

MASSIMO BARILLARO, nato a Catanzaro il **10/8/1971**, con studio in Roma, Largo Olgiata 15, telefono **0645442229**, cellulare **3472302792**, e-mail massimo.barillaro@fastwebnet.it, pec massimobarillaro@legalmail.it

- Iscritto dal **4/6/1997** all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma al n. **AA_6395**;
- Iscritto dal **17/12/1999** al Registro dei Revisori Legali al n. **102913**;
- Dal **14/6/2001** iscritto all'Albo dei Consulenti Tecnici d'Ufficio presso il Tribunale Civile di Roma;
- Dal **8/4/2003** iscritto all'Albo dei Periti presso il Tribunale Penale di Roma;
- Iscritto all'Albo degli Amministratori Giudiziari n. **933** Sezione Esperti in Gestione Aziendale;
- Iscritto all'Albo Gestori della Crisi d'Impresa al n. **11912**;
- Componente della Commissione "Amministrazione Giudiziaria dei beni sequestrati", istituita per il triennio **2019-2022** presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti
- Componente della Commissione "Amministrazione Giudiziaria dei beni sequestrati", istituita per il triennio **2023-2026** presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;
- Gestore della crisi da sovraindebitamento e della Crisi d'Impresa;
- Componente della Commissione "Tutela dei Terzi", istituita per il triennio **2023-2026** presso il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;
- Dal **2/1/2026** Abilitato allo svolgimento dell'attività di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità con la qualifica di Revisore della Sostenibilità.

ESPERIENZE PROFESSIONALI

Ha svolto dal **1997** sino al **2017** attività di consulenza fiscale, tributaria e societaria nei confronti di aziende commerciali, di produzione e servizi; l'attività ha riguardato sia l'assistenza relativa alla gestione ordinaria (tenuta scritture contabili, redazione bilanci d'esercizio, dichiarazioni fiscali), sia quella straordinaria (trasformazioni, valutazioni e cessioni d'azienda, di quote sociali e fusioni).

Dal **2017** ha interrotto l'attività di consulenza alle aziende private per dedicarsi esclusivamente all'attività giudiziaria, in qualità di amministratore giudiziario nell'ambito di sequestri preventivi penali, misure di prevenzione patrimoniali, consulente tecnico del pubblico ministero in procedimenti relativi a reati economico finanziari, consulente tecnico d'ufficio in cause civili relative a contenziosi in materia bancaria e societaria.

In qualità di Consulente Tecnico e Liquidatore nominato dal Tribunale Civile di Roma, si è occupato di valutazioni d'azienda, anatocismo, liquidazioni di società, contenziosi in materia di diritto del lavoro, societario, bancario, analisi di bilancio e contenziosi relativi a ritardati pagamenti da parte

della Pubblica Amministrazione. Ha collaborato con i Giudici Istruttori, Dott. Franco Petrolati, Dott. Alessandro Nunziata, Dott. Mario Antonio Casavola, Dott. Lorenzo Pontecorvo, Dott.ssa Cecilia Bernardo, Dott.ssa Massimiliana Battagliese, Dott. Paolo Catalozzi, Dott. Guido Romano, Dott. Francesco Mannino, Dott.ssa Stefania Garrisi, Dott.ssa Laura Centofanti, Dott.ssa Barbara Affinita, Dott. Luigi Cavallo.

In qualità di Consulente Tecnico della Procura della Repubblica di Roma, si è occupato di reati fallimentari, tributari ed usura. Ha collaborato con i Sostituti Procuratori, Dott. Giorgio Orano, Dott. Alberto Galanti, Dott. Francesco Paolo Marinaro, Dott.ssa Maria Caterina Sgrò, Dott. Stefano Luciani, Dott.ssa Maria Sabina Calabretta;

E' stato Custode Giudiziario del Tribunale Civile di Roma, in diverse procedure di esecuzione immobiliare, ha già collaborato con il Dott. Tommaso Sciascia, Dott.ssa Daniela Cavaliere, Dott.ssa Simona Sansa, Dott.ssa Barbara Perna;

In qualità di Amministratore Giudiziario, nella gestione di quote sociali, patrimoni aziendali e immobili, ha collaborato con i Giudici del Tribunale Dott.ssa Rosalba Liso, Dott.ssa Monica Ciano, Dott.ssa Zsuzsa Mendola Dott.ssa Donatella Pavone, Dott. Paolo Andrea Taviano, Dott.ssa Tamara De Amicis, Dott.ssa Anna Maria Fattori, Dott.ssa Lidia Brutti, Dott.ssa Giulia Arcieri, Dott.ssa Luisa Napolitano, Dott.ssa Maria Finiti, Dott. Alessio Tassan.

Dal **2002** al **2007**, è stato membro del Collegio dei Revisori delle istituzioni scolastiche n. 63 della Provincia di Roma;

Dal **2004** al **2007**, è stato membro del Collegio dei Revisori dei conti presso il Conservatorio di musica di Cesena, "Bruno Maderna";

Dal **2006** al **2012**, è stato amministratore unico di società di gestione e compravendita immobiliare;

Dal **2012** al **2013** è stato liquidatore di società operante nella consulenza informatica;

Dal **2013** al **2014** è stato liquidatore, nominato dall'Autorità Giudiziaria, di società immobiliare;

Dal **2014** al **2016** è stato Amministratore Giudiziario di quote di minoranza di società di capitali, a seguito di Sequestro Preventivo ex art.321 c.p.p. (**Tribunale di Roma P.P. n. 59716/2013**);

Dal **2015** al **2016** è stato Amministratore Giudiziario, nominato dal Giudice per le Indagini Preliminari,

a seguito di Sequestro Preventivo ex art. 321 c.p.p. funzionale alla confisca di cui all'art.12 sexies L.356/92, di complessi aziendali, quote societarie ed immobili (**Tribunale di Roma P.P. n. 13661/2015**);

Dal **2016** è stato liquidatore, nominato dal Tribunale di Roma Sezione Imprese di Consorzio;

Dal **2014** al **2017** è stato liquidatore in esercizio provvisorio, nominato dal Tribunale di Roma Sezione Imprese di società operante nel settore alberghiero;

Dal **2018** al **2020** è stato Sindaco Unico nella società **MASHFROG GROUP SRL** Codice Fiscale 02534640905, produttrice di software per aziende;

Dal **2018** al **2019** è stato Amministratore Giudiziario, nominato dal Tribunale di Roma Sezione Misure di Prevenzione, a seguito di Sequestro di quote societarie, immobili (**Tribunale di Roma Misura di Prevenzione n. 133/2018**);

Dal **2019** al **2021** è stato Amministratore Giudiziario, nominato dal Tribunale di Roma Sezione Misure di Prevenzione, a seguito di Sequestro di quote societarie, immobili (**Tribunale di Roma Misura di Prevenzione n. 93/2019**);

Dal **2021** al **2023** è stato Amministratore Giudiziario, nominato dal Giudice per le Indagini Preliminari, a seguito di Sequestro Preventivo ex art. 321 c.p.p. c. 1 di **impianto di depurazione** (**Tribunale di Cassino P.P. n. 944/2020**);

Attualmente Amministratore Giudiziario, nominato dal Giudice per le Indagini Preliminari, a seguito di Sequestro Preventivo ex art. 321 c.p.p. funzionale alla confisca di cui all'art.12 sexies L.356/92, di quote societarie, immobili ed aziende operanti nel **settore dei rifiuti** (**Tribunale di Roma P.P. n. 23611/2016**);

Attualmente Liquidatore di società immobiliare proprietaria di importante complesso alberghiero nel settore alberghiero, per la quale ha concluso con esito positivo a maggio del 2024 un'importante operazione di risanamento attraverso l'adozione di un accordo di ristrutturazione ai sensi dell'**art. 57 del codice della crisi e dell'insolvenza**, omologato dal Tribunale di Roma;

Dal **2019** al **2024** è stato amministratore unico e giudiziario di un'azienda alberghiera sottoposta a sequestro preventivo dal Tribunale di Roma (**Tribunale di Roma P.P. n. 14107/2019**), con cessione della stessa ad un terzo investitore, con obbligo di quest'ultimo di partecipare ad un Piano di ristrutturazione ai sensi dell'**art. 57 del codice della crisi e dell'insolvenza**, omologato dal Tribunale

di Roma, mediante il versamento di una somma destinata al soddisfacimento dei creditori;

Attualmente Amministratore Giudiziario, nominato dal Giudice per le Indagini Preliminari, a seguito di Sequestro Preventivo ex art. 321 c.p.p. c. 1 di **impianti di depurazione** di proprietà della Regione Lazio (**Tribunale di Roma P.P. n. 49148/2020**);

Dal **2022** al **2026** è stato Amministratore Unico della società **A&A SpA (Sequestrata dalla Direzione Distrettuale Antimafia di Roma nell'ambito di indagini per traffico illecito di rifiuti ed inquinamento ambientale)**, che opera nel campo della gestione dei servizi di acquedotti, fognatura e depurazione, nonché, nel campo della gestione dei servizi pubblici economici ed in quello del trattamento di reflui liquidi non condottati e di essiccamento dei fanghi di depurazione. Le attività sono svolte per oltre l'80% per conto dei propri Soci e sono state affidate sulla base delle normative e dei criteri del **"in house providing"**. Nell'ambito della legalizzazione della società, si è occupato:

A) Business organization review: è stata attuata una integrale revisione dell'organizzazione aziendale prevedendo una modifica e implementazione dei processi e delle procedure aziendali, nonché di un nuovo organigramma e di un nuovo mansionario;

B) Cost optimization: Anche tramite il supporto delle competenti funzioni aziendali, ha attuato una importante politica di ottimizzazione dei costi sia avuto riguardo ai costi di produzione (energia elettrica, acqua) sia in merito alle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti. Inoltre, una particolare attenzione è stata dedicata ai costi finanziari ed a quelli assicurativi;

C) Environmental Protection: Verifiche in materia di T.U. ambientale (**D. Lgs n. 152/2006**) attuando una rigida politica di ottemperanza alla normativa sovranazionale e nazionale di settore, avuto riguardo, in particolare, alla corretta caratterizzazione dei fanghi derivanti dal trattamento delle acque reflue, sulla ottemperanza al codice ambientale da parte degli utenti ricadenti nell'agglomerato industriale di Frosinone, nonché in materia di c.d. revamping degli impianti di trattamento delle acque reflue, mediante anche importanti contributi ricevuti dalla Regione Lazio;

D) Workplace Safety: Applicando puntualmente le disposizioni del T.U. in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro (**D. lgs n. 81/2008**) rivisitando e aggiornando il documento di valutazione dei rischi previa regolarizzazione delle strutture aziendali e adeguata formazione ed informazione di tutto il personale. Sul punto la società purtroppo è stato oggetto di diverse delle disposizioni a tutela della salute e sicurezza dei lavoratori (tanto da determinare, nel 2020, l'avvio di un procedimento penale per lesioni gravissime ad un dipendente impiegato presso un impianto di depurazione);

E) Business compliance ex D. lgs n. 231/2001: E' stato completamente revisionato il modello

organizzativo e di gestione ai sensi del **D. Lgs n. 231/2001** all'uopo nominando un organismo di vigilanza collegiale composto da qualificati professionisti. Inoltre, stante l'applicazione alla società aea S.p.A. unipersonale della disciplina in materia di anticorruzione ed in materia di testo unico trasparenza, si è provveduto a rielaborare il piano anticorruzione e ad aggiornare il sito aziendale (amministrazione trasparente). Recentemente, stante quanto previsto dal D. Lgs n. 24/2023, è stata avviata l'implementazione del modello informatico per le segnalazioni del c.d. whistleblowing;

F) Business compliance ex art. 2086, comma 2, c.c.: E' stato istituito un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni delle attività rispettivamente esercitate, nonché funzionale alla rilevazione tempestiva della crisi e della perdita della continuità aziendale. A tal proposito l'azienda si è dotata di tutti gli strumenti utili per monitorare e prevenire in maniera efficace eventuali criticità e rischi quali:

Amministrazione e Contabilità:

- vengono redatte con periodicità trimestrale situazioni contabili infrannuali;
- viene effettuato con periodicità mensile il monitoraggio del rischio di credito dell'azienda, dei debiti segnalati in Centrale dei Rischi e del rating;
- la contabilità è aggiornata quotidianamente al fine di produrre dati adeguati a poter assumere decisioni gestionali e per la salvaguardia del patrimonio aziendale;

Pianificazione e controllo:

- è implementato un sistema di controllo di gestione per il monitoraggio analitico dell'attività con analisi degli scostamenti trimestrali budget – consuntivo;
- viene elaborato il budget annuale e forecast trimestrali;
- vengono elaborati piani di cassa previsionali ed a consuntivo;

Organizzazione:

- in azienda vi è un assetto organizzativo formalizzato con definizione di poteri, deleghe, flussi informativi e procedure operative;
- in azienda vi è sistema ICT adeguato con riguardo all'apparato hardware, ai sistemi software installati ed alla rete di connessioni tra i server aziendali/cloud;
- in azienda vi sono processi definiti di condivisione dei flussi informativi tra gli amministratori e

gli organi di controllo;

Attualmente coadiutore dell'ANBSC, nel **Procedimento di Prevenzione n. 93/2019 Tribunale di Roma**;

Attualmente Amministratore Giudiziario, nominato dal Tribunale di Roma Sezione Misure di Prevenzione, a seguito di Sequestro di quote societarie, immobili (**Tribunale di Roma Misura di Prevenzione n. 76/2022**);

Attualmente Amministratore nominato dall'Agenzia del Demanio nell'ambito della Procedura di Congelamento **n. 7984/2022** emesso dal MEF-Comitato di Sicurezza Finanziaria su un importante compendio immobiliare di proprietà di un imprenditore russo;

Dal **2023 al 2026** è stato Amministratore Giudiziario, nominato dal Tribunale di Trieste Sezione Misure di Prevenzione, a seguito di Sequestro di quote societarie, immobili (**Tribunale di Trieste Misura di Prevenzione n. 3/2022**);

Ha collaborato all'esecuzione di un provvedimento Tribunale di Bari ai sensi dell'**ex art. 34 D.Lgs n. 159/2011 AMTAB S.p.A.** società in house del **Comune di Bari** concessionaria del servizio di trasporto pubblico locale e della gestione della sosta tariffata nel territorio comunale;

Attualmente Amministratore Giudiziario, Tribunale di Roma 7^a Sezione Penale, nel Provvedimento di Confisca, **Procedimento Penale R.G. n. 408/25 I.E.- N. 2025/408 SIGE**;

Attualmente Amministratore Giudiziario, Tribunale di Perugia Sezione Misure di Prevenzione, a seguito di Confisca della maggioranza delle quote societarie, di società gestione **impianti di distribuzione carburanti, reti Gpl canalizzate in concessione nei comuni delle regioni Umbria e Toscana, gestione e installazione impianti fotovoltaici** (**Tribunale di Perugia MP n. 14/2022**);

Attualmente Amministratore Unico della società **OLIVI SpA e SUNENERGY SRL** (**Confiscate dal Tribunale di Perugia Sezione Misure di Prevenzione MP n.14/2022**), che operano nel campo della gestione di impianti fotovoltaici, commercio e distribuzione carburanti. Nell'ambito della legalizzazione della società **OLIVI SpA**, si sta occupando:

A) Business organization review: E' stata attuata una integrale revisione dell'organizzazione aziendale prevedendo una modifica e implementazione dei processi e delle procedure aziendali, nonché di un nuovo organigramma e di un nuovo mansionario;

- B) Cost optimization:** Anche tramite il supporto delle competenti funzioni aziendali, ha attuato una importante politica di ottimizzazione dei costi;
- C) Workplace Safety:** Applicando puntualmente le disposizioni del T.U. in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro (**D. lgs n. 81/2008**) rivisitando e aggiornando il documento di valutazione dei rischi previa regolarizzazione delle strutture aziendali e adeguata formazione ed informazione di tutto il personale;
- D) Business compliance ex D. lgs n. 231/2001:** E' stato dato incarico ad un professionista legale esperto in materia, al fine di implementare il modello organizzativo e di gestione ai sensi del **D. Lgs. n. 231/2001**, mai attuato, nonostante diversi Procedimenti Penali pendenti nei confronti della società presso il Tribunale di Perugia, ai sensi dell'**art. 25-quinquiesdecies D. Lgs. n. 231/2001 (Reati Tributari)**;
- E) Business compliance ex art. 2086, comma 2, c.c.:** E' in corso l'implementazione di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni delle attività rispettivamente esercitate, nonché funzionale alla rilevazione tempestiva della crisi e della perdita della continuità aziendale.

ATTIVITA' FORMATIVE PROFESSIONALI

Anno **2001** Corso Revisione Contabile per Commercialisti presso la LUISS MANAGEMENT;

Anno **2001/2002** MASTER di perfezionamento nelle seguenti materie: Bilancio d'esercizio, Gruppi e bilancio consolidato, Programmazione e controllo, Analisi finanziaria, Operazioni e bilanci straordinari, Revisione aziendale, Diritto Commerciale, presso l'Università degli Studi di Roma "TOR VERGATA";

Anno **2002/2003** MASTER di perfezionamento sulla Riforma del Diritto Societario presso l'Università degli Studi di Roma "TOR VERGATA";

Anno **2008** I rapporti tra processo penale e processo tributario presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2009** Corso Avanzato di formazione Professionale in "Diritto Fallimentare" presso l'Università degli Studi di Roma "TOR VERGATA";

Anno **2010** Antiriciclaggio: individuazione e segnalazione delle operazioni sospette presso l'Ordine

dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2011** La nuova revisione legale presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2011** Tavola rotonda sulle operazioni distrattive: casi pratici e questioni di diritto presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2011** Il Dottore Commercialista ed i reati tributari presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2011** Falso in bilancio presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2012/2013** Corso specialistico in diritto penale e tributario svolto presso la Corte d'Appello di Roma, organizzato dagli Ordini dei Commercialisti e degli Avvocati di Roma;

Anno **2012** Corso di specializzazione sulle procedure concorsuali presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2012** Corso base per Revisori di Enti Locali tenutosi presso la Scuola Superiore Amministrazione Interno;

Anno **2013** Sequestro per equivalente: sequestro penale e di prevenzione presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2013** Corso specialistico in diritto penale e tributario presso la Corte d'Appello di Roma;

Anno **2014** Incontri di studio sull'amministrazione dei beni sequestrati, presso la Corte d'Appello di Roma;

Anno **2014** La consulenza tecnica e la perizia nel processo penale presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2014** La bancarotta fraudolenta impropria da fallimento cagionato con dolo presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2014** La bancarotta fraudolenta impropria da reato societario presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2015** Corso di Alta Formazione per Amministratori Giudiziari di Aziende e Beni Sequestrati e Confiscati, presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2016** Le principali novità in tema di sequestro e confisca anche di prevenzione. La gestione dei beni sequestrati, presso la Scuola Superiore della Magistratura;

Anno **2016** L'Amministrazione giudiziaria di aziende. Novità normative e prassi operative, presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2016** Il sequestro preventivo dei beni per la confisca presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2017** Il ruolo dell'amministratore giudiziario nell'amministrazione dei beni sequestrati presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2017** L'amministrazione e la destinazione dei beni confiscati in via provvisoria e definitiva presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2018** Il ruolo dell'amministratore giudiziario nell'amministrazione dei beni sequestrati presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2018** L'amministrazione dei beni sequestrati nei procedimenti di prevenzione ed i rapporti con le procedure fallimentari;

Anno **2019** Ha collaborato alla realizzazione del primo Corso di specializzazione per Amministratori Giudiziari presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2020** Nella qualità di componente della Commissione "Amministrazione Giudiziaria dei beni sequestrati", ha collaborato alla realizzazione di numerosi corsi presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2020-2021** Ha partecipato al corso di perfezionamento in Gestore della crisi da sovraindebitamento (Legge 3/2012 e DM 202/2014), istituito dall'Università degli studi del Sannio in collaborazione con l'Ente di Formazione Foreuropeo;

Anno **2021** Ha partecipato al corso universitario abilitante esperto negoziatore della crisi d'impresa, istituito dall'Università degli studi Guglielmo Marconi in collaborazione con l'Ente di Formazione Foreuropeo;

Anno **2022** Ha partecipato e organizzato corsi inerenti l'amministrazione giudiziaria dei beni nell'ambito dei sequestri penali e le misure di prevenzione patrimoniali, presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2023** Ha partecipato e organizzato corsi inerenti l'amministrazione giudiziaria dei beni nell'ambito dei sequestri penali e le misure di prevenzione patrimoniali, presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2024** Ha partecipato e organizzato corsi inerenti l'amministrazione giudiziaria dei beni nell'ambito dei sequestri penali e le misure di prevenzione patrimoniali, presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2024** Ha partecipato al Corso di aggiornamento di 63 ore sul nuovo Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2025** Ha partecipato e organizzato corsi inerenti l'amministrazione giudiziaria dei beni nell'ambito dei sequestri penali e le misure di prevenzione patrimoniali, presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma;

Anno **2025** Ha conseguito il Diploma Master IPSOA - Il D.LGS. 231/2001 nell'organizzazione aziendale. Riconosciuto CEPAS Bureau Veritas;

Il sottoscritto dichiara che le informazioni contenute nel proprio curriculum vitae sono vere e autentiche e autorizza, altresì, ai sensi e per gli effetti di cui al decreto legislativo n. 196/2003 e ss.mm.ii., il trattamento dei dati personali raccolti, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.

Roma, 22 Aprile 2026

Massimo Barillaro