

STUDIO PACI CASELLI ABBRI

d o t t o r i c o m m e r c i a l i s t i a s s o c i a t i

PROF. DOTT. IVANO PACI
ORDINARIO NELL'UNIVERSITÀ DI FIRENZE
FONDATORE

DOTT. STEFANO PACI
DOTT. PAOLO CASELLI
DOTT. PAOLO ABBRI
DOTT. LORENZO PACI
ASSOCIATI

Pistoia,

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI CONTABILI

CURRICULUM VITAE dell'associato LORENZO PACI

- ✓ **Dottore Commercialista** iscritto col n. 525 (sez. A) all'Albo dei Dottori Commercialisti per la Circoscrizione del Tribunale di Pistoia dal 12/03/07.
L'iscrizione può essere verificata sul sito
<https://ricerca.commercialisti.it/Ricercascritti>

- ✓ **Revisore Legale**, iscritto al n. 146549 nel Registro dei Revisori Legali con decreto del Direttore Generale degli Affari Civili e delle Libere Professioni del Ministero della Giustizia del 10/07/07 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, 4° serie speciale, n. 65 del 17/08/07).
L'iscrizione può essere verificata sul sito
<http://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/Revisione-legale/ricercaRevisori/>

- ✓ **Socio dello "Studio Paci Caselli Abbri – Dottori Commercialisti Associati"** Lo Studio Paci Caselli Abbri, con sedi in Pistoia e Firenze, è costituito da Dottori Commercialisti Revisori Contabili con consolidata esperienza professionale. Sono soci dello Studio il Prof. Ivano Paci, Ordinario nell'Università di Firenze (fondatore, oramai ritiratosi), il dott. Stefano Paci, il dott. Paolo Caselli, il dott. Paolo Abbri e il dott. Lorenzo Paci. Ad oggi, oltre ai quattro associati, lavorano nello studio quattro dipendenti di cui due laureati in economia. Maggiori informazioni sulla struttura dello Studio, sui servizi offerti e sul profilo degli associati sono disponibili sul sito internet dello Studio all'indirizzo: www.studioassociatopca.it ed all'indirizzo www.studicollegati.it.

Gli studi compiuti e i corsi di qualificazione frequentati

- ✓ Nato a Pistoia il 7 Novembre del 1977.
- ✓ Ha frequentato il corso di **laurea in Economia Aziendale** presso la Facoltà di Economia nell'Università degli Studi di Firenze con un piano di studi improntato sulla finanza, sulle determinazioni quantitative d'azienda e sul diritto tributario.
- ✓ Si è laureato nell'aprile 2003 con una tesi in Economia degli Intermediari Finanziari (relatore Prof. Aldo Bompani) dal titolo **"Il fondo mobiliare chiuso come peculiare strumento di sviluppo delle Piccole Medie Imprese operanti in un sistema locale"**

PISTOIA – 51100 Via Venturi, 1B - Tel. 0573 934043 - Fax 0573 935529
FIRENZE – 50144 Via Solferino, 10 - Codice Fiscale e partita IVA 01498700473

EMAIL: SEGRETERIA@STUDIOASSOCIATOPCA.IT
WWW.STUDIOASSOCIATOPCA.IT E WWW.STUDICOLLEGATI231.IT

STUDIO PACI CASELLI ABBRI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

231
INTELLIGENTE
MODELLO
ORGANIZZATIVO
DALLA
D. LGS. 231/2001
STUDI | COLLEGATI | 231

STUDI | COLLEGATI | 231

conseguendo un voto di 110 e lode/110. (laurea rilasciata dalla facoltà di economia secondo l'ordinamento previgente ai decreti emanati in attuazione dell'art. 17, c. 95, L.127 del 15/5/97, "vecchio ordinamento").

- ✓ Ha frequentato il **Corso di Perfezionamento Universitario** «Il nuovo diritto fallimentare – Le novità in materia di concordato preventivo», VIII edizione 2014, organizzato dal Dipartimento di Scienze Giuridiche dell'Università degli Studi di Firenze.
- ✓ Ha frequentato il **Corso di Perfezionamento Universitario** «Il nuovo diritto fallimentare – La gestione della crisi d'impresa», IX edizione 2015, organizzato dal Dipartimento di Scienze Giuridiche dell'Università degli Studi di Firenze.
- ✓ Ha frequentato il **Corso di Perfezionamento Universitario** «Il nuovo diritto fallimentare – Le novità del DL 83/2015 e le prospettive di riforma organica delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza», X edizione 2016, organizzato dal Dipartimento di Scienze Giuridiche dell'Università degli Studi di Firenze.
- ✓ Ha frequentato il **Corso di Alta Formazione in Diritto e Crisi d'Impresa**, edizione 2018, organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Siena.
- ✓ Ha frequentato il **Corso di Perfezionamento Universitario** «Il nuovo diritto fallimentare – Il dialogo tra la giurisprudenza e il legislatore e le novità di immediata applicazione», XIII edizione 2019, organizzato dal Dipartimento di Scienze Giuridiche dell'Università degli Studi di Firenze.

Esperienze lavorative e incarichi professionali

- ✓ Dal 2007 svolge la professione di Dottore Commercialista e Revisore contabile. In tale ambito ha, tra l'altro, prestato consulenza professionale in ambito tributario, societario, contabile, commerciale e contrattuale.
- ✓ Fino al 2017, Presidente del Consiglio di Amministrazione della società PCA AUDIT SRL avente ad oggetto la realizzazione di studi, progetti, valutazioni, stime, pianificazioni e ricerche in campo economico e finanziario, sia ad iniziativa diretta, sia su commessa di terzi, sia pubblici che privati; l'attività di formazione professionale a imprenditori, dirigenti e quadri, sia mediante corsi individuali, sia collettivi, nonché l'attività di organizzazione e gestione di convegni, seminari, corsi e altre forme di approfondimento di tematiche economiche e finanziarie, anche a carattere internazionale; l'attività di assistenza, supporto e consulenza rivolta a persone fisiche, imprese e enti richiedenti agevolazioni e/o finanziamenti e/o contributi a fondo perduto presso enti pubblici e privati.
- ✓ Revisore dell'**Associazione degli Industriali della Provincia di Pistoia** dal 2008 al 2013.
- ✓ **Ad oggi, non svolge incarichi professionali in enti pubblici o in società partecipate da enti pubblici.**
- ✓ **Preposto al Controllo Interno per l'area bilancio** della società El.En. S.p.A., quotata al Nuovo Mercato organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A. dal 2010 al 2021.
- ✓ **Sindaco Revisore** di società di capitali;
- ✓ **Consulente Tecnico di Parte** in materia bancaria e societaria;
- ✓ Iscritto all'Elenco informatizzato dei **Professionisti legittimati ad apporre il visto di conformità** sulle dichiarazioni fiscali ai sensi dell'art. 35 D. Lgs. 241/97 presso la Agenzia delle Entrate – DRE Toscana;
L'iscrizione può essere verificata sul sito
<https://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/abilitati730/step2.htm?r=09>
- ✓ **Professionista Delegato alle Esecuzioni Immobiliari** su nomina del Tribunale di Pistoia;
- ✓ **Curatore Fallimentare** su nomina del Tribunale di Pistoia;

- ✓ **Commissario Giudiziale** su nomina del Tribunale di Pistoia;
- ✓ **Organismo di Composizione della Crisi** su nomina del Tribunale di Pistoia;
- ✓ **Amministratore Giudiziario** su nomina dell'Ufficio del Giudice per le Indagini Preliminari del Tribunale di Pistoia;

Gli incarichi del Tribunale di Pistoia possono essere verificati sul sito
<http://www.tribunale.pistoia.giustizia.it/procedure/default.aspx>

- ✓ Iscritto nell'**Albo degli Amministratori Giudiziari - Sez. Ordinaria e Sez. Esperti in Gestione Aziendale** al n. 2.412 , tenuto presso il Ministero della Giustizia
L'iscrizione può essere verificata sul sito
<https://amministratorigiudiziari.giustizia.it/pst/RAG/AlboPubblico.aspx>
- ✓ Iscritto nell'**Albo dei Periti Penali** (ai sensi dell'art. 67 e seguenti delle norme di attuazione del C.P.P.) **Sez. Commercialisti ed Esperti Contabili**, presso il Tribunale di Pistoia;
<http://www.tribunale.pistoia.giustizia.it>
- ✓ Iscritto nell'**Albo dei Consulenti Tecnici del Giudice** (ai sensi dell'art. 13 e seguenti delle norme di attuazione del C.P.C.) **Sez. Commercialisti ed Esperti Contabili**, presso il Tribunale di Pistoia;
<http://www.tribunale.pistoia.giustizia.it>

Attività in settori specifici: Audit di I e II LIVELLO su finanziamenti comunitari

- ✓ Iscritto nella "**Lista controllori di primo livello** - Anno 2011", relativa al Programma di Cooperazione transfrontaliera Italia-Francia Marittimo, approvata con decreto dirigenziale della **REGIONE TOSCANA** n.1450 del 14 aprile 2011, pubblicato sul BURT n.18 del 4 maggio 2011.
- ✓ Iscritto nella "**Lista controllori di primo livello** - Anno 2017", relativa al Programma di Cooperazione transfrontaliera Italia-Francia Marittimo, approvata con decreto dirigenziale della **REGIONE TOSCANA**.
- ✓ Iscritto nella "**Lista controllori di primo livello** per la certificazione delle spese sostenute nell'ambito di progetti Europei, finanziati da Programmi Comunitari, di cui la **REGIONE LIGURIA** è parte", Decreto Dirigenziale della **REGIONE LIGURIA** n. 1420 del 31/03/16.
- ✓ Nell'ambito dell'attività di verifica dell'ammissibilità delle spese ed alle competenze maturate rispetto alla materia comunitaria ai sensi del REG. (CE) 1080/2006, ha collaborato con altri soci dello Studio Paci Caselli Abbri all'effettuazione di controlli di primo livello e di secondo livello con riferimento a numerosi progetti in ambito comunitario tra i quali:
 1. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia "Marittimo" Partner **Anci toscana, Progetto PROTERINA 3 EVOLUTION** - in corso - auditor Dott. Paolo Caselli.
 2. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia "Marittimo" Partner **Comune di Rosignano Marittimo, Progetto ADAPT** - in corso - auditor Dott. Stefano Paci.
 3. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia "Marittimo" Partner **Comune di Rosignano Marittimo, Progetto FOOD & WINE MARKETPLACE** - in corso - auditor Dott. Stefano Paci.
 4. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia "Marittimo" Partner **Lucca Intec, Progetto RETIC** - in corso - auditor Dott. Paolo Abbri.
 5. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia "Marittimo" Partner **ISPRA, Progetto IMPACT** - in corso - auditor Dott. Paolo Caselli.

6. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia “Marittimo” Partner **Provincia di la Spezia, Progetto ISOS** - in corso - auditor Dott. Stefano Paci.
7. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia “Marittimo” Partner **Regione Liguria, Progetto PROTERINA 3 EVOLUTION** - in corso - auditor Dott. Paolo Caselli.
8. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia “Marittimo” Partner **Provincia di Livorno, Progetto PERLA** - concluso - auditor Dott. Stefano Paci.
9. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia “Marittimo” Partner **Provincia di Grosseto, Progetto MARTE +** - concluso - auditor Dott. Stefano Paci.
10. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia “Marittimo” Partner **Provincia di Lucca, Progetto SERENA** Services Renforces puor l'emploi et le competences dans or secteur du Mautisme – Codice I 23 G 08000 50007 - concluso - auditor Dott. Stefano Paci.
11. Programma Operativo Transfrontaliero Italia Francia “Marittimo” Partner **Provincia dell’Ogliastra, Progetto MISTRAL** - Modello Integrato Strategico Transfrontaliero per le attività del Litorale – Codice Progetto E 65 C 080003 70007 - concluso - auditor Dott. Stefano Paci.
12. Programma Comunitario Interreg IVC **Progetto Robinwood PLUS**, capofila **Regione Liguria** - concluso - auditor Dott. Stefano Paci.
13. PRAI - Programma Regionale di azioni innovative “Innovazione tecnologica in Toscana – ITT” realizzato a seguito della concessione del contributo FESR di cui alla decisione della Commissione Europea del 19.12.2001 - concluso - auditor Dott. Paolo Caselli.
14. ERIK Network European Regions Knowledge based Innovation Network – nell’ambito del Programma di Rete di Azioni Innovative approvato dalla Commissione Europea in data 17.02.2003 - concluso - auditor Dott. Paolo Caselli.
15. EMERIPA – European Methodology for Regional Innovation Policy Impact Assessment and Benchmarking n. 517552, nell’ambito del VI Programma Quadro - concluso - auditor Dott. Paolo Caselli.
16. INTERREG III C DISTRICT Developing Industrial Strategies Trough Innovative Cluster and Technologies codice progetto n.3S0153R - concluso - auditor Dott. Paolo Caselli.
17. ERIK + (European Regions Knowledge based Innovation Network +) approvato dalla Commissione Europea in data 29.12.2005 - concluso - auditor Dott. Paolo Caselli.
18. PRAI VINCI Programma Regionale di Azioni Innovative VINCI – Virtual Innovation and Cooperative Integration approvato dalla Commissione Europea in data 20.12.2005 - concluso - auditor Dott. Paolo Caselli.

Attività in settori specifici: D. LGS. 231 /2001 Responsabilità amministrativa degli Enti

Si occupa di D.Lgs. 231 dal 2007 ed ha contribuito alla realizzazione di Modelli Organizzativi di numerose imprese nel settore manifatturiero e terziario. E’ membro/Presidente di numerosi Organismo di Vigilanza, tra cui imprese quotate alla Borsa di Milano ed imprese con procedimenti in corso ex D.Lgs. 231 per fatti antecedenti alla nomina.

- ✓ Dal 2009 ha partecipato alla ideazione e costituzione di **STUDI COLLEGATI 231**, team di professionisti nato al fine di mettere a disposizione delle imprese una consulenza multidisciplinare in tema di applicazione del D.Lgs. 231/ 2001. Sito web: www.studicollegati231.it.
- ✓ Studi Collegati si avvale delle competenze di un legale penalista con lunga esperienza in ambito di reati contro la pubblica amministrazione, reati sicurezza sul lavoro, reati ambientali, tributari, ecc. (Avv. Andrea Niccolai), di un legale con lunga esperienza nel

diritto societario (Avv. Enrico Panelli), di due dottori commercialisti da tempo attivi in organismi di vigilanza ex d. lgs 231 e con lunga esperienza in materia di audit e sistemi di controllo interno, campionamento statistico, tecniche di analisi e valutazione dei rischi, organizzazione aziendale (Dott. Paolo Caselli e Dott. Lorenzo Paci) e di un ingegnere esperto di Sicurezza sul Lavoro (Ing. Massimiliano Brach del Prever). Studi Collegati è stato tra i primi a realizzare modelli organizzativi nella Provincia di Pistoia ed è da tempo attivo nell'organizzazione di convegni e corsi di formazione in materia.

- ✓ Nel 2010 ha registrato il marchio "231 MODELLO ORGANIZZATIVO" che le società possono utilizzare sulla propria corrispondenza, a soli fini informativi, una volta adottato il Modello Organizzativo appositamente predisposto, per dare visibilità all'investimento effettuato.
- ✓ Esperto di audit e sistemi di controllo interno, campionamento statistico, tecniche di analisi e valutazione dei rischi, organizzazione aziendale.
- ✓ Socio di **AODV231 - Associazione dei Componenti degli Organismi di Vigilanza ex D. Lgs. 231/2001** (www.aodv231.it).

Organismo di Vigilanza.

- ✓ Dal 2017 è **Presidente dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **DIFE S.p.A.**, operante nel settore dello smaltimento dei rifiuti. www.dife.it
- ✓ Dal 2016 è **Membro dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **SEBIA ITALIA S.r.l.**, operante nel settore delle attrezzature biomedicali e facente parte del Gruppo Sebia sa – Francia. Incarico già ricoperto nel periodo 2011-2012. <http://italy.sebia.it>
- ✓ Dal 2015 è **Membro dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **EL.EN. S.p.A.**, quotata al Nuovo Mercato organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A., operante nel settore della produzione di laser. www.elengroup.com/it/
- ✓ Dal 2014 è **Presidente dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **PUCETTI S.p.A.**, operante nel settore del PET. www.gruppopucetti.it
- ✓ Dal 2011 è **Presidente dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della **SOCIETA' AGRICOLA INNOCENTI E MANGONI PIANTE DI INNOCENTI AGOSTINO E C. S.S.**, operante nel settore florovivaistico con l'impiego di oltre 100 dipendenti dislocati su 250 ettari di coltivazioni e con esportazioni in oltre 40 paesi. Il modello organizzativo è stato adottato a seguito di contestazione ai sensi del D. Lgs. 231/2001 per reati in materia di sicurezza sul lavoro e per le quali la società non è stata ritenuta responsabile. www.innocentiemangonipiante.it
- ✓ Dal 2014 al 2021 è stato **Membro dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **QUANTA SYSTEM S.p.A.**, operante nel settore della produzione di laser. www.quantasystem.com/it/
- ✓ Dal 2017 al 2021 è stato **Membro dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **DEKA M.E.L.A. S.r.l.**, operante nel settore della produzione e commercializzazione di laser medicali. www.dekalaser.com
- ✓ Dal 2015 al 2017 è stato **Presidente dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **WASTE RECYCLING S.p.A.**, operante nel settore dello smaltimento dei rifiuti e facente parte del Gruppo Hera. www.w-r.it www.gruppohera.it
- ✓ Dal 2012 al 2015 è stato **Membro dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **ELETTROMECCANICA P.M. S.R.L.** Il modello organizzativo è stato adottato a seguito di contestazione ai sensi del D. Lgs. 231/2001 per reati in materia di reati contro la pubblica amministrazione e per i quali la società ha goduto dei benefici previsti dall'adozione del Modello.

- ✓ Fino al 2013, **Presidente dell'Organismo di Vigilanza** ai sensi del D. Lgs. 231/2001 della società **SERVINDUSTRIA S.R.L.**, società di servizi partecipata dall'Associazione degli Industriali della Provincia di Pistoia.

Redazione Modelli Organizzativi.

- ✓ Svolge assiduamente l'attività di consulente per la redazione e l'aggiornamento di Modelli Organizzativi ex D. Lgs. 231 /2001 per conto di società di capitali (**chiamato a redigerne anche in sede di procedimento penale in corso, ex art. 17 D. Lgs. 231**) nonché di docente per la formazione dei destinatari di tali modelli.
- ✓ Ha redatto, quale modello di riferimento per l'Associazione degli Industriali per la Provincia di Pistoia, il Modello Organizzativo di SERVINDUSTRIA SRL, società di servizi da essa partecipata.

Convegni

1. **Relatore nel convegno: "La responsabilità da reato dell'ente tra diritto ed economia. Un bilancio a venti anni dall'entrata in vigore del D. Lgs. 231/2001"**
Organizzato da: Camera Penale di Livorno - Ordine degli Avvocati di Livorno
Data: 11 novembre 2021
2. **Relatore nel convegno: "Collegio Sindacale e Organismo di Vigilanza: L'impatto del D.Lgs. 231/2001 sul sistema dei controlli"**
Intervento: "La costruzione dei modelli di organizzazione e gestione"
Organizzato da: Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Massa Carrara – UGDCEC Massa Carrara
Data: 15 dicembre 2011
3. **Relatore nel convegno: "Il Decreto Legislativo 231 e la responsabilità amministrativa delle società di piccole dimensioni "Decreto Legislativo 231/01 e responsabilità amministrativa delle imprese in caso di infortunio e malattia professionale: sanzioni e strumenti di difesa"**
Intervento: "IL D. LGS. 231/2001 e la responsabilità amministrativa delle società ... di piccole dimensioni. La costruzione dei modelli di organizzazione e gestione"
Organizzato da: Confartigianato Imprese – Prato
Data: 05 luglio 2011
4. **Relatore nel convegno: "Il Decreto Legislativo 231 e la responsabilità amministrativa delle società di piccole dimensioni"**
Intervento: "La costruzione dei modelli organizzativi negli enti di piccole dimensioni"
Organizzato da: CNA – Confederazione Nazionale Artigianato e Piccola Impresa – Pistoia
Data: 15 dicembre 2010
5. **Relatore nel convegno: "Il Decreto Legislativo 231 del 2001 – La responsabilità amministrativa degli enti"**
Intervento: "La costruzione dei modelli organizzativi"
Organizzato da: Ordine Consulenti del Lavoro di Pistoia
Data: 17 febbraio 2010
6. **Relatore nel convegno: "IL D.Lgs 231/2001 - LA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DEGLI ENTI. Reati in materia di sicurezza e igiene sul lavoro e reati societari: i modelli di organizzazione e gestione"**
Intervento: "Cenni sui modelli di organizzazione e gestione in riferimento ai reati societari"
Organizzato da: Associazione degli Industriali di Pistoia

Data: 12 marzo 2009

7. Nel 2008 ha collaborato all'organizzazione, su incarico dell'Associazione degli Industriali di Pistoia, del convegno "La responsabilità amministrativa delle imprese ex D.Lgs. 231/2001", avendo avuto modo di approfondire in ambito professionale tale tematica.

Corsi di formazione

Svolge frequentemente corsi di formazioni rivolti a soggetti apicali e dipendenti di società ed enti in materia di D. Lgs. 231 / 2001.

Pubblicazioni

1. Nel 2009 è stato tra gli autori di "D. LGS. 231/2001 – Lineamenti – Brevi riflessioni sul tema" insieme all'Avv. Andrea Niccolai, all'Avv. Enrico Panelli ed al Dott. Paolo Caselli.
<https://itun.es/it/hgXOD.l>


Altro

- ✓ Presidente dell'Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Pistoia "Attilio Guardincerri", nel triennio 2010-2013
- ✓ Ha effettuato il percorso formativo nell'Agesci (Associazione Guide e Scout Cattolici Italiani) dai Lupetti (1983) al Clan (1997).

Indirizzo pec lorenzo.paci@odcecpt.legalmail.it
(risultante da <https://www.inipec.gov.it/cerca-pec>)

Pistoia, 20 novembre 2021

lorenzopaci



lorenzo.paci@studioassociatopca.it

Mobile +39 339 7504098

Si autorizza il trattamento dei dati personali contenuti nel mio curriculum vitae in base all'art. 13 del D. Lgs. 196/2003 e all'art. 13 GDPR 679/16.