



CURRICULUM VITAE

- Attività:** Dal 5 febbraio 2015: Presidente del Consiglio di Amministrazione della Società D.A.D. Advisory S.r.l.
Dal 1° luglio 2010: Libero professionista
1984-2010 : Partner di PricewaterhouseCoopers (assunto in Price Waterhouse & Co. nel 1969)
- Dati anagrafici:** Nato a Salerno il 9 gennaio 1950;
C.F. DLLLNS50A09H703H
Residenza: Via Tullio Passarelli 88, 00128 Roma
Domicilio: Viale Asia 11, 00144 Roma
- Studi:** Laurea in Economia e Commercio conseguita presso l'Università degli Studi di Roma La Sapienza.
- Abilitazioni professionali:**
- Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma dal 1972.
 - Iscritto al Registro dei Revisori Legali dal 1995.
 - Iscritto all'Albo dei Periti – settore penale presso il Tribunale Ordinario di Roma.
 - Socio Fondatore dell'AODV231 (Associazione dei Componenti degli Organismi di Vigilanza ex D.Lgs.231/01).
 - Iscritto all'Associazione Italiana Internal Auditors;
 - Certificazione in Risk Management Assurance (CRMA) rilasciata da "The institute of Internal Auditors".
- Lingue conosciute:** Inglese

Le esperienze professionali più significative descritte nelle pagine che seguono hanno riguardato principalmente i seguenti ambiti:

- Applicazione delle disposizioni normative interne ed esterne (italiane ed estere) e valutazione dei riflessi aziendali:
 - Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche – D.Lgs 231/01
 - Legge sul Risparmio L.262/2005
 - Corporate Governance e riflessi del Codice di Autodisciplina
 - Sarbanes Oxley
- Definizione e controllo di Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo al fine di garantire una corretta gestione aziendale e per la prevenzione di comportamenti fraudolenti o scorretti quali ad esempio:
 - prevenire frodi anche di natura bilancistica
 - prevenire il rischio di azione di classe
 - individuare e gestire i rischi di imprese (operativi, di informativa finanziaria e di compliance)
- Componente Collegio Sindacale
- Revisione e certificazione dei bilanci

DETTAGLIO ESPERIENZE PROFESSIONALI

- Applicazione delle disposizioni normative interne ed esterne (italiane ed estere) e valutazione dei riflessi aziendali

Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche . D.Lgs 231/01

- incarichi per l'implementazione, aggiornamento e verifica dei Modelli di organizzazione, gestione e controllo finalizzati alla prevenzione dei reati di cui al D.Lgs 231/01 in aziende /gruppi nazionali ed internazionali (ha coordinato oltre 200 progetti);
- attività di definizione degli ambiti di attività dell'organismo di vigilanza (OdV), del piano delle verifiche, delle metodologie operative, del flusso di comunicazioni da e verso l'OdV, del sistema di reporting, della gestione di informazioni affluite alle linee dedicate (whistleblowing), ecc.
- affiancamento ad Organismi di Vigilanza di numerose aziende quotate e non quotate nelle attività di monitoraggio del Modello ed effettuazione di verifiche su aree a rischio;
- definizione di codici etici;
- affiancamento al collegio di difesa per l'espletamento di indagini difensive per sospetta attività in violazione del D.Lgs. 231/01;
- incarichi di consulente tecnico di parte (CTP) per aziende indagate ai sensi del D.Lgs 231/01.
- Incarico di consulente tecnico del Pubblico Ministero per disamina ed analisi in ordine all'idoneità del Modello;

- Pareristica in merito all' idoneità del disegno e all' effettiva applicazione di modelli 231/2001 per grandi gruppi anche operanti all'estero;
- Incarichi di analisi di accadimenti con riflessi 231/01 al fine di:
 - operare una ricostruzione degli accadimenti
 - accertare eventuali responsabilità
 - individuare carenze del Modello Organizzativo e di controllo interno.

Le risultanze di tali analisi hanno consentito anche l'individuazione di elementi utili per la difesa in giudizio delle società.

- Incarichi per la definizione di Modelli ex-post al fine di usufruire dei benefici di cui all'art. 17 del D.Lgs. 231/01.
- Incarichi di Due Diligence condotti in relazione ad operazioni di acquisizioni di aziende aventi la finalità di analizzare il Modello 231/01 sia in relazione alla sua adeguatezza che con riferimento alla sua effettiva applicazione.

Organismo di Vigilanza

- Presidente/Componente di Organismi di Vigilanza plurisoggettivi anche di aziende quotate;
- Componente di Organismi di Vigilanza monosoggettivi;
- Incarico di Presidente dell'Organismo di Vigilanza su designazione del Custode Giudiziario nominato dal GIP.

Corporate Governance e Codice di Autodisciplina

- Analisi della Corporate Governance di aziende quotate;
- Analisi circa le modalità di applicazione del Codice e formulazione di suggerimenti per modificare la governance e l'informativa resa al mercato

Legge sul Risparmio (L. 262/05)

- Attività di assistenza finalizzata all'implementazione delle attività per il rilascio delle attestazioni del dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari previsti dall'art. 154-bis del Tuf, introdotto dalla Legge 262/05.

Sarbanes Oxley - Per gruppi italiani quotati alla NYSE, incarichi di:

- Compliance con la normativa;
- analisi del modello di organizzazione e della struttura dei controlli per verificarne la compliance con le disposizioni legislative italiane, degli Stati Uniti d'America e con le "best practice internazionali";
- per gruppi italiani e internazionali, attività di analisi al fine del rilascio delle attestazioni previste dalla suddetta normativa.

Antiriciclaggio e Market Abuse

- Conduzione di incarichi in tema di antiriciclaggio e contrasto al finanziamento del terrorismo e Market Abuse.
- Supporto alle aziende in occasione di visite ispettive da parte di Autorità di Vigilanza.
- Attività di Audit in tema di sistema di controllo interno in ambito antiriciclaggio e contrasto al finanziamento del terrorismo.
- Coordinamento del gruppo di specialisti PwC.

Riflessi sulla compliance collegati ad operazioni di ristrutturazioni aziendali

- Conduzione di incarichi finalizzati a valutare i riflessi sul rispetto delle normative interne ed esterne derivanti da ristrutturazioni aziendali. Le attività hanno anche preso in considerazione gli impatti sui rischi aziendali.
- Definizione e controllo di Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo al fine di garantire una corretta gestione aziendale e per la prevenzione di comportamenti fraudolenti o scorretti quali ad esempio:

Sistema di Controllo interno

- Incarichi riguardanti la definizione, l'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno per primarie aziende/gruppi italiani ed internazionali.

Prevenzione Frodi

- Conduzione di progetti volti ad analizzare il sistema dei controlli in essere ("as is") al fine di definire le attività implementative ("to be") necessarie a minimizzare il rischio di frode;
- attività di fraud audit anche in relazione agli aspetti bilancistici.

Internal Auditing

Incarichi, per primarie aziende/gruppi italiani e internazionali, con riferimento a:

- verifiche di internal auditing finalizzate all'analisi, valutazione e monitoraggio del sistema dei controlli interni sia in affiancamento che in outsourcing;
- definizione della struttura della funzione di internal audit, del mission statement, degli strumenti operativi, del posizionamento organizzativo, dei ruoli e delle responsabilità, del sistema di reporting e del sistema di quality assurance;
- corsi di formazione teorici (in aula) e pratici (sul campo) per aziende pubbliche e private;
- definizione del piano delle attività di funzioni di internal audit e modalità di comunicazione/approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione;
- progetti di risk assessment per importanti società quotate e non quotate nazionali e internazionali.

Enterprise Risk Management (ERM)

- Incarichi per la definizione, l'implementazione e il monitoraggio del sistema di risk management in importanti aziende/gruppi quotati e non quotati.

- Revisione e certificazione dei bilanci

- Incarichi di revisione e certificazione di bilanci civilistici e consolidati di importanti società e gruppi nazionali quotati e non quotati e di gruppi internazionali.

Due Diligence

Alfonso Dell'Isola

[REDACTED]

-
- Incarichi per importanti aziende. Tali incarichi hanno riguardato sia l'accertamento della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica che il modello organizzativo e il disegno del sistema dei controlli interni.

"Autorizzo il trattamento dei dati personali contenuti nel mio curriculum vitae in base all'art. 13 del D. Lgs. 196/2003 e all'art. 13 GDPR 679/16."

In fede,

Alfonso Dell'Isola

Roma, gennaio 2024

Allegati:

- 1) Partecipazione a gruppi di lavoro / attività associative
- 2) Pubblicazioni
- 3) Attività di docenza



Allegato 1)

PARTECIPAZIONE A GRUPPI DI LAVORO / ATTIVITA' ASSOCIATIVE

- Partecipazione alle attività del gruppo di lavoro di Confindustria "Diritto Societario per la predisposizione delle Linee Guida per lo svolgimento della attività del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari, ai sensi dell'Art. 154 – bis del T.U.F., pubblicato in data 13/12/2007.
- Partecipazione alle attività del gruppo di lavoro di Confindustria per la definizione delle Linee Guida per la definizione di Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo di cui al D.Lgs 231/01.
- Partecipazione al Gruppo di Ricerca e Studi dell'Associazione Italiana Internal Auditors.
- Partecipazione a gruppi di lavoro ASSIREVI in tema di valutazione dell'impatto sulle aziende dei cambiamenti normativi.
- Componente dell'*Osservatorio Imprese e Regole* costituito da Arel - Agenzia di Ricerche e Legislazione fondata da Nino Andreatta che ha definito la proposta di modifica al D.Lgs.231/01, in collaborazione con il Ministero della Giustizia.
- Partecipazione al gruppo di lavoro FederUtility per la definizione delle Linee Guida per la gestione delle "Azioni di Classe".
- Componente della Commissione "Controllo di Gestione" dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma.
- Componente dei Tavoli di Lavoro dell'AODV231 su "Reati Ambientali" e "Modello e OdV delle partecipate pubbliche".
- Componente del Comitato Esperti della Rivista "Antiriciclaggio & 231 del 2001" – Academia edizioni.
- Componente del Comitato Scientifico – FormezPA - chiamato a valutare il percorso formativo del progetto riguardante "Azioni di sistema per l'accrescimento delle competenze dei revisori dei conti che operano per conto delle Autorità di Audit".

Allegato 2)

PUBBLICAZIONI

Libri

- “La gestione del Rischio Aziendale – ERM – Enterprise Risk Management – Modello di riferimento e alcune tecniche applicative”, edito dal Sole 24 Ore nel 2006 - Coordinamento del gruppo di lavoro PwC che ha curato la traduzione in lingua italiana del libro;
- “Il Controllo Interno per l’attendibilità del Financial Reporting - Guida per le Smaller Company” pubblicato dal Sole 24 ore nel mese di giugno 2008 -Coordinamento del gruppo di lavoro PwC che ha curato la traduzione in lingua italiana del libro.

Articoli

- L'impatto della nuova class action sul mercato del gas (pubblicato il 10 maggio 2019 su Staffetta Quotidiana).
- Un anno appena per minimizzare i rischi connessi alla nuova class action, (pubblicato il 17 aprile 2019 sul sito www.diritto24.it).
- Enterprise Risk Management: il documento per la gestione dei rischi aziendali: definizione di ERM; obiettivi aziendali; componenti dell'ERM (pubblicato nell'aprile 2006 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Suggerimenti operativi per implementare l'Enterprise Risk Management (pubblicato nel settembre 2006 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Nuovo ruolo dell'Organismo di Vigilanza dopo l'attuazione della direttiva antiriciclaggio (pubblicato nel febbraio 2008 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Azioni collettive risarcitorie: implicazioni delle nuove norme alle imprese (pubblicato in aprile 2008 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Serie di articoli sul tema della Class Action (Il Sole 24 Ore – Le guide operative –giugno 2008).
- Affidabilità del sistema di controllo interno sul financial reporting (pubblicato nel settembre 2008 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Sistema di controllo interno sul financial reporting: le fasi di un progetto (pubblicato in novembre 2008 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Coordinamento della pubblicazione di una monografia, numero speciale di giugno 2009 di Diritto e Pratica delle Società a cura del Il sole 24 Ore, intitolata: “Società e antiriciclaggio: obblighi, controlli interni e aspetti operativi”.
- Processo di informativa finanziaria: Collegio Sindacale e nuovi compiti di Vigilanza (pubblicato in ottobre 2010 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Vigilanza del Collegio Sindacale sul processo di informativa finanziaria: un approccio operativo (pubblicato in novembre 2010 sulla Rivista di gestione aziendale del Sole 24 Ore: Contabilità Finanza e Controllo).
- Rivista dei Dottori Commercialisti – AAVV – n. 1/2011: Note in merito alle proposte di modifica al D.Lgs. 231/2001;
- Position Paper AODV 231 - “Modello Organizzativo 231 e OdV delle partecipate pubbliche” – AAVV – 2014.
- Position Paper AODV 231 – Attività dell'Organismo di Vigilanza e reati di cui all'art. 25 undecies D.Lgs. 231/2001 – Reati ambientali – AAVV – 2016.



Ricerche

- Indagine, per un campione di società quotate, sull'informativa fornita nell'ambito della corporate governance in relazione ai modelli di organizzazione, gestione e controllo adottati ai sensi del D.Lgs 231/01 - ottobre 2008 (ultimo aggiornamento giugno 2010).
- Indagine conoscitiva su alcuni aspetti di Corporate Governance – Informativa sul sistema di controllo interno - settembre 2009.
- Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari – Analisi dell'informativa fornita al mercato – settembre 2009.

Allegato 3)

ATTIVITA' DI DOCENZA

Relatore in numerosi convegni ed incontri riguardanti:

- i modelli di organizzazione, gestione e controllo previsti dal D.Lgs 231/01;
- il sistema di controllo interno;
- il sistema di governance e coordinamento tra i vari organi di gestione e controllo anche alla luce del Codice di Autodisciplina;
- risk assessment e risk management;
- le implicazioni conseguenti alle attestazioni del Dirigente Preposto previste dalla L.262/05;
- le azioni di classe.

Testimonianze presso le Università di Milano, Roma e Napoli su:

- revisione e certificazione dei bilanci
- responsabilità amministrativa delle persone giuridiche
- sistema di controllo interno e gestione dei rischi.

Ha partecipato, quale relatore, a numerosi incontri di studio sul tema della Responsabilità Amministrativa delle Persone Giuridiche (D.lgs 231/01) presso Associazioni di Categoria e presso la Procura della Repubblica di Perugia e Ordini degli Avvocati.

Si citano di seguito gli eventi più recenti e significativi:

20/02/2008 – Confindustria

Convegno: Le nuove norme sulla Class Action. Intervento di Alfonso Dell'Isola: *I costi della Class Action. Strumenti di prevenzione, transazioni e impatto sui bilanci.*

27/05/2008 – FederUtility

Incontro sul tema: *Responsabilità degli Amministratori – Azioni collettive risarcitorie – D.Lgs 231/01.*

13/06/2008 – Università IULM, Milano

Intervento su Class Action, IP e concorrenza.

25-26/06/2008 – Convegno Organizzato da Paradigma – Milano

Class Action: quali rischi per le imprese? Titolo dell'intervento: *L'impatto organizzativo della norma sulle imprese.*

Forum sulla Corporate Governance Intervento di Alfonso Dell'Isola: *Ruolo e responsabilità del CFO e del Dirigente Preposto tra performance e compliance.*

6/11/2008 – Corte di Appello di Perugia - Ufficio dei Referenti per la formazione decentrata e Associazione Nazionale Magistrati, Sezione di Perugia. Incontro di studio: *"La responsabilità amministrativa delle persone giuridiche – un approccio concreto: i profili operativi del D.Lgs n. 231/01"*.

15-16/10/2009 - Convegno organizzato da Synergia Formazione
"La responsabilità degli Enti (D.Lgs 231/901) – ampliamento dei reati presupposto e recenti orientamenti giurisprudenziali". Titolo dell'intervento: *L'Organismo di Vigilanza: nomina, ruolo e compiti.*

25/01/2010 – Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma – Convegno su: "Il Controllo di gestione e disciplina del Decreto Legislativo n. 231/2001". Titolo dell'intervento: *La Compliance Integrata: l'evoluzione verso un'unica piattaforma di prevenzione dei rischi.*

28/01/2010 - Convegno organizzato da FederUtility
"Class action: prevenzione ed efficienza organizzativa delle imprese di erogazione dei servizi idrici, energetici ed ambientali nel rapporto con gli utenti". Titolo dell'intervento: *Identificazione e gestione del rischio di azione di classe: aspetti legali ed aziendalistici.*

15/04/2010 – Convegno organizzato da Synergia Formazione
Modelli Organizzativi e Organismo di Vigilanza (D.Lgs 231/01). Titolo dell'intervento: *"La responsabilità degli enti e le esigenze di Compliance Integrata"*.

07/07/2010 – Convegno organizzato a Roma da ABI-AREL e Ministero della Giustizia per la presentazione della proposta di Modifica al D.Lgs.231/01.

15/09/2010 - Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma – Convegno su: *"Analisi motivazionale e gestione dei rapporti con clienti e colleghi e collaboratori"*.

27/09/2010 – Convegno organizzato dalla Camera di Commercio di Milano, AREL e Ministero della Giustizia per la presentazione della proposta di Modifica al D.Lgs.231/01.

29/09/2010 - Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma – Convegno su: *"Tecniche per la gestione dei progetti"*.

26/10/2010 e 18/02/2011 - Convegno organizzato da Synergia Formazione
Organismo di Vigilanza ex D.Lgs.231/01 - Titolo dell'intervento: *"La predisposizione del programma di lavoro e gli obiettivi dell'OdV"*.

14/01/2011 – Università Campus Bio – Medico di Roma – Master in *"Homeland Security, Sistemi metodi e strumenti per la security ed il crisis management"* – intervento *"I Modelli di Organizzazione, gestione e controllo ex D.lgs. 231/01"*.

15/03/2011 – Convegno organizzato da 231 Farmaceutiche presso il Senato della Repubblica:

I dieci anni del D.Lgs 231/91 in Sanità: Responsabilità, controllo e etica – Titolo dell'intervento: *"Le modifiche sostanziali al D.Lgs 231/01 proposte nel 2010"*.

07/04/2011 – Convegno organizzato da Academia Formazione – *"Modelli Organizzativi e Risk Assessment secondo il D.Lgs 231/01"*.

07/05/2011 – AODV 231 e AIIA – Programma formativo per componenti degli Organismo di vigilanza – *"L'adozione del Modello Organizzativo e le condizioni di esonero della Responsabilità Amministrativa"*.

08/06/2011 – Intervento al Convegno presso la Corte di Appello Penale di Roma *"Responsabilità degli Enti a dieci anni dall'entrata in vigore del D.Lgs 231/2001"*

09/06/2011 – Synergia Formazione
"Programma di lavoro e attività dell'OdV: aspetti organizzativi e gestionali: La definizione e la documentazione del piano delle attività: il collegamento con il risk assessment".

23/06/2011 – Ordine dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili di Roma – Convegno su *"Il fast closing: elementi di base e reportistica periodica"*.

23/09/2011 - Ordine dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili di Roma – Convegno su *"I Modelli Organizzativi di controllo e di gestione: aspetti comuni ai vari servizi di attività. Integrazione e sovrapposizione con altri processi e procedure aziendali e con le funzioni di Internal Audit"*.

28/09/2011 – Convegno presso la Corte di Appello Penale di Roma – *"Reati Informatici e responsabilità degli Enti"*.

23-24/11/2011 – Synergia Formazione
"Salute e Sicurezza sul lavoro"
"Protezione ambiente".

12-13/01/2012 – Università Campus Bio – Medico di Roma – Master in *"Homeland Security, Sistemi metodi e strumenti per la security ed il crisis management"*.

27-28/03/2012 - Synergia Formazione – *Flussi Informativi e D.Lgs. 231/01 – Analisi, Valutazione, reporting e responsabilità.*

11/12/2012 - Synergia Formazione – Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/01: *"Composizione, competenze, rapporti e organizzazione dell'attività. Testimonianze operative"*.

06/02/2013 - Synergia Formazione – Legge Anticorruzione e D.Lgs. 231/01: *"I Modelli organizzativi: costruzione e adeguamento – Ruolo dell'OdV e dell'Internal Audit nelle attività di vigilanza"*.

29/05/2013 - Synergia Formazione Legge Anticorruzione e D.Lgs. 231/01: *"I flussi informativi e il ruolo dell'OdV nelle attività di vigilanza"*.

29/11/2013 - Synergia Formazione *I Modelli Organizzativi: "Il Ruolo e i compiti dell'OdV nell'organizzazione interna e nei rapporti con gli organi di controllo"*.



11/06/2014 - Synergia Formazione *“Indagini Giudiziarie - Modelli Organizzativi – OdV: “L’OdV: punti di forza o di debolezza per un efficace Modello Organizzativo”.*

20/11/2014 - Synergia Formazione *“Verifiche sul Modello Organizzativo e sull’attività dell’OdV – Indagini interne, Indagini Giudiziarie, Casistica Giurisprudenziale”.*

12-13/03/2015 - Synergia Formazione *“Focus D.Lgs. 231/01 Modelli Organizzativi e attività dell’OdV”.*

25/11/2015 - Synergia Formazione *“Focus D.Lgs. 231/01 Corruzione, Riciclaggio e Autoriciclaggio, Reati Societari e Finanziari, Falso In Bilancio, Indagini Giudiziarie, Responsabilità Penale e Amministrativa”.*

9/11/2016 - Synergia Formazione *“Focus D.Lgs. 231/01 2001 - 2016 Contrasto e prevenzione ai reati presupposto”.*

28/11/2017 - Synergia *“Formazione Focus D.Lgs. 231/2001 - Problematiche riguardanti l’adeguatezza del disegno e l’efficace attuazione del Modello Indicatori di criticità”.*

22/03/2018 - Synergia *“Formazione Focus D.Lgs. 231/2001 - L’OdV e l’attuazione del Modello Organizzativo”.*

06/2019 - Confindustria Dispositivi Medici *“Le nuove norme sull’azione di classe - Strumenti di prevenzione e gestione - Costi dell’azione di classe”.*

18/06/2019 - AIIA *“Whistleblowing: Modalità operative di gestione”.*

04/07/2019 - ANIGAS *“Le nuove norme sull’azione di classe – La gestione del rischio e riflessi organizzativi”.*

11/11/2021 - Synergia *“Le attività dell’OdV: punti di forza e di debolezza Elementi essenziali per confermare l’attuazione del Modello”.*