

CURRICULUM VITAE  
**KHELENA NIKIFARAVA**  
MAGISTRATO DELLA CORTE DEI CONTI  
DOTTORE DI RICERCA IN DIRITTO TRIBUTARIO EUROPEO

**Sintesi:**

**Magistrato della Corte dei conti** da novembre 2019 ad oggi, a seguito della vittoria del concorso a 25 posti (elevati a 40) di referendario nel ruolo della carriera di magistratura della Corte dei conti, indetto con il D.P. del 27 marzo 2018, n. 25, collocata al terzo posto nella graduatoria finale.

Da febbraio 2018 a novembre 2019 - **referendario** nel ruolo della carriera direttiva amministrativa in servizio presso il **Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica**, in seguito alla vittoria del relativo concorso a otto posti (collocata al n. 5 della graduatoria) pubblicato nella G.U. del 20 dicembre 2016.

Da febbraio 2009 a gennaio 2018 è stata **iscritta all'Albo degli avvocati** di Bologna, con l'abilitazione conseguita nella sessione 2007 presso la Corte d'Appello di Bologna.

**Dottore di Ricerca in Diritto Tributario Europeo** (XX ciclo) presso l'**Università di Bologna**, con tesi dottorale su "*Le funzioni pubbliche e l'IVA*" discussa a giugno 2008.

**Diploma in Archivistica, Paleografia e Diplomatica** ex art. 14, D.P.R. 1409/1963, previo superamento dell'esame finale al termine del corso biennale 2005/2007 presso l'**Archivio di Stato di Bologna**.

**Laurea in Giurisprudenza** presso l'**Università di Bologna**, tesi di laurea in **Diritto tributario** su "*La soggettività tributaria nel diritto tributario europeo*" discussa in marzo 2004, votazione **110 e lode**.

\*\*\*\*\*

**Incarichi svolti presso la Corte dei conti o su suo mandato:**

**In corso - Area Giurisdizione:**

Da febbraio 2022 ad oggi in assegnazione principale presso la **Sezione giurisdizionale per la Toscana**.

Giudizi di responsabilità (anche come giudice designato ex art. 74 c.g.c. per conferma, modifica o revoca di provvedimenti cautelari), pensionistici e in materia di conti giudiziari.

Da gennaio 2022 ad oggi in assegnazione aggiuntiva presso la **Sezione giurisdizionale di Bolzano**.

Giudizi di responsabilità (anche come giudice designato ex art. 74 c.g.c. per conferma, modifica o revoca di provvedimenti cautelari), pensionistici e in materia di conti giudiziari.

In corso – Area Controllo:

Da gennaio 2022 ad oggi – componente del **Collegio delle Sezioni Riunite in sede di controllo**.

Da dicembre 2020 ad oggi in assegnazione aggiuntiva presso la **Sezione centrale di controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato**.

**Relatore** dell'indagine sull'attività di attuazione del PNRR "Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico" (deliberazione n. 45/2022/G, luglio 2022).

Da gennaio 2020 ad oggi – l'incarico di **Delegato sostituto** al controllo sulla gestione finanziaria della **Società Italiana per le Imprese all'Estero - SIMEST S.p.A.**, a norma dell'art. 12 della legge 21 marzo 1958, n. 259.

\*\*\*\*\*

Precedenti – Area Giurisdizione:

Da novembre a dicembre 2021 - udienze camerale da **giudice designato ex art. 74 c.g.c.** nei procedimenti di sequestro cautelare in corso e *ante causam* dinanzi alla **Sezione giurisdizionale di Bolzano**.

Precedenti – Area Controllo:

Da dicembre 2019 a gennaio 2022 - in assegnazione principale presso la **Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna**.

**Relatore** in occasione dei giudizi di **parifica del rendiconto della Regione Emilia-Romagna** per gli esercizi finanziari 2019 (Capitolo "Società partecipate") e 2020 (Capitoli "Società partecipate" e "Bilancio consolidato").

**Relatore** del "Referto sulla Relazione annuale del Presidente della **Regione Emilia-Romagna sul Sistema dei controlli interni e sui controlli effettuati (Anno 2019)**".

**Magistrato istruttore** per il **controllo preventivo di legittimità** sugli atti di cui all'art. 3 della l. 20/1994, nonché per il controllo successivo di legittimità di cui al d.lgs. 123/2011 (gennaio-luglio 2020).

Designata per la partecipazione, in rappresentanza della SRC Emilia-Romagna, ai lavori relativi ad alcuni *audit* svolti dalla **Corte dei conti europea** nei confronti della Regione Emilia-Romagna (in collaborazione con la **Sezione di controllo per gli Affari Comunitari ed Internazionali**).

**Componente del Collegio di controllo sulle spese elettorali** ex art. 13, comma 6, l. 96/2012 in relazione alle elezioni amministrative 2019.

Da novembre a dicembre 2021- integrazione del collegio della **Sezione di controllo di Bolzano** per alcune adunanze.

Da maggio a giugno 2021 - componente del **Collegio delle Sezioni Riunite per la Regione Trentino-Alto Adige/Südtirol** per la **parifica dei rendiconti 2020** della Regione Trentino-Alto Adige e delle Province Autonome di Bolzano e di Trento.

\*\*\*\*\*

## **Attività di docenza e interventi ai seminari:**

a) Scuola di Alta Formazione "F. Staderini" della Corte dei conti:

16 novembre 2020 - **docenza al Corso di formazione per neo-referendari** dal titolo *"Il racconto di un'esperienza: diventare un giudice contabile"* (preceduta da una video-lezione registrata sul medesimo argomento);

b) nell'ambito universitario:

6-7 novembre e 5 dicembre 2021 – **docenza di 22,5 ore al Master universitario di II livello "Anticorruzione. Un nuovo modello di etica pubblica: risposte ordinamentali e nuovi protagonisti"**, VI ed., **Link Campus University**, con lezioni sui seguenti argomenti: *"Ruolo e funzione della Corte dei conti nel contesto ordinamentale pubblico"*, *"La responsabilità amministrativa del dipendente pubblico"*, *"Il danno erariale nella sua evoluzione normativa e giurisprudenziale"*, *"Il D.Lgs. n. 50/2016. La ratio delle riforme volute dal legislatore nazionale"*, *"Le ultime novità normative del Codice dei contratti"*;

17 aprile - 13 giugno 2021 – **docenza di 30 ore al Master universitario di II livello "Anticorruzione. Un nuovo modello di etica pubblica: risposte ordinamentali e nuovi protagonisti"**, V ed., **Link Campus University**, con lezioni sui seguenti argomenti: *"Ruolo e funzione della Corte dei conti nel contesto ordinamentale pubblico"*, *"La responsabilità amministrativa del dipendente pubblico"*, *"Il danno erariale nella sua evoluzione normativa e giurisprudenziale"*, *"Il D.Lgs. n. 50/2016. La ratio delle riforme volute dal legislatore nazionale"*, *"Le ultime novità normative del Codice dei contratti"*, *"Le procedure di gara: principi generali"*, *"Il RUP: ruolo, poteri e funzioni"*;

18 ottobre 2019 - intervento programmato dal titolo *"Il guardiano dei numeri: l'equilibrio di bilancio visto dalla Corte dei conti in sede di parificazione del rendiconto"* al convegno *"Il governo dei numeri. Indicatori economico-finanziari e decisione di bilancio nello Stato costituzionale"*, 17-18 ottobre 2019, **l'Università di Bologna**, Dipartimento di Scienze Giuridiche, Dottorato di ricerca in Scienze Giuridiche, Progetto Alma Idea 2018 (organizzato nell'ambito del progetto COMPLEX – *The Constitutional Place of Expertise, funded by the European Union's Horizon 2020 research and innovation programme under the grant agreement No. 748463*);

28 novembre 2008 – relazione *"Etica e Internet"* al convegno *"Etica e Media"*, 27-28 novembre 2008, Dipartimento di Scienze giuridiche, **Università "G. D'Annunzio", Pescara** (organizzato nell'ambito delle attività del Progetto di ricerca di rilevante interesse nazionale - PRIN 2006 *"Etica pubblica e interessi. Regole, controlli, responsabilità"*);

19 aprile 2005 – relazione *"I diritti e gli obblighi dell'operatore economico nelle operazioni doganali con i paesi del prossimo allargamento: lo stato attuale e le prospettive dei futuri sviluppi"*, al seminario su *"Il regime doganale delle operazioni eseguite in Romania e Bulgaria"* presso **l'Università di Bologna**, Facoltà di Giurisprudenza, Master in Diritto Tributario Antonio Berliri (in collaborazione con l'Associazione degli Industriali della provincia di Bologna e l'Agenzia delle Dogane dell'Emilia-Romagna);

5 marzo 2005 – relazione *“Il ruolo del modello di dichiarazione: l'autonomia delle scelte subordinata al vincolo delle forme”* nel seminario *“L'autonomia negoziale del contribuente nell'attuazione del tributo”* presso l'**Università di Bologna**, Facoltà di Giurisprudenza, nell'ambito del Dottorato di ricerca in Diritto tributario europeo;

c) nell'ambito extra-universitario:

19 marzo 2021 – docenza sul tema *“La tutela degli equilibri di bilancio degli enti locali alla luce della giurisprudenza costituzionale”* al corso di formazione decentrata *“Recenti sviluppi della Finanza pubblica locale”* della **Banca d'Italia**, sede di **Ancona** (modalità webinar);

2 marzo 2021 – relazione *“Parifica e società partecipate”* al convegno *“Il giudizio sui bilanci delle Regioni a statuto ordinario”*, organizzato dall'**UPI Emilia-Romagna** (modalità webinar);

30 ottobre 2020 – relazione *“La razionalizzazione delle società partecipate”* al convegno *“Gli strumenti di governance della finanza locale in periodi di crisi: la nuova banca dati dei bilanci della Regione Emilia-Romagna e la relazione della Corte dei conti”*, organizzato dall'**UPI Emilia-Romagna** (modalità webinar);

23 febbraio 2012 – relazione al seminario su *“Le diverse tipologie di intermediari commerciali per l'ingresso sui mercati esteri”* organizzato dall'**Unindustria Bologna**.

\*\*\*\*\*

## **Pubblicazioni:**

a) Contributi su volumi collettanei:

1. *“La procedura di riequilibrio finanziario pluriennale”*, in *Il procedimento amministrativo tra regole e responsabilità* (a cura di A. Giordano), Milano, Giuffrè, 2021, pp. 569-582.

2. *“Il guardiano dei numeri: l'equilibrio di bilancio visto dalla Corte dei conti in sede di parificazione dei rendiconti regionali”*, in *Il governo dei numeri. Indicatori economico-finanziari e decisione di bilancio nello Stato costituzionale* (a cura di C. Caruso e M. Morvillo), Bologna, Il Mulino, 2020, pp. 315-375.

3. *“Problemi e prospettive di un sistema etico dell'internet”*, in *Per un'etica dell'informazione e della comunicazione. Giornalismo, radiotelevisione, new media, comunicazione pubblica* (a cura di G. Gardini e P. Lalli), Franco Angeli, 2009, pp. 74-96.

b) Articoli su riviste cartacee e rassegne on-line:

4. *“La conservazione di documenti informatici”*, in *“Osservatorio normativo e giurisprudenziale del Segretariato generale della Presidenza della Repubblica”*, 2019, rassegna on-line pubblicata sul sito [www.quirinale.it/allegati\\_statici/ossng\\_arcsto/2019\\_oss-arcsto.pdf](http://www.quirinale.it/allegati_statici/ossng_arcsto/2019_oss-arcsto.pdf)

5. *“L’autonomia finanziaria regionale e locale tra effettività ed esigenze di coordinamento”*, in *Le Istituzioni del Federalismo*, n. 5/2006, pp. 751-771.

6. *“L’autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali: lo stato di attuazione dell’art. 119 Costituzione alla luce della giurisprudenza della Corte Costituzionale”*, in *Le Istituzioni del Federalismo*, n. 6/2004, pp. 955-975.

c) Note a sentenza:

7. *“Il diritto alla salute e la contabilità degli enti del SSN”* (nota a C. Cost. n. 158/2020), in *Rivista della Corte dei conti*, n. 4/2020, pp. 280-282.

8. *“Prime riflessioni sulla sentenza della Corte costituzionale n. 115/2020 e sul ruolo operativo della Corte dei conti nella garanzia degli equilibri di bilanci degli enti locali”*, in *Rivista della Corte dei conti*, n. 3/2020, pp. 195-199.

9. *“La neutralità concorrenziale dell’Iva e le attività economiche degli enti pubblici”* (nota a Corte di Giustizia CE, Grande Sezione, 16 settembre 2008, causa C-288/07, *Isle of Wight Council*), in *Rassegna tributaria*, n. 1/2009, pp. 289-319.

10. *“La funzione di regolazione del mercato: conferme e nuove prospettive nell’ambito Iva”* (nota a Corte di Giustizia CE, Grande Sezione, 26 giugno 2007, causa C-369/04, *Hutchison*), in *Rassegna tributaria*, n. 5/2007, pp. 1613-1629.

11. *“Il primato del modello comunitario nell’Iva e il ruolo del giudice nazionale: alcune riflessioni in margine al caso FCE”* (nota a Corte di Giustizia CE, 23 marzo 2006, C-210/04, *FCE*), in *Rassegna tributaria*, n. 6/2006, pp. 2192-2202.

d) Traduzioni giuridiche pubblicate:

1. S. Boers, *“L’impatto del diritto comunitario sulla normativa olandese in materia di exit tax”* (traduzione dall’inglese in italiano), in *Studi Tributari Europei*, Rivista della Scuola Europea di Alti Studi Tributari, Bologna, n. 1/2009 (ora presentato come numero monografico *“2009: Exit Tax: Comparative Analysis in a EU Perspective”*, liberamente accessibile all’indirizzo <https://ste.unibo.it/issue/view/484>, nome del traduttore indicato nel file con la versione italiana del contributo).

2. T. Debowska-Romanowska, *“Costituzione fiscale europea e costituzione fiscale polacca”* (traduzione dall’inglese in italiano), in A. Di Pietro (a cura di), *Per una costituzione fiscale europea*, CEDAM, 2008.

\*\*\*\*\*

1 settembre 2022

(Khelena Nikifarava)