



# Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

## Nuovo Codice dei Contratti Pubblici Interesse transfrontaliero certo

Art. 48 comma 2 D.Lgs 31.03.2023 nr. 36

Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale

dott.ssa Fiorenza Funzionario Elevata Qualificazione Enti Locali

Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"  
organizzato dalla ditta Omniavis Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini

mese di agosto 2023

## INTERESSE TRANSFRONTALIERO CERTO

- ✓ Definizione di interesse transfrontaliero certo;
- ✓ Il grado di attendibilità dell'esistenza o assenza di un interesse transfrontaliero certo;
- ✓ La soluzione proposta;
- ✓ Cosa scrivere nella determina di affidamento di un contratto sottosoglia;

## Nuovo Codice dei Contratti Pubblici D.LGS 31.03.2023 Nr. 36

*Art. 48 Disciplina comune applicabile ai contratti di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea*

*1. L'affidamento e l'esecuzione dei **contratti aventi** per oggetto lavori, servizi e forniture di **importo inferiore alle soglie di rilevanza europea** si svolgono nel rispetto dei principi di cui al Libro I, Parti I e II.*

*2. **Quando** per uno dei contratti di cui al comma 1 **la stazione appaltante accerta l'esistenza di un interesse transfrontaliero certo, segue le procedure ordinarie** di cui alle Parti seguenti del presente Libro.*

*3. Restano fermi gli obblighi di utilizzo degli **strumenti di acquisto e di negoziazione** previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa.*

*4. Ai contratti di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea **si applicano, se non derogate dalla presente Parte, le disposizioni del codice.***

# INTERESSE TRANSFONTALIERO CERTO

## art. 48 comma 2 D.Lgs 36/2023

*La possibilità concessa alla stazione appaltante di fare ricorso a procedure semplificate per l'affidamento di contratti sottosoglia, non è una libera scelta, perché soggetta ad un obbligo, la verifica dell'esistenza di un interesse transfrontaliero certo*



**RELAZIONE ILLUSTRATIVA NUOVO CODICE DEI CONTRATTI**  
**articolo 48 comma 2 D.Lgs 36/2023**

- ✓ *La giurisprudenza della Corte di Giustizia Europea*
- ✓ *La Linea Guida Anac nr. 4*

# INTERESSE TRANSFONTALIERO CERTO

## art. 48 comma 2 D.Lgs 36/2023

*Interesse degli operatori economici esteri di altri Stati membri dell'Unione Europea all'affidamento di un contratto di appalto o concessione, di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea*



**Sentenza della Corte (Quarta Sezione) del 6 ottobre 2016.**

*16 ... un interesse transfrontaliero certo esiste senza che sia necessario che un operatore economico abbia effettivamente manifestato il proprio interesse (sentenza del 14 novembre 2013, Belgacom, C-221/12, EU:C:2013:736, punto 31 e giurisprudenza ivi citata).*

## CONTRATTI SOPRA SOGLIA

### INTERESSE TRANSFRONTALIERO CERTO PRESUNZIONE ASSOLUTA

Contratti aventi per oggetto lavori, servizi e forniture di importo pari o superiore alle soglie di rilevanza europea = *Contratti Sopra Soglia, in ordine alla esistenza di un interesse transfrontaliero certo* **PRESUNZIONE ASSOLUTA** ai fini dell'affidamento viene fatto ricorso alle procedure ordinarie, procedura aperta o ristretta. *Nessun obbligo per la stazione appaltante a valutare se l'appalto presenti un interesse transfrontaliero certo.*

## CONTRATTI SOTTO SOGLIA INTERESSE TRANSFRONTALIERO CERTO PRESUNZIONE RELATIVA

- ✓ Contratti aventi per oggetto lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea = Contratti Sotto Soglia in ordine alla esistenza di un interesse transfrontaliero, certo **PRESUNZIONE RELATIVA**. *Obbligo per la stazione appaltante di accertare, ai sensi dell'articolo 48 comma 2 del D.Lgs 36/2023, l'esistenza di un interesse transfrontaliero certo.*
- ✓ 22. *Occorre in proposito sottolineare che l'esistenza di un interesse transfrontaliero certo non può essere ricavata in via ipotetica da taluni elementi che, considerati in astratto, potrebbero costituire indizi in tal senso, ma deve risultare in modo chiaro da una valutazione concreta delle circostanze dell'appalto in questione. Più in particolare, il giudice del rinvio non può limitarsi a presentare alla Corte elementi che permettano di non escludere l'esistenza di un interesse transfrontaliero certo, ma, al contrario, deve fornire i dati idonei a dimostrarne l'esistenza*
- ✓ ... Più precisamente, secondo questa giurisprudenza,\* *quando sia accertato che un contratto (di concessione o di appalto), pur se si colloca al di fuori del campo di applicazione delle direttive, presenta un interesse transfrontaliero certo, l'affidamento, in mancanza di qualsiasi trasparenza, di tale contratto ad un'impresa con sede nello Stato membro dell'amministrazione aggiudicatrice costituisce una disparità di trattamento a danno di imprese con sede in un altro Stato membro che potrebbero essere interessate a tale appalto. \*Sentenza del 14. 7. 2016 – cause riunite c-458/14 e c-67/15 Promoimpresa*

## **Corte di giustizia, 15 maggio 2008, C. 147/06**

*Tali criteri potrebbero sostanzinarsi, in particolare, **nell'importo** di una certa consistenza dell'appalto in questione, **in combinazione con il luogo di esecuzione dei lavori**. **Si potrebbe altresì escludere l'esistenza di un tale interesse nel caso, ad esempio, di un valore economico molto limitato** dell'appalto in questione (v., in tal senso, sentenza 21 luglio 2005, causa C-231/03, Coname, Racc. pag. I-7287, punto 20). È tuttavia necessario tenere conto del fatto che, in alcuni casi, le frontiere attraversano centri urbani situati sul territorio di Stati membri diversi e che, in tali circostanze, **anche appalti di valore esiguo possono presentare un interesse transfrontaliero certo***

*(Corte di giustizia, 15 maggio 2008, C. 147/06).*

## Corte di giustizia, 6 ottobre 2016, n. 318

*... nell'importo di una certa consistenza dell'appalto in questione, in combinazione con il luogo di esecuzione dei lavori o, ancora, nelle caratteristiche tecniche dell'appalto e nelle caratteristiche specifiche dei prodotti in causa. A tal riguardo, si può altresì tenere conto dell'esistenza di denunce presentate da operatori ubicati in altri Stati membri, purché sia accertato che queste ultime sono reali e non fittizie ...*

*(Corte di giustizia, 6 ottobre 2016, n. 318)*

## **Sentenza della Corte (Quarta Sezione) del 6 ottobre 2016.**

24. A tal riguardo, *non sarebbe giustificato ritenere che un appalto di lavori come quello in causa nel procedimento principale, avente un importo che non raggiunge nemmeno il quarto della soglia prevista dalle norme del diritto dell'Unione ed il cui luogo di esecuzione è situato a 200 chilometri dal confine con un altro Stato membro, possa presentare un interesse transfrontaliero certo per il solo motivo che un determinato numero di offerte sono state presentate da imprese aventi sede nello Stato membro considerato ed ubicate a una distanza notevole dal luogo di esecuzione dei lavori di cui trattasi.*

25. Infatti, *tale elemento è del tutto insufficiente alla luce delle circostanze proprie della fattispecie oggetto del procedimento principale e, in ogni caso, non può essere il solo di cui si debba tener conto, dato che i potenziali offerenti provenienti da altri Stati membri sono soggetti a vincoli ed oneri supplementari connessi, in particolare, all'obbligo di adeguarsi al quadro giuridico ed amministrativo dello Stato membro di esecuzione nonché ad esigenze linguistiche*

## INTERESSE TRANSFRONTALIERO Linee Guida Anac nr. 4

*Per l'accertamento dell'esistenza di un interesse transfrontaliero certo è utile il **parere del Consiglio di Stato dell'11 aprile 2019**, reso sull'aggiornamento delle Linee Guida nr. 4, dove con richiamo alla sentenza della Corte di giustizia del 6 ottobre 2016, n. 318, ha suggerito la riscrittura del paragrafo 1.5.*

# INTERESSE TRANSFONTALIERO Linee Guida Anac n. 4

*1.5 Le stazioni appaltanti verificano se per un appalto o una concessione di dimensioni inferiori alle soglie di cui all'articolo 35 del Codice dei contratti pubblici vi sia un interesse transfrontaliero certo in conformità ai criteri elaborati dalla Corte di Giustizia.*

*Tale condizione non può essere ricavata, in via ipotetica, da taluni elementi che, considerati in astratto, potrebbero costituire indizi in tal senso, ma deve risultare in modo chiaro da una valutazione concreta delle circostanze dell'appalto in questione quali, a titolo esemplificativo, l'importo dell'appalto, in combinazione con il luogo di esecuzione dei lavori o, ancora, le caratteristiche tecniche dell'appalto e le caratteristiche specifiche dei prodotti in causa, tenendo anche conto, eventualmente, dell'esistenza di denunce (reali e non fittizie) presentate da operatori ubicati in altri Stati membri (si veda la Comunicazione della Commissione Europea 2006/C 179/02, relativa al diritto comunitario applicabile alle aggiudicazioni di appalti non o solo parzialmente disciplinate dalle direttive «appalti pubblici»).*

*Possono essere considerati, al riguardo, anche precedenti affidamenti con oggetto analogo realizzati da parte della stazione appaltante o altre stazioni appaltanti di riferimento.*

# INTERESSE TRANSFRONTALIERO Linee Guida Anac n. 4

*È necessario tenere conto del fatto che, in alcuni casi, le frontiere attraversano centri urbani situati sul territorio di Stati membri diversi e che, in tali circostanze, anche appalti di valore esiguo possono presentare un interesse transfrontaliero certo.*

*Per l'affidamento di appalti e concessioni di interesse transfrontaliero certo le stazioni appaltanti adottano le procedure di aggiudicazione adeguate e utilizzano mezzi di pubblicità atti a garantire in maniera effettiva ed efficace l'apertura del mercato alle imprese estere nonché il rispetto delle norme fondamentali e dei principi generali del Trattato e in particolare il principio di parità di trattamento e il principio di non discriminazione in base alla nazionalità oltreché l'obbligo di trasparenza che ne deriva.*

*Le disposizioni di cui all'articolo 36 del Codice dei contratti pubblici e le presenti Linee guida si applicano agli affidamenti di lavori, servizi e forniture di cui al paragrafo 1.1. posti in essere dalle stazioni appaltanti.*

## OSSERVAZIONI

1. Le stazioni appaltanti prima di provvedere all'affidamento ed esecuzione di un contratto avente per oggetto lavori servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea sono tenute ad accertare l'esistenza di un interesse transfrontaliero certo;
2. In ordine al significato di interesse transfrontaliero certo, la giurisprudenza e il nuovo codice forniscono criteri oggettivi ma privi di regole concrete e modalità operative, criteri specifici, ad esempio, la distanza chilometrica o un importo superiore ad una certa cifra;
3. L'assenza di parametri specifici, trova il suo fondamento, in quanto nessuna norma o sentenza può incidere sull'interesse commerciale di un operatore economico;
4. L'interesse di un'impresa austriaca non deve per forza essere quello di portare la propria attività nella provincia di Belluno o Bolzano, in quanto, per ragioni di natura aziendale, il suo interesse è quello di andare a lavorare in un'altra zona dell'Italia, molto più distante, ad esempio in Sicilia.

## OSSERVAZIONI

5. In altri termini l'interesse transfrontaliero non ha confini e tutte le stazioni appaltanti indipendentemente dalla collocazione geografica hanno l'obbligo di accertare l'esistenza di un interesse transfrontaliero certo;

6. L'accertamento di un interesse transfrontaliero certo non può essere ricavato in via ipotetica in astratto, costituire indizi, deve risultare in modo chiaro da una **valutazione concreta** delle circostanze del contratto, *caso per caso* e deve **fornire i dati idonei a dimostrarne l'esistenza o l'assenza**;

*7. Un interesse transfrontaliero certo esiste senza che sia necessario che un operatore economico abbia effettivamente manifestato il proprio interesse*

## OSSERVAZIONI

### A livello pratico:

8. Nella determina di affidamento di un contratto sotto soglia è obbligatorio dichiarare di aver verificato l'assenza di un interesse transfrontaliero certo;

9. Qualora la stazione appaltante accerta un interesse transfrontaliero certo, anche se il valore del contratto è inferiore alle soglie di rilevanza europea, deve dar seguito alle procedure ordinarie, procedura aperta o ristretta;

10. Le modalità concrete e i criteri per l'accertamento di un interesse transfrontaliero certo, con riferimento alla giurisprudenza e l'articolo 48 comma 2 del D.Lgs 36/2023 rientra nell'esercizio discrezionalità della stazione appaltante.

*Discrezionalità amministrativa = scelta; Discrezionalità tecnica = valutazione*

# INTERESSE TRANSFONTALIERO

## Contratti importo inferiore alle soglie di rilevanza europea – Sotto soglia

Nei contratti importo inferiore alle soglie di rilevanza europea gli indizi forniti, dalla Corte di giustizia, dal Consiglio di Stato e dalle Linee Guida Anac nr. 4, per accertare l'esistenza di un interesse transfrontaliero certo sono:

- **l'importo** di una certa consistenza dell'appalto
- **il luogo di esecuzione dei lavori** vicinanza geografica ad altro Stato UE, tale criterio è peraltro indicato quasi sempre **in combinazione** con il precedente criterio dell'importo ;
- **le caratteristiche** tecniche dell'appalto;
- **le particolari caratteristiche del settore** in questione (dimensioni e struttura del mercato, prassi commerciali,
- **dell'esistenza di denunce** (reali e non fittizie) presentate da operatori ubicati in altri Stati membri
- Precedenti affidamenti;

A livello pratico sono indizi, ipotesi, deduzioni, rappresentano un grado di incertezza e inattendibilità  
*Come fare per accertare il grado di attendibilità e la certezza dell'esistenza o assenza di un interesse transfrontaliero certo.*

## LA SOLUZIONE

A parere di chi scrive, la procedura per accertare l'esistenza o l'assenza di un interesse transfrontaliero certo è la seguente:

1. Pubblicazione sul sito web del Comune di una nota informativa o avviso per la durata di 15 giorni e per motivate ragioni d'urgenza non meno di 5 giorni, destinata agli operatori economici transfrontalieri;
2. In assenza di manifestazioni di interesse da parte di operatori economici transfrontalieri, adozione della decisione di contrarre per l'affidamento diretto o la procedura negoziata senza bando;
3. In osservanza al principio della predeterminazione, disciplinare tale attività con l'approvazione di un regolamento, in alternativa una delibera di giunta;

**DOMANDA:** La suddetta procedura e forma di pubblicità è valida per poter verificare e dimostrare la sussistenza o l'insussistenza di un interesse transfrontaliero certo ?

## INTERESSE TRANSFONTALIERO Linee Guida Anac n. 4

*... Per l'affidamento di appalti e concessioni di interesse transfrontaliero certo **le stazioni appaltanti** adottano le procedure di aggiudicazione adeguate e **utilizzano mezzi di pubblicità atti a garantire in maniera effettiva ed efficace l'apertura del mercato alle imprese estere** nonché il rispetto delle norme fondamentali e dei principi generali del Trattato e in particolare il principi di parità di trattamento e il principio di non discriminazione in base alla nazionalità oltreché **l'obbligo di trasparenza** che ne deriva ...*

## RIFERIMENTI NORMATIVI

### *Legge 241/90 Art. 12 Provvedimenti attributivi di vantaggi economici*

- 1. La concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi ed ausili finanziari e l'attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati sono subordinate alla **predeterminazione** da parte delle amministrazioni procedenti, nelle forme previste dai rispettivi ordinamenti, dei **criteri e delle modalità** cui le amministrazioni stesse devono attenersi.*
- 2. L'effettiva osservanza dei criteri e delle modalità di cui al comma 1 deve risultare dai singoli provvedimenti relativi agli interventi di cui al medesimo comma 1.*

# Nuovo Codice dei Contratti Pubblici D.LGS 31.03.2023 Nr. 36

## *Art. 12 Rinvio esterno*

*1. Per quanto non espressamente previsto nel codice:*

- a) alle procedure di affidamento e alle altre attività amministrative in materia di contratti si applicano le disposizioni di cui alla legge 7 agosto 1990, n. 241;*
- b) alla stipula del contratto e alla fase di esecuzione si applicano le disposizioni del codice civile.*

# RIFERIMENTI NORMATIVI

*ALLEGATO II.1 - Elenchi degli operatori economici e indagini di mercato per gli affidamenti di contratti di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea (articolo 50, commi 2 e 3, del Codice)*

## *Articolo 1. Disposizioni generali.*

*3. Le stazioni appaltanti possono dotarsi, nel rispetto del proprio ordinamento, di un regolamento in cui sono disciplinate:*

*a) le modalità di conduzione delle indagini di mercato, eventualmente distinte per fasce di importo, anche in considerazione della necessità di applicare il principio di rotazione degli affidamenti;*

*b) le modalità di costituzione e revisione dell'elenco degli operatori economici, distinti per categoria e fascia di importo;*

# RIFERIMENTI NORMATIVI

## *Art. 117 Costituzione*

*... La potestà regolamentare spetta allo Stato nelle materie di legislazione esclusiva, salva delega alle Regioni. La potestà regolamentare spetta alle Regioni in ogni altra materia. I Comuni, le Province e le Città metropolitane hanno potestà regolamentare in ordine alla disciplina dell'organizzazione e dello svolgimento delle funzioni loro attribuite ...*

## ***Tuel Art. 7. Regolamenti***

*1. Nel rispetto dei principi fissati dalla legge e dello statuto, il comune e la provincia adottano regolamenti nelle materie di propria competenza ed in particolare per l'organizzazione e il funzionamento delle istituzioni e degli organismi di partecipazione, per il funzionamento degli organi e degli uffici e per l'esercizio delle funzioni.*

# Nuovo Codice dei Contratti Pubblici D.LGS 31.03.2023 Nr. 36

## *Art. 2 Principio della fiducia*

*3. Nell'ambito delle attività svolte nelle fasi di programmazione, progettazione, affidamento ed esecuzione dei contratti, ai fini della responsabilità amministrativa **costituisce colpa grave** la violazione di norme di diritto e degli auto-vincoli amministrativi, nonché la palese violazione di regole di prudenza, perizia e diligenza e **l'omissione** delle cautele, verifiche ed informazioni preventive normalmente richieste nell'attività amministrativa, in quanto esigibili nei confronti dell'agente pubblico in base alle specifiche competenze e **in relazione al caso concreto**. **Non costituisce colpa grave la violazione o l'omissione determinata dal riferimento a indirizzi giurisprudenziali prevalenti o a pareri delle autorità competenti.***

# Nuovo Codice dei Contratti Pubblici D.LGS 31.03.2023 Nr. 36

## *Art. 3 Principio dell'accesso al mercato*

*1. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti favoriscono, secondo le modalità indicate dal codice, l'accesso al mercato degli operatori economici nel rispetto dei **principi di concorrenza, di imparzialità, di non discriminazione, di pubblicità e trasparenza, di proporzionalità.***

## *Art. 4. Criterio interpretativo e applicativo*

*1. Le disposizioni del codice si interpretano e si applicano in base ai principi di cui agli articoli 1, 2 e 3*

## Nelle situazioni più complesse e controverse

**A livello pratico: Esempio testo determina per affidamento contratto di appalto sotto soglia**

*Visto che nell'esercizio della propria discrezionalità amministrativa e tecnica, ai fini dell'apertura del mercato alle imprese estere dell'Unione Europea, in applicazione, del principio del risultato, dell'accesso al mercato e con l'obiettivo di verificare l'attendibilità dell'esistenza di un interesse transfrontaliero certo, è stato pubblicato dal \_\_ al \_\_ per un periodo di 15 giorni, un avviso sul sito web dell'ente destinato agli operatori economici di altri Stati membri dell'Unione Europea;*

*Visto che la pubblicazione di un avviso sul sito web dell'ente è una forma di trasparenza funzionale alla massima semplicità e celerità per la corretta applicazione delle regole e principi del nuovo codice dei contratti pubblici D.Lgs 31.03.2023 nr. 36;*

*Visto che non sono state presentate manifestazioni di interesse da parte di operatori economici di altri Stati membri dell'Unione Europea;*

*Visto che per effetto del risultato della suddetta pubblicazione è stata accertata l'assenza di un interesse transfrontaliero certo di cui all'art. 48, comma 2 del D.Lgs. 36/2023;*

## Nelle situazioni meno complesse

**A livello pratico:** Esempio testo determina per affidamento contratto di appalto sotto soglia

*Rilevato che al fine di perseguire il risultato dell'affidamento del contratto e della sua esecuzione, di cui all'articolo 1 D.Lgs 36/2023, nel caso di specie, l'interesse transfrontaliero certo non è funzionale a conseguire il miglior risultato possibile nell'affidare ed eseguire il contratto, nell'interesse della comunità e per il raggiungimento degli obiettivi dell'Unione europea.*

## Nelle situazioni più semplici

**A livello pratico:** Esempio testo determina per affidamento contratto di appalto sotto soglia

*Rilevato che prima di definire le condizioni del contratto e le modalità di affidamento, tenuto conto delle circostanze e della reale e concreta situazione, riferita alla **tipologia di prestazione**, (es: **fornitura di modesto importo; prestazione di natura alberghiera**) è stata accertata l'assenza di un interesse transfrontaliero certo di cui all'articolo 48, co. 2 del D.Lgs 36/2023;*

## ASSENZA DI UN INTERESSE TRANSFRONTALIERO CERTO

- ✓ L'assenza di un interesse transfrontaliero certo è stato accertato e dimostrato con dati idonei dalla stazione appaltante
- ✓ Beni infungibili
- ✓ Natura del bene e tipologia della prestazione (prestazioni alberghiere, importo modesto ...)
- ✓ Lavori di somma urgenza o in caso di estrema urgenza
- ✓ Quando **l'interesse transfrontaliero certo non è funzionale** a conseguire il miglior risultato possibile nell'affidare ed eseguire il contratto;

## **Art. 1 Principio del risultato**

1. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti perseguono **il risultato dell'affidamento del contratto e della sua esecuzione con la massima tempestività e il migliore rapporto possibile tra qualità e prezzo, nel rispetto dei principi di legalità, trasparenza e concorrenza.**
2. **La concorrenza** tra gli operatori economici **è funzionale** a conseguire il miglior risultato possibile nell'affidare ed eseguire i contratti. **La trasparenza è funzionale** alla massima semplicità e celerità nella corretta applicazione delle regole del presente decreto, di seguito denominato «codice» e ne assicura la piena verificabilità.
3. Il principio del risultato costituisce attuazione, nel settore dei contratti pubblici, del **principio del buon andamento e dei correlati principi di efficienza, efficacia ed economicità**. Esso è perseguito nell'interesse della comunità e per il raggiungimento degli **obiettivi dell'Unione europea**.
4. Il principio del risultato costituisce **criterio prioritario per l'esercizio del potere discrezionale** e per l'individuazione della **regola del caso concreto**, nonché per:
  - a) **valutare la responsabilità del personale** che svolge funzioni amministrative o tecniche nelle fasi di programmazione, progettazione, affidamento ed esecuzione dei contratti;
  - b) **attribuire gli incentivi** secondo le modalità previste dalla contrattazione collettiva.
5. Il presente codice disciplina **i contratti di appalto e di concessione** delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori aventi ad oggetto **l'acquisizione di servizi, forniture, lavori e opere**, nonché i concorsi pubblici di progettazione.

# INTERESSE TRANSFRONTALIERO CERTO

*La stazione appaltante nei contratti di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea, prima di definire le condizioni e la scelta della modalità di affidamento, attraverso una valutazione concreta delle circostanze, caso per caso, deve fornire dati idonei a dimostrare l'esistenza o l'assenza di un interesse transfrontaliero certo.*



**Grazie per l'attenzione  
Buon lavoro !!!!!!!!!!!!!**



**Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale**  
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

**dott.ssa Fiorenza Bianchini Funzionario Elevata Qualificazione di Enti Locali**  
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali  
Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"  
organizzato dalla ditta Omniavis. (Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini)