

**Tommaso Rotella**

Avvocato Cassazionista

### **FORMAZIONE**

2024

**Corso di Perfezionamento Incarichi nella gestione della crisi e dell'insolvenza** – Facoltà di giurisprudenza Università di Verona

2020

**Certified Franchise Executive program** - Franchise Council of Australia (in corso)

2017

**Master in Transfer Pricing** – IPSOA -Milano

2016

**Master in International Taxation** - IPSOA Milano

2014

**Master IVA dogane negli scambi internazionali** - Il SOLE24ORE BUSINESS SCHOOL – Milano

2001

**Abilitazione professionale** – avvocato – Bologna

### **ESPERIENZA PROFESSIONALE**

Più di 23 anni di attività di difesa penale in procedimenti concernenti la responsabilità penale e amministrativa dell'impresa e delle sue posizioni apicali e di attività di consulenza tributaria ed assistenza nel contenzioso in materia tributaria.

Attività di formazione e convegnistica in materia di 231/2001 e di diritto tributario, penale tributario, fallimentare e societario

Novembre 2008- presente

Avvocato presso **ZACCARIA, ROTELLA & ASSOCIATI**  
([www.zaccariarotella.it](http://www.zaccariarotella.it))

Gennaio 2005 – Ottobre 2008

Avvocato presso **STUDIO LEGALE AVV. TOMMASO ROTELLA**

Modena e of Counsel presso Studio legale Callipari - Verona

Settembre 1998 – Dicembre 2005

Avvocato presso **STUDIO LEGALE VELLANI E PANCALDI**

Modena

### **COMPLIANCE AZIENDALE**

Dal 2016 ad oggi sono stato Presidente dell'Organismo di Vigilanza ex. D.Lgs 231/2001 di varie società (alcuni incarichi sono conclusi ad oggi).

Ho partecipato al team di studio per la redazione e implementazione pratica di numerosi modelli organizzativi (circa 40) (as is analysis, gap analysis, risk assessment, protocolli, formazione)

**Incarichi di Presidente dell'Organismo di Vigilanza** ex D. LGS. 231/2001 di varie società tra cui:

- COMER INDUSTRIES SPA – [www.comerindustries.com](http://www.comerindustries.com) (società quotata nel mercato AIM)
- PARMANFANZIA SPA
- DIMAR SRL
- EMPIRIX SPA - [www.empirix.com](http://www.empirix.com)
- ALCAR UNO SPA – [www.alcaruno.it](http://www.alcaruno.it)
- GARC SPA – [www.garc.it](http://www.garc.it)
- SAIC SRL – [www.saicsrl.net](http://www.saicsrl.net)

### **ALTRI COINVOLGIMENTI PROFESSIONALI E SOCIALI**

2016 – presente

**Membro dell'Associazione Nazionale Tributaristi Italiani (ANTI)**

2019 - presente

**Membro della Camera Penale Carlo Alberto Perraux di Modena**

2019 – presente

**Coordinatore Regionale Centro di Diritto Penale Tributario – Emilia Romagna**

2019 - 2024

**Consigliere nel Consiglio di Amministrazione di CARIMONTE HOLDING SPA - Bologna**

2010 – 2019

**Coordinatore provinciale Centro di Diritto Penale Tributario - Modena**

2014 – 2017

**Assessore alle Attività economiche, promozione della città e turismo, servizi demografici, polizia mortuaria, statistica, agricoltura, del Comune di Modena**

2011 - 2013

Consigliere del Consiglio di Amministrazione di ASCOM CONFCOMMERCIO – MODENA

**PUBBLICAZIONI**

**L'evasione punibile tra infedeltà e fraudolenza nella dichiarazione**, in Scritti in onore di IVO CARACCIOLI, Giuffrè, 2021

**AEO e modelli organizzativi nel decreto 231/2001**, in International Trade, 02/2018

**Considerazioni sul reato di mendacio in corso di verifica**, Rivista di Diritto Tributario, 05/2013

**Considerazioni in materia di bene giuridico tutelato dall'art. 2 D. Lgs. N. 74/2000 (anche alla luce della recente soppressione della circostanza attenuante) e sulla fittizietà degli elementi passivi richiesta dalla norma**, 01/2012 Rivista di Diritto Tributario

**Computo della soglia di punibilità e denuncia per reati tributari**, 7-8/2009 Rivista di DirittoTributario

**Fatturazione per operazioni soggettivamente inesistenti e interposizione soggettiva:spunti critici su una recente pronuncia della Cassazione**, 09/2009 Rivista di Diritto Tributario

**Recupero dei costi fittizi senza esclusione dei ricavi fittizi: disciplina tributaria e conseguenze penali**, 2008 Il Fisco

**Aspetti dell'appello nel processo tributario**, 10/2000 in Il Bollettino Tributario

Autorizzo al trattamento dei miei dati

Avv. Tommaso Rotella



18/04/2024