



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

CURRICULUM VITAE

Nome e Cognome: Sandro Cavaliere

Luogo e data di nascita:

Recapiti telefonici e sedi: **Brindisi** - 72100 - Viale Commenda 110
Milano - 20123 - Galleria Giuseppe Borella civ. 3
Roma - 00195 Circonvallazione Trionfale 1

Education: Laurea in Scienze Economiche e Bancarie conseguita con votazione 103/110 nell'anno accademico 90/91 in data 07/04/92, presso l'Università degli Studi di Lecce, Facoltà di Scienze economiche, Bancarie, Assicurative Previdenziali. Conseguimento post lauream del diploma di “Esperto in commercio estero e marketing internazionale. Votazione 100/100.

Iscritto all' Ordine dei Dottori Commercialisti E.C. di Brindisi al n. AA 347 dal 21/01/94 e all'albo dei C.T.U. presso il Tribunale di Brindisi al n. 1505. Iscritto al n.234 dei periti penali del Tribunale di Brindisi ed al n. 88151 del registro dei Revisori Legali – G.U. del 02.11.1999 IV S. Speciale.

Iscritto nell'elenco degli Arbitri Camera di Conciliazione e Arbitrato Consob.

Attualmente Direttore generale e consigliere **INAG (Istituto Nazionale Amministratori Giudiziari con sede in Roma).**

Componente di AGN network amministratori giudiziari.

Iscritto all'Albo Amministratori Giudiziari – Ministero di Giustizia – Sezione Esperti in gestione aziende, al n. 408.



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

Attività Lavorative:

Titolare di studio professionale Commerciale e Tributario dal mese di aprile 1994, riveste la qualifica di Revisore Legale dal 1999.

Esperienze significative sin dal 1997 e ripetutamente nel corso degli anni e sino ad oggi in incarichi giudiziari, quali **Amministratore Giudiziario** nominato dal Tribunale di Brindisi Sezione Penale, Tribunale di Milano Sezione Autonoma e Specializzata Misure di Prevenzione, Tribunale di Rimini Sezione Penale, Tribunale di Lecce, Sezioni penali, Tribunale di Roma, Sezione specializzata M.P. nell'ambito dei beni sottoposti a sequestro / confisca, legge 575/65 e successivamente ai sensi del d.lgs. 159/2011 per la gestione di beni immobili, beni mobili ed aziende, nonché liquidatore di società di capitali sottoposte a Misure di Prevenzione di P.S. d.lgs. 159/2011 e succ. modd.; ha ricoperto il ruolo **su Incarico Prefettizio Di Amministratore Straordinario e Temporaneo** per Informativa Interdittiva Antimafia, ai sensi dell'art. 32 del D.L. n. 90/2014 convertito in legge n. 114/2014, oltreché **Amministratore Giudiziario ex art. 34 bis d.lgs. 159/2011.**

Ha svolto attività di **curatore fallimentare** di imprese e società di capitali sin dal 1994 e di **commissario giudiziale di imprese in amministrazione controllata e di imprese in concordato preventivo.** Ha rivestito in più occasioni la qualifica di **commissario liquidatore** in concordato preventivo con cessio bonorum.

Significative esperienze di incarichi giudiziari conferiti dalla **Procura della Repubblica c/o vari tribunali d'Italia**, quale C.T. del Pubblico Ministero per l'accertamento dei reati fallimentari previsti dagli artt. 216 e ss. della legge fallimentare, nonché per l'accertamento dei reati previsti in materia di riciclaggio di denaro e reati di natura economico -

2

Iscritto al n. AA 347 – Ordine dei Dottori Commercialisti ed E.C. di Brindisi

Iscritto al n.reg .88151 Revisori Contabili - G.U. 02/11/99 IV S. Speciale

Al n. 1505 C.T.U. Tribunale di Brindisi e n. 234 dei Periti Penali del Tribunale di Brindisi.

Iscritto al numero 408 dell'Albo degli Amministratori Giudiziari – Ministero di Giustizia- Sez. Esperti in gestione di aziende.



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

finanziaria e tributaria, esterovestizione, usura ed accertamento tecnico contabile in materia di corruzione.

Ha svolto numerose attività di **C.T.U. del Giudice** in ambito penale per **l'accertamento dei presupposti giuridici ed economici per l'applicazione delle Misure di Prevenzione Patrimoniali** previste dalla Legge 575/65 e succ.modd. e **d.lgs. 159/2011**(codice delle leggi antimafia), nominato dal Tribunale di Brindisi, Lecce, Latina, Roma, Milano.

Nominato C.T.U. del G.I. sezione civile in materia di contenzioso bancario (anatocismo), aziendale, tributario e societario.

Ha rivestito dal 2004 al 2006 la carica di **curatore del patrimonio immobiliare e mobiliare** (diverse società agricole e società di capitali, quote azionarie e titoli), **di soggetto scomparso ai sensi dell'art. 48 del c.c.**, nominato dal Tribunale di Brindisi Sezione Civile, Volontaria Giurisdizione. Ha assunto la carica di liquidatore giudiziale nominato dal Tribunale delle imprese ed amministratore giudiziario ai sensi dell'art. 2409 c.c. e dal Tribunale delle imprese liquidatore giudiziale.

Ha ricevuto importanti incarichi giudiziari in materia di contenzioso civile, procedure concorsuali e **perito civile e penale delle sezioni penali dei Tribunale di Brindisi e Lecce – Sezione Fallimentare, Sezione Penale e Corte di Appello di Lecce**. Ha rivestito la carica di custode giudiziario ai sensi dell'art. 670 c.p.c. di beni ed aziende di rilevante valore e dimensioni.

Ha svolto attività di amministratore unico nominato dall'assemblea dei soci di società a responsabilità limitata soggetta a custodia giudiziaria - sequestro e confisca - su designazione dell'autorità giudiziaria. Custode giudiziario di quote societarie ed



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

amministratore giudiziario di aziende sottoposte a sequestro e confisca ex art. 321 c.p.p. e 322 ter c.p. 240 bis del c.p., come previsto dall'art. 104 bis delle disp. att. c.p.p. dalla sezione GIP – Tribunali di Brindisi, Lecce, Roma e Milano.

Numerose le esperienze di amministratore giudiziario di beni immobili ed aziende di rilevanti dimensioni sequestrati e confiscati ai sensi del d.lgs.

159/2011, maturando significative conoscenze sul campo. Ha ricoperto e ricopre diversi incarichi di **coadiutore dell'ANBSC**, con sede in Reggio Calabria, Roma e Milano, con la quale collabora costantemente. Dal 2011 è stato amministratore /custode giudiziario di numerosi impianti fotovoltaici e parchi eolici di notevoli dimensioni e potenze dislocati nella regione Puglia e Calabria con apprezzabili risultati gestionali e con continui e proficui rapporti con il Gestore dei Servizi Energetici - Roma (G.S.E.), MISE e Ministero degli Interni. L'attività è stata svolta con la collaborazione di proprio staff di studio specializzato da 7 anni nella gestione dell'energia prodotta da fonti rinnovabili.

Ha svolto il ruolo di coadiutore dell'ANBSC per l'amministrazione e la gestione in confisca (non definitiva) **del secondo parco eolico per dimensioni e produttività d'Europa, situato in Crotona (KR); impianto d'interesse nazionale.**

Ha svolto l'incarico di **Amministratore Straordinario e Temporaneo** nominato ai sensi dell'art. 32 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della L. n. 114/2014, su nomina prefettizia della durata di due anni di **Porti turistici** di rilevanza nazionale, nonché **amministratore giudiziario** (controllo giudiziario) **ex art. 34 bis d.lgs. 159/2011.**



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

Settori di Attività aziende amministrare:

Esperienze significative ultraventennali nell'amministrazione giudiziarie di aziende operanti nei seguenti **settori di attività:**

Produzione e vendita di energie rinnovabili (Eolico e Fotovoltaico); grandi strutture alberghiere e ricettivo turistiche, ristorazione e somministrazione di alimenti e bevande, Bar, e prodotti alimentari vivi e non; aziende di autotrasporti, aziende marittime ed armatoriali; vendite di tabacchi e generi di monopoli; ipermercati, commercio di generi casalinghi, non alimentari, abbigliamento; ingrosso e dettaglio di prodotti ittici; torrefazione caffè; cantieri nautici, porti turistici, industrie settore meccanico; palestre e spa; società di vigilanza privata e società immobiliari, di costruzione edifici ed edilizia in generale; aziende operanti quali gestori di apparecchiature da gioco AWP e VLT e aziende e sale operanti nel settore delle scommesse on line e non;

Relatore in Convegni, Corsi e Docenze in Master Universitari:

già docente presso l'Università Cattolica **Sacro Cuore di Milano (AFAG) in tutti gli otto corsi di Alta Formazione (Master II livello) tenutisi negli anni accademici dal 2012 al 2020 sul tema "Amministratori giudiziarie di Aziende e Beni Sequestrati e Confiscati" – AFAG, ove ha trattato gli argomenti "profili fiscali delle amministrazioni giudiziarie e la liquidazione dei beni in confisca, art. 60 e 61 del codice antimafia";**

già docente presso l'Università "**Dante Alighieri**" **Reggio Calabria** "Master Universitario di Secondo Livello" in Procedure e Tecniche delle Gestioni Giudiziarie e dei Beni Confiscati alla Criminalità trattando il tema della gestione di aziende in sequestro,



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

annualità 2014/2015 ed "i profili fiscali delle amministrazioni giudiziarie e l'estinzione per confusione dei crediti erariali" 2015/2016, 2017/2018.

già docente nel seminario e corso post lauream patrocinato dal Ministero degli Interni e dell'ANBSC sul tema "Gestione, amministrazione, custodia e reimpiego del patrimonio criminale" organizzato da Oper For - **Università del Salento** – 2013, ove sono stati trattati specificatamente le tematiche riguardanti le problematiche fiscali dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata e la loro gestione.

Docenza a corso/ Master 2015 /2016 **Università Pegaso** sulle problematiche fiscali delle Amministrazioni Giudiziarie.

Docente al corso di formazione per amministratori giudiziari ODC ed EC di Reggio Emilia, trattando il tema: "**I primi 180 giorni dell'amministratore giudiziario**"

Componente 2015/2016 della **Commissione Studi Nazionale DD.CC. ed E.C.** avente ad oggetto la redazione delle "**Linee guida dell'Amministratore Giudiziario**" pubblicate nel 2015/2016.

Docente nel master in "amministrazione Giudiziaria dei beni sequestrati e confiscati" **Università della Calabria** Dipartimento di Scienze Aziendali e Giuridiche, con trattazione del tema "**Le Procedure normative - Aspetti fiscali. 17/05/2016 e anno 2018.**"

Relatore nel corso sulle Amministrazioni Giudiziarie del "**codice antimafia**" organizzato dall'Ordine DD.CC. di

6

Iscritto al n. AA 347 – Ordine dei Dottori Commercialisti ed E.C. di Brindisi

Iscritto al n.reg .88151 Revisori Contabili - G.U. 02/11/99 IV S. Speciale

Al n. 1505 C.T.U. Tribunale di Brindisi e n. 234 dei Periti Penali del Tribunale di Brindisi.

Iscritto al numero 408 dell'Albo degli Amministratori Giudiziari – Ministero di Giustizia- Sez. Esperti in gestione di aziende.



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

Latina con la collaborazione **dell'Università degli studi “La Sapienza Facoltà di economia e Commercio”** sul tema "disciplina fiscale dei beni sequestrati e confiscati, **Accertamento dei diritti dei terzi, il compenso dell'Amministratore/Coadiutore.** Lezione del 13/06/2016.

Docente nel programma di formazione interno indetto per i dipendenti di **E Y S.p.a.** sul tema **“la disciplina fiscale dei beni sequestrati e confiscati”**, settembre 2016.

Audizione informale Commissione Giustizia Senato, in Ufficio di Presidenza, in merito all'esame del ddl n. 2134 e connessi, recante *“Modifiche al codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione, di cui al decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 159, al codice penale e alle norme di attuazione, di coordinamento e transitorie del codice di procedura penale e altre disposizioni*, nella veste di **Direttore generale dell'INAG** - 17/05/2016.

Relatore nel **Work Shop tenutosi a Roma** organizzato dal **Consiglio Nazionale DD.CC. e Fondazione nazionale dottori commercialisti** il 10-11 - 12 novembre 2016 sul tema Amministrazione Giudiziaria: **“Conoscere per gestire”**.

Docente al Master di II livello in Gestione e riutilizzo di beni e aziende confiscati" a.a. 2015/2016, **II Università degli Studi di Napoli - Dipartimento di Giurisprudenza**, per i moduli: *profili tributari e fiscali connessi all'amministrazione giudiziaria dei beni e la funzione del dottore commercialista nella gestione dei beni confiscati; il coadiutore dell'ANBSC.* Napoli 22/12/2016.

7

Iscritto al n. AA 347 – Ordine dei Dottori Commercialisti ed E.C. di Brindisi

Iscritto al n.reg .88151 Revisori Contabili - G.U. 02/11/99 IV S. Speciale

Al n. 1505 C.T.U. Tribunale di Brindisi e n. 234 dei Periti Penali del Tribunale di Brindisi.

Iscritto al numero 408 dell'Albo degli Amministratori Giudiziari – Ministero di Giustizia- Sez. Esperti in gestione di aziende.



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

Docente al Master Università degli Studi di Palermo
- **DEMS** - Corso di alta formazione in "Amministrazione gestione e destinazione delle aziende e dei beni confiscati" V edizione. Lezione su "Tutela dei Terzi in buona fede e verifica dei crediti. Tra Teoria e prassi: verifica, liquidazione e piano di riparto." Palermo 05.05.2017 ed anno accademico 2018/2019.

Relatore al Convegno ODCEC Milano - SAF Scuola di Alta Formazione Luigi Martino. Codice Antimafia. "Tutela dei Terzi in Buona Fede e Verifica dei Crediti. La Prassi di Liquidazione dei Beni e Progetto di pagamento dei Crediti". Milano 12.06.2017.

Docente - Seminario di studi I° edizione Marsala 24.11.2017 - **ODCEC Marsala** " Sequestro, confisca e gestione dei beni. L'amministratore giudiziario e coadiutore, ruolo dell'avvocato e del commercialista. Profili fiscali e confusione dei crediti erariali.

Docente al Corso Nazionale di Perfezionamento per i Beni Sequestrati e Confiscati, Roma - C.N.D.C. E.C. (I Edizione) - Profili fiscali e liquidazione dei beni in sequestro e confisca. – **Università San Raffaele - Roma - 18.05.2018.**

Docente al Corso di formazione ODCEC Verona "l'amministrazione giudiziaria nei sequestri e nelle confische penali e di prevenzione - **Aspetti sistematici e prassi applicative - il ruolo dell'amministratore giudiziario.**" **09.10.2018.**

Docente al Corso per Amministratori Giudiziari 2019 – O.D.C. E.C Lecce, Università degli Studi di Lecce e



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

Fondazione Messapia: Aspetti Fiscali e Liquidazione dei beni in sequestro e confisca.

Docente al Corso di perfezionamento per amministratori giudiziari di beni sequestrati e confiscati organizzato dall’**O.D.C.EC di Salerno – 2019 – Adempimenti dell’amministratore giudiziario, relazione ex art. 41 e profili fiscali. 24.10.2019.**

Audizione il 25.10.2019 in Commissione Parlamentare Antimafia, in rappresentanza di I.N.A.G. con sede in Roma, sulle ultime prospettive di modifica al d.lgs. 159/2011.

Docenza Master Executive in Misure Patrimoniali di lotta alla Criminalità (EMPaLC) **Università LUM – Bari**. Aspetti fiscali delle amministrazioni giudiziari e problematiche dell’amministratore giudiziario negli adempimenti previsti per la liquidazione dei beni in confisca (**artt. 50, 51, 60 e 61 d.lgs. 159/2011**). School Flaw LUM. **Data 08.11.2019.**

Relatore durante il web seminar – 15/05/2020 – **ODCEC Milano**, diretta TV – tema : Le aziende Sequestrate e confisctae che hanno vinto il COVID 19,

Relatore durante il web seminar Amministrazione giudiziaria dei beni sequestrati e confiscati: temi caldi in emergenza Covid 19 – 25.05.2020 INAG. Su www.inag.it.

Docenza corso di alta formazione in amministrazione giudiziaria di beni ed aziende organizzato dall’Università Luiss Guido Carli – Roma. Argomento trattato: “*Best practices di gestione integrata e*



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

amministrazione delle imprese sottoposte a misura di prevenzione patrimoniale". Lezione tenutasi il 16.10.2020.

Relatore durante i web seminar di ottobre, novembre e dicembre in Amministrazione giudiziaria dei beni sequestrati e confiscati, profili fiscali e procedure di Amministrazione straordinaria e temporanea ex art. 32 d.l. 90/2014, tutti organizzati da INAG.

Relatore webinar: **La tutela dei creditori nelle aziende sequestrate: prevalenza dello Stato o del diritto privato?** 13.05.2021 – Ordine degli Avvocati di Trani – Giuffrè.

Relatore webinar "il Modello 231 nella Gestione delle aziende in sequestro" Corso di formazione per Amministratori giudiziaria – Commissione diritto penale dell'economia – Commissione amministrazione giudiziaria dei beni sequestrati, ODCEC Roma. 14.10.2021.

Pubblicazioni e scritti:

Vari scritti pubblicati dal 2010 ad oggi su www.inag.it - sezione dossier.

Occasionale collaboratore per la redazione di articoli e commenti con giornali e riviste specializzate sul tema dei sequestri e confisci antimafia (**Il Sole 24 Ore, quotidiano ed Ipsoa in riviste Corriere Tributario**). **Corriere Tributario - rivista n. 39/2017. "Confusione dei crediti erariali ed obblighi degli amministratori giudiziari nelle confisci antimafia"**



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

Articolo su "Quotidiano del Fisco " 11.09.2017
"Confische antimafia, dubbi sugli adempimenti chiesti all' amministratore giudiziario per il passato" - Sole 24 Ore.

Articolo su pag. 1 e 17 de "Il Sole 24 ore" – parte Giustizia - Norme e Tributi - del 07.09.2020 dal titolo *"Decreto di Agosto da correggere - l'aiuto alle spiagge demaniali dimentica i commissari antimafia"* scritto in collaborazione con Giovan Battista Tona.

Coautore nel libro *"Criticità gestionali di beni ed aziende sequestrate - profili giuscommercials, penali, fallimentari e tributari"* edito da Admaiora, capitolo 17 "Regime fiscale dei beni sequestrati o confiscati" e capitolo 25 *"La liquidazione dei beni ed il progetto e piano di pagamento dei crediti"*.

Coautore con l'avv.to Luca D'Amore nel libro *"Compliance responsabilità da reato degli Enti collettivi"* I Edizione – settembre 2019 - Wolter Kluwer, Parte II – *"L'amministrazione giudiziaria dei beni sequestrati e confiscati"* – **commento agli articoli dal 35 al 51 bis d.lgs 159/2011, da pag. 1379 a 1512.**

Coautore nel **"Manuale Tecnico pratico dell'amministratore giudiziario"** - **"Universitas Mercatorum"** in corso di pubblicazione coautore nel testo in edizione **"Casi e questioni pratiche di amministrazione di beni in sequestro"**.

Co-Autore del libro **"Amministrazione e Controllo Giudiziario – Prevenzione e bonifica dell'infiltrazione mafiosa nelle imprese,** collana



Studio Sandro Cavaliere

Dottore Commercialista e Revisore legale

Studio professionale, Brindisi Viale Commenda civ. 110 – 72100

Milano: Galleria Borella Giuseppe civ. 3 - 20123.

Roma: Circonvallazione Trionfale 1 - 00195.

Teoria e pratica del diritto – Penale e Processo – **Giuffrè,**
autori: Brescia, Cavaliere, Mottura. 2021

Si specifica che allo stato, lo studio del dott. Sandro Cavaliere detiene numero tre strutture situate in Milano, in Roma e in Brindisi, avvalendosi della collaborazione continuativa di n. 14 dottori commercialisti e revisori legali, n. 2 ragionieri, n. 1 dott. agronomo e n. 3 ingegneri.

il sottoscritto, consapevole delle sanzioni penali previste dall'art. 78 del D.P.R. 28/12/2000, n. 445 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci ivi indicate, dichiara sotto la propria responsabilità ai sensi degli artt. 46 e 47 dello stesso D.P.R. n. 445/2000, che quanto sopra attestato corrisponde a verità.

Brindisi 14.10.2021

Dott. Sandro Cavaliere