

**Ill.mo**  
**Sordine dei dottori Commercialisti**  
**Della provincia di Modena**

**Oggetto:** *curriculum vitae*, sottoscritto digitalmente, in formato PDF/a, autocertificato ai sensi degli artt. 46 e 47 D.P.R. 28 dicembre 2000 n. 445;

**CUCCO VINCENZO, nato a Caserta il 24/05/1966**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE**  
**Albo Dottori Commercialisti Modena anzianità 16/01/1992**  
**Albo Amministratori Giudiziari esperti di impresa n° 1265**

**C.F.:**

**P.IVA 02860560347;**

**studio in   Bologna, via Galliera 28**  
**Modena, Via della Cittadella 1**

**PEC-REGINDE: [vincenzocucco@pec.commercialisti.it](mailto:vincenzocucco@pec.commercialisti.it)**



CUCCO  
VINCENZO  
11.01.2022  
10:11:18  
GMT+00:00

## Sommario

|                                                                                                                                                                                                                                 |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| <b>Curriculum vitae</b> .....                                                                                                                                                                                                   | 3 |
| <b>Aree di competenza</b> .....                                                                                                                                                                                                 | 3 |
| <b>AMBITO CIVILE-CONCORSUALE</b> .....                                                                                                                                                                                          | 3 |
| a) <b>Fallimento 46/2013 – Tribunale di Parma</b> .....                                                                                                                                                                         | 4 |
| b) <b>Fallimento 44/2012 – Tribunale di Parma</b> .....                                                                                                                                                                         | 5 |
| c) <b>Concordato Preventivo 4/2014 Tribunale di Santa Maria C.V.</b> .....                                                                                                                                                      | 5 |
| d) <b>Concordato Preventivo 21/2016 - Tribunale di SMCV</b> .....                                                                                                                                                               | 5 |
| e) <b>Fallimento 05/2015 - Tribunale di SMCV</b> .....                                                                                                                                                                          | 5 |
| e) <b>Procedimento penale 10513/17- mod. 21 - Tribunale di Napoli Nord</b> .....                                                                                                                                                | 5 |
| <b>AMBITO PENALE</b> .....                                                                                                                                                                                                      | 6 |
| <b>D.Lgs 159/2011 CAM (Codice Antimafia)</b> .....                                                                                                                                                                              | 6 |
| - <b>Attività di Amministratore giudiziario Dlgs 159/11 Tribunale di Milano-Mis. Prevenzione</b> ...                                                                                                                            | 6 |
| - <b>Attività di Amministratore giudiziario Dlgs 159/11 Tribunale di Torino-Mis.Prevenzione</b> ....                                                                                                                            | 6 |
| - <b>Attività di Amministratore giudiziario Dlgs 159/11 Tribunale di S.Maria Capua Vetere-Mis.Prevenzione</b> .....                                                                                                             | 6 |
| - <b>Attività di Custode Giudiziario aziende sequestrate art 321 cpp Tribunale di Bologna:</b> .....                                                                                                                            | 6 |
| - <b><i>Sequestro di azienda denominata “Osteria dei Poeti”</i></b> : .....                                                                                                                                                     | 6 |
| - <b><i>Sequestro di azienda denominata “Nonno Rossi” in Sasso Marconi (BO)</i></b> .....                                                                                                                                       | 6 |
| <b>Consulenze per Autorità Giudiziaria inquirente</b> .....                                                                                                                                                                     | 6 |
| <b>Reati di bancarotta semplice (ex art 217 L.F.), documentale, patrimoniale; preferenziale e fraudolenta, ex art. 216 L.F; - i reati di usura ex art 644 c.p.; - i reati di appropriazione indebita ex art 646 c.p.;</b> ..... | 6 |
| <b>Due Diligence, Revisione e Forensic Investigation</b> .....                                                                                                                                                                  | 7 |
| <b>ALTRO</b> .....                                                                                                                                                                                                              | 7 |
| <b>Autocertificazione</b> .....                                                                                                                                                                                                 | 7 |

## Curriculum vitae

**Dati personali** Nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_, domiciliato a \_\_\_\_\_

Iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Modena al n. 1468 dal 16/1/92; Iscritto al Registro dei Revisori Contabili al n. 62935; Iscritto albo amministratori Giudiziari di beni sequestrati al numero 1265/esperti d'azienda

**Formazione** - Abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista I° sessione anno 1991; - Laurea in Economia e Commercio, indirizzo "Economia Pubblica", presso l'Università Federico II di Napoli; - Diploma di maturità classica;

## **SPECIALIZZAZIONE: COLLABORAZIONE CON LA AUTORITA' GIUDIZIARIA**

## Aree di competenza

### AMBITO CIVILE-CONCORSUALE

- Consulenze tecniche Attività di consulente tecnico d'ufficio per il Tribunale di Bologna sez specializzata Imprese con incarichi personali nell'ambito di: - valutazione di quote societarie; - contabilità – determinazione dei rapporti di credito debito; Valutazione d'azienda - di valutazioni operate per conto di procedure concorsuali di partecipazioni acquisite all'attivo inventariale; Esecuzione in proprio e collaborazione decennale nell'ambito delle consulenze tecniche d'ufficio e di parte che ha comportato una competenza ed una ampia specializzazione nelle seguenti aree: Ambito civile - azioni di responsabilità nei confronti di amministratori e sindaci; - tecnica bancaria; - rapporti di agenzia;
- Attività di delegato alla vendita per il Tribunale di Modena e SMCV – esecuzioni immobiliari
- Attivo nelle procedure concorsuali vecchio e nuovo rito per diversi Tribunali sul territorio nazionale ed in particolare:
  - Attività di Curatore fallimentare per il Tribunale di Parma
  - Attività di Curatore fallimentare Tribunale di Modena
  - Attività di OCC per il Tribunale di Parma
  - Attività di Gestore della crisi per il Tribunale di Bergamo
  - Attività di Curatore fallimentare per il Tribunale di Velletri
  - Attività di Curatore fallimentare per il Tribunale di Civitavecchia
  - Attività di OCC per il Tribunale di SMCV
  - Attività di Commissario Giudiziale per il Tribunale di SMCV (2 prtocedure)
  - Attività di attestatore per procedure di concordato preventivo (2 procedure)
  - Attività di Revisore contabile in concordati fallimentari art 124 l.f.

di seguito un elenco delle procedure (fonte: zuccheti fallco web) svolte ed in svolgimento presso il tribunale di Parma dove si è distinto per dedizione e quindi, celerità nella chiusura delle procedure affidate, tutto con riparto finale:

| TRIBUNALE DI PARMA                          |             |                |                  |        |             |            |
|---------------------------------------------|-------------|----------------|------------------|--------|-------------|------------|
| Procedura                                   | Num./Anno   | Curatore       | Giudice Delegato | Stato  | Data chius. | Data dich. |
| Credit Solutions Srl                        | 100/2018 Nr | Cucco Vincenzo | Vernizzi Enrico  | CHIUSO | 13/11/2019  | 22/11/2018 |
| Dimafast Srl                                | 92/2018 Nr  | Cucco Vincenzo | Vernizzi Enrico  | CHIUSO | 13/11/2019  | 06/11/2018 |
| Immobiliare Borgolieto Srl                  | 100/2017 Nr | Cucco Vincenzo | Vernizzi Enrico  | APERTO |             | 13/11/2017 |
| CZ s.r.l.                                   | 79/2016 Nr  | Cucco Vincenzo | Vernizzi Enrico  | CHIUSO | 13/07/2018  | 27/07/2016 |
| Santa Chiara Costruzioni S.r.l.             | 144/2015 Nr | Cucco Vincenzo | Rogato Pietro    | CHIUSO | 07/12/2017  | 02/12/2015 |
| Essezeta Srl                                | 30/2015 Nr  | Cucco Vincenzo | Vernizzi Enrico  | APERTO |             | 26/02/2015 |
| Tecnologie Ospedaliere Srl                  | 109/2014 Nr | Cucco Vincenzo | Rogato Pietro    | CHIUSO | 21/06/2017  | 18/08/2014 |
| Difim Srl                                   | 46/2013 Nr  | Cucco Vincenzo | Rogato Pietro    | CHIUSO | 03/05/2018  | 06/05/2013 |
| Idealdecor Snc di Bertoli C. e Pan G. in li | 86/2012 Nr  | Cucco Vincenzo | Rogato Pietro    | CHIUSO | 05/06/2013  | 25/10/2012 |
| Nonsololatte di Cianciulli Serafina e C. S  | 48/2012 Nr  | Cucco Vincenzo | Rogato Pietro    | CHIUSO | 25/03/2012  | 14/05/2012 |
| La Centrale Srl                             | 43/2012 Nr  | Cucco Vincenzo | Rogato Pietro    | CHIUSO | 02/05/2016  | 23/04/2012 |

di seguito un elenco delle procedure (fonte: Zucchetti Fallco Web) svolte presso il tribunale di Santa Maria Capua Vetere e ad oggi, tutte chiuse, tranne il Concordato preventivo liquidatorio 21/2016, quale commissario Giudiziale in fase di esecuzione:

| TRIBUNALE DI SANTA MARIA C.V.           |              |                |                    |        |             |            |
|-----------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|--------|-------------|------------|
| Procedura                               | Num./Anno    | Curatore       | Giudice Delegato   | Stato  | Data chius. | Data dich. |
| ILSIDE Srl in liquidazione              | 48/2015 Nr   | Cucco Vincenzo | Cacace Edmondo     | CHIUSO | 18/10/2019  | 10/02/2016 |
| Trasporti Ferrara Srl in liquidazione   | 58/2013 Nr   | Cucco Vincenzo | Pugliese Marco     | CHIUSO | 19/02/2016  | 11/09/2013 |
| Aurora Scarl                            | 57/2013 Nr   | Cucco Vincenzo | Pugliese Marco     | CHIUSO | 06/03/2015  | 11/09/2013 |
| Istria & Co. Srl                        | 72/2012 Nr   | Cucco Vincenzo | Ferrara Loredana   | CHIUSO | 06/04/2016  | 19/12/2012 |
| Engineering Service Srl con socio unico | 92/2011 Nr   | Cucco Vincenzo | Scoppa Gian Piero  | CHIUSO | 22/12/2011  | 12/01/2012 |
| I.C.A.M. Industria Camini e Marmi srl   | 46/2009 Nr   | Cucco Vincenzo | Cacace Edmondo     | CHIUSO | 11/05/2017  | 23/12/2009 |
| Salvatore Esposito                      | 88/2008 Nr   | Cucco Vincenzo | Castaldo Valeria   | CHIUSO | 13/01/2020  |            |
| Ceramica Centro Sud s.r.l.              | 82/2008 Nr   | Cucco Vincenzo | Ferrara Loredana   | CHIUSO | 08/06/2016  |            |
| Diglio Raffaele                         | 80/2008 Nr   | Cucco Vincenzo | Amura Marcello     | CHIUSO | 20/01/2010  | 23/04/2009 |
| R.E.M. S.R.L.                           | 28/2003 Vr   | Cucco Vincenzo | Caria Enrico       | CHIUSO | 04/07/2014  | 21/11/2003 |
| Inter Costruzioni S.R.L.                | 27/2003 Vr   | Cucco Vincenzo | Ferraiuolo Andrea  | CHIUSO | 12/10/2011  |            |
| Ping Pong S.R.L.                        | 8039/2000 Vr | Cucco Vincenzo | Giuseppe Dongiacio | CHIUSO | 28/11/2006  |            |
| IMMOBILIARE PD DI VON GERSTORFER        | 6872/1994 Vr | Cucco Vincenzo | Grimaldi Ilaria    | CHIUSO | 12/01/2012  |            |
| BIERRE DI RIZZO G. A. & C. S.A.S.       | 6607/1993 Vr | Cucco Vincenzo | Pugliese Marco     | CHIUSO | 16/10/2017  |            |
| D'Albore Vincenzo                       | 6376/1992 Vr | Cucco Vincenzo | Amura Marcello     | CHIUSO | 13/05/2009  |            |
| COMEDIL DI GOLINO A. & C. S.N.C.        | 5544/1988 Vr | Cucco Vincenzo | Amura Marcello     | CHIUSO | 22/07/2009  |            |

In ambito concorsualistico, si citano le esperienze più significative maturate nelle specifiche casistiche, a titolo non esaustivo:

#### a) Fallimento 46/2013 – Tribunale di Parma

**Istruzione di azione ex art. 65 l.f.** - *contratto di finanziamento (o mutuo chirografario) per la durata di 60 mesi, acceso da fallita società con primario Istituto di credito con facoltà di rimborsare*

*anzitempo il finanziamento. Il rapporto di mutuo fu regolato sul conto corrente intrattenuto dalla fallita presso la filiale della medesima banca. Il curatore ha rilevato che dall'estratto di conto corrente risulta espressamente annotato che la fallita ha estinto in via anticipata il predetto contratto di finanziamento L'operazione in tal modo compiuta da DIFIM s.r.l. risulta inefficace ai sensi dell'art. 65 L.F. nei termini di seguito illustrati. Diffidata la Banca, si è addivenuti a soluzione bonaria con il versamento, a favore della curatela del 65% della somma*

**b) Fallimento 44/2012 – Tribunale di Parma**

**Istruzione di azione ex art 64 l.f.** – caso della società A (poi fallita) che subentra nel medesimo esercizio commerciale alla società B, e estingue debiti di quest'ultima, nel biennio anteriore alla dichiarazione di fallimento sebbene senza che fosse intervenuta alcuna surrogazione. Le somme sono state recuperate nei confronti del percipiente.

**c) Concordato Preventivo 4/2014 Tribunale di Santa Maria C.V.**

**Relazione art 172. L.f. ed apertura sub-procedimento art. 173 l.f.** – atti in frode

La valutazione dei crediti valorizzati ed enfatizzati in sede di proposta, non fu considerata dal Commissario allineata ai criteri espressi nel Principio contabile n. 15 dell'Organismo Italiano di Contabilità. Anche in ragione del carattere liquidatorio del Concordato, il predetto Principio n. 15 assunse evidente valore di guida al fine di valutare i crediti ed apportare le opportune rettifiche al loro importo nominale. Il Tribunale revocò il concordato. La proponente fu poi dichiarata poi fallita, all'esito di istruttoria prefallimentare pendente al momento della domanda prenotativa

**Successivo Procedimento Penale oggi in fase dibattimentale**

**d) Concordato Preventivo 21/2016 - Tribunale di SMCV**

Caso di **fideiussori della proponente**, persone fisiche, che richiedono il diritto di voto in adunanza: il Giudice Delegato concede solo la possibilità di partecipare all'adunanza, in quanto non escussi

**e) Fallimento 05/2015 - Tribunale di SMCV**

**Istruzione di azione ex art 146 l.f.** - Caso di Prosecuzione dell'attività nonostante la perdita del capitale intervenuta al 31.12.2009, sino alla cessazione dalla carica per messa in liquidazione deliberata in data 27.07.2012. Dissimulazione della perdita nei confronti dei creditori mediante illegittima iscrizione di poste di Attivo nello Stato Patrimoniale dei bilanci 2008 e successivi via via pubblicati nel Registro Imprese. Il Curatore ha rilevato la registrazione in contabilità e la iscrizione nei bilanci di esercizio al 31.12.2008, al 31.12.2009, al 31.12.2010 di poste di Attivo dello Stato Patrimoniale che risultano affette da un duplice vizio. In primo luogo, le poste risultano inattendibili poiché rappresentano operazioni non rispondenti al vero. La iscrizione all'Attivo di Stato patrimoniale di queste poste fittizie ha permesso agli amministratori di dissimulare agli occhi dei creditori la perdita del capitale sociale nel frattempo determinatasi. Al contempo, l'attività sociale è proseguita causando danni al patrimonio ed al ceto creditorio per oltre 7/mln di euro

Da ciò scaturisce **Procedimento Penale della Procura di S. Maria C.V.** ipotizzati reati ex art 216 – 217, 223 l.f.

**e) Procedimento penale 10513/17- mod. 21 - Tribunale di Napoli Nord**

**Consulenza ex art 644 3o comma c.p.** – rilevato sfioramento rispetto ai tassi soglia sul complessivo rapporto tra banca e cliente; a riguardo il sottoscritto ha applicato il criterio della “unitarietà del rapporto”, non eseguendo quindi conteggi separati tra conto corrente di regolamento e conti anticipi e sbf; ha sostenuto infatti come tra «conti anticipi» e «conto corrente di corrispondenza» ricorra quantomeno un collegamento negoziale in forza del quale gli interessi ed il capitale (a debito o a credito) rivenienti dai primi si riversano nel secondo. Può quindi sostenersi che unica è la operazione economica di finanziamento ed

*unico è il rapporto creditizio ancora in essere, con tutte le conseguenze che ne derivano anche in tema di prescrizione.*

## AMBITO PENALE

### D.Lgs 159/2011 CAM (Codice Antimafia)

- Attività di Amministratore giudiziario Dlgs 159/11 Tribunale di Milano-Mis. Prevenzione

Procedura 105/2018 sequestro immobiliare, immobile in Comune di Zelo Surrigone (MI)

- Attività di Amministratore giudiziario Dlgs 159/11 Tribunale di Torino-Mis.Prevenzione

Controllo Giudiziario ex art 34 bis Codice antimafia su azienda di trasporti

- Attività di Amministratore giudiziario Dlgs 159/11 Tribunale di S.Maria Capua Vetere-Mis.Prevenzione

Dal 1996 al 2002 ha collaborato con la sezione su aziende di allevamento bufalino sequestrate al “Clan dei Casalesi” in base alla legge 575/65

- Attività di Custode Giudiziario aziende sequestrate art 321 cpp Tribunale di Bologna:

- ***Sequestro di azienda denominata “Osteria dei Poeti” :***

Molto sinteticamente, le attività dello scrivente, oltre alla gestione attiva dell’osteria fino alla chiusura causa-COVID, hanno portato alla discovery di ingenti volumi di appropriazioni indebite e distrazioni da parte dei soci e conseguente istanza di fallimento ex art 36 Dlgs 159/11 della società, dichiarato poi con il RGF 30/2020 ad istanza del P.M. dott. Francesco Caleca

- ***Sequestro di azienda denominata “Nonno Rossi” in Sasso Marconi (BO)***

L’attività è in corso, con gestione indiretta, e sembra indirizzata verso la ricerca di soggetti interessati al subentro, previo risanamento tuttora in corso. Collaborazione fattiva con il P.M. dr.ssa Morena Plazzi

### Consulenze per Autorità Giudiziaria inquirente

Reati di bancarotta semplice (ex art 217 L.F.), documentale, patrimoniale; preferenziale e fraudolenta, ex art. 216 L.F.; - i reati di usura ex art 644 c.p.; - i reati di appropriazione indebita ex art 646 c.p.;

### **caso affrontato P.P. 1555/2017 mod 21 Procura di SMCV**

*Dissimulazione della perdita nei confronti dei creditori mediante illegittima iscrizione di poste di Attivo nello Stato Patrimoniale dei bilanci 2008 e successivi via via pubblicati nel Registro Imprese. Il Curatore ha rilevato la registrazione in contabilità e la iscrizione nei bilanci di esercizio al 31.12.2008, al 31.12.2009, al 31.12.2010 di poste di Attivo dello Stato Patrimoniale che risultano affette da un duplice vizio. In primo luogo, le poste risultano inattendibili poiché rappresentano operazioni non rispondenti al vero. La iscrizione all’Attivo di Stato patrimoniale di queste poste fittizie ha permesso agli amministratori di dissimulare agli occhi dei creditori la perdita del capitale sociale nel frattempo determinatasi*

## Due Diligence, Revisione e Forensic Investigation

Chiamato a svolgere attività revisione ed indagine finalizzata alla dissimulazione di bilanci e scritture non veritieri e conseguente **infedeltà patrimoniale ex art 223 l.f.**

In tale ambito sottopone le scritture contabili ad un processo di ricontabilizzazione completa tenendo conto sia degli elementi la cui appostazione in bilancio presuppone attività di VALUTAZIONE, come per esempio rimanenze di immobili, che di riscontro di effettiva sussistenza come crediti e debiti; individuazione in tal modo di condotte di sopravvalutazione o annacquamento di patrimonio, anche attraverso la creazione di poste fittizie di attivo attraverso tecniche fraudolente quali, ad esempio la capitalizzazione inopportuna e/o illecita di costi; esame delle conseguenze e determinazione della data reale di manifestazione sostanziale dell'insolvenza

## ALTRO

- Consulenza fiscale e societaria - Gestione dell'attività di consulenza e assistenza fiscale sia per le imposte dirette che indirette a società di capitali, di piccole e medie dimensioni comprensiva degli adempimenti dichiarativi e fiscali inerenti;
- Gestione della fiscalità corrente e quella legata ad operazioni straordinarie, compresa la gestione fiscale immobiliare; - Consulenza nella redazione di bilanci e nella determinazione delle relative imposte; - Gestione del contenzioso tributario e nell'utilizzo di tutti gli strumenti preventivi e deflativi del contenzioso stesso; - Attività di consulenza fiscale e contabile per Enti non commerciali Fondazioni di diritto privato enti Non profit in genere;

Lingue Inglese scritto e parlato-discreto

In fede  
Dott. Vincenzo Cucco

## Autocertificazione

Dichiaro che le informazioni inserite nel mio curriculum corrispondono a verità Ai sensi dell'art. 46 e 47 del DPR 445/2000, dichiaro che le informazioni inserite nel mio CV corrispondono a verità, essendo consapevole dell'eventuale applicazione dell'art. 76 dello stesso articolo in caso di dichiarazione mendace



CUCCO  
VINCENZO  
11.01.2022  
10:11:18  
GMT+00:00

Dott. VINCENZO CUCCO



CUCCO  
VINCENZO  
11.01.2022  
10:11:18  
GMT+00:00