di incarichi giudiziari nei seguenti **sei settori**.

| | |
|--|--|
| 1. Settore bancarotte, falsi in bilancio, ricostruzioni contabili. | <p>Storicamente, è stato il primo settore di attività. Ancor oggi è il più numeroso in termini di CT effettuate.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ha ricostruito le vicende di imprese fallite di notevole dimensione e notorietà locale; - ha verificato la veridicità dei bilanci di società note; - ha effettuato complesse ricostruzioni contabili nel settore della raccolta di risparmio, delle frodi Iva, dell'infedeltà patrimoniale di dipendenti (soprattutto di imprese finanziarie), di truffe ai danni delle assicurazioni, di manipolazioni contabili dei magazzini. <p>Alcune di queste CT hanno comportato un'intensa attività anche in sede processuale.</p> |
| 2. Settore usura ed anatocismo | <p>Oltre a CTU civili, sono state effettuate decine di CT nel campo dell'usura, sia quella dei privati che delle banche.</p> <p>Nel marzo 2014 ha collaborato con il Dott. Cesare Parodi a redigere le linee guida della Procura della Repubblica per i CT nel settore usure.</p> <p>Ha portato a termine due incarichi relativi ad un complesso procedimento penale per usura, nei confronti dei vertici di una delle principali banche italiane, che ha ricevuto rilievo mediatico nonché il finanziamento del Fondo Antiusura della Prefettura di Torino.</p> <p>segue</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>Sul sito www.studiopaolorivella.it è pubblicata una CT di parte sui rapporti tra derivati finanziari ed usura. A seguito di essa, l'allora coordinatore del gruppo cosiddetto "fiscale" della Procura della Repubblica di Torino, Dott. Vincenzo Pacileo, invitava Paolo Rivella a tenere una breve presentazione delle sue tesi ai PM del gruppo.</p> <p>Il 14 novembre 2012 ha tenuto una comunicazione al convegno "<i>Lotta all'amianto: il Diritto incontra la scienza</i>" che si teneva nell'Aula dei Gruppi Parlamentari della Camera dei Deputati, a Roma. Il video è presente su You Tube.</p> <p>Il 22 novembre 2015 è stato invitato a tenere una comunicazione su "L'usura bancaria e i suoi riflessi penali" nell'ambito del "<i>Seminario autunnale in materia bancaria e finanziaria</i>", Palazzo di Giustizia, Torino.</p> <p>A partire dall'istituzione del Tribunale delle Imprese di Torino, ha svolto e sta svolgendo CTU nel campo delle controversie bancarie, collaborando alla messa a punto del quesito standard sui conti correnti.</p> |
| <p>3. Settore ricostruzione storica di grandi gruppi societari italiani e stranieri e dei relativi amministratori ed addetti alla sicurezza.</p> | <p>Ha lavorato su numerosi casi di notevole rilevanza mediatica: Eternit, ThyssenKrup, Italcantieri/Fincantieri Monfalcone, Teksid, Fiat Ferroviaria Savigliano, OM Milano, Alfa Romeo Arese, Ansaldo Monfalcone e Legnano; Enel Turbigo e S. Filippo del Mela; Amiantifera di Balangero; Italsider Bagnoli; Officina Grandi Riparazioni delle Ferrovie di Bologna; Raffineria ENI Milazzo; Servola Trieste; Pirelli Bicocca; ATM Milano, Officine Casaralta Bologna; Centrale Adriatica di Anzola Emilia; Riv SKF; Fiat-Maserati Torino; Rinaldo Piaggio; Tirrenia; Framtek; disastro ferroviario di Viareggio (quest'ultimo per la parte civile).</p> <p>Nell'ambito di quest'ultima vicenda, la sentenza della Corte di Cassazione, Sez. quarta penale, n. 31899-21, depositata il 6.9.2021, riporta a pag. 544 due capoversi sul "<i>contributo del Rivella</i>".</p> |
| <p>4. Settore amministrazioni giudiziarie</p> | <p>Tra il 2016 ed il 2018, ha amministrato la quota del 95% (sequestrata dalla Procura della Repubblica di Torino), di una Srl che fatturava circa 10 milioni di Euro, nel settore dei trasporti. La vicenda vedeva l'intreccio tra processo penale e tributario ed un'accesa dialettica tra le parti opposte ed i rispettivi professionisti.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>5. Settore Pubblica Amministrazione</p> | <p>Per conto della Procura della Repubblica di Torino, ha seguito gli aspetti contabili di numerosi e noti casi che riguardavano reati legati ad ospedali pubblici e privati e della gestione di fondi e degli appalti di fondazioni ed enti pubblici. I quotidiani La Stampa e la Repubblica hanno citato Rivella come CT del PM nelle indagini sulle irregolarità della Fondazione per il Libro la Musica e la Cultura di Torino (Salone del Libro).</p> |
| <p>6. Settore Crisi da Sovraindebitamento del consumatore</p> | <p>Svolge attività di Gestore della Crisi da sovraindebitamento, per conto dell'OCC "<i>Modello Torino</i>" e "<i>Modello Canavese</i>".</p> |
| <p>Attività professionale a favore di parti private</p> | <p>In parallelo all'attività per l'Autorità Giudiziaria, ha esercitato e sempre più esercita l'attività di consulente tecnico di parti private in procedimenti civili e penali.</p> <p>Questa attività è stata espletata soprattutto nel settore delle bancarotte, dei falsi in bilancio, dell'usura ed anatocismo, della stima del valore di aziende e beni, dei risvolti penali di evasioni fiscali, della ricostruzione storica di grandi gruppi imprenditoriali, della richiesta e quantificazione di danni in vicende che coinvolgono il funzionamento di imprese e la responsabilità dei loro amministratori.</p> <p>In questo ambito, si è coordinato con 28 diversi studi legali - cinque dei quali retti da professori universitari ordinari nelle facoltà di giurisprudenza di Torino, Bologna, Pisa, Milano Bicocca, Milano Bocconi.</p> <p>Ha recentemente intrapreso l'attività di accompagnamento di soggetti privati nella richiesta di esdebitamento tramite la cosiddetta "<i>legge salva suicidi</i>", dal 2022 inserita organicamente nel Codice della Crisi d'Impresa.</p> |
| <p>Attività professionale fiscale ed amministrativa:</p> | <p>Dal 1986 al 2004 tenuta della contabilità, redazione bilanci e dichiarazioni fiscali, costituzione società, adempimenti societari periodici, redazione contratti commerciali; occasionale contenzioso tributario; temporanea assistenza continuativa nella riorganizzazione dei servizi contabilità di imprese; consulente in una cessione di società di rilevante valore. Tra i clienti, figuravano le filiali italiane di due società americane quotate in Borsa. Negli anni '90 è stato revisore dei conti di un Comune e membro di un comitato tecnico della Regione Piemonte.</p> |

Torino, 31 agosto 2023

Paolo Rivella