



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Bologna

5 DICEMBRE 2025

ORE 14.30-18.30

*Registrazione partecipanti
dalle ore 14.00*

SALA CONFERENZE

MARCO BIAGI

PIAZZA DE' CALDERINI 2/2

BOLOGNA

La partecipazione è gratuita

È in corso la richiesta di
accreditamento per n. **4 CFP**
In corso di riconoscimento per gli
Avvocati

È obbligatoria l'iscrizione
sul portale fpcu.it

IL RIFORMATO DIRITTO PENALE TRIBUTARIO TRA NOVITA' E VECCHIE CRITICITA'

*A cura della Commissione di Studio in Diritto Penale Tributario ODCEC
Bologna*

Referente Scientifico Prof. Avv. Vittorio Manes

SALUTI ISTITUZIONALI

Dott. **Enrica Piacquaddio** – Presidente ODCEC Bologna

Dott. **Roberto Baboro** – Consigliere ODCEC Bologna e Consigliere
Delegato Commissione Studi Diritto Penale Tributario

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale Emilia Romagna

Guardia di Finanza – Comando Provinciale di Bologna

COORDINA E MODERA

Dott. **Ruggero Ruggieri** – Presidente Commissione di Studio in
Diritto Penale Tributario ODCEC Bologna

ARGOMENTI TRATTATI E RELATORI

LE MODIFICHE AL D. LGS. 74/2000: È STATA UNA VERA RIFORMA?

Prof. Federico Mazzacova – Avvocato in Bologna e Ricercatore
Universitas Mercatorum Roma

L'ART. 21 BIS DEL D. LGS. 74/2000 TRA EVOLUZIONE E CRITICITÀ DEL "NE BIS IN IDEM"

Dott. Armando Mario Alioto – Commercialista in Bologna,
componente Commissione di Studio in Diritto Penale Tributario

LE INDAGINI NELL'AMBITO DEI REATI TRIBUTARI

Guardia di Finanza – Comando Provinciale di Bologna

MODELLI PREDITTIVI PER LA DIAGNOSI DEGLI ILLECITI PENAL- TRIBUTARI: IL CONTRIBUTO DEL MACHINE LEARNING

Prof. Enrico Supino – Professore Associato Unibo

L'ILLECITA SOMMINISTRAZIONE DI MANODOPERA QUALE CONDOTTA TIPICA DELLE FRODI FISCALI E NON SOLO

Dott. Stefano d'Orsi – Commercialista in Bologna

IL REATO DI INDEBITA COMPENSAZIONE DI CREDITI TRIBUTARI

Dott. Marcello Vitti - Agenzia delle Entrate, Direzione Regionale
Emilia Romagna

CAUSAZIONE DEL DISSESTO MEDIANTE OPERAZIONI DOLOSE COSTITUITE DA ILLECITI DI NATURA TRIBUTARIA

Dott. Marcello Tarabusi – Commercialista in Bologna

I REATI TRIBUTARI QUALE INNESCO DELLE MISURE DI PREVENZIONE EX D. LGS. N. 159/2011

Dott. Massimo Giordano – Commercialista in Reggio Calabria

L'ESTINZIONE DEL DEBITO TRIBUTARIO COME CAUSA DI NON PUNIBILITÀ DEL REATO

Dott. Alex Maggio – Commercialista in Bologna, componente
Commissione di Studio in Diritto Penale Tributario

LABORATORIO: CASI E QUESTIONI APERTE

Dott. Roberto Baboro – Consigliere ODCEC di Bologna

Dott. Ruggero Ruggieri – Commercialista in Bologna

Dott. Stefano D'Orsi – Commercialista in Bologna

Dott. Marcello Tarabusi – Commercialista in Bologna

Avv. Edoardo Paolini – Docente Luiss e Avvocato in Roma

Avv. Vincenzo Ziccardi – Avvocato in Parma