



Revisore dei conti unico
Verbale n. 26 del 24 giugno 2020

L'anno 2020, il giorno 24 giugno, alle ore 15.00, previa regolare convocazione, la Dott.ssa Gabriella Iacobacci, Revisore dei conti unico, nominata con provvedimento del Comitato direttivo prot. n. 3337-3.2 in data 8/03/2017, stante la corrente emergenza epidemiologica da Covid-19, procede, in videoconferenza con la Scuola Superiore della Magistratura (di seguito, 'Ente'), sede di via Tronto 2, alle verifiche di competenza secondo il seguente ordine del giorno:

- 1) esame del bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2019;
- 2) varie ed eventuali.

Il Revisore viene assistito dal Responsabile dell'Ufficio Area contabilità, nella persona della Dott.ssa Elvira Renzullo, nonché dalla signora Donatella D'Annibale, in servizio presso lo stesso Ufficio, presenti nella suddetta sede, appositamente invitate per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

1) Il Revisore apre i lavori in ordine al **primo punto** dell'ordine del giorno, inerente all'esame del bilancio consuntivo e.f. 2019, predisposto a cura del Segretario generale e trasmesso dall'Ufficio Area contabilità dell'Ente con e-mail del 5 giugno 2020, per l'acquisizione del parere di competenza.

Il Revisore passa all'esame del precitato documento contabile e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo e aver effettuato le opportune verifiche, sulla scorta della documentazione trasmessa tramite posta elettronica, redige la relazione al bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2019, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato "A").

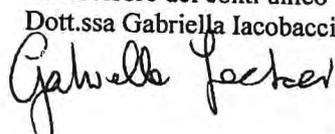
Il Revisore rammenta, infine, che il bilancio consuntivo in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

2) Il Revisore passa, quindi, al **secondo punto** dell'ordine del giorno, rilevando che non vi sono altre questioni da trattare.

La verifica termina alle ore 18,55 previa stesura del presente verbale.

Il presente verbale firmato in originale sarà consegnato, per la conservazione agli atti d'ufficio, al Segretario Generale, alla prima riunione utile presso la sede dell'Ente. Nelle more, il Revisore provvede a trasmettere all'Ente copia del predetto verbale tramite posta elettronica.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti unico
Dott.ssa Gabriella Iacobacci


Scuola Superiore della Magistratura

Relazione del Revisore dei conti unico sul bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2019

Oggi, 24 giugno 2020, alle ore 15.00, la sottoscritta, Dott.ssa Gabriella Iacobacci, Revisore dei conti unico (di seguito, 'Revisore'), nominata con provvedimento del Comitato direttivo prot. n. 3337-3.2 in data 8/03/2017, stante la corrente emergenza epidemiologica da Covid-19, è collegata, in videoconferenza, con la Scuola Superiore della Magistratura (di seguito, 'Ente'), sede di via Tronto 2, Roma, per procedere all'esame del bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2019.

In considerazione dell'art. 107 (*Differimento di termini amministrativo-contabili*), comma 1, lettera a), del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, il bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2019, predisposto a cura del Segretario Generale, è stato trasmesso al Revisore, per il parere di competenza, con e-mail del 5 giugno 2020.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- rendiconto finanziario (decisionale e gestionale);
- conto patrimoniale;
- conto economico;
- relazione illustrativa predisposta dal Segretario generale.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il risultato della gestione del bilancio;
- b) il risultato amministrativo della gestione;
- c) le variazioni apportate nel corso dell'esercizio (approvate dal Comitato direttivo, rispettivamente con verbale n. 8 del 17/04/2019, verbale n. 13 del 19/07/2019 e verbale n. 19, sedute 10-11/12/2019);
- d) la situazione dei residui attivi e passivi.

Il Revisore, visti il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, lo statuto e il regolamento di contabilità, nonché la nota prot. n. 90718 del 07.11.2013 della Ragioneria Generale dello Stato, riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consuntivo 2019.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il bilancio consuntivo è stato predisposto in conformità al regolamento di contabilità dell'Ente e alla normativa vigente in materia (D.P.R. n. 97/2003). Dalla documentazione fornita, risulta che l'Ente ha adottato il piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013 e ha predisposto, ai sensi dell'art. 8 del D.M. 01/10/2013, il prospetto riepilogativo riassuntivo della spesa classificata in base alle missioni e ai programmi secondo il DPCM 12 dicembre 2012.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

La relazione del Segretario generale espone che alla data del 31/12/2019 non esistono gestioni fuori bilancio.



Rendiconto finanziarioGestione di competenza

Il Revisore prende in esame il Rendiconto finanziario per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme accertate 2019	Somme riscosse anno 2019	Somme da riscuotere 2019	Diff. % accertamenti/previsione iniziale
Avanzo di amministrazione presunto	€ 28.097.188,19		€ 29.129.117,68				
Fondo iniziale di cassa presunto	€ 32.238.739,31		€ 30.708.165,59				
Entrate correnti - Titolo I	€ 13.335.928,00	€ 32.644,70	€ 13.368.572,70	€ 13.499.302,34	€ 13.499.302,34	€ 0,00	101,23
Partite Giro - Titolo IV	€ 1.232.000,00	€ 0,00	€ 1.232.000,00	€ 675.117,84	€ 675.117,84	€ 0,00	54,80
Totale entrate	€ 14.567.928,00	€ 32.644,70	€ 14.600.572,70	€ 14.174.420,18	€ 14.174.420,18	€ 0,00	97,30
Avanzo amministrazione utilizzato	€ 2.870.000,00		€ 2.870.000,00				
Totale generale	€ 17.437.928,00	€ 32.644,70	€ 17.470.572,70	€ 14.174.420,18	€ 14.174.420,18	€ 0,00	81,29
Avanzo di competenza				€ 3.466.495,61			
Totale a pareggio	€ 17.437.928,00	€ 32.644,70	€ 17.470.572,70	€ 10.707.924,57	€ 14.174.420,18	€ 0,00	61,41
Spese	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme impegnate 2019	Somme impegnate pagate anno 2019	Somme impegnate da pagare 2019	Diff. % impegni/previsione iniziale
Uscite correnti - Titolo I	€ 13.335.928,00	€ 32.644,70	€ 13.368.572,70	€ 9.614.226,62	€ 7.942.244,96	€ 1.671.981,66	72,09
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 2.870.000,00	€ 0,00	€ 2.870.000,00	€ 418.580,11	€ 57.342,35	€ 361.237,76	14,58
Partite Giro - Titolo III	€ 1.232.000,00	€ 0,00	€ 1.232.000,00	€ 675.117,84	€ 675.117,84	€ 0,00	54,80
Totale spese	€ 17.437.928,00	€ 32.644,70	€ 17.470.572,70	€ 10.707.924,57	€ 8.674.705,15	€ 2.033.219,42	61,41
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
Totale generale	€ 17.437.928,00	€ 32.644,70	€ 17.470.572,70	€ 10.707.924,57	€ 8.674.705,15	€ 2.033.219,42	61,41

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B) Accertamenti	Cassa (C) Riscossioni	Residui (D)	Competenza (E) Accertamenti	Cassa (F) Riscossioni
Avanzo di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio		€ 29.129.117,68				
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			€ 30.708.165,59			
Entrate Correnti - Titolo I	€ 0,00	€ 13.499.302,34	€ 13.499.302,34	€ 0,00	€ 13.309.973,12	€ 13.309.973,12
Partite Giro - Titolo IV	€ 0,00	€ 675.117,84	€ 675.117,84	€ 0,00	€ 664.990,07	€ 664.990,07
Totale entrate	€ 0,00	€ 14.174.420,18	€ 14.174.420,18	€ 0,00	€ 13.974.963,19	€ 13.974.963,19
Avanzo amministrazione utilizzato		€ 2.870.000,00			€ 2.870.000,00	
Totale generale entrate		€ 17.044.420,18		€ 0,00	€ 16.844.963,19	€ 13.974.963,19
Avanzo di competenza		€ 3.466.495,61			€ 4.194.311,64	
Spese	Residui (A)	Competenza (B) Impegni	Cassa (C) Pagamenti	Residui (D)	Competenza (E) Impegni	Cassa (F) Pagamenti
Uscite Correnti - Titolo I	€ 1.372.171,39	€ 9.614.226,62	€ 8.585.702,48	€ 2.704.961,32	€ 8.853.457,83	€ 8.519.977,74
Uscite c/capitale - Titolo II	€ 206.876,52	€ 418.580,11	€ 158.144,85	€ 75.030,26	€ 262.203,65	€ 57.157,13
Partite Giro - Titolo IV	€ 0,00	€ 675.117,84	€ 675.117,84	€ 0,00	€ 664.990,07	€ 664.990,07
Totale spese	€ 1.579.047,91	€ 10.707.924,57	€ 9.418.965,17	€ 2.779.991,58	€ 9.780.651,55	€ 9.242.124,94
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale generale spese	€ 1.579.047,91	€ 10.707.924,57	€ 9.418.965,17	€ 2.779.991,58	€ 9.780.651,55	€ 9.242.124,94

Il Rendiconto generale 2019, presenta un **avanzo finanziario di competenza di euro 3.466.495,61**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato.

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	Euro 14.174.420,18
TOTALE USCITE IMPEGNATE	Euro 10.707.924,57
AVANZO DI COMPETENZA e.f. 2019	Euro 3.466.495,61

L'avanzo di amministrazione iniziale presunto, al 1° gennaio 2019, ammonta a euro 28.097.188,19. L'avanzo di amministrazione iniziale definitivo, al 1° gennaio 2019, sulla base del conto consuntivo e.f. 2018, è risultato pari a euro 29.129.117,68.

Il fondo di cassa iniziale presunto, al 1° gennaio 2019, ammonta a euro 32.238.739,31. Il fondo di cassa iniziale definitivo, al 1° gennaio 2019, sulla base del conto consuntivo e.f. 2018, è risultato pari a euro 30.708.165,59.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari, rispettivamente, ad euro 13.335.928,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019, approvato dal Comitato direttivo con verbale n. 22 del 18-19/12/2018 e hanno subito complessivamente variazioni, per un totale di euro 32.644,70, con tre variazioni di bilancio (su cui il Revisore ha espresso il parere di competenza con i verbali n. 18/2019, n. 20/2019 e n. 22/2019), disposte con provvedimenti del Segretario Generale (rispettivamente, del 09/04/2019, del 10/07/2019 e dell'8/11/2019) e approvate dal Comitato direttivo come in premessa specificato.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.232.000,00, non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale contemplate nel documento previsionale, per euro 2.870.000,00, non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio finanziario.

Alla data del 31 dicembre 2019, la situazione rappresentata nel rendiconto finanziario gestionale individua entrate accertate pari a € 13.499.302,34, per entrate correnti, con maggiori accertamenti per l'importo di

Allegato "A"

euro 130.729,64, a seguito di versamenti effettuati a favore dell'Ente dopo l'assestamento di bilancio di novembre 2019 e relativi, per euro 130.240,94, alle somme restituite dalle Strutture Territoriali, e per euro 488,70, ad importi restituiti a fronte di precedenti anticipazioni.

A fronte delle entrate correnti accertate, sono stati registrati **impegni di spesa di euro 9.614.226,62**, per **spese correnti**; gli **impegni di spesa di euro 418.580,11**, in **conto capitale** sono stati finanziati con quota parte dell'avanzo di amministrazione.

L'importo degli **impegni sulle partite di giro**, sia in entrata sia in uscita, è pari ad euro 675.117,84.

L'**avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019** ammonta a **euro 32.595.613,29**.

Il **fondo di cassa al 31 dicembre 2019** è risultato pari a **euro 35.463.620,60**.

Al 31 dicembre 2019 risultano emessi n. 5.345 mandati e n. 3.064 reversali.

Analisi delle principali poste di entrata

Le principali entrate dell'Ente sono i **trasferimenti correnti da parte del Ministero della Giustizia**, sul **capitolo 10**.

Al 31.12.2019 risulta **accertata** a tale titolo una **somma pari a complessivi euro 13.335.928,00**. La predetta somma risulta anche **interamente riscossa**. Rispetto al 2018, i trasferimenti dallo Stato risultano aumentati di una somma pari ad euro 210.786,95.

Sul **capitolo 15, Entrate diverse**, vi sono **accertamenti e riscossioni per euro 163.374,34**, riguardanti, come esposto nella relazione del Segretario Generale:

- incasso di penali, rimborsi e restituzione mandati, per euro 6.875,29;
- restituzione di fondi dalle Strutture Territoriali, per euro 138.910,41, di cui € 130.240,94 per fondi 2019 ed € 8.669,47 per fondi, relativi all'anno 2018, restituiti dalla struttura territoriale di Trento e accreditati dalla banca nel 2019;
- prefinanziamento Progetto FRICORE, per euro 17.588,62;
- interessi conto di Tesoreria per euro 0,02.

Entrate per partite di giro

Il dettaglio delle partite di giro è indicato nella tabella che segue:

Capitolo	Entrate partite di giro	Accertamenti
30	Ritenute erariali sul compenso straordinario del personale IRPEF	€ 29.611,76
45	Ritenute previdenziali sul compenso straordinario a carico del personale	€ 8.460,00
46	Ritenute d'acconto e/o erariali sui compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo	€ 61.943,67
50	Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	€ 281.628,23
60	Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti scuola	€ 4.210,10
70	IVA split payment	€ 289.264,08
	Totale	€ 675.117,84

Gli accertamenti di entrata conservano l'equivalenza con gli impegni di spesa.

Analisi delle principali poste di spesa

Spese correnti

Le spese correnti – Titolo I impegnate sono dettagliate nella seguente tabella:

Allegato "A"

Capitolo	Titolo 1 - Spese correnti - descrizione	Importo impegnato al 31.12.2019
	Funzionamento	
	Categoria 1 - Uscite per gli Organi dell'ente	Euro
10	Compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo	174.000,01
11	Compenso al revisore dei conti	10.800,00
30	Rimborso spese agli Organi dell'Ente	37.175,33
	Totale	221.975,34
	Categoria 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	
40	Compensi straordinari personale assegnato	97.133,98
50	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente sui compensi al personale assegnato	22.259,09
60	Rimborso spese di trasferta al personale	2.048,76
70	Spese di formazione personale	1.053,00
71	Trattamento accessorio al personale	0,00
	Totale	122.494,83
	Categoria 3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	
80	Canoni di noleggio	93.551,44
90	Spese per l'acquisto di giornali, riviste, periodici, raccolte di legislazione e circolarizzazione	0,00
100	Spese d'ufficio, di stampa e di cancelleria, vestiario e altri beni di consumo	59.473,79
110	Spese per canoni e utenze	516.277,99
120	Servizi ausiliari, pulizie e facchinaggio	106.864,08
130	Spese telegrafiche e postali e servizi amministrativi	5.784,43
140	Spese di rappresentanza	244,00
150	Premi di assicurazioni diverse	0,00
160	Spese di manutenzione ordinaria	33.803,73
162	Servizi informatici e di telecomunicazioni	267.137,14
172	Gestione e manutenzione automezzi	566,14
	Totale	1.083.702,74
	Interventi diversi	
	Categoria 1 - Uscite per prestazioni istituzionali	
180	Compensi docenti ed esperti formatori	848.555,13
182	Inps 2/3 su compensi docenti	8.420,20
190	Spese per trasferte	5.356.054,28
191	Servizi di ristorazione	1.055.800,99
192	Formazione decentrata	457.303,50
193	Spese per formazione intenzionale	44.819,70
194	Spese di interpretariato e traduzioni	10.856,90
200	Spese trasporto da e verso Scuola Villa di Castelpulci	134.835,00
210	Spese trasferte agenzia di viaggi	164.084,78
212	Iniziative di studio e di ricerca	0,00
	Totale	8.080.730,48
	Categoria 3 - Oneri finanziari	
151	Spese dovute a sanzioni	364,84
	Totale	364,84
	Categoria 4 - Oneri tributari	
213	Oneri Irap su compensi agli Organi dell'Ente	12.027,50
214	Oneri IRAP su trattamento accessorio personale	7.848,88
215	Oneri Irap su compensi docenti ed esperti formatori	58.220,01
216	Tassa di circolazione	0,00
217	Tassa smaltimento rifiuti urbani	26.862,00
	Totale	104.958,39
	Categoria 6 - Uscite non classificabili in altre voci	
200	Fondo di riserva	0,00
	Totale generale impegni uscite correnti	9.614.226,62

GR

Il totale degli impegni delle spese correnti – Titolo I dell'anno 2019 è pari a euro 9.614.226,62.

Tra le spese riguardanti il **funzionamento**:

nella **Categoria 1 – Uscite per gli Organi dell'Ente**, gli impegni ammontano a € 221.975,34;

nella **Categoria 2 – Oneri per il personale in attività di servizio**, dove gli impegni ammontano complessivamente a € 122.494,83, risulta impegnata la somma di euro 97.133,98 a titolo di compensi straordinari al personale assegnato. L'importo pagato è stato pari a euro 83.577,32;

nella **Categoria 3 – Oneri per l'acquisto di beni di consumo e di servizi**, gli impegni sono, nel complesso, pari a € 1.083.702,74, di cui gli importi più rilevanti sono riferiti ai capitoli:

- **110**-Spese per canoni e utenze, € 516.277,99, di cui € 241.937,64 per banche dati on-line, € 86.015,26 per energia elettrica, € 99.411,87 per consumo di gas, € 31.371,77 per consumo di acqua, € 57.541,45 per telefonia;
- **162**-Servizi informatici e di telecomunicazione, € 267.137,14;
- **120**-Servizi ausiliari, pulizia e facchinaggio, € 106.864,08;
- **80**-Canoni di noleggio, € 93.551,44, di cui € 16.240,61 per noleggio impianti, macchinari e arredi, € 20.291,00 per navette, € 43.398,96 per licenze d'uso software/certificati, e € 13.620,87 per automezzi a disposizione della Scuola, per le sedi di Roma e Firenze.

Tra le spese riguardanti gli **interventi diversi**:

nella **Categoria 1 – Uscite per prestazioni istituzionali**, sono stati assunti impegni pari a complessivi € 8.080.730,48, di cui gli importi più rilevanti sono riferiti ai capitoli:

- **190**-Spese per trasferte, € 5.356.054,28 comprensive delle spese per pernottamenti e trasporti anticipate dai discenti e dai docenti;
- **191**-Servizi di ristorazione, € 1.055.800,99;
- **180**-Compensi a docenti ed esperti formatori, € 848.555,13;
- **192**-Formazione decentrata € 457.303,50, di cui € 311.886,57 per trasferimenti, € 144.435,27 per il pagamento delle spese di viaggio e pernottamento delle Strutture Territoriali e € 981,66 per l'acquisto di n. 2 stampanti;

nella **Categoria 3-Oneri finanziari**, sul capitolo **151-Spese dovute a sanzioni**, vi sono impegni e pagamenti per euro 364,84, dovuti all'irrogazione di n. 2 sanzioni. Al riguardo, il Revisore evidenzia la necessità che l'Ente provveda ad appurare eventuali profili di responsabilità, a tutela del bilancio dell'Ente stesso.

Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Il Revisore evidenzia che, sebbene, nella seduta del 18/12/2018, il Comitato Direttivo abbia individuato l'anno 2018 come cosiddetto anno 'parametrico' ai fini del computo delle riduzioni previste dalle norme di contenimento della spesa delle pubbliche amministrazioni, l'Ente ha comunque ritenuto di sottoporre al vigilante Ministero della Giustizia, con la nota prot. n. 0013042 del 19/09/2019, indirizzata, per conoscenza, alla Ragioneria Generale dello Stato, appositi quesiti in merito all'applicazione delle norme di contenimento

Allegato "A"

della spesa di cui alla scheda di monitoraggio recata dalla circolare n. 14 del 29 aprile 2019 del Ministero dell'economia e delle finanze, quesiti per i quali, al momento, l'Ente non ha, secondo quanto riferito, ricevuto riscontro. In proposito, il Revisore, nelle more di essere informato sui successivi sviluppi, ritiene opportuno richiamare, sull'argomento, i propri precedenti verbali n. 2/2017, n. 4/2017, n. 7/2017, n. 10/2018, n. 15/2019, n. 18/2019 e n. 23/2019, non tralasciando di sottolineare la necessità che la problematica in argomento venga al più presto risolta.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nel corso dell'esercizio 2019 ammontano a euro **418.580,11** e presentano il seguente andamento:

<i>Capitolo</i>	<i>Titolo II - Spese in conto capitale - descrizione</i>	<i>Importo impegnato al 31.12.2019</i>
230	Manutenzione straordinaria immobili	0,00
240	Spese per mobili e arredi	€ 27.320,45
241	Impianti e macchinari	€ 27.869,20
242	Spese per hardware	€ 89.901,63
243	Acquisizione software	€ 273.488,83
	Totale spese in conto capitale impegnate al 31.12.2019	€ 418.580,11

Spese per partite di giro

Analogamente alle entrate, le spese impegnate per partite di giro hanno avuto il seguente andamento:

<i>Capitolo</i>	<i>Uscite partite di giro</i>	<i>Impegni</i>
260	Ritenute erariali sul compenso straordinario del personale IRPEF	€ 29.611,76
265	Ritenute previdenziali sul compenso straordinario a carico del personale	€ 8.460,00
270	Ritenute d'acconto e/o erariali sui compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo	€ 61.943,67
280	Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	€ 281.628,23
290	Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti scuola	€ 4.210,10
300	IVA split payment	€ 289.264,08
	Totale	€ 675.117,84

Gestione dei residui

Il revisore ha riscontrato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi. Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. L'art. 23 del vigente regolamento di contabilità prevede che i residui attivi e passivi sono ridotti o eliminati con deliberazione del Comitato direttivo.

I risultati della verifica sono i seguenti:



Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui ancora da riscuotere</i>	<i>Residui raddiati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di nuova formazione</i>
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui passivi

L'importo dei residui passivi relativi ad anni precedenti al 1° gennaio 2019 ammonta a euro 1.579.047,91, pagati per l'importo di euro 744.260,02; rimane da pagare l'importo riaccertato di euro 834.787,89.

La seguente tabella espone la situazione dei residui passivi al 31.12.2019:

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui ancora da pagare</i>	<i>Residui eliminati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di nuova formazione</i>	<i>Residui alla fine dell'esercizio</i>
Corrente Titolo I	1.372.171,39	643.457,52	728.713,87	0,00	728.713,87	1.671.981,66	2.400.695,53
Conto capitale Titolo II	206.876,52	100.802,50	106.074,02	0,00	106.074,02	361.237,76	467.311,78
Partite di giro Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.579.047,91	744.260,02	834.787,89	0,00	834.787,89	2.033.219,42	2.868.007,31

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 1.754.630,06.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il **risultato finale di amministrazione**, che ammonta ad euro 32.595.613,29.

Allegato "A"

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio 2019			€ 30.708.165,59
Riscossioni	€ 0,00	€ 14.174.420,18	€ 14.174.420,18
Pagamenti	€ 744.260,02	€ 8.674.705,15	€ 9.418.965,17
Fondo cassa al 31 dicembre 2019			€ 35.463.620,60
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	€ 834.787,89	€ 2.033.219,42	€ 2.868.007,31
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019			€ 32.595.613,29

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio è pari a euro 35.463.620,60 e coincide con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere e della Tesoreria al 31/12/2019.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2018	€ 29.129.117,68
Avanzo di competenza esercizio finanziario 2019	€ 3.466.495,61
Radiazione residui attivi e.f. 2019	€ 0,00
Radiazione residui passivi e.f. 2019	€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019	€ 32.595.613,29

Rendicontazione delle spese da parte delle Strutture territoriali di Formazione

I responsabili della spesa delle Strutture territoriali hanno provveduto a rendicontare ai competenti servizi della Scuola le spese sostenute nel corso dell'esercizio 2019.

Nella tabella sottostante, elaborata dall'Area contabilità della Scuola, sono indicate, tra l'altro, le somme accreditate a ciascuna Struttura territoriale e le somme dalle stesse rendicontate.

Allegato "A"

SEDI TERRITORIALI	NUMERO C/C BANCARIO	SALDO CONTO CORRENTE 01/01/2019	RIPARTIZIONE FONDI	ULTERIORE ASSEGNAZIONE FONDI	TOTALE FONDI SCUOLA IN DOTAZIONE ALLE TERRITORIALI	RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELLA SSM- CATERING	ACCREDITI DIVERSI	TOTALI SALDI POSITIVI CONTO CORRENTE	FONDI SPESI DA RENDICONTO	FONDI RESTITUITI ALLA SCUOLA	SPESE BANCARIE	SALDO CONTO CORRENTE AL 31 DICEMBRE 2019	QUADRATURA
Ancona	102746262	48,90	10.000,00		10.000,00	689,67		10.738,57	9.286,31	1.247,61	134,50	70,15	0,00
Bari	102746287	54,31	10.000,00		10.000,00			10.054,31	4.058,48	5.800,00	148,50	47,33	0,00
Bologna	102746949	52,69	10.000,00	1.080,00	13.080,00		45,00	13.177,69	6.916,13	6.071,56	139,25	50,75	0,00
Brescia	102747581	30,07	10.000,00		10.000,00			10.030,07	3.290,67	6.430,55	271,70	37,15	0,00
Cagliari	102746287	56,06	10.000,00		10.000,00		22,00	10.078,06	1.152,91	8.750,60	123,75	50,80	0,00
Caltanissetta	102747894	53,59	10.000,00		10.000,00			10.053,59	9.803,45	0,00	201,50	48,64	0,00
Campobasso	102748016	53,93	10.000,00		10.000,00	511,28		10.565,21	6.692,51	3.658,70	165,75	48,25	0,00
Cassazione	102728869	52,72	10.000,00	7.500,00	17.500,00	720,00	36,37	18.309,09	16.594,47	1.458,58	206,04	50,00	0,00
Catania	102748020	53,64	10.000,00		10.000,00			10.053,64	2.623,49	7.360,15	20,00	50,00	0,00
Catanzaro	102748022	62,64	10.000,00		10.000,00			10.062,64	5.910,70	3.959,69	144,00	48,25	0,00
Firenze	102748023	56,01	10.000,00		10.000,00			10.056,01	6.899,50	3.048,05	60,21	48,25	0,00
Genova	102748603	40,53	10.000,00		10.000,00			10.040,53	7.935,73	1.877,55	179,00	48,25	0,00
L'Aquila	102748611	57,01	10.000,00		10.000,00			10.057,01	836,45	9.073,00	103,50	44,06	0,00
Lecce	102748622	50,81	10.000,00		10.000,00			10.050,81	5.082,24	4.877,82	42,50	48,25	0,00
Messina	102748640	54,37	10.000,00		10.000,00		90,16	10.144,53	6.884,19	3.087,09	125,00	48,25	0,00
Milano	102750267	55,57	10.000,00	8.000,00	18.000,00			18.055,57	15.345,88	2.462,44	197,25	50,00	0,00
Napoli	102750277	54,09	10.000,00	1.000,00	11.000,00			11.054,09	10.839,14	0,00	128,75	86,20	0,00
Palermo	102750290	48,32	10.000,00	4.859,72	14.859,72	1.650,00	78,00	16.636,04	14.352,18	1.892,36	341,50	50,00	0,00
Perugia	102752997	44,74	10.000,00		10.000,00			10.044,74	1.692,81	8.201,93	100,00	50,00	0,00
Potenza	102753053	55,06	10.000,00		10.000,00	1.023,00	56,75	11.134,81	6.918,23	4.087,87	83,46	45,25	0,00
Reggio Calabria	102753070	64,88	10.000,00		10.000,00			10.064,88	2.358,28	7.521,60	126,75	58,25	0,00
Roma	102753088	51,16	10.000,00		10.000,00			10.051,16	4.215,29	5.597,62	190,00	48,25	0,00
Salerno	102753100	45,95	10.000,00		10.000,00			10.045,95	1.520,96	8.324,20	152,54	48,25	0,00
Torino	102753109	55,08	10.000,00	17.446,85	27.446,85			27.501,93	22.496,31	4.746,99	201,50	57,13	0,00
Trento	102753125	54,64	10.000,00		10.000,00			10.054,64	217,00	9.685,39	104,00	48,25	0,00
Trieste	102753175	59,14	10.000,00		10.000,00			10.059,14	6.467,55	3.400,00	137,50	54,09	0,00
Venezia	102753284	55,18	10.000,00		10.000,00			10.055,18	2.274,84	7.619,59	112,50	48,25	0,00
TOTALI		1.421,09	270.000,00	41.886,57	311.886,57	4.593,95	328,28	318.229,89	182.665,70	130.240,94	3.940,95	1.382,30	0,00

Sul capitolo 192 "Formazione decentrata", a fronte dello stanziamento definitivo di euro 958.669,47, sono stati impegnati euro 454.303,50 e pagati euro 440.939,01.

Sono stati restituiti alla Scuola fondi non utilizzati dalle Strutture decentrate per euro 138.910,41, affluiti nelle entrate diverse.

Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

Allegato "A"

	Anno 2019	Anno 2018
ATTIVITA'		
A) Crediti verso lo Stato	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni:	1.238.045,57	1.030.734,58
Immobilizzazioni immateriali	741.398,47	516.935,05
Immobilizzazioni materiali	496.647,10	513.799,53
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
C) Attivo circolante:	35.465.071,44	30.709.616,43
Rimanenze	1.450,84	1.450,84
Residui attivi (crediti)	0,00	0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	35.463.620,60	30.708.165,59
D) Ratei e Risconti:	0,00	1.000,00
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	1.000,00
TOTALE ATTIVITA'	36.703.117,01	31.741.351,01
PASSIVITA'		
A – Patrimonio netto	33.835.109,70	30.161.229,50
I Fondo di dotazione	0,00	0,00
II Riserve		
a) da risultato economico di esercizi precedenti	30.161.229,50	24.240.012,38
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi da costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	3.673.880,20	5.921.217,12
B) – Fondo per rischi e oneri	0,00	0,00
C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0,00	0,00
D) Residui passivi (Debiti)	2.868.007,31	1.579.047,91
Debiti verso fornitori	1.931.723,04	686.525,10
Debiti per trasferimenti e contributi	16.705,55	44.862,47
Altri debiti	919.578,72	847.660,34
E) Ratei e Risconti	0,00	1.073,60
Ratei passivi	0,00	1.073,60
Risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	36.703.117,01	31.741.351,01

Nella sezione delle attività sono riportate le immobilizzazioni, le rimanenze e le disponibilità liquide.

I valori riportati evidenziano:

- 1- immobilizzazioni per un totale di euro 1.238.045,57, di cui immobilizzazioni immateriali per euro 741.398,47 e immobilizzazioni materiali per euro 496.647,10. Nelle immobilizzazioni sono compresi, come immobilizzazioni in corso e acconti, euro 273.488,83, per le immateriali, ed euro 5.349,17, per le materiali;
- 2- rimanenze per un totale di euro 1.450,84;
- 3- le disponibilità liquide, pari a euro 35.463.620,60 al 31.12.2019, coincidono con il saldo del conto corrente bancario e con il saldo conto di tesoreria alla stessa data.

Nella sezione delle passività sono riportate il Patrimonio netto e i debiti dell'Ente.

I valori evidenziano:

- 1- patrimonio netto per un totale di euro 33.835.109,70, che rispetto al precedente esercizio, dove figurava per euro 30.161.229,50, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2019, di euro 3.673.880,20;
- 2- i debiti ammontano a un totale di euro 2.868.007,31, che corrisponde al totale dei residui passivi al 31/12/2019.

La variazione dei debiti, pari a euro 1.288.959,40, corrisponde alla somma algebrica di:

- impegni assunti nell'anno 2019 al netto delle partite di giro	+€	10.032.806,73
- residui pagati	-€	744.260,02
- pagamenti c/competenza	-€	7.999.587,31.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2018
A) Componenti positivi della gestione	13.499.302,34	13.309.973,12
B) Componenti negativi della gestione	9.746.645,27	8.988.191,91
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	3.752.657,07	4.321.781,21
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-680,48	1.666.588,90
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	3.751.976,59	5.988.370,11
Imposte dell'esercizio	78.096,39	67.152,99
Risultato dell'esercizio	3.673.880,20	5.921.217,12

Il risultato economico dell'esercizio corrisponde ad un utile di euro 3.673.880,20.

Dal prospetto sopra riportato si evince che i componenti positivi della gestione ammontano a euro 13.499.302,34, i componenti negativi, comprensivi degli ammortamenti, ammontano a euro 9.746.645,27.

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione ordinaria evidenzia un risultato positivo di euro 3.752.657,07.

I componenti negativi del reddito si riferiscono per la parte più consistente a spese relative alla formazione e di missione per i docenti e i discenti (prestazioni di servizi, € 8.778.107,99).

Al risultato tra i componenti positivi e negativi della gestione deve essere sottratta la somma di euro 680,48, per la dismissione di un computer a causa di un furto. Il totale dei proventi e degli oneri straordinari riporta, pertanto, un valore complessivo di euro -680,48.

Allegato "A"

Al successivo risultato di euro 3.751.976,59 devono essere sottratte le imposte d'esercizio, di € 78.096,39, relative all'IRAP dovuta sui compensi pagati ai componenti del Comitato direttivo, al personale dipendente assegnato alla Scuola e ai compensi pagati ai docenti non professionisti, per ottenere il risultato di esercizio di euro 3.673.880,20, portato a nuovo nel patrimonio netto dello stato patrimoniale.

Inventario

Risultano iscritti nel patrimonio dell'Ente al 1° gennaio 2019 beni per un valore, al netto delle quote di ammortamento, di euro 824.516,86, corrispondente al totale delle immobilizzazioni iscritte nelle attività dello stato patrimoniale 2018, di euro 1.030.734,58, meno le immobilizzazioni immateriali e materiali in corso e acconti di euro 206.217,72.

Nel corso dell'anno 2019 sono stati acquisiti beni al patrimonio della Scuola per un totale di € 418.580,11, di cui € 275.456,34 per opere da realizzare, (euro 273.488,83 per sviluppo portale web ed euro 1.967,51 per hardware). Nel registro inventario sono stati iscritti beni per un totale di euro 345.959,83, di cui euro 143.123,77 per impegni 2019 ed euro 202.836,06 per impegni anni precedenti. Nel corso del 2019 è stata registrata una variazione negativa straordinaria nei valori dell'inventario, a causa del furto di un computer per un valore residuo di euro 680,48, posto in discarico dall'inventario con provvedimento del Segretario generale, giusta denuncia di furto prot. 12209 del 04/09/2019.

Il valore dei beni mobili inventariati al 31/12/2019, al netto delle quote di ammortamento di € 210.588,64, è di euro 959.207,57, corrispondente al totale delle immobilizzazioni riportate nello stato patrimoniale di euro 1.238.045,57 meno le immobilizzazioni, immateriali e materiali, in corso e acconti, per complessivi euro 278.838,00 (euro 273.488,83 immateriali ed euro 5.349,17 materiali).

Valore beni mobili inventariati al 01/01/2019	Variazioni +	Variazioni -	Ammortamenti	Valore beni mobili inventariati 31/12/2019
€ 824.516,86	€ 345.959,83	€ 680,48	€ 210.588,64	€ 959.207,57

Attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

Il Revisore dà atto che:

- è stata allegata alla relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, recante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, pari a -4,47.
 - Il Revisore attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto riscontrare la corretta tenuta della contabilità, nonché procedere al riscontro dell'adempimento dei versamenti delle ritenute erariali e dei contributi dovuti ad enti previdenziali nonché della presentazione delle dichiarazioni fiscali.
- Sulla base dei suddetti controlli, a campione, non sono emerse irregolarità.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti unico, visti i risultati delle verifiche eseguite e riscontrata la corrispondenza del rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, ferme restando le notazioni sopra svolte, esprime parere favorevole all'approvazione, da parte del Comitato Direttivo, del rendiconto generale dell'esercizio 2019, come proposto dal Segretario Generale.

Il Revisore dei conti unico
Dott.ssa Gabriella Iacobacci

