



Scuola Superiore della Magistratura

Ufficio Ragioneria

1 - 15/04/2019 - Prot. N. 0006004 - 3.1

BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2018 RELAZIONE DEL

Ufficio Ragioneria [UR]; Segretario Generale [SG];



Scuola Superiore della Magistratura

Relazione illustrativa del Segretario Generale Gestione esercizio finanziario 2018

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, nel rispetto dell'art. 1 del citato d.lgs. n. 26 del 2006.

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

- a) all'organizzazione e alla gestione del tirocinio e della formazione dei M.O.T., curando che entrambi siano attuati sotto i profili tecnico, operativo e deontologico;
- b) all'organizzazione dei corsi di aggiornamento professionale e di formazione dei magistrati, curando che entrambi siano attuati sotto i profili tecnico, operativo e deontologico;
- c) alla promozione di iniziative e scambi culturali, incontri di studio e ricerca;
- d) all'offerta di formazione di magistrati stranieri, nel quadro degli accordi internazionali di cooperazione tecnica in materia giudiziaria.

Il rendiconto generale della gestione dell'esercizio finanziario 2018, 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, in base a quanto indicato dal DPR 4 ottobre 2013, n. 132 e successivi aggiornamenti.

Fin dal momento della sua effettiva nascita (anno 2013) la Scuola ha predisposto la propria contabilità secondo il sistema della "contabilità finanziaria". In tale ultima 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, ovvero 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, della situazione patrimoniale e del conto economico, ai sensi dell'art.19 del sopra citato regolamento.

I documenti che compongono il Bilancio e che, unitamente alla presente relazione, vengono trasmessi al Revisore Unico dei conti per le proprie osservazioni e poi portati all'approvazione del Comitato Direttivo della Scuola Superiore della Magistratura sono:

- 1 – Rendiconto finanziario gestionale, articolato per capitoli di bilancio (**Allegato n. 2**);

 1

- 2 – Rendiconto finanziario decisionale, articolato in unico centro di responsabilità amministrativa e unità previsionali di bilancio secondo le funzioni istituzionali (**Allegato n. 1**);
- 3 – Conto Economico;
- 4 – Stato Patrimoniale;
- 5 – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

La presente relazione e la relazione del Revisore Unico dei conti integrano la documentazione di bilancio.

La gestione finanziaria della Scuola si è svolta come da bilancio di previsione, approvato dal Comitato Direttivo il 20/12/2017.

Nel corso dell'anno si sono rese necessarie, per esigenze contabili e gestionali, delle variazioni per modifiche agli stanziamenti, pertanto sono stati eseguiti due assestamenti di bilancio (**Allegato n.7**), avvenuti con provvedimento del Segretario Generale, il primo del 19/07/2018 approvato dal Comitato Direttivo in data 12/09/2018 ed il secondo del 15/11/2018 approvato dal Comitato Direttivo il 21/11/2018.

Alla data del 31 dicembre 2018, la situazione rappresentata nel rendiconto finanziario gestionale, individua entrate accertate di € 13.309.973,12 per entrate correnti.

A fronte delle entrate correnti, sono stati registrati impegni di spesa per il funzionamento di € 8.853.457,83 per spese correnti, gli impegni di spesa di € 262.203,65 in conto capitale sono stati finanziati con l'avanzo di amministrazione.

L'importo delle partite di giro, sia in entrata che in uscita, è di € 664.990,07.

Il fondo di cassa al termine dell'esercizio è pari a € 30.708.165,59.

Al 31 dicembre 2018 risultano emessi n. 5880 mandati e n. 2833 reversali.

Prima di passare all'esame analitico delle spese più rappresentative del bilancio, si evidenzia che è stato necessario stralciare residui passivi per € 1.739.470,28, provenienti dagli esercizi precedenti.

Analisi delle entrate

Gli accertamenti per un totale di € 13.309.973,12 relativi ad entrate incassate, risultano così suddivisi:

1. € 13.123.758,00 trasferimenti da parte dello Stato;
2. € 1.383,05 contributi internazionali;
3. € 184.832,07 altre entrate, costituite da:
 - Incasso di penali, ricezione di rimborsi e restituzione mandati € 11.953,67
 - Restituzione di fondi dalle Strutture Territoriali € 136.699,01
 - Prefinanziamento Progetto TRAIN TRAINING € 22.005,14
 - Progetto ACTIONES € 1.665,28
 - Rimborso spese per incontro studio MOT in collaborazione con il CSM € 8.745,00
 - Contributo spese CSM per organizzazione Corso FFP18003 € 843,70
 - Groupama S.P.A. pagamento sinistro sede Villa Castelpulci € 500,00
 - Regolarizzazione Premi Polizza 31.300513 "Cattolica Assicurazioni" € 391,37
 - Rimborso oneri bancari non dovuti addebitati su conti correnti Territoriali € 1.125,00
4. € 664.990,07 Partite di giro costituite da:
 - Ritenute IRPEF operate sui compensi pagati al Comitato Direttivo, ai Docenti e al Personale della Scuola
 - Ritenute previdenziali ai Docenti e al Personale della Scuola



- *Split Payment* per il versamento dell'IVA all'Erario sulle fatture dei Fornitori.

Anno parametrico 2018

Il Comitato Direttivo, nella seduta del 18 dicembre 2018, ha indicato il 2018 come anno base.

Analisi delle uscite

Gli impegni per un totale di € 9.780.651,55 relativi alle uscite, risultano pagati per € 8.326.028,17 e restano da pagare € 1.454.623,38.

Gli impegni risultano così suddivisi:

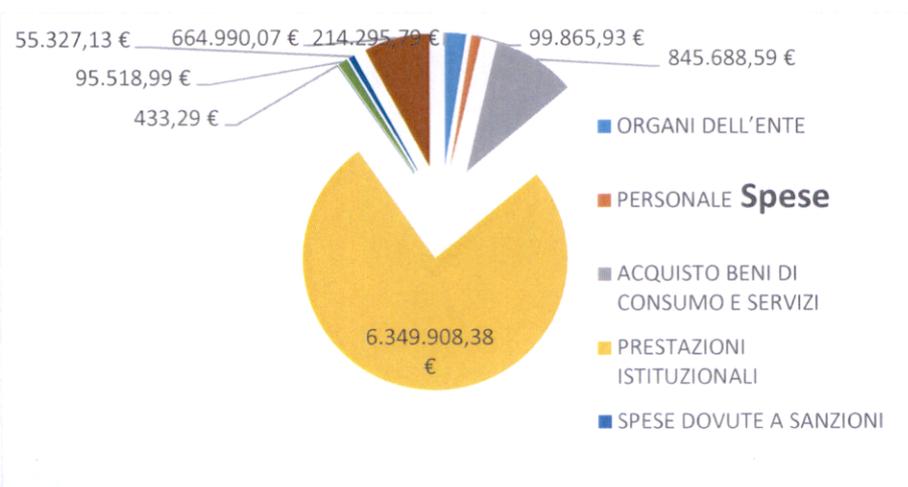
1. € 231.420,80 Organi dell'Ente;
2. € 111.261,52 Personale;
3. € 1.183.728,79 Acquisto beni di consumo e servizi;
4. € 7.231.094,44 Prestazioni Istituzionali;
5. € 433,29 Spese dovute a sanzioni
6. € 95.518,99 Oneri tributari
7. € 262.203,65 Acquisizioni di beni durevoli ed opere immobiliari;
8. € 664.990,07 Partite di giro costituite da:
 - Ritenute IRPEF operate sui compensi pagati al Comitato Direttivo, ai Docenti e al Personale della Scuola
 - Ritenute previdenziali ai Docenti e al Personale della Scuola
 - *Split payment* per il versamento dell'IVA all'Erario sulle fatture dei Fornitori.

Analisi delle spese pagate

L'importo complessivo dei pagamenti di competenza dell'anno 2018 risulta così suddiviso:

| | |
|------------------------------------|-----------------------|
| spese correnti | € 7.605.710,97 |
| spese in conto capitale | € 55.327,13 |
| partite di giro | € 664.990,07 |
| Totale generale delle spese | € 8.326.028,17 |

Grafico n. 1 - Dati aggregati, Spese



[Handwritten signature]

Ripartizione dei costi sostenuti per spese correnti € 7.605.710,97

Totale uscite per Organi dell'Ente pari ad € 214.295,79 così suddivise:

- compensi ai Componenti del Comitato Direttivo € 173.500,02;
- rimborsi spese al Presidente e ai Componenti del Comitato Direttivo e al Segretario Generale € 40.795,77.

Il compenso dei componenti del Comitato direttivo è stato determinato con decreto interministeriale (Ministro delle Finanze e Ministro della Giustizia) del 26 aprile 2013, il Presidente Gaetano Silvestri svolge l'incarico a titolo gratuito ai sensi dell'art. 5, comma 9, del D.L. 95/2012 come modificato dall'art. 17, comma 3, della legge 7 agosto 2015 n. 124.

Totale uscite per oneri per il personale in attività di servizio pari ad € 99.865,93 così suddivise:

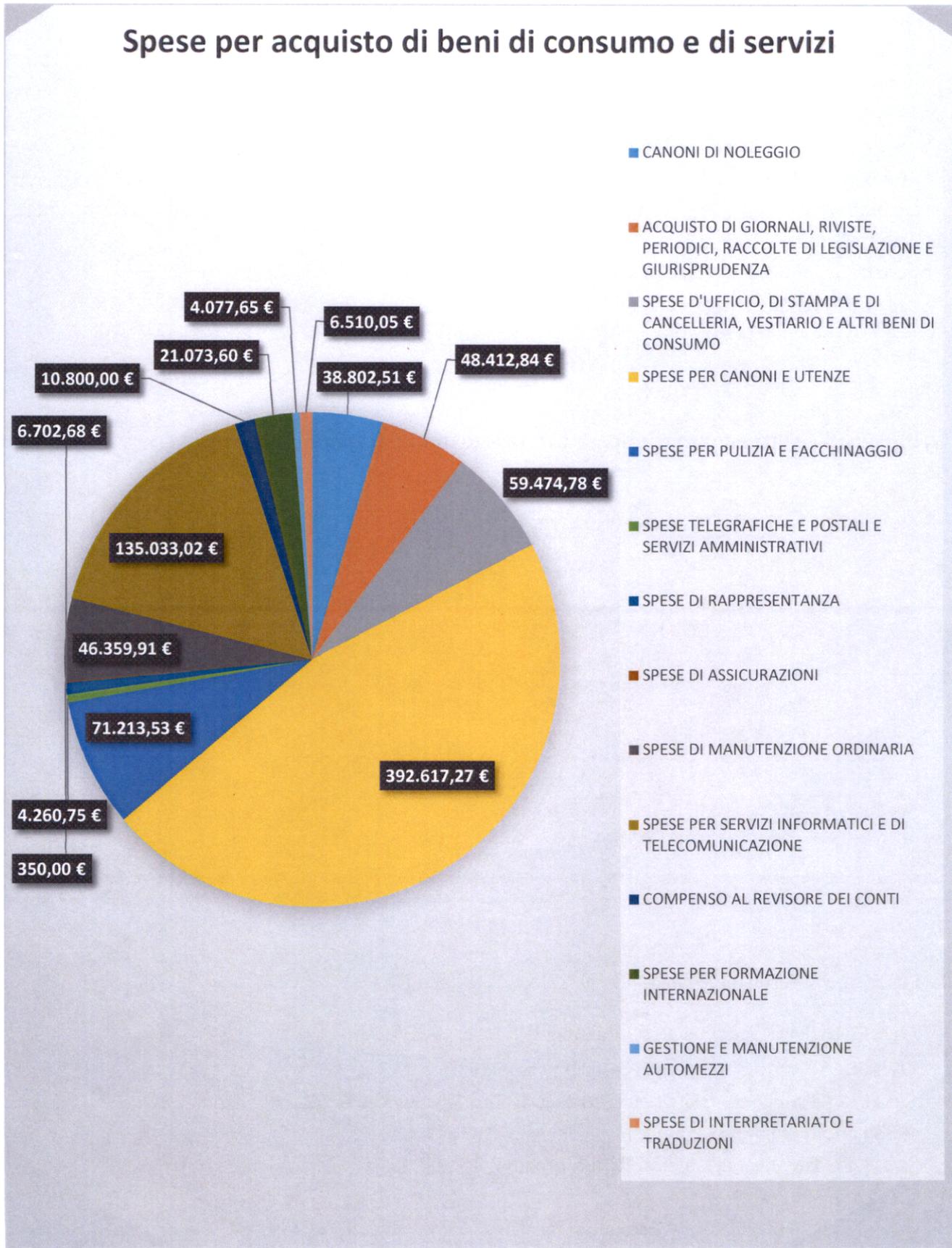
- lavoro straordinario € 78.078,76;
- contributi previdenziali € 20.341,84;
- spese di formazione € 103,56;
- rimborso spese di trasferta di € 1.341,77.

Totale uscite per oneri per l'acquisto di beni di consumo e di servizi pari ad € 845.688,59 così suddivise:

- Canoni di noleggio € 38.802,51; di cui € 25.864,84 per impianti, macchinari, navette ed € 12.937,67 per automezzi a disposizione della Scuola, per le Sedi di Roma e Firenze;
- Acquisto di giornali, riviste, periodici, raccolte di legislazione e giurisprudenza € 48.412,84;
- Spese d'ufficio, di stampa e di cancelleria, vestiario e altri beni di consumo € 59.474,78;
- Spese per canoni e utenze € 392.617,27; di cui € 215.369,30 per banche dati *on-line*, € 134.124,56 per energia elettrica, € 5.418,62 per canone acqua, € 36.829,53 per telefonia;
- Spese per pulizia e facchinaggio € 71.213,53;
- Spese telegrafiche e postali e servizi amministrativi € 4.260,75;
- Spese di rappresentanza € 6.702,68;
- Spese di assicurazioni € 350,00;
- Spese di manutenzione ordinaria € 46.359,91;
- Spese per servizi informatici e di telecomunicazione € 135.033,02;
- Compenso al revisore dei conti € 10.800,00;
- Spese per formazione internazionale € 21.073,60;
- Gestione e manutenzione automezzi € 4.077,65;
- Spese di interpretariato e traduzioni € 6.510,05



Grafico n. 2 - Dati aggregati, Spese per acquisto di beni di consumo e di servizi



[Handwritten signature] 5

Totale uscite per prestazioni istituzionali pari ad € 6.349.908,38 così suddivise:

- Compensi a docenti ed esperti formatori € 479.348,42 di cui € 468.432,70 per compensi ai docenti e € 10.915,72 per oneri previdenziali;
- Spese per trasferte € 4.377.459,12 che riguardano tutte le spese relative ai pernottamenti e ai trasporti;
- Spese di ristorazione € 796.465,67;
- Formazione decentrata € 497.993,28 di cui € 342.907,70 per trasferimenti e € 155.085,58 per il pagamento delle fatture Cisalpina emesse per spese viaggio e pernottamento delle strutture territoriali
- Spese di trasporto da e verso la scuola di Villa Castelpulci € 104.637,71;
- Spese trasferte agenzia di viaggi € 94.004,18.

Grafico n. 3 - Dati aggregati, Spese per prestazioni istituzionali



Totale uscite per oneri tributari pari ad € 95.518,99 così suddivise:

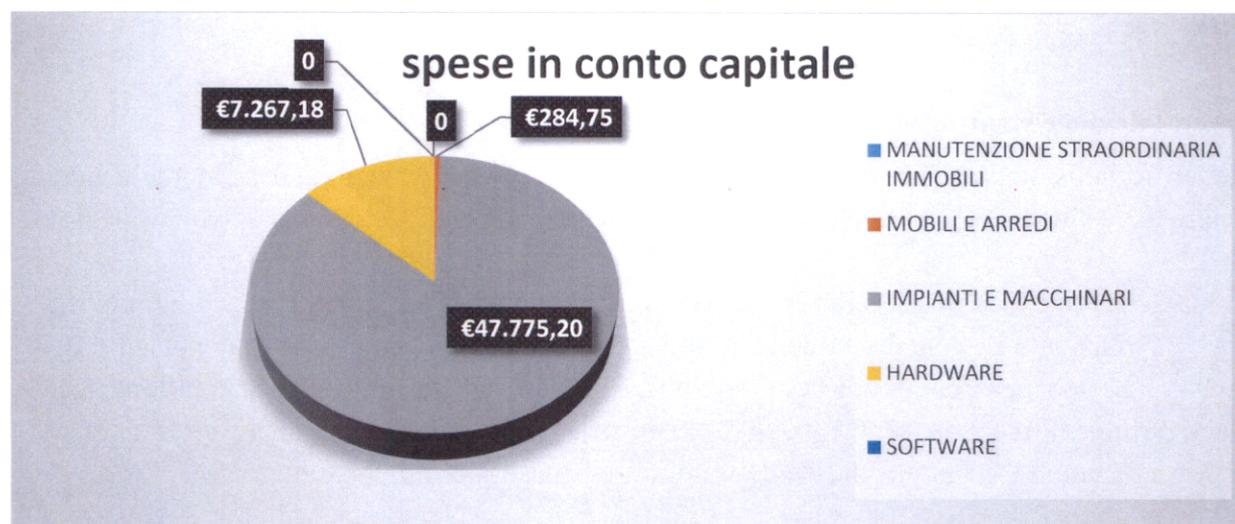
- Oneri IRAP su Compensi agli Organi dell'Ente € 14.237,50;
- Oneri IRAP su trattamento accessorio personale € 7.167,97;
- Oneri IRAP su compensi docenti ed esperti formatori € 45.747,52.
- Tassa di circolazione € 1.062,00
- Tassa e/o Tariffa smaltimento Rifiuti urbani € 27.304,00.

Ripartizione dei costi sostenuti per spese in conto capitale € 55.327,13

I costi sostenuti per acquisizione di beni di uso durevole risultano così suddivisi:

- spese per mobili e arredi € 284,75;
- spese impianti e macchinari € 47.775,20
- spese per hardware € 7.267,18.

Grafico n. 4 - Dati aggregati, Spese in conto capitale



Le spese d'investimento previste in € 2.870.000,00 per l'anno 2018, sono state finanziate interamente dall'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

L'importo residuo da pagare per la gestione di competenza anno 2018 di € 1.454.623,38 confluisce, con il restante importo da pagare per residui esercizi precedenti di € 124.424,53.

Analisi dei residui attivi

Alla data del 31 dicembre 2018 non risultano residui attivi.

I residui attivi all'inizio dell'esercizio erano pari a € 0.

Analisi dei Residui Passivi anno 2018

Alla data del 31 dicembre 2018 risultano residui passivi per € 124.424,53, di cui:

| | |
|--|-----------------------|
| Residui all'inizio dell'esercizio 2018 | € 2.779.991,58 |
| Pagati nel 2018 | € 916.096,77 |
| Variazioni in diminuzione (Riaccertamento) | € - 1.739.470,28 |
| Residui precedenti al 2018 rimasti da pagare al 31/12/2018 | € 124.424,43 |
| Residui relativi all'esercizio 2018 | € 1.454.623,38 |
| Totale Residui | € 1.579.047,91 |

Lo stralcio dei residui passivi relativi agli esercizi precedenti, di € 1.739.470,28, riguarda l'eliminazione di somme non più dovute. E' stato eseguito con provvedimento del Segretario Generale del 09/01/2019 (**Allegato 8**), approvato dal Comitato Direttivo, verbale n. 2 del 29-30/01/2019, previo parere del Revisore dei Conti Unico come previsto dal Regolamento di contabilità art.30, comma 5 lettera c).

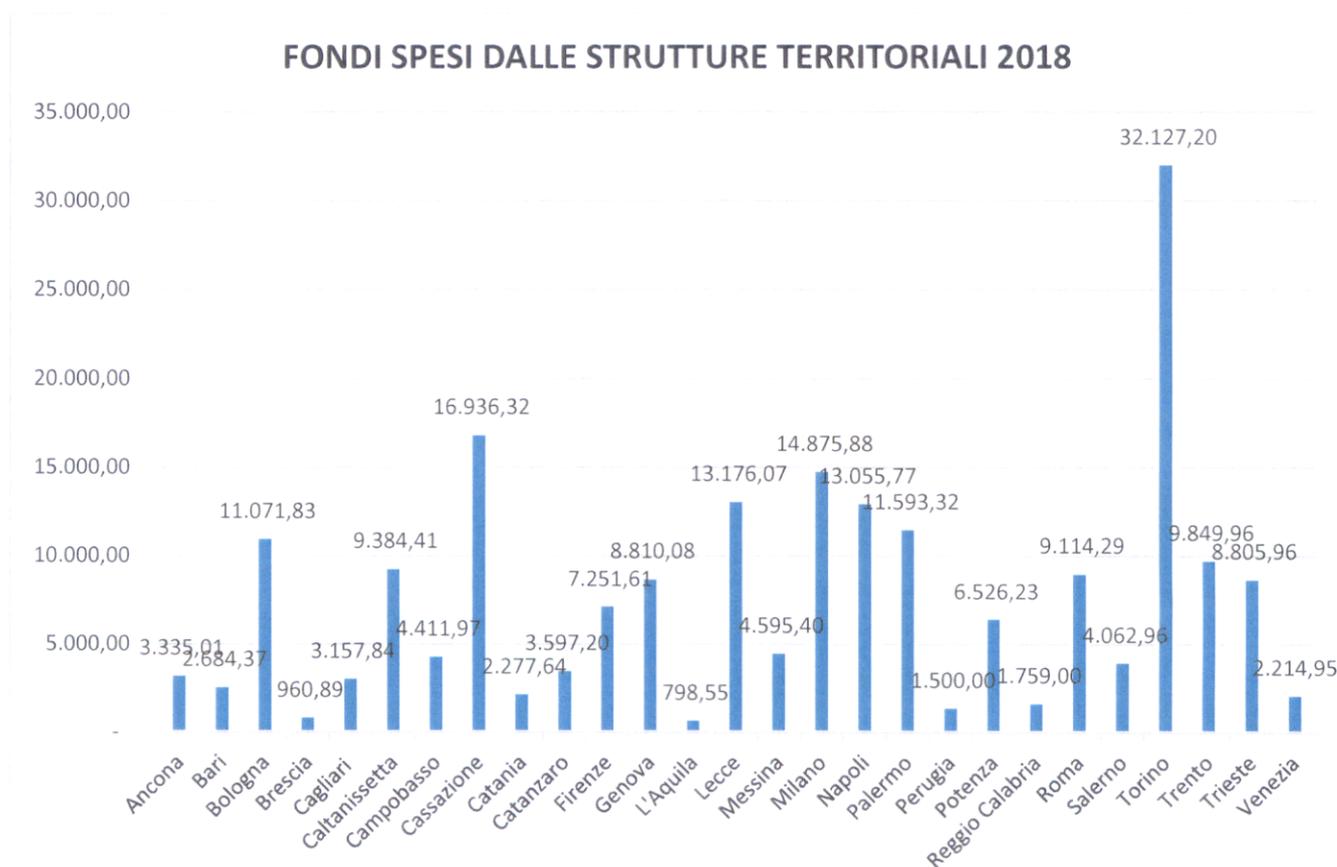
I debiti stralciati di € 1.739.470,28 si riferivano a residui passivi per spese in conto capitale di € 73.200,26 e sono stati riportati in variazione, delle immobilizzazioni in corso e acconti, nello stato patrimoniale, i residui passivi per spese correnti di € 1.666.270,02 hanno generato una insussistenza del passivo riportata nel conto economico, il cui costo originario era stato iscritto nel conto economico degli esercizi precedenti.

Sono stati pagati nel corso del 2018 residui passivi per € 916.096,77

Gestione contabile delle strutture territoriali di formazione

Le strutture territoriali sono state in grado di rispettare i termini per la restituzione dei fondi assegnati e di rendicontare la gestione, come si rileva dal prospetto allegato al Rendiconto Consuntivo (**Allegato n. 6**).

Sul capitolo 192 "Formazione decentrata" risultano impegnati € 542.855,75, suddivisi, come previsto dall'art.1 del Regolamento di contabilità delle strutture didattiche territoriali, in accantonamento del 30% € 199.948,05 e assegnazione fondi per € 342.907,70. Sono stati restituiti alla Scuola fondi non utilizzati dalle Strutture Decentrate per € 136.699,01. Permane la necessità di individuare criteri direttivi omogenei, per le Strutture Decentrate, al fine di ottimizzare la gestione amministrativa contabile.




8

| SEDI TERRITORIALI | n. C/C bancario | SALDO CONTO CORRENTE 01/01/2018 | RIPARTIZIONE FONDI | ULTERIORI ASSEGNAZIONE FONDI | TOTALE FONDI SCUOLA IN DOTAZIONE ALLE TERRITORIALI | RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELLA SSM | ACCREDITI DIVERSI | RIMBORSI BANCARI | TOTALI SALDI POSITIVI CONTO CORRENTE | FONDI SPESI DA RENDICONTO | FONDI RESTITUITI ALLA SCUOLA | SPESE BANCARIE | SALDO CONTO CORRENTE AL 31 DICEMBRE 2018 |
|-------------------|-----------------|------------------------------------|--------------------|---------------------------------|--|---|-------------------|------------------|---|------------------------------|---------------------------------|-----------------|---|
| Ancona | 102746262 | 58,15 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 7,44 | 10.065,59 | 3.335,01 | 6.517,62 | 164,06 | 48,90 |
| Bari | 102746287 | 57,73 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 8,29 | 10.066,02 | 2.684,37 | 7.140,34 | 187,00 | 54,31 |
| Bologna | 102746949 | 53,69 | 10.000,00 | 5.000,00 | 15.000,00 | | | 4,54 | 15.058,23 | 11.071,83 | 3.825,71 | 108,00 | 52,69 |
| Brescia | 102747581 | 47,44 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 8,72 | 10.056,16 | 960,89 | 8.761,94 | 303,26 | 30,07 |
| Cagliari | 102746287 | 57,23 | 10.000,00 | | 10.000,00 | 626,40 | | 7,87 | 10.691,50 | 3.157,84 | 7.293,56 | 184,04 | 56,06 |
| Caltanissetta | 102747894 | 58,43 | 10.000,00 | 5.082,73 | 15.082,73 | 814,00 | 15,27 | 7,57 | 15.978,00 | 9.384,41 | 6.329,19 | 210,81 | 53,59 |
| Campobasso | 102748016 | 57,50 | 10.000,00 | | 10.000,00 | 970,20 | 200,00 | 7,90 | 11.235,60 | 4.411,97 | 6.567,23 | 202,47 | 53,93 |
| Cassazione | 102728869 | 56,74 | 10.000,00 | 6.892,36 | 16.892,36 | 871,20 | | 6,78 | 17.827,08 | 16.936,32 | 648,61 | 189,43 | 52,72 |
| Catania | 102748020 | 62,10 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 7,61 | 10.069,71 | 2.277,64 | 7.698,68 | 39,75 | 53,64 |
| Catanzaro | 102748022 | 60,83 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 6,70 | 10.067,53 | 3.597,20 | 6.174,37 | 233,32 | 62,64 |
| Firenze | 102748023 | 55,71 | 10.000,00 | | 10.000,00 | 1.159,40 | | 4,63 | 11.219,74 | 7.251,61 | 3.735,00 | 177,12 | 56,01 |
| Genova | 102748603 | 58,27 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 6,38 | 10.064,65 | 8.810,08 | 969,69 | 244,35 | 40,53 |
| L'Aquila | 102748611 | 58,26 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 8,70 | 10.066,96 | 798,55 | 9.050,21 | 161,19 | 57,01 |
| Lecce | 102748622 | 13,03 | 10.000,00 | 9.080,00 | 19.080,00 | | | 4,76 | 19.097,79 | 13.176,07 | 5.620,36 | 250,55 | 50,81 |
| Messina | 102748640 | 63,64 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 6,62 | 10.070,26 | 4.595,40 | 5.212,49 | 208,00 | 54,37 |
| Milano | 102750267 | 55,70 | 10.000,00 | 9.200,00 | 19.200,00 | | | 7,76 | 19.263,46 | 14.876,01 | 4.117,09 | 214,79 | 55,57 |
| Napoli | 102750277 | 59,03 | 10.000,00 | 5.500,00 | 15.500,00 | | | 8,11 | 15.567,14 | 13.055,77 | 2.271,22 | 186,06 | 54,09 |
| Palermo | 102750290 | 56,14 | 10.000,00 | 5.961,06 | 15.961,06 | | | 2,59 | 16.019,79 | 11.593,32 | 4.049,57 | 328,58 | 48,32 |
| Perugia | 102752997 | 63,92 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 2,97 | 10.066,89 | 1.500,00 | 8.367,42 | 154,73 | 44,74 |
| Potenza | 102753053 | 59,18 | 10.000,00 | 4.226,13 | 14.226,13 | | 1.140,49 | 7,03 | 15.432,83 | 6.526,23 | 8.684,47 | 167,07 | 55,06 |
| Reggio Calabria | 102753070 | 58,34 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 8,81 | 10.067,15 | 1.759,00 | 8.072,34 | 170,93 | 64,88 |
| Roma | 102753088 | 49,37 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 6,22 | 10.055,59 | 9.114,29 | 619,25 | 270,89 | 51,16 |
| Salerno | 102753100 | 59,54 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 2,69 | 10.062,23 | 4.062,96 | 5.753,83 | 199,49 | 45,95 |
| Torino | 102753109 | 773,15 | 10.000,00 | 21.965,42 | 31.965,42 | | 260,00 | 7,32 | 33.005,89 | 32.127,20 | 575,36 | 248,25 | 55,08 |
| Trento | 102753125 | 57,25 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 8,60 | 10.065,83 | 9.849,96 | - | 161,23 | 54,64 |
| Trieste | 102753175 | 54,94 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 10,63 | 10.065,57 | 8.805,96 | 1.010,46 | 190,01 | 59,14 |
| Venezia | 102753284 | 57,00 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | 8,40 | 10.065,40 | 2.214,95 | 7.633,00 | 162,27 | 55,18 |
| TOTALI | | 2.222,31 | 270.000,00 | 72.907,70 | 342.907,70 | 4.441,20 | 1.615,76 | 185,62 | 351.372,59 | 207.934,84 | 136.699,01 | 5.317,65 | 1.421,09 |

 9

Inventario dei beni Patrimoniali

Risultano iscritti nel patrimonio dell'Ente al 1/1/2018 beni per un valore al netto delle quote di ammortamento di € 954.891,41, corrispondente al totale delle immobilizzazioni iscritte nelle attività dello stato patrimoniale di € 1.028.091,67 meno le immobilizzazioni in corso e acconti di € 73.200,00. Nel corso dell'anno 2018 sono stati radiati impegni relativi ad immobilizzazioni in corso e acconti, afferenti gli anni precedenti, per € 73.200,26. Sono stati acquisiti beni al patrimonio della Scuola per un totale di € 262.203,65 di cui € 206.217,72 per opere da realizzare e € 56.304,81 iscritti nel registro degli inventari. Nel corso del 2018 si sono registrate due variazioni straordinarie nei valori dell'inventario. Una negativa a causa di un furto di una *rack* a Villa Castelpulci, per un valore residuo di € 105,85. Il bene è stato dismesso ed è stata registrata una minusvalenza nello Conto Economico. L'altra positiva, dovuta ad una donazione di un computer portatile da parte della Corte di Cassazione alla Scuola, per un valore di € 424,73. Il bene è stato acquisito al patrimonio della Scuola ed è stata registrata una sopravvenienza attiva nel Conto Economico.

Il valore dell'inventario al 31/12/2018, al netto delle quote di ammortamento di € 186.679,36, è di € 824.516,86, corrispondente al totale delle immobilizzazioni riportate nello stato patrimoniale di € 1.030.734,58 meno le immobilizzazioni in corso e acconti di € 206.217,72 (€ 5.368,00 immateriali e € 200.849,72 materiali).

| Valore 01/01/2018 | Totale variazioni | Totale ammortamenti | Valore 31/12/2018 |
|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 954.891,41 | 56.304,81 | 186.679,36 | 824.516,86 |

| RICONCILIAZIONE CONTO FINANZIARIO GESTIONALE CON STATO PATRIMONIALE 2018 | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| | FINANZIARIO | STATO PATRIMONIALE 2017 | STATO PATRIMONIALE VARIAZIONI IN -/+ | ACQUISTI | AMMORT.TI | STATO PATRIMONIALE 2018 |
| COSTI TITOLO II (Investimenti) | 262.203,65 | | | | | |
| Concessioni, licenze software... | | 106.268,30 | | 658,80 | 32.516,43 | 74.410,67 |
| immobilizzazioni in corso | | 73.200,26 | - 73.200,26 | 5.368,00 | | 5.368,00 |
| Altre, riparazioni straordinarie beni di terzi | | 456.789,07 | | | 19.632,69 | 437.156,38 |
| | | | | | | 516.935,05 |
| Impianti e macchinari | | 60.129,92 | - 105,85 | 47.775,20 | 23.440,60 | 84.358,67 |
| Macchine per ufficio | | | | | | |
| Hardware | | 186.116,55 | 424,73 | 7.267,18 | 67.079,00 | 126.729,46 |
| Mobili e arredi | | 145.587,57 | | 284,75 | 44.010,64 | 101.861,68 |
| Immobilizzazioni in corso | | | | 200.849,72 | | 200.849,72 |
| | | | | | | 513.799,53 |
| TOTALI | | | | 262.203,65 | 186.679,36 | 1.030.734,58 |
| Sottraendo al totale delle immobilizzazioni € 1.030.734, le immobilizzazioni in corso € 206.217,72 il valore è quello dell'inventario al 31/12/2018 | | | | | | 824.516,86 |

Situazione Economico/Patrimoniale

Dal 2016 è stata data attuazione alle disposizioni contenute nel D.Lgs n.91/2011, in base al DPR 4 ottobre 2013 n.132 e successivi aggiornamenti, è stato adottato il piano dei conti integrato delle

amministrazioni pubbliche, aggiornato con DM 06 marzo 2017 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, già dal 2016, il piano dei conti previsto dalla normativa per l'armonizzazione. I prospetti di stato patrimoniale e conto economico riportano accanto ai valori 2018 quelli corrispondenti all'esercizio precedente 2017.

Situazione Patrimoniale (Allegato 4)

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

I valori riportati evidenziano:

- 1- Immobilizzazioni per un totale di € 1.030.734,58 di cui immobilizzazioni immateriali € 516.935,05 e immobilizzazioni materiali € 513.799,53. Nelle immobilizzazioni sono compresi per immobilizzazioni in corso e acconti € 5.368,00 in quelle immateriali ed € 200.849,72 in quelle materiali.

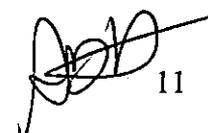
| Immobilizzazioni | Anno 2017 | Variazioni | Acquisti 2018 | Residuo | Ammortamenti | Anno 2018 |
|--|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Concessioni licenze marchi e diritti simili | 106.268,30 | | 658,80 | | -32.516,43 | 74.410,67 |
| Immobilizzazioni in corso | 73.200,26 | -73.200,26 | | 5.368,00 | | 5.368,00 |
| Altre | 456.789,07 | | | | -19.632,69 | 437.156,38 |
| Tot. immobilizzazioni immateriali | 636.257,63 | -73.200,26 | 658,80 | 5.368,00 | -52.149,12 | 516.935,05 |
| Impianti e macchinari | 60.129,92 | -105,85 | 47.775,20 | | -23.440,60 | 84.358,67 |
| Macchine per ufficio - Hardware | 186.116,55 | 424,73 | 7.267,18 | | -67.079,00 | 126.729,46 |
| Mobili e arredi | 145.587,57 | | 284,75 | | -44.010,64 | 101861,68 |
| Immobilizzazioni materiali in corso | | | | 200.849,72 | | 200.849,72 |
| Tot. immobilizzazioni materiali | 391.834,04 | 318,88 | 55.327,13 | 256.176,85 | 134.530,24 | 513.799,53 |
| Tot. immobilizzazioni | 1.028.091,67 | -72.881,38 | 55.985,93 | 262.203,65 | -186.679,36 | 1.030.734,58 |
| Aggiungendo al totale dei beni acquistati nel 2018 il valore del bene donato alla Scuola € 424,73 e sottraendo il valore del bene rubato - € 105,85 si ottiene il valore relativo alle variazioni dell'inventario nell'anno 2018 | | | 56.304,81 | | | |

- 2- Rimanenze per un totale di € 1.450,84

| Rimanenze | Anno 2017 | Variazioni | Anno 2018 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| Rimanenze | 15.784,95 | -14.334,11 | 1.450,84 |

La variazione, in diminuzione, delle rimanenze trova riscontro nel conto economico come variazione in aumento dei componenti negativi della gestione.

- 3- Disponibilità liquide formate dalla giacenza sul conto corrente di Tesoreria € 30.708.165,59



| Disponibilità liquide | Anno 2017 | Incassi | Pagamenti | Anno 2018 |
|-----------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Conto Tesoreria | 25.975.327,34 | 13.974.963,19 | 9.242.124,94 | 30.708.165,59 |

4- Risconti attivi € 1000,00 relativi al premio di assicurazione per responsabilità civile anno 2019 pagato nel mese di dicembre 2018

| Ratei e Risconti | Anno 2017 | Variazioni costo competenza 2018 | Variazioni costo competenza 2019 | Anno 2018 |
|------------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------|-----------|
| Risconti attivi | 800,00 | - 800,00 | + 1000,00 | + 1000,00 |

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

I valori evidenziano:

1- Patrimonio netto per un totale di € 30.161.229,50

| Patrimonio netto | Anno 2017 | Variazioni | Anno 2018 |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Risultato esercizio precedente | 23.149.554,62 | 1.090.457,76 | 24.240.012,38 |
| Utile d'esercizio | 1.090.457,76 | 4.830.759,36 | 5.921.217,12 |
| Totale patrimonio netto | 24.240.012,38 | 5.921.217,12 | 30.161.229,50 |

Il totale delle variazioni del patrimonio netto corrisponde all'utile di esercizio dell'anno 2018 come risulta dal conto economico.

2- Debiti per un totale di € 1.579.047,91 che corrispondono ai residui passivi al 31/12/2018

| Debiti | Anno 2017 | Variazioni | Anno 2018 |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Debiti verso fornitori | 2.179.901,80 | - 1.493.376,70 | 686.525,10 |
| Debiti per trasferimenti | 340.010,14 | - 295.147,67 | 44.862,47 |
| Debiti tributari | 0 | + 1,36 | 1,36 |
| Debiti verso altri | 260.079,64 | + 587.579,34 | 847.658,98 |
| Totale debiti | 2.779.991,58 | - 1.200.943,67 | 1.579.047,91 |

Le variazioni debiti di € - 1.200.943,67 corrispondono alla somma algebrica di:

- impegni assunti anno 2018 al netto partite di giro € 9.115.661,48
- meno residui pagati € 916.096,77
- meno pagati di competenza € 7.661.038,10
- meno variazioni per radiazioni residui € -1.739.470,28



3- Ratei e risconti passivi

Il rateo passivo pari ad € 1.073.60 si riferisce ad una fattura di competenza dell'anno 2018 relativa ai costi per l'interpretariato, pagata con i fondi dell'esercizio finanziario anno 2019. La somma, pertanto, trova riscontro con l'iscrizione nel Conto Economico nella parte dei costi per servizi.

Conto Economico 2018 (Allegato 3)

Il risultato economico dell'esercizio corrisponde ad un utile di € 5.921.217,12.

Dal prospetto si evince che i componenti positivi della gestione ammontano ad € 13.309.973,12, i componenti negativi comprensivi degli ammortamenti e delle variazioni per rimanenze ammontano a € 8.988.191,91.

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione ordinaria evidenzia un risultato positivo di € 4.321.781,21.

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

Al risultato tra i componenti positivi e negativi della gestione devono essere aggiunti proventi straordinari, rappresentati dalla cancellazione dei residui passivi per € 1.666.270,02 relativi alla variazione e/o radiazione di impegni assunti per la spesa corrente negli esercizi precedenti, a questi devono essere aggiunti € 424,73 (dovuti ad una donazione di un computer portatile da parte della Corte di Cassazione alla Scuola), registrati come sopravvenienza attiva nel Conto Economico, devono, altresì, essere sottratti € 105,85 (dismissione di una *rack* a Villa Castelpulci a causa di un furto), registrati come minusvalenza nello Conto Economico.

Pertanto il totale dei proventi e degli oneri straordinari nel Conto Economico riporta un valore complessivo di € 1.666.588,90.

Al successivo risultato ottenuto di € 5.988.370,11 devono essere sottratte le imposte d'esercizio, di € 67.152,99, 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 € 5.921.217,12, 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. L'aumento dell'utile d'esercizio rispetto all'anno precedente è strettamente correlato all'aumentato stanziamento da parte del Ministero della Giustizia, che è passato da € 10.731.355,38 ad € 13.309.973,12, nonché dalla procedura di riaccertamento per € 1.739.470,28, per impegni derivanti da contratti delle passate gestioni, che per le motivazioni più svariate, non si sono perfezionati.

Pertanto, la Scuola nel corso dell'anno 2018, pur ponendo in essere un costante incremento dell'offerta formativa, sia in ambito centrale che locale, collegata alla realizzazione degli obiettivi legislativamente imposti alla Scuola, fino al compiuto raggiungimento dei propri obiettivi istituzionali, ha necessità di rimodulare la propria organizzazione garantendo una maggiore autonomia sia con riguardo al proprio personale, che con riferimento alla sua struttura organizzativa ed alle sue varie articolazioni.

A fronte del registrato aumento dell'offerta formativa, pertanto, il positivo risultato di esercizio deve essere letto non solo come la risultanza di una migliorata capacità di gestione dell'attività ordinaria, resa possibile dall'esperienza acquisita, ma anche, in vista di una riorganizzazione, di disponibilità per ulteriori investimenti sia in termini di risorse umane che di capitale per garantire un esercizio contabilmente corretto dell'attività istituzionale svolta.

 13

| RICONCILIAZIONE CONTO FINANZIARIO GESTIONALE CON CONTO ECONOMICO 2018 | |
|--|----------------------|
| RICAVI TITOLO I | 13.309.973,12 |
| TOT. COMPONENTI POSITIVI CE 2018 | 13.309.973,12 |
| DIFFERENZA | 0,00 |
| COSTI TITOLO I | 8.853.457,83 |
| RISCONTI ATTIVI | - 1.000,00 |
| RISCONTI ATTIVI 2017 COMPETENZA 2018 | 800,00 |
| RATEI PASSIVI | 1.073,60 |
| VARIAZIONE RIMANENZE | 14.334,11 |
| AMMORTAMENTI | 186.679,36 |
| TOT. COSTI DI GESTIONE | 9.055.344,90 |
| TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE | 8.988.191,91 |
| DIFFERENZA | 67.152,99 |
| IRAP ESERCIZIO 2018 | 67.152,99 |
| | 0,00 |
| PROVENTI PER RIACCERTAMENTO | 1.666.270,02 |
| PROVENTI PER BENI RICEVUTI IN DONAZIONE | 424,73 |
| PROVENTI STRAORDINARI | 1.666.694,75 |
| ONERI PER MINUSVALENZA BENE DISMESSO/RUBATO | 105,85 |
| | |
| UTILE D'ESERCIZIO | 5.921.217,12 |

Gestioni fuori Bilancio

Alla data del 31/12/2018 non esistono gestioni fuori Bilancio.

Situazione Amministrativa - Avanzo di amministrazione (Allegato 5)

Il risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2018 ammonta a €. 29.129.117,68 così determinato:

| | Gestione | | |
|--|------------|---------------|----------------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018 | | | 25.975.327,34 |
| Riscossioni | 0 | 13.974.963,19 | 13.974.963,19 |
| Pagamenti | 916.096,77 | 8.326.028,17 | - 9.242.124,94 |
| Fondo di cassa al 31/12/2018 | | | 30.708.165,59 |
| Residui Attivi | | | |
| Residui Passivi | 124.424,53 | 1.454.623,38 | - 1.579.047,91 |
| Risultato di amministrazione 2018 | | | 29.129.117,68 |

 14

Attività formativa

L'attività formativa relativa al 2018 ha consolidato i risultati conseguiti nell'anno precedente assestandosi sui livelli sostanzialmente analoghi a quelli dell'anno 2017. Sono stati programmati 121 corsi ordinari, 6 corsi fuori programma, e 26 corsi territoriali in collaborazione con le strutture decentrate.

Nel rispetto delle linee guida elaborate dal CSM e dal Ministero sono stati trattati temi di attualità nei più svariati settori (politico, economico, finanziario e sociale) oltre a tematiche oggetto di modifica normativa. E' stata intensa l'attività di formazione dedicata ai magistrati ordinari in tirocinio così come quella dedicata ai magistrati destinati alle funzioni direttive. I corsi si sono tenuti prevalentemente nella sede didattica di Scandicci, mentre la sede di Castel Capuano è stata riservata ai laboratori linguistici e di informatica. Si sono tenuti corsi di formazione permanente nelle città di Trento, Roma, Siracusa, e Catania. Sono stati replicati due corsi centrali più richiesti. Sono stati coinvolti numerosi soggetti istituzionali nella progettazione generale al fine di favorire lo sviluppo di comuni concezioni della giurisdizione e di rafforzare il confronto con altre strutture dedite alla ricerca scientifica.

Attraverso la Rete di formazione giudiziaria europea sono stati aperti 42 corsi alla partecipazione di magistrati dei Paesi dell'Unione Europea ed oltre 500 magistrati italiani hanno partecipato ad eventi organizzati dalla EJTN, mentre 284 magistrati provenienti dai Paesi europei sono stati ospitati dalla Scuola.

La sola offerta formativa centrale - al netto delle ulteriori iniziative a carattere straordinario, dei corsi per futuri dirigenti degli uffici giudiziari, e dei MOT - ha portato ad una significativa risposta da parte dei magistrati ed ha garantito 7.432 posti per i magistrati ordinari (1.320 in sede decentrata) e 995 posti per magistrati onorari (100 in decentrata). Vanno poi aggiunti 1400 posti per le ammissioni in sede decentrata e per i corsi duplicati. Sono state presentate domande di partecipazione da 9633 magistrati (8919 nel 2017), di cui 7.225 professionali e 2.408 onorari.

Per quanto attiene alla parte strettamente amministrativa, deve rilevarsi come nel corso dell'anno 2017 ci siano stati alcuni movimenti di entrata e di uscita riguardanti il personale, pervenendo, infine, all'attuale organico di n. 27 unità (a breve saranno 26 perché a breve verrà collocata a riposo 1 funzionaria dell'ufficio contratti), delle quali n. 17 (16) in servizio presso la sede di Roma e n.10 presso quella di Scandicci. Nonostante l'attenzione manifestata da parte del Ministero, il suddetto organico è palesemente inadeguato rispetto alle esigenze attuali della Scuola, in quanto, a fronte del rappresentato notevole incremento nella proposta formativa, non è dato registrare un parallelo aumento del numero del personale, ancora costretto ad occuparsi di interi settori della formazione solo con singole unità. Risulta evidente, pertanto il gap ancora oggi esistente tra il numero di persone impiegate nella Scuola e le 50 unità previste dal decreto istitutivo della SSM.

Indice di tempestività dei pagamenti 2018 (Allegato 11)

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2018 è -10,11. Questo indicatore 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. Il che sta a significare che le fatture sono state pagate in media (si tratta di una media ponderata all'importo delle fatture) prima della scadenza delle stesse, ovvero circa 10 giorni prima della scadenza dei 30 giorni previsti per legge. La Scuola Superiore della Magistratura ha adottato formalmente, ai sensi dell'art. 9 del decreto-legge 1 luglio 2009 n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.



15

Allegati:

1. rendiconto finanziario decisionale;
2. rendiconto finanziario gestionale;
3. conto economico;
4. stato patrimoniale;
5. Situazione Amministrativa;
6. rendiconto strutture territoriali;
7. I e II variazione di Bilancio 2018;
8. Riaccertamento dei residui passivi 2018;
9. Residui passivi per anno di residuo;
10. Riepilogo generale delle spese per missioni;
11. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

Roma, 5 Aprile 2019

Il Segretario Generale
Alessandro D'Andrea

