

CURRICULUM VITAE

Informazioni personali:

Cognome e nome: Khelena **NIKIFARAVA**

Data di nascita:

Luogo di nascita:

Indirizzo:

Telefono:

E-mail:

PEC:



Cursus studiorum:

Abilitazione all'esercizio della professione forense conseguita nella sessione 2007 (esame orale sostenuto nel 2009, con l'iscrizione all'Albo degli avvocati dal 9 febbraio 2009), presso la **Corte d'Appello di Bologna**.

In data 27 giugno 2008 (XX ciclo) ha conseguito il titolo di **Dottore di Ricerca in Diritto Tributario Europeo** presso l'Università di Bologna, con tesi dottorale su "*Le funzioni pubbliche e l'IVA*".

In data 22 giugno 2007 ha conseguito il **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.

Le materie del corso: archivistica tradizionale e informatica; paleografia latina; diplomatica; legislazione dei beni culturali.

In data 18 marzo 2004 ha conseguito la **Laurea in Giurisprudenza** presso l'Università degli Studi di Bologna con la votazione di **110 e lode**, con tesi di laurea in **Diritto tributario** su "*La soggettività tributaria nel diritto tributario europeo*".

Elenco degli esami sostenuti con relative votazioni e date di superamento:

- filosofia del diritto	30	(21.01.1999);
- istituzioni di diritto romano	30	(22.01.1999);
- storia del diritto romano	30	(20.05.1999);
- diritto costituzionale	30 e lode	(26.05.1999);
- istituzioni di diritto privato	30	(23.09.1999);
- diritto privato comparato	30 e lode	(09.02.2000);
- economia politica	30	(14.02.2000);
- storia del diritto italiano	30	(05.06.2000);
- diritto del lavoro	30	(20.06.2000);
- diritto internazionale	30	(18.09.2000);
- diritto di famiglia	30 e lode	(30.10.2000);
- diritto commerciale	30	(06.02.2001);
- diritto penale (biennale)	30	(29.06.2001);
- diritto civile (biennale)	30	(19.09.2001);
- diritto industriale	30 e lode	(16.01.2002);
- diritto della navigazione	30	(07.02.2002);
- diritto tributario	30 e lode	(21.05.2002);
- diritto processuale civile	30 e lode	(03.07.2002);

- procedura penale	30	(20.01.2003);
- diritto finanziario	30 e lode	(12.02.2003);
- diritto penale commerciale	30 e lode	(25.06.2003);
- diritto fallimentare	30	(15.07.2003);
- diritto amministrativo (biennale)	30	(22.09.2003).

Esperienza professionale:

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

Assunta in servizio con **decorrenza giuridica dal 27 novembre 2019** e decorrenza economica dal 3 dicembre 2019, data di effettiva immissione in servizio, 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.

In corso:

Dal 1 febbraio 2022 ad oggi è in l'assegnazione *principale* presso la **Sezione giurisdizionale Toscana**.

Dal 9 dicembre 2020 ad oggi è assegnata, in *aggiuntiva*, presso la **Sezione centrale di controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato**.

Con decorrenza **dal 1 gennaio 2020 ad oggi** ha 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 (incarico di durata quadriennale fino al 31 dicembre 2023).

Precedenti:

Dal 1 gennaio 2022 fino al 31 dicembre 2022 era *componente* del **Collegio delle Sezioni Riunite della Corte dei conti in sede di controllo**.

Dal 1 gennaio 2022 fino al 31 dicembre 2022 era in assegnazione *aggiuntiva* presso la **Sezione giurisdizionale Bolzano**.

Dal 3 dicembre 2019 al 31 gennaio 2022 era in l'assegnazione *principale* presso la **Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna**.

Nell'ambito del giudizio di parificazione del rendiconto 2019 della Regione Emilia-Romagna, è stata relatore del capitolo "Le società partecipate", mentre per il giudizio di parificazione del rendiconto 2020 – dei capitoli "Le partecipazioni regionali" e "Il bilancio consolidato 2019".

Nel periodo **maggio-giugno 2021** era *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.

b) Incarichi presso la PA precedenti alla nomina nella magistratura contabile:

b.1) Servizio presso la **Presidenza della Repubblica**:

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

Dal 14 febbraio 2018 era assegnata al **Servizio Patrimonio**.

Le dimissioni volontarie rassegnate in vista del passaggio nel ruolo della magistratura contabile sono state accolte con l'effetto dal 18 novembre 2019.

b.2) Attività di ricerca nell'ambito universitario:

- componente del gruppo di ricerca del **progetto RFO ex quota 60%** anno 2005 (scadenza il 31 gennaio 2008) su **“La riscossione delle imposte nel confronto tra modelli nazionali”** (**Università di Bologna**, Dipartimento di Scienze Giuridiche);
- collaborazione con l'Unità di ricerca dell'Università “G. d'Annunzio” di Chieti-Pescara, *Per un'etica dei media* (Responsabile dell'Unità di ricerca prof. Gianluca Gardini) nell'ambito di **progetto di ricerca di rilevante interesse nazionale - PRIN 2006 “Etica pubblica e interessi. Regole, controlli, responsabilità”** (coordinatore nazionale Prof. Francesco Merloni), con la pubblicazione dei risultati di ricerca nel volume collettaneo e relazione al convegno conclusivo;
- attuazione dell'*acquis communautaire* nel diritto tributario polacco durante il **soggiorno di studio presso il Centre Of Tax Documentation And Studies** dell'Università di Lodz (Polonia) nell'ottobre 2006.

c) Incarichi svolti al di fuori della Corte dei conti:

Dal **9 febbraio 2009** al **31 gennaio 2018** è stata **iscritta all'Albo degli avvocati** di Bologna.

L'attività è stata svolta prevalentemente nelle materie di diritto civile e commerciale, con la specializzazione nella contrattualistica internazionale e particolare attenzione al settore *trade finance*, contratti di collaborazione commerciale tra imprese, gestione del pre-contenzioso e contenzioso nelle forniture all'estero.

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
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.

Traduzioni giuridiche pubblicate [non inserite tra le pubblicazioni allegate per la valutazione]:

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.

Conoscenza delle lingue straniere:

Inglese: conoscenza professionale completa (certificato **IELTS Academic – British Council** del 6 luglio 2017, conseguito all'esito dell'esame sostenuto in data 24 giugno 2017, con il punteggio 7/9, corrispondente al livello **C1**).

Tedesco: attestazione di livello **B2** all'esito del test finale sostenuto al termine del corso semestrale presso il **Centro Linguistico di Ateneo dell'Università di Bologna**, nel primo semestre dell'a.a. 2021/22.

Russo: madrelingua.

Bielorusso: madrelingua.

Polacco: buona comprensione di testi giuridici.

Attività di docenza e interventi ai seminari:

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

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

e) nell'ambito universitario:

5 novembre 2022 – 5 ore di docenza sul tema "*I mezzi di conservazione della garanzia patrimoniale*" al Master universitario di II livello "*Diritto contabile e processuale pubblico*", presso L'Università per Stranieri "Dante Alighieri" di Reggio Calabria.

5 dicembre 2021 – 7,5 ore di docenza sui temi "*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*" al Master universitario di II livello "*Anticorruzione – un nuovo modello di etica pubblica: risposte ordinamentali e nuovi protagonisti*", VI^a edizione, presso Link Campus University.

6-7 novembre 2021 – 15 ore di docenza sui temi "*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*" al Master universitario di II livello "*Anticorruzione – un nuovo modello di etica pubblica: risposte ordinamentali e nuovi protagonisti*", VI^a edizione, presso Link Campus University.

12-13 giugno 2021 – 15 ore di docenza sui temi "*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*" al Master universitario di II livello "*Anticorruzione – un nuovo modello di etica pubblica: risposte ordinamentali e nuovi protagonisti*", V^a edizione, presso Link Campus University.

17-18 aprile 2021 – 15 ore di docenza sui temi "*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*" al Master universitario di II livello "*Anticorruzione – un nuovo modello di etica pubblica: risposte ordinamentali e nuovi protagonisti*", V^a edizione, presso Link Campus University.

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 *CONPLEX – 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;

f) **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”* presso la 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, con il patrocinio della Corte dei conti (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.

Roma, 3 giugno 2023

(Khelena Nikifarava)