

**INFORMAZIONI PERSONALI**

<b>Nome e cognome</b>	<b>FRANCESCO ARDITO</b>
<b>Luogo e data di nascita</b>	<b>POLIGNANO A MARE IL 18 APRILE 1960</b>
<b>Data assunzione in AQP S.p.a. o società del gruppo</b>	<b>2 APRILE 2005</b>

**PROFILO PROFESSIONALE**

<b>Attuale incarico professionale</b>	<b>RESPONSABILE INTERNAL AUDITING</b>
<b>Decorrenza attuale incarico</b>	<b>2 APRILE 2005</b>

<b>Esperienze professionali precedenti</b>	
<b>datore di lavoro</b>	<b>GUARDIA DI FINANZA</b>
<b>incarico</b>	<b>UFFICIALE</b>
<b>dal al</b>	<b>DA APRILE 1986 A MARZO 2005</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI LECCE – SCUOLA DI FORMAZIONE FORENSE – INDIRIZZO FORENSE</b>
<b>Incarico</b>	<b>DOCENTE DI DIRITTO TRIBUTARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2000 - 2001</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI LECCE – SCUOLA DI FORMAZIONE FORENSE INDIRIZZO NOTARILE</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE DI DIRITTO TRIBUTARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2000 - 2001</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>
---

<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI ROMA TRE</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE AL MASTER DI II LIVELLO DI DIRITTO TRIBUTARIO COMUNITARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2005 - 2006</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>SCUOLA DI POLIZIA TRIBUTARIA DELLA GUARDIA DI FINANZA</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE AL CORSO SUPERIORE DI POLIZIA TRIBUTARIA IN TECNICA PROFESSIONALE</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2004 - 2005</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>SCUOLA SUPERIORE DELL'ECONOMIA E FINANZE</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE SU TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARIA DELL'UNIONE EUROPEA E DIRITTO TRIBUTARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>DAL 1997 AL 2002</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI TOR VERGATA – SALAMANCA – LISBONA E VARSAVIA – PROGETTO GROTIUS PER UN DIRITTO PENALE DELL'UNIONE</b>
<b>incarico</b>	<b>PARTECIPANTE AL GRUPPO DI LAVORO SU RICICLAGGIO E TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UNIONE</b>
<b>dal al</b>	<b>DAL 2001 AL 2002</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE REGIONALE DI BARI</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE IN DIRITTO TRIBUTARIO SANZIONATORIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2005-2006 E 2006-2007</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>
---

<b>soggetto affidante</b>	<b>UNITELMA – UNIVERSITA' TELEMATICA</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE NEL NEL MASTER DI PRIMO LIVELLO E-TAX - LA GESTIONE TELEMATICA DEI RAPPORTI TRIBUTARI NEL MODULO ACCERTAMENTO E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2006-2007</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>COMUNE DI CAPURSO</b>
<b>incarico</b>	<b>REVISORE DEI CONTI</b>
<b>dal al</b>	<b>2010 - 2013</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>COMUNE DI POLIGNANO A MARE</b>
<b>incarico</b>	<b>COMPONENTE NUCLEO VALUTAZIONE DIPENDENTI</b>
<b>dal al</b>	<b>2013 - 2016</b>

<b>Ulteriori esperienze professionali (incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE</b>
<b>incarico</b>	<b>REVISORE AMBITO SCOLASTICO N.107 E 52 DI BARI</b>
<b>dal al</b>	<b>2007 - 2010</b>

## ISTRUZIONE E FORMAZIONE

<b>Nome e tipo istituto d'istruzione</b>	<b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA</b>
<b>titolo conseguito</b>	<b>LAUREA</b>
<b>data</b>	<b>14 APRILE 1984</b>

<b>Nome e tipo istituto d'istruzione</b>	<b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE</b>
<b>titolo conseguito</b>	<b>LAUREA</b>
<b>data</b>	<b>18 NOVEMBRE 1992</b>

<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE LEGALE</b>
<b>data</b>	<b>1987</b>

<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA</b>
<b>data</b>	<b>1994</b>

<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>REVISORE DEI CONTI</b>
<b>data</b>	<b>1994</b>

<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>ABILITAZIONE ALL'INSEGNAMENTO DELLE DISCIPLINE GIURIDICHE ED ECONOMICHE PRESSO GLI ISTITUTI DI SCUOLA MEDIA SUPERIORE</b>
<b>data</b>	<b>1992</b>

<b>Master/corsi di formazione</b>	
<b>soggetto erogante</b>	<b>LUISS MANAGEMENT – CORSO ALTA FORMAZIONE</b>
<b>oggetto</b>	<b>ELUSIONE ED EVASIONE FISCALE INTERNAZIONALE</b>
<b>data</b>	<b>MARZO 2000</b>

<b>Master/corsi di formazione</b>	
<b>soggetto erogante</b>	<b>LUISS MANAGEMENT – CORSO ALTA FORMAZIONE</b>
<b>oggetto</b>	<b>PROFILI FISCALI DELL' E.COMMERCE</b>
<b>data</b>	<b>OTTOBRE 2000</b>

<b>Master/corsi di formazione</b>	
<b>soggetto erogante</b>	<b>SCUOLA POLIZIA TRIBUTARIA – GUARDIA DI FINANZA</b>
<b>oggetto</b>	<b>CORSO SUPERIORE PER UFFICIALI</b>
<b>data</b>	<b>SETTEMBRE 1999 – GIUGNO 2001</b>

<b>Conoscenze linguistiche</b>	
<b>Lingua straniera</b>	<b>INGLESE</b>
<b>Capacità di lettura, scrittura ed espressione</b>	<b>INTERMEDIO</b>
<b>Eventuale certificazione</b>	<b>S.L.E. (SERVIZIO LINGUISITCO ESERCITO)</b>

**MONOGRAFIE:**

**La cooperazione in materia tributaria**, CEDAM, 2007, nella Collana Dialoghi di Diritto Tributario diretta da F.Gallo e R.Lupi.

**Commento agli artt. da 156 a 169 del Commentario al Testo Unico delle imposte dirette**, ed.CEDAM, maggio 2009.

**Diritto penale tributario**, ZANICHELLI, 2010 (unitamente al Prof. Enzo Musco) – 2012 seconda edizione

**ARTICOLI SU RIVISTE SPECIALIZZATE:**

1. La rettifica delle valutazioni: recenti modifiche legislative, in *Il Fisco*, 1995, p. 3944;
2. Il segreto bancario nella normativa tributaria, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1995, pag.1393;
3. Anche la legge di accompagnamento della finanziaria per il 1996 è intervenuta in materia di segreto bancario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1996, pag.191;
4. Il giudizio di ottemperanza nel nuovo processo tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1997, pag.187;
5. La tassazione dei proventi illeciti, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1997, pag.592;
6. La riscossione in pendenza del giudizio nel nuovo contenzioso tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.1541;
7. Il principio della responsabilità personale nelle nuove sanzioni tributarie, in *Bollettino tributario d'informazione*, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.409;
8. Illegittimità dell'accesso e conseguente inutilizzabilità dei dati raccolti – commento a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.1660;
9. Il diritto di accesso nel procedimento tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1999, pag.1016;
10. In tema di cause ostative all'accertamento per adesione – nota a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, *Bollettino tributario d'informazione*, 1999, pag.1384;

- 11.Lo statuto del contribuente: diritti e garanzie nel corso delle verifiche fiscali, in Bollettino tributario d'informazione, 2000, pag.1545;
- 12.Ancora sul giudizio di ottemperanza – nota a sentenza-, in Bollettino tributario d'informazione, 2001, pag.1742;
- 13.Frode fiscale e falso in bilancio – nota a sentenza-, Bollettino tributario d'informazione, 2001, pag.1668;
- 14.La Cassazione si pronuncia ancora sui rapporti tra giudicato penale e processo tributario – nota a sentenza, in Bollettino tributario d'informazione, 2001, pag.1413;
- 15.La Cassazione di pronuncia definitivamente sulla tassabilità dell'indennità di trasferimento – nota a sentenza-, in Bollettino tributario d'informazione, 2001, pag.1340;
- 16.Aspetti processuali dei nuovi reati in materia di imposte dirette ed IVA, in Rivista di Diritto Tributario, n. 9-2001;
- 17.Nuovamente sulla rettificabilità dei compensi agli amministratori di società, Bollettino tributario d'informazione, 2002, p.147;
- 18.Una sentenza completa su alcune controverse questioni in materia di giudizio di ottemperanza, in Bollettino tributario d'informazione, 2002, p.459;
- 19.Ancora due interventi della Cassazione sul tema degli accertamenti bancari ed, in particolare, sulla problematica del contraddittorio, in Bollettino tributario d'informazione, 2002, p.1099;
- 20.Il reato di frode fiscale: in tema di continuità normativa, in Bollettino tributario d'informazione, 2002, p. 1754;
- 21.Alcune riflessioni sul reato di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, in Rassegna tributaria, 2002, p. 1413;
- 22.Ancora qualche riflessione sul rapporto tra processo penale e processo tributario, in Rassegna tributaria, 2003, p.269;
- 23.Qualche considerazione sul momento consumativo del reato di dichiarazione fraudolenta e sulla efficacia penale del nuovo ravvedimento operoso, in Rassegna tributaria, 2003, p.1837;
- 24.Profili di incostituzionalità della legislazione condonistica, in Rassegna tributaria, 2003, p. 1894;
- 25.Illecita importazione di droga e contrabbando doganale, in Rassegna tributaria, 2003, p.1448;
26. Ancora sul tema degli accertamenti bancari, in Bollettino tributario d'informazione, 2003, p. 872;
27. Sull'accesso e sulla utilizzabilità delle prove illegittimamente acquisite, in Bollettino tributario d'informazione, 2003, p. 470;
- 28.Emissione di fatture per operazioni inesistenti, in Rassegna tributaria, 2004, p.1106;
- 29.Brevi nota e margine dell'accesso domiciliare, in Bollettino tributario d'informazione, 2005, p.723;

30. La controversa nozione di area edificabile ai fini ICI, in Bollettino tributario d'informazione, 2005, p.1591;
31. La revocabilità dell'accertamento con adesione del contribuente, in Bollettino tributario d'informazione, 2005, p.1839;
32. Frode fiscale e regime del margine, in Rassegna tributaria, 2005, p.240;
33. Note in tema di rapporti tra frode fiscale e il delitto di cui all'art.3 D.Lgs. n.74/2000, in Rassegna tributaria, 2005, p.968;
34. Sull'efficacia estintiva del cosiddetto condono tombale, in Rassegna tributaria, 2005, p.1329;
35. Condono, definizione amministrativa e credito d'imposta, in Rassegna tributaria, 2005, p.1343;
36. Emissione di fatture per operazioni inesistenti ed imposta sul valore aggiunto, in Rassegna tributaria, 2006, p.642;
37. Ancora qualche riflessione sugli effetti del condono sulla definizione del rapporto d'imposta, in Rassegna tributaria, 2006, p.1751;
38. L'art.1, comma 386, della L. 30 dicembre 2004, n.311, che ha introdotto il principio dell'obbligazione solidale per omesso versamento dell'Iva, non ha abrogato l'art.8 del D.Lgs. n.74 - Nota a sentenza - in Rassegna tributaria, 2007, p.263;
39. La proroga dei termini per l'accertamento in presenza di violazioni penalmente rilevanti, in Rassegna tributaria, 2007, p.429;
40. Emissione di fatture per operazioni inesistenti e componenti positivi di reddito, in Rassegna tributaria, 2007, p.1269;
41. Falso materiale e falso ideologico nel reato di frode fiscale, in Rassegna tributaria, 2007, p.1877;
42. Ancora una problematica di diritto intertemporale: la dichiarazione fraudolenta in materia di I.v.a., in Rassegna tributaria, 2008, p.509;
43. Orientamenti giurisprudenziali sulla sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte, in Rassegna tributaria, 2008, p.1141;
44. Reati tributari: irretroattività della confisca per equivalente, in Rassegna tributaria, 2009, p.863;
45. Giudicato penale e giudizio tributario, in Rassegna tributaria, 2010, p.897;
46. Effetti penali dello scudo fiscale, in Rassegna tributaria, 2010, p.1157;
47. Le Sezioni Unite escludono il concorso tra frode fiscale e truffa aggravata, in Rassegna tributaria, 2011, p.541;
48. Reati degli apicali e reati dei sottoposti: come cambiano i Modelli 231, in La responsabilità amministrativa degli enti e società, 2011, 1, p.13.
49. Osservazioni in tema di elusione fiscale alla luce delle conclusioni di un recente arresto della giurisprudenza di merito, in Rivista penale, n.1/2012.

ARTICOLI SU RIVISTE DIVULGATIVE:

n.14 articoli in Guida normativa – Ed. Il Sole 24 ore.