

# *CURRICULUM VITAE*

---

## **INFORMAZIONI PERSONALI**

Nome e Cognome Paolo Florio  
Residenza Via F. De Francesco n. 1 - 87100 Cosenza  
E-mail [florio@fgdlex.it](mailto:florio@fgdlex.it)  
PEC [paolo.florio@odcec.cs.legalmail.it](mailto:paolo.florio@odcec.cs.legalmail.it)  
Nazionalità Italiana  
Data di nascita 06/04/1979  
Codice Fiscale FLRPLA79D06D086W  
P.IVA 09365591008  
Codice UNIVOCO M5UXCR1

**STUDIO** STUDIO FLORIO  
Indirizzo Via F. De Francesco n. 1 - 87100 Cosenza  
Telefono 0984/34434 – 0984/37425

**ALTRE SEDI** FGDLEX  
FLORIO E GALIMI AVVOCATI COMMERCIALISTI  
Telefono 02/37908767  
Sito web [www.fgdlex.it](http://www.fgdlex.it)  
Indirizzi Milano – Via Senato 35  
Roma – Via G.B. Martini 2

## **ISTRUZIONE E FORMAZIONE**

2006 **Laurea in Giurisprudenza** conseguita presso l'Università degli Studi di Roma "La Sapienza"  
2004 **Master di Diritto Tributario** (900 ore) organizzato dal "Centro Studi rivista Il Fisco" in collaborazione con la "Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze".  
2002 **Laurea in Economia e Commercio** conseguita presso l'Università LUISS - Libera Università italiana studi sociali - Guido Carli

## **ABILITAZIONI E PROFESSIONE**

Dal 2007 **Dottore Commercialista** iscritto al n. 725/A della sezione "A" dell'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili dell'ordine di Cosenza.  
Dal 2008 **Revisore legale** dei conti iscritto presso l'Albo dei Revisori Contabili al n. 149804 e iscrizione pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 25 del 28.03.2008  
Dal 2010 **Avvocato** - Iscritto al dell'Albo degli Avvocati dell'Ordine di Cosenza 2763 dal 25.01.2010

Nel 2012     Iscritto nell'elenco dei **Revisori degli Enti dei Comuni** fino a 5.000 abitanti istituito presso il Ministero degli Interni

## **ESPERIENZE PROFESSIONALI**

Svolge l'attività professionale di consulente e giurista d'impresa, con esperienza nel campo del diritto tributario, diritto societario, diritto commerciale, diritto fallimentare e diritto penale dell'economia.

Ha maturato, altresì, una specifica esperienza quale *munus publicum* per conto di diversi Tribunali avendo svolto incarichi giudiziari e in particolare di Custode e Amministratore Giudiziario, di Curatore Fallimentare, Commissario e Liquidatore Giudiziale, di professionista delegato alle vendite nelle procedure esecutive ed O.C.C., nonché C.T.U. in giudizi civili e procedimenti penali.

Per gli incarichi finora svolti ha avuto modo di approfondire particolarmente materie tra cui quella societaria, fallimentare con riferimento ai reati di bancarotta, usura, verifica rapporti creditizi, azioni revocatorie, reati fallimentari, reati societari, reati finanziari e tributari. Ha maturato una specifica esperienza in materia di custodia, conservazione e amministrazione di patrimoni sottoposti a sequestro/confisca penale ovvero nell'ambito di misure di prevenzione patrimoniali, anche per conto dell'ANBSC (Agenzia Nazionale dei Beni Sequestrati e Confiscati). Con particolare riferimento a queste ultime esperienze professionali è stato nominato amministratore giudiziario ai sensi dell'art. 321 c.p.p., dell'art. 204-bis c.p. e del s.lgs. 159/2011 (anche nella previgente normativa legge 575/1965), nei seguenti procedimenti penali:

- 1) Proc. RGNR n. 3278/14 - RG Gip n. 2154/14 Tribunale Catanzaro
- 2) Proc. 1/2021 R.A.G. Tribunale di Catanzaro –art. 34 d.lgs. n. 159/2011
- 3) Proc. 84/2018 M.P. Tribunale di Catanzaro;
- 4) Proc. 152/2019 M.P. Tribunale di Roma;
- 5) Proc. 72/2019 M.P. Tribunale di Roma (terminata);
- 6) Proc. 4725/18 RGNR e 3948/18 RGGIP Tribunale di Catanzaro;
- 7) Proc. 1707/2013 RGNR – 999/14 RGGIP – 5/17 RMC – Tribunale di Reggio Calabria (terminata);
- 8) Proc. 200/2016 M.P. Tribunale di Roma (terminata);
- 9) Proc. 195/2016 M.P. Tribunale di Roma (terminata);
- 10) Proc. 34/2016 M.P. Tribunale di Roma (terminata);
- 11) Proc. 194/2014 M.P. Tribunale di Roma (terminata);
- 12) Proc. 193/13 Corte d'Appello di Catanzaro (terminata);
- 13) Proc. 2682/10 RGNR e 1493/10 RGGIP e 16/2010 R. Mis Tribunale di Crotona (terminata);
- 14) Proc. 5038/09 RGNR, 3449/09 RGGIP, 481/09 RMC, 482/09 RMR, Tribunale di Catanzaro (terminata)
- 15) Proc. 36/09 M.P. e n. 1/2010, Tribunale di Vibo Valentia (terminata)
- 16) Proc. 1165/07 RGNR, 5156/07 RGGIP Tribunale di Cosenza (terminata);
- 17) Proc. 3337/07 RGNR, 2827/10 RGGIP, Tribunale di Vibo Valentia (terminata)
- 18) Proc. 30/09 M.P., Tribunale di Vibo Valentia (terminata)

19) Proc. 39 e 42/04, M.P. n. 49/05, Tribunale di Vibo Valentia (terminata)

Ha svolto l'attività di curatore fallimentare in relazione alle seguenti procedure:

- 1) Proc. 37/2021 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 2) Proc. 32/2021 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 3) Proc. 08/2020 Tribunale di Castrovillari (in corso)
- 4) Proc. 04/2020 Tribunale di Vibo Valentia (in corso)
- 5) Proc. 07/2018 Tribunale di Cosenza (terminata)
- 6) Proc. 06/2018 Tribunale di Vibo Valentia (in corso)
- 7) Proc. 09/2016 Tribunale di Vibo Valentia (in corso)
- 8) Proc. 40/2015 Tribunale di Cosenza (in corso con esercizio provvisorio)
- 9) Proc. 18/2015 Tribunale di Castrovillari (in corso)
- 10) Proc. 16/2015 Tribunale di Castrovillari (in corso)
- 11) Proc. 13/2014 Tribunale di Castrovillari (terminata)
- 12) Proc. 03/2012 Tribunale di Cosenza (terminata)
- 13) Proc. 14/2011 Tribunale di Vibo Valentia (terminata)
- 14) Proc. 16/2011 Tribunale di Vibo Valentia (in corso)
- 15) Proc. 28/2011 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 16) Proc. 34/2010 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 17) Proc. 21/1993 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 18) Proc. 11/1989 Tribunale di Castrovillari (terminata)

Ha svolto l'attività di commissario o liquidatore giudiziale nelle seguenti procedure di concordato preventivo:

- 1) Proc. 01/2022 Tribunale di Castrovillari – Commissario Giudiziale
- 2) Proc. 01/2021 Tribunale di Cosenza – Commissario Giudiziale (terminata)
- 3) Proc. 10/2019 Tribunale di Cosenza – Commissario Giudiziale (terminata)
- 4) Proc. 06/2017 Tribunale di Cosenza – Commissario Giudiziale (terminata)
- 5) Proc. 07/2013 Tribunale di Vibo Valentia – Liquidatore Giudiziale (terminata)
- 6) Proc. 04/2015 Tribunale di Vibo Valentia – Commissario Giudiziale (terminata)

Svolge l'attività di custode giudiziario e delegato alla vendita in relazione alle seguenti procedure esecutive immobiliari:

- 1) Proc. 328/2014 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 2) Proc. 320/2014 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 3) Proc. 120/2018 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 4) Proc. 115/2012 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 5) Proc. 156/2007 Tribunale di Cosenza (in corso)
- 6) Proc. 56/1998 Tribunale di Cosenza (terminata)

Ha svolto l'attività di OCC nelle seguenti procedure:

- 1) Proc. 8/2020 Tribunale di Cosenza (terminata)
- 2) Proc. 6/2018 Tribunale di Cosenza (terminata)
- 3) Proc. 2176/2017 Tribunale di Cosenza (terminata)

## **Membro del Consiglio di Amministrazione della Banca BCC MEDIOCRATI**

Mandato 2020-2021 con rinnovo carica per Mandato 2021-2024

Incarico cessato a febbraio 2022

## **Amministratore Giudiziario BCC CROTONESE**

Incarico dal 15.02.2022

Svolge l'attività di revisore legale per società private.

## **PUBBLICAZIONI E ATTIVITA' DI RELATORE IN CORSI E SEMINARI**

- Settembre 2022      Docente al Corso “L'azione preventiva di monitoraggio dell'infiltrazione criminale mafiosa. Il ruolo delle Prefetture” presso il Dipartimento di Scienze Giuridiche dell'Università di Bologna – Summer School Lavoro
- Maggio 2021        Docente al Corso di Perfezionamento in “Amministrazione Giudiziaria di beni e aziende” presso la LUISS Business School
- Novembre 2020    Docente al Corso di “Preposto alla gestione di aziende sequestrate e confiscate” presso Istituto A.C. Jemolo Istituti Regionale di Studi Giuridici del Lazio
- Settembre 2019    Autore del volume “Amministratore Giudiziario” Sequestro – Confisca – Gestione dei beni – Coadiutore dell'ANBSC” Ipsoa, 2019, - III Edizione
- Gennaio 2018      Relatore al Seminario “Amministrazione Giudiziaria: prassi e riforma” organizzato dall'ODCEC di Salerno il 26/01/2018 – Sede della Provincia di Salerno
- Ottobre 2017      Docente nel Master in “Gestione e riutilizzo di beni e aziende confiscati” edizione 2016/2017 presso Seconda Università degli Studi di Napoli – Dipartimento di Giurisprudenza
- Aprile 2016        Docente nel Master in “Amministrazione giudiziaria dei beni sequestrati e confiscati” edizione 2016 presso UNICAL – Università della Calabria
- Aprile 2014        Autore del volume “Amministratore Giudiziario” Sequestro – Confisca – Gestione dei beni – Coadiutore dell'ANBSC” Ipsoa, 2014, p. 998 – II Edizione
- Gennaio 2013      Responsabile di redazione del portale di informazione giuridica [www.laleggepertutti.it](http://www.laleggepertutti.it) – socio LALEGGEPERTUTTI Srl

- Dicembre 2012 Relatore, al Corso di Amministrazione e Gestione di Beni Sequestrati e Confiscati organizzato dalla Scuola di Formazione Ipsoa presso il Consiglio Regionale della Calabria, in Reggio Calabria, trattando il tema “Adempimenti dell’Amministratore Giudiziario nella gestione dei beni sequestrati. Casi e soluzioni: discussione di casi pratici che potrebbero presentarsi nella gestione dei beni sequestrati e confiscati.”
- Novembre 2012 Relatore al seminario di aggiornamento per dottori commercialisti, con oggetto “L’amministrazione giudiziaria dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata: aspetti giudiziari, operativi e fiscali”, trasmesso in diretta web tv presso diversi Ordini dei Dottori Commercialisti, tenutosi e registrato a Viterbo.
- Settembre 2012 Relatore al Corso base di amministrazione e gestione di beni sequestrati e confiscati, organizzato presso la sede dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Taranto, dall’UGDCEC di Taranto.
- Luglio 2012 Relatore e coordinatore del corso, promosso dall’Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (UNGDCEC) svolto a Roma “Corso base di amministrazione e gestione di beni sequestrati e confiscati”.
- Ottobre 2011 Relatore, al corso organizzato dall’Università degli Studi della Calabria UNICAL – Scuola Superiore di Scienze delle Amministrazioni Pubbliche – Dipartimento di Scienze Politiche “A scuola di antimafia - Il riutilizzo sociale dei beni confiscati”, intervenendo con una relazione dal titolo “Il ruolo dell’amministratore giudiziario”.

Dal 2011

Collabora come autore di articoli e commenti a sentenze per la rivista “Il Quotidiano Giuridico” di Ipsoa, che distribuisce quotidianamente informazioni in materia economiche e giuridiche. Collabora anche per il “Labirinto” del Sole24ore e Italia Oggi. Gli articoli pubblicati trattano il diritto tributario, il diritto penale dell’economia, il diritto fallimentare, societario e commerciale, tra cui si segnalano i seguenti articoli:

23.11.2011 Reati tributari, espropriazione del bene mai superiore al profitto dell’illecito

25.11.2011 Sequestro preventivo, inapplicabile l’accertamento dei diritti dei terzi

25.11.2011 Doppio procedimento di accertamento, continuità aziendale a rischio

29.11.2011 Amministratore giudiziario, gestione senza contestazioni

17.02.2012 “Cresci Italia”, abrogazione tariffe già al vaglio della Consulta

12.03.2012 Confisca penale preventiva e ipoteca: chi prevale?

20.03.2012 Debiti societari, quando c’è la responsabilità della controllante

18.10.2012 Fallimento per estensione: quando si comunica dalla persona fisica alla S.r.l.

19.10.2012 Beni ipotecati dalle banche, senza buona fede confisca comunque

24.01.2013 Il semplice accertamento bancario non prova il reato fiscale

13.03.2013 Confisca obbligatoria sui beni della società: fallimento senza restituzioni

02.09.2013 Compensi a tariffa per l'amministratore giudiziario nelle misure di prevenzione

15.10.2013 Misure di prevenzione anteriori al codice antimafia: la confisca prevale sui diritti dei terzi

16.10.2013 Anche la confisca allargata, come quella di prevenzione, prevale sui diritti dei terzi

26.02.2017 Amministratori Giudiziari: le linee guida del Tribunale di Palermo

15.11.2017 Riforma Codice Antimafia: cambia la relazione per la gestione delle imprese sequestrate

24.11.2017 Rigettati i ricorsi contro le tariffe degli amministratori giudiziari disciplinate dal DPR 177/2015

25.01.2018 Pubblicato articolo su Italia Oggi "Linee guida dei giovani commercialisti sulle norme penali contenute nel Codice antimafia - Crescono sequestri e confische Serve una riforma per accelerare la fase di destinazione"

20.07.2022 Il Nuovo codice delle crisi d'impresa – Inserito "Italia Oggi" articolo "Prevalenza del curatore sull'amministratore giudiziario: le modifiche proposte dalla Commissione Brichetti"

## **INCARICHI E ASSOCIAZIONI**

Febbraio 2018	Revisore Unico dell'Ordine degli Avvocati di Cosenza
Gennaio 2018	Consigliere di Amministrazione della Fondazione CENTRO STUDI UNGDCEC con funzione di tesoriere - Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti per il triennio 2018-2020 e 2021 - 2024
Gennaio 2018	Aderente ad AGN – Amministratori Giudiziari Network
Gennaio 2017	Consigliere dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cosenza – mandato 2017-2022 e 2022-2026
Marzo 2012	Presidente della Commissione di Studio in materia di "Custodia e Amministrazione Giudiziaria di beni e aziende sotto sequestro" istituita presso l'Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (UNGDCEC).
Dal 2011-2013	Membro del consiglio dell'Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cosenza (2011-2013) con funzione di Tesoriere

Dal 2011 Associato e membro del Comitato Scientifico dell'Associazione Culturale "IUS et GESTIO" Amministratori e Custodi Giudiziari [www.iusetgestio.org](http://www.iusetgestio.org)

Dal 2012 Associato e membro del Comitato Scientifico dell'Associazione "I.N.A.G." Istituto Nazionale Amministratori Giudiziari [www.inag.it](http://www.inag.it)

## **LINGUE CONOSCIUTE**

Italiano: madrelingua

Spagnolo: ottimo scritto e parlato

Inglese: ottimo scritto e parlato

## **CONOSCENZE INFORMATICHE**

Elevata dimestichezza con qualsiasi software applicativo.

Ottima conoscenza di Windows XP ed altri software quali Word, Excel, Explorer, OutlookExpress, Lotus Notes, Teamsystem Gecom (gestione contabilità), Sogei Entratel (invio telematico), Hiperion TM1, Walker, Falco Zucchetti Gestione fallimenti.

Il sottoscritto Paolo Florio autorizza il ricevente di questo foglio al trattamento di tutti i dati in esso contenuti, ai sensi del d.lgs 196/2003 ed assume la piena responsabilità relativamente a tutti i dati sopra indicati e dichiara l'autenticità della dichiarazione contenute nel presente CV.

Cosenza, 12 ottobre 2022

Paolo Florio

