



Curriculum Vitae Europass

Informazioni personali

Nome(i) / Cognome(i)	Eugenio Caperchione
Indirizzo(i)	via Berengario, 51 I-41121 Modena MO (Italia)
Telefono(i)	+39-059-205.6815
E-mail	eugenio.caperchione@unimore.it
Cittadinanza	italiana
Data di nascita	3/3/1960
Sesso	Maschile

Occupazione principale

Date	1/11/2008 → 30/6/2012
Lavoro o posizione ricoperti	Preside della Facoltà di Economia "Marco Biagi"
Nome e indirizzo del datore di lavoro	Università di Modena e Reggio Emilia Via Berengario, 51, 41121 Modena MO (Italia)
Date	1/11/2005 - 31/10/2008
Lavoro o posizione ricoperti	Direttore del Dipartimento di Economia Aziendale
Nome e indirizzo del datore di lavoro	Università di Modena e Reggio Emilia
Date	20/4/2005 →
Lavoro o posizione ricoperti	Professore ordinario di Economia Aziendale
Principali attività e responsabilità	Titolarietà dei corsi di Public management e di Contabilità pubblica
Nome e indirizzo del datore di lavoro	Università di Modena e Reggio Emilia
Date	1/11/2002 - 19/4/2005
Lavoro o posizione ricoperti	Professore associato di Economia aziendale
Principali attività e responsabilità	Titolare dell'insegnamento di Contabilità pubblica
Nome e indirizzo del datore di lavoro	Università di Modena e Reggio Emilia
Date	1/9/2000 - 31/10/2002
Lavoro o posizione ricoperti	Ricercatore di Economia Aziendale
Nome e indirizzo del datore di lavoro	Università di Modena e Reggio Emilia
Date	1/1/1994 - 31/12/1999
Lavoro o posizione ricoperti	Professore a contratto
Principali attività e responsabilità	Insegnamento di Metodologie e determinazioni contabili (Contabilità pubblica)
Nome e indirizzo del datore di lavoro	Università Bocconi Milano

Istruzione e formazione

Date	1/11/1991 →
Titolo della qualifica rilasciata	Dottore di ricerca in Economia Aziendale
Nome e tipo d'organizzazione erogatrice dell'istruzione e formazione	Università Bocconi, Milano
Date	18/12/1985 →
Titolo della qualifica rilasciata	Laurea quadriennale in Economia Aziendale con la votazione di 110/110 e lode.
Nome e tipo d'organizzazione erogatrice dell'istruzione e formazione	Università Bocconi Milano

**Esperienze amministrative,
partecipazione a commissioni,
attività di ricerca e formativa**

Da maggio 2009 a giugno 2019 Presidente del network internazionale CIGAR, Comparative International Governmental Accounting Research, che raggruppa gli accademici che svolgono ricerca sui bilanci delle amministrazioni pubbliche – <http://www.cigar-network.net>.

Co-chair, Permanent Study Group XII di EGPA, European group for public administration, dal 2010.

Membro del Gruppo di Lavoro accrual-IPSAS, che analizza la normativa contabile italiana nell'ottica del completamento del processo di armonizzazione contabile in atto, previsto dalle Leggi n. 196/2009 e n. 42/2009, in coerenza con i desiderata contenuti nella Direttiva 2011/85/UE e gli orientamenti di Eurostat rispetto all'adozione di standard contabili per il settore pubblico a livello europeo (Determina 17 maggio 2016 del Ragioniere Generale dello Stato).

Componente del Gruppo di lavoro interistituzionale sulla misurazione dell'azione amministrativa presso il CNEL, Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro, 2011.

Nel 2007 è stato referente per l'Italia del premio EPSA, European Public Sector Award (<http://www.eps-award.eu>), nell'ambito del quale è stato chiamato a coordinare e presiedere il gruppo di esperti responsabili della sezione "Utilizzo efficiente delle risorse".

Componente del Gruppo di lavoro "Sperimentazione" nell'ambito del processo di armonizzazione dei bilanci, Ministero dell'Economia e delle Finanze, 2011-12.

Consigliere di amministrazione della Fondazione Universitaria Marco Biagi, Modena, da novembre 2008 a luglio 2012.

Esperto a supporto del Gruppo di Lavoro "Bilanci delle Regioni e degli Enti locali" presso la COPAFF, Commissione tecnica paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale, Ministero dell'Economia e delle Finanze, 2010.

Da novembre 2010 a dicembre 2012 membro della Giunta della Conferenza dei Presidi delle Facoltà di Economia e Scienze Statistiche.

È stato visiting professor all'Accademia di Economia di Cracovia (Polonia) nel 1993, all'Università di Klagenfurt (Austria) 2000, a Potsdam (Germania) nel 2003, a Poitiers (Francia) e a Betlemme nel 2007, a Kristianstad (Svezia) nel 2012, a Lima (Perù) nel 2013, a Ribeirão Preto, Università di San Paolo (Brasile) nel 2016, a Malta nel 2017.

Insegnante aggiunto di Organizzazione e gestione delle amministrazioni pubbliche, Accademia della Guardia di Finanza, Bergamo, dall'anno accademico 1993-94 al 1995-96.

Componente del Comitato scientifico del Progetto ABS, Analisi di bilancio e dei servizi, ANCI e UPI Emilia-Romagna, anno 2000-2001.

Affidatario di un incarico da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione pubblica, nell'ambito del Progetto finalizzato "Il controllo di gestione: analisi, comparazione e diffusione delle best practices", anno 2000.

Autore o curatore di 10 volumi, ha prodotto oltre 60 articoli pubblicati in italiano, inglese, francese, tedesco e spagnolo. I suoi temi di ricerca più rilevanti sono la genesi e la diffusione di innovazioni gestionali nelle amministrazioni pubbliche, le imprese di servizi pubblici (con particolare riguardo alla loro gestione e ai sistemi tariffari), la gestione delle aziende pubbliche e private operanti nel campo dei servizi agli anziani (le ex-IPAB, ora trasformate in Fondazioni o in ASP, Aziende di servizi alla persona) e la comparazione dei sistemi contabili per le amministrazioni pubbliche.

Ha collaborato con importanti istituzioni europee per lavori nel campo della contabilità pubblica. Tra queste si segnalano la FEE, Fédération des Experts Comptables Européens (che ha commissionato il volume *The New Public Management. A Perspective for Finance Practitioners*, FEE, Brussels, 2006) e la Commissione Europea (presentazione di relazione alla 3rd Joint European Commission /FEE Conference "Modernising Accounting in the Public Sector: Where are We and Where to Go Next", Bruxelles 2008).

Membro del Comitato di indirizzo della rivista Azienda pubblica e dell'Editorial Advisory Board di PMM, Public Money & Management. Membro del Comitato Scientifico della Collana di Studi Economico-aziendali della Facoltà di Economia (sede di Forlì) dell'Università di Bologna, Serie studi e ricerche, edita da Franco Angeli, Milano.

Fondatore della Fondazione San Benedetto, Piacenza; Consigliere di amministrazione dal 2006 al 2010 e dal 2013 al 2014.

Ha presentato più di 80 relazioni di ricerca in convegni nazionali ed internazionali. L'elenco è disponibile a richiesta.

Esperienze in Nuclei di valutazione e Organismi indipendenti di valutazione

È stato ed è componente del Nucleo di valutazione dei Dirigenti e OIV in Comuni, Aziende sanitarie, Aziende per il diritto allo studio, Università, Camere di commercio, IPAB.

Da ottobre 2017 OIV della Camera di commercio di Bergamo.

Da gennaio 2015 a settembre 2017 OIV della Camera di commercio di Lodi.

Da gennaio 2011 a luglio 2015 membro del Nucleo di valutazione, poi OIV, dell'Università di Siena.

Componente del Nucleo di valutazione della Azienda-USL di Reggio Emilia da luglio 2001 a settembre 2014.

Componente del Nucleo di valutazione di Arestud, Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Modena e di Reggio Emilia, dall'1/1/2005 al 31/12/2006.

Componente del Nucleo di valutazione di ARdsU, Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Ferrara, dall'1/1/2005 al 31/12/2006.

Componente del Nucleo di valutazione dei dirigenti del Comune di Firenze nel periodo ottobre 1998-settembre 1999.

Componente del Nucleo di valutazione dei dirigenti del Comune di Piacenza dal marzo 1999 al giugno 2002.

Componente del Nucleo di valutazione dei dirigenti della IPAB Istituto Costante Gris di Mogliano Veneto nel periodo novembre 1997-ottobre 1999.

Esperienze in Organismi di controllo contabile

È stato ed è componente di collegi sindacali ed organismi di revisione di aziende pubbliche e private:

Sindaco unico di Formodena soc.cons. a r.l. (2019-22);

Revisore unico del Comune di San Felice sul Panaro (dall'1 aprile 2019);

Componente del Collegio dei revisori del Comune di Argenta (dal 6 febbraio 2019);

Revisore unico del Comune di Ziano Piacentino (dal 2 ottobre 2018);

Componente del Collegio dei revisori del Comune di Maranello (dal 29 maggio 2018);

Revisore unico del Comune di Berra (ottobre 2015-dicembre 2018);

Presidente del Collegio dei revisori del Comune di Carpi (luglio 2012- luglio 2015);

Presidente del Collegio dei revisori della Provincia di Piacenza (giugno 2012 – giugno 2015);

Presidente del collegio sindacale di Formodena soc.cons. a r.l. (2013-19); in precedenza, componente del collegio sindacale di Modena Formazione per la Pubblica amministrazione e per l'Impresa s.r.l. (2010-13);

Componente del Collegio dei revisori del Comune di Castel San Giovanni per il triennio 1997-2000;

Componente del Collegio dei Revisori dei conti per le Istituzioni scolastiche dell'ambito territoriale 127/MI della Regione Lombardia per il periodo 2002-2005;

Componente del Collegio dei Revisori dei conti per le Istituzioni scolastiche dell'ambito territoriale 85/MI della Regione Lombardia per il periodo 2002-2006;

Componente del Collegio dei Revisori dei conti per le Istituzioni scolastiche dell'ambito territoriale 89/MI della Regione Lombardia per il periodo 2002-2005.

Revisore contabile iscritto al Registro istituito presso il Ministero di Grazia e Giustizia, ai sensi del Decreto direttoriale pubblicato nel Supplemento ordinario della Gazzetta Ufficiale, 4. Serie speciale, n. 45 dell'8 giugno 1999, numero 75352, transita nel Registro dei revisori legali.

Direzione e coordinamento di gruppi di ricerca applicata

Coordinatore di numerosi di ricerca di base e applicata presso l'Università di Modena e Reggio Emilia e la Scuola di direzione aziendale dell'Università Bocconi, tra i quali:

2014: Responsabile scientifico del progetto di collaborazione con Eupolis Lombardia "Servizio di apporto specialistico alla commissione di inchiesta *ALER Milano* del Consiglio Regionale della Lombardia"

2014: Responsabile scientifico del progetto di ricerca "ASP Città di Piacenza, Bilancio dei risultati e analisi delle criticità".

2013: Responsabile scientifico del progetto di ricerca "Sviluppo e realizzazione di un sistema di internal audit nel quadro dei nuovi controlli interni previsti dal d. l. 174/2012" per il Comune di Castelfranco Emilia.

2011: Comune di Reggio Emilia, Progettazione del segment reporting (con approfondimento sulle società partecipate).

2010-11: Coordinatore locale (Unità di Modena e Reggio Emilia) nel PRIN "Governare, gestione e sviluppo dei network pubblici e del partenariato pubblico privato nei settori labor e knowledge intensive" coordinato a livello nazionale dal prof. Meneguzzo, Università Roma Tor Vergata.

2009: Comune di Reggio Emilia, Costruzione del bilancio consolidato.

2007: Trasformazione delle IPAB, Istituzioni pubbliche di Assistenza e Beneficenza, in ASP, Aziende di servizi alla persona, nel distretto socio-sanitario di Mirandola (con analisi di fattibilità economico-finanziaria e predisposizione di bozza di statuto).

2007: Trasformazione delle IPAB, Istituzioni pubbliche di Assistenza e Beneficenza, in ASP, Aziende di servizi alla persona, nel distretto socio-sanitario di Correggio (con analisi di fattibilità economico-finanziaria).

2006-07: Coordinatore locale (Unità di Modena e Reggio Emilia) nel PRIN "Sistemi di rilevazione nelle aziende regionali: teorie, metodi e principi contabili" coordinato a livello nazionale dal prof. Pezzani, Università Bocconi.

2002: "L'adeguamento dei sistemi gestionali delle IPAB alla legge 328/2000", commissionato dalla Commissione Tecnica per la Spesa Pubblica, Ministero dell'Economia.

2000: "La progettazione e l'implementazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale per il Comune di Genova".

1994: "Il controllo di gestione negli asili-nido del Comune di Firenze: costruzione di un sistema di indicatori".

Attività di insegnamento svolte

È stato titolare di insegnamenti universitari a partire dall'anno accademico 1990-91, nell'Università Bocconi di Milano, nell'Università di Modena e Reggio Emilia, presso l'Accademia della Guardia di Finanza di Bergamo, e all'estero (Università di Kristianstad - Svezia, di Poitiers - Francia, di Klagenfurt - Austria, di Betlemme - Cisgiordania).

Tra i corsi tenuti, anche per più anni accademici, quelli di Public Management, Contabilità pubblica, Gestione dei servizi pubblici, Economia aziendale, Economia delle imprese pubbliche, Service management (quest'ultimo in lingua inglese).

Competenze linguistiche

Lingua inglese: livello C1 del Quadro comune europeo di riferimento per le lingue (utente avanzato)

Lingua francese: livello C2 (utente avanzato)

Lingua tedesca: livello B2 (utente autonomo)

Lingua spagnola: livello B1 (utente autonomo)

Pubblicazioni (dal 2000)

1. *Sistemi informativo-contabili nella Pubblica amministrazione: profili comparati, evoluzione e criteri per la progettazione*, EGEA, Milano, 2000.
2. *Responsabilità e trasparenza nella gestione dell'ente locale* (a cura di E. Caperchione e F. Pezzani), EGEA, Milano, 2000.
3. *Comparative Issues in Local Government Accounting* (a cura di E. Caperchione e R. Mussari), Kluwer Academic Publishers, Boston, 2000.
4. *Trends and Open Issues in Governmental Accounting Systems: some Elements of Comparison*, in E. Caperchione- R. Mussari (eds.), *Comparative Issues in Local Government Accounting*, Kluwer Academic Publishers, Boston, 2000.
5. *Italy*, con Riccardo Mussari, in J.L. Chan-C. Xiaoyue (eds.), *Models of Public Budgeting and Accounting Reform*, OECD Journal on Budgeting, volume 2, Supplement 1, Paris, 2002, pagg. 305-331. [ISBN 9264198970].
6. *The reform of the Italian local government accounting system. A critical analysis*, Working paper n. 63, SDA Bocconi, Milano, 2002 - Caperchione, Eugenio, "The Reform of the Italian Local Government Accounting System. A Critical Analysis" (January 2002). DIR Research Division Working Paper No. 02-63. <http://ssrn.com/abstract=299905>
7. *Government Budgeting And Accounting Reform In Italy*, con Riccardo Mussari, in AA.VV., *Government, Budgeting and Accounting Reform*, Citic Publishing House, Pechino, 2002 (in lingua cinese), pagg. 287-311. [ISBN 7-80073-503-6/F]
8. *The inter-related roles of the regional and local government in developing local partnerships in Italy*, con E. Zuffada, Working paper n. 94, SDA Bocconi, Milano, 2003. - Caperchione, Eugenio and Zuffada, Elena, "The Inter-related Roles of the Regional and Local Government in Developing Local Partnerships in Italy" (June 2003). SDA Bocconi Research Division Working Paper No. 03-94. <http://ssrn.com/abstract=457262>
9. *I processi di riforma dei sistemi contabili pubblici in Germania*, in *Azienditalia*, n. 10, Ipsoa, Milano, 2003, pagg. 601-606.
10. *Local government accounting system reform in Italy: a critical analysis*, *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, Volume 15, Number 1, Spring 2003, PrAcademics Press, pagg. 110-145.
11. *Il governo e la gestione delle aziende pubbliche e private di servizio alla persona. Il processo di riforma delle IPAB*, Giappichelli, Torino, 2004.
12. *Report on the International Public Management Network Research Conference in Rio de Janeiro, Brazil*, con Bruce J. Perlman e Turo Virtanen, *International Public Management Review*, vol. 6, Issue 1, 2005.
13. *Sistema contabile e prospettive di riforma in Germania*, in G. Farneti - S. Pozzoli (a cura di), *Principi e sistemi contabili negli enti locali. Il panorama internazionale, le prospettive in Italia*, Franco Angeli, Milano, 2005, ISBN 88-464-6616-0, pp. 81-98.
14. *The New Public Management. A Perspective for Finance Practitioners*, FEE, Brussels, 2006.
15. *Il posto delle politiche familiari nei bilanci comunali: qualche indicazione per le associazioni familiari*, in Francesco Belletti (a cura di), *Famiglia e povertà: i Comuni in prima linea*, Ed. Città Nuova, Roma, 2008, pp. 65-89.
16. *Tendenze in atto nel rinnovamento del sistema informativo-contabile delle Regioni*, in F. Pezzani (a cura di), *Ripensare il ruolo e la governance delle Regioni. Quali sistemi di programmazione, controllo e rendicontazione*, EGEA, Milano, 2008, pp. 7-26.
17. *Un confronto internazionale: come altri Paesi europei hanno declinato il Patto di Stabilità interno*, con Anna Francesca Pattaro e Alessandro Sancino, in F. Amatucci, F. Pezzani, V. Vecchi (a cura di), *Le scelte di finanziamento degli enti locali*, EGEA, Milano, 2009, pp. 91-110
18. *Susana Jorge, Eugenio Caperchione and Rowan Jones (2011), 'Introduction: International Governmental Accounting Research (IGAR): Bridging Researching and Networking', in Rowan Jones (ed.) (2011), Public sector accounting, Sage Library in Accounting and Finance, ISBN 978-0-85702-519-7, Volume IV, pp. ix-xxiv.*
19. *Caperchione E. and I. Lapsley, Making Comparisons in Government Accounting (2011),*

Financial Accountability & Management, vol. 27, n. 2, May.

20. Eugenio Caperchione and Federica Salvatori (2012), *Rethinking the relationship between local government and financial markets*, *Public Money & Management*, vol. 32 (1).
21. *L'armonizzazione contabile nella prospettiva internazionale*, in *Azienda pubblica*, Maggioli, Rimini, n. 1/2012, pp. 83-99.
22. Public sector accounting, IPSAS and performance management (2012), with S. Rocher, *International Journal of Public Sector Performance Management*.
23. Caperchione E., Mori E. (2013), *L'harmonisation comptable des administrations publiques: une analyse comparée internationale*, *Politiques et Management Public*, vol. 30 (3), Juillet-Septembre, pp. 315-328.
24. Caperchione E., J. Christiaens, I. Lapsley (2013), *The Primacy of, and Complexity of, Accounting for Government*, *Financial Accountability & Management*, vol. 29 (4), pp. 1-5.
25. Caperchione E., Salvatori F., Benghi E. (2014), *New Development: Where there's a will, there's a way. Acting beyond the cutback*, *Public Money & Management*, vol. 34 (2).
26. I. Brusca, E. Caperchione, S. Cohen, F. Manes Rossi (2015) (eds.), *Public Sector Accounting and Auditing in Europe: The Challenge of Harmonization*, Palgrave Macmillan.
27. Caperchione E. (2015), *Standard Setting in the Public Sector: State of the Art*, in I. Brusca, E. Caperchione, S. Cohen, F. Manes Rossi (eds.), *Public Sector Accounting and Auditing in Europe: The Challenge of Harmonization*, Palgrave Macmillan.
28. F. Manes Rossi, S. Jorge, M.A. Jesus & E. Caperchione (2015) *Introduction to a Symposium on New Challenges for Public-Sector Accounting: IPSAS, Budgetary Reporting, and National Accounts*, *International Journal of Public Administration*, 38:4, 237-239.
29. Manes Rossi F., Cohen S., Caperchione E., Brusca I. (2016), *Harmonizing Public Sector Accounting in Europe: Thinking out of the Box*, *Public Money & Management*, vol. 36.
30. Manes Rossi F., Cohen S., Caperchione E., Brusca I. (2016), *Introduction: The Gordian knot of public sector accounting and the role of IPSAS*, *International Review of Administrative Sciences*, vol. 82 (4).
31. Van Helden J., Argento D., Caperchione E., Caruana J. (2016), *Politicians and accounting information: a marriage of convenience?*, *Public Money & Management*, vol. 36 (7), pp. 473-475, <http://dx.doi.org/10.1080/09540962.2016.1237110>
32. Caperchione E., Brusca I., Cohen S., Manes Rossi F. (eds.) (2016), *Editorial: Innovations in public sector financial management*, *IJPSPM*.
33. Manes Rossi F., Cohen S., Caperchione E., Brusca I. (2016), *Introduction: Le nœud gordien de la comptabilité du secteur public et le rôle des IPSAS*, *Revue Internationale des Sciences Administratives*, 82 (4), 755-760.
34. Caperchione E., Demirag I., Grossi G. (2017), *Public Sector Reforms and Public Private Partnerships: Overview and Research Agenda*, *Accounting Forum*, Volume 41, Issue 1, April 2017, Pages 1–7, <http://dx.doi.org/10.1016/j.accfor.2017.01.003>
35. Caperchione E. (2017), *Innovation in Public Sector Accounting*, in Ali Farazmand (ed.), *Global Encyclopedia of Public Administration, Public Policy, and Governance*, Springer, doi: 10.1007/978-3-319-31816-5_2307-1
36. Brusca I., Caperchione E., Cohen S., Manes Rossi F. (2018), *IPSAS, EPSAS and other challenges in European public sector accounting and auditing*, in Edoardo Ongaro, Sandra van Thiel (eds.), *The Palgrave Handbook of Public Administration and Management in Europe*
37. Cohen S., Manes Rossi F., Caperchione E., Brusca I. (2018), *Local government administration systems and local government accounting information needs: is there a mismatch?*, *International Review of Administrative Sciences*
38. Manes Rossi F., Caperchione E. (2018) (a cura di), *L'armonizzazione contabile nelle pubbliche amministrazioni in una prospettiva internazionale*, Franco Angeli, Milano
39. Manes Rossi F., Caperchione E., Cohen S., Brusca I. (2019), *Financial Management and Public Sector Accounting in an Age of Reforms: Developments and Changes in Public Sector Financial Management*. Permanent Study Group 12: *Public Sector Financial Management*, in Edoardo Ongaro (ed.), *Public Administration in Europe. The contribution of EGPA*, Palgrave,

235-246.

40. Caperchione E., Cohen S., Manes Rossi F., Brusca I. (2019), Editorial: Innovations in public sector financial and management accounting—for better or worse?, *PMM*, DOI 10.1080/09540962.2019.1583906
41. Caruana J., Brusca I., Caperchione E., Cohen S., Manes Rossi F. (eds.) (2019), *Financial Sustainability of Public Sector Entities. The Relevance of Accounting Frameworks*, Palgrave Macmillan.
42. Caruana J., Brusca I., Caperchione E., Cohen S., Manes Rossi F. (2019), Exploring the Relevance of Accounting Frameworks in the Pursuit of Financial Sustainability of Public Sector Entities: A Holistic Approach, in Caruana J., Brusca I., Caperchione E., Cohen S., Manes Rossi F. (eds.), *Financial Sustainability of Public Sector Entities: The Relevance of Accounting Frameworks*, Palgrave
43. Cohen S., Manes Rossi F., Caperchione E., Brusca I. (2020), Local government administration systems and local government accounting information needs: Is there a mismatch?, *International Review of Administrative Sciences*, vol. 86 (2), DOI: 10.1177/0020852317748732.
44. Adam, B., Brusca, I., Caperchione, E., Heiling, J., Jorge, S. and Manes Rossi, F. (2019), "Are higher education institutions in Europe preparing students for IPSAS?", *International Journal of Public Sector Management*, ahead-of-print, <https://doi.org/10.1108/IJPSM-12-2018-0270> (July 24, 2019)
45. Jorge S., Caruana J. & Caperchione E. (2019) 'The Challenging Task of Developing European Public Sector Accounting Standards', *Accounting in Europe*, 16:2, 143-145, DOI: 10.1080/17449480.2019.1637530

Piacenza, 5 novembre 2019

Eugenio Caperchione
(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)

