



Scuola Superiore della Magistratura

Relazione illustrativa al bilancio consuntivo del Segretario Generale f.f. relativa alla gestione dell'esercizio finanziario 2024

Indice

PREMESSA.....	2
GESTIONE FINANZIARIA	5
1. Analisi delle entrate	5
2. Analisi delle uscite.....	8
2.1 Ripartizione dei costi sostenuti per spese correnti.....	8
2.2 Ripartizione dei costi sostenuti per spese in conto capitale.....	15
2.3 Partite di giro.	16
3. Analisi dei residui	16
3.1 Analisi dei residui attivi.....	16
3.2 Analisi dei residui passivi.....	17
4. Analisi delle spese pagate	17
5. Fondo Economale	17
6. Situazione Economico/Patrimoniale.....	17
GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE.....	18
7. Stato Patrimoniale.....	18
8. Conto Economico 2024	20
9. Inventario dei beni Patrimoniali	21
10. Situazione Amministrativa - Avanzo di amministrazione.....	22
11. Indice di tempestività dei pagamenti 2024	22

PREMESSA

La SSM è “*un ente pubblico non economico dotato di autonomia amministrativa, organizzativa, patrimoniale, contabile e finanziaria*”, con personalità giuridica di diritto pubblico, piena capacità di diritto privato e autonomia organizzativa, funzionale e gestionale, negoziale e contabile, secondo le disposizioni del proprio statuto e dei regolamenti interni e nel rispetto dell'art. 1 del d.lgs. n. 26 del 2006.

Ai sensi dell'art. 2, la Scuola è stabilmente preposta:

- all'organizzazione e alla gestione del tirocinio e della formazione dei M.O.T., curando che entrambi gli obbiettivi siano conseguiti adeguatamente sotto il profilo tecnico, operativo e deontologico;
- all'organizzazione dei corsi di aggiornamento professionale e di formazione dei magistrati, curando che entrambi siano attuati sotto il profilo tecnico, operativo e deontologico;
- alla promozione di iniziative e scambi culturali, incontri di studio e ricerca;
- all'offerta di formazione di magistrati stranieri, nel quadro degli accordi internazionali di cooperazione tecnica in materia giudiziaria.

Il rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio finanziario 2024 (*Allegato n. 1*) è stato predisposto in conformità al regolamento di contabilità della Scuola e nel rispetto del *D.lgs. 31/05/2011 n. 91*, relativo all'adeguamento e all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti ed organismi in contabilità finanziaria, di cui all'*art. 1, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91*.

La Scuola ha adottato un piano dei conti nel rispetto di quanto indicato dal *DPR 4 ottobre 2013 n. 132* e successivi aggiornamenti.

Fin dal momento della sua costituzione la Scuola ha predisposto la propria contabilità secondo il sistema della “*contabilità finanziaria*”, in cui gli eventi di gestione sono rilevati attraverso “*entrate*” ed “*uscite*” e la quantificazione dei fatti amministrativi avviene sia in fase di previsione che nel corso della loro dinamica realizzativa, ovvero in fase di consuntivazione.

La contabilità finanziaria negli enti pubblici ha una finalità prevalentemente autorizzativa, poiché consente di allocare preventivamente le risorse disponibili attraverso lo strumento del bilancio preventivo e, successivamente, di monitorarne le dinamiche di spesa.

Il Bilancio consuntivo si compone del Rendiconto Finanziario (*Allegati nn. 1 e 2*), del conto economico (*Allegato n. 3*), dello stato patrimoniale (*Allegato n. 4*), nonché della relazione del Segretario Generale ai sensi dell'*art. 19* del sopra citato Regolamento e dell'*art 38 del D.P.R. 97/2003*.

I documenti che compongono il Bilancio, e che sono allegati alla presente relazione, saranno trasmessi al Collegio dei Revisori dei Conti, per le proprie osservazioni, e poi al Comitato Direttivo della Scuola, per la successiva approvazione.

La gestione finanziaria della Scuola si è svolta come da bilancio di previsione, approvato dal Comitato Direttivo il 29 dicembre 2023.

Nel corso dell'anno si sono rese necessarie, per esigenze contabili e gestionali, delle variazioni agli stanziamenti assegnati in occasione del bilancio di previsione anno 2024, attraverso l'attuazione di un

assestamento e due variazioni di bilancio (*Allegati n. 7, n. 8 e n. 9*). Tali variazioni sono state disposte in particolare attraverso:

- a) l'assestamento del 25 luglio 2024, approvato dal Comitato Direttivo il 31 luglio 2024;
- b) la variazione del 3 settembre 2024, approvata dal Comitato Direttivo il 6 settembre 2024;
- c) la variazione del 14 novembre 2024, approvata dal Comitato Direttivo il 29 novembre 2024.

a) Con riferimento alla manovra di assestamento di luglio 2024, si segnala quale evento più rilevante dal punto di vista contabile l'introduzione di un nuovo capitolo di spesa, dotato di uno stanziamento di euro 5.000,00 necessario al versamento della quota alla Fondazione Castel Capuano, in qualità di Socio Fondatore;

b) Con la variazione di bilancio del 3 settembre 2024, tra le movimentazioni in uscita più significative annoveriamo lo stanziamento di ulteriori somme necessarie a fare fronte al pagamento degli straordinari al personale assegnato alla Scuola, nelle more dell'applicazione dell'indennità sostitutiva ancora non resa operativa per la carenza del regolamento interministeriale dei Ministri della Giustizia e dell'Economia e Finanze necessario per erogare l'indennità sostitutiva al personale assegnato.

L'*art. 16 del d.l. 22 giugno 2023 n. 75*, pubblicato in G.U. il medesimo giorno ed entrato in vigore il giorno successivo, ha modificato l'*art. 1, comma 7, del d. lgs. 30 gennaio 2006, n. 26* - che, nella prima parte, prevede che il trattamento economico accessorio del personale in servizio presso la Scuola superiore della magistratura sia a carico di quest'ultima- con l'aggiunta, dopo le parole "a carico dalla Scuola" delle seguenti: «e, in attesa di specifica disposizione contrattuale ai sensi dell'*articolo 2, comma 3, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165*, è costituito da un'indennità di funzione in quota fissa, da corrispondersi mensilmente e in quota variabile, da corrispondersi annualmente, all'esito del processo di valutazione della performance individuale, da considerarsi integralmente sostitutiva degli emolumenti accessori attualmente previsti, ad eccezione dei buoni pasto. Con decreto del Ministro della giustizia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, su proposta della Scuola, sono individuati i criteri, le misure nonché le modalità di erogazione della predetta indennità, nel rispetto dei limiti annuali previsti dalla legislazione vigente in materia di trattamento economico accessorio dei dipendenti pubblici e nell'ambito delle risorse disponibili nel bilancio annuale della Scuola. Il Fondo risorse decentrate del Ministero della giustizia è proporzionalmente ridotto in relazione al numero di unità di personale assegnato alla Scuola Superiore della Magistratura»; il *comma 2* di detto articolo prevede che "per l'attuazione delle disposizioni di cui al *comma 1* è autorizzata la spesa di euro 269.355 per l'anno 2023 e a regime cui si provvede mediante corrispondente riduzione dello stanziamento del Fondo speciale di parte corrente iscritto, ai fini del bilancio triennale 2023-2025, nell'ambito del Programma «Fondi di riserva e speciali» della Missione «Fondi da ripartire» dello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze per l'anno 2023, allo scopo parzialmente utilizzando l'accantonamento relativo al Ministero della giustizia. Il Ministro dell'economia e delle finanze è autorizzato ad apportare, con propri decreti, le occorrenti variazioni di bilancio".

Il successivo *comma 3* attiene a una riduzione dell'autorizzazione di spesa di cui all'*art. 37, comma 1, del d. lgs. 30 gennaio 2006 n. 26*.

La nuova disposizione, quindi, prevede l'istituzione di una indennità, sostitutiva di tutti gli emolumenti accessori, tranne i buoni pasto, per tutto il personale della Scuola, rinviando ad un decreto interministeriale per stabilire le modalità di erogazione, i criteri e le misure della stessa.

Dal punto di vista finanziario, l'*art. 16, comma 2*, del cit. *d.l. 75/2023* prevede che il Ministero della Giustizia si faccia carico di una parte della spesa, per complessivi euro 269.355 annui, mentre la norma primaria non individua il tetto di spesa a carico della Scuola.

Dalla Relazione illustrativa del disegno di legge di conversione presentato alla Camera dei Deputati si evincono sia il fondamento della previsione dell'indennità sia l'importo medio *pro capite* della stessa.

Si legge in tale relazione, infatti, che l'incremento delle attività, la varietà e la delicatezza dei settori di intervento hanno comportato per il personale assegnato alla Scuola, oltre a un aumento delle responsabilità, l'obbligo di assicurare la massima flessibilità oraria, tanto che il ricorso al lavoro straordinario è, di fatto, sempre necessario, quasi al punto da divenire orario ordinario; per questo "considerate le maggiori attività di recente assegnazione che il personale in servizio presso la Scuola è chiamato a svolgere [...] con conseguente impegno oltre il normale orario di servizio, si è ipotizzata la corresponsione di un importo lordo pro capite medio stimato prudenzialmente in euro 9.000 all'anno".

Ipotizzando, quindi, che ogni dipendente potrebbe avere una somma massima di euro 9.000 annui lordi, e supponendo una situazione di pieno organico, la quota di spettanza della Scuola ammonterebbe a circa euro 327.795 annui, tenendo conto sia degli oneri fiscali che di quelli contributivi, che rimangono a carico della pubblica amministrazione (cfr. delibera del Comitato direttivo del 13 settembre 2023).

La norma è attualmente vigente ma le sue disposizioni non sono applicabili in quanto non è stato ancora emanato il decreto interministeriale attuativo. La sua formulazione letterale aveva indotto il Comitato direttivo a domandarsi, in occasione della formulazione da parte della SSM della prima proposta di indennità (solo parzialmente recepita dal Ministero della Giustizia, in una bozza di decreto poi respinta dal MEF), se il diritto alla stessa spettasse al personale fin dall'entrata in vigore della norma.

In occasione dell'elaborazione della proposta di assestamento al bilancio di previsione 2024, in attesa del prescritto parere da parte dei revisori contabili, ai sensi dell'*art.8 del Regolamento di contabilità* della SSM, si è profilata appunto la questione relativa all'interpretazione dell'*art. 16 del D.L. 22.6.2023 n.75*, convertito con *L. 10.8.23 n.112*, che ha modificato l'*art.1 co.7 della L. 26/06*.

In particolare, è emersa la mancata previsione di espresse disposizioni transitorie che stabiliscano la continuità nella corresponsione del trattamento accessorio, specie per le ore di lavoro straordinario effettuato dal personale amministrativo della SSM, secondo il regime normativo previgente, da ritenersi tuttora in vigore. Tale regime consente di erogare le maggiorazioni dovute per lavoro straordinario, in osservanza del canone della corrispettività e dell'adeguatezza della retribuzione.

Il dubbio interpretativo era sorto per il fatto che la norma prevede che *il trattamento economico accessorio è costituito da "un'indennità di funzione in quota fissa, da corrispondersi mensilmente, e in quota variabile, da corrispondersi annualmente, all'esito del processo di valutazione delle performance individuali, da considerarsi integralmente sostitutiva degli emolumenti accessori attualmente previsti, ad eccezione dei buoni pasto"*.

A seguito di una interlocuzione formale con l'ufficio del Gabinetto, si è, all'esito, sostanzialmente convenuto che, in difetto del decreto interministeriale, alla cui emanazione la legge subordina l'efficacia della disposizione che concerne il diritto all'indennità (e il conseguente assorbimento in essa di tutti gli oneri accessori, compresi i compensi dovuti a titolo di lavoro straordinario) – la nuova misura non sia attualmente applicabile, prevedendo, il nuovo testo dell'*art.1 della legge in oggetto* che: "*Con decreto del Ministro della Giustizia, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, su proposta della Scuola, sono individuati i criteri, le misure nonché le modalità di erogazione della predetta indennità*".

Nonostante le proficue interlocuzioni della SSM con il Ministero della Giustizia, e, nonostante la nuova proposta della SSM sull'indennità sia stata già oggetto di approvazione da parte del Comitato

Direttivo in data 27.11.24, il decreto interministeriale, in corso di istruttoria presso i competenti Ministeri, non ha ancora visto la luce. Con riferimento alle somme impegnate per l'anno 2024 si è provveduto pertanto ad impegnare la somma ricevuta dal Ministero della Giustizia per l'indennità di euro 269.355, ma non la parte dovuta della Scuola, in quanto le relative risorse sono state impiegate per il pagamento del lavoro straordinario prestato nel corso dell'esercizio 2024.

c) Con riferimento alla variazione di bilancio del 14 novembre 2024, tra le movimentazioni in uscita più significative annoveriamo lo stanziamento di ulteriori somme, finalizzate alla corresponsione al personale della SSM, del trattamento accessorio da impegnare per l'FRD-fondo risorse decentrate a valere sul cap. 71, nonché per servizi finanziari legati alle commissioni previste per il nuovo tesoriere, per i servizi amministrativi e per la formazione internazionale.

Altro evento particolarmente significativo, verificatosi all'inizio del 2024, per la portata concreta che ha e che avrà sulla redazione dei bilanci relativi ai prossimi esercizi, è stato l'inserimento della Scuola, a far data da settembre 2023 (come pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 225 del 26 settembre 2023), nell'elenco S13 delle unità istituzionali che fanno parte del settore delle Amministrazioni pubbliche. L'Istat predispone tale elenco (Settore S.13), sulla base del Sistema europeo dei conti (SEC 2010, Reg. (UE) n. 549/2013) e delle interpretazioni fornite nel Manual on Government Deficit and Debt (Edizione 2022, pubblicato da Eurostat a gennaio 2023). Nell'ambito delle statistiche di contabilità nazionale, per il Settore S.13, l'Istat compila il conto economico consolidato che costituisce il riferimento per gli aggregati trasmessi alla Commissione Europea in applicazione del Protocollo sulla Procedura per i Deficit Eccessivi annesso al Trattato di Maastricht. A seguito di tale inserimento la Scuola è soggetta, dal mese di febbraio 2024, alla immissione sul portale MEF-RGS, con cadenza mensile, dei flussi di cassa relativi al mese precedente.

Alla data del 31 dicembre 2024 la situazione rappresentata nel rendiconto finanziario gestionale individua entrate accertate di **€ 8.131.861,24** per entrate correnti.

A fronte delle suddette entrate, sono stati registrati impegni di spesa al netto delle partite di giro, pari ad **€ 11.136.112,76**, per uscite correnti, ed impegni di spesa di **€ 1.119.998,95** in conto capitale, finanziati con l'avanzo di amministrazione.

L'importo delle partite di giro in entrata è di **€ 860.637,17** e in uscita è di **€ 860.634,65**, la differenza, di € 2,52 è dovuta a una differenza di ritenuta d'acconto IRPEF da riscuotere in riferimento al pagamento di un docente.

La consistenza della cassa al termine dell'esercizio è pari a **€ 60.090.849,09**.

Al 31 dicembre 2024 risultano emessi n. **5.037** mandati e n. **2.139** reversali.

GESTIONE FINANZIARIA

1. Analisi delle entrate

L'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023, risultante dal bilancio di previsione 2024, era pari a € 53.271.474,24. Nell'esercizio finanziario 2024 le disponibilità dei capitoli in conto capitale sono state finanziate mediante l'utilizzo di una quota di parte dell'avanzo, pari a € 4.050.000,00.

Al 31 dicembre 2024 l'avanzo di amministrazione definitivo è pari a € 52.377.859,43, come illustrato nell'allegato 5 "Situazione amministrativa".

Gli accertamenti, pari ad € 8.992.498,41 e relativi ad entrate incassate, risultano così suddivisi:

1. € 7.938.487,00 sul capitolo "trasferimenti da parte dello Stato" (assegnazione fondi del Ministero della Giustizia);

Si rammenta in proposito che rispetto alla previsione di bilancio del Ministero della Giustizia relativa al triennio 2024-2026, gli stanziamenti a beneficio della Scuola Superiore della Magistratura risultano riprogrammati a seguito della decurtazione disposta dall'art. 16 c. 3 del D.L. 75/2023 convertito con legge 10/08/2023 n. 112 e in funzione del taglio lineare del 5% a valere su tutti gli esercizi del triennio 2025-2027:

NOTE INTEGRATIVE DLB 2025- 2027

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Missione: 1 - Giustizia (006)

Programma: 1.2 - Giustizia civile e penale (006.002)

4 - Funzionamento della Scuola Superiore della Magistratura

CATEGORIE DI SPESA			Stanziamento DLB Competenza (CP) e Cassa (CS)		
			2025	2026	2027
02 - CONSUMI INTERMEDI	CP		7.541.563	7.554.358	12.304.358
	CS		7.541.563	7.554.358	12.304.358
Totale azione	CP		7.541.563	7.554.358	12.304.358
	CS		7.541.563	7.554.358	12.304.358

Alla luce della massiccia riduzione, a decorrere dall'esercizio 2024, dell'importo dei fondi assegnati per il triennio, pari ad oltre il quarantatré per cento in meno per singolo anno rispetto ai fondi ricevuti nel 2023, come è possibile vedere dall'analisi dei dati, il bilancio consuntivo è stato redatto ricorrendo all'utilizzo dell'avanzo, non solo per l'acquisto dei beni durevoli, ma anche per coprire le spese correnti.

Occorre inoltre con forza stigmatizzare in questa sede che, a fronte dei sempre maggiori compiti attribuiti alla Scuola ed all'esponentiale aumento del numero dei corsi, derivante dall'incremento di magistrati in tirocinio, i fondi ad essa destinati, non solo non sono aumentati, ma sono stati addirittura ridotti di oltre il quaranta per cento.

2. € 21.564,29 sul capitolo "entrate derivanti da trasferimenti esteri" per:
- Prefinanziamento progetto VICTI Grant Agreement n. 1010446472 con l'Ecole Nationale de la Magistrature (ENM) in materia di giustizia, diritti fondamentali e intelligenza artificiale: € 1.888,00;
 - Fondo spese progetto TAIEX 84528 per progetto studio dei membri della Corte Suprema della Mongolia in visita dal 17 al 21 giugno 2024 in materia di digitalizzazione del sistema giudiziario della Mongolia: € 3.500,00;
 - Rimborso da parte del Reseau Europeen de formation delle spese sostenute dal consigliere Conti per la trasferta a Parigi del giorni 29 e 30 aprile 2024: € 597,67;

- Rimborso spese al consigliere Sgubbi per la trasferta del 4 luglio 2024 nell'ambito del progetto *Help Network Conference*: € 409,20;
 - Rimborso spese all'ex consigliere Ciriello per la trasferta dall'8 al 10 luglio 2024 4 luglio 2024 nell'ambito del progetto *Syracuse Italy*: € 275,42;
 - Rimborso spese di viaggio per il seminario svoltosi a Napoli dal 13 a 15 novembre 2024 nell'ambito della convenzione "*Just Child*": € 688,00;
 - Prefinanziamento del progetto "*Just Child*": € 11.686,00;
 - Prefinanziamento progetto *EJNita 2.0 Grant Agreement 101*: € 1.900,00;
 - Rimborso spese Consigliere Sgubbi per il seminario svoltosi a Napoli dal 13 a 15 novembre 2024 per il progetto *Just Child*: € 620,00.
3. € 10.302,91 sul capitolo "entrate diverse" per:
- Restituzione giacenze presenti sui conti correnti delle 27 strutture didattiche territoriali per l'estinzione dei relativi conti correnti intrattenuti presso il precedente Istituto Tesoriere: € 4.473,46;
 - Riscatto dei PC surface da parte di alcuni membri del Comitato direttivo uscente a marzo 2024: € 4.605,08;
 - Riscatto PC Surface da parte della dipendente Balzani Antonella al momento del pensionamento: € 324,37;
 - Reso premio polizza assicurativa per le opere concesse in comodato dall'archivio Isgrò alla SSM per conto corrente chiuso: € 900,00.
4. € 0,01 sul capitolo "entrate da interessi attivi da conti della tesoreria";
5. € 161.507,03 sul capitolo "entrate da recuperi e rimborsi", costituite da:
- Restituzione I.V.A. su indennizzo (risarcito nel 2023) da parte di UNIPOL SAI Assicurazioni SPA del sinistro del 27.4.2023 - danneggiamento cancello automatico di Villa Castelpulci quota I.V.A.: € 187,00;
 - Rimborsi bonifici per restituzioni o IBAN variati o errati e rimborsi vari € 9.648,03;
 - Rimborsi somme anticipate dalla SSM per corsi internazionali pari ad € 2.547,37;
 - Restituzione di fondi dalle Strutture Territoriali: € 149.124,63;
6. € 860.637,17 Partite di giro costituite da:
- Ritenute IRPEF operate sui compensi pagati al Comitato Direttivo, ai Docenti e al Personale della Scuola: € 413.196,96;
 - Riscatto di telefonini a noleggio da parte del personale e di membri del Comitato direttivo della Scuola: € 6.921,50;
 - Ritenute previdenziali ai Docenti e al Personale della Scuola: 16.057,54;
 - *Split Payment* per il versamento dell'IVA all'Erario sulle fatture dei fornitori: € 424.461,17;

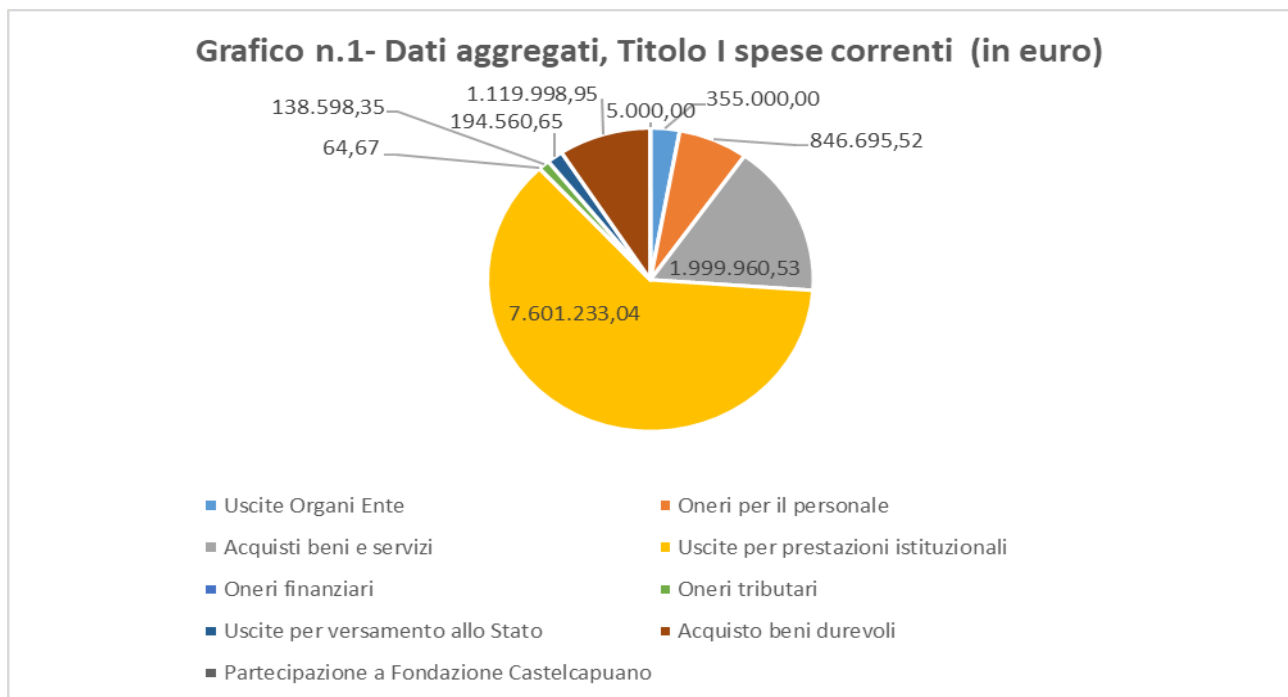
La differenza di maggiori entrate di € 166.358,56 tra il totale delle entrate accertate del Titolo I di € 8.131.861,24 e le previsioni di € 7.965.502,68 è relativa ai versamenti effettuati dalle Strutture Territoriali nella Cassa della Scuola, a titolo di restituzione fondi per € 149.124,63, ai prefinanziamenti ricevuti per i progetti *Just Child* e *EJNita 2.0* per € 13.586,00, ai versamenti relativi a restituzioni di somme a vario titolo, per € 2.747,93 e per € 900,00 relativi al reso del premio della polizza assicurativa per le opere concesse in comodato dall'archivio Isgrò alla SSM per conto corrente chiuso, tutte accertate dopo la variazione del mese di novembre 2024.

2. Analisi delle uscite

Gli impegni per un totale di € **13.121.748,88** relativi alle uscite, risultano pagati per € 7.374.446,08 e restano da pagare € 5.747.302,80.

Gli impegni risultano così suddivisi:

- a) € 355.000,00 Organi dell'Ente;
- b) € 846.695,52 Oneri del personale;
- c) € 1.999.960,53 Acquisto di beni di consumo e servizi;
- d) € 7.601.233,04 Uscite per prestazioni Istituzionali;
- e) € 64,67 Spese dovute a sanzioni e interessi di mora;
- f) € 138.598,35 Oneri tributari;
- g) € 194.560,65 Versamento allo Stato legge 160/2019, art. 1 comma 594;
- h) € 1.119.998,95 Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari;
- i) € 5.000,00 Partecipazioni in fondazioni;
- j) € 860.637,17 Partite di giro.



TITOLO I

2.1 Ripartizione dei costi sostenuti per spese correnti

- a) Totale spese, ovvero l'impegnato per Organi dell'Ente pari ad € **355.000,00** così suddivise:
- ✓ compensi ai Componenti del Comitato Direttivo € 324.00,00;
 - ✓ rimborsi spese al Presidente e ai Componenti del Comitato Direttivo e al Segretario Generale
 - ✓ € 15.000,00;

- ✓ compensi al Collegio dei Revisori dei Conti € 16.000,00.

b) Totale spese, ovvero l'impegnato per oneri per il personale in attività di servizio pari ad € 846.695,52
così suddivise:

- ✓ lavoro straordinario € 184.500,00;
- ✓ contributi previdenziali € 66.732,78;
- ✓ rimborso spese di trasferta di € 3.000,00;
- ✓ spese di formazione € 30,00;
- ✓ trattamento accessorio al personale € 458.499,33 (di cui € 44.322,16 per la quota di FRD relativa al 2023, € 67.822,17 per la quota di FRD relativa al 2024, € 77.000,00 per i buoni pasto ed € 269.355,00 per la quota di indennità per il personale SSM);
- ✓ incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. lgs. 50/2016 per € 133.933,41.

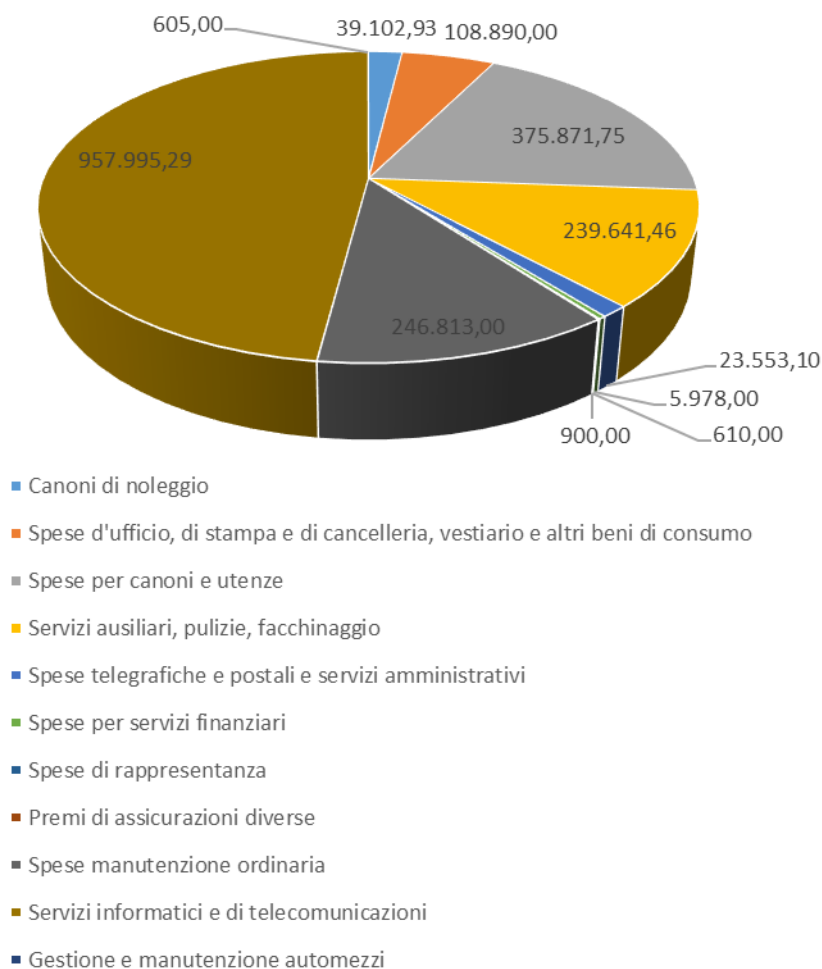
c) Totale spese, ovvero l'impegnato per l'acquisto di beni di consumo e di servizi pari a € 1.999.960,53
così suddivise:

- ✓ canoni di noleggio € 39.102,93 di cui € 9.185,59 per noleggio di due autovetture Fiat Tipo, € 579,74 per il noleggio di otto erogatori di acqua per la sede di Castelpulci, € 1.169,74 per noleggio licenza software di desktop remoto c.d. "Anydesk" necessario per l'assistenza alle postazioni di lavoro e all'utenza della Scuola per partecipare alle attività formative, € 23.598,22 per l'acquisto di: n. 300 licenze Microsoft per le attività amministrative della SSM, n. 30.000 licenze Microsoft per i magistrati onorari, ordinari e per docenti (@scuolamagistratura.it e @formazione.scuolamagistratura.it) e n. 16 licenze i core dell'infrastruttura fisica *on prem* per 12 mesi, per i servizi Office 365 e per i servizi connessi e di n. 30000 licenze studenti con servizi addizionali, € 527,04 per il noleggio di erogatori di acqua per la sede di Via Tronto e € 4.042,60 per incentivi funzioni tecniche previsti ex art. 113 del D. Lgs. 50/2016 per vari contratti di noleggio;
- ✓ spese d'ufficio, di stampa e di cancelleria, vestiario e altri beni di consumo € 108.890,00 così dettagliati: € 1.053,35 (materiali di consumo per le varie sedi), € 3.429,82 (acqua per tutte le sedi), € 4.692,30 (fornitura vestiario personale addetto alla conduzione di automezzi). La differenza di € 99.714,53 è per l'acquisto della cancelleria delle varie sedi;
- ✓ spese per canoni e utenze € 375.871,75, di cui € 114.530,00 per energia elettrica della sede di Scandicci – villa di Castelpulci, € 10.500,00 per energia elettrica della sede di Roma, via San Vincenzo, € 170.000,00 per il consumo di gas della sede di villa di Castelpulci, € 25.500,00 per il consumo di acqua di villa di Castelpulci, € 30.095,00 per spese utenze telefonia fissa sedi di Villa di Castelpulci (Scandicci), Via di San Vincenzo (Roma) e Castel Capuano (Napoli) telefonia, € 25.000,00 per la telefonia mobile e € 246,75 per incentivi funzioni tecniche previsti ex art. 113 del D. Lgs. 50/2016;
- ✓ Spese per pulizia e facchinaggio € 239.641,46 per tutte le sedi;
- ✓ Spese telegrafiche, postali e servizi amministrativi € 23.553,10 di cui € 10.602,19 per servizi sulla sicurezza sui luoghi di lavoro per le sedi di Roma e Castel Capuano, € 2.301,53 per servizi di connettività e VOIP sedi di Roma, Napoli e Scandicci, € 7.500,00 come quota adesione alla Crui per la stipula di nuovi contratti nell'ambito degli accordi quadro in tema ICT, € 2.052,87 per servizio di spedizione plichi e corrispondenza, € 135,80 per spese bancarie sostenute per bonifici extra comunitari, € 960,71 per incentivi funzioni tecniche previsti ex art. 113 del D. Lgs. 50/2016;
- ✓ Spese per servizi finanziari € 5.978,00 per spese riguardanti i servizi di tesoreria della SSM;
- ✓ Spese di rappresentanza € 610,00 per il costo sostenuto per il servizio fotografico per il giorno

19.9.2024 per quattro gruppi di MOT con stampa 60x60 applicata su pannello di PVC e consegna del file digitale, e con le stampe del formato 30x30 per gli utenti interessati al prezzo di € 10,00;

- ✓ Premi di assicurazioni diverse € 900,00 per la copertura assicurativa delle opere del maestro EMILIO ISGRO' presenti presso la sede della SSM in Fontana di Trevi;
- ✓ Spese di manutenzione ordinaria € 246.813,00, di cui € 155.707,63 per la manutenzione di impianti ed area verde della sede di villa di Castelpulci, € 2.257,00 per la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di videosorveglianza e antifurto di Villa Castelpulci; € 17.424,00 per la manutenzione degli impianti di climatizzazione delle sedi di Roma, via Tronto e via San Vincenzo; € 57,89 per il cablaggio della sala riunioni del quinto piano della sede di Via Tronto; € 622,20 per il servizio di vuotatura della fossa biologica e dei pozzetti presenti nella sede di Castelpulci; € 579,50 per il costo relativo alla verifica di quattro impianti elevatori presenti presso la sede di Castelpulci; € 591,31 per il cablaggio delle reti della sede di Castel Capuano; € 591,31 per la manutenzione del cablaggio delle reti della sede di Castel Capuano; € 1.980,00 per l'acquisto del condizionatore della sede di Roma, Via Tronto; € 2.283,84 per la direzione dei lavori di manutenzione edile sede di Villa Castelpulci; € 8.927,35 per la manutenzione ordinaria della sede di Castelpulci; € 6.737,53 incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs. n.. 50/2016 per vari contratti; € 3.806,40 per interventi di manutenzione ordinaria edile per Villa Castelpulci; € 72,47 per la fornitura e manutenzione di quattro estintori per la sede di Roma, Via San Vincenzo; € 42.003,79 per manutenzione ordinaria edile per la sede di Villa Castelpulci; € 2.646,18 per la fornitura e installazione del commutatore telefonico e della sirena dell'impianto antiintrusione presso la sede di Villa Castelpulci; € 524,60 per intervento di pulizia e stasatura dei pozzetti di Villa Castelpulci;
- ✓ Spese per servizi informatici e di telecomunicazione € 957.995,29 come di seguito dettagliato:
 - Servizi di gestione e sviluppo del portale WEB della SSM per € 154.722,15;
 - Servizi di telefonia IP per le sedi di Napoli e Roma Via San Vincenzo per € 8.239,22;
 - Servizi di connettività per le sedi di Roma, Napoli e Scandicci per € 210.378,84;
 - Servizi di connettività e VOIP per le sedi di Roma, Napoli e Scandicci (accordo quadro CONSIP SPC2) per € 215.788,27;
 - Acquisto firma remota infocert per il presidente per € 84,18;
 - Servizio di integrazione di un assistente virtuale per € 93.000,00;
 - Fornitura a noleggio di n. 27 terminali IP per la sede di Scandicci e di n. 20 terminali per la sede di Roma – Trevi, per € 90.000,00;
 - Servizio internet XDSL professionale Fast 100 BBMG AM per € 382,73;
 - Servizi di supporto informatico CRUI per € 151.862,80;
 - Incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs. n.. 50/2016 per vari contratti per € 23.475,74;
 - Rinnovo certificati SSL multidominio secure sockets layer per € 589,00;
 - Migrazione cloud programma gestionale Socr@ per € 9.472,36.
- ✓ Gestione e manutenzione automezzi € 605,00.

Grafico n.2 - Dati aggregati, Spese per acq. beni di consumo e servizi(in euro)



- d) Totale spese, ovvero l'impegnato per prestazioni istituzionali pari ad **€ 7.601.233,04**, così suddivise:
- ✓ Compensi a docenti ed esperti formatori € 902.115,84 di cui € 900.000,00 per compensi ai docenti 2.115,84 per oneri previdenziali;
 - ✓ Beni di consumo per fini istituzionali € 6.765,54 di cui € 2.265,54 per l'acquisto di erogatori di acqua potabile per la sede di Napoli e € 4.500,00 per n. 2 Fuel Card per l'acquisto di carburante;
 - ✓ Spese per trasferte € 4.064.457,35 riguardanti tutte le spese relative ai pernottamenti, ai trasporti ed altre spese anticipate, dai discenti e docenti, per le trasferte;
 - ✓ Servizi di ristorazione € 866.447,93;
 - ✓ Formazione decentrata € 487.277,53, di cui € 317.256.463 per trasferimenti, € 270.000,00, ridotti, in sede di accertamento residui al 31/12/24 ad € 170.000,00, per il pagamento delle fatture Cisalpina emesse per spese viaggio e pernottamento delle strutture territoriali e per acquisti hardware e software ed € 21,10 per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs. n.. 50/2016 per l'acquisto di n. 4 stampanti multimediali a colori A4 per le strutture territoriali. Per il dettaglio si rinvia ad apposito paragrafo (**Par. d.1)**)
 - ✓ Spese trasferte agenzia di viaggi € 203.708,24 (commissioni sui servizi della Cisalpina);

- ✓ Spese di interpretariato e traduzioni € 68.838,99;
- ✓ Spese per formazione internazionale € 271.522,04 (quote iscrizione ai progetti internazionali e pagamenti spese di vitto e alloggio per la partecipazione ai corsi internazionali);
- ✓ Canoni di noleggio per fini istituzionali € 40.901,67, di cui € 13.806,69 per noleggio macchine multifunzioni Canon, € 468,48 per canoni locazione n. 3 erogatori di acqua potabile per la sede di Napoli, € 7.137,00 per il rinnovo della licenza del software SEND IN BLUE, versione business, necessaria per l'invio delle e-mail massive per le comunicazioni ai discenti utili per partecipare alle attività formative della Scuola, € 10.113,52 per il noleggio licenze in convenzione sottoscritta con CRUI per i servizi ETA (*Education Trasformation Agreement*) di Microsoft per le Università italiane e per gli Enti di formazione, € 1.752,41 per il noleggio di un pulmino da nove posti per la sede di Scandicci, € 4.504,52 per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs. n.. 50/2016 per vari contratti, € 3.119,05 per il noleggio licenze in convenzione sottoscritta con CRUI per i servizi ETA (*Education Trasformation Agreement*)-Cloud Azure di Microsoft per le Università italiane e per gli Enti di formazione;
- ✓ Utenze e canoni per fini istituzionali € 346.299,62 di cui € 331.299,62 per abbonamento banche dati, accessi on line alla guida telematica del codice di procedura penale, banche dati Dejure, "ONE LEGALE" Codice Nappi e Piattaforma Pandora Campus, manuale diritti fondamentali in Europa ed € 15.000,00 per le spese di TARI e condominio della sede di Roma – Trevi;
- ✓ Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente per fini istituzionali € 3.449,16 per l'acquisto di n. 200 copie della pubblicazione "che cos'è la Scuola superiore della magistratura";
- ✓ Servizi informatici e di telecomunicazioni per fini istituzionali € 337.878,33 di cui € 71.231,37 per servizi di gestione e sviluppo del portale WEB della Scuola; € 90.162,36 per servizi di connettività di tutte le sedi della Scuola; € 70.825,73 per la realizzazione dell'archivio multimediale; € 92.480,69 per il servizio di connettività e VOIP delle sedi di Roma, Napoli e Scandicci; € 610,00 per l'acquisto della rete dati temporanea Certosa di Capri "La digitalizzazione della giustizia"; € 12.568,18 per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs. n.. 50/2016 per vari contratti;
- ✓ Iniziative di studio e ricerca € 1.570,80 per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs. n.. 50/2016 per vari contratti;

d.1. Gestione contabile delle strutture territoriali di formazione

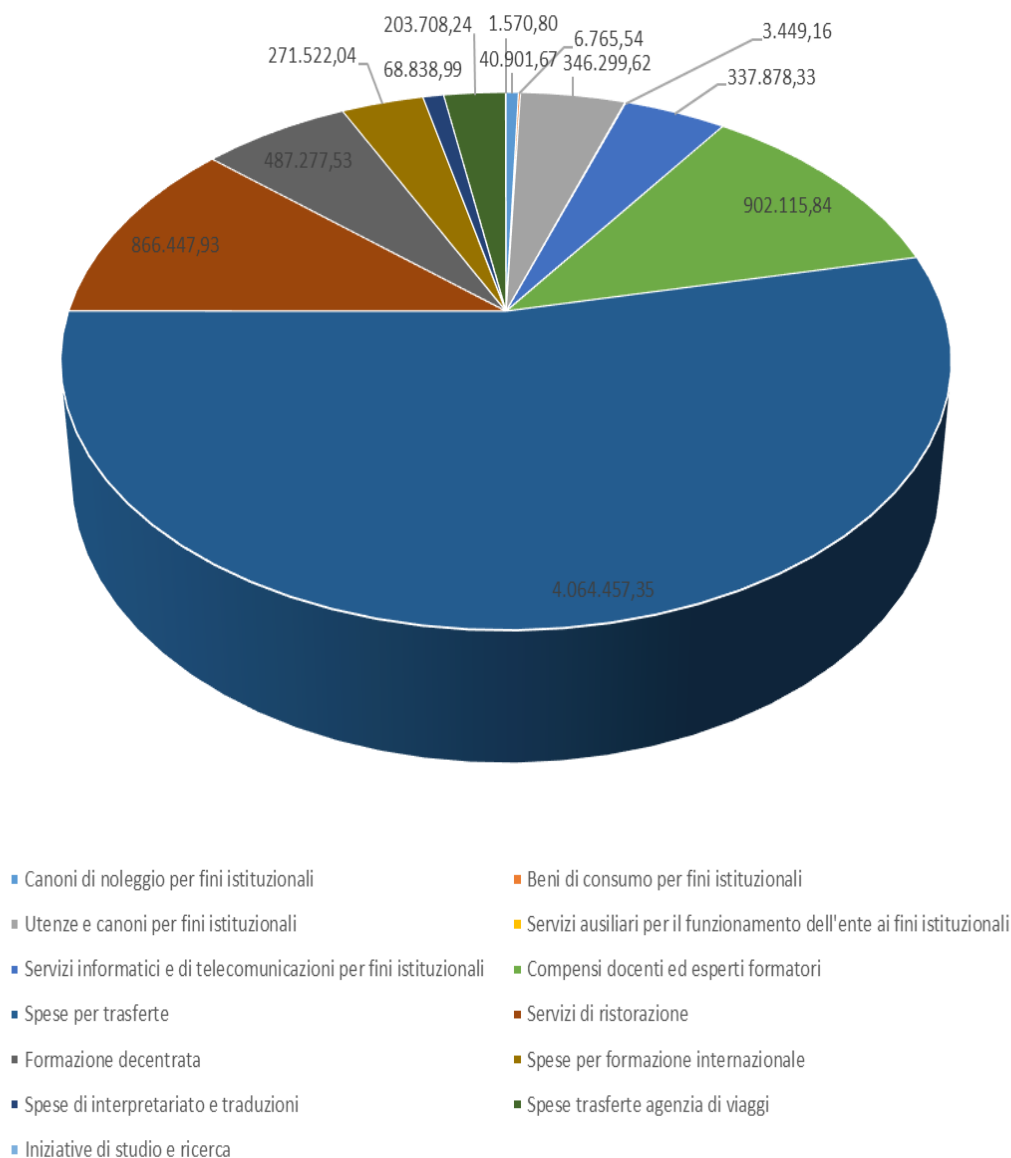
Come previsto dall'*art 1* del Regolamento di contabilità delle strutture didattiche territoriali, il Comitato Direttivo della Scuola, entro il 31 dicembre di ogni anno, delibera, in sede di bilancio preventivo, la dotazione finanziaria per la formazione decentrata relativa all'anno successivo. Nell'anno 2024 per tale finalità è stato stanziato un importo pari ad € 900.000,00. Il suddetto regolamento prevede all'*art 1* un accantonamento del 30% dello stanziamento da utilizzare per particolari tipologie di spese ed all'*art 2* il trasferimento di fondi sul conto corrente delle strutture territoriali per la gestione dell'attività didattica. Sul capitolo 192 "Formazione decentrata" risultano impegnati € 487.277,53. Sulla somma relativa all'accantonamento del 30% è stato impegnato l'importo di € 270.000,00, poi ridotto in sede di accertamento residui in conto competenza ad € 170.000,00 e speso l'importo di € 117.013,93. Sulla restante disponibilità è stata impegnata la somma di € 317.277,53 di cui € 317.256,43 impegnata e spesa a titolo di trasferimento fondi alle singole strutture territoriali (€ 10.000,00 all'inizio di ogni anno per ogni singola decentrata con eventuali integrazioni, se richieste) ed € 21,10 impegnata per incentivi funzioni tecniche ex *art. 113 D. Lgs. n.. 50/2016* per l'acquisto di n. 4 stampanti multimediali a colori A4 per le strutture territoriali. Sono stati restituiti alla Scuola fondi non utilizzati dalle 27 Strutture Decentrate per €

149.124,58. Le strutture territoriali hanno rispettato i termini per la restituzione dei fondi assegnati ed hanno presentato la rendicontazione della gestione, come si rileva dal prospetto allegato al Rendiconto Consuntivo (Allegato n. 6).

Permane la necessità di individuare per le Strutture Decentrate dei criteri direttivi omogenei, al fine di ottimizzare la gestione amministrativa contabile.

Formazioni Territoriali	NUMERO C/C BANCARIO	SALDO CONTO CORRENTE 01/01/2024	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 SPESIDA RENDICONTO	FONDI RESTITUITI ALLA SCUOLA	SPESE BANCARIE	SALDO CONTO CORRENTE AL 31 DICEMBRE 2024	QUADATURA
Ancona	06828 1000 00105378	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Bari	06828 1000 00105378	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	3.720,83	6.229,17	0,00	50,00	0,00
Bologna	06828 1000 00105380	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	955,90	8.994,10	0,00	50,00	0,00
Brescia	06828 1000 00105381	0,00	10.000,00		10.000,00		199,76	10.199,76	2.971,14	7.178,62	0,00	50,00	0,00
Cagliari	06828 1000 00105382	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	4.276,57	5.673,43	0,00	50,00	0,00
Caltanissetta	06828 1000 00105383	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.317,36	2.632,64	0,00	50,00	0,00
Campobasso	06828 1000 00105384	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	554,00	9.394,15	1,85	50,00	0,00
Cassazione	06828 1000 00105378	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	9.134,41	815,59	0,00	50,00	0,00
Catania	06828 1000 00105386	0,00	10.000,00	9.960,64	19.960,64		0,00	19.960,64	15.720,56	4.190,08	0,00	50,00	0,00
Catanzaro	06828 1000 00105387	0,00	10.000,00		10.000,00		93,07	10.093,07	2.164,13	7.878,00	0,00	50,94	0,00
Firenze	06828 1000 00105388	0,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00		0,00	15.000,00	10.301,39	4.648,61	0,00	50,00	0,00
Genova	06828 1000 00105389	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	3.572,00	6.378,00	0,00	50	0,00
L'Aquila	06828 1000 00105390	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	792,98	9.163,09	0,00	43,93	0,00
Lecce	06828 1000 00105391	0,00	10.000,00	5.800,00	15.800,00		0,00	15.800,00	15.285,91	464,09	0,00	50,00	0,00
Messina	06828 1000 00105392	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	9.950,00	0,00	50,00	0,00
Milano	06828 1000 00105393	0,00	10.000,00	3.000,00	13.000,00		0,00	13.000,00	10.564,26	2.385,74	0,00	50,00	0,00
Napoli	06828 1000 00105395	0,00	10.000,00	9.625,79	19.625,79		162,56	19.788,35	19.731,44	6,91	0,00	50,00	0,00
Palermo	06828 1000 00105396	0,00	10.000,00	7.100,00	17.100,00		143,00	17.243,00	14.802,62	2.333,83	0,00	106,55	0,00
Perugia	06828 1000 00105397	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	9.950,00	0,00	50,00	0,00
Potenza	06828 1000 00105398	0,00	10.000,00		10.000,00		18,18	10.018,18	8.142,58	1.825,60	0,00	50,00	0,00
Reggio Calabria	06828 1000 00105399	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.573,57	2.325,00	1,30	100,13	0,00
Roma	06828 1000 00105400	0,00	10.000,00	6.770,00	16.770,00		0,00	16.770,00	12.204,16	4.515,84	0,00	50,00	0,00
Salerno	06828 1000 00105401	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	58,24	9.891,76	0,00	50,00	0,00
Torino	06828 1000 00105340	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	5.972,46	3.977,54	0,00	50,00	0,00
Trento	06828 1000 00105340	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	469,00	9.481,00	0,00	50,00	0,00
Trieste	06828 1000 00105404	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.388,11	2.561,89	0,00	50,00	0,00
Venezia	06828 1000 00105405	0,00	10.000,00		10.000,00	995,19	0,00	10.995,19	3.544,90	6.279,90	0,00	1.170,39	0,00
TO TALI		0,00	270.000,00	47.256,43	317.256,43	995,19	616,57	318.868,19	167.218,52	149.124,58	3,15	2.521,94	0,00

Grafico n. 3 - Dati aggregati, uscite per prestazioni istituzionali (in euro)



- e) Totale uscite per oneri finanziari pari ad € **64,67**, di cui € 49,60 per sanzioni dovute per ritardato pagamento, sanato con ravvedimento operoso relativo al pagamento della prima rata della TARI della sede di Roma-Trevi ed € 0,22 per ritardato pagamento di una differenza su una ritenuta di acconto IRPEF relativa al compenso di un docente, €14,63 per interessi dovuti al ritardo della prima rata della TARI della sede di Roma-Trevi ed € 0,22 per ritardato pagamento di una differenza su di una ritenuta di acconto IRPEF relativa al compenso di un docente.
- f) Totale uscite per oneri tributari pari ad € **138.598,35** così suddivise:
- ✓ Oneri IRAP su Compensi agli Organi dell'Ente € 22.927,33;
 - ✓ Oneri IRAP su trattamento accessorio personale € 23.459,53;
 - ✓ Oneri IRAP su compensi docenti ed esperti formatori € 50.693,02;
 - ✓ Tassa di circolazione € 2.272,00;

- ✓ Tassa e/o Tariffa smaltimento Rifiuti urbani € 39.246,47.
- g) Il versamento sul capitolo del bilancio dello stato *legge n. 160/2019 art. 1 comma 594* ammonta ad € **194.560,65** per la parte dovuta nell'anno 2024.

In riferimento all'applicazione della normativa sui tagli della spesa pubblica, si rappresenta che con nota prot. m_dg.DOG.19/08/2021. 0173167.U il Ministero della Giustizia ha inviato a questo Ente la risposta del MEF inerente a due quesiti posti dalla Scuola in data 25/03/2021 con nota prot. 62234. Dalla suddetta nota viene chiarito che la Scuola, in quanto Ente Pubblico non economico, rientra nell'ambito di applicazione delle seguenti norme sul contenimento della spesa pubblica: *art. 6 comma 3, decreto-legge 6 luglio 2012 n.95, del decreto-legge 24 aprile 2014 n. 66 e art.50 ed art. 1 commi 590-594 del 27 dicembre 2019, n. 160.*

Si evidenzia che con l'entrata in vigore della *legge n. 160/2019, l'art. 1 comma 594*, a differenza degli anni precedenti in cui l'importo dei tagli veniva praticato sui singoli capitoli di spesa, gli enti pubblici verseranno annualmente, entro il 30 giugno di ciascun anno, in apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A (*art.6 comma 8 dl 78/2010 ed art. 50 comma 3 del decreto legge n.66/2014*), maggiorato del 10%.

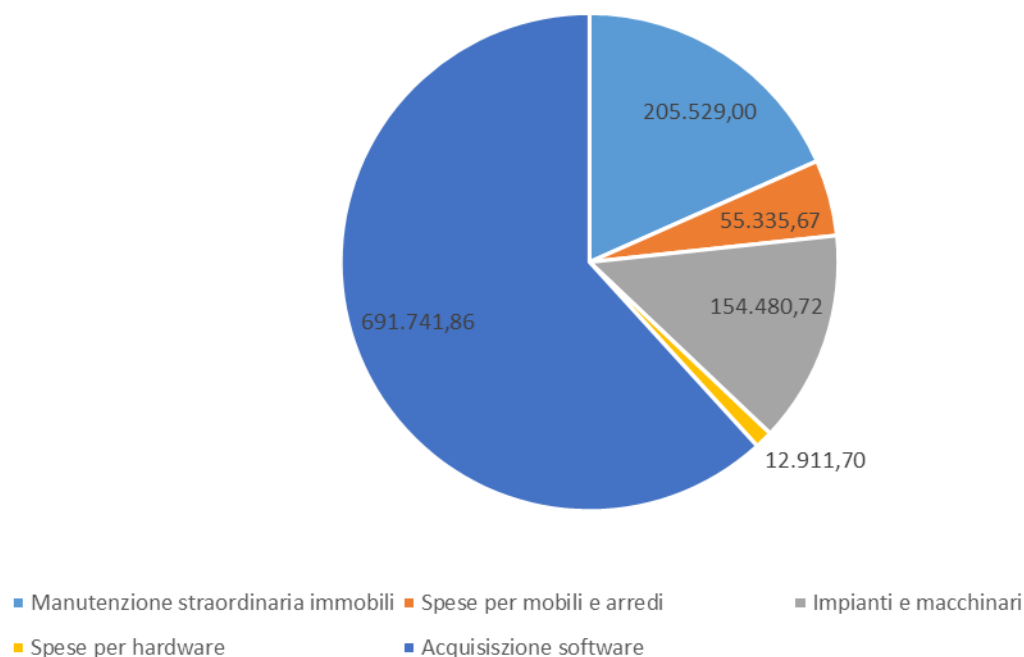
Nel rispetto della suddetta normativa, la Scuola ha provveduto, in data 21 giugno 2024, al pagamento di € 194.560,65 per la parte dovuta nell'anno 2024.

TITOLO II

2.2 Ripartizione dei costi sostenuti per spese in conto capitale

- h) Il totale delle spese in conto capitale ammonta ad € **1.119.998,95** ed è così suddiviso:
- ✓ spese per la manutenzione straordinaria su beni di terzi € 205.529,00 relativi ai lavori di manutenzione impianti dell'immobile di Villa Castelpulci;
 - ✓ spese per mobili e arredi € 55.335,67 di cui € 6.350,10 per la fornitura e montaggio di n.9 armadi metallici uso archiviazione per Villa Castelpulci, € 40.139,22 per acquisto arredi per Castel Capuano, € 8.066,64 per l'acquisto di n.6 lampade per la sede didattica di Napoli Castel Capuano ed € 779,71 per la fornitura di beni per la sala pranzo dei dipendenti di Villa Castelpulci;
 - ✓ impianti e macchinari € 154.480,72 per l'ammodernamento di impianto audio video delle proprie sedi didattiche e la realizzazione di cabine di regia;
 - ✓ spese per hardware € 12.911,70 di cui € 5.222,18 per fornitura di un UPS per la sede di Roma-Tronto, € 4.538,40 per l'acquisto di sei radiomicrofoni, € 1.518,05 per la fornitura di un PC portatile Macbook air 13 ed € 1.633,07 per incentivi funzioni tecniche previsti ex *art. 113 del D. Lgs. 50/2016*;
 - ✓ spese per acquisizione software € 691.741,86 per i servizi di gestione e sviluppo del portale web della Scuola di cui € 38.716,75 per i relativi incentivi funzioni tecniche previsti ex *art. 113 del D. Lgs. 50/2016*.

Grafico n. 4 - Dati aggregati, acquisto beni di uso durevole (in euro)



La disponibilità sui capitoli delle spese d'investimento, così come stabilito nel bilancio di previsione 2023, è stata interamente finanziata con l'avanzo di amministrazione per un importo di € 4.050.000,00. Gli stessi capitoli sono stati, poi, nel corso della gestione dell'esercizio 2024, impegnati per € 1.119.161,98.

TITOLO III

2.3 Partite di giro.

i) Il totale delle uscite per le partite di giro è pari ad € **860.637,17** ed è così suddiviso:

- Ritenute IRPEF operate sui compensi pagati al Comitato Direttivo, ai Docenti e al Personale della Scuola € 413.196,96;
- Ritenute previdenziali ai Docenti e al Personale della Scuola € 16.057,54;
- *Split Payment* per il versamento dell'IVA all'Erario sulle fatture dei Fornitori € 424.461,17;
- Altre uscite per partite di giro n.a.c. € 6.921,50 relativi al riscatto dei telefoni cellulari già in uso al personale amministrativo e al Comitato direttivo in seguito all'adesione della SSM alla Convenzione Consip 8.

3. Analisi dei residui

3.1 Analisi dei residui attivi

Alla data del 31 dicembre 2024 risulta un residuo attivo pari a € **2,52** relativo al recupero di una quota di ritenuta d'acconto erroneamente versata ad un docente.

I residui attivi all'inizio dell'esercizio erano pari a € 80,00.

3.2 Analisi dei residui passivi

Alla data del 31 dicembre 2023 risultano residui passivi per € 5.151.308,91 come evidenziati nella seguente tabella:

Residui all'inizio dell'esercizio 2024	€ 5.151.308,91
Pagati nel 2024	-€ 2.400.012,25
Residui eliminati anni 2023 e precedenti	-€ 785.607,28
Residui relativi all'esercizio 2024	€ 5.747.302,80
Totale Residui	€ 7.712.992,18

L'importo dei residui passivi al 31 dicembre 2024 pari a **€ 7.712.992,18**, viene calcolato sottraendo ai residui iniziali relativi agli anni precedenti al 2024 (€ 5.151.308,91), quelli pagati nel corso dell'anno 2024 (€ 2.400.012,25) e quelli che sono stati stralciati (€ 785.607,28) tramite provvedimento di riaccertamento dei residui verbale collegio n. 3 del 19 aprile 2024, prot. 6276 del 22 aprile 2024, aggiungendo i residui di competenza dell'esercizio in chiusura pari a € 5.747.302,80.

I residui passivi al 31 dicembre 2024, pari ad € 7.712.992,18 si considerano riaccertati e trasferiti al 1° gennaio 2025.

4. Analisi delle spese pagate

L'importo complessivo dei pagamenti di competenza dell'anno 2024 è pari ad **€ 7.374.446,08** e risulta così suddiviso:

spese correnti	€ 6.446.893,44
spese in conto capitale	€ 73.836,97
partite di giro	€ 853.715,67
Totale generale delle spese	€ 7.374.446,08

5. Fondo Economale

Il fondo economale è stato istituito, in data 3 marzo 2021 con verbale n. 9 dal Comitato Direttivo, per consentire di far fronte a piccole spese urgenti ed impreviste.

In data 21 febbraio 2024, il Comitato Direttivo ha deliberato di non ricostituire il fondo economale per l'esercizio in corso, essendo venuta meno la ragione giustificativa in quanto, già da tempo, l'esigenza del pagamento degli spedizionieri viene soddisfatta attraverso apposito strumento contrattuale.

Nel corso dell'anno 2024 non è stata eseguita alcuna assegnazione, conseguentemente non è stato emesso alcun buono di pagamento. Il saldo del fondo economale, al 31 dicembre 2024, risulta quindi essere pari a zero.

6. Situazione Economico/Patrimoniale

Dal 2016 è stata data attuazione alle disposizioni contenute nel D.lgs. n.91/2011, con l'adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche (DPR 4 ottobre 2013 n.132 e successivi

aggiornamenti), aggiornato con *DM 25 gennaio 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze*. Ad ogni conto (capitolo) di natura finanziaria è associato un corrispondente conto di contabilità economico-patrimoniale.

Il bilancio consuntivo riporta i dati contabili elaborati utilizzando il piano dei conti previsto dalla normativa per l'armonizzazione.

GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE

7. Stato Patrimoniale

Nella sezione delle **ATTIVITA'** (**Allegato n. 4**) sono riportate le immobilizzazioni, l'attivo circolante - in cui confluiscono rimanenze e disponibilità liquide - ed i ratei e risconti attivi.

I valori riportati evidenziano:

- 1- Immobilizzazioni per un totale di € **3.857.003,14** di cui immobilizzazioni immateriali € 3.212.291,34 ed immobilizzazioni materiali € 639.711,80. Nelle immobilizzazioni sono ricomprese le “immobilizzazioni in corso e acconti” , di cui immateriali per € 1.643.807,65 e materiali per € 11.864,25.

IMMOBILIZZAZIONI	2023	Variazioni da imm. in corso anni precedenti	Altre variazioni	ACQUISTI	AMM.TI	2024
COSTI TITOLO II (INVESTIMENTI)						
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere ingegno	-	-		-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	390.293,40		91.661,93		138.537,45	343.417,88
Imm.ni in corso	746.536,79		897.270,86	-	-	1.643.807,65
Altre, man.ni straord beni di terzi	1.409.988,90	-	21.392,97	897.270,86	206.316,06	2.122.336,67
	2.546.819,09	-	1.010.325,76	897.270,86	344.853,51	4.109.562,20
Impianti e macchinari	124.960,22		-	154.480,72	51.376,87	228.064,07
Macchine per ufficio e hardware	427.965,02		35.347,63	12.911,70	126.725,68	349.498,67
Mobili e arredi	214.634,06		87.058,34	55.335,67	84.015,17	273.012,90
Altri beni materiali	-		4.692,30	-	4.692,30	-
Imm.ni in corso	29.289,33		- 17.425,08	-	-	11.864,25
	796.848,63	-	109.673,19	222.728,09	266.810,02	862.439,89
TOTALI	3.343.667,72	-	1.119.998,95	1.119.998,95	611.663,53	4.972.002,09

2- Rimanenze per un totale di € 179.333,37

Rimanenze	Anno 2023	Variazioni	Anno 2024
Rimanenze	78.858,01	+ 100.475,36	179.333,37

Nelle rimanenze risultano variazioni in aumento.

- 1- Crediti per un totale di € **2,52** che corrispondono ai residui attivi al 31/12/2024

- 2- Disponibilità liquide per € **60.093.371,03** formate dalla giacenza sul conto corrente di Tesoreria per € 60.090.849,09 ed € 2.521,94, relativo alle somme presenti sui conti correnti delle strutture territoriali necessarie per fronteggiare le spese bancarie di chiusura conto.

Disponibilità liquide	Anno 2023	Incassi	Pagamenti	Anno 2024
Conto Unico Tesoreria	60.872.731,53	8.992.575,89	9.774.458,33	60.090.849,09

3- Ratei e risconti attivi

Risultano risconti attivi relativi ai costi per linee fisse e cablaggio.

Risconti	Anno 2023	Variazioni costo competenza 2023	Anno 2024	Variazioni costo competenza 2024
Risconti attivi	- 8.076,29	8.076,29	- 24.694,25	24.694,25

Nella sezione delle **PASSIVITA'** (Allegato n. 4) sono riportati il Patrimonio netto e i debiti dell'Ente. I valori evidenziano:

1- Patrimonio netto per un totale di € **56.441.412,13**

Patrimonio netto	Anno 2023	Variazioni	Anno 2024
Risultato esercizio precedente	57.078.618,89 €	2.080.369,19 €	59.158.988,08 €
Utile d'esercizio	2.080.369,19 €	- 4.797.945,14 €	- 2.717.575,95 €
Totale patrimonio netto	59.158.988,08 €	- 2.717.575,95 €	56.441.412,13 €

Il totale delle variazioni del patrimonio netto di € - 2.717.575,95 corrisponde alla perdita di esercizio dell'anno 2024 come risulta dal conto economico.

2- Debiti per un totale di € **7.712.992,18** che corrispondono ai residui passivi al 31/12/2024

Debiti	Anno 2023	Variazioni	Anno 2024
Debiti verso fornitori	2.924.923,53 €	770.329,11 €	3.695.252,64 €
Debiti per trasferimenti	131.301,51 €	- 78.141,56 €	53.159,95 €
Debiti verso altri	2.095.083,87 €	1.869.495,72 €	3.964.579,59 €
Totale debiti	5.151.308,91 €	2.561.683,27 €	7.712.992,18 €

Le variazioni debiti di € **2.561.683,27** corrispondono alla somma algebrica di:

✓ impegni assunti anno 2024 al netto partite di giro	€	12.261.111,71
✓ meno residui pagati	€	2.400.012,25
✓ meno pagati di competenza	€	6.520.730,41
✓ meno residui anni 2023 e precedenti eliminati	€	785.607,28
✓ più residui da pagare per partite di giro	€	6.921,50

3- Ratei e risconti passivi

Non sono stati rilevati ratei e risconti passivi.

8. Conto Economico 2024

Il risultato economico dell'esercizio al 31/12/2024 corrisponde ad una perdita di € **2.717.575,95** (**Allegato n. 3**).

Dal prospetto si evince che i componenti positivi della gestione ammontano ad € 8.131.861,23, i componenti negativi, comprensivi degli ammortamenti, ammontano ad € 11.537.949,74.

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione ordinaria evidenzia un risultato positivo di € 3.406.088,51.

I componenti negativi del reddito si riferiscono per la parte più consistente a spese relative alla formazione e alle trasferte per i docenti e i discenti.

Al risultato ottenuto di € 3.406.088,51 devono essere sommati i proventi finanziari pari ad € 0,01 ed i proventi straordinari, generati dallo stralcio dei residui passivi relativi agli anni 2023 e precedenti di € 785.607,28, e sottratti gli oneri finanziari di € 14,85. Al risultato di perdita ottenuto di € 2.620.496,07 bisogna aggiungere le imposte d'esercizio, di € 97.079,88, 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 perdita € 2.717.575,95, riportato nel Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale.

Il Risultato d'esercizio fotografa la situazione dinamica della Scuola Superiore della Magistratura, come noto, operante solo a far data dal 2012.

RICONCILIAZIONE CONTO FINANZIARIO GESTIONALE CON CONTO ECONOMICO	
RICAVI TITOLO II - III	8.131.861,24
TOT.COMPONENTI POSITIVI CE	8.131.861,23
DIFFERENZA	0,01
TITOLO I USCITE CORRENTI A	11.136.112,76
RISCONTI ATTIVI 2024	- 24.694,25
IMPUTAZIONE COSTI DI COMPETENZA 2024	12.437,79
VARIAZIONE RIMANENZE	- 100.475,36
AMMORTAMENTI	611.663,53
TOTALE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO 2024 B	498.931,71
TOTALE COSTI DI GESTIONE A + B	11.635.044,47
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE C	11.537.949,74
DIFFERENZA (A + B) - C	97.094,73
RISULTATO DI GESTIONE	- 3.406.088,51
ONERI FINANZIARI	- 14,85
PROVENTI FINANZIARI	0,01
PROVENTI STRAORDINARI	785.607,28
ONERI STRAORDINARI	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 2.620.496,07
IRAP ESERCIZIO 2024	- 97.079,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 2.717.575,95

La Scuola nell'anno 2024 ha organizzato n.565 corsi di cui:

- n.76 corsi di formazione permanente (n.14 in presenza e n. 62 blended);
- n.12 corsi presso le Strutture Territoriali (tutti in presenza);
- n. 385 corsi presso le Strutture Decentrate;
- n. 9 settimane di tirocinio generico per i magistrati di prima nomina;
- n. 29 corsi fuori programma (di cui n. 2 blended e n. 27 in presenza);
- n. 1 corso blended destinato ai magistrati aspiranti agli incarichi direttivi e semidirettivi;
- n.53 corsi di internazionale (gestendo, inoltre, la partecipazione dei magistrati italiani ai corsi organizzati dalla Comunità Europea).

9. Inventario dei beni Patrimoniali

Al 1° gennaio 2024 risultano iscritti nel patrimonio dell'Ente, al netto delle quote di ammortamento, beni per un valore di € 2.567.841,60, corrispondente al totale delle immobilizzazioni iscritte nelle attività dello stato patrimoniale di € 3.343.667,72, meno le immobilizzazioni in corso e acconti di € 775.826,12.

Nel corso dell'anno 2024 sono stati acquisiti beni al patrimonio della Scuola per un totale di € 1.119.998,95.

Il valore dell'inventario al 31 dicembre 2024, al netto delle quote di ammortamento di € 611.663,53, è di € 2.201.331,24, corrispondente al totale delle immobilizzazioni riportate nello stato patrimoniale di € 3.857.003,14 meno le immobilizzazioni in corso e acconti di € 1.655.671,90 (€ 1.643.807,65 immateriali e € 11.864,25 materiali).

Valore 01/01/2024	Totale variazioni	Totale ammortamenti	Valore 31/12/2024
2.567.841,60	1.360.152,12	611.663,53	3.316.330,19

RICONCILIAZIONE CONTO FINANZIARIO GESTIONALE CON STATO PATRIMONIALE 2024						
	FINANZIARIO	STATO PATRIMONIALE	STATO PATRIMONIALE	IMPEGNI		
	2024	2023	VARIAZIONI	ACQUISTI CONTABILITA' FINANZIARIA	AMM.TI	2024
COSTI TITOLO II (INVESTIMENTI)	1.119.998,95					
Concessioni, licenze software		390.293,40	91.661,93		138.537,45	343.417,88
Imm.ni in corso		746.536,79	897.270,86	-	-	746.536,79
Altre, manute. straord beni di terzi		1.409.988,90	21.392,97	897.270,86	206.316,06	2.122.336,67
Diritti di brevetto e utilizz op.ingegno		-				
		2.546.819,09	1.010.325,76	897.270,86	344.853,51	4.109.562,20
Impianti e macchinari		124.960,22	-	154.480,72	51.376,87	228.064,07
Macchine per ufficio e hardware		427.965,02	35.347,63	12.911,70	126.725,68	349.498,67
Mobili e arredi		214.634,06	87.058,34	55.335,67	84.015,17	273.012,90
Altri beni materiali		-	4.692,30	-	4.692,30	-
Imm.ni in corso		29.289,33	17.425,08	-	-	11.864,25
		796.848,63	109.673,19	222.728,09	266.810,02	862.439,89
TOTALI		3.343.667,72	1.119.998,95	1.119.998,95	611.663,53	4.972.002,09
Sottraendo al totale delle immobilizzazioni di € 4.972.002,09 le immobilizzazioni in corso di € 1.643.807,65 ed € 11.864,25 il risultato corrisponde al valore dell'inventario al 31.12.2024 per un importo pari ad € 3.316.330,19.						

10. Situazione Amministrativa - Avanzo di amministrazione

Il risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2024 ammonta a € **52.377.859,43** (Allegato n. 5), così determinato:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2024			60.872.731,53
Riscossioni	80,00	8.992.495,89	8.992.575,89
Pagamenti	2.400.012,25	7.374.446,08	- 9.774.458,33
Fondo di cassa al 31/12/2024			60.090.849,09
Residui Attivi	0,00	2,52	2,52
Residui Passivi	1.965.689,38	5.747.302,80	-7.712.992,18
Risultato di amministrazione 2024			52.377.859,43

11. Indice di tempestività dei pagamenti 2024

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 è pari a – **5,61** (Allegato n. 12). Questo valore rappresenta la media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture

emesse a titolo di corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori. Le fatture sono state liquidate in media (si tratta di una media ponderata all'importo delle fatture) con circa otto giorni di anticipo rispetto alla scadenza prevista per legge.

La Scuola Superiore della Magistratura ha adottato formalmente, ai sensi dell'*art. 9 del d.l. 1° luglio 2009 n. 78*, convertito, con modificazioni, dalla *legge 3 agosto 2009, n. 102*, misure organizzative atte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

Allegati:

1. Rendiconto finanziario gestionale 2024;
2. Rendiconto finanziario decisionale 2024;
3. Conto economico 2024;
4. Stato patrimoniale 2024;
5. Situazione Amministrativa 2024;
6. Rendiconto strutture territoriali 2024;
7. Variazione di Bilancio 2024 n.1 (Assestamento)
8. Variazione di Bilancio 2024 n.2;
9. Variazione di bilancio 2024 n. 3;
10. Elenco residui impegni e (10 bis) accertamenti anno 2024 e precedenti;
11. Riepilogo generale delle spese per missioni 2024;
12. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2024.
13. Provvedimento di riaccertamento residui anno 2024 e precedenti (DAR):
14. Verbale di approvazione DAR - Collegio dei Revisori.

Roma, data del protocollo

Il Segretario Generale f.f.
Laura Condemi

 LAURA
CONDEMI
Scuola Superiore
della
Magistratura
Vice Segretario
Generale della
Scuola
Superiore della
Magistratura
17.04.2025
17:56:26
GMT+02:00

PARTE I ENTRATE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui attivi					Gestione di cassa			Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9+15)	
		Previsioni			Somme accertate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Riscossioni	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni		
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (10-8)	Totale accertamenti (8+9)											
N.		4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23	
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23	
	Avanzo di amministrazione presunto Fondo iniziale di cassa presunto	12.771.018,65	137.000,00	12.908.018,65										60.872.731,53				
	1 CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO																	
	1.1 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI																	
	1.1.2 UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI																	
	1.1.2.1 CATEGORIA 1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO																	
	10 Entrate derivanti da trasferimenti da Ministero della Giustizia	7.938.487,00	0,00	7.938.487,00	7.938.487,00	0,00	7.938.487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.938.487,00	7.938.487,00	0,00	0,00	
	TOTALE CATEGORIA 1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	7.938.487,00	0,00	7.938.487,00	7.938.487,00	0,00	7.938.487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.938.487,00	7.938.487,00	0,00	0,00	
	1.1.2.4 CATEGORIA 4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO																	
	13 Entrate derivanti da trasferimenti esteri	0,00	6.670,29	6.670,29	21.564,29	0,00	21.564,29	14.894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.670,29	21.564,29	14.894,00	0,00	
	TOTALE CATEGORIA 4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	6.670,29	6.670,29	21.564,29	0,00	21.564,29	14.894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.670,29	21.564,29	14.894,00	0,00	
	1.1.3 UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO III - ALTRE ENTRATE																	
	1.1.3.4 CATEGORIA 4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI																	
	15 Entrate diverse	0,00	9.402,91	9.402,91	10.302,91	0,00	10.302,91	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.402,91	10.302,91	900,00	0,00	
	16 Entrate da interessi attivi da conti della tesoreria	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	
	17 Entrate per recuperi e rimborsi	0,00	10.942,47	10.942,47	161.507,03	0,00	161.507,03	150.564,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.942,47	161.507,03	150.564,56	0,00	
TOTALE CATEGORIA 4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	20.345,39	20.345,39	171.809,95	0,00	171.809,95	151.464,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.345,39	171.809,95	151.464,56	0,00		
TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	7.938.487,00	27.015,68	7.965.502,68	8.131.861,24	0,00	8.131.861,24	166.358,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.965.502,68	8.131.861,24	166.358,56	0,00		
TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	7.938.487,00	27.015,68	7.965.502,68	8.131.861,24	0,00	8.131.861,24	166.358,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.965.502,68	8.131.861,24	166.358,56	0,00		

PARTE I ENTRATE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui attivi					Gestione di cassa			Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9+15)
		Previsioni			Somme accertate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Riscossioni	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni	
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (10-8)	Totale accertamenti (8+9)										
N.																	
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
1	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERIC																
1.4	TITOLO IV - PARTITE DI GIRO																
1.4.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																
1.4.1.1	CATEGORIA 1 - ENTRATI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																
20	Recupero anticipazioni al cassiere Fondo Economale	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
22	Altre entrate per partite di giro	0,00	6.921,50	6.921,50	6.921,50	0,00	6.921,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.921,50	6.921,50	0,00	0,00
30	Ritenute erariali sul compenso straordinario del personale (IRPEF)	98.000,00	0,00	98.000,00	46.604,00	0,00	46.604,00	-51.396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.163,79	46.604,00	-47.559,79	0,00
45	Ritenute previdenziali sul compenso straordinario a carico del personale	29.000,00	0,00	29.000,00	14.999,62	0,00	14.999,62	-14.000,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.836,21	14.999,62	-17.836,59	0,00
46	Ritenute d'acconto e/o erariali sui compensi al Presidente e ai componenti del Comitato Direttivo	139.350,00	0,00	139.350,00	119.430,71	0,00	119.430,71	-19.919,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.350,00	119.430,71	-19.919,29	0,00
47	Ritenute previdenziali indennità Organi dell'Ente	5.950,00	0,00	5.950,00	0,00	0,00	0,00	-5.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.950,00	0,00	-5.950,00	0,00
50	Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	645.000,00	2,52	645.002,52	247.159,73	2,52	247.162,25	-397.840,27	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00	645.002,52	247.239,73	-397.762,79	2,52
60	Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti scuola	15.000,00	0,00	15.000,00	1.057,92	0,00	1.057,92	-13.942,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	1.057,92	-13.942,08	0,00
70	Rit. IVA per Split Payment di carattere Istituzionale (cap uscita 300)	750.000,00	0,00	750.000,00	424.461,17	0,00	424.461,17	-325.538,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00	424.461,17	-325.538,83	0,00
	TOTALE CATEGORIA 1 - ENTRATI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.692.300,00	6.924,02 0,00	1.699.224,02	860.634,65	2,52	860.637,17	0,00 -838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00 0,00	1.699.224,02	860.714,65	0,00 -838.509,37	2,52
	TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	1.692.300,00	6.924,02 0,00	1.699.224,02	860.634,65	2,52	860.637,17	0,00 -838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00 0,00	1.699.224,02	860.714,65	0,00 -838.509,37	2,52
	TOTALE GENERALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI E PARTITE DI GIRO	1.692.300,00	6.924,02 0,00	1.699.224,02	860.634,65	2,52	860.637,17	0,00 -838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00 0,00	1.699.224,02	860.714,65	0,00 -838.509,37	2,52
	Riepilogo dei titoli																
	Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità generico"																
	Titolo I	7.938.487,00	27.015,68	7.965.502,68	8.131.861,24	0,00	8.131.861,24	166.358,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.965.502,68	8.131.861,24	166.358,56	0,00
	Titolo IV	1.692.300,00	6.924,02	1.699.224,02	860.634,65	2,52	860.637,17	-838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00	1.699.224,02	860.714,65	-838.509,37	2,52
	Totale delle entrate Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità generico"	9.630.787,00	33.939,70 0,00	9.664.726,70	8.992.495,89	2,52	8.992.498,41	166.358,56 -838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00 0,00	9.664.726,70	8.992.575,89	166.358,56 -838.509,37	2,52
	Riepilogo delle entrate di tutti i Centri di responsabilità amm.va																
	Titolo I	7.938.487,00	27.015,68	7.965.502,68	8.131.861,24	0,00	8.131.861,24	166.358,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.965.502,68	8.131.861,24	166.358,56	0,00
	Titolo IV	1.692.300,00	6.924,02	1.699.224,02	860.634,65	2,52	860.637,17	-838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00	1.699.224,02	860.714,65	-838.509,37	2,52
			33.939,70					166.358,56					0,00			166.358,56	

PARTE I ENTRATE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui attivi					Gestione di cassa			Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9+15)
		Previsioni			Somme accertate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Riscossioni	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni	
	Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (10-8)	Totale accertamenti (8+9)											
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
	TOTALE	9.630.787,00	0,00	9.664.726,70	8.992.495,89	2,52	8.992.498,41	-838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00	9.664.726,70	8.992.575,89	-838.509,37	2,52
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.401.805,65	170.939,70 0,00	22.572.745,35	8.992.495,89	2,52	8.992.498,41	303.358,56 -838.586,85	80,00	80,00	0,00	80,00	0,00	70.537.458,23	8.992.575,89	61.039.090,09 -838.509,37	2,52

PARTE II SPESE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)
		Previsioni			Somme impegnate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni	
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totale impegni (8+9)										
N.		4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
1	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00													
	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO																
	TITOLO I - SPESE CORRENTI																
	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - FUNZIONAMENTO																
	CATEGORIA 1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE																
	Compensi agli organi dell'Ente	325.000,00	0,00	325.000,00	228.333,34	95.666,66	324.000,00	-1.000,00	110.833,31	92.833,30	0,00	92.833,30	-18.000,01	333.333,31	321.166,64	-12.166,67	95.666,66
	Compenso al Revisore dei Conti	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	32.000,00	16.000,00	-16.000,00	16.000,00
	Oneri previdenziali a carico della Scuola sui Compensi agli organi dell' Ente	15.730,00	0,00	15.730,00	0,00	0,00	0,00	-15.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.730,00	0,00	-15.730,00	0,00
	Rimborso spese agli Organi dell'Ente	50.000,00	0,00	50.000,00	10.672,24	4.327,76	15.000,00	-35.000,00	29.779,98	16.198,70	581,28	16.779,98	-13.000,00	59.779,98	26.870,94	-32.909,04	4.909,04
	TOTALE CATEGORIA 1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	406.730,00	0,00	406.730,00	239.005,58	115.994,42	355.000,00	0,00	156.613,29	125.032,00	581,28	125.613,28	0,00	440.843,29	364.037,58	0,00	116.575,70
				0,00				-51.730,00					-31.000,01			-76.805,71	
	CATEGORIA 2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO																
	Compensi straordinari personale assegnato	82.500,00	102.000,00	184.500,00	135.194,61	49.305,39	184.500,00	0,00	39.292,24	28.656,04	0,00	28.656,04	-10.636,20	250.189,19	163.850,65	-86.338,54	49.305,39
	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente sui compensi al personale assegnato	74.415,00	25.000,00	99.415,00	39.593,86	27.138,92	66.732,78	-32.682,22	42.428,27	0,00	42.428,27	42.428,27	0,00	99.415,00	39.593,86	-59.821,14	69.567,19
	Rimborso spese di trasferta al personale	12.000,00	0,00	12.000,00	1.250,37	1.749,63	3.000,00	-9.000,00	1.244,40	290,70	0,00	290,70	-953,70	12.114,60	1.541,07	-10.573,53	1.749,63
	Spese formazione personale	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30,00	30,00	-29.970,00	3.483,54	1.110,50	2.324,54	3.435,04	-48,50	31.874,76	1.110,50	-30.764,26	2.354,54
	Trattamento accessorio al Personale	302.000,00	156.499,33	458.499,33	0,00	458.499,33	458.499,33	0,00	342.959,56	0,00	303.399,84	303.399,84	-39.559,72	574.078,89	0,00	-574.078,89	761.899,17
	Incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. lgs. 50/2016	121.000,00	14.841,07	135.841,07	0,00	133.933,41	133.933,41	-1.907,66	134.523,91	0,00	134.523,91	134.523,91	0,00	250.773,64	0,00	-250.773,64	268.457,32
	TOTALE CATEGORIA 2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	621.915,00	298.340,40	920.255,40	176.038,84	670.656,68	846.695,52	0,00	563.931,92	30.057,24	482.676,56	512.733,80	0,00	1.218.446,08	206.096,08	0,00	1.153.333,24
				0,00				-73.559,88					-51.198,12			-1.012.350,00	
	CATEGORIA 3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI																
	Canoni di noleggio	238.000,00	0,00	238.000,00	33.684,52	5.418,41	39.102,93	-198.897,07	2.466,17	1.659,26	71,92	1.731,18	-734,99	258.521,18	35.343,78	-223.177,40	5.490,33
	Spese per l'acquisto di giornali, riviste, periodici, raccolte di legislazione e giurisprudenza	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
	Spese d'ufficio, di stampa e di cancelleria, vestiario e altri beni di consumo	155.000,00	0,00	155.000,00	101.325,23	7.564,77	108.890,00	-46.110,00	51.682,16	50.748,44	794,58	51.543,02	-139,14	156.467,92	152.073,67	-4.394,25	8.359,35
	Spese per canoni e utenze	397.000,00	10.000,00	407.000,00	208.839,17	167.032,58	375.871,75	-31.128,25	69.712,31	45.197,48	22.006,17	67.203,65	-2.508,66	608.844,05	254.036,65	-354.807,40	189.038,75
Servizi ausiliari, pulizie, facchinaggio	260.000,00	0,00	260.000,00	197.288,45	42.353,01	239.641,46	-20.358,54	52.891,32	49.338,93	0,00	49.338,93	-3.552,39	325.673,51	246.627,38	-79.046,13	42.353,01	
Spese telegrafiche e postali e servizi amministrativi	62.000,00	10.000,01	72.000,01	4.890,20	18.662,90	23.553,10	-48.446,91	46.587,20	9.098,85	33.096,35	42.195,20	-4.392,00	98.597,54	13.989,05	-84.608,49	51.759,25	
Spese per servizi finanziari	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	5.978,00	5.978,00	-2.022,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	-8.000,00	5.978,00	
Spese di rappresentanza	10.000,00	0,00	10.000,00	610,00	0,00	610,00	-9.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	610,00	-9.390,00	0,00	
Premi di assicurazioni diverse	5.850,00	0,00	5.850,00	900,00	0,00	900,00	-4.950,00	2.037,00	2.037,00	0,00	2.037,00	0,00	5.850,00	2.937,00	-2.913,00	0,00	
Spese manutenzione ordinaria	235.000,00	83.896,80	318.896,80	123.476,72	123.336,28	246.813,00	-72.083,80	65.426,37	46.656,08	2.087,90	48.743,98	-16.682,39	383.606,99	170.132,80	-213.474,19	125.424,18	
Servizi informatici e di telecomunicazioni	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00	331.255,30	626.739,99	957.995,29	-292.004,71	572.280,21	355.601,87	214.180,56	569.782,43	-2.497,78	1.760.585,00	686.857,17	-1.073.727,83	840.920,55	
Gestione e Manutenzione Automezzi	5.000,00	0,00	5.000,00	498,68	106,32	605,00	-4.395,00	61,57	61,57	0,00	61,57	0,00	5.061,57	560,25	-4.501,32	106,32	

PARTE II SPESE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)
		Previsioni			Somme impegnate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni	
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totale impegni (8+9)										
N.																	
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
	TOTALE CATEGORIA 3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	2.618.350,00	111.896,81 0,00	2.730.246,81	1.002.768,27	997.192,26	1.999.960,53	0,00 -730.286,28	863.144,31	560.399,48	272.237,48	832.636,96	0,00 -30.507,35	3.621.707,76	1.563.167,75	0,00 -2.058.540,01	1.269.429,74
1.1.2	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO II - INTERVENTI DIVERSI																
1.1.2.1	CATEGORIA 1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI																
81	Canoni di noleggio per fini istituzionali	115.000,00	0,00	115.000,00	29.145,52	11.756,15	40.901,67	-74.098,33	3.451,67	3.451,67	0,00	3.451,67	0,00	126.057,31	32.597,19	-93.460,12	11.756,15
101	Beni di consumo per fini istituzionali	18.000,00	0,00	18.000,00	4.249,31	2.516,23	6.765,54	-11.234,46	694,79	694,79	0,00	694,79	0,00	18.694,79	4.944,10	-13.750,69	2.516,23
111	Utenze e canoni per fini istituzionali	375.000,00	0,00	375.000,00	325.204,60	21.095,02	346.299,62	-28.700,38	12.219,66	5.000,00	200,00	5.200,00	-7.019,66	382.219,66	330.204,60	-52.015,06	21.295,02
121	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente ai fini istituzionali	305.000,00	0,00	305.000,00	3.449,16	0,00	3.449,16	-301.550,84	72.595,43	31.188,77	40.621,92	71.810,69	-784,74	306.241,41	34.637,93	-271.603,48	40.621,92
163	Servizi informatici e di telecomunicazioni per fini istituzionali	660.000,00	0,00	660.000,00	108.899,55	228.978,78	337.878,33	-322.121,67	119.593,59	94.742,49	15.937,36	110.679,85	-8.913,74	805.361,13	203.642,04	-601.719,09	244.916,14
180	Compensi docenti ed esperti formatori	1.500.000,00	-58.476,02	1.441.523,98	111.367,14	788.632,86	900.000,00	-541.523,98	1.124.964,68	487.405,32	484.837,58	972.242,90	-152.721,78	2.566.459,64	598.772,46	-1.967.687,18	1.273.470,44
182	INPS 2/3 su compensi docenti	30.000,00	0,00	30.000,00	2.115,84	0,00	2.115,84	-27.884,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	2.115,84	-27.884,16	0,00
190	Spese per trasferte	6.370.000,00	-186.498,60	6.183.501,40	2.924.657,35	1.139.800,00	4.064.457,35	-2.119.044,05	867.847,31	617.679,41	84.161,24	701.840,65	-166.006,66	6.976.223,71	3.542.336,76	-3.433.886,95	1.223.961,24
191	Servizi di ristorazione	1.270.000,00	-55.000,00	1.215.000,00	437.084,85	429.363,08	866.447,93	-348.552,07	255.838,11	152.529,77	140,90	152.670,67	-103.167,44	1.613.492,96	589.614,62	-1.023.878,34	429.503,98
192	Formazione decentrata	900.000,00	4.473,46	904.473,46	434.270,36	53.007,17	487.277,53	-417.195,93	131.301,51	26.686,35	0,00	26.686,35	-104.615,16	1.358.748,82	460.956,71	-897.792,11	53.007,17
193	Spese per formazione internazionale	265.000,00	29.217,66	294.217,66	161.333,85	110.188,19	271.522,04	-22.695,62	106.336,18	8.237,64	80.631,71	88.869,35	-17.466,83	409.695,20	169.571,49	-240.123,71	190.819,90
194	Spese di interpretariato e traduzioni	112.000,00	0,00	112.000,00	7.158,88	61.680,11	68.838,99	-43.161,01	31.168,46	0,00	0,00	0,00	-31.168,46	143.168,46	7.158,88	-136.009,58	61.680,11
200	Spese di trasporto per i corsi di formazione	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
210	Spese trasferte agenzia di viaggi	270.000,00	0,00	270.000,00	168.291,53	35.416,71	203.708,24	-66.291,76	55.149,04	34.457,84	0,00	34.457,84	-20.691,20	325.149,04	202.749,37	-122.399,67	35.416,71
212	Iniziative di studio e di ricerca	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	1.570,80	1.570,80	-28.429,20	17.812,00	17.812,00	0,00	17.812,00	0,00	47.812,00	17.812,00	-30.000,00	1.570,80
	TOTALE CATEGORIA 1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	12.320.000,00	33.691,12 -299.974,62	12.053.716,50	4.717.227,94	2.884.005,10	7.601.233,04	0,00 -4.452.483,46	2.798.972,43	1.479.886,05	706.530,71	2.186.416,76	0,00 -612.555,67	15.209.324,13	6.197.113,99	0,00 -9.012.210,14	3.590.535,81
1.1.2.2	CATEGORIA 2 - TRASFERIMENTI PASSIVI																
214	Versamento allo Stato art.1 comma 594 legge 160/2019 (n)	194.560,65	0,00	194.560,65	194.560,65	0,00	194.560,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.560,65	194.560,65	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA 2 - TRASFERIMENTI PASSIVI	194.560,65	0,00 0,00	194.560,65	194.560,65	0,00	194.560,65	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.560,65	194.560,65	0,00 0,00	0,00
1.1.2.3	CATEGORIA 3 - ONERI FINANZIARI																
151	Spese dovute a sanzioni	2.000,00	0,00	2.000,00	49,82	0,00	49,82	-1.950,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	49,82	-1.950,18	0,00
152	Spese per interessi di mora	100,00	130,00	230,00	14,85	0,00	14,85	-215,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,00	14,85	-215,15	0,00
	TOTALE CATEGORIA 3 - ONERI FINANZIARI	2.100,00	130,00 0,00	2.230,00	64,67	0,00	64,67	0,00 -2.165,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.230,00	64,67	0,00 -2.165,33	0,00
1.1.2.4	CATEGORIA 4 - ONERI TRIBUTARI																
213	Oneri IRAP su Compensi Organi dell'Ente	28.985,00	0,00	28.985,00	22.927,33	0,00	22.927,33	-6.057,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.345,00	22.927,33	-7.417,67	0,00
214	Oneri IRAP su trattamento accessorio personale	45.265,00	10.000,00	55.265,00	13.927,27	9.532,26	23.459,53	-31.805,47	14.896,28	0,00	14.896,28	14.896,28	0,00	55.265,00	13.927,27	-41.337,73	24.428,54
215	Oneri IRAP su compensi docenti ed esperti formatori	127.500,00	0,00	127.500,00	50.693,02	0,00	50.693,02	-76.806,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.500,00	50.693,02	-76.806,98	0,00
216	Tassa di Circolazione	4.000,00	0,00	4.000,00	2.272,00	0,00	2.272,00	-1.728,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	2.272,00	-1.728,00	0,00
217	Tassa e/o Tariffa smaltimento rifiuti urbani	40.000,00	0,00	40.000,00	27.407,87	11.838,60	39.246,47	-753,53	5.341,00	5.266,13	0,00	5.266,13	-74,87	40.000,00	32.674,00	-7.326,00	11.838,60
218	Spese per Imposta di Registro e bolli	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
			10.000,00					0,00					0,00			0,00	

PARTE II SPESE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)
		Previsioni			Somme impegnate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni	
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totale impegni (8+9)										
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
1.1.2.6 220 																	

PARTE II SPESE

codice	Denominazione	Gestione di competenza							Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)
		Previsioni			Somme impegnate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni	
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totale impegni (8+9)										
N.		4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
1	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO																
1.3	TITOLO III - GESTIONI SPECIALI																
1.3.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - GESTIONI SPECIALI																
1.3.1.1	CATEGORIA 1 - GESTIONI SPECIALI																
1	Partecipazioni in fondazioni	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	5.000,00
	TOTALE CATEGORIA 1 - GESTIONI SPECIALI	0,00	5.000,00 0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	5.000,00	0,00	0,00 -5.000,00	5.000,00
	TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	0,00	5.000,00 0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	5.000,00	0,00	0,00 -5.000,00	5.000,00
1.4	TITOLO IV - PARTITE DI GIRO																
1.4.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																
1.4.1.1	CATEGORIA 1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																
250	Anticipazioni al cassiere per le piccole spese (fondo economale)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
260	Ritenute erariali sul compenso straordinario del personale (IRPEF)	98.000,00	0,00	98.000,00	46.604,00	0,00	46.604,00	-51.396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.000,00	46.604,00	-51.396,00	0,00
265	Ritenute previdenziali sul compenso straordinario a carico del personale	29.000,00	0,00	29.000,00	14.999,62	0,00	14.999,62	-14.000,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	14.999,62	-14.000,38	0,00
270	Ritenute d'acconto e/o erariali sui compensi al Presidente e ai componenti del Comitato Direttivo	139.350,00	0,00	139.350,00	119.430,71	0,00	119.430,71	-19.919,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.350,00	119.430,71	-19.919,29	0,00
280	Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	645.000,00	5,04	645.005,04	247.162,25	0,00	247.162,25	-397.842,79	183,80	11,80	0,00	11,80	-172,00	664.767,94	247.174,05	-417.593,89	0,00
290	Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti scuola	15.000,00	0,00	15.000,00	1.057,92	0,00	1.057,92	-13.942,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.857,80	1.057,92	-14.799,88	0,00
300	Vers. IVA per Split Payment di carattere Istituzionale (cap 70)	750.000,00	0,00	750.000,00	424.461,17	0,00	424.461,17	-325.538,83	24.730,42	24.730,42	0,00	24.730,42	0,00	829.442,41	449.191,59	-380.250,82	0,00
301	Ritenute previdenziali indennità Organi dell'Ente	5.950,00	0,00	5.950,00	0,00	0,00	0,00	-5.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.950,00	0,00	-5.950,00	0,00
302	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	6.921,50	6.921,50	0,00	6.921,50	6.921,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.921,50	0,00	-6.921,50	6.921,50
	TOTALE CATEGORIA 1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.692.300,00	6.926,54 0,00	1.699.226,54	853.715,67	6.921,50	860.637,17	0,00 -838.589,37	24.914,22	24.742,22	0,00	24.742,22	0,00 -172,00	1.799.289,65	878.457,89	0,00 -920.831,76	6.921,50
	TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	1.692.300,00	6.926,54 0,00	1.699.226,54	853.715,67	6.921,50	860.637,17	0,00 -838.589,37	24.914,22	24.742,22	0,00	24.742,22	0,00 -172,00	1.799.289,65	878.457,89	0,00 -920.831,76	6.921,50
	TOTALE GENERALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E GESTIONI SPECIALI	1.692.300,00	11.926,54 0,00	1.704.226,54	853.715,67	11.921,50	865.637,17	0,00 -838.589,37	24.914,22	24.742,22	0,00	24.742,22	0,00 -172,00	1.804.289,65	878.457,89	0,00 -925.831,76	11.921,50

PARTE II SPESE

codice	Denominazione	Gestione di competenza						Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)	
		Previsioni			Somme impegnate			Differenze in + (10-7) o in - (7-10) rispetto alle previsioni	Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni in + (16-13) o in - (13-16)	Previsioni	Pagamenti		Differenze in + (20-19) o in - (19-20) rispetto alle previsioni
		Iniziali	Variazioni in aumento (7-4) o diminuzione (4-7)	Definitive (4+5-6)	Pagate	Rimaste da pagare (10-8)	Totale impegni (8+9)										
N.																	
1-2	3	4	5-6	7	8	9	10	11-12	13	14	15	16	17-18	19	20	21-22	23
	Riepilogo dei titoli																
	Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità generico"																
	Titolo I	16.659.505,65	154.083,71	16.813.589,36	6.446.893,44	4.689.219,32	11.136.112,76	-5.677.476,60	4.402.899,23	2.200.640,90	1.476.922,31	3.677.563,21	-725.336,02	21.194.321,91	8.647.534,34	-12.546.787,57	6.166.141,63
	Titolo II	4.050.000,00	4.929,45	4.054.929,45	73.836,97	1.046.161,98	1.119.998,95	-2.934.930,50	723.495,46	174.629,13	488.767,07	663.396,20	-60.099,26	4.977.398,88	248.466,10	-4.728.932,78	1.534.929,05
	Titolo III	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	5.000,00
	Titolo IV	1.692.300,00	6.926,54	1.699.226,54	853.715,67	6.921,50	860.637,17	-838.589,37	24.914,22	24.742,22	0,00	24.742,22	-172,00	1.799.289,65	878.457,89	-920.831,76	6.921,50
	Totale delle uscite Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità generico"	22.401.805,65	170.939,70 0,00	22.572.745,35	7.374.446,08	5.747.302,80	13.121.748,88	0,00 -9.450.996,47	5.151.308,91	2.400.012,25	1.965.689,38	4.365.701,63	0,00 -785.607,28	27.976.010,44	9.774.458,33	0,00 -18.201.552,11	7.712.992,18
	Riepilogo delle uscite di tutti i Centri di responsabilità amm.va																
	Titolo I	16.659.505,65	154.083,71	16.813.589,36	6.446.893,44	4.689.219,32	11.136.112,76	-5.677.476,60	4.402.899,23	2.200.640,90	1.476.922,31	3.677.563,21	-725.336,02	21.194.321,91	8.647.534,34	-12.546.787,57	6.166.141,63
	Titolo II	4.050.000,00	4.929,45	4.054.929,45	73.836,97	1.046.161,98	1.119.998,95	-2.934.930,50	723.495,46	174.629,13	488.767,07	663.396,20	-60.099,26	4.977.398,88	248.466,10	-4.728.932,78	1.534.929,05
	Titolo III	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	5.000,00
	Titolo IV	1.692.300,00	6.926,54	1.699.226,54	853.715,67	6.921,50	860.637,17	-838.589,37	24.914,22	24.742,22	0,00	24.742,22	-172,00	1.799.289,65	878.457,89	-920.831,76	6.921,50
	TOTALE	22.401.805,65	170.939,70 0,00	22.572.745,35	7.374.446,08	5.747.302,80	13.121.748,88	0,00 -9.450.996,47	5.151.308,91	2.400.012,25	1.965.689,38	4.365.701,63	0,00 -785.607,28	27.976.010,44	9.774.458,33	0,00 -18.201.552,11	7.712.992,18
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.401.805,65	170.939,70 0,00	22.572.745,35	7.374.446,08	5.747.302,80	13.121.748,88	0,00 -9.450.996,47	5.151.308,91	2.400.012,25	1.965.689,38	4.365.701,63	0,00 -785.607,28	27.976.010,44	9.774.458,33	0,00 -18.201.552,11	7.712.992,18

PARTE I ENTRATE

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Avanzo di amministrazione presunto		12.908.018,65			0,00	
	Fondo iniziale di cassa presunto			60.872.731,53			0,00
1	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO						
1.1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
1.1.2	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO II - ENTRATE DERIVANTI DA						
1.1.2.1	CATEGORIA 1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0,00	7.938.487,00	7.938.487,00	0,00	13.605.283,00	13.605.283,00
1.1.2.4	CATEGORIA 4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL	0,00	21.564,29	21.564,29	0,00	241.974,49	241.974,49
	TOTALE	0,00	7.960.051,29	7.960.051,29	0,00	13.847.257,49	13.847.257,49
1.1.3	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO III - ALTRE ENTRATE						
1.1.3.4	CATEGORIA 4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	171.809,95	171.809,95	0,00	189.240,68	189.240,68
	TOTALE	0,00	171.809,95	171.809,95	0,00	189.240,68	189.240,68
	TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	0,00	8.131.861,24	8.131.861,24	0,00	14.036.498,17	14.036.498,17
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	0,00	8.131.861,24	8.131.861,24	0,00	14.036.498,17	14.036.498,17
1	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO						
1.4	TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
1.4.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE						
1.4.1.1	CATEGORIA 1 - ENTRATI AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	80,00	860.637,17	860.714,65	0,00	889.303,04	889.223,04
	TOTALE	80,00	860.637,17	860.714,65	0,00	889.303,04	889.223,04
	TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	80,00	860.637,17	860.714,65	0,00	889.303,04	889.223,04
	TOTALE GENERALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI E PARTITE DI GIRO	80,00	860.637,17	860.714,65	0,00	889.303,04	889.223,04

PARTE I ENTRATE

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Riepilogo dei titoli						
	Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità						
	Titolo I	0,00	8.131.861,24	8.131.861,24	0,00	14.036.498,17	14.036.498,17
	Titolo IV	80,00	860.637,17	860.714,65	0,00	889.303,04	889.223,04
	Totale delle entrate Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità generico"	80,00	8.992.498,41	8.992.575,89	0,00	14.925.801,21	14.925.721,21
	Riepilogo delle entrate di tutti i Centri di responsabilità amm.va						
	Titolo I	0,00	8.131.861,24	8.131.861,24	0,00	14.036.498,17	14.036.498,17
	Titolo IV	80,00	860.637,17	860.714,65	0,00	889.303,04	889.223,04
	TOTALE	80,00	8.992.498,41	8.992.575,89	0,00	14.925.801,21	14.925.721,21
	Avanzo di amministrazione utilizzato		12.908.018,65			4.000.000,00	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	80,00	21.900.517,06	69.865.307,42	0,00	18.925.801,21	14.925.721,21

PARTE II SPESE

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	Disavanzo di amministrazione presunto		0,00			0,00	
1	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO						
1.1	TITOLO I - SPESE CORRENTI						
1.1.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - FUNZIONAMENTO						
1.1.1.1	CATEGORIA 1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	156.613,29	355.000,00	364.037,58	138.911,36	350.940,25	333.238,32
1.1.1.2	CATEGORIA 2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI	563.931,92	846.695,52	206.096,08	142.984,11	682.987,51	238.910,03
1.1.1.3	CATEGORIA 3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E	863.144,31	1.999.960,53	1.563.167,75	606.321,08	1.919.239,21	1.598.583,17
	TOTALE	1.583.689,52	3.201.656,05	2.133.301,41	888.216,55	2.953.166,97	2.170.731,52
1.1.2	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO II - INTERVENTI DIVERSI						
1.1.2.1	CATEGORIA 1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.798.972,43	7.601.233,04	6.197.113,99	1.712.826,06	8.506.248,55	7.375.547,02
1.1.2.2	CATEGORIA 2 - TRASFERIMENTI PASSIVI	0,00	194.560,65	194.560,65	0,00	194.560,65	194.560,65
1.1.2.3	CATEGORIA 3 - ONERI FINANZIARI	0,00	64,67	64,67	0,00	315,94	315,94
1.1.2.4	CATEGORIA 4 - ONERI TRIBUTARI	20.237,28	138.598,35	122.493,62	2.626,12	127.422,01	109.810,85
1.1.2.6	CATEGORIA 6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.819.209,71	7.934.456,71	6.514.232,93	1.715.452,18	8.828.547,15	7.680.234,46
1.1.5	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO V - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI						
1.1.5.1	CATEGORIA 1 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	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
	TOTALE USCITE CORRENTI CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	4.402.899,23	11.136.112,76	8.647.534,34	2.603.668,73	11.781.714,12	9.850.965,98
	TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI	4.402.899,23	11.136.112,76	8.647.534,34	2.603.668,73	11.781.714,12	9.850.965,98
1	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO						

PARTE II SPESE

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
1.2	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE						
1.2.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - INVESTIMENTI						
1.2.1.1	CATEGORIA 1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED	723.495,46	1.119.998,95	248.466,10	828.452,15	906.637,84	822.667,05
	TOTALE	723.495,46	1.119.998,95	248.466,10	828.452,15	906.637,84	822.667,05
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	723.495,46	1.119.998,95	248.466,10	828.452,15	906.637,84	822.667,05
	TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE	723.495,46	1.119.998,95	248.466,10	828.452,15	906.637,84	822.667,05
1	CENTRO DI RESPONSABILITA' 1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ GENERICO						
1.3	TITOLO III - GESTIONI SPECIALI						
1.3.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - GESTIONI SPECIALI						
1.3.1.1	CATEGORIA 1 - GESTIONI SPECIALI	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
1.4.1	UNITA' PREVISIONALE 3 LIVELLO I - SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI						
1.4.1.1	CATEGORIA 1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	24.914,22	860.637,17	878.457,89	0,00	889.303,04	864.388,82
	TOTALE	24.914,22	860.637,17	878.457,89	0,00	889.303,04	864.388,82
	TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESP. Centro di responsabilità generico	24.914,22	860.637,17	878.457,89	0,00	889.303,04	864.388,82
	TOTALE GENERALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E GESTIONI SPECIALI	24.914,22	865.637,17	878.457,89	0,00	889.303,04	864.388,82
	Riepilogo dei titoli						

PARTE II SPESE

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità						
	Titolo I	4.402.899,23	11.136.112,76	8.647.534,34	2.603.668,73	11.781.714,12	9.850.965,98
	Titolo II	723.495,46	1.119.998,95	248.466,10	828.452,15	906.637,84	822.667,05
	Titolo III	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	24.914,22	860.637,17	878.457,89	0,00	889.303,04	864.388,82
	Totale delle uscite Centro di responsabilità amm.va "Centro di responsabilità generico"	5.151.308,91	13.121.748,88	9.774.458,33	3.432.120,88	13.577.655,00	11.538.021,85
	Riepilogo delle uscite di tutti i Centri di responsabilità amm.va						
	Titolo I	4.402.899,23	11.136.112,76	8.647.534,34	2.603.668,73	11.781.714,12	9.850.965,98
	Titolo II	723.495,46	1.119.998,95	248.466,10	828.452,15	906.637,84	822.667,05
	Titolo III	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo IV	24.914,22	860.637,17	878.457,89	0,00	889.303,04	864.388,82
	TOTALE	5.151.308,91	13.121.748,88	9.774.458,33	3.432.120,88	13.577.655,00	11.538.021,85
	Disavanzo di amministrazione		0,00			0,00	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.151.308,91	13.121.748,88	9.774.458,33	3.432.120,88	13.577.655,00	11.538.021,85

CONTO ECONOMICO

	Anno 2024	Anno 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	0,00	0,00
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	7.970.354,20	13.862.838,83
a) Proventi da trasferimenti correnti	7.970.354,20	13.862.838,83
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	161.507,03	173.659,33
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.131.861,23	14.036.498,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	116.265,54	134.755,12
10) Prestazioni di servizi	9.258.005,16	9.879.946,35
11) Utilizzo beni di terzi	80.004,60	205.502,52
12) Trasferimenti e contributi	686.352,46	756.229,11
a) Trasferimenti correnti	686.352,46	756.229,11
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13) Personale	843.665,52	651.853,09
14) Ammortamenti e svalutazioni	611.663,53	550.025,04
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	344.853,51	318.125,18
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	266.810,02	231.899,86
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-100.475,36	-34.984,11
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	42.468,29	40.996,83
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.537.949,74	12.184.323,95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.406.088,51	1.852.174,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	0,01	0,01
Totale proventi finanziari	0,01	0,01
ONERI FINANZIARI		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	14,85	42,54
a) Interessi passivi	14,85	42,54
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	14,85	42,54
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-14,84	-42,53

CONTO ECONOMICO

	Anno 2024	Anno 2023
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	785.607,28	320.445,12
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	785.607,28	320.445,12
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	785.607,28	320.445,12
25) Oneri straordinari	0,00	2.049,60
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	2.049,60
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	0,00	2.049,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	785.607,28	318.395,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.620.496,07	2.170.527,20
26) Imposte (*)	97.079,88	90.158,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.717.575,95	2.080.369,19

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	343.417,88	390.293,40
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.643.807,65	746.536,79
9) Altre	1.225.065,81	1.409.988,90
Totale immobilizzazioni immateriali	3.212.291,34	2.546.819,09
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	0,00	0,00
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	0,00	0,00
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	627.847,55	767.559,30
2.1) Terreni	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	73.583,35	124.960,22
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5) Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	336.586,97	427.965,02
2.7) Mobili e arredi	217.677,23	214.634,06
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.864,25	29.289,33
Totale immobilizzazioni materiali	639.711,80	796.848,63
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	5.000,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	5.000,00	0,00
2) Crediti verso	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.000,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.857.003,14	3.343.667,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	179.333,37	78.858,01
Totale rimanenze	179.333,37	78.858,01
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a) verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	0,00	0,00
3) Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4) Altri Crediti	2,52	80,00
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c) altri	2,52	80,00
Totale crediti	2,52	80,00
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	60.090.849,09	60.872.731,53
a) Istituto tesoriere	60.090.849,09	60.872.731,53
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	2.521,94	6.883,44
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	60.093.371,03	60.879.614,97
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	60.272.706,92	60.958.552,98
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	24.694,25	8.076,29
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	24.694,25	8.076,29

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	64.154.404,31	64.310.296,99

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	0,00	0,00
II) Riserve	0,00	0,00
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di 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
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.717.575,95	2.080.369,19
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	59.158.988,08	57.078.618,89
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.441.412,13	59.158.988,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	0,00	0,00
2) Debiti verso fornitori	3.695.252,64	2.924.923,53
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	53.159,95	131.301,51
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	53.159,95	131.301,51
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	0,00	0,00
5) Altri debiti	3.964.579,59	2.095.083,87
a) tributari	36.267,14	302.687,34
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.567,19	42.428,27
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	3.858.745,26	1.749.968,26
TOTALE DEBITI (D)	7.712.992,18	5.151.308,91
E) RATEI E RISCOSSI		

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2024	ANNO 2023
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	64.154.404,31	64.310.296,99
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			60.872.731,53
Riscossioni	in c/competenza	8.992.495,89	
	in c/residui	80,00	8.992.575,89
Pagamenti	in c/competenza	7.374.446,08	
	in c/residui	2.400.012,25	-9.774.458,33
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			60.090.849,09
Residui attivi	degli esercizi precedenti	0,00	
	dell'esercizio	2,52	2,52
Residui passivi	degli esercizi precedenti	1.965.689,38	
	dell'esercizio	5.747.302,80	-7.712.992,18
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			52.377.859,43

Formazioni Territoriali	NUMERO C/C BANCARIO	SALDO CONTO CORRENTE 01/01/2024	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 2024	QUADRATURA
Ancona	06828 1000 00105378	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Bari	06828 1000 001053789	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	3.720,83	6.229,17	0,00	50,00	0,00
Bologna	06828 1000 00105380	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	955,90	8.994,10	0,00	50,00	0,00
Brescia	06828 1000 00105381	0,00	10.000,00		10.000,00		199,76	10.199,76	2.971,14	7.178,62	0,00	50,00	0,00
Cagliari	06828 1000 00105382	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	4.276,57	5.673,43	0,00	50,00	0,00
Caltanissetta	06828 1000 00105383	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.317,36	2.632,64	0,00	50,00	0,00
Campobasso	06828 1000 00105384	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	554,00	9.394,15	1,85	50,00	0,00
Cassazione	06828 1000 001053785	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	9.134,41	815,59	0,00	50,00	0,00
Catania	06828 1000 00105386	0,00	10.000,00	9.960,64	19.960,64		0,00	19.960,64	15.720,56	4.190,08	0,00	50,00	0,00
Catanzaro	06828 1000 00105387	0,00	10.000,00		10.000,00		93,07	10.093,07	2.164,13	7.878,00	0,00	50,94	0,00
Firenze	06828 1000 00105388	0,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00		0,00	15.000,00	10.301,39	4.648,61	0,00	50,00	0,00
Genova	06828 1000 00105389	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	3.572,00	6.378,00	0,00	50	0,00
L'Aquila	06828 1000 00105390	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	792,98	9.163,09	0,00	43,93	0,00
Lecce	06828 1000 00105391	0,00	10.000,00	5.800,00	15.800,00		0,00	15.800,00	15.285,91	464,09	0,00	50,00	0,00
Messina	06828 1000 00105392	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	9.950,00	0,00	50,00	0,00
Milano	06828 1000 00105393	0,00	10.000,00	3.000,00	13.000,00		0,00	13.000,00	10.564,26	2.385,74	0,00	50,00	0,00
Napoli	06828 1000 00105395	0,00	10.000,00	9.625,79	19.625,79		162,56	19.788,35	19.731,44	6,91	0,00	50,00	0,00
Palermo	06828 1000 00105396	0,00	10.000,00	7.100,00	17.100,00		143,00	17.243,00	14.802,62	2.333,83	0,00	106,55	0,00
Perugia	06828 1000 00105397	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	9.950,00	0,00	50,00	0,00
Potenza	06828 1000 00105398	0,00	10.000,00		10.000,00		18,18	10.018,18	8.142,58	1.825,60	0,00	50,00	0,00
Reggio Calabria	06828 1000 00105399	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.573,57	2.325,00	1,30	100,13	0,00
Roma	06828 1000 00105400	0,00	10.000,00	6.770,00	16.770,00		0,00	16.770,00	12.204,16	4.515,84	0,00	50,00	0,00
Salerno	06828 1000 00105401	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	58,24	9.891,76	0,00	50,00	0,00
Torino	06828 1000 001053403	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	5.972,46	3.977,54	0,00	50,00	0,00
Trento	06828 1000 001053402	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	469,00	9.481,00	0,00	50,00	0,00
Trieste	06828 1000 00105404	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.388,11	2.561,89	0,00	50,00	0,00
Venezia	06828 1000 00105405	0,00	10.000,00		10.000,00	995,19	0,00	10.995,19	3.544,90	6.279,90	0,00	1.170,39	0,00
TOTALI		0,00	270.000,00	47.256,43	317.256,43	995,19	616,57	318.868,19	167.218,52	149.124,58	3,15	2.521,94	0,00

VARIAZIONE DI BILANCIO n. 1 del 12/07/2024

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione			Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
1.1.2.4 Titolo 1	U.P.3 Liv. II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti		2024	CP	0,00	0,00	3.638,00	0,00	3.638,00	3.638,00	0,00
	Categoria 4 - Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico			CS	0,00	0,00	3.638,00	0,00	3.638,00		
	1.1.2.4.0013	Entrate derivanti da trasferimenti esteri	2024	CP	0,00	0,00	3.638,00		3.638,00	3.638,00	0,00
				CS	0,00	0,00	3.638,00		3.638,00		
1.1.3.4 Titolo 1	U.P.3 Liv. III - Altre entrate		2024	CP	0,00	0,00	17.436,21	0,00	17.436,21	17.436,21	0,00
	Categoria 4 - Entrate non classificabili in altre voci			CS	0,00	0,00	17.436,21	0,00	17.436,21		
	1.1.3.4.0015	Entrate diverse	2024	CP	0,00	0,00	9.078,54		9.078,54	9.078,54	0,00
				CS	0,00	0,00	9.078,54		9.078,54		
	1.1.3.4.0016	Entrate da interessi attivi da conti della tesoreria	2024	CP	0,00	0,00	0,01		0,01	0,01	0,00
				CS	0,00	0,00	0,01		0,01		
	1.1.3.4.0017	Entrate per recuperi e rimborsi	2024	CP	0,00	0,00	8.357,66		8.357,66	8.357,66	0,00
				CS	0,00	0,00	8.357,66		8.357,66		
1.4.1.1 Titolo 4	U.P.3 Liv. I - Entrate aventi natura di partite di giro		2024	CP	1.692.300,00	0,00	6.921,50	0,00	1.699.221,50	445.159,79	1.254.061,71
	Categoria 1 - Entrati aventi natura di partite di giro			CS	1.692.300,00	0,00	6.921,50	0,00	1.699.221,50		
	1.4.1.1.0022	Altre entrate per partite di giro	2024	CP	0,00	0,00	6.921,50		6.921,50	6.921,50	0,00
				CS	0,00	0,00	6.921,50		6.921,50		

Totale COMPLESSIVO ENTRATE ANNO: 2024

COMPETENZA	27.995,71	0,00
SALDO COMPETENZA	27.995,71	
CASSA	27.995,71	0,00
SALDO CASSA	27.995,71	

USCITE ANNO: 2024

Classificazione			Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
-----------------	--	--	-----------	--	----------	-----------------------	---------------------	---------------------	------------	-----------	-----------

USCITE ANNO: 2024

Classificazione			Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
1.1.1.2 Titolo 1	U.P.3 Liv. I - Funzionamento		2024	CP	621.915,00	0,00	14.841,07	0,00	636.756,07	133.577,76	503.178,31
	Categoria 2 - Oneri per il personale in attivita' di servizio			CS	920.105,68	0,00	14.841,07	0,00	934.946,75		
	1.1.1.2.0073	Incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D. lgs. 50/2016	2024	CP	121.000,00	0,00	14.841,07		135.841,07	29.805,78	106.035,29
				CS	235.932,57	0,00	14.841,07		250.773,64		
1.1.1.3 Titolo 1	U.P.3 Liv. I - Funzionamento		2024	CP	2.618.350,00	0,00	93.896,81	0,00	2.712.246,81	1.601.850,09	1.110.396,72
	Categoria 3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi			CS	3.509.810,95	0,00	93.896,81	0,00	3.519.997,96		
	1.1.1.3.0110	Spese per canoni e utenze	2024	CP	397.000,00	0,00	10.000,00		407.000,00	365.125,00	41.875,00
				CS	598.844,05	0,00	10.000,00		608.844,05		
	1.1.1.3.0130	Spese telegrafiche e postali e servizi amministrativi	2024	CP	62.000,00	0,00	0,01		62.000,01	31.353,31	30.646,70
				CS	88.597,53	0,00	0,01		88.597,54		
	1.1.1.3.0160	Spese manutenzione ordinaria	2024	CP	235.000,00	0,00	83.709,80		318.709,80	177.839,25	140.870,55
				CS	299.710,19	0,00	83.709,80		383.419,99		
	1.1.1.3.0160	Spese manutenzione ordinaria	2024	CP	235.000,00	83.709,80	187,00		318.896,80	177.839,25	141.057,55
				CS	299.710,19	83.709,80	187,00		383.606,99		
1.1.2.1 Titolo 1	U.P.3 Liv. II - Interventi diversi		2024	CP	12.320.000,00	0,00	16.282,12	-113.550,87	12.222.731,25	7.785.488,17	4.437.243,08
	Categoria 1 - Uscite per prestazioni istituzionali			CS	15.475.607,63	0,00	16.282,12	-113.550,87	15.433.251,75		
	1.1.2.1.0180	Compensi docenti ed esperti formatori	2024	CP	1.500.000,00	0,00		-58.550,87	1.441.449,13	900.000,00	541.449,13
				CS	2.624.935,66	0,00		-58.550,87	2.566.384,79		
	1.1.2.1.0180	Compensi docenti ed esperti formatori	2024	CP	1.500.000,00	-58.550,87	74,85		1.441.523,98	900.000,00	541.523,98
				CS	2.624.935,66	-58.550,87	74,85		2.566.459,64		
	1.1.2.1.0190	Spese per trasferte	2024	CP	6.370.000,00	0,00	5.548,44		6.375.548,44	4.195.000,00	2.180.548,44
				CS	7.162.722,31	0,00	5.548,44		7.168.270,75		
	1.1.2.1.0191	Servizi di ristorazione	2024	CP	1.270.000,00	0,00		-55.000,00	1.215.000,00	843.681,12	371.318,88
				CS	1.668.492,96	0,00		-55.000,00	1.613.492,96		
	1.1.2.1.0192	Formazione decentrata	2024	CP	900.000,00	0,00	4.473,46		904.473,46	870.000,00	34.473,46
				CS	1.354.275,36	0,00	4.473,46		1.358.748,82		
	1.1.2.1.0193	Spese per formazione internazionale	2024	CP	265.000,00	0,00	3.638,00		268.638,00	30.950,00	237.688,00
				CS	380.477,54	0,00	3.638,00		384.115,54		
	1.1.2.1.0193	Spese per formazione internazionale	2024	CP	265.000,00	3.638,00	2.547,37		271.185,37	30.950,00	240.235,37
				CS	380.477,54	3.638,00	2.547,37		386.662,91		
1.2.1.1 Titolo 2	U.P.3 Liv. I - Investimenti		2024	CP	4.050.000,00	0,00	4.605,08	0,00	4.054.605,08	1.063.185,29	2.991.419,79
	Categoria 1 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari			CS	4.972.469,43	0,00	4.605,08	0,00	4.977.074,51		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
1.2.1.1.0242	Spese per hardware	2024	CP	400.000,00	0,00	4.605,08		404.605,08	5.222,18	399.382,90
			CS	462.780,79	0,00	4.605,08		467.385,87		
1.3.1.1	U.P.3 Liv. I - Gestioni speciali Categoria 1 - Gestioni speciali	2024	CP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
			CS	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00		
1.3.1.1.0001	Partecipazioni in fondazioni	2024	CP	0,00	0,00	5.000,00		5.000,00	0,00	5.000,00
			CS	0,00	0,00	5.000,00		5.000,00		
1.4.1.1	U.P.3 Liv. I - Spese aventi natura di partite di giro Categoria 1 - Uscite aventi natura di partite di giro	2024	CP	1.692.300,00	0,00	6.921,50	0,00	1.699.221,50	419.818,31	1.279.403,19
			CS	1.792.363,11	0,00	6.921,50	0,00	1.799.284,61		
1.4.1.1.0302	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	2024	CP	0,00	0,00	6.921,50		6.921,50	0,00	6.921,50
			CS	0,00	0,00	6.921,50		6.921,50		

Totale COMPLESSIVO USCITE ANNO: 2024

COMPETENZA	141.546,58	-113.550,87
SALDO COMPETENZA	27.995,71	
CASSA	141.546,58	-113.550,87
SALDO CASSA	27.995,71	

VARIAZIONE DI BILANCIO n. 2 del 03/09/2024

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione		Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2024	CP	12.771.018,65	0,00	137.000,00	0,00	12.908.018,65	0,00	12.908.018,65
AVANZO LIBERO		2024	CP	12.771.018,65	0,00	137.000,00		12.908.018,65	0,00	12.908.018,65
1.1.2.4 Titolo 1	U.P.3 Liv. II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	2024	CP	0,00	3.638,00	2.347,67	0,00	5.985,67	5.388,00	597,67
	Categoria 4 - Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico		CS	0,00	3.638,00	2.347,67	0,00	5.985,67		
1.1.2.4.0013	Entrate derivanti da trasferimenti esteri	2024	CP	0,00	3.638,00	2.347,67		5.985,67	5.388,00	597,67
			CS	0,00	3.638,00	2.347,67		5.985,67		
1.1.3.4 Titolo 1	U.P.3 Liv. III - Altre entrate	2024	CP	0,00	17.436,21	1.303,73	0,00	18.739,94	17.436,21	1.303,73
	Categoria 4 - Entrate non classificabili in altre voci		CS	0,00	17.436,21	1.303,73	0,00	18.739,94		
1.1.3.4.0015	Entrate diverse	2024	CP	0,00	9.078,54	324,37		9.402,91	9.078,54	324,37
			CS	0,00	9.078,54	324,37		9.402,91		
1.1.3.4.0017	Entrate per recuperi e rimborsi	2024	CP	0,00	8.357,66	979,36		9.337,02	8.357,66	979,36
			CS	0,00	8.357,66	979,36		9.337,02		

Totale COMPLESSIVO ENTRATE ANNO: 2024

COMPETENZA	140.651,40	0,00
SALDO COMPETENZA	140.651,40	
CASSA	3.651,40	0,00
SALDO CASSA	3.651,40	

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
1.1.1.2 Titolo 1	U.P.3 Liv. I - Funzionamento	2024	CP	621.915,00	14.841,07	127.000,00	0,00	763.756,07	140.381,07	623.375,00
	Categoria 2 - Oneri per il personale in attività di servizio		CS	920.105,68	14.841,07	127.000,00	0,00	1.061.946,75		

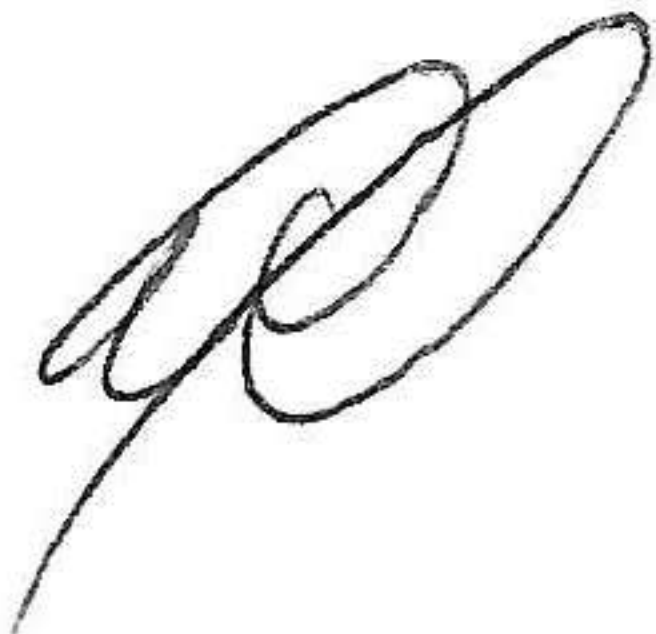
USCITE ANNO: 2024

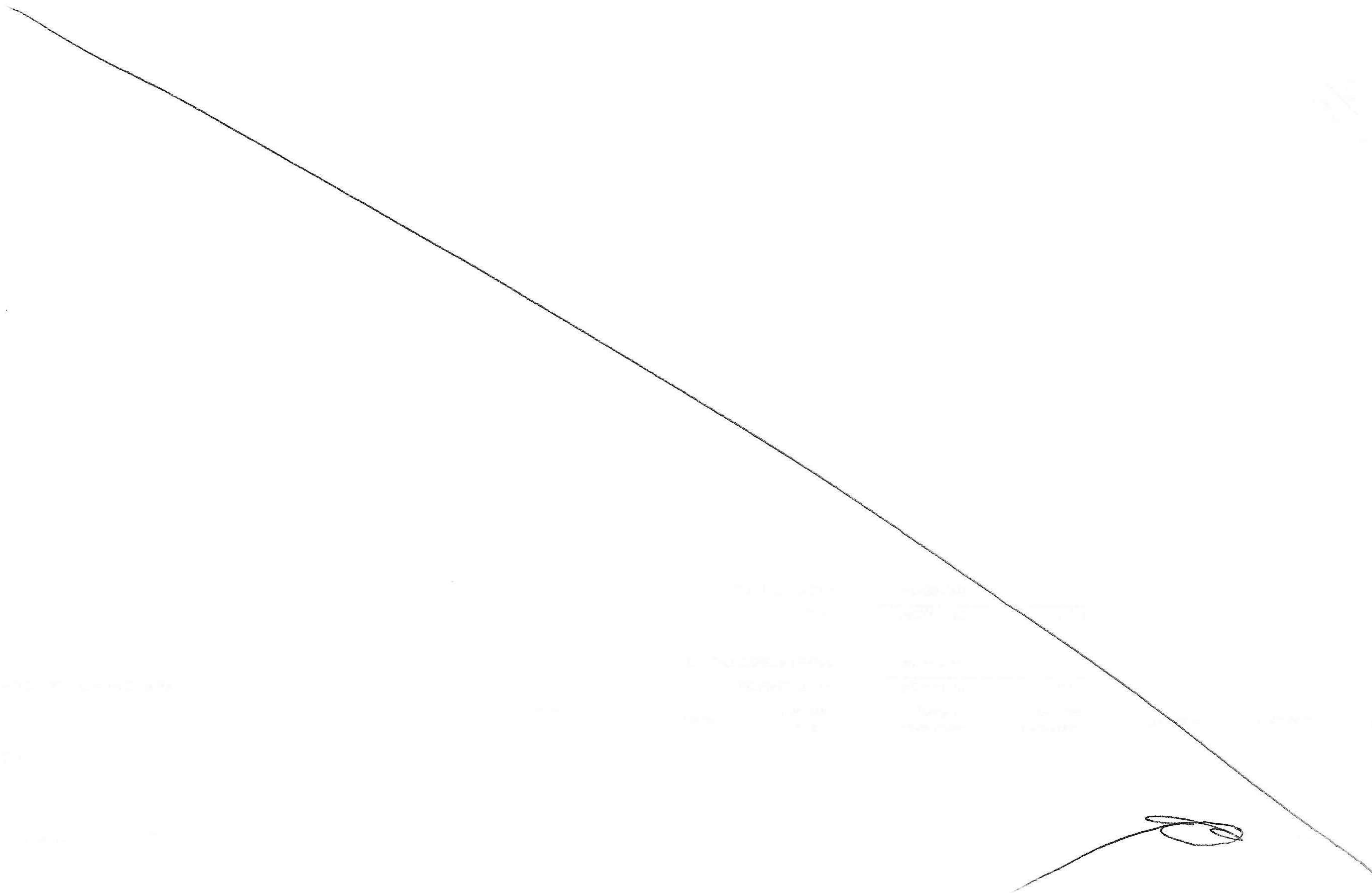
Classificazione	Anno comp	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
1.1.1.2.0040	2024	82.500,00	0,00	102.000,00	102.000,00	184.500,00	82.500,00	102.000,00
1.1.1.2.0050	2024	74.415,00	0,00	25.000,00	25.000,00	99.415,00	25.075,29	74.339,71
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente sui compensi al personale assegnato								
1.1.2.1.0190	2024	6.370.000,00	5.548,44	976,84	976,84	6.376.525,28	4.205.000,00	2.171.525,28
Spese per trasferte								
1.1.2.1.0193	2024	265.000,00	6.185,37	2.347,67	2.347,67	273.533,04	204.450,00	69.083,04
Spese per formazione internazionale								
1.1.2.1.0193	CS	380.477,54	6.185,37	2.347,67	2.347,67	389.010,58		
1.1.2.4	2024	245.850,00	0,00	10.000,00	10.000,00	255.850,00	78.257,82	177.592,18
U.P.3 Liv. II - Interventi diversi								
Categoria 4 - Oneri tributari	CS	247.210,00	0,00	10.000,00	10.000,00	257.210,00		
1.1.2.4.0214	2024	45.265,00	0,00	10.000,00	10.000,00	55.265,00	8.820,60	46.444,40
Oneri IRAP su trattamento accessorio personale								
1.2.1.1	2024	4.050.000,00	4.605,08	324,37	324,37	4.054.929,45	1.063.185,29	2.991.744,16
U.P.3 Liv. I - Investimenti								
Categoria 1 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	CS	4.972.469,43	4.605,08	324,37	324,37	4.977.398,88		
1.2.1.1.0242	2024	400.000,00	4.605,08	324,37	324,37	404.929,45	5.222,18	399.707,27
Spese per hardware								
1.4.1.1	2024	1.692.300,00	6.921,50	2,52	2,52	1.699.224,02	528.432,47	1.170.791,55
U.P.3 Liv. I - Spese aventi natura di partite di giro								
Categoria 1 - Uscite aventi natura di partite di giro	CS	1.792.363,11	6.921,50	2,52	2,52	1.799.287,13		
1.4.1.1.0280	2024	645.000,00	0,00	2,52	2,52	645.002,52	144.655,11	500.347,41
Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti								
1.4.1.1.0280	CS	664.762,90	0,00	2,52	2,52	664.765,42		



USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno comp	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale COMPLESSIVO USCITE ANNO: 2024			COMPETENZA	140.651,40	0,00			
			SALDO COMPETENZA	140.651,40				
			CASSA	140.651,40	0,00			
			SALDO CASSA	140.651,40				





VARIAZIONE DI BILANCIO n. 3 del 14/11/2024

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione		Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
1.1.2.4	U.P.3 Liv. II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	2024	CP	0,00	5.985,67	684,62	0,00	6.670,29	6.670,29	0,00
Titolo 1	Categoria 4 - Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico		CS	0,00	5.985,67	684,62	0,00	6.670,29		
	1.1.2.4.0013 Entrate derivanti da trasferimenti esteri	2024	CP	0,00	5.985,67	684,62		6.670,29	6.670,29	0,00
			CS	0,00	5.985,67	684,62		6.670,29		
1.1.3.4	U.P.3 Liv. III - Altre entrate	2024	CP	0,00	18.739,94	1.605,45	0,00	20.345,39	20.345,39	0,00
Titolo 1	Categoria 4 - Entrate non classificabili in altre voci		CS	0,00	18.739,94	1.605,45	0,00	20.345,39		
	1.1.3.4.0017 Entrate per recuperi e rimborsi	2024	CP	0,00	9.337,02	1.605,45		10.942,47	10.942,47	0,00
			CS	0,00	9.337,02	1.605,45		10.942,47		
1.4.1.1	U.P.3 Liv. I - Entrate aventi natura di partite di giro	2024	CP	1.692.300,00	6.921,50	2,52	0,00	1.699.224,02	738.293,06	960.930,96
Titolo 4	Categoria 1 - Entrati aventi natura di partite di giro		CS	1.692.300,00	6.921,50	2,52	0,00	1.699.224,02		
	1.4.1.1.0050 Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	2024	CP	645.000,00	0,00	2,52		645.002,52	217.743,45	427.259,07
			CS	645.000,00	0,00	2,52		645.002,52		

Totale COMPLESSIVO ENTRATE ANNO: 2024

COMPETENZA	2.292,59	0,00
SALDO COMPETENZA	2.292,59	
CASSA	2.292,59	0,00
SALDO CASSA	2.292,59	

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
1.1.1.2	U.P.3 Liv. I - Funzionamento	2024	CP	621.915,00	141.841,07	156.499,33	0,00	920.255,40	231.859,40	688.396,00
Titolo 1	Categoria 2 - Oneri per il personale in attivita' di servizio		CS	920.105,68	141.841,07	156.499,33	0,00	1.218.446,08		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione			Anno comp		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
1.1.1.2.0071	Trattamento accessorio al Personale	2024	CP		302.000,00	0,00	156.499,33		458.499,33	0,00	458.499,33
			CS		417.579,56	0,00	156.499,33		574.078,89		
1.1.1.3 Titolo 1	U.P.3 Liv. I - Funzionamento Categoria 3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2024	CP		2.618.350,00	93.896,81	18.000,00	0,00	2.730.246,81	1.830.632,39	899.614,42
			CS		3.509.810,95	93.896,81	18.000,00	0,00	3.621.707,76		
1.1.1.3.0130	Spese telegrafiche e postali e servizi amministrativi	2024	CP		62.000,00	0,01	10.000,00		72.000,01	31.409,31	40.590,70
			CS		88.597,53	0,01	10.000,00		98.597,54		
1.1.1.3.0132	Spese per servizi finanziari	2024	CP		0,00	0,00	8.000,00		8.000,00	0,00	8.000,00
			CS		0,00	0,00	8.000,00		8.000,00		
1.1.2.1 Titolo 1	U.P.3 Liv. II - Interventi diversi Categoria 1 - Uscite per prestazioni istituzionali	2024	CP		12.320.000,00	-93.944,24	22.290,07	-194.629,33	12.053.716,50	8.025.220,23	4.028.496,27
			CS		15.475.607,63	-93.944,24	22.290,07	-194.629,33	15.383.953,46		
1.1.2.1.0190	Spese per trasferte	2024	CP		6.370.000,00	6.525,28		-194.629,33	6.181.895,95	4.215.000,00	1.966.895,95
			CS		7.162.722,31	6.525,28		-194.629,33	6.974.618,26		
1.1.2.1.0190	Spese per trasferte	2024	CP		6.370.000,00	-188.104,05	1.605,45		6.183.501,40	4.215.000,00	1.968.501,40
			CS		7.162.722,31	-188.104,05	1.605,45		6.976.223,71		
1.1.2.1.0193	Spese per formazione internazionale	2024	CP		265.000,00	8.533,04	20.000,00		293.533,04	232.120,74	61.412,30
			CS		380.477,54	8.533,04	20.000,00		409.010,58		
1.1.2.1.0193	Spese per formazione internazionale	2024	CP		265.000,00	28.533,04	684,62		294.217,66	232.120,74	62.096,92
			CS		380.477,54	28.533,04	684,62		409.695,20		
1.1.2.3 Titolo 1	U.P.3 Liv. II - Interventi diversi Categoria 3 - Oneri finanziari	2024	CP		2.100,00	0,00	130,00	0,00	2.230,00	64,28	2.165,72
			CS		2.100,00	0,00	130,00	0,00	2.230,00		
1.1.2.3.0152	Spese per interessi di mora	2024	CP		100,00	0,00	130,00		230,00	14,68	215,32
			CS		100,00	0,00	130,00		230,00		
1.4.1.1 Titolo 4	U.P.3 Liv. I - Spese aventi natura di partite di giro Categoria 1 - Uscite aventi natura di partite di giro	2024	CP		1.692.300,00	6.924,02	2,52	0,00	1.699.226,54	648.620,87	1.050.605,67
			CS		1.792.363,11	6.924,02	2,52	0,00	1.799.289,65		
1.4.1.1.0280	Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	2024	CP		645.000,00	2,52	2,52		645.005,04	202.944,68	442.060,36
			CS		664.762,90	2,52	2,52		664.767,94		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno comp	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale COMPLESSIVO USCITE ANNO: 2024			COMPETENZA	196.921,92	-194.629,33			
			SALDO COMPETENZA	2.292,59				
			CASSA	196.921,92	-194.629,33			
			SALDO CASSA	2.292,59				

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2024 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2024
Impegni da considerare: con residuo - con e senza disponibilità

Ordinamento
- Capitolo

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2638 19/02/2024 ESEC.	Determine UR - 47/2024 STRAORDINARI PRIMO SEMESTRE 2024	06021.01.0040		167.500,00	135.194,61	32.305,39	0,00	32.305,39
2908 27/12/2024 ESEC.	Determine sr - 702/2024 Compensi straordinari anno 2024	06021.01.0040		17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00
2580 22/12/2023 ESEC.	Determine UR - 913/2023 IMPEGNO ONERI PREVIDENZIALI SU TRATT. ACCESSORIO PERSONALE SSM 2023	06021.01.0050		46.290,57	3.862,30	42.428,27	0,00	42.428,27
2910 30/12/2024 ESEC.	Determine UR - 721/2024 IMPEGNO PER TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PEROSNALE ANNO 2024	06021.01.0050		27.138,92	0,00	27.138,92	0,00	27.138,92
2281 30/12/2022 ESEC.	Determine UP - 803/2022 FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2022	06021.01.0071		48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00
2283 30/12/2022 ESEC.	Determine UP - 807/2022 RIMBORSO BUONI PASTO PERSONALE ROMA NAPOLI E SCANDICCI 2022	06021.01.0071		30.000,00	1.980,16	28.019,84	0,00	28.019,84

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2608 29/12/2023 ESEC.	Determine UR - 20617/2023 IMPEGNO CAP. 71 TRATT. ACCESSORIO DEL PERSONALE 2023- FRD, BUONI PASTO, INDENNITA' DI FUNZIONE	06021.01.0071		227.380,00	0,00	227.380,00	0,00	227.380,00
2910 30/12/2024 ESEC.	Determine UR - 721/2024 IMPEGNO PER TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PEROSNALE ANNO 2024	06021.01.0071		458.499,33	0,00	458.499,33	0,00	458.499,33
2299 20/01/2023 ESEC.	Determine AP - 17/2023 NOLEGGIO SPAZIO CLOUD PER IL PORTALE WEB DELLA SCUOLA	06021.01.0073		100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
2550 14/12/2023 ESEC.	Determine AC - 799/2023 INCENTIVI EX ART. 113 D.LGS.50/2016	06021.01.0073		102.905,53	0,00	102.905,53	0,00	102.905,53
2551 15/12/2023 ESEC.	Determine AC - 790/2023 SERVIZIO INTERPRETARIATO- INC. FUNZ. TECNICHE- LANGUAGE ACADEMY - CIG 9583197058	06021.01.0073		1.150,00	0,00	1.150,00	0,00	1.150,00
2553 15/12/2023 ESEC.	Determine AP - 759/2023 INC. FUNZ. TECNICHE ART 113 - CABLAGGIO SEDI CASTEL CAPUANO- TELECOM CIG 7288920F0D	06021.01.0073		5.282,69	0,00	5.282,69	0,00	5.282,69
2565 15/12/2023 ESEC.	Determine AP - 786/2023 INC. FUNZ. TECNICHE ART. 113- CABLAGGIO V PIANO VIA TRONTO - CIG ZCB3565EDB	06021.01.0073		93,95	0,00	93,95	0,00	93,95
2566 15/12/2023 ESEC.	Determine AP - 765/2023 INC. FUNZ TECNICHE ART. 113 - SERVIZI CLOUD COMPUTING-SPC -LOTTO 1- CIG 90812894C1	06021.01.0073		4.984,67	0,00	4.984,67	0,00	4.984,67
2570 15/12/2023 ESEC.	Determine AP - 809/2023 INC.FUNZ.TECNCIHE ART 113-N. 300 LIC MICROSOFT PER SSM E N. 30.000 PER ATT. DIDATTICA-CIG ZCC3DC1A27	06021.01.0073		415,73	0,00	415,73	0,00	415,73
2594 28/12/2023 ESEC.	Determine AC - 873/2023 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE AR. 113 D.LGS 50/2016- VARIE RUP AC ANNO 2023	06021.01.0073		17.470,68	0,00	17.470,68	0,00	17.470,68

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2598 28/12/2023 ESEC.	Determine AP - 856/2023 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE EX ART 113 SERVIZIO ASSISTENZA TECNICO-INFORMATICA ATTIVITA' DIDA	06021.01.0073		55,20	0,00	55,20	0,00	55,20
2618 29/12/2023 ESEC.	Determine DT - 870/2023 INCENTIVI EX ART.113 D.LGS.50/2016	06021.01.0073		688,75	0,00	688,75	0,00	688,75
2620 29/12/2023 ESEC.	Determine AP - 824/2023 INCENTIVO FUN.NI TECNICHE CABLAGGIO QUINTO PIANO VIA TRONTO CIG Z103161C27	06021.01.0073		81,13	0,00	81,13	0,00	81,13
2621 29/12/2023 ESEC.	Determine AP - 850/2023 SOFTWARE FACILE CU 2023 E 10 GIORNATE DI PARAMETRIZZAZIONE E SUPPORTO Z8C3A10CB4	06021.01.0073		111,40	0,00	111,40	0,00	111,40
2622 29/12/2023 ESEC.	Determine AP - 840/2023 MANUTENZIONE ASSISTENZA E ADEGUAMENTO NORMATIOVO SOFTWARE SICRA Z3439D9C0E	06021.01.0073		402,18	0,00	402,18	0,00	402,18
2623 29/12/2023 ESEC.	Determine AP - 842/2023 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE EX ART 113 SERVIZIO ASSISTENZA TECNICO-INFORMATICA ZAC39E0DC7	06021.01.0073		782,00	0,00	782,00	0,00	782,00
2642 20/02/2024 ESEC.	Determine MC - 839/2023 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ANNI 2021 -2022 -2023	06021.01.0073		22.855,78	0,00	22.855,78	0,00	22.855,78
2669 18/03/2024 ESEC.	Determine AC - 790/2023 SERVIZIO INTERPRETARIATO- INC. FUNZ. TECNICHE- LANGUAGE ACADEMY - CIG 9583197058	06021.01.0073		1.150,00	0,00	1.150,00	0,00	1.150,00
2681 04/04/2024 ESEC.	Determine AC - 848/2023 INC. FUNZIONI TECNICHE - SERVIZIO DI TESORERIA BANCA INTESA SAN PAOLO ANNI 2024-2027	06021.01.0073		200,00	0,00	200,00	0,00	200,00
2806 10/07/2024 ESEC.	Determine AP - 209/2024 INCENTIVI FUNZ. TECNICHE EX ART 113 - DETERM 209/2024- AUMENTO DEL V ACC.QUADRO SERV.APPLICATIVI PA	06021.01.0073		5.600,00	0,00	5.600,00	0,00	5.600,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2874 03/12/2024 ESEC.	Determine AC - 799/2023 INC.FUNZIONI TECNICHE- AC- ART. 113 D.L.50/16-ACC.QUADRO SPESE TRASFERTE LAVORO-2024 E 2025	06021.01.0073		102.905,53	0,00	102.905,53	0,00	102.905,53
2875 03/12/2024 ESEC.	Determine AC - 873/2023 INC.FUNZ.TEC_ART.113 D.LGS.50/2046- ACCESSO BANCHE DATI - AC- 2024 E 2025	06021.01.0073		950,40	0,00	950,40	0,00	950,40
2916 31/12/2024 ESEC.	Determine DT - 805/2024 IMPEGNO PLURIENNALE INC. TECNICI ART. 113 D.LGS 50/2016 - RUP TORNAMBE	06021.01.0073		271,70	0,00	271,70	0,00	271,70
2579 22/12/2023 ESEC.	Determine UR - 913/2023 IMPEGNO ONERI IRAP TRATT. ACCESSORIO PERSONALE SSM 2023	06021.02.0214		16.254,65	1.358,37	14.896,28	0,00	14.896,28
2910 30/12/2024 ESEC.	Determine UR - 721/2024 IMPEGNO PER TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PEROSNALE ANNO 2024	06021.02.0214		9.532,26	0,00	9.532,26	0,00	9.532,26
2870 02/12/2024 ESEC.	Determine MC - 668/2024 SCANDICCI SALDO TARI 2024	06021.02.0217		7.838,60	0,00	7.838,60	7.838,60	0,00
2902 24/12/2024 ESEC.	Determine AC - 770/2024 TARI E CONDOMINIO SEDE SAN VINCENZO	06021.02.0217		4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
2776 19/06/2024 ESEC.	Determine UR - 329/2024 INDENNITA' AL PRESIDENTE COMITATO DIRETTIVO SCIARRA ANNO 2024	06021.03.0010		16.000,03	14.333,34	1.666,69	0,00	1.666,69
2781 26/06/2024 ESEC.	Determine UR - 376/2024 GETTONI PRESENZA COMITATO DIRETTIVO SCIARRA ANNO 2024	06021.03.0010		257.499,96	163.499,99	93.999,97	0,00	93.999,97
2852 23/10/2024 ESEC.	Determine ur - 580/2024 COMPENSO AL COLLEGIO DEI REVISORI ANNO 2024	06021.03.0011		16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2592 28/12/2023 ESEC.	Determine UR - 994/2023 RIMBORSO SPESE ORGANI DELL'ENTE ANNO 2023	06021.03.0030		7.000,00	6.418,72	581,28	0,00	581,28
2670 20/03/2024 ESEC.	Determine UR - 155/2024 RIMBORSO SPESE AGLI ORGANI DELL'ENTE ANNO 2024	06021.03.0030		15.000,00	10.672,24	4.327,76	0,00	4.327,76
2824 14/08/2024 ESEC.	Determine UR - 466/2024 RIMBORSI PER TRASFERTE DIPENDENTI ANNO 2024	06021.03.0060		3.000,00	1.250,37	1.749,63	433,95	1.315,68
2331 27/02/2023 ESEC.	Determine AP - 99/2023 ACQUISTO N. 10 GIORNATE MAGGIOLI	06021.03.0070		1.781,50	1.781,50	0,00	0,00	0,00
2583 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 892/2023 CONTRATTO PER LA SICUREZZA INTEGRATA SUI LUOGHI DI LAVORO 12 MESI - CONSILIA CFO SRL	06021.03.0070		2.324,54	0,00	2.324,54	0,00	2.324,54
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0070		30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
1886 01/04/2021 ESEC.	Determine AC - 98/2021 NOLEGGIO N.2 AUTOVETTURE FIAT TIPO	06021.03.0080		30.944,18	29.948,99	995,19	0,00	995,19
2299 20/01/2023 ESEC.	Determine AP - 17/2023 NOLEGGIO SPAZIO CLOUD PER IL PORTALE WEB DELLA SCUOLA	06021.03.0080		75.292,38	75.292,38	0,00	0,00	0,00
2331 27/02/2023 ESEC.	Determine AP - 99/2023 ACQUISTO N. 10 GIORNATE MAGGIOLI	06021.03.0080		268,40	268,40	0,00	0,00	0,00
2567 15/12/2023 ESEC.	Determine AP - 811/2023 INC.FUNZ.TECNICHE ART. 45- ASS.ZA TECNICA HYPE DIGITAL SRL CORSO P23059-CIG Z183CBAC73	06021.03.0080		31,20	0,00	31,20	0,00	31,20

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2568 15/12/2023 ESEC.	Determine AP - 810/2023 INC.FUNZ.TECNICHE-NOLO E INSTALLAZ. IMP. AUDIO VIDEO (CAPRI 13-14 OTT. 2023)- ERCO CONGRESS	06021.03.0080		40,72	0,00	40,72	0,00	40,72
2816 01/08/2024 ESEC.	Determine AP - 438/2024 Noleggio licenze - ORD. di acquisto n. 63022518	06021.03.0080		23.598,22	23.217,60	380,62	0,00	380,62
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0080		4.042,60	0,00	4.042,60	0,00	4.042,60
2254 07/12/2022 ESEC.	Determine DT - 729/2022 NOLEGGIO N.12 MULTIFUNZIONI CANON	06021.03.0081		24.161,70	20.710,02	3.451,68	0,00	3.451,68
2816 01/08/2024 ESEC.	Determine AP - 438/2024 Noleggio licenze - ORD. di acquisto n. 63022518	06021.03.0081		10.113,52	9.950,39	163,13	0,00	163,13
2884 16/12/2024 ESEC.	Determine AC - 736/2024 NOLEGGIO PULMINO 9 POSTI PER CASTEL PULCI	06021.03.0081		1.752,41	1.234,64	517,77	0,00	517,77
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0081		4.504,52	0,00	4.504,52	0,00	4.504,52
2900 24/12/2024 ESEC.	Determine AP - 778/2024 Convenzione CRUI servizi ETA (Education Trasformation Agreement) di Microsoft Cloud Azure	06021.03.0081		3.119,05	0,00	3.119,05	0,00	3.119,05
2578 21/12/2023 ESEC.	Determine AC - 851/2023 ACQ. MATERIALE CANCELLERIA E DI CONSUMO PER SEDI DI ROMA, NAPOLI E FIRENZE	06021.03.0100		48.779,27	47.984,69	794,58	0,00	794,58
2885 17/12/2024 ESEC.	Determine AC - 706/2024 ACQUISTO MATERIALE DI CANCELLERIA PER LE SEDI DI ROMA, NAPOLI E FIRENZE	06021.03.0100		75.840,00	68.275,23	7.564,77	0,00	7.564,77

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2356 30/03/2023	Determine DT - 171/2023 ACQUISTO ACQUA POTABILE CONNESSO A TRE EROGATORI ESEC.	06021.03.0101		4.531,08	3.135,40	1.395,68	0,00	1.395,68
2629 12/02/2024	Determine ac - 61/2024 ACQUISTO N. 2 FUEL CARD - ACQUISTO CARBURANTE ESEC.	06021.03.0101		4.500,00	3.379,45	1.120,55	0,00	1.120,55
2165 04/07/2022	Determine MC - 316/2022 ENERGIA ELETTRICA VILLA CASTEL PULCI ANNO 2023/2024 ESEC.	06021.03.0110		167.466,52	150.947,56	16.518,96	0,00	16.518,96
2354 30/03/2023	Determine MC - 178/2023 SPESE GAS NATURALE SEDE SCANDICCI ANNI 2023-205 ESEC.	06021.03.0110		226.845,35	129.348,15	97.497,20	0,00	97.497,20
2403 05/05/2023	Determine AP - 262/2023 CONTRATTO DI TELEFONIA FISSA E ISDN PER LE SEDI DI FONTANA DI TREVÌ E CASTELPULCI ESEC.	06021.03.0110		48.190,00	2.600,08	45.589,92	0,00	45.589,92
2665 15/03/2024	Determine MC - 132/2024 LINEE FISSE E ANALOGICHE VILLA CASTELPULCI 2024 ESEC.	06021.03.0110		6.000,00	3.409,71	2.590,29	0,00	2.590,29
2667 18/03/2024	Determine ac - 153/2024 ENERGIA ELETTRICA VIA DI SAN VINCENZO 32 ANNO 2023 ESEC.	06021.03.0110		10.500,00	8.236,62	2.263,38	0,00	2.263,38
2753 22/05/2024	Determine MC - 255/2024 CONVENZIONE CONSIP 8 TELEFONIA MOBILE ESEC.	06021.03.0110		25.000,00	20.370,77	4.629,23	0,00	4.629,23
2785 27/06/2024	Determine MC - 359/2024 Convenzione Consip ENERGIA ELETTRICA 21 -Lotto 8 Toscana VILLA CASTELPULCI ESEC.	06021.03.0110		44.530,00	28.143,63	16.386,37	0,00	16.386,37
2836 19/09/2024	Determine mc - 522/2024 FORNITURA ACQUA SEDE OPERATIVA DI SCANDICCI ESEC.	06021.03.0110		10.500,00	7.183,35	3.316,65	0,00	3.316,65

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0110		246,75	0,00	246,75	0,00	246,75
2520 30/11/2023 ESEC.	Determine AC - 707/2023 ACQUISIZIONE SERVIZI ACCESSO BANCA DATI FOROPLUS ONLINE PER UN ANNO	06021.03.0111		10.496,00	10.296,00	200,00	0,00	200,00
2634 16/02/2024 ESEC.	Determine ac - 20/2024 ACCESSI BANCA DATI WOLTERS KLUWER ITALIA	06021.03.0111		129.100,80	126.640,80	2.460,00	0,00	2.460,00
2635 16/02/2024 ESEC.	Determine AC - 18/2024 ACCESSI BANCA DATI "ONE LEGALE" N. 700 ACCESSI	06021.03.0111		118.604,80	116.344,80	2.260,00	0,00	2.260,00
2645 21/02/2024 ESEC.	Determine AC - 84/2024 N. 300 ACCESSI BANCA DATI DEJURE	06021.03.0111		22.041,60	21.621,60	420,00	0,00	420,00
2807 11/07/2024 ESEC.	Determine AC - 581/2023 RINNOVO ABBONAMNETO ALLA DATI DEJURE ANNO 2024	06021.03.0111		50.375,82	49.420,80	955,02	0,00	955,02
2902 24/12/2024 ESEC.	Determine AC - 770/2024 TARI E CONDOMINIO SEDE SAN VINCENZO	06021.03.0111		15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
2076 28/03/2022 ESEC.	Determine MC - 156/2022 MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA VILLA CASTELPULCI ANNI 2022-2028	06021.03.0120		37.039,28	31.409,07	5.630,21	0,00	5.630,21
2201 19/08/2022 ESEC.	Determine MC - 456/2022 SERVIZI DI PULIZIA E FACCHINAGGIO ANNI 2022-2028 VILLA CASTELPULCI	06021.03.0120		381.854,40	353.345,52	28.508,88	0,00	28.508,88
2202 22/08/2022 ESEC.	Determine AC - 479/2022 SERVIZI DI PULIZIA E FACCHINAGGIO VIA SAN VINCENZO 2022- 2025	06021.03.0120		43.421,69	42.080,37	1.341,32	0,01	1.341,31

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2227 12/10/2022 ESEC.	Determine AC - 569/2022 ACQUISTO SERVIZI PULIZIA E FACCHINAGGIO VIA TRONTO 2 ROMA BIENNIO 2023-2024	06021.03.0120		65.159,95	60.790,89	4.369,06	0,00	4.369,06
2876 03/12/2024 ESEC.	Determine MC - 109/2024 INC.FUNZ.TEC-ART.113 D.LGS. 50/16-MC-VARIE ANNO 2024	06021.03.0120		2.503,54	0,00	2.503,54	0,00	2.503,54
2549 14/12/2023 ESEC.	Determine AC - 776/2023 STAMPA N. 200 COPIE TRE TOMI VOL. "IL GIUDICE NAZ. ED IL DIRITTO DELL'UE" - GIUFFRE ED.	06021.03.0121		33.309,50	32.620,50	689,00	0,00	689,00
2590 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 879/2023 STAMPA QUADERNI SCUOLA - N. 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43	06021.03.0121		48.980,00	9.411,08	39.568,92	0,00	39.568,92
2606 28/12/2023 ESEC.	Determine AC - 843/2023 STAMPA N. 200 VOLUMI COFANETTO CON TRE TOMI+N. 200 BROCHURES RELAZIONI SEMINARIO FFP23018	06021.03.0121		17.434,57	17.070,57	364,00	0,00	364,00
1843 30/12/2020 ESEC.	Determine AP - 616/2020 GESTIONE INTEGRATA SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO SCANDICCI	06021.03.0130		38.729,70	33.187,22	5.542,48	0,00	5.542,48
2231 27/10/2022 ESEC.	Determine AC - 573/2022 SERVIZIO SPECIALISTICO SULLA SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO CASTEL CAPUANO	06021.03.0130		7.965,70	4.441,15	3.524,55	0,00	3.524,55
2299 20/01/2023 ESEC.	Determine AP - 17/2023 NOLEGGIO SPAZIO CLOUD PER IL PORTALE WEB DELLA SCUOLA	06021.03.0130		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2583 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 892/2023 CONTRATTO PER LA SICUREZZA INTEGRATA SUI LUOGHI DI LAVORO 12 MESI - CONSILIA CFO SRL	06021.03.0130		28.694,40	8.640,53	20.053,87	0,00	20.053,87
2585 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 889/2023 ACCORDO QUADRO CONSIP SPC2 -SERV. CONNETTIVITA' E VOIP- SEDI ROMA,NAPOLI E FIRENZE	06021.03.0130		2.301,53	2.301,53	0,00	0,00	0,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2600 28/12/2023 ESEC.	Determine AP - 876/2023 ADESIONE TRATTATIVE CRUI PER I CONTRATTI ICT	06021.03.0130		15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
2872 03/12/2024 ESEC.	Determine ac - 675/2024 SERVIZIO SPEDIZIONE PLICHI E CORRISPONDENZA	06021.03.0130		2.029,47	658,83	1.370,64	0,00	1.370,64
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0130		960,71	0,00	960,71	0,00	960,71
2905 27/12/2024 ESEC.	Determine AC - 703/2024 SERVIZI DI SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO SEDI DELLA SSM DI ROMA	06021.03.0130		5.307,00	0,00	5.307,00	0,00	5.307,00
2895 20/12/2024 ESEC.	Determine AC - 788/2024 IMPEGNO SERVIZI DI TESORERIA ISTITUTO CASSIERE	06021.03.0132		5.978,00	0,00	5.978,00	0,00	5.978,00
2025 30/12/2021 ESEC.	Determine AP - 491/2021 ACQUISTO TERMINALI LETTORI DI BADGE SEDE SCANDICCI E NAPOLI	06021.03.0160		976,00	488,00	488,00	0,00	488,00
2076 28/03/2022 ESEC.	Determine MC - 156/2022 MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA VILLA CASTELPULCI ANNI 2022-2028	06021.03.0160		382.066,61	323.824,61	58.242,00	0,00	58.242,00
2362 31/03/2023 ESEC.	Determine MC - 159/2023 MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA IMPIANTO VIDEOS.NZA E ANTIFURTO VILLA CASTELPULCI	06021.03.0160		5.416,80	5.056,90	359,90	0,00	359,90
2444 12/07/2023 ESEC.	Determine AC - 396/2023 MANUTENZIONE IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE SEDI ROMA (TRONTO E TREVII) 2023-2026	06021.03.0160		30.492,00	21.780,00	8.712,00	0,00	8.712,00
2587 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 864/2023 MANUTENZIONE ANNUALE PER N. 4 LETTORI BADGE - SEDE SCANDICCI E CASTEL CAPUANO	06021.03.0160		1.240,00	0,00	1.240,00	0,00	1.240,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2784 27/06/2024 ESEC.	Determine AP - 352/2024 CABLAGGIO RETI SEDE DI CASTEL CAPUANO	06021.03.0160		591,31	0,00	591,31	0,00	591,31
2876 03/12/2024 ESEC.	Determine MC - 109/2024 INC.FUNZ.TEC-ART.113 D.LGS. 50/16-MC-VARIE ANNO 2024	06021.03.0160		6.737,53	0,00	6.737,53	0,00	6.737,53
2877 03/12/2024 ESEC.	Determine MC - 683/2024 INTERVENTI MANUTENZIONE ORDINARIA DI TIPO EDILE SEDE VILLA CASTELPULCI	06021.03.0160		3.806,40	0,00	3.806,40	0,00	3.806,40
2883 13/12/2024 ESEC.	Determine AC - 713/2024 FORNITURA E MANUTENZIONE DI QUATTRO ESTINTORI SEDE ROMA TREVI	06021.03.0160		72,47	0,00	72,47	0,00	72,47
2886 18/12/2024 ESEC.	Determine MC - 682/2024 MANUTENZIONE ORDINARIA EDILE PER IMMOBILE CASTEL PULCI- DET. 682/2024 -FORN. CO.E.LIVE SRL	06021.03.0160		42.003,79	0,00	42.003,79	0,00	42.003,79
2889 18/12/2024 ESEC.	Determine MC - 714/2024 FORNITURA E INSTALLAZIONE COMMUTATORE TELEFONICO E SIRENA IMP.ANTIINTRUSIONE PER VILLA CASTEL PULCI	06021.03.0160		2.646,18	0,00	2.646,18	0,00	2.646,18
2894 20/12/2024 ESEC.	Determine MC - 771/2024 INTERVENTO DI PULIZIA E STASATURA DEI POZZETTI DI CASTELPULCI	06021.03.0160		524,60	0,00	524,60	0,00	524,60
1227 05/12/2017 ESEC.	Determine 1116/2017 SERVIZI DI CONNETTIVITA'	06021.03.0162		881.330,12	760.613,13	120.716,99	0,00	120.716,99
2074 28/03/2022 ESEC.	Determine AP - 150/2022 SERVIZI DI CONSERVAZIONE DIGITALE - LOTTO 1 CONVENZIONE SPC CLOUD	06021.03.0162		10.431,37	4.747,28	5.684,09	0,00	5.684,09
2103 11/04/2022 ESEC.	Determine AP - 165/2022 ACQUISTO SIGILLO ELETTRONICO MAGGIOLI	06021.03.0162		390,40	0,00	390,40	0,00	390,40

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2246 24/11/2022 ESEC.	Determine AP - 576/2022 ACQUISTO N. 5 GIORNATE MAGGIOLI	06021.03.0162		3.355,00	2.200,00	1.155,00	0,00	1.155,00
2265 20/12/2022 ESEC.	Determine AP - 760/2022 ACQUISTO SERVIZIO CLOUD FINO AL 31.12.2022	06021.03.0162		15.171,87	0,00	15.171,87	0,00	15.171,87
2299 20/01/2023 ESEC.	Determine AP - 17/2023 NOLEGGIO SPAZIO CLOUD PER IL PORTALE WEB DELLA SCUOLA	06021.03.0162		130.552,97	130.552,97	0,00	0,00	0,00
2307 09/02/2023 ESEC.	Determine AP - 68/2022 SERVIZI DI GESTIONE E SVILUPPO DEL PORTALE WEB DELLA SSM	06021.03.0162		309.206,51	154.484,36	154.722,15	0,00	154.722,15
2331 27/02/2023 ESEC.	Determine AP - 99/2023 ACQUISTO N. 10 GIORNATE MAGGIOLI	06021.03.0162		4.808,40	4.212,00	596,40	0,00	596,40
2441 12/07/2023 ESEC.	Determine AP - 431/2023 SERVIZI DI TELEFONIA IP SEDI DI NAPOLI E DI ROMA - TREV	06021.03.0162		12.358,83	4,30	12.354,53	0,00	12.354,53
2468 22/08/2023 ESEC.	Determine AP - 527/2023 ACQUISTO SERVIZI DI SUPPORTO PREMIER MICROSOFT	06021.03.0162		86.353,60	84.960,80	1.392,80	0,00	1.392,80
2474 08/09/2023 ESEC.	Determine AP - 459/2023 SERVIZI DI CONNETTIVITA' SEDI SSM (ROMA, NAPOLI, SCADICCI)	06021.03.0162		210.378,84	0,00	210.378,84	0,00	210.378,84
2585 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 889/2023 ACCORDO QUADRO CONSIP SPC2 -SERV. CONNETTIVITA' E VOIP- SEDI ROMA,NAPOLI E FIRENZE	06021.03.0162		215.788,27	94.157,16	121.631,11	0,00	121.631,11
2588 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 866/2023 ACQ. N. 10 GIORNATE DI SUPP.INFORMATICO MICROSOFT PREMIER SUPPORT	06021.03.0162		24.490,00	24.095,00	395,00	0,00	395,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2615 29/12/2023 ESEC.	Determine AP - /2023 SERVIZIO DI CONSERVAZIONE DI DOCUMENTI INDORMATICI COME PREVISTO DAL CAD	06021.03.0162		5.158,40	0,00	5.158,40	0,00	5.158,40
2616 29/12/2023 ESEC.	Determine AP - /2023 SERVIZI 10 GIORNATE SUPPORTO SICR@ ASS.ZA E PARAM.NE E 10 GIORNATE CONSERVAZIONE DIGITALE	06021.03.0162		13.640,00	2.200,00	11.440,00	0,00	11.440,00
2617 29/12/2023 ESEC.	Determine AP - /2023 SERVIZIO DI PRESIDIO NETWORKING PER LA SEDE DI SCANDICCI	06021.03.0162		48.360,00	400,00	47.960,00	0,00	47.960,00
2760 06/06/2024 ESEC.	Proposta di determina AP - 236/2023 SERVIZIO DI INTEGRAZIONE DI UN ASSISTENTE VIRTUALE	06021.03.0162		93.000,00	24.400,00	68.600,00	0,00	68.600,00
2768 12/06/2024 ESEC.	Determine AP - 300/2024 fornitura a noleggio di 27 terminali IP per la sede di Firenze e di 20 per la sede di Roma	06021.03.0162		90.000,00	62.813,53	27.186,47	0,00	27.186,47
2814 01/08/2024 ESEC.	Determine ap - 450/2024 Servizi di supporto informatico CRUI	06021.03.0162		151.862,80	149.413,40	2.449,40	0,00	2.449,40
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0162		23.475,74	0,00	23.475,74	0,00	23.475,74
2898 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 781/2024 RINNOVO CERTIFICATI SSL MULTIDOMINIO (SECURE SOCKETS LAYER)	06021.03.0162		589,00	0,00	589,00	0,00	589,00
2907 27/12/2024 ESEC.	Determine AP - 710/2024 Migrazione cloud Sicr@, manutenzione, assistenza e adeguamento normativo	06021.03.0162		9.472,36	0,00	9.472,36	0,00	9.472,36
1227 05/12/2017 ESEC.	Determine 1116/2017 SERVIZI DI CONNETTIVITA'	06021.03.0163		120.743,66	116.129,06	4.614,60	0,00	4.614,60

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2307 09/02/2023 ESEC.	Determine AP - 68/2022 SERVIZI DI GESTIONE E SVILUPPO DEL PORTALE WEB DELLA SSM	06021.03.0163		142.462,75	62.776,62	79.686,13	0,00	79.686,13
2308 09/02/2023 ESEC.	Determine AP - 66/2022 SERVIZIO ASSISTENZA TECNICO-INFORMATICA PER LE ATTIVITA' DIDATTICHE PER LA SEDE DI SCANDICCI GG 170	06021.03.0163		51.069,20	48.263,20	2.806,00	0,00	2.806,00
2474 08/09/2023 ESEC.	Determine AP - 459/2023 SERVIZI DI CONNETTIVITA' SEDI SSM (ROMA, NAPOLI, SCADICCI)	06021.03.0163		90.162,36	0,00	90.162,36	0,00	90.162,36
2554 15/12/2023 ESEC.	Determine AC - 772/2023 SERV. TECNOLOGICO CORSO FPFP23018 (ACC.DEI LINCEI) - EFFEBI CONFERENCE	06021.03.0163		3.806,18	3.744,18	62,00	0,00	62,00
2574 18/12/2023 ESEC.	Determine AC - 804/2023 REALIZZAZIONE ARCHIVIO MULTIMEDIALE-DITTA LUIGI CUTRI'	06021.03.0163		101.150,56	98.871,30	2.279,26	0,00	2.279,26
2585 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 889/2023 ACCORDO QUADRO CONSIP SPC2 -SERV. CONNETTIVITA' E VOIP- SEDI ROMA,NAPOLI E FIRENZE	06021.03.0163		92.480,69	40.353,08	52.127,61	0,00	52.127,61
2833 12/09/2024 ESEC.	Determine AP - 504/2024 Aquisito rete dati temporanea Certosa di Capri "La digitalizzazione della giustizia"	06021.03.0163		610,00	0,00	610,00	0,00	610,00
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0163		12.568,18	0,00	12.568,18	0,00	12.568,18
2649 26/02/2024 ESEC.	Determine ac - 91/2024 CANONI E PEDAGGI AUTOSTRADALI TELEPASS AUTOVETTURE DI SERVIZIO ANNI 2024-2026	06021.03.0172		605,00	498,68	106,32	0,00	106,32
2067 22/03/2022 ESEC.	Determine UC - 149/2022 COMPENSO DOCENTI CON FATTURA ANNO 2022	06021.03.0180		100.000,00	99.099,63	900,37	900,37	0,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2068 22/03/2022 ESEC.	Determine UC - 149/2022 COMPENSO DOCENTI SENZA FATTURA ANNO 2022	06021.03.0180		700.000,00	581.195,16	118.804,84	1.204,55	117.600,29
2316 15/02/2023 ESEC.	Determine LF - 76/2023 COMPENSO DOCENTI CON FATTURA ANNO 2023	06021.03.0180		100.000,00	58.395,98	41.604,02	465,11	41.138,91
2317 15/02/2023 ESEC.	Determine LF - 76/2023 COMPENSO DOCENTI SENZA FATTURA ANNO 2023	06021.03.0180		700.000,00	376.471,65	323.528,35	4.200,00	319.328,35
2661 14/03/2024 ESEC.	Determine DT - 120/2024 COMPENSI DOCENTI CON PARTITA IVA NAPOLI ANNO 2024	06021.03.0180		50.000,00	3.504,47	46.495,53	0,00	46.495,53
2662 14/03/2024 ESEC.	Determine DT - 120/2024 COMPENSI DOCENTI SENZA PARTITA IVA NAPOLI 2024	06021.03.0180		200.000,00	33.700,00	166.300,00	14.900,00	151.400,00
2748 07/05/2024 ESEC.	Determine LF - 183/2024 COMPENSI DOCENTI SENZA FATTURA ANNO 2024	06021.03.0180		500.000,00	61.531,78	438.468,22	400,00	438.068,22
2751 17/05/2024 ESEC.	Determine LF - 183/2024 COMPENSI DOCENTI CON FATTURA ANNO 2024	06021.03.0180		150.000,00	12.630,89	137.369,11	0,00	137.369,11
2111 27/04/2022 ESEC.	Determine UC - 200/2022 RIMBORSO A DOCENTI ANNO 2022	06021.03.0190		72.000,00	46.621,83	25.378,17	46,48	25.331,69
2112 27/04/2022 ESEC.	Determine UC - 200/2022 RIMBORSO A DISCENTI ANNO 2022	06021.03.0190		67.500,00	51.009,26	16.490,74	60,55	16.430,19
2323 22/02/2023 ESEC.	Determine MC - 93/2023 RIMBORSI DISCENTI SEDE CASTEL PULCI ANNO 2023	06021.03.0190		12.000,00	10.477,50	1.522,50	0,00	1.522,50

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2339 14/03/2023 ESEC.	Determine AC - 126/2023 SERVIZI DI GESTIONE INTEGRATA DELLE TRASFERTE DI LAVORO	06021.03.0190		8.239.457,35	7.293.463,91	945.993,44	0,00	945.993,44
2348 28/03/2023 ESEC.	Determine UR - 177/2023 RIMBORSO A DOCENTI ANNO 2023	06021.03.0190		15.000,00	14.930,31	69,69	69,69	0,00
2595 28/12/2023 ESEC.	Determine UR - 891/2023 RIMBORSI DISCENTI ANNO 2023	06021.03.0190		45.000,00	29.079,94	15.920,06	89,80	15.830,26
2596 28/12/2023 ESEC.	Determine UR - 891/2023 RIMBORSI DOCENTI ANNO 2023	06021.03.0190		45.000,00	20.219,92	24.780,08	83,25	24.696,83
2631 15/02/2024 ESEC.	Determine MC - 73/2024 RIMBORSO DISCENTI ANNO 2024 SEDE CASTELPULCI SCANDICCI	06021.03.0190		13.000,00	4.736,11	8.263,89	0,00	8.263,89
2663 14/03/2024 ESEC.	Determine DT - 120/2024 RIMBORSI DOCENTI CORSI CON SEDE A NAPOLI 2024	06021.03.0190		50.000,00	352,62	49.647,38	13,00	49.634,38
2664 14/03/2024 ESEC.	Determine DT - 120/2024 RIMBORSI DISCENTI CORSI CON SEDE A NAPOLI 2024	06021.03.0190		50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
2673 25/03/2024 ESEC.	Determine LF - 160/2024 RIMBORSO SPESE DOCENTI ANNO 2024	06021.03.0190		72.000,00	4.888,05	67.111,95	133,85	66.978,10
2864 15/11/2024 ESEC.	Determine ur - 654/2024 RIMBORSO SPESE DISCENTI ANNO 2024	06021.03.0190		20.000,00	1.216,66	18.783,34	0,00	18.783,34
2508 03/11/2023 ESEC.	Determine AC - 660/2023 COFFEE BREAK E LIGHT LUNCH SEMINARIO ACCADEMIA DEI LINCEI 20 OTTOBRE 2023	06021.03.0191		4.104,78	4.031,48	73,30	0,00	73,30

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2525 29/11/2023 ESEC.	Determine DT - 716/2023 RISTORAZIONE SERALE A MEZZO VOUCHER CORSI NAPOLI	06021.03.0191		230.402,92	152.237,98	78.164,94	3.709,00	74.455,94
2571 15/12/2023 ESEC.	Determine AC - 803/2023 COFFE BREAK CORSO FPFP23015 (15-17-11-23 GDF OSTIA)- RI.CA SRL	06021.03.0191		3.748,42	3.680,82	67,60	0,00	67,60
2639 19/02/2024 ESEC.	Determine ur - 72/2024 SERVIZI DI RISTORAZIONE TRAMITE VOUCHER SEDE DI SCANDICCI 2024	06021.03.0191		500.000,00	202.606,25	297.393,75	0,00	297.393,75
2756 30/05/2024 ESEC.	Determine MC - 280/2024 SERVIZIO DISTRIBUZIONE PASTI MOT CASTELPULCI	06021.03.0191		104.269,79	60.338,30	43.931,49	0,00	43.931,49
2896 23/12/2024 ESEC.	Determine AC - 705/2024 SERVIZIO CATERING CORSO FPFP24022 4 DICEMBRE 2024-KLASS SERVICE SRL	06021.03.0191		2.572,90	0,00	2.572,90	0,00	2.572,90
2904 24/12/2024 ESEC.	Determine DT - 764/2024 SERVIZIO DISTRIBUZIONE PASTI MOT CASTEL CAPUANO	06021.03.0191		6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
2909 27/12/2024 ESEC.	Determine dt - 732/2024 Servizio coffee break e light lunch 11 dic 2024 Castelcapuano	06021.03.0191		1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00
2146 08/06/2022 ESEC.	Determine AR - 285/2022 PREFINANZIAMENTO CROSS-BORDER TRAINING ACTIVITIES	06021.03.0193		3.516,59	0,00	3.516,59	0,00	3.516,59
2319 21/02/2023 ESEC.	Determine SI - 82/2023 PREFINANZIAMENTO PROGETTO TRIAL2 - ISTITUTO UNIVERSITARIO EUROPEO DI FIESOLE- PROV. 122/23	06021.03.0193		20.893,16	0,00	20.893,16	0,00	20.893,16
2339 14/03/2023 ESEC.	Determine AC - 126/2023 SERVIZI DI GESTIONE INTEGRATA DELLE TRASFERTE DI LAVORO	06021.03.0193		72.533,17	53.492,24	19.040,93	0,00	19.040,93

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2396 14/04/2023 ESEC.	Determine SI - 199/2023 PREFINANZIAMENTO PROGETTO JULIA	06021.03.0193		48.937,36	7.375,35	41.562,01	0,00	41.562,01
2416 24/05/2023 ESEC.	Determine SI - 305/2023 PREFINANZIAMENTO PROGETTO EJNITA2	06021.03.0193		34.797,44	3.947,94	30.849,50	0,00	30.849,50
2822 02/08/2024 ESEC.	Determine SI - 461/2024 progetto "Sostegno al Sistema Giudiziario della Repubblica Federale di Somalia"	06021.03.0193		170.000,00	116.714,09	53.285,91	0,00	53.285,91
2901 24/12/2024 ESEC.	Determine ur - 789/2024 Progetto europeo JUST CHILD con Scuola della Magistratura Francese (ENM)	06021.03.0193		16.499,80	0,00	16.499,80	0,00	16.499,80
2906 27/12/2024 ESEC.	Determine AC - 704/2024 SERVIZIO SPECIALISTICO PER REVISIONE LINGUISTICA HANDBOOK SU IA	06021.03.0193		3.172,00	0,00	3.172,00	0,00	3.172,00
2922 31/12/2024 ESEC.	Determine FI - 814/2024 COMP. RELATORI PROG. AIAKOS - DET. 814/2024 DEL 31.12.2024	06021.03.0193		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
2510 06/11/2023 ESEC.	Determine AC - 670/2023 IMPEGNO PER SERVIZIO DI INTERPRETARIATO DETERMINA N. 670/2023 DEL 31.10.2023	06021.03.0194		106.403,39	44.776,34	61.627,05	0,00	61.627,05
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0194		53,06	0,00	53,06	0,00	53,06
2339 14/03/2023 ESEC.	Determine AC - 126/2023 SERVIZI DI GESTIONE INTEGRATA DELLE TRASFERTE DI LAVORO	06021.03.0210		436.725,28	401.308,57	35.416,71	0,00	35.416,71
2754 23/05/2024 ESEC.	Determine ap - 241/2024 INCENTIVI EX ART.45 DEL D.LGS.36/2023 ANALISI ED ELABORAZIONE DATI COMPARATI FORMAZ DIRIGENTI GIUD	06021.03.0212		292,00	0,00	292,00	0,00	292,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.03.0212		1.278,80	0,00	1.278,80	0,00	1.278,80
2632 15/02/2024 ESEC.	Determine UT - 14/2024 ACCANTONAMENTO 30% FONDI DESTINATI ALLE STRUTTURE TERRITORIALI ANNO 2024	06021.04.0192		170.000,00	117.013,93	52.986,07	0,00	52.986,07
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06021.04.0192		21,10	0,00	21,10	0,00	21,10
2076 28/03/2022 ESEC.	Determine MC - 156/2022 MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA VILLA CASTELPULCI ANNI 2022-2028	06022.02.0230		471.752,00	27.023,74	444.728,26	0,00	444.728,26
2512 06/11/2023 ESEC.	Determine DT - 360/2023 PROGETTAZIONE RISTRUTTURAZIONE LOCALI MENSA CASTEL CAPUANO	06022.02.0230		38.900,00	0,00	38.900,00	0,00	38.900,00
2618 29/12/2023 ESEC.	Determine DT - 870/2023 INCENTIVI EX ART.113 D.LGS.50/2016	06022.02.0230		1.969,60	0,00	1.969,60	0,00	1.969,60
2612 29/12/2023 ESEC.	Determine AC - 20628/2023 COMPLETAMENTO ARREDI SSM SEDE DI ROMA VIA SAN VINCENZO N.32	06022.02.0240		21.302,51	20.955,33	347,18	0,00	347,18
2618 29/12/2023 ESEC.	Determine DT - 870/2023 INCENTIVI EX ART.113 D.LGS.50/2016	06022.02.0240		122,17	0,00	122,17	0,00	122,17
2887 18/12/2024 ESEC.	Determine MC - 712/2024 FORNITURA BENI PER SALA PAUSA PRANZO VILLA CASTEL PULCI -FORN 2F MULTIMEDIA	06022.02.0240		779,71	0,00	779,71	0,00	779,71
2743 02/05/2024 ESEC.	Determine DT - 180/2024 IMPIANTO AUDIO VIDEO SEDI DIDATTICHE E CABINA DI REGIA	06022.02.0241		154.480,72	0,00	154.480,72	0,00	154.480,72

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2025 30/12/2021 ESEC.	Determine AP - 491/2021 ACQUISTO TERMINALI LETTORI DI BADGE SEDE SCANDICCI E NAPOLI	06022.02.0242		13.139,40	13.139,40	0,00	0,00	0,00
2469 23/08/2023 ESEC.	Determine AP - 528/2023 ACQUISTO N. 104 TELEFONI VEP - 6400 PER NUOVA PIATTAFORMA VoIP	06022.02.0242		14.341,02	0,00	14.341,02	0,00	14.341,02
2547 13/12/2023 ESEC.	Determine AP - 698/2023 HARDWARE SSM ACQUISTI PER SEDI CENTRALI	06022.02.0242		38.128,49	37.513,51	614,98	0,00	614,98
2589 27/12/2023 ESEC.	Determine AP - 869/2023 ACQ. SERVER MOD. HPE 560 SEDE DI ROMA TRONTO- FORN. INFOBIT SNC	06022.02.0242		17.388,52	17.108,06	280,46	0,00	280,46
2843 11/10/2024 ESEC.	Determine AP - 555/2024 FORNITURA DI N. 6 RADIOMICROFONI	06022.02.0242		4.538,40	0,00	4.538,40	0,00	4.538,40
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06022.02.0242		1.633,07	0,00	1.633,07	0,00	1.633,07
2307 09/02/2023 ESEC.	Determine AP - 68/2022 SERVIZI DI GESTIONE E SVILUPPO DEL PORTALE WEB DELLA SSM	06022.02.0243		963.483,98	130.007,25	833.476,73	0,00	833.476,73
2883 13/12/2024 ESEC.	Determine AC - 713/2024 FORNITURA E MANUTENZIONE DI QUATTRO ESTINTORI SEDE ROMA TREVÌ	06022.02.0243		483,12	483,12	0,00	0,00	0,00
2897 23/12/2024 ESEC.	Determine AP - 709/2024 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - RUP PANZETTA	06022.02.0243		38.716,75	0,00	38.716,75	0,00	38.716,75
2851 23/10/2024 ESEC.	Determine UR - 581/2024 VERSAMENTO QUOTA DI AMMISSIONE SOCIO FONDATORE SSM ALLA FONDAZIONE CASTEL CAPUANO	06023.01.0001		5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
675 15/01/2015 ESEC.	RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	99017.01.0280		239.687,00	239.687,00	0,00	0,00	0,00
2919 31/12/2024 ESEC.	Determine MC - 791/2024 RISCATTO DEI CELLULARI DA PARTE DEL CD E DEI DIPENDENTI CONVENZIONE CONSIP 8	99017.01.0302		6.921,50	0,00	6.921,50	0,00	6.921,50
Totali COMPLESSIVI				22.190.268,03	14.477.275,85	7.712.992,18	34.548,21	7.678.443,97

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2024 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2024
Accertamenti da considerare: con residuo - con e senza disponibilità

Ordinamento
- Capitolo

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
27		90100.03.0050		1.967.160,61	1.967.160,61	0,00	0,00	0,00
28/05/2014	RITENUTE SUI REDDITI DA LAVORO AUTONOMO ESEC.							
261	Determine UR - 687/2024	90100.03.0050		2,52	0,00	2,52	0,00	2,52
04/12/2024	Reso RA Vecchi Giancarlo su pagamento dic 2023 p. 1153/24 per errore incas. con rev 1588/24 (cap 17)							
ESEC.								
Totali COMPLESSIVI				1.967.163,13	1.967.160,61	2,52	0,00	2,52

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00									
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		CP	0,00									
Missione 06	GIUSTIZIA	RS	5.126.394,69	PR	2.375.270,03	R	-785.435,28			EP	1.965.689,38	
		CP	20.623.518,81	PC	6.520.730,41	I	12.261.111,71	ECP	8.362.407,10	EC	5.740.381,30	
		CS	25.926.720,79	TP	8.896.000,44	FPV	0,00			TR	7.706.070,68	
Missione 33	FONDI DA RIPARTIRE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	250.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	250.000,00	EC	0,00	
		CS	250.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Missione 99	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	24.914,22	PR	24.742,22	R	-172,00			EP	0,00	
		CP	1.699.226,54	PC	853.715,67	I	860.637,17	ECP	838.589,37	EC	6.921,50	
		CS	1.799.289,65	TP	878.457,89	FPV	0,00			TR	6.921,50	
TOTALE MISSIONI		RS	5.151.308,91	PR	2.400.012,25	R	-785.607,28			EP	1.965.689,38	
		CP	22.572.745,35	PC	7.374.446,08	I	13.121.748,88	ECP	9.450.996,47	EC	5.747.302,80	
		CS	27.976.010,44	TP	9.774.458,33	FPV	0,00			TR	7.712.992,18	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	5.151.308,91	PR	2.400.012,25	R	-785.607,28			EP	1.965.689,38	
		CP	22.572.745,35	PC	7.374.446,08	I	13.121.748,88	ECP	9.450.996,47	EC	5.747.302,80	
		CS	27.976.010,44	TP	9.774.458,33	FPV	0,00			TR	7.712.992,18	



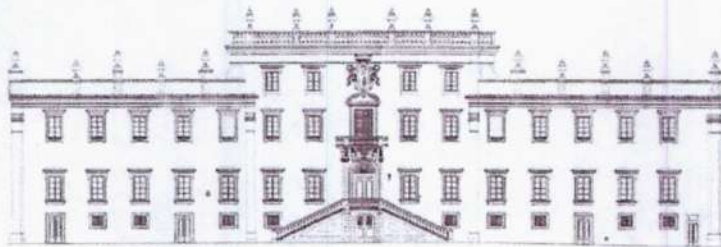
Scuola Superiore della Magistratura

Ufficio Protocollo

1 - 08/01/2025 - Prot. N. 0000113 - 3.2

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI ANNO 2024
Ufficio Ragioneria [UR];

SSM



SCUOLA SUPERIORE DELLA MAGISTRATURA

Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2024

-5,61

Note esplicative

In riferimento a quanto disposto dall'art. 9, quarto comma, del D.P.C.M. 22 settembre 2014, la Scuola Superiore della Magistratura ha posto a base del calcolo dell'indicatore di tempestività:

- "data di ricezione del documento" la data di ricezione del documento nel sistema contabile utilizzato;
- "data di invio della distinta al tesoriere" la data di invio dei mandati al tesoriere.

Fonte Dati: sistema contabile SICR@WEB – MAGGIOLI S.p.A.

Visto, si autorizza la pubblicazione

Il Segretario Generale f.f.

Laura Condemi



Scuola Superiore della Magistratura

IL SEGRETARIO GENERALE

Visto il D.P.R. 97 del 2003 “Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70” che all’art. 40, co.1, sul “Riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti” che dispone che “Gli enti compilano annualmente alla chiusura dell'esercizio la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo”;

Considerato l’art.154, comma 2, del R.D. n.827 del 1924 “Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato” che statuisce che i residui provenienti da esercizi precedenti a quello di consuntivazione devono essere tenuti distinti a seconda dell’esercizio di provenienza;

Visto il R.D. n.827 del 1924 “Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato” ed in particolare l’art. 275, commi 2 e 3 che prescrive che l’accertamento dei residui debba essere dettagliato per capitolo di spesa;

Rilevato che l’art.34 ter, comma 4 e 5, della Legge n.196 del 2009 (Legge di contabilità e finanza pubblica) dispone il riaccertamento annuale delle partite debitorie, quali residui passivi perenti, in esercizi precedenti a quello in consuntivazione ai fini della verifica della permanenza dei presupposti;

Vista la circolare n. 3 prot. 30319 del 07/02/2025 della Ragioneria Generale dello Stato “Accertamento residui passivi di bilancio e residui passivi perenti alla chiusura dell’esercizio finanziario 2024”;

Considerato che l’art.34 bis, comma 2, della Legge n.196 del 2009 (Legge di contabilità e finanza pubblica) dispone che i residui delle spese correnti non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello in cui è stato assunto il relativo impegno di spesa costituiscono economie di bilancio salvo che l'amministrazione non dimostri, con adeguata motivazione, entro il termine previsto per l'accertamento dei residui passivi riferiti all'esercizio scaduto, la permanenza delle ragioni della sussistenza del debito, in modo da giustificare la conservazione dei residui nelle scritture contabili. In tal caso le somme si intendono perenti agli effetti amministrativi e possono riprodursi in bilancio con riassegnazione alle pertinenti unità elementari di bilancio degli esercizi successivi;

Visto l’articolo 23 del Regolamento di contabilità della Scuola;

Rilevato che l’Ufficio Contabilità dell’Ente, in seguito all’interlocuzione con i responsabili amministrativi dei diversi settori, ha evidenziato la consistenza, alla data del 31/12/2024, dei residui così come elencati di seguito:

- Residui attivi anno 2024 per un totale di € **6.015,57** suddivisi come segue:

- € 63,05 con provvisorio n.1030 per un pagamento eseguito in eccesso in favore del docente Cataldo Intrieri;
 - € 2,52 come da provvisorio in entrata n. 1153 dell'8/08/24 relativo alla restituzione di una somma pagata in eccesso in favore del docente Gian Carlo Vecchi;
 - € 5.950,00 per errato accertamento sul capitolo 47 "Ritenute previdenziali indennità Organi dell'Ente".
- Residui passivi, anni 2024 e precedenti per un totale di euro **8.863.182,89** suddivisi come segue:
 - anno 2016 € 997,37
 - anno 2017 € 20.422,07
 - anno 2018 € 23.529,23
 - anno 2019 € 18.484,40
 - anno 2020 € 31.139,23
 - anno 2021 € 163.818,52
 - anno 2022 € 632.928,41
 - anno 2023 € 1.828.808,97
 - anno 2024 € 6.143.054,69.

DISPONE

l'eliminazione dei residui attivi al 31/12/2024 per un importo totale di euro **6.013,05** come di seguito dettagliato:

- € 63,05 relativo per un pagamento eseguito in eccesso in favore del docente Cataldo Intrieri;
- € 5.950,00 per errato accertamento sul capitolo 47 "Ritenute previdenziali indennità Organi dell'Ente".
- la riduzione e/o l'eliminazione dei residui passivi relativi agli impegni assunti nell'anno 2024 per un importo pari ad euro **425.948,44**, come evidenziato nell'allegato 1 – SCHEDA DA ELIMINARE- che costituisce parte integrante del presente provvedimento;
- di mantenere i residui passivi relativi agli impegni assunti nell'anno 2024 per un importo pari ad euro **5.747.302,80**, come evidenziato nell'allegato 2 – SCHEDA DA MANTENERE- che costituisce parte integrante del presente provvedimento;
- la riduzione e/o l'eliminazione dei residui passivi relativi agli impegni assunti negli anni antecedenti al 2024 per un importo pari ad euro **785.607,28**, di cui euro 232.917,99 per impegni assunti negli anni precedenti al 2022 radiati per essere successivamente iscritti al Fondo residui perenti ed euro 552.689,29 per impegni assunti fino al 2023, come evidenziato nell'allegato 3 – SCHEDA DA ELIMINARE- che costituisce parte integrante del presente provvedimento;
- di riaccertare i residui passivi, degli esercizi antecedenti all'anno finanziario 2024, per un importo totale pari ad euro **1.965.689,38**, come indicato nell'allegato 4 – SCHEDA DA MANTENERE- che costituisce parte integrante del presente provvedimento.

La presente disposizione sarà sottoposta al preventivo parere del Collegio dei Revisori, all'esito del quale, sarà presentata al Comitato Direttivo per l'approvazione.

Il Segretario Generale f.f.
Laura Condemi

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti della Scuola Superiore della Magistratura

VERBALE relativo al riaccertamento dei residui attivi e passivi

Scuola Superiore della Magistratura

Ufficio Ragioneria [UR]

E - 02/04/2025 - Prot. N. 0005588 - 3.1

VERBALE DEI REVISORI N. 2 DEL 02 APRILE 2025

TRIPPA - NOVELLI - CARRIERO

Verbale n. 2 del 02 aprile 2025

Il giorno 02 aprile 2025 alle ore 11:30, in modalità da remoto, via *Teams*, si riuniscono i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti - nominato dal Comitato Direttivo della Scuola Superiore della Magistratura con delibera del 21 luglio 2021, protocollo n. 7337 -.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Anna Maria	TRIPPA	Ministero dell'economia e delle finanze (MEF)	Presente da remoto
Maria Assunta	CARRIERO	Ministero della giustizia	Presente da remoto
Paolo	NOVELLI	Scuola Superiore della Magistratura	Presente da remoto

Assistono alla seduta la dott.ssa Silvia Giordani in servizio presso il Settore Contabilità della Scuola medesima per:

- procedere al riaccertamento dei residui

Sezione I – Riaccertamento dei residui passivi

Il Collegio procede all'esame della proposta di riaccertamento dei residui ai sensi dell'art. 30, comma 5, lett. c) del Regolamento di contabilità della Scuola adottato con delibera del 25 giugno 2012 e modificato con delibere del 16 aprile 2013 e del 7 aprile 2021.

Nello specifico, il Collegio dei revisori procede all'esame della proposta di radiazione dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti all'anno 2024, per l'importo di **euro 785.607,28**, di cui **euro 232.917,99** attinenti a impegni assunti negli anni precedenti al 2022 radiati per essere successivamente iscritti al **Fondo residui perenti**, così come formulata dal Segretario generale f.f. con la nota prot. 5334 del 28/03/2025 e sintetizzata nella seguente tabella:

RESIDUI PASSIVI					
ESERCIZIO DI PROVENIENZA	IMPORTO AL 01/01/2024	VARIAZIONI 2024	IMPORTO AL 31/12/2024	IMPORTO DA RADIARE	IMPORTO RIMANENTE AL 31/12/2024
2016	997,37	0,00	997,37	-997,37	0,00
2017	164,73	0,00	164,73	-164,73	0,00
2017	14,96	0,00	14,96	-14,96	0,00
2017	20.242,38	0,00	20.242,38	-20.242,38	0,00
2018	600,00	0,00	600,00	-600,00	0,00
2018	21.532,62	0,00	21.532,62	-21.532,62	0,00

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti della Scuola Superiore della Magistratura

2018	460,80	0,00	460,80	-460,80	0,00
2018	935,81	0,00	935,81	-935,81	0,00
2019	268,40	0,00	268,40	-268,40	0,00
2019	18.000,00	0,00	18.000,00	-18.000,00	0,00
2019	216,00	0,00	216,00	-216,00	0,00
2020	268,40	0,00	268,40	-268,40	0,00
2020	4.392,00	0,00	4.392,00	-4.392,00	0,00
2021	7.019,66	0,00	7.019,66	-7.019,66	0,00
2020	2.061,80	0,00	2.061,80	-2.061,80	0,00
2020	24.417,03	0,00	24.417,03	-24.417,03	0,00
2021	35.000,00	0,00	35.000,00	-35.000,00	0,00
2021	4.559,72	0,00	4.559,72	-4.559,72	0,00
2021	549,00	0,00	549,00	-549,00	0,00
2021	268,40	0,00	268,40	-268,40	0,00
2021	400,00	0,00	400,00	-400,00	0,00
2021	50.037,61	0,00	50.037,61	-50.037,61	0,00
2021	7.858,06	0,00	7.858,06	-7.858,06	0,00
2021	5.959,64	0,00	5.959,64	-5.959,64	0,00
2021	52.453,73	287,30	52.166,43	-52.166,43	0,00
2022	2.508,66	0,00	2.508,66	-2.508,66	0,00
2022	13.353,31	116,50	13.236,81	-13.236,81	0,00
2022	27.035,50	24.081,40	2.954,10	-2.954,10	0,00
2022	50.057,40	0,00	50.057,40	-50.057,40	0,00
2023	32.212,59	29.641,60	2.570,99	-2.570,99	0,00
2023	57.665,11	41.063,00	16.602,11	-16.602,11	0,00
2023	198,19	0,00	198,19	-198,19	0,00
2023	198,19	0,00	198,19	-198,19	0,00
2023	131.301,51	26.686,35	104.615,16	-104.615,16	0,00
2023	121.114,47	120.876,68	237,79	-237,79	0,00
2023	39.292,24	28.656,04	10.636,20	-10.636,20	0,00
2023	163.047,75	59.880,31	103.167,44	-103.167,44	0,00
2023	17.724,68	3.202,18	14.522,50	-13.000,00	1.522,50
2023	1.159,00	1.110,50	48,50	-48,50	0,00
2023	17.540,64	73,81	17.466,83	-17.466,83	0,00
2023	55.149,04	34.457,84	20.691,20	-20.691,20	0,00
2023	2.136,00	35,00	2.101,00	-2.101,00	0,00
2023	31.168,46	0,00	31.168,46	-31.168,46	0,00
2023	60,00	0,00	60,00	-60,00	0,00
2023	50.000,00	41.524,48	8.475,52	-8.475,52	0,00
2023	7.096,00	4.996,41	2.099,59	-2.099,59	0,00
2023	30.000,00	3.369,22	26.630,78	-26.630,78	0,00
2023	125.300,00	60.200,00	65.100,00	-65.100,00	0,00
2023	1.257,36	1.237,08	20,28	-20,28	0,00
2023	5.133,60	5.050,80	82,80	-82,80	0,00
2023	102.500,00	84.499,99	18.000,01	-18.000,01	0,00
2023	1.129,80	176,10	953,70	-953,70	0,00
2023	20.000,00	6.418,72	13.581,28	-13.000,00	581,28
2023	10.046,00	9.882,00	164,00	-164,00	0,00
2023	1.297,52	1.180,56	116,96	-116,96	0,00
2023	1.375,16	1.352,98	22,18	-22,18	0,00
2023	5.341,00	5.266,13	74,87	-74,87	0,00
2023	4.051,74	3.267,00	784,74	-784,74	0,00
2023	172,00	0,00	172,00	-172,00	0,00
	1.386.301,04	598.589,98	787.711,06	-785.607,28	2.103,78
2024	15.183,85	0,00	13.413,21	-9.888,66	3.524,55
2024	2.319,86	0,00	18,33	-18,33	0,00

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti della Scuola Superiore della Magistratura

2024	0,00	1.251,08	0,00	-60,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	-4.692,30	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	-268,40	0,00
2024	0,00	57,89	0,00	-8,41	0,00
2024	0,00	3.468,90	0,00	-31,10	0,00
2024	0,00	1.360,00	1.360,00	-1.360,00	0,00
2024	0,00	500,00	500,00	-500,00	0,00
2024	0,00	5.950,00	5.950,00	-5.950,00	0,00
2024	0,00	15.730,00	15.730,00	-15.730,00	0,00
2024	0,00	4.697,67	4.697,67	-4.697,67	0,00
2024	0,00	270.000,00	152.986,07	-100.000,00	52.986,07
2024	0,00	600.000,00	282.743,57	-282.743,57	0,00
	17.503,71	903.015,54	477.398,85	-425.948,44	56.510,62

Il Collegio dei revisori prende atto della proposta dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti all'anno 2024 da mantenere come da allegati alla nota del Segretario generale F.F. sopra citata.

Il Collegio dei revisori, alla luce della documentazione esibita, approva la suddetta proposta di dei residui passivi ed invita la Scuola ad attuare, nel corso del 2025, tutte le procedure necessarie per sollecitare la trasmissione delle istanze/fatture da parte dei docenti/discenti come da determine disposte negli anni antecedenti al 2024.

<<<<<<<<>>>>>>>>

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta viene chiusa alle ore 12:20 previa stesura del presente verbale che viene inviato al Segretario generale per la conservazione degli atti di ufficio e al fine di permetterne la trasmissione in copia al Presidente del Comitato Direttivo.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Anna Maria Trippa

Anna Maria Trippa
2025-06-01 13:49:58 +0300

Dr. Paolo Novelli

Dr.ssa Maria Assunta Carriero



MARIA ASSUNTA CARRIERO
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
02.04.2025 11:21:28 GMT+01:00



PAOLO
NOVELLI
CORTE DEI
CONTI
02.04.2025
12:54:40
GMT+02:00

Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti della Scuola Superiore della Magistratura

Verbale n. 5 del 30.05.2025

PARERE SUL DI BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 e documenti allegati e Verifica di cassa I trimestre 2025

Il giorno 30 maggio 2025 alle ore 10:30, i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti - nominato dal Comitato Direttivo della Scuola Superiore della Magistratura con delibera del 21 luglio 2021, protocollo n. 7337 si sono riuniti:

I Revisori sono:

<i>Nome</i>	<i>Cognome</i>	<i>Rappresentanza</i>	<i>Assenza/Presenza</i>
Anna Maria	TRIPPA	Ministero dell'economia e delle finanze (MEF)	Presente
Maria Assunta	CARRIERO	Ministero della giustizia	Presente
Paolo	NOVELLI	Scuola Superiore della Magistratura	Presente

Si prende atto che, come precisato dal Segretario generale f.f. nell'email del 16 maggio u.s. la proposta del Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2024, corredato della relativa documentazione era stata inviata agli indirizzi mail della *scuolamagistratura* in data 17 aprile u.s.

Successivamente la citata proposta del Bilancio consuntivo è stata trasmessa in data 28 aprile 2025 per e-mail (sui personali indirizzi istituzionali) al Collegio dei revisori per acquisire il parere di competenza, in conformità a quanto previsto dell'articolo 20, comma 3, del D.lgs. 123/2011 e dell'articolo 3 del Regolamento di contabilità (adottato con delibera del 25 giugno 2012 e modificato con delibere del 16 aprile 2013 e del 7 aprile 2021).

Il Collegio esamina il già menzionato elaborato contabile, unitamente agli allegati di legge e alla ulteriore documentazione richiesta, redige la relazione che viene allegata al presente verbale che ne costituisce parte integrante.

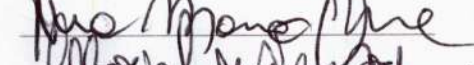
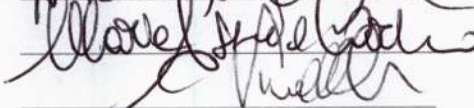
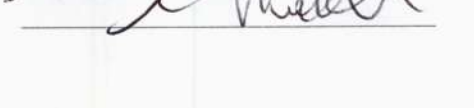
Inoltre, Il Collegio dei revisori procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dalla Scuola nel periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025 ai sensi dell'articolo 20, comma 2, lett. g), del D.lgs. 123/2011.

Il Collegio rammenta che la delibera di approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2024 di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante (Ministero della giustizia) e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta viene chiusa alle ore 17.00 del 30.05.2025, previa stesura del presente verbale che viene inviato al Segretario generale per la conservazione degli atti di ufficio e al fine di permetterne la trasmissione in copia al Presidente del Comitato Direttivo.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Anna Maria Trippa		(Presidente)
Maria Assunta Carriero		(Componente)
Paolo Novelli		(Componente)

Relazione sulla proposta di Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2024

Il bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2024, redatto in conformità al regolamento di contabilità della Scuola e nel rispetto del D.lgs. 91/2011 relativo all'adeguamento e all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti ed organismi in contabilità finanziaria, è stato predisposto dal Segretario Generale f.f. della Scuola, ed è stato trasmesso al collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 28 aprile 2025.

In particolare, sono stati trasmessi al collegio i seguenti documenti:

1. Rendiconto finanziario (decisionale e gestionale);
2. Conto economico;
3. Stato patrimoniale attivo e passivo;
4. La relazione di gestione dell'esercizio finanziario 2024 e l'attestazione relativa all'indice di tempestività dei pagamenti anno 2024 di cui all'articolo 9, comma 4 del DPCM 22 settembre 2014.

Come previsto dall'articolo 21 del citato Regolamento di contabilità della Scuola al rendiconto finanziario sono allegati i seguenti documenti:

- ✓ Risultato della gestione del bilancio;
- ✓ Risultato amministrativo della gestione;
- ✓ Le variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio;
- ✓ La situazione dei residui attivi e passivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI SULL'ENTE

La Scuola è *"un ente pubblico non economico dotato di autonomia amministrativa, organizzativa, patrimoniale, contabile e finanziaria"*, con personalità giuridica sia di diritto pubblico che di diritto privato e gode di piena autonomia organizzativa, funzionale, gestionale, negoziale e contabile, secondo le disposizioni del proprio statuto e dei regolamenti interni, secondo il disposto dell'art. 1 del d. lgs. n. 26 del 2006 e ss.mm.ii.

Il bilancio in questione è stato predisposto nel rispetto dei principi contabili stabiliti dalla legge per gli enti pubblici, tenuto conto degli obiettivi di indirizzo politico-amministrativo e dell'attuazione del processo di gestione economico-finanziario.

Rendiconto finanziario

Gestione di competenza

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO E.F. 2024

Entrate	Previsioni iniziali 2024	Somme accertate 2024	Somme riscosse 2024	Somme da riscuotere 2024	Diff.% accertamenti/previsioni iniziali
Avanzo di amministrazione presunto	53.271.474,24				
Fondo iniziale di cassa					
Entrate correnti titolo I	7.938.487,00	8.131.861,24	8.131.861,24		102%
Partite di giro titolo IV	1.692.300,00	860.637,17	860.634,65	2,52	51%
Totale entrate	9.630.787,00				0%
Avanzo amministrazione utilizzato	4.050.000,00				
Totale generale	13.680.787,00	8.992.498,41	8.992.495,89	2,52	66%
Avanzo di competenza		4.129.250,47			
Totale a pareggio	13.680.787,00	13.121.748,88	8.992.495,89	2,52	96%
Spese	Previsioni iniziali 2024	Somme impegnate 2024	Somme pagate 2024	Somme da pagare 2024	Diff.% impegni/previsioni iniziali
Uscite correnti- Titolo I	16.659.505,65	11.136.112,76	6.446.893,44	4.689.219,32	67%
Uscite conto capitale - Titolo II	4.050.000,00	1.119.998,95	73.836,97	1.046.161,98	28%
		5.000,00	-		
Partite di giro - Titolo IV	1.692.300,00	860.637,17	853.715,67	6.921,50	51%
Totale spese	22.401.805,65	13.121.748,88	7.374.446,08	5.742.302,80	59%
Disavanzo di amministrazione					
Totale generale	22.401.805,65	13.121.748,88	7.374.446,08	5.742.302,80	59%

QUADRO DI RAFFRONTO ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	anno finanziario 2024			anno finanziario 2023			differenze %
Avanzo di amministrazione	52.377.859,43			55.721.502,62			
Fondo di cassa presunto inizio esercizio		60.872.731,53			57.485.032,17		
Entrate	residui	competenza accertamenti	cassa riscossioni	residui	competenza accertamenti	cassa riscossioni	
Entrate correnti -Titolo I	-	8.131.861,24	8.131.861,24	-	14.036.498,17	14.036.498,17	57,93%
Partite di giro - Titolo IV		860.637,17	860.714,65		889.303,04	889.223,04	96,78%
Totale entrate		8.992.498,41	8.992.575,89		14.925.801,21	14.925.721,21	60,25%
Avanzo amministrazione utilizzato		4.050.000,00			4.000.000,00		101,25%
Totale generale entrate		13.042.498,41	8.992.575,89		18.925.801,21	14.925.721,21	68,91%
Avanzo di competenza	-	4.129.250,47			1.348.146,21		-306,29%
Spese	residui	competenza impegni	cassa pagamenti	residui	competenza impegni	cassa pagamenti	
Uscite correnti - Titolo I	4.402.899,23	11.136.112,76	8.647.534,34	2.603.668,73	11.781.714,12	8.153.807,93	94,52%
Uscite c/capitale - Titolo II	723.495,46	1.119.998,95	248.466,10	828.452,15	906.637,84	442.354,27	123,53%
Partecipazioni in fondazioni Titolo III	-	5.000,00					
Partite di giro Titolo IV	24.914,22	860.637,17	878.457,89		889.303,04	864.388,82	96,78%
Totale spese	5.151.308,91	13.121.748,88	9.774.458,33	3.432.120,88	13.577.655,00	9.460.551,02	96,64%
Disavanzo di amministrazione							
Totale generale spese	5.151.308,91	13.121.748,88	9.774.458,33	3.432.120,88	13.577.655,00	9.460.551,02	96,64%

Analisi delle principali poste di entrata

Entrate correnti – Titolo I

Tra le entrate correnti circa il 82% del totale (pari ad Euro **9.630.787,00**) è costituito da trasferimenti da parte dello Stato (pari ad Euro **7.938.487,00**). Tali risorse, oggetto di trasferimento, sono imputate sul capitolo di spesa 1478 *“Istituzione e funzionamento della Scuola Superiore della Magistratura”*, dello stato di previsione del Ministero della giustizia – UdV: *Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria del personale e dei servizi*, Programma *“Giustizia civile e penale, azione “Funzionamento della Scuola Superiore della Magistratura”*, sulla base delle assegnazioni disposte dalla legge di bilancio dello Stato per l’anno 2024. Significativa è la riduzione dei trasferimenti dello Stato rispetto all’esercizio precedente (nel 2023 era uguale ad Euro 13.335.928,00) con un decremento percentuale pari a 40,47%.

Tale riduzione è stata determinata dagli effetti prodotti, tra l’altro, dall’articolo 16, comma 3, del D.L. 75/2023 convertito con L. 112/2023 che dal 2024 al 2026 ha previsto un taglio lineare di Euro 5.000.000 all'autorizzazione di spesa di cui all'articolo 2, comma 37, della legge 25 luglio 2005, n. 150 finalizzato a garantire *“il potenziamento dei servizi istituzionali del Ministero della giustizia”*.

Le rimanenti entrate sono costituite principalmente da:

Entrate per partite di giro

Di seguito il dettaglio delle partite di giro:

CAPITOLO	Entrate/partite di giro	Accertamenti
22	Altre entrate per partite di giro	6.921,50 €
30	Ritenute erariali compenso straordinario Irpef	46.604,00 €
45	Ritenute previdenziali straordinario a carico del personale	14.999,62 €
46	Ritenute d'acconto sui compensi Presidente e componenti CD	119.430,71 €
50	Ritenute d'acconto sui compensi erogati ai docenti Scuole e professionisti	247.162,25 €
60	Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti Scuola	1.057,92 €
70	IVA split payment	424.461,17 €
	TOTALE	860.637,17 €

Analisi delle principali poste di spesa

Spese correnti

Nella tabella che segue il dettaglio delle spese correnti 2024 comparato con il 2023

Capitolo	Titolo I - Spese correnti -descrizione	Importo impegnato al 31/12/2024	Importo impegnato al 31/12/2023	differenza 2024/2023	%2024/2023
	Funzionamento				
	Categoria I-Uscite per gli organi dell'Ente				
06021.03.0010	Compensi al Presidente e ai Componenti del Comitato Direttivo	324.000,00 €	292.158,04 €	31.841,96 €	10%
06021.03.0020	Oneri previdenziali a carico della Scuola sui compensi agli Organi dell'Ente		7.782,21 €	- 7.782,21 €	
06021.03.0011	Compenso al Revisore dei Conti	16.000,00 €	16.000,00 €	- €	0%
06021.03.0030	Rimborso spese agli Organi dell'Ente	15.000,00 €	35.000,00 €	- 20.000,00 €	-133%
	Totale	355.000,00 €	350.940,25 €	4.059,75 €	1%
	Categoria II- Oneri per il personale in attività di servizio				
06021.01.0040	Compensi straordinari personale assegnato	184.500,00 €	207.000,00 €	- 22.500,00 €	-12%
06021.01.0050	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente sui compensi al personale asse	66.732,78 €	82.949,18 €	- 16.216,40 €	-24%
06021.03.0060	Rimborso spese di trasferta al personale	3.000,00 €	8.169,88 €	- 5.169,88 €	-172%
06021.03.0070	Spese formazione personale	30,00 €	22.964,54 €	- 22.934,54 €	-76448%
06021.01.0071	Trattamento accessorio al Personale	458.499,33 €	227.380,00 €	231.119,33 €	50%
06021.01.0071	Incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs. 50/2016	133.933,41 €	134.523,91 €	- 590,50 €	0%
	Totale	846.695,52 €	682.987,51 €	163.708,01 €	19%
	Categoria III- Uscite per Acquisto di beni di consumo e di servizi				
06021.03.0080	Canoni di noleggio	39.102,93 €	113.141,40 €	- 74.038,47 €	-189%
06021.03.0100	Spese d'ufficio, di stampa e di cancelleria, vestiario e altri beni di consumo	108.890,00 €	124.161,52 €	- 15.271,52 €	-14%
06021.03.0110	Spese per canoni e utenze	375.871,75 €	263.670,28 €	112.201,47 €	30%
06021.03.0120	Servizi ausiliari, pulizie, facchinaggio	239.641,46 €	237.698,06 €	1.943,40 €	1%
06021.03.0130	Spese telefoniche e postali e servizi amministrativi	23.553,10 €	52.418,44 €	- 28.865,34 €	-123%
06021.03.0132	Servizi amministrativi per fini istituzionali	5.978,00 €	- €	5.978,00 €	100%
06021.03.0140	Spese di rappresentanza	610,00 €	8.328,06 €	- 7.718,06 €	-1265%
06021.10.0150	Premi di assicurazioni diverse	900,00 €	4.937,00 €	- 4.037,00 €	-449%
06021.03.0160	Spese manutenzione ordinaria	246.813,00 €	190.243,43 €	56.569,57 €	23%
06021.03.0162	Servizi informatici e di telecomunicazioni	957.995,29 €	923.956,02 €	34.039,27 €	4%
06021.03.0172	Gestione e Manutenzione Automezzi	605,00 €	685,00 €	- 80,00 €	-13%
	Totale	1.999.960,53 €	1.919.239,21 €	80.721,32 €	4%
	Interventi diversi				
	Categoria I-Uscite per prestazioni istituzionali				
06021.03.0081	Canoni di noleggio per fini istituzionali	40.901,67 €	92.361,12 €	- 51.459,45 €	-126%
06021.03.0101	Beni di consumo per fini istituzionali	6.765,54 €	2.265,54 €	4.500,00 €	67%
06021.03.0111	Utenze e canoni per fini istituzionali	346.299,62 €	304.613,62 €	41.686,00 €	12%
06021.03.0121	Servizi ausiliari per fini istituzionali	3.449,16 €	155.112,96 €	- 151.663,80 €	-4397%
06021.03.0163	Servizi informatici per fini istituzionali	337.878,33 €	267.164,43 €	70.713,90 €	21%
06021.03.0180	Compensi docenti ed esperti formatori	900.000,00 €	1.100.000,00 €	- 200.000,00 €	-22%
06021.03.0182	INPS 2/3 su compensi docenti	2.115,84 €	3.485,52 €	- 1.369,68 €	-65%
06021.03.0190	Spese per trasferte	4.064.457,35 €	4.660.030,00 €	- 595.572,65 €	-15%
06021.03.0191	Servizi di ristorazione	866.447,93 €	829.067,15 €	37.380,78 €	4%
06021.04.0192	Formazione decentrata	487.277,53 €	577.026,15 €	- 89.748,62 €	-18%
06021.03.0193	Spese per formazione internazionale	271.522,04 €	171.579,24 €	99.942,80 €	37%
06021.03.0194	Spese di interpretariato e traduzioni	68.838,99 €	72.022,58 €	- 3.183,59 €	-5%
06021.03.0210	Spese trasferte agenzia di viaggi	203.708,24 €	253.708,24 €	- 50.000,00 €	-25%
06021.03.0212	Iniziative di studio e di ricerca	1.570,80 €	17.812,00 €	- 16.241,20 €	-1034%
	Totale	7.601.233,04 €	8.506.248,55 €	- 905.015,51 €	-12%
	Categoria III-Oneri finanziari				
06021.10.0151	Spese dovute a sanzioni	64,67 €	315,94 €	- 251,27 €	-389%
	Totale	64,67 €	315,94 €	- 251,27 €	-389%
	Categoria III-Oneri Tributari				
06021.02.0213	Oneri IRAP su Compensi Organi dell'Ente	22.927,33 €	15.800,79 €	7.126,54 €	31%
06021.02.0214	Oneri IRAP su trattamento accessorio personale	23.459,53 €	29.151,45 €	- 5.691,92 €	-24%
06021.02.0215	Oneri IRAP su compensi docenti ed esperti formatori	50.693,02 €	45.205,77 €	5.487,25 €	11%
06021.02.0216	Tassa di Circolazione	2.272,00 €	2.264,00 €	8,00 €	0%
06021.02.0217	Tassa e/o Tariffa smaltimento rifiuti urbani	39.246,47 €	35.000,00 €	4.246,47 €	11%
06021.02.0218	Spese per Imposta di Registro e bolli	- €	- €	- €	
	Totale	138.598,35 €	127.422,01 €	11.176,34 €	8%
	Totale generale impegni uscite correnti	10.941.552,11 €	11.587.153,47 €	- 645.601,36 €	-6%

Relativamente alle spese correnti il totale degli impegni pari ad Euro 10.941.522,11 risulta in lieve diminuzione (-6%) rispetto all'esercizio precedente.

Le voci di spesa di importo più significativo sono rappresentate da:

- ✓ **Spese per trasferta:** Euro 4.064.457,35 (- 595.572,65 Euro rispetto al 2023).
Il Collegio dei revisori prende atto delle motivazioni formulate dalla Scuola, a giustificazione di tale decremento. Nello specifico, una cospicua parte dei corsi si è effettuata nella nuova sede di Castel Capuano e nella sede di Roma Trevi, evitando a discenti e docenti l'onere di affrontare viaggi. A ciò, si aggiungono anche i corsi svolti in convenzione con altre amministrazioni, tra cui la Prefettura, Banca d'Italia e il comando Interforze; inoltre, un'altra fetta considerevole di corsi viene svolta online, non prevedendo alcuna spesa da parte di docenti e discenti

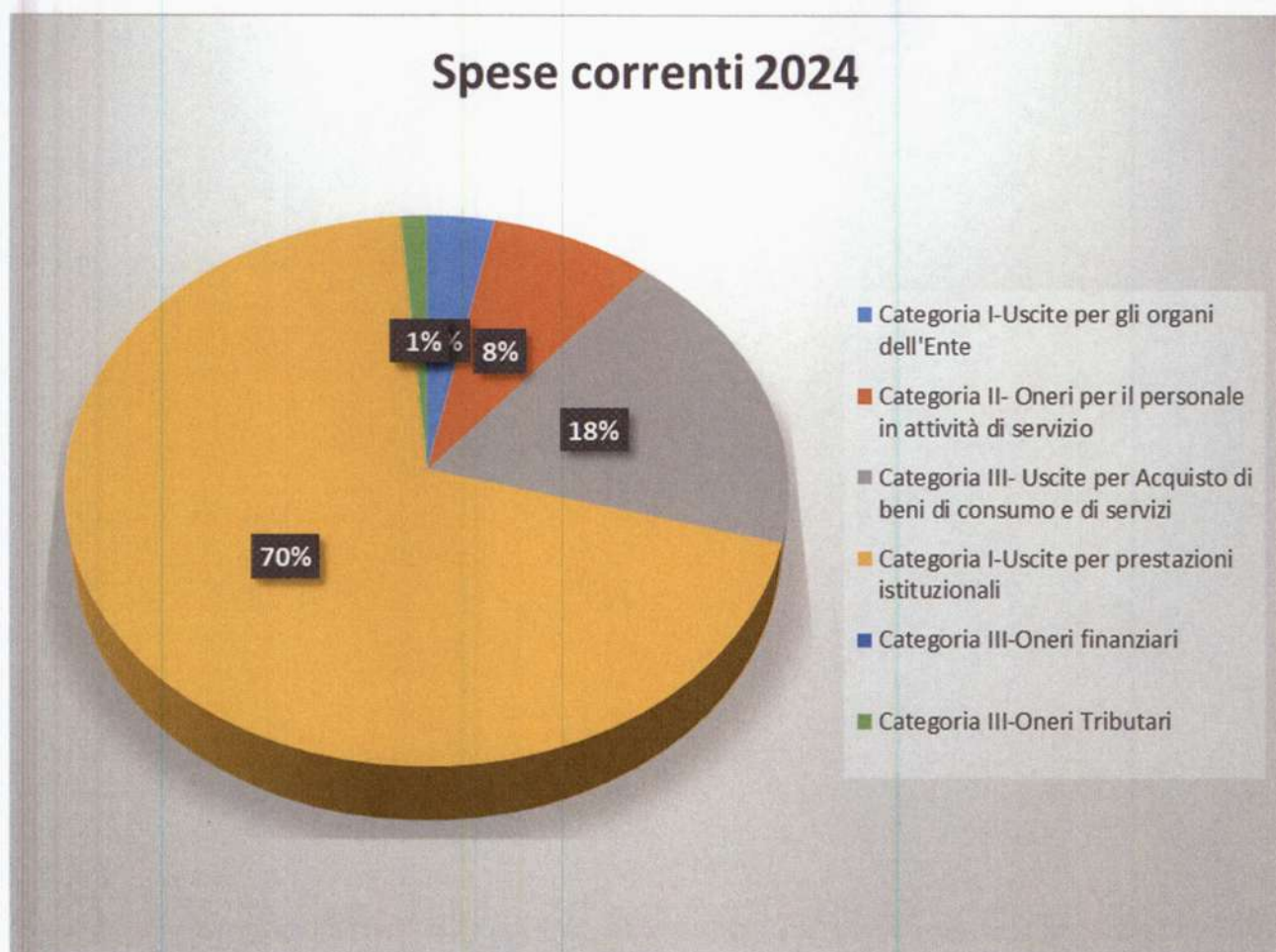
- ✓ **Servizi di ristorazione:** Euro 866.447,93 (+ 37.380,78 Euro rispetto al 2023).

Nello specifico, il Collegio dei revisori prende atto delle ragioni del citato incremento, motivato dal fatto che, come riferito dalla funzionaria contabile Silvia Giordani, anche se una cospicua parte dei corsi si è effettuata nella nuova sede di Castel Capuano e nella sede di Roma Trevi limitando il tragitto le spese di ristorazione sono aumentato poiché ancorate alle presenze e non alle trasferte.

- ✓ **Servizi informatici e di telecomunicazione:** Euro 957.995,29 € (+ 34.039,27 Euro rispetto al 2023). Il Collegio dei revisori prende atto che l'incremento della spesa è motivata principalmente dall'esigenza di migrare i servizi *in cloud*, attraverso cui si stanno informatizzando molte procedure che prima erano legate al cartaceo e venivano svolte manualmente.

In termini percentuali la voce di spesa di incidenza percentuale maggiore rispetto al totale delle spese correnti è rappresentata dalle "uscite per prestazioni istituzionali" (70% in flessione del 3% rispetto al 2023) che raggruppa in sé tutte le voci caratteristiche della funzione istituzionale della Scuola.

Infine, Il Collegio dei revisori riguardo alle spese di "*manutenzioni straordinaria*" rimanda le proprie valutazioni nella prossima seduta, atteso l'acquisizione della documentazione richiesta.



Per quanto concerne le spese per il personale il decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni dalla legge n. 113 del 2021, ha modificato l'art. 1 della legge n. 26 del 2006, istitutiva della SSM, prevedendo al comma 7, che il trattamento economico accessorio del personale del Ministero della giustizia e di quello comandato assegnato alla Scuola sia a carico della Scuola stessa e del Ministero della giustizia (modifica recata da ultimo dall'art. 16 del D.L. 75/2023, convertito, con modificazioni dalla legge n. 112/2023). A tal fine, il comma 2, articolo 16 del D.L. n. 75/2023 ha autorizzato la spesa di euro 269.355 annui, a decorrere dall'anno 2023, finalizzati all'erogazione dell'indennità di funzione.

Allo stato attuale, si è in attesa dell'emanazione del decreto di cui al citato art. 1, secondo periodo, che stabilisce *“con decreto del Ministro della giustizia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, su proposta della Scuola, sono individuati i criteri, le misure nonché le modalità di erogazione della predetta indennità, nel rispetto dei limiti annuali previsti dalla legislazione vigente in materia di trattamento economico accessorio dei dipendenti pubblici e nell'ambito delle risorse disponibili nel bilancio annuale della Scuola.”*

La Scuola, nelle more dell'emanazione del decreto sopracitato e tenuto conto del parere interpretativo riguardante la gestione del periodo transitorio espresso dal Ministero della giustizia - che ha ritenuto legittima la corresponsione del trattamento accessorio al personale secondo il regime previgente - ha impegnato nel 2024 le sole risorse ricevute dal citato Ministero per l'indennità di funzione pari ad Euro 269.355 mentre la parte di indennità a carico della Scuola è stata impegnata per la corresponsione dello straordinario prestato nel corso del 2024.

Relativamente all'impegno riguardante il trattamento accessorio al personale di euro 269.355, alla luce dell'interpretazione resa dal Ministero della Giustizia che ripristina le disposizioni vigenti precedenti al d.l. 75/2023, il Collegio ritiene che sia necessario il disimpegno della relativa somma.

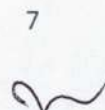
Infine, il Collegio dei revisori osserva che in relazione all'importo di € 64,67 per spese dovute a *“sanzioni e interessi di mora”* tali spese in linea di principio non sono imputabili al bilancio della Scuola salvo circostanze dovute a causa di forza maggiore debitamente comprovabili.

Rispetto norme di contenimento spesa pubblica

La Scuola risulta soggetta a partire dall'1/1/2020, alle norme sul contenimento della spesa pubblica di cui all'articolo 1, commi 590-594, della L. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), che ha disposto la cessazione dell'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento e riduzione della spesa indicate nell'allegato A della medesima legge. (in particolare, per la Scuola l'art. 8, comma 3, D.L. 6 luglio 2012 n. 95, l'articolo 50, comma 3, del D.L. 66/2014 sui consumi intermedi e articolo 6, comma 8 D.L.78/2010 relativo alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre pubblicità e di



7



rappresentanza) ed il versamento, entro il 30 giugno, di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle misure di contenimento indicate nel citato Allegato A, incrementato del 10%.

La Scuola ha provveduto, in data 21 giugno 2024 al pagamento di un importo pari ad euro 194.560,65 per la parte dovuta nell'anno 2024.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nel corso dell'esercizio 2024 ammontano ad euro 1.119.998,95:

Capitolo	Titolo II - Spese in conto capitale -descrizione	Importo impegnato al 31/12/2024	Importo impegnato al 31/12/2023
230	Manutenzione straordinaria immobili	205.529,00	217.084,81
240	Spese per mobili e arredi	55.335,67	21.424,68
241	Impianti e macchinari	154.480,72	0
242	Spese per hardware	12.911,70	354.563,36
243	Acquisizione software	691.741,86	313.564,99
Totale spese in conto capitale impegnato		1.119.998,95	906.637,84

Si prende atto che la disponibilità sui capitoli delle spese d'investimento è stata finanziata con l'avanzo di amministrazione per l'importo di € 4.050.000,00 e che gli stessi capitoli sono stati nel corso della gestione dell'esercizio 2024 impegnati per € 1.119.161,98.

Spese per partite di giro:

Le spese per partite di giro pari ad Euro 860.637,17 sono riassunte nella tabella che segue:

Capitolo	Uscite/partite di giro	Impegni
260	Ritenute erariali compenso straordinario Irpef	46.604,00
265	Ritenute previdenziali straordinario a carico del personale	14.999,62
270	Ritenute d'acconto sui compensi Presidente e componenti CD	119.430,71
280	Ritenute d'acconto sui compensi erogati ai docenti Scuole e professionisti	247.162,25
290	Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti Scuola	1.057,92
300	IVA split payment	424.461,17
302	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	6.921,50
TOTALE		860.637,17

Gestione dei residui:

Riguardo alla gestione dei residui la Scuola ha fornito uno specifico elenco distinto tra residui da eliminare e residui da mantenere. L'articolo 23 del vigente regolamento di contabilità della Scuola prevede che i residui attivi e passivi sono ridotti o eliminati con deliberazione del Comitato direttivo.

I risultati della verifica sono i seguenti:





8


Residui attivi:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui ancora da riscuotere	Residui radiati	Residui da riportare	Residui di nuova formazione
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	80,00	80,00	0,00	0,00	0,00	2,52
Totale	80,00	80,00	0,00	0,00	0,00	2,52

Residui passivi:

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui ancora da pagare	Residui radiati	Residui da riportare	Residui di nuova formazione	Residui alla fine dell'esercizio
Titolo I	4.402.899,23	2.200.640,90	2.202.258,33	725.336,02	1.476.922,31	4.689.219,32	6.166.141,63
Titolo II	723.495,46	174.629,13	548.866,33	60.099,26	488.767,07	1.046.161,98	1.534.929,05
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Titolo IV	24.914,22	24.742,22	172,00	172,00	0,00	6.921,50	6.921,50
Totale	5.151.308,91	2.400.012,25	2.751.296,66	785.607,28	1.965.689,38	5.747.302,80	7.712.992,18

Relativamente alla gestione corrente il Collegio ha dato parere favorevole alla radiazione dei residui passivi per euro 785.607,28. (verbale n. 3 del 19 aprile 2024) Alla data della presente relazione risultano pagati, rispetto dalla data di fine esercizio, residui passivi per Euro 2.400.012,25. Il Collegio dei revisori invita la Scuola ad accelerare le procedure necessarie per sollecitare la trasmissione delle istanze/fatture da parte dei docenti/discenti come da determine disposte negli anni antecedenti al 2024.







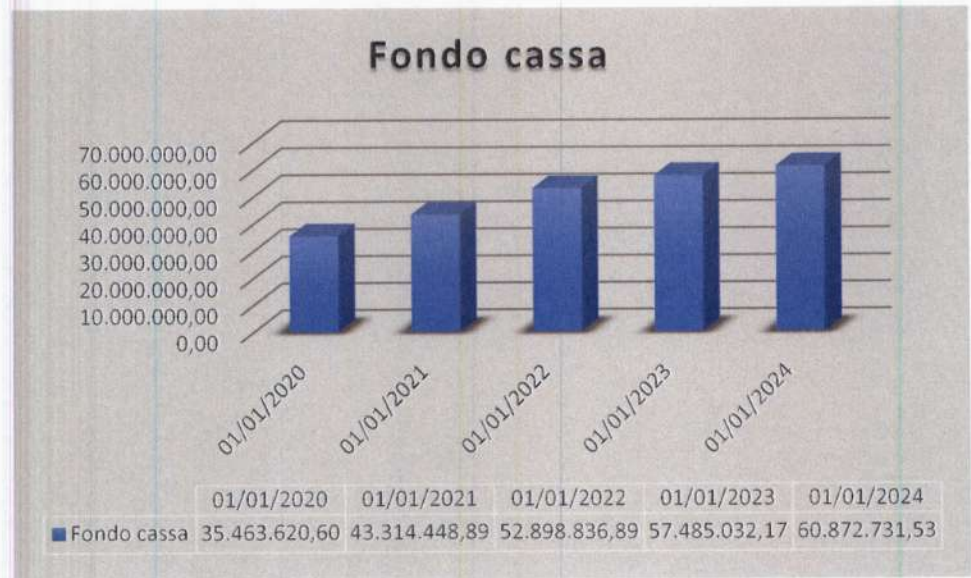
9

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa, esposta 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 52.377.859,43. Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio è pari ad euro 60.090.849,09** e coincide con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere e della Tesoreria al 31.12. 2024.

	in c/residui	in c/competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2024			60.872.731,53
Riscossioni	80,00	8.992.495,89	8.992.575,89
Pagamenti	2.400.012,25	7.374.446,08	9.774.458,33
Fondo cassa al 31 dicembre 2024			60.090.849,09
	residui esercizi precedenti	residui dell'esercizio	Totale
Residui attivi	0,00	2,52	2,52
Residui passivi	1.965.689,38	5.747.302,80	7.712.992,18
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024			52.377.859,43

Dal raffronto con gli esercizi precedenti il fondo cassa risulta in costante crescita (il fondo cassa all'1.1.2020 era pari ad euro 35.463.620,60, all'1.1.2021 era pari ad euro 43.314.448,89, all'1.1.2022 era pari ad euro 52.898.836,89, all'1.1.2023 pari ad euro 57.485.032,17, all'1.1.2024 pari ad euro 60.872.731,53).



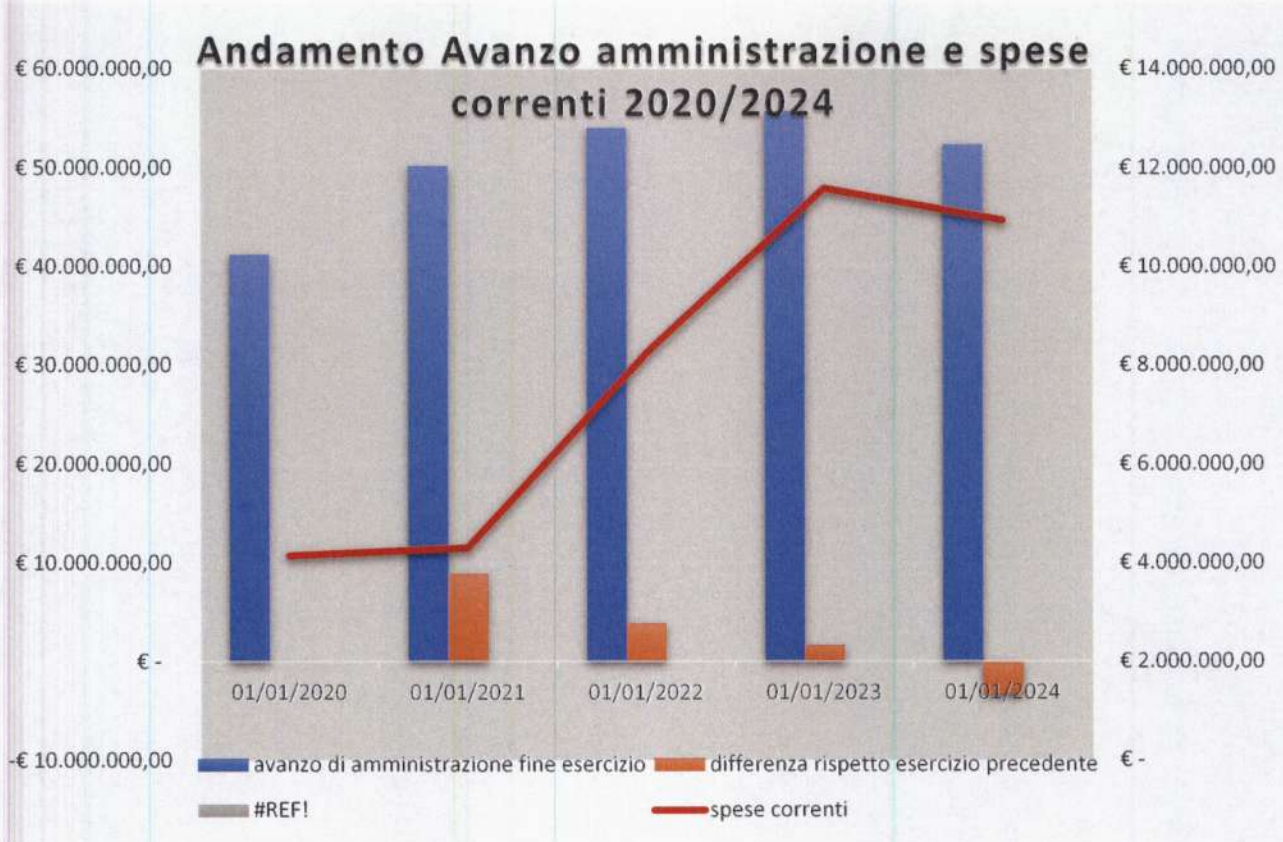
Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposta nella tabella seguente:

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2023	55.721.502,62
Avanzo di competenza esercizio finanziario 2024	-4.129.250,47
Radiazione residui attivi e.d. 2024	
Radiazione residui passivi e.d. 2024	785.607,28
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024	52.377.859,43

In particolare, di seguito il dettaglio:

anno	avanzo di amministrazione fine esercizio	differenza rispetto esercizio precedente	spese correnti	Differenza rispetto esercizio precedente
31/12/2020	€ 41.241.946,78		€ 4.154.811,84	
31/12/2021	€ 50.179.070,64	€ 8.937.123,86	€ 4.307.319,17	€ 152.507,33
31/12/2022	€ 54.052.896,65	€ 3.873.826,01	€ 8.228.606,49	€ 3.921.287,32
31/12/2023	€ 55.721.502,62	€ 1.668.605,97	€ 11.587.153,47	€ 3.358.546,98
31/12/2024	€ 52.377.859,43	-€ 3.343.643,19	€ 10.941.552,11	-€ 645.601,36



Tenuto conto, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 16, comma 3 del Decreto Legge 22 giugno 2023, n. 75 convertito in legge 10/08/23 n. 112, che l'autorizzazione alla spesa per la Scuola prevista dalla legge 150/2005 è stata ridotta da € 13.335.928 a € **8.335.928** per il 2024 (con riduzione degli stanziamenti di ulteriori 5.000.000 di Euro per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026), il collegio si riserva di valutare nell'esercizio

  11 

2025 gli eventuali effetti involutivi prodotti sull'avanzo di amministrazione e sul fondo cassa da tali disposizioni.

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 2024.

Nella tabella che segue, elaborata dall'Area contabilità della Scuola, sono indicate, tra l'altro, le somme accreditate a ciascuna struttura territoriale e le somme rendicontate.

Formazioni Territoriali	NUMERO C/C BANCARIO	SALDO CONTO CORRENTE 01/01/2024	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	SPESA BANCARE	SALDO CONTO CORRENTE AL 31 DICEMBRE 2024
Ancona	06828 1000 00105378	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
Bari	06828 1000 001053789	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	3.720,83	6.229,17	0,00	50,00
Bologna	06828 1000 00105380	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	955,90	8.994,10	0,00	50,00
Brescia	06828 1000 00105381	0,00	10.000,00		10.000,00		199,76	10.199,76	2.971,14	7.178,62	0,00	50,00
Cagliari	06828 1000 00105382	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	4.276,57	5.673,43	0,00	50,00
Caltanissetta	06828 1000 00105383	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.317,36	2.632,64	0,00	50,00
Campobasso	06828 1000 00105384	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	554,00	9.394,15	1,85	50,00
Cassazione	06828 1000 001053785	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	9.134,41	815,59	0,00	50,00
Catania	06828 1000 00105386	0,00	10.000,00	9.960,64	19.960,64		0,00	19.960,64	15.720,56	4.190,08	0,00	50,00
Catanzaro	06828 1000 00105387	0,00	10.000,00		10.000,00		93,07	10.093,07	2.164,13	7.878,00	0,00	50,94
Firenze	06828 1000 00105388	0,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00		0,00	15.000,00	10.301,39	4.648,61	0,00	50,00
Genova	06828 1000 00105389	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	3.572,00	6.378,00	0,00	50
L'Aquila	06828 1000 00105390	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	792,98	9.183,09	0,00	43,93
Lecce	06828 1000 00105391	0,00	10.000,00	5.800,00	15.800,00		0,00	15.800,00	15.285,91	464,09	0,00	50,00
Messina	06828 1000 00105392	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	9.950,00	0,00	50,00
Milano	06828 1000 00105393	0,00	10.000,00	3.000,00	13.000,00		0,00	13.000,00	10.564,26	2.385,74	0,00	50,00
Napoli	06828 1000 00105395	0,00	10.000,00	9.625,79	19.625,79		162,56	19.788,35	19.731,44	6,91	0,00	50,00
Palermo	06828 1000 00105396	0,00	10.000,00	7.100,00	17.100,00		143,00	17.243,00	14.802,62	2.333,83	0,00	106,55
Perugia	06828 1000 00105397	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	9.950,00	0,00	50,00
Potenza	06828 1000 00105398	0,00	10.000,00		10.000,00		18,18	10.018,18	8.142,58	1.825,60	0,00	50,00
Reggio Calabria	06828 1000 00105399	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.573,57	2.325,00	1,30	100,13
Roma	06828 1000 00105400	0,00	10.000,00	6.770,00	16.770,00		0,00	16.770,00	12.204,16	4.515,84	0,00	50,00
Salerno	06828 1000 00105401	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	58,24	9.891,76	0,00	50,00
Torino	06828 1000 001053403	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	5.972,46	3.977,54	0,00	50,00
Trento	06828 1000 001053402	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	469,00	9.481,00	0,00	50,00
Trieste	06828 1000 00105404	0,00	10.000,00		10.000,00		0,00	10.000,00	7.388,11	2.561,89	0,00	50,00
Venezia	06828 1000 00105405	0,00	10.000,00		10.000,00	995,19	0,00	10.995,19	3.544,90	6.279,90	0,00	1.170,39
TO TALI		0,00	270.000,00	47.256,43	317.256,43	995,19	616,57	318.868,19	167.218,52	149.124,58	3,15	2.521,94

In merito alla gestione contabile delle strutture territoriali di formazione il collegio si riserva di effettuare una verifica a campione della relativa contabilità.

Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Anno 2024	Anno 2023
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali	3.212.291,34 €	2.546.819,09 €
II) Immobilizzazioni materiali	639.711,80 €	796.848,63 €
IV) Immobilizzazioni finanziarie	5.000,00 €	- €
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	179.333,37 €	78.858,01 €
II) Residui attivi (Crediti)	2,52 €	80,00 €
IV) Disponibilità liquide	60.093.371,03 €	60.879.614,97 €
D)RATEI E RISCONTI	24.694,25 €	8.076,29 €
STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO) ANNO 2022 ANNO 2021		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	64.154.404,31 €	64.310.296,99 €
PASSIVITA'		
A PATRIMONIO NETTO	56.441.412,13 €	59.158.988,08 €
I Fondo di dotazione		
II) Riserve	- €	- €
a) da risultato economico di esercizi precedenti	- €	- €
b) da capitale	- €	- €
c) da permessi di costruire	- €	- €
d) riserve indisponibiliper beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	- €	- €
e) altre riserve indisponibili	- €	- €
f) altre riserve disponibili	- €	- €
III) Risultato economico dell'esercizio	- 2.717.575,95 €	2.080.369,19 €
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	59.158.988,08 €	57.078.618,89 €
V) Riserve negative per beni indisponibili	- €	- €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	- €	- €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €
D) DEBITI	7.712.992,18 €	5.151.308,91 €
2) Debiti verso fornitori	3.695.252,64 €	2.924.923,53 €
4) Debiti per trasferimenti e contributi	53.159,95 €	131.301,51 €
5) Altri debiti	3.964.579,59 €	2.095.083,87 €
E) ratei e risconti	- €	- €
I) Ratei passivi	- €	- €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	64.154.404,31 €	64.310.296,99 €



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

I valori riportati evidenziano un totale dell'attivo pari ad euro 64.154.404,31, in lieve diminuzione rispetto all'anno 2023.

Conto economico

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

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023	2024
A) Componenti positivi della gestione	13.499.302,34	13.566.577,57	13.524.350,91	13.903.342,32	14.036.498,16	8.131.861,23
B) Componenti negativi della gestione	9.746.645,27	4.298.302,24	4.572.064,71	9.380.991,33	12.184.323,95	11.537.949,74
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	3.752.657,07	9.268.275,33	8.952.286,20	4.522.350,99	1.852.174,21	- 3.406.088,51
C) Proventi ed oneri finanziari	-	- 2,41	0,01	0,01	- 42,53	- 14,84
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	- 680,48	-	629.532,46	55.391,67	318.395,52	785.607,28
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	3.751.976,59	9.268.272,92	9.581.818,67	4.577.742,67	2.170.527,20	- 2.620.496,07
Imposte dell'esercizio	78.096,39	53.970,86	65.017,74	65.636,47	90.158,01	97.079,88
Risultato dell'esercizio	3.673.880,20	9.214.302,06	9.516.800,93	4.512.106,20	2.080.369,19	- 2.717.575,95

Il Collegio a tal proposito segnala un refuso nella Relazione illustrativa del Segretario generale f.f. nella quale è evidenziato un risultato “positivo” anziché negativo di – 3.406.088,51.

Inventario

Risultano iscritti nel patrimonio della Scuola al 1° gennaio 2024 beni, al netto della quota di ammortamento, per un valore di Euro 2.567.841,60 corrispondente al totale delle immobilizzazioni iscritte nelle attività dello Stato patrimoniale di euro 3.343.667,72 meno le immobilizzazioni immateriali in corso di euro 775.826,12. Nell'anno 2024 gli impegni per acquisti per beni durevoli ammontano ad un totale di Euro 1.119.998,95.

Il valore dei beni mobili inventariati al 31.12.2024 al netto della quota di ammortamento pari ad Euro 611.663,53 è pari ad Euro 2.201.331,14 corrispondente al totale delle immobilizzazioni riportate nello Stato patrimoniale pari ad Euro 3.857.003,14 meno le immobilizzazioni immateriali e materiali in corso per complessivi Euro 1.655.671,90.

Attività di vigilanza

Nell'esercizio 2024 sono state eseguite le verifiche di cassa periodiche previste dalla vigente normativa e verifiche a campione dalle quali non sono emerse irregolarità.

Sulla base delle disposizioni di cui all'articolo 41 del Decreto Legge n. 66/2014 convertito con modificazioni dalla L. 89/2014 il collegio dei revisori dà atto che per l'anno 2024 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. 33/2013 è pari a – 5,61.



14

Tale indice è riportato nella sezione Amministrazione trasparente nel sito istituzionale della Scuola – indice annuale di tempestività pagamenti.

CONCLUSIONI

L'evento più importante dal punto di vista finanziario che si è prodotto nel corso dell'anno 2024 è costituito dalla consistente riduzione dei trasferimenti prevista dall'articolo 16, comma 3, del Decreto Legge 22 giugno 2023, n. 75 convertito in legge 10/08/23 n. 112, in ragione del quale l'autorizzazione alla spesa massima per la Scuola prevista dalla legge 150/2005 è stata ridotta da € 13.335.928 a € 8.335.928 per il 2024 (con riduzione degli stanziamenti di ulteriori 5.000.000 di euro per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026).

Per l'anno 2024, per effetto di tale previsione, sono stati accertati in entrata 7.938.487,00 euro per assegnazione fondi da parte del Ministero della Giustizia.

Rispetto all'anno 2023 i fondi assegnati per il 2024 (ed in prospettiva anche per gli anni 2025 e 2026) si sono ridotti di oltre il 43 per cento rispetto all'anno 2023.

La Scuola ha quindi utilizzato una parte dell'avanzo di amministrazione non solo per far fronte a spese in conto capitale ma altresì anche per le spese correnti.

Tale evenienza ha prodotto il primo risultato d'esercizio negativo (pari a -2.717.575,95) ed ha interrotto ed impresso una direzione contraria al precedente trend di progressivo aumento dell'avanzo di amministrazione, passato da euro 55.721.502,62 ad euro 52.377.859,43 (ma assai meno del fondo cassa, che risulta ancora sostanzialmente stabile e che all'1.1.2024 era pari a 60.872.731,53 ed al termine dell'esercizio è pari ancora a 60.090.849,09, in ragione del rilevante accumulo di residui passivi, giunti ad euro 7.712.992,18 di cui residui di nuova formazione pari ad euro 5.747.302,80).

Nella sua relazione la Scuola ha evidenziato che a fronte di un livello di spesa suscettibile anche di revisione in aumento (dovuto sia all'andamento generale dei costi che ai maggiori compiti assegnati alla Scuola, tra i quali vanno segnalate le attività formative destinate ad un rilevante numero di MOT), i fondi attualmente assegnati non appaiono sufficienti.

In proposito, si rammenta che nelle precedenti relazioni questo Collegio aveva posto in evidenza il fenomeno dell'avanzo di amministrazione di così rilevante importanza, ritenendo necessario realizzare un più equilibrato bilanciamento tra le spese e le entrate quale conseguenza di un'attività di programmazione rivolta a tale obiettivo.

Alla luce, dunque, delle esperienze maturate nel corso del quadriennio passato, questo Collegio, approcciandosi alla conclusione del proprio mandato, ritiene opportuno svolgere alcune più articolate considerazioni al riguardo.



15



È indubbio che l'iniziale accumulo dell'avanzo di amministrazione rinvenga la sua principale causa nel progressivo avvio della Scuola e quindi abbia scontato un ritardo rispetto al raggiungimento della piena operatività. Inoltre, il sopraggiungere della pandemia COVID 19 ha 'congelato' le attività formative in presenza, producendo forzatamente in quel periodo una riduzione della spesa connessa a tali incombenze, che costituiscono la voce principale delle uscite.

Nondimeno, il predetto fenomeno non pare giustificabile unicamente alla luce di tali circostanze, avendovi contribuito anche altri fattori, quali la tendenziale sovrastima di alcune previsioni di spesa (già oggetto di precedenti attenzioni da parte di questo Collegio) e lo sfavorevole rapporto percentuale tra previsioni iniziali ed impegni, ed altresì tra impegni e pagamenti e da qui con un consistente accumulo di residui passivi, anche risalenti nel tempo, necessitanti di periodiche revisioni al fine della loro cancellazione dalle scritture di bilancio.

A loro volta, alla determinazione di tali fattori hanno concorso varie circostanze, sicuramente in parte dovute alle peculiari caratteristiche delle principali voci di spesa, polverizzate in numerosissimi rimborsi ai discenti e erogazione di compensi ai docenti, con esiti a volte condizionati dagli stessi comportamenti dei soggetti creditori.

Resta peraltro indubitabile l'esigenza che anche per altre voci e settori la Scuola per il futuro debba porre maggiore attenzione alla definizione delle previsioni di spesa il più possibile aderente alle effettive necessità, anche alla luce dei trends passati in via di consolidamento e quindi utilizzabili come fonte di esperienza.

Quanto all'andamento della crescita della spesa corrente, si osserva che per l'anno in esame essa si è ridotta di oltre 650 mila euro, sicché non sono ancora adeguatamente valutabili gli impatti delle nuove funzioni sugli equilibri di bilancio della Scuola.

Se, dunque, dal punto di vista della 'ortodossia' dei principi contabili, potrebbe certamente suscitare perplessità (per il rischio prospettico, sebbene non imminente, di pregiudizio all'equilibrio di bilancio) il ricorso a risorse non ricorrenti (quali l'avanzo consolidato di amministrazione) per coprire spese correnti di funzionamento ed anche obbligatorie (come peraltro avviene per parte delle indennità accessorie solo parzialmente coperte dal Ministero della Giustizia ex art. 16 del d.l. n. 75 del 2023), deve, d'altro canto, tenersi in considerazione che proprio l'accumulo del rilevante avanzo di amministrazione ha indotto il Legislatore a prevedere la riduzione (per ora solo triennale) dei trasferimenti dal bilancio dello Stato, così forzatamente producendo la re-immissione di parte di tale avanzo nel ciclo produttivo, tanto più in mancanza di altre concrete prospettive di diverse modalità di un proficuo suo smaltimento.

Se, peraltro, resterà confermata la decisione di riportare dal 2027 il finanziamento della Scuola al precedente più elevato limite, la riduzione dell'avanzo accumulato – tenuto conto del suo tasso di impiego – non potrà dirsi compiuto, nemmeno in gran parte.

Di contro, aleggia l'incertezza degli oneri futuri connessi all'assunzione delle nuove funzioni assegnate alla Scuola, tra le quali primariamente, per la loro ipotizzabile complessità ed onerosità, si segnala quella di organizzazione dei corsi di preparazione al concorso per l'accesso alla magistratura, in sostanziale concorrenza con il settore privato e che imporrà verosimilmente, nel medio-lungo periodo, una generale riconsiderazione prospettica delle complessive esigenze finanziarie della Scuola e dei corrispettivi oneri di finanziamento.

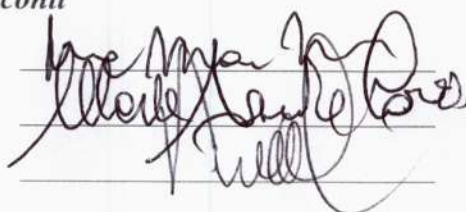
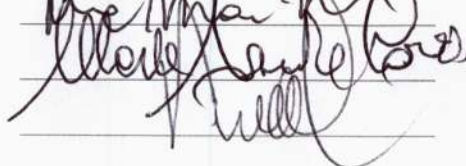
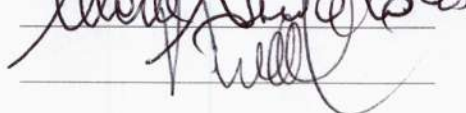
Ciò posto il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che lo schema del bilancio di consuntivo all'esercizio finanziario 2024 è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, del regolamento di contabilità (adottato con delibera del 25 giugno 2012 e modificato con delibere del 16 aprile 2013 e del 7 aprile 2021) e delle norme del D.lgs. 123/2011, ferme restando le annotazioni segnalate nel testo della relazione, **esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Comitato Direttivo, del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024 come proposto dal Segretario Generale.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Anna Maria Trippa

Maria Assunta Carriero

Paolo Novelli

 (Presidente)
 (Componente)
 (Componente)

