

Umberto Poli

DOTTORE COMMERCIALISTA

CURRICULUM

Dottore commercialista e revisore legale iscritto all'Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili della circoscrizione territoriale del Tribunale di Bologna

Componente del Consiglio scientifico del Master in diritto penale dell'impresa e dell'economia dell'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna dall'a.a. 2017-2018, tuttora in corso

Docente a contratto del Master in diritto penale dell'impresa e dell'economia dell'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna dall'a.a. 2014-2015 (prima edizione del corso), tuttora in corso

Esercizio in forma autonoma della professione di dottore commercialista e revisore legale nel proprio studio professionale¹

Partecipazione ad Organi collegiali - collaborazioni universitarie

- Collaborazione con la cattedra di Diritto penale della prof. avv. Désirée Fondaroli, Dipartimento di Scienze Giuridiche, Alma Mater Studiorum - Università di Bologna, tuttora in corso
- Referente per le relazioni con le imprese nell'ambito del Master in diritto penale dell'impresa e dell'economia" nell'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna, in continuità dalla prima edizione, tuttora in corso (VII)
- Componente della Commissione di concorso per l'ammissione al Master in diritto penale dell'impresa e dell'economia nell'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna, a decorrere dall'a.a. 2015-2016, sino alla data odierna
- Componente della "Commissione D. Lgs 231/01 Modello di organizzazione e di gestione e Organismo di vigilanza - Il collegio sindacale con funzione di vigilanza" dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (ODCEC) di Bologna dal 2014, tuttora in corso

¹ Per motivi di privacy non sono indicate le denominazioni di società ed enti, salvo le collaborazioni e gli incarichi che sono pubblicati da organi istituzionali o sui siti web delle succitate.

- Componente del "Tavolo 231" in tema di Responsabilità Amministrativa delle Società e degli Enti, organizzato da CONFINDUSTRIA EMILIA, dalla creazione, tuttora in corso

Incarichi didattici e formativi

Presso università e organi istituzionali

- **Università di Bologna - Master in diritto penale dell'impresa e dell'economia**
Docenza continuativa a contratto nell'ambito negli insegnamenti relativi a: Economia aziendale e d'impresa, principali assetti e modelli organizzativi aziendali (d.lgs. 231/2001, d.lgs. 81/2008, d.lgs. 14/2019, ecc.) e di *corporate governance*, con focus su aspetti di *risk management*, bilancistici, di sicurezza sul lavoro, di sicurezza ambientale.
Anni accademici: 2014-2015: 12 ore; 2015-2016: 25 ore; 2016-2017: 28 ore; 2017-2018: 30 ore; 2018-2019: 36 ore; 2019-2020: 50 ore; 2020-2021: 58 ore; 2021-2022: 55 ore; 2022-2023: in corso
- **Università di Bologna - Master in Giurista e Consulente della Sicurezza Alimentare**
Docenza continuativa a contratto – modulo nell'ambito negli insegnamenti relativi a: "Modelli organizzativi ex d. lgs. n. 231/2001 in materia di sicurezza agroalimentare - DDL S. 2231".
Anni accademici dal 2016 ad oggi. Tuttora in corso. Quattro ore per edizione
- **ODCEC di Bologna**
"D. Lgs 231/01 Modello di organizzazione e di gestione e Organismo di vigilanza - Il collegio sindacale con funzione di vigilanza", convegni annuali su temi attinenti alla responsabilità amministrativa delle imprese per il conseguimento dei crediti formativi obbligatori - dall'anno 2014, tuttora in corso
- **Fondazione Forense Bolognese**
Relazione dal titolo "Profili tributari dell'amministratore di sostegno", Bologna 11 aprile 2012

Presso altri enti e società²

- Attività di docenza e formazione, anche sottoforma di riprese video, webinar o streaming, svolta a decorrere dal 1996 e tuttora in corso presso società di capitali, cooperative, associazioni, enti e associazioni, enti formativi e riviste specializzate (Rivista 231)

² Vedi nota 1.

Presso banche³

- Attività formativa a Consigli di amministrazione, collegi sindacali ed apicali in primario gruppo bancario; lezioni e conferenze in banche e società finanziarie. Argomenti attinenti ai sistemi di controllo normativi e aziendali, alla responsabilità degli amministratori e degli organi di controllo, alla responsabilità amministrativa degli enti, all'anticorruzione, ai reati informatici ed ambientali, alla responsabilità degli enti (d.lgs. n. 231 del 2001)

Relazioni a convegni

Presso università e organi istituzionali

1. **Università di Bologna** - Intervento programmato dal titolo "*Sistemi e protocolli operativi di controllo*" al convegno "*Modello organizzativo e responsabilità amministrativa dell'impresa*", organizzato da UNIBO – Centro di Ricerca in Diritto del lavoro "Giorgio Ghezzi, Federico Mancini" – Bologna, 28 settembre 2012
2. **ODCEC** - Relazione dal titolo "*Organismo di Vigilanza, Collegio sindacale e revisore: ruoli e competenze del commercialista*", tenuta al Convegno "*Il commercialista ed il D.Lgs. n. 231/2001: opportunità, compiti e strumenti operativi*", organizzato dalla "Commissione Organizzazione Aziendale e Codice Etico d.lgs. 231/2001" dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna, 6 novembre 2013
3. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo "*L'O.d.V. nel 'reticolo' dei controlli*", tenuta al Convegno "*L'organismo di vigilanza ai sensi del d.lgs. n. 231/2001 e il 'sistema' dei controlli*", organizzato dal Dipartimento di Scienze Giuridiche di UNIBO, con il patrocinio di Confindustria Emilia-Romagna, Bologna, 7 novembre 2013
4. **Università di Urbino** - Relazione dal titolo "*Il ruolo dell'organismo di vigilanza nei modelli di organizzazione e di gestione della sicurezza sul lavoro*" al Convegno "*La sicurezza sul lavoro nella galassia delle società di capitali*", organizzato dall'OSSERVATORIO "OLYMPUS", Dipartimento di Giurisprudenza, Università degli Studi di Urbino Carlo Bo, 14 novembre 2014
5. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo "*La responsabilità 'da reato' dell'impresa alimentare costituita in forma societaria secondo lo schema di disegno di legge proposto dalla Commissione Caselli*", UNIBO, Campus di Ravenna, 2 dicembre 2015
6. **ODCEC** - Relazione introduttiva nell'ambito del Convegno "*La responsabilità da reato delle società e degli enti ai sensi del d.lgs. 231/2001 – L'Organismo di vigilanza*" organizzato dalla "Commissione Organizzazione Aziendale e Codice Etico

³ Vedi nota 1.

- d.lgs. 231/2001” dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna, 29 gennaio 2016
7. **LABELAB** - Relazione dal titolo “*Impresa e ambiente: i sistemi di controllo volontari e obbligatori*” nell’ambito di LABELAB – Ravenna 2016 - workshop “*La tutela ambientale tra responsabilità d’impresa e sostenibilità. L’esperienza di BUNGE ITALIA S.P.A.*” Ravenna, 19 maggio 2016
 8. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo “*Modelli organizzativi ex d. lgs. n. 231/2001 in materia di sicurezza agroalimentare*” nell’ambito del convegno “*La tutela penale dell’ambiente e della sicurezza alimentare*”, UNIBO, Campus di Ravenna, 27 maggio 2016
 9. **LABELAB** - Relazione dal titolo “*I presidi di controllo nella prevenzione dei reati ambientali*” nell’ambito di LABELAB – Ravenna 2017 - workshop “*Tutela ambientale e sostenibilità: l’esperienza delle imprese*”, Ravenna, 18 maggio 2017
 10. **ODCEC – CONFINDUSTRIA** - Relazione dal titolo “*La gestione del rischio ambientale nell’attività d’impresa: dal sistema di controllo interno alla compliance*”, nell’ambito del convegno “*Going to the G7 meeting: focus sui reati ambientali e sulla fiscalità ambientale*”, organizzato da Confindustria Emilia e dall’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili di Bologna, Bologna, 6 giugno 2017
 11. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo “*Il modello organizzativo ex d.lgs. 231/2001 e le procedure di prevenzione*”, nell’ambito del convegno “*La tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro: profili penalistici*”, organizzato da UNIBO, Campus di Ravenna, 6 dicembre 2017
 12. **ODCEC** - Relazione dal titolo “*Requisiti e vantaggi nell’adozione del Modello Organizzativo ed elementi caratterizzanti nell’analisi e nel controllo del rischio*” nell’ambito del convegno “*L’adozione del Modello di Organizzazione e di Gestione e i suoi possibili effetti sul miglioramento dei sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi*” organizzato dalla “*Commissione Organizzazione Aziendale e Codice Etico d.lgs. 231/2001*” dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna, 11 dicembre 2017
 13. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo “*La certificazione c.d. anticorruzione ISO 37001*” nell’ambito del convegno “*Servizi pubblici e codice dei contratti. Profili problematici*” organizzato da UNIBO in collaborazione con l’Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico centro-settentrionale - Ravenna, 23 marzo 2018
 14. **LABELAB** - Relazione dal titolo “*Impresa e ambiente: l’attività dell’organismo di vigilanza ex d.lgs. 231/2001 e le deleghe di funzione*” nell’ambito di LABELAB – Ravenna 2018 - workshop “*La cessazione della qualifica di rifiuto tra criteri selettivi e riparto di competenze. La responsabilità delle società ai sensi del d.lgs. 231/2001*” - Ravenna, 17 maggio 2018
 15. **ODCEC** - Relazione dal titolo “*L’analisi del rischio di commissione dei reati presupposto: una diversa ottica rispetto alla valutazione dei rischi aziendali*” nell’ambito del convegno “*Il D.Lgs. 231/01 - Rischi reato e sistemi di controllo interno nell’attivazione del Modello Organizzativo e di Gestione*” organizzato dalla “*Commissione Organizzazione Aziendale e Codice Etico d.lgs. 231/2001*” dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna, 26 novembre 2018
 16. **ODCEC** - Relazione dal titolo “*La governance societaria e la delega in ambito prevenzionistico nei modelli organizzativi*” nell’ambito del convegno “*Tutela della*

- sicurezza nei luoghi di lavoro ai sensi del D.Lgs. 231/2001"* organizzato congiuntamente dalle "Commissioni Studi dell'ODCEC di Bologna "Lavoro e Previdenza" e "Decreto Legislativo 231/2001 e Codice etico", 4 marzo 2019
17. **LABELAB** - Relazione dal titolo "*L'organizzazione aziendale secondo il d.lgs. 231 del 2001 nelle imprese agroalimentari*", nell'ambito di LABELAB – Ravenna 2019 - workshop "Emergenza mare: un oceano di plastica" - Ravenna, 9 maggio 2019
 18. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo "*Il modello organizzativo in ambito agroalimentare previsto dal progetto di legge Senato n. 283 del 2019*", nell'ambito del convegno "*Tecniche di tutela penale in materia agroalimentare*" organizzato dal Master in Diritto penale dell'impresa e dell'economia – UNIBO – Bologna, 19 settembre 2019
 19. **ODCEC** - Relazione dal titolo "*Il modello organizzativo in materia ambientale e di sicurezza nei luoghi di lavoro: metodologie di approccio alla valutazione del rischio e alla strutturazione di un sistema di controllo secondo le disposizioni normative*", nell'ambito del convegno "*Aggiornamenti sui Modelli Organizzativi in tema di sicurezza sul lavoro e ambiente, responsabilità degli amministratori e connessioni al Codice della crisi d'impresa*" organizzato dalla "Commissione Organizzazione Aziendale e Codice Etico d.lgs. 231/2001" dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna, 14 ottobre 2019
 20. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo "*Il sistema di controllo interno aziendale e i presidi normativi, anche alla luce delle disposizioni del nuovo codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza*", nell'ambito del convegno inaugurale della VI edizione del Master in Diritto penale dell'impresa e dell'economia – UNIBO – Campus di Ravenna – Palazzo Rasponi dalle Teste, 7 febbraio 2020
 21. **Università di Bologna** - Relazione dal titolo "*Prevenzione dei reati economici, adeguati assetti organizzativi e responsabilità d'impresa*", nell'ambito del ciclo seminariale "*20 anni di Giurisprudenza a Ravenna*" – UNIBO – Campus di Ravenna – Aula Magna – in collaborazione con il Master in Diritto penale dell'impresa e dell'economia, Ravenna, 28 ottobre 2021
 22. **Ambasciata d'Italia San Marino e Segreteria di Stato per l'industria, l'artigianato e il commercio, la ricerca tecnologica, la semplificazione normativa della Repubblica di San Marino** – Relazione nell'ambito del convegno "*Strategie di prevenzione in materia di responsabilità d'impresa (L. 99/2013). Un confronto con il sistema italiano.*" in collaborazione con UNIBO, ANIS (Associazione Nazionale Industria San Marino), Master in Diritto penale dell'impresa e dell'economia, Centro Congressi Kursaal, San Marino, 9 novembre 2021
 23. **ODCEC** - Relazione dal titolo "*Composizione, requisiti, nomina, inquadramento organizzativo e responsabilità dell'OdV*" nell'ambito del convegno "*I rapporti tra l'organismo di vigilanza e gli altri organi di controllo societario*" organizzato dalla Commissione di Studio dell'ODCEC di Bologna "*D. Lgs 231/01 Modello di organizzazione e di gestione e Organismo di vigilanza - Il collegio sindacale con funzione di vigilanza*", 1° dicembre 2022

Presso altri enti e società

1. Presidenza di sessione e intervento al convegno “*L’efficacia esimente del modello organizzativo ai sensi del d.lgs. 231/2001*”, organizzato dalla società “**Kore Audit S.r.l.**” – Bologna, 7 maggio 2013
2. Relazione dal titolo “*Internal auditing legale*” al corso “*Internal Auditing*”, organizzato da **Confagricoltura** Emilia Romagna – Bologna, 6 giugno 2013
3. Relazione dal titolo “*Il ruolo dell’Organismo di Vigilanza nelle relazioni aziendali*” al Convegno “*L’utilità del modello organizzativo nell’ambito degli accertamenti della Guardia di Finanza*”, organizzato da **UNINDUSTRIA BOLOGNA**, 27 marzo 2014
4. Relazione dal titolo “*Sistema di controllo e modello organizzativo nella prevenzione dei reati ambientali*” nell’ambito del convegno “*Reati ambientali e responsabilità d’impresa*”, **CONFINDUSTRIA ROMAGNA**, Ravenna, 2 dicembre 2016
5. Relazione dal titolo “*Le Responsabilità degli Apicali nelle organizzazioni di impresa; il datore di lavoro; le deleghe*”, nell’ambito degli incontri con gli imprenditori del “*Tavolo 231*”, organizzato da **CONFINDUSTRIA EMILIA**, Bologna, 19 ottobre 2017
6. Relazione dal titolo “*L’importanza della mappatura del rischio e del conferimento delle deleghe in ambito aziendale*” nell’ambito del convegno “*Infortuni sul lavoro e responsabilità amministrativa degli enti: profili applicativi e problematiche interpretative*” organizzato da **AIGA** Bologna, 8 ottobre 2018
7. Relazione dal titolo “*Il Tax Control Framework nell’evoluzione del rapporto tributario: dal procedimento contraddittorio al procedimento partecipativo*”, nell’ambito del convegno “*La responsabilità dell’ente per illeciti tributari ai sensi del decreto legislativo n. 231/01 alla luce delle recenti novità legislative*” in streaming, organizzato da **CONFINDUSTRIA EMILIA**, Bologna, 28 ottobre 2020
8. Relazione dal titolo “*Lo sviluppo operativo in azienda degli elementi caratterizzanti gli adeguati assetti e il mantenimento della continuità aziendale*”, nell’ambito del convegno “*La responsabilità degli amministratori alla luce della normativa sugli adeguati assetti aziendali*” in streaming, organizzato da **CONFINDUSTRIA EMILIA**, Bologna, 1° aprile 2021
9. Relazione dal titolo “*Decreto 231 e Modelli organizzativi: le nuove linee guida di Confindustria – prime considerazioni operative*”, in presenza, organizzato da **CONFINDUSTRIA ROMAGNA**, Ravenna, 21 ottobre 2021
10. Relazione dal titolo “*Whistleblowing e adeguati assetti organizzativi*”, nell’ambito del convegno “*Modello Organizzativo 231 - Whistleblowing - Adeguati Assetti Organizzativi*” in presenza e streaming, organizzato da **CONFINDUSTRIA EMILIA**, Bologna, 29 maggio 2023

Pubblicazioni

- “*Sistemi di controllo e protocolli operativi*”, in D. Fondaroli, C. Zoli (a cura di), “*Modelli organizzativi ai sensi del d.lgs. n. 231/2001 e tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro*”, Giappichelli, 2014, pp. 98 - 106.

- *“Il ruolo dell’organismo di vigilanza nei modelli di organizzazione e di gestione della sicurezza sul lavoro”*, in *La sicurezza sul lavoro nella galassia delle società di capitali*, Atti del Convegno di Studi dell'Università di Urbino, 14 novembre 2014, pubblicato in "I Working Papers di Olympus" (Osservatorio per il monitoraggio permanente della legislazione e giurisprudenza sulla sicurezza sul lavoro) - Università degli studi di Urbino Carlo Bo, 2015, n. 44, pp. 90 - 105 (<http://olympus.uniurb.it/images/wpo/2015/wpo44.pdf>)
- *“La proliferazione delle posizioni di responsabilità nelle società e negli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni: dal d.lgs. n. 231/2001 alla Determinazione n. 8/2015 dell’A.N.AC.”* (par. 2), di Désirée Fondaroli, Carlo Pezzi e Umberto Poli, in *“La responsabilità amministrativa delle società e degli enti”*, Plenum, 2015, n. 4, pp. 229 - 253
- *Il disegno di legge S. 2231 recante "Nuove norme in materia di reati agroalimentari" e lo schema proposto dalla Commissione Caselli: prospettive di dilatazione della responsabilità penale personale e della responsabilità d'impresa”* (parr. 6 e 7), di Désirée Fondaroli, Umberto Poli, in *“La responsabilità amministrativa delle società e degli enti”*, Plenum, 2016, n. 2, aprile – giugno, pp. 9 - 35
- *“La certificazione c.d. anticorruzione ISO 37001”*, in D. Fondaroli (a cura di), *“Incertezze interpretative e insidie del linguaggio giuridico - Rapporti con la pubblica amministrazione e codice dei contratti”*, Cacucci Editore, 2019, pp. 99 - 117

Attività professionale

Attività generica

- Attività di consulenza, prevalentemente societaria e contrattuale, rivolta a società di capitali, cooperative ed enti;
- Perizie di parte sia in procedimenti giudiziari, sia per incarichi di aziende ed enti;
- Redazione di bilanci di esercizio;
- Due diligence patrimoniali ed economiche di aziende o di rami aziendali;
- Revisione contabile di bilanci d'esercizio e consolidati (legale o volontaria);
- Incarichi di rendicontazione presso enti di formazione su piani formativi finanziati dalla Comunità Europea;
- Incarichi giudiziari di amministrazione e custodia di patrimoni
- Coadiutore in amministrazioni ed esercizi provvisori di imprese

Curatele fallimentari (Tribunale di Bologna):

S.G.N. - Società Gestione Negozi S.r.l., Impiantistica Industriale Srl, Scudo Srl, FA Edil di Atti Filippo, Croce Viola Scarl, All'angolo calzature Sas di Elisabetta Marzocchi & C., Follow B.A.G.S. di Gherardi Mauro

Attività di sindaco effettivo e di revisore legale⁴

Società ed enti aventi ad oggetto produzione industriale/manifatturiera, commerciale, immobiliare, consulenza, prestazione di servizi per le imprese

Attività in materia di organizzazione d'impresa e adeguati assetti, governance, risk management, sistemi informativi e di controllo, sicurezza nei luoghi di lavoro, ambiente, anticorruzione e responsabilità amministrativa degli enti (d.lgs. n. 231/2001)⁵

- **Costruzione, consulenza e/o aggiornamento/revisione del modello organizzativo e di gestione delle Società – Strutturazione della *governance* e delle deleghe aziendali⁶**

Attività svolte presso gruppi di società, società di capitali (anche a capitale pubblico), holding, cooperative, associazioni, enti pubblici economici e

⁴ Vedi nota 1.

⁵ Vedi nota 1.

⁶ Vedi nota 1.

associazioni, enti formativi, vari di importanza a livello nazionale od europeo, operanti nei settori della formazione, distribuzione all'ingrosso e al dettaglio farmaceutica, industriale manifatturiero, alimentare, prodotti per l'igiene della casa, terminal operator portuale, produzione e commercio software, gestione dei servizi idrici pubblici, packaging produzione, lavorazione, vendita e riciclo di materie plastiche, gestioni immobiliari, produzione di apparecchi da intrattenimento

▪ **Presidente/Componente di Organismi di vigilanza in società ed enti, anche quotati e a prevalente capitale pubblico⁷**

Attività bancarie, finanziarie, credito al consumo, immobiliari, alimentari, sanitarie, solution provider, formative, farmaceutiche, commerciali, holding pure ed operative, packaging, prodotti in materiale plastico, riciclo materiale plastico, impianti a combustione di biomasse per la produzione di energia, di riscossione, di gestione di servizi pubblici.

⁷ Vedi nota 1.

Istruzione e formazione

- Novembre 2011 Seminario di specializzazione della durata di tre giorni nella Revisione di Ente Locale realizzato dal Ministero dell'Interno - Scuola Superiore dell'Amministrazione dell'Interno e Scuola Superiore Pubblica Amministrazione Locale, con superamento del test di verifica finale del Ministero dell'Interno (requisito richiesto dal D. 15/02/2012, n. 23 per l'inserimento nell'Elenco dei revisori dei conti degli Enti Locali)
- 1995 Iscrizione all'albo dei consulenti tecnici del giudice presso il Tribunale di Bologna
- 1995 **Iscrizione al registro dei revisori legali (DM 12/04/1995, pubblicato su GU n. 31 bis del 21/04/1995 n. 46755)**
- 1988 Partecipazione al Corso "Tecniche avanzate di previsione, pianificazione e misurazione delle performances finanziarie", tenuto dalla Fondazione IDI (Istituto Dirigenti Italiani) di Milano
- 1986 **Abilitazione alla professione di dottore commercialista (iscrizione all'albo della circoscrizione di Bologna in data 04/06/1986 n. 623/A)**
- 1984 – 1986 Tirocinio professionale in Bologna presso lo Studio Associato dei dott.ri comm.sti Francesco Cortesi e Gianpaolo Rizzoni
- 1983 **Diploma di laurea in Economia e Commercio** (Percorso Professionale), Università degli studi di Bologna, tesi in diritto commerciale "Il contratto di engineering", relatore Prof. Avv. Italo Giorgio Minguzzi - **Votazione 110/110, con lode**

Bologna, 10 luglio 2023

"Il sottoscritto in relazione ai dati contenuti nel proprio curriculum è a conoscenza che, ai sensi dell'art. 76 del D.P.R. 445/2000, le dichiarazioni mendaci, la falsità negli atti e l'uso di atti falsi sono puniti ai sensi del Codice penale e delle leggi speciali e, preso atto dei diritti a me riconosciuti dagli artt. 15 e seg, del Regolamento UE 2016/679, liberamente acconsento al trattamento dei miei dati personali nei limiti di quanto previsto dalle leggi vigenti".