

# LUCA GIUSEPPE PIOVANO

## INFORMAZIONI PERSONALI

---

- [REDACTED]
  - Domicilio professionale: corso Re Umberto 7, Torino
- Recapiti telefonici: tel: +39 011 5611185
- [REDACTED]
- Posta elettronica: lpiovano@cmfc.it
  - Professione: **Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti**

## ISTRUZIONE E FORMAZIONE

---

- **Laurea** in Economia e Commercio, presso la Facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Torino con la votazione di 105/110
- Diploma di Maturità Tecnica Commerciale (Ragioneria) conseguito presso l'Istituto La Salle di Torino con la votazione di 60/60

## QUALIFICHE PROFESSIONALI

---

- Iscrizione all'**Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili** per le circoscrizioni di Ivrea, Pinerolo e Torino – sezione A – al numero 3369
- Iscrizione al **Registro dei Revisori Legali**, con decreto direttore generale della giustizia civile del 7 luglio 2009 pubblicato su G.U. del 4 agosto 2009 n. 59, quarta serie speciale, al numero 155.571

## ESPERIENZE PROFESSIONALI

---

- dal 1° gennaio 2014: *Partner* dello **Studio Associato CMFC, Dottori commercialisti** in Torino

### *Principali clienti:*

- gruppi industriali, nazionali e internazionali
- intermediari finanziari
- società di servizi

### *Principali aree di attività:*

- membro di Collegi Sindacali di società a partecipazione pubblica e privata;
- membro di Organismi di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001;
- consulenza fiscale e societaria di carattere ordinario e straordinario (pianificazione operazioni straordinarie, assistenza nelle compravendite di aziende e società);
- consulenza nella predisposizione di Modelli Organizzativi ex D.Lgs. 231/01;
- *due diligence* societarie, contabili e fiscali.

Lo Studio è parte della rete internazionale **Nexia International**.

- dal 1° gennaio 2009 al 31 dicembre 2013: *senior manager* dello *Studio Associato Renato Chieli Carlo Motta Alessandro Forte Emanuele Chieli*, Dottori commercialisti in Torino

- dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2008: tirocinante presso lo *Studio Associato Renato Chieli Carlo Motta Alessandro Forte Emanuele Chieli*, Dottori commercialisti in Torino
- dal 1° marzo 2005 al 31 dicembre 2007: tirocinante presso lo *Studio Saracco - Chieli e Associati*, Dottori Commercialisti in Torino

#### ATTIVITA' SCIENTIFICA

- membro del **Gruppo di Lavoro "Sistema dei controlli nelle società ed enti e D. Lgs. 231"** dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino, Ivrea e Pinerolo
- già referente del **Gruppo di Lavoro "Valute virtuali, tecnologia blockchain e sistemi innovativi di pagamento"** dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino, Ivrea e Pinerolo

#### INCARICHI PROFESSIONALI

Si evidenziano di seguito gli incarichi attualmente ricoperti:

<i>Denominazione</i>	<i>Incarico</i>	<i>Attività</i>
<b>Competence Industry Manufacturing 4.0 S.c.a r.l.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Centro di competenza industria 4.0
<b>Fra Production S.p.A.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Industria
<b>Altec S.p.A.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Aerospazio – società partecipata da Agenzia Spaziale Italiana
<b>Blooming Group S.p.A.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Holding
<b>NEVA SGR S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo e componente dell'Organismo di Vigilanza 231	SGR – Gruppo Intesa Sanpaolo S.p.A.
<b>Prestitalia S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo e componente dell'Organismo di Vigilanza 231	Intermediario art. 106 – Gruppo Intesa Sanpaolo
<b>FONDAZIONE COMPAGNIA DI SAN PAOLO</b>	Componente dell'Organismo di Vigilanza 231	Fondazione bancaria
<b>Difa Cooper S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Farmaceutica
<b>Hub NODES S.c.r.l.</b>	Sindaco Effettivo	Gestione Ecosistema Innovazione PNRR
<b>Prosit Farma S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Farmacie
<b>Prosit Farma Holding S.p.A. Società Benefit</b>	Sindaco Effettivo	Farmacie
<b>P Holding S.r.l. già P Fiduciaria S.r.l.</b>	Sindaco Effettivo	Holding
<b>Fratelli Fantini S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Industria

<b>Sodecia Automotive Turin S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Industria
<b>Autoarona S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Concessionaria autoveicoli
<b>Dyloan Bond Factory S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Industria
<b>Temi S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Holding
<b>Muffin Finance S.r.l.</b>	Sindaco Unico	Mediazione creditizia
<b>Società Editrice Allemandi S.r.l.</b>	Sindaco Unico	Editoria
<b>Foundation For Architecture Ets</b>	Revisore	Iniziative culturali per l'architettura
<b>Fondazione Prof.ssa Carla Barbati per lo studio del patrimonio culturale – ETS</b>	Revisore	Studio Patrimonio Culturale
<b>Fondazione Diabete Onlus</b>	Revisore	Cura della persona
<b>Comitato Torino Innovation Mile</b>	Componente del Collegio dei Revisori	Promozione territoriale
<b>Assocam Scuola Camerana</b>	Componente del Collegio dei Revisori	Formazione professionale
<b>CO.GE.PI. Costruzioni Generali Piemonte S.r.l.</b>	Revisore Unico	Costruzioni generali
<b>IIGM Foundation - Italian Institute for Genomic Medicine</b>	Componente dell'Organismo di Vigilanza 231	Ricerca scientifica
<b>Fondazione Innovazione Sociale per l'Italia</b>	Liquidatore	Innovazione sociale

Si evidenziano di seguito gli incarichi attualmente ricoperti quale supplente:

<i>Denominazione</i>	<i>Incarico</i>
<b>Julius Baer fiduciaria S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Obsidian Capital SGR S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Deltatre S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Domori S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>REAM SGR S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>SEC Newgate S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>SEC Newgate Global Strategy S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>HDF S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Gruppo Colines Holding S.r.l.</b>	Sindaco supplente
<b>Innepla S.r.l.</b>	Sindaco supplente
<b>Epipoli S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Lopez Holding S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Lopez Due Immobiliare S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Investomec S.p.A.</b>	Sindaco supplente
<b>Agritrans S.r.l.</b>	Sindaco supplente
<b>Monfer S.r.l.</b>	Sindaco supplente

Si evidenziano di seguito gli incarichi ricoperti in passato in materia 231:

<i>Denominazione</i>	<i>Incarico</i>	<i>Attività</i>
<b>TIMFin S.p.A.</b>	Presidente del Collegio Sindacale e componente dell'Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Intermediario finanziario – credito al consumo
<b>Fondazione Teatro Stabile di Torino</b>	Presidente del Collegio dei Revisori e Presidente dell'Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Teatro Nazionale
<b>Consepi S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo e Componente dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001	Scuola di guida sicura
<b>A.M.A.G. S.p.A.</b>	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Holding operativa
<b>A.M.A.G. Ambiente S.p.A.</b>	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Servizi ambientali (raccolta rifiuti)
<b>Amag Reti Idriche S.p.A.</b>	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Gestione rete idrica
<b>Amag Reti Gas S.p.A.</b>	Componente Organismo di Vigilanza D.Lgs. 231/2001	Gestione rete gas

Si evidenziano di seguito gli incarichi ricoperti in passato:

<i>Denominazione</i>	<i>Incarico</i>	<i>Attività</i>
<b>Finpiemonte Partecipazioni S.p.A.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Holding di Partecipazione della Regione Piemonte
<b>PostePay S.p.A. già PosteMobile S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Istituto di Moneta Elettronica e Gestore telefonia - Gruppo Poste Italiane
<b>SORIS (Società Riscossioni) S.p.A.</b>	Consigliere di Amministrazione	Concessionaria per la riscossione dei tributi della Città di Torino
<b>Enhancers S.p.A.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Consulenza e prodotti digitali
<b>Melville S.r.l.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Holding
<b>Tubiflex S.p.A.</b>	Presidente del Collegio Sindacale	Industria
<b>Fondazione Museo delle Antichità Egizie di Torino</b>	Presidente del Collegio dei Revisori	Istituzione museale
<b>Museo Nazionale del Cinema - Fondazione Maria Adriana Prolo</b>	Presidente del Collegio dei Revisori	Istituzione museale
<b>Città di Nichelino</b>	Revisore dei Conti	Ente locale
<b>Città di Ivrea</b>	Revisore dei Conti	Ente locale
<b>Associazione Museo Nazionale dell'Automobile "Avv. Giovanni Agnelli"</b>	Revisore dei Conti	Istituzione museale
<b>Istituto Luce Cinecittà S.r.l.</b>	Sindaco Effettivo	Cinematografia

<b>Ivrea 24 Abitare Sostenibile S.r.l.</b>	Sindaco Unico	Housing sociale
<b>Eurochimind S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Società di distribuzione
<b>4Timing S.I.M. S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Società di intermediazione mobiliare
<b>C.A.A.T. S.c.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Società di gestione del mercato agroalimentare della Città di Torino
<b>Tubiflex S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Industria
<b>Incall S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Industria
<b>Asriauto S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Finanziaria Fantini S.r.l.</b>	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Primo Group S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Primo S.r.l.</b>	Sindaco Unico	Centri dentistici
<b>Sofito S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Holding di partecipazione
<b>Società Cooperativa "Nonsoloneve"</b>	Sindaco Effettivo	Cooperativa per la gestione immobiliare e promozione territoriale
<b>San Maurizio S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Gestione alberghiera
<b>Ivrea 24 S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Housing sociale
<b>I-One S.p.A.</b>	Sindaco Effettivo	Servizi software
<b>Altdorf S.s.</b>	Liquidatore	Immobiliare
<b>Investment &amp; Development S.p.A., già La Gaiana S.p.A.</b>	Consigliere di Amministrazione	Società di gestione immobiliare
<b>Cifin S.p.A.</b>	Consigliere di Amministrazione	Società di gestione immobiliare
<b>Sail S.r.l.</b>	Consigliere di Amministrazione	Società di gestione immobiliare
<b>Myrsine S.r.l.</b>	Consigliere di Amministrazione	Società di gestione immobiliare
<b>Myrsine 2 S.r.l.</b>	Consigliere di Amministrazione	Società di gestione immobiliare
<b>Fondazione Teatro Piemonte Europa</b>	Presidente del Collegio dei Revisori	Teatro di Rilevante Interesse Culturale
<b>Orione Investimenti S.p.A.,</b>	Responsabile Antiriciclaggio	Holding di partecipazione
<b>Capitale sviluppo S.p.A., mediatore creditizio</b>	Responsabile Antiriciclaggio e Sindaco supplente	Mediazione creditizia
<b>Altachiara Italia S.p.A., mediatore creditizio</b>	Responsabile Antiriciclaggio	Mediazione creditizia
<b>Consorzio Intercomunale Socio- Assistenziale C.I.S.A. 31</b>	Revisore dei Conti e componente del Nucleo di Valutazione	Consorzio di Comuni

CONVEGNI

- relatore al convegno organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“OdV e Collegio sindacale nell'applicazione del whistleblowing: evoluzione normativa e prassi”*, gennaio 2025
- relatore al convegno organizzato da API Torino – *“Modelli Organizzativi D.Lgs. 231/2001. Nuove opportunità o nuovi costi? Scelte d'impresa o obblighi d'impresa”*, ottobre 2022
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino e dalla School of Management – *“Criptovalute e Nft strumenti fungibili e non fungibili”*, settembre 2022
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“Il punto situazione su criptovalute e Nft, opportunità e rischi”*, marzo 2022
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino - *“Le Società di Intermediazione Mobiliare: aspetti e bilancio – Le Segnalazioni di Vigilanza”*, maggio 2021
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino - *“I test Odv 231: linee guida e casi pratici – Focus sui reati societari”*, maggio 2021
- relatore al webinar organizzato dal MAP – *“Organo di controllo e revisore nelle SRL”*, aprile 2021
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“Investimenti non convenzionali: Commodity, Web & Space Economy – aspetti fiscali delle criptovalute”*, aprile 2021
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“Investimenti in Arte”*, febbraio 2021
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari. – Il Collegio Sindacale e il bilancio degli intermediari”*, gennaio 2021
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“Gli investimenti mobiliari e la loro rilevazione in bilancio”*, ottobre 2020
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“Intermediari Finanziari. Normativa Antiriciclaggio. Risvolti applicativi per i componenti degli Organi di Controllo”*, giugno 2020
- relatore al webinar organizzato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino – *“Aggiornamento, Modelli Organizzativi e Attività degli Organi di Controllo nel 2020 – Crisi di impresa, Covid, nuovi reati presupposto”*, giugno 2020
- relatore al webinar organizzato da “Piccola Industria” dell'Unione Industriale di Torino - *“I Principi di sana e corretta gestione delle PMI nell'emergenza sanitaria”*, maggio 2020
- relatore al convegno *“Il sistema dei controlli su banche e intermediari finanziari – Cenni – Il ruolo del Collegio Sindacale”*, novembre 2019
- relatore al seminario organizzato da “Piccola Industria” dell'Unione Industriale di Torino - *“SRL: un cruscotto per la governance. – Business Plan: il piano di impresa adatto alla PM”*, giugno 2019
- relatore alla “Scuola di Formazione Professionale Piero Piccatti” dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino - modulo “I Controlli” – lezione *“Il D.Lgs. 231/2001 e la sua*

*applicazione: finalità della norma – Modelli organizzativi – Organismo di Vigilanza – Responsabilità – Sanzioni*”, maggio 2019

- relatore al “Laboratorio sull’attività del Collegio Sindacale” presso il Dipartimento di Management - “*Verifiche sugli adeguati assetti organizzativi*”, novembre 2018
- relatore al “Master E-Learning” di Eutekne Formazione – “*DLgs. 231/2001: responsabilità degli enti, modelli organizzativi e organismo di vigilanza - ed. 2018*” – lezione “*La composizione e l’attività dell’Odv*”, ottobre 2018
- relatore al “Master E-Learning” di Eutekne Formazione – “*DLgs. 231/2001: responsabilità degli enti, modelli organizzativi e organismo di vigilanza - ed. 2018*” – lezione “*I modelli organizzativi e l’Odv nelle società pubbliche*”, ottobre 2018
- relatore alla “Scuola di Formazione Professionale Piero Piccatti” dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino - modulo “I Controlli” – lezione “*Il D.Lgs. 231/2001 e la sua applicazione: finalità della norma – Modelli organizzativi – Organismo di Vigilanza – Responsabilità – Sanzioni*”, maggio 2018
- relatore al seminario del “Gruppo di Lavoro ex D.Lgs. 231/2001 dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino sul tema “*L’organismo di vigilanza ex D. Lgs. 231/2001 quale valore aggiunto per l’adeguatezza della compliance aziendale*”, dicembre 2016
- relatore alla *Risk Management International Conference* di Torino, Università degli Studi di Torino, maggio 2016
- relatore al seminario del “Gruppo di Lavoro ex D.Lgs. 231/2001 dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino in materia di “*Piani di vigilanza per il monitoraggio sui reati societari con particolare focus sul falso in bilancio*”, gennaio 2016
- relatore al seminario del “*Gruppo di Lavoro ex D.Lgs. 231/2001 e Controlli*” dell’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in materia di giurisprudenza e temi di attualità ex D.Lgs. 231/2001, luglio 2014
- intervento alla trasmissione “*Finalità del Modello 231, destinatari, ruolo dell’Odv*”, Reteconomy, Map Servizi, 2013
- docente al seminario di aggiornamento professionale “*Preliminare di vendita e rogito notarile: i diversi profili fiscali*”, Gabetti Franchising Agency, 2013
- relatore al convegno “*La normativa antiriciclaggio e i professionisti*” organizzato dalla Associazione Italiana Giovani Avvocati, sezione di Biella, 2012

#### PUBBLICAZIONI

---

- **coautore della pubblicazione** “*Modello Organizzativo D.Lgs. 231 e Organismo di Vigilanza – terza edizione*”, Eutekne, settembre 2024
- *PIR “fai da te” di grande interesse per i patrimoni privati* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2021
- **coautore della pubblicazione** “*Modello Organizzativo D.Lgs. 231 e Organismo di Vigilanza – seconda edizione*”, Eutekne, ottobre 2019

- coautore dell'articolo "*La rilevanza penale delle valutazioni nel reato di falso in bilancio e la recente disciplina in materia di criteri di valutazione (dlgs. N. 139/2015 attuativo della direttiva 2013/34/ue)*" – Mc Graw Hill Education, maggio 2016
- *Attività dell'OdV in tutte le sedi della società* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2016
- *Non esclusa la rilevanza penale delle false valutazioni in bilancio* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2015
- *False valutazioni in bilancio e responsabilità degli enti* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2015
- *Per i gruppi multinazionali principi etici alla luce della transnazionalità* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
- *Modelli organizzativi, determinante per l'efficacia esimente il sistema disciplinare* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
- *Per i protocolli dei modelli 231, deleghe e poteri di firma "chiari"* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
- *Aggiornate le linee guida per la costruzione dei modelli 231* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2014
- coautore della pubblicazione "*Modello Organizzativo D.Lgs. 231 e Organismo di Vigilanza*", Eutekne, ottobre 2013
- *Sindaci e Revisori degli enti con fondi pubblici remunerati* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012
- *In consultazione le nuove disposizioni sull'adeguata verifica della clientela* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012
- *Compenso per i revisori degli enti che ricevono fondi pubblici* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012
- *Nuove disposizioni di vigilanza per gli intermediari finanziari* – Il Quotidiano del Commercialista, Eutekne.info, 2012

*Le informazioni contenute nel presente Curriculum vitae et studiorum sono rese sotto la personale responsabilità del sottoscritto ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000 n. 445, consapevole della responsabilità penale prevista dall'art. 76 del medesimo D.P.R., per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci.*

Torino, 12 novembre 2025

