



## SCHEDA PER LA RACCOLTA DEL CURRICULUM SCIENTIFICO

Corso di Laurea:

Insegnamento/i:

Nome: Francesco

Cognome: Ardito

### Curriculum scientifico (in italiano)

<b>Attuale incarico professionale</b>	<b>RESPONSABILE INTERNAL AUDITING</b>
<b>Decorrenza attuale incarico</b>	<b>2 APRILE 2005</b>

<b>Esperienze professionali precedenti</b>	
<b>datore di lavoro</b>	<b>GUARDIA DI FINANZA</b>
<b>incarico</b>	<b>UFFICIALE</b>
<b>dal al</b>	<b>DA APRILE 1986 A MARZO 2005</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI LECCE – SCUOLA DI FORMAZIONE FORENSE – INDIRIZZO FORENSE</b>
<b>Incarico</b>	<b>DOCENTE DI DIRITTO TRIBUTARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2000 - 2001</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI LECCE – SCUOLA DI FORMAZIONE FORENSE INDIRIZZO NOTARILE</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE DI DIRITTO TRIBUTARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2000 - 2001</b>



<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI ROMA TRE</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE AL MASTER DI II LIVELLO DI DIRITTO TRIBUTARIO COMUNITARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2005 - 2006</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>SCUOLA DI POLIZIA TRIBUTARIA DELLA GUARDIA DI FINANZA</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE AL CORSO SUPERIORE DI POLIZIA TRIBUTARIA IN TECNICA PROFESSIONALE</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2004 - 2005</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>SCUOLA SUPERIORE DELL'ECONOMIA E FINANZE</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE SU TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARIA DELL'UNIONE EUROPEA E DIRITTO TRIBUTARIO</b>
<b>dal al</b>	<b>DAL 1997 AL 2002</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DI TOR VERGATA – SALAMANCA – LISBONA E VARSAVIA – PROGETTO GROTIUS PER UN DIRITTO PENALE DELL'UNIONE</b>
<b>incarico</b>	<b>PARTECIPANTE AL GRUPPO DI LAVORO SU RICICLAGGIO E TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UNIONE</b>
<b>dal al</b>	<b>DAL 2001 AL 2002</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE REGIONALE DI BARI</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE IN DIRITTO TRIBUTARIO SANZIONATORIO</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2005-2006 E 2006-2007</b>



<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>UNITELMA – UNIVERSITA' TELEMATICA</b>
<b>incarico</b>	<b>DOCENTE NEL NEL MASTER DI PRIMO LIVELLO E-TAX - LA GESTIONE TELEMATICA DEI RAPPORTI TRIBUTARI NEL MODULO ACCERTAMENTO E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>
<b>dal al</b>	<b>ANNO ACCADEMICO 2006-2007</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>COMUNE DI CAPURSO</b>
<b>incarico</b>	<b>REVISORE DEI CONTI</b>
<b>dal al</b>	<b>2010 - 2013</b>

<b>Incarichi docenza, collaborazioni ecc.</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>COMUNE DI POLIGNANO A MARE</b>
<b>incarico</b>	<b>COMPONENTE NUCLEO VALUTAZIONE DIPENDENTI</b>
<b>dal al</b>	<b>2013 - 2016</b>

<b>Ulteriori esperienze professionali (incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b>	
<b>soggetto affidante</b>	<b>MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE</b>
<b>incarico</b>	<b>REVISORE AMBITO SCOLASTICO N.107 E 52 DI BARI</b>
<b>dal al</b>	<b>2007 - 2010</b>

## **ISTRUZIONE E FORMAZIONE**

<b>Nome e tipo istituto d'istruzione</b>	<b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA</b>
<b>titolo conseguito</b>	<b>LAUREA</b>
<b>data</b>	<b>14 APRILE 1984</b>

<b>Nome e tipo istituto d'istruzione</b>	<b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE</b>
<b>titolo conseguito</b>	<b>LAUREA</b>
<b>data</b>	<b>18 NOVEMBRE 1992</b>



<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE LEGALE</b>
<b>data</b>	<b>1987</b>

<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA</b>
<b>data</b>	<b>1994</b>

<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>REVISORE DEI CONTI</b>
<b>data</b>	<b>1994</b>

<b>Abilitazioni/idoneità professionali</b>	
<b>abilitazione/idoneità</b>	<b>ABILITAZIONE ALL'INSEGNAMENTO DELLE DISCIPLINE GIURIDICHE ED ECONOMICHE PRESSO GLI ISTITUTI DI SCUOLA MEDIA SUPERIORE</b>
<b>data</b>	<b>1992</b>

<b>Master/corsi di formazione</b>	
<b>soggetto erogante</b>	<b>LUISS MANAGEMENT – CORSO ALTA FORMAZIONE</b>
<b>oggetto</b>	<b>ELUSIONE ED EVASIONE FISCALE INTERNAZIONALE</b>
<b>data</b>	<b>MARZO 2000</b>

<b>Master/corsi di formazione</b>	
<b>soggetto erogante</b>	<b>LUISS MANAGEMENT – CORSO ALTA FORMAZIONE</b>
<b>oggetto</b>	<b>PROFILI FISCALI DELL' E.COMMERCE</b>
<b>data</b>	<b>OTTOBRE 2000</b>

<b>Master/corsi di formazione</b>	
<b>soggetto erogante</b>	<b>SCUOLA POLIZIA TRIBUTARIA – GUARDIA DI FINANZA</b>
<b>oggetto</b>	<b>CORSO SUPERIORE PER UFFICIALI</b>
<b>data</b>	<b>SETTEMBRE 1999 – GIUGNO 2001</b>

<b>Conoscenze linguistiche</b>	
<b>Lingua straniera</b>	<b>INGLESE</b>
<b>Capacità di lettura, scrittura ed espressione</b>	<b>INTERMEDIO</b>
<b>Eventuale certificazione</b>	<b>S.L.E. (SERVIZIO LINGUISTICO ESERCITO)</b>



## PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE

### MONOGRAFIE:

**La cooperazione in materia tributaria**, CEDAM, 2007, nella Collana Dialoghi di Diritto Tributario diretta da F.Gallo e R.Lupi.

**Commento agli artt. da 156 a 169 del Commentario al Testo Unico delle imposte dirette**, ed.CEDAM, maggio 2009.

**Diritto penale tributario**, ZANICHELLI, 2010 (unitamente al Prof. Enzo Musco) – 2012 seconda edizione

### ARTICOLI SU RIVISTE SPECIALIZZATE:

1. La rettifica delle valutazioni: recenti modifiche legislative, in *Il Fisco*, 1995, p. 3944;
2. Il segreto bancario nella normativa tributaria, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1995, pag.1393;
3. Anche la legge di accompagnamento della finanziaria per il 1996 è intervenuta in materia di segreto bancario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1996, pag.191;
4. Il giudizio di ottemperanza nel nuovo processo tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1997, pag.187;
5. La tassazione dei proventi illeciti, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1997, pag.592;
6. La riscossione in pendenza del giudizio nel nuovo contenzioso tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.1541;
7. Il principio della responsabilità personale nelle nuove sanzioni tributarie, in *Bollettino tributario d'informazione*, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.409;
8. Illegittimità dell'accesso e conseguente inutilizzabilità dei dati raccolti – commento a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.1660;
9. Il diritto di accesso nel procedimento tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1999, pag.1016;
10. In tema di cause ostative all'accertamento per adesione – nota a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, *Bollettino tributario d'informazione*, 1999, pag.1384;
11. Lo statuto del contribuente: diritti e garanzie nel corso delle verifiche fiscali, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2000, pag.1545;
12. Ancora sul giudizio di ottemperanza – nota a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2001, pag.1742;
13. Frode fiscale e falso in bilancio – nota a sentenza-, *Bollettino tributario d'informazione*, 2001, pag.1668;

14. La Cassazione si pronuncia ancora sui rapporti tra giudicato penale e processo tributario – nota a sentenza, in Bollettino tributario d'informazione, 2001, pag.1413;
15. La Cassazione di pronuncia definitivamente sulla tassabilità dell'indennità di trasferimento – nota a sentenza-, in Bollettino tributario d'informazione, 2001, pag.1340;
16. Aspetti processuali dei nuovi reati in materia di imposte dirette ed IVA, in Rivista di Diritto Tributario, n. 9-2001;
17. Nuovamente sulla rettificabilità dei compensi agli amministratori di società, Bollettino tributario d'informazione, 2002, p.147;
18. Una sentenza completa su alcune controverse questioni in materia di giudizio di ottemperanza, in Bollettino tributario d'informazione, 2002, p.459;
19. Ancora due interventi della Cassazione sul tema degli accertamenti bancari ed, in particolare, sulla problematica del contraddittorio, in Bollettino tributario d'informazione, 2002, p.1099;
20. Il reato di frode fiscale: in tema di continuità normativa, in Bollettino tributario d'informazione, 2002, p. 1754;
21. Alcune riflessioni sul reato di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, in Rassegna tributaria, 2002, p. 1413;
22. Ancora qualche riflessione sul rapporto tra processo penale e processo tributario, in Rassegna tributaria, 2003, p.269;
23. Qualche considerazione sul momento consumativo del reato di dichiarazione fraudolenta e sulla efficacia penale del nuovo ravvedimento operoso, in Rassegna tributaria, 2003, p.1837;
24. Profili di incostituzionalità della legislazione condonistica, in Rassegna tributaria, 2003, p. 1894;
25. Illecita importazione di droga e contrabbando doganale, in Rassegna tributaria, 2003, p.1448;
26. Ancora sul tema degli accertamenti bancari, in Bollettino tributario d'informazione, 2003, p. 872;
27. Sull'accesso e sulla utilizzabilità delle prove illegittimamente acquisite, in Bollettino tributario d'informazione, 2003, p. 470;
28. Emissione di fatture per operazioni inesistenti, in Rassegna tributaria, 2004, p.1106;
29. Brevi note e margine dell'accesso domiciliare, in Bollettino tributario d'informazione, 2005, p.723;
30. La controversa nozione di area edificabile ai fini ICI, in Bollettino tributario d'informazione, 2005, p.1591;
31. La revocabilità dell'accertamento con adesione del contribuente, in Bollettino tributario d'informazione, 2005, p.1839;
32. Frode fiscale e regime del margine, in Rassegna tributaria, 2005, p.240;
33. Note in tema di rapporti tra frode fiscale e il delitto di cui all'art.3 D.Lgs. n.74/2000, in Rassegna tributaria, 2005, p.968;
34. Sull'efficacia estintiva del cosiddetto condono tombale, in Rassegna tributaria, 2005, p.1329;



35. Condono, definizione amministrativa e credito d'imposta, in *Rassegna tributaria*, 2005, p.1343;
36. Emissione di fatture per operazioni inesistenti ed imposta sul valore aggiunto, in *Rassegna tributaria*, 2006, p.642;
37. Ancora qualche riflessione sugli effetti del condono sulla definizione del rapporto d'imposta, in *Rassegna tributaria*, 2006, p.1751;
38. L'art.1, comma 386, della L. 30 dicembre 2004, n.311, che ha introdotto il principio dell'obbligazione solidale per omesso versamento dell'Iva, non ha abrogato l'art.8 del D.Lgs. n.74 - Nota a sentenza - in *Rassegna tributaria*, 2007, p.263;
39. La proroga dei termini per l'accertamento in presenza di violazioni penalmente rilevanti, in *Rassegna tributaria*, 2007, p.429;
40. Emissione di fatture per operazioni inesistenti e componenti positivi di reddito, in *Rassegna tributaria*, 2007, p.1269;
41. Falso materiale e falso ideologico nel reato di frode fiscale, in *Rassegna tributaria*, 2007, p.1877;
42. Ancora una problematica di diritto intertemporale: la dichiarazione fraudolenta in materia di I.v.a., in *Rassegna tributaria*, 2008, p.509;
43. Orientamenti giurisprudenziali sulla sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte, in *Rassegna tributaria*, 2008, p.1141;
44. Reati tributari: irretroattività della confisca per equivalente, in *Rassegna tributaria*, 2009, p.863;
45. Giudicato penale e giudizio tributario, in *Rassegna tributaria*, 2010, p.897;
46. Effetti penali dello scudo fiscale, in *Rassegna tributaria*, 2010, p.1157;
47. Le Sezioni Unite escludono il concorso tra frode fiscale e truffa aggravata, in *Rassegna tributaria*, 2011, p.541;
48. Reati degli apicali e reati dei sottoposti: come cambiano i Modelli 231, in *La responsabilità amministrativa degli enti e società*, 2011, 1, p.13.
49. Osservazioni in tema di elusione fiscale alla luce delle conclusioni di un recente arresto della giurisprudenza di merito, in *Rivista penale*, n.1/2012.

#### ARTICOLI SU RIVISTE DIVULGATIVE:

n.14 articoli in *Guida normativa* – Ed. Il Sole 24 ore.



UNIVERSITÀ TELEMATICA  
INTERNAZIONALE UNINETTUNO

Ai sensi del D. L.gvo del 30 giugno 2003, n. 196 (Codice in materia di protezione dei dati personali), informato delle finalità del trattamento dei dati e della loro registrazione su supporti informatici, nonché dei soggetti responsabili dello stesso,

AUTORIZZO

con la trasmissione di questa scheda, UNINETTUNO Università Telematica nella figura del Rettore prof. Maria Amata Garito al trattamento dei dati personali contenuti in questo modulo per esclusive finalità didattiche e di ricerca al fine di consentire lo svolgimento dell'insegnamento e delle pratiche amministrative collegate.