



Scuola Superiore della Magistratura

Segretario Generale [SG]; Ufficio Ragioneria [UR]

E - 20/04/2018 - Prot. N. 0005685 - 8.2

Scuola Superiore della Magistratura

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI UNICO SUL BILANCIO
IACOBACCI GABRIELLA REVISORE DEI CONTI UNICO SSM

Revisore dei conti unico
Verbale n. 10 del 20 aprile 2018

L'anno 2018, il giorno 20 aprile, alle ore 9.00, presso la sede amministrativa della Scuola Superiore della Magistratura, in via Tronto, 2, Roma, è presente, previa regolare convocazione, la dott.ssa Gabriella Iacobacci, Revisore dei conti unico, nominata con provvedimento del Comitato direttivo prot. n. 3337-3.2 in data 8/03/2017, per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Revisore con e-mail del 7, 12 e 18 aprile 2018, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Revisore viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Area contabilità, nella persona del Dott. Andrea Pinchera, nonché dalla signora Donatella D'Annibale, in servizio presso lo stesso Ufficio, appositamente invitati dal Revisore per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Revisore passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo e aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato "A").

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 15.40 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei conti unico
Dott.ssa Gabriella Iacobacci


Scuola Superiore della Magistratura

Relazione del Revisore dei conti unico sul bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2017

Oggi, 20 aprile 2018, alle ore 9.00, la sottoscritta, dott.ssa Gabriella Iacobacci, Revisore dei conti unico (di seguito, 'Revisore'), nominata con provvedimento del Comitato direttivo prot. n. 3337-3.2 in data 8/03/2017, è presente presso la Scuola Superiore della Magistratura (di seguito, 'Scuola'), sede di via Tronto 2, Roma, per procedere all'esame del bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2017.

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2017, predisposto a cura del Segretario generale, è stato trasmesso al Revisore dei conti unico, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 7, 12 e 18 aprile 2018. In proposito, il Revisore rammenta le prescrizioni dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario (decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Conto patrimoniale;
- Relazione illustrativa predisposta dal Segretario generale.

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

- a) il risultato della gestione del bilancio;
- b) il risultato amministrativo della gestione;
- c) le variazioni apportate nel corso dell'esercizio (approvate dal Comitato direttivo, verbale n. 16 delle sedute del 12-13 settembre 2017 e verbale n. 21 delle sedute del 28-29 novembre 2017);
- d) la situazione dei residui attivi e passivi;
- e) la delibera del Segretario generale di riaccertamento dei residui attivi e passivi in data 6 aprile 2018 (approvata dal Comitato direttivo, verbale n. 6, sedute 10-11 aprile 2018).

Il Revisore, visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2017, lo statuto e il regolamento di contabilità, nonché la nota prot. n. 90718 del 07.11.2013 della Ragioneria Generale dello Stato, riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consuntivo 2017.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente e alla normativa vigente in materia (D.P.R. n. 97/2003). Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto a redigere il piano degli indicatori di bilancio (D.P.C.M. 18 settembre 2012), ha adottato il piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013 e ha predisposto il prospetto riepilogativo riassuntivo della spesa classificata in base alle missioni e ai programmi secondo il DPCM 12 dicembre 2012.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.



Rendiconto finanziario**Gestione di competenza**

Il Revisore prende in esame il Rendiconto finanziario per l'esercizio 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale 2017	Variazioni 2017	Previsione definitiva 2017	Somme accertate 2017	Somme riscosse anno 2017	Somme da riscuotere 2017	Diff. % accertamenti/previsione iniziale
Entrate correnti - Titolo I	€ 10.502.564,00	€ 16.684,28	€ 10.519.248,28	€ 10.731.355,38	€ 10.731.355,38	€ 0,00	102,18
Partite Giro - Titolo IV	€ 1.137.000,00	€ 0,00	€ 1.137.000,00	€ 668.341,30	€ 668.341,30	€ 0,00	58,78
Totale entrate	€ 11.639.564,00	€ 16.684,28	€ 11.656.248,28	€ 11.399.696,68	€ 11.399.696,68	€ 0,00	97,94
Avanzo amministrazione utilizzato	€ 2.870.000,00		€ 2.870.000,00				
Totale generale	€ 14.509.564,00	€ 16.684,28	€ 14.526.248,28	€ 11.399.696,68	€ 11.399.696,68	€ 0,00	78,57
Avanzo di competenza				€ 1.009.229,32			
Totale a pareggio	€ 14.509.564,00	€ 16.684,28	€ 14.526.248,28	€ 11.399.696,68	€ 11.399.696,68	€ 0,00	78,57
Spese	Previsione iniziale 2017	Variazioni 2017	Previsione definitiva 2017	Somme impegnate 2017	Somme impegnate pagate anno 2017	Somme impegnate da pagare 2017	Diff. % impegni/previsione iniziale
Uscite correnti - Titolo I	€ 10.502.564,00	€ 16.684,28	€ 10.519.248,28	€ 9.631.074,99	€ 7.060.104,80	€ 2.570.970,19	91,70
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 2.870.000,00	€ 0,00	€ 2.870.000,00	€ 91.051,07	€ 54.450,81	€ 36.600,26	3,17
Partite Giro - Titolo III	€ 1.137.000,00	€ 0,00	€ 1.137.000,00	€ 668.341,30	€ 668.341,30	€ 0,00	58,78
Totale spese	€ 14.509.564,00	€ 16.684,28	€ 14.526.248,28	€ 10.390.467,36	€ 7.782.896,91	€ 2.607.570,45	71,61
Disavanzo di amministrazione							
Totale generale	€ 14.509.564,00	€ 16.684,28	€ 14.526.248,28	€ 10.390.467,36	€ 7.782.896,91	€ 2.607.570,45	71,61

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2017			Anno finanziario 2016			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B) Accertamenti	Cassa (C) Riscossioni	Residui (D)	Competenza (E) Accertamenti	Cassa (F) Riscossioni	
Entrate Correnti - Titolo I	€ 7.406,01	€ 10.731.355,38	€ 10.738.761,39	€ 283,09	€ 10.687.597,83	€ 10.680.248,82	99,59
Partite Giro - Titolo IV	€ 1.000,00	€ 668.341,30	€ 669.326,75	€ 144,67	€ 800.511,02	€ 799.511,02	119,78
Totale entrate	€ 8.406,01	€ 11.399.696,68	€ 11.408.088,14	€ 427,76	€ 11.488.108,85	€ 11.479.759,84	100,78
Avanzo amministrazione utilizzato		€ 2.870.000,00			€ 2.870.000,00		100,00
Totale generale	€ 8.406,01	€ 14.269.696,68	€ 11.408.088,14	€ 427,76	€ 14.358.108,85	€ 11.479.759,84	100,62
Avanzo di competenza		€ 1.009.229,32					
Spese	Residui (A)	Competenza (B) Impegni	Cassa (C) Pagamenti	Residui (D)	Competenza (E) Impegni	Cassa (F) Pagamenti	Diff. % (E/B)
Uscite Correnti - Titolo I	€ 1.095.512,39	€ 9.631.074,99	€ 7.850.493,60	€ 1.881.372,71	€ 8.086.309,67	€ 8.495.495,63	83,96
Uscite c/capitale - Titolo II	€ 867.018,04	€ 91.051,07	€ 142.085,85	€ 486.024,27	€ 1.029.674,26	€ 426.883,82	1.130,88
Partite Giro - Titolo IV	€ 0,00	€ 668.341,30	€ 668.341,30	€ 1.723,65	€ 800.511,02	€ 802.234,67	119,78
Totale spese	€ 1.962.530,43	€ 10.390.467,36	€ 8.660.920,75	€ 2.369.120,63	€ 9.916.494,95	€ 9.724.614,12	95,44
Disavanzo di amministrazione							
Totale generale	€ 1.962.530,43	€ 10.390.467,36	€ 8.660.920,75	€ 2.369.120,63	€ 9.916.494,95	€ 9.724.614,12	95,44

Il Rendiconto generale 2017, presenta un **avanzo finanziario di competenza** di euro 1.009.229,32, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	Euro 11.399.696,68
TOTALE USCITE IMPEGNATE	Euro 10.390.467,36
AVANZO DI COMPETENZA	Euro 1.009.229,32

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari, rispettivamente, ad euro 10.502.564,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017, approvato dal Comitato direttivo con verbale n. 28, sedute del 19-20/12/2016 e hanno subito complessivamente variazioni per un totale di euro 16.684,28, con due assestamenti di bilancio, disposti con provvedimento del Segretario Generale (su cui il Revisore ha espresso il parere di competenza con i verbali n. 4/2017 e n. 6/2017), il primo del 21/07/2017 e il secondo del 27/11/2017, approvati dal Comitato direttivo come in premessa specificato.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.137.000,00, non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale contemplate nel documento previsionale, non hanno subito variazioni.

Alla data del 31 dicembre 2017, la situazione rappresentata nel rendiconto finanziario gestionale, individua entrate accertate di € 10.731.355,38 per entrate correnti.

A fronte delle entrate correnti, sono stati registrati impegni di spesa di € 9.631.074,99 per spese correnti; gli impegni di spesa di € 91.051,07 in conto capitale sono stati finanziati con l'avanzo di amministrazione.

L'importo degli impegni nelle partite di giro, sia in entrata che in uscita, è di € 668.341,30.

Il fondo di cassa al termine dell'esercizio è pari a € 25.975.327,34.

Al 31 dicembre 2017 risultano emessi n. 4992 mandati e n. 2786 reversali.

Analisi delle principali poste di entrata

Le principali entrate della Scuola sono i **trasferimenti correnti da parte del Ministero della Giustizia**.

Al 31.12.2017 risulta accertata a tale titolo una somma pari a complessivi **euro 10.502.564,00**. I predetti trasferimenti risultano anche interamente riscossi. Rispetto al 2016, i trasferimenti dallo Stato risultano diminuiti di una somma pari ad euro 34.935,00.

Si segnalano, infine, entrate derivanti da trasferimenti esteri accertate e riscosse per **euro 10.805,19** nonché la maggiore entrata accertata di **euro 217.986,19**, di cui euro 118.555,16 a titolo di **restituzione fondi non utilizzati dalle Strutture territoriali**.

Entrate per partite di giro

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

<i>Entrate partite di giro</i>	<i>Accertamenti</i>
Ritenute erariali sul compenso straordinario del personale IRPEF	€ 26.210,56
Ritenute previdenziali sul compenso straordinario a carico del personale	€ 7.514,15
Ritenute d'acconto e/o erariali sui compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo	€ 74.890,22
Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	€ 208.734,78
Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti scuola	€ 6.453,62
IVA split payment	€ 344.537,97
Totale	€ 668.341,30

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

Analisi delle principali poste di spesa**Spese correnti**

Le spese correnti impegnate sono così ripartite – Titolo I:

<i>Titolo I – Spese correnti - descrizione</i>	<i>Importo impegnato al 31.12.2017</i>
Funzionamento	
Categoria 1 - Uscite per gli Organi dell'ente	Euro
Compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo	220.000,00
Rimborso spese di trasferta al Presidente, ai componenti del Comitato direttivo e al Segretario Generale	50.000,00
Totale	270.000,00
Categoria 2 - Oneri per il personale in attività di servizio	
Compensi straordinari personale assegnato	100.000,00
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente sui compensi al personale assegnato	19.812,45
Rimborso spese di trasferta al personale	5.000,00
Spese di formazione personale	1.000,00
Totale	125.812,45
Categoria 3 -Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	
Canoni di noleggio	29.685,17
Spese per l'acquisto di giornali, riviste, periodici, raccolte di legislazione e giurisprudenza	273.375,12
Spese d'ufficio, di stampa e di cancelleria, vestiario e altri beni di consumo	47.544,22
Spese per canoni e utenze	487.926,72
Spese per pulizie e facchinaggio	77.375,96
Spese telegrafiche e postali e servizi amministrativi	1.341,05
Spese di rappresentanza	1.978,85
Premi di assicurazioni diverse	2.592,28
Spese di manutenzione ordinaria	119.832,59
Servizi informatici e di telecomunicazioni	75.666,87
Compenso e rimborsi spese al revisore	10.800,00
Spese per formazione internazionale	62.233,67
Gestione e manutenzione automezzi	5.550,34
Totale	1.195.902,84
Interventi diversi	
Categoria 1 - Uscite per prestazioni istituzionali	
Compensi docenti ed esperti formatori	680.000,00
Inps 2/3 su compensi docenti	12.905,20
Spese per trasferte	6.139.964,34
Formazione decentrata	860.000,00
Spese trasporto da e per Scuola Villa di Castelpulci	150.000,00
Spese trasferte agenzia di viaggi	100.000,00
Totale	7.942.869,54
Categoria 4 - Oneri tributari	
Oneri Irap su compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo	13.770,00
Oneri IRAP su straordinari personale	7.009,13
Irap su compensi docenti ed esperti formatori	45.493,82
Tassa di circolazione	2.325,21
Tassa smaltimento rifiuti urbani	27.892,00
Totale	96.490,16
Totale generale uscite correnti	9.631.074,99

Il **totale delle spese correnti** impegnate dell'anno 2017 è stato pari ad **euro 9.631.074,99**, con un incremento rispetto all'esercizio 2016 di euro 1.544.765,32.

Significativo risulta l'incremento di spesa, rispetto all'anno 2016, per l'acquisto di beni di consumo e servizi. Infatti, a fronte di un ammontare pari a euro 715.176,83 nel 2016, risultano, nel 2017, impegnati euro 1.195.902,84, con una differenza in aumento di euro 480.726,01.

Ancor più in sensibile aumento si mostrano le uscite impegnate per prestazioni istituzionali, da euro 6.844.664,53 nel 2016 a euro 7.942.869,64 nel 2017, con un incremento di euro 1.098.205,11.

Al riguardo, il Revisore prende atto di quanto esposto nella relazione del Segretario generale in ordine al fatto che *“L’aumento dei costi è strettamente correlato all’esercizio dell’attività istituzionale della Scuola, essendosi registrato, nel tempo, un costante incremento dell’offerta formativa proposta dalla SSM, sia in ambito centrale che locale. Si tratta, cioè, dell’espletamento di un’attività funzionalmente collegata alla realizzazione degli obiettivi legislativamente imposti alla Scuola, protesasi, anno dopo anno, a garantire un’attività formativa effettivamente adeguata alle esigenze dei suoi numerosi utenti, fino al compiuto raggiungimento dei propri obiettivi istituzionali, che si auspica di consolidare, in maniera definitiva, nel corso dell’anno 2018”*. Ciò nondimeno, nel richiamare, sul tema, i precedenti verbali n. 2 del 14/04/2017 e n. 7 del 19/12/2017, il Revisore rammenta la necessità che la Scuola – in quanto ente pubblico non economico, ancorché dotato di autonomia organizzativa, funzionale e gestionale, negoziale e contabile – adotti un comportamento ispirato alla logica del contenimento della spesa pubblica e, in proposito, ricorda l’orientamento espresso in merito dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che ha precisato, con la ricordata nota prot. n. 90718 del 7/11/2013, che, in via generale, la Scuola rientra tra i soggetti pubblici destinatari delle norme di limitazione. Quanto, poi, all’esigenza di identificare un riferimento temporale da assumere come anno ‘base’, considerato che la Scuola medesima ha iniziato effettivamente la propria attività a partire dal 1° gennaio 2013, il Revisore fa presente la necessità che il Comitato direttivo assuma quanto prima determinazioni in merito all’individuazione di un nuovo anno ‘base’ – come noto, in prima istanza, individuato nell’anno 2016, ritenuto, però, in seguito, parametro non più idoneo dalla Scuola medesima, visto che nel 2017 la stessa ha avuto un’ulteriore fase significativa di sviluppo – in riferimento alle risultanze contabili del quale poter applicare le misure di riduzione della spesa di cui trattasi.

Dall’analisi dei dati riportati in tabella, si evidenzia come la voce più rilevante sia quella riferita alle spese per trasferte, che ha comportato impegni pari a € 6.139.964,34, nell’ambito delle uscite per prestazioni istituzionali. La spesa ricomprende spese di vitto per euro 1.097.528,34 nonché pernottamenti e trasporti per euro 5.035.000,00.

Nel corso dell’esercizio 2017, la Scuola ha impegnato anche la somma di euro 100.000,00 a titolo di “Compensi straordinari al personale assegnato”. L’importo liquidato è stato pari a euro 63.790,17.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nel corso dell’esercizio 2017 presentano il seguente andamento:

<i>Titolo II – Spese in conto capitale - descrizione</i>	<i>Importo impegnato al 31.12.2017</i>
Spese per mobili e arredi	€ 71.980,35
Spese per hardware	€ 19.070,72
Totale spese in conto capitale impegnate al 31.12.2017	€ 91.051,07

Spese per partite di giro

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

<i>Entrate partite di giro</i>	<i>Accertamenti</i>
Ritenute erariali sul compenso straordinario del personale IRPEF	€ 26.210,56
Ritenute previdenziali sul compenso straordinario a carico del personale	€ 7.514,15
Ritenute d'acconto e/o erariali sui compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo	€ 74.890,22
Ritenute d'acconto su compensi erogati docenti scuola e professionisti	€ 208.734,78
Ritenute previdenziali su compensi erogati docenti scuola	€ 6.453,62
IVA split payment	€ 344.537,97
Totale	€ 668.341,30

Gestione dei residui

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

I risultati della verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui ancora da riscuotere</i>	<i>Residui radiati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di nuova formazione</i>
Titolo I	7.406,01	7.406,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	1000,00	985,45	14,55	14,55	0,00	0,00
Totale	8.406,01	8.391,46	14,55	14,55	0,00	0,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore non ha rilevato criticità.

Residui passivi

L'importo dei residui passivi relativi ad anni precedenti al 1° gennaio 2017 ammonta a euro 1.962.530,43, pagati per l'importo di euro 878.023,84 e radiati per euro 912.085,46; rimane da pagare l'importo riaccertato di euro 172.421,13.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 674.534,99.

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziati</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui ancora da pagare</i>	<i>Residui eliminati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di nuova formazione</i>	<i>Residui alla fine dell'esercizio</i>
Corrente Titolo I	1.095.512,39	790.388,80	305.123,59	171.132,46	133.991,13	2.570.970,19	2.704.961,32
Conto capitale Titolo II	867.018,04	87.635,04	779.383,00	740.953,00	38.430,00	36.600,26	75.030,26
Partite di giro Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.962.530,43	878.023,84	1.084.506,59	912.085,46	172.421,13	2.607.570,45	2.779.991,58

Il Revisore ha eseguito un controllo a campione su alcuni residui passivi di nuova formazione, riscontrando la sussistenza della ragione del debito. In via generale, il Revisore ritiene comunque opportuno, per il futuro, richiamare la puntuale applicazione dell'articolo 31 del D.P.R. n. 907/2003.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 23.195.335,76.

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio 2017			€ 23.228.159,95
Riscossioni	€ 8.391,46	€ 11.399.696,68	€ 11.408.088,14
Pagamenti	€ 878.023,84	€ 7.782.896,91	€ 8.660.920,75
Fondo cassa al 31 dicembre 2017			€ 25.975.327,34
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	€ 172.421,13	€ 2.607.570,45	€ 2.779.991,58
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017			23.195.335,76

CW

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 25.975.327,34.

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 21.274.035,53
Avanzo di competenza	€ 1.009.229,32
Radiazione residui attivi	€ 14,55
Radiazione residui passivi	€ 912.085,46
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017	€ 23.195.335,76

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 2017.

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

	n. C/C bancario	SALDO CONTO CORRENTE 01/01/2017	RIPARTIZIONE FONDI	ULTERIORE ASSEGNAZIONE FONDI	TOTALE FONDI SCUOLA IN DOTAZIONE ALLE TERRITORIALI	RIMBORSI ALLE TERRITORIALI DA PARTE DELLA S.S.M. CENTRALE	ENTRATE DIVERSE DA ALTRI SOGGETTI	TOTALI SALDI POSITIVI CONTO CORRENTE	FONDI SPESI DA RENDICONTO	FONDI RESTITUITI ALLA SCUOLA	ONERI BANCARI	TOTALI SALDI NEGATIVI CONTO CORRENTE	SALDO CONTO CORRENTE AL 31 DICEMBRE 2017
Ancona	102746262	45,51	10.000,00	0,00	10.000,00			10.045,51	1.141,17	8.728,41	127,68	9.997,26	48,25
Bari	102746287	49,16	10.000,00	0,00	10.000,00			10.049,16	9.105,50	680,23	215,18	10.000,91	48,25
Bologna	102746949	51,21	10.000,00	3.000,00	13.000,00	619,85		13.671,06	10.901,31	2.517,00	204,50	13.622,81	48,25
Brescia	102747581	49,73	10.000,00	0,00	10.000,00			10.049,73	2.561,12	7.258,68	191,68	10.011,48	38,25
Cagliari	102746287	52,08	10.000,00	0,00	10.000,00		54,62	10.106,70	3.141,91	6.745,40	171,14	10.058,45	48,25
Caltanissetta	102747894	22,01	10.000,00	3.500,00	13.500,00			13.522,01	8.555,37	4.716,21	202,18	13.473,76	48,25
Campobasso	102748016	49,41	10.000,00	0,00	10.000,00	811,53	200,00	11.060,94	5.314,97	5.564,29	133,43	11.012,69	48,25
Cassazione	102728869	49,99	10.000,00	8.000,00	18.000,00	1.584,00		19.633,99	14.136,94	5.232,37	214,68	19.583,99	50,00
Catania	102748020	60,45	10.000,00	0,00	10.000,00			10.060,45	7.333,61	2.609,09	65,75	10.008,45	52,00
Catanzaro	102748022	54,78	10.000,00	4.000,00	14.000,00	3.892,00	34,58	17.981,36	16.481,15	1.294,43	151,00	17.926,58	54,78
Firenze	102748023	49,05	10.000,00	0,00	10.000,00			10.049,05	6.682,35	3.171,02	147,43	10.000,80	48,25
Genova	102748603	47,16	10.000,00	0,00	10.000,00		675,00	10.722,16	8.916,73	1.595,50	159,93	10.672,16	50,00
L'Aquila	102748611	48,24	10.000,00	0,00	10.000,00			10.048,24	417,64	9.460,42	121,93	9.999,99	48,25
Lecce	102748622	48,73	10.000,00	0,00	10.000,00			10.048,73	9.916,26	0,00	126,43	10.042,69	6,04
Messina	102748640	49,22	10.000,00	0,00	10.000,00		89,80	10.139,02	526,74	9.441,35	117,68	10.085,77	53,25
Milano	102750267	51,30	10.000,00	30.600,00	40.600,00			40.651,30	35.240,94	5.109,18	251,18	40.601,30	50,00
Napoli	102750277	50,12	10.000,00	4.000,00	14.000,00			14.050,12	13.135,93	750,51	115,43	14.001,87	48,25
Palermo	102750290	50,13	10.000,00	4.000,00	14.000,00	489,55		14.539,68	12.355,56	1.928,12	207,75	14.491,43	48,25
Perugia	102752997	49,79	10.000,00	0,00	10.000,00			10.049,79	0,00	9.895,00	101,93	9.996,93	52,86
Potenza	102753053	50,44	10.000,00	0,00	10.000,00		211,50	10.261,94	6.113,54	3.927,47	170,43	10.211,44	50,50
Reggio Calabria	102753070	48,96	10.000,00	0,00	10.000,00			10.048,96	1.621,34	8.248,44	130,93	10.000,71	48,25
Roma	102753088	50,53	10.000,00	4.776,30	14.776,30			14.826,83	14.074,64	529,26	179,68	14.783,58	43,25
Salerno	102753100	50,08	10.000,00	0,00	10.000,00		750,00	10.800,08	5.355,00	5.286,03	108,55	10.749,58	50,50
Torino	102753109	51,20	10.000,00	18.729,50	28.729,50		5.044,00	33.824,70	30.517,68	2.329,09	212,93	33.059,70	765,00
Trento	102753125	49,85	10.000,00	0,00	10.000,00			10.049,85	2.224,00	7.662,42	115,18	10.001,60	48,25
Trieste	102753175	48,91	10.000,00	0,00	10.000,00			10.048,91	9.729,96	120,02	153,68	10.003,66	45,25
Venezia	102753284	50,63	10.000,00	0,00	10.000,00			10.050,63	6.113,23	3.755,22	136,18	10.004,63	46,00
TOTALI		1.328,67	270.000,00	80.605,80	350.605,80	7.396,93	7.059,50	366.390,90	241.614,59	118.555,16	4.234,47	364.404,22	1.986,68

Sul capitolo 192 "Formazione decentrata" risultano impegnati € 860.000,00 suddivisi, come previsto dall'art. 1 del Regolamento di contabilità delle strutture didattiche territoriali, in accantonamento del 30%, € 258.000,00, e assegnazione fondi, € 602.000,00.

Sono stati pagati € 519.989,84, così ripartiti:

- € 169.384,04 alla Soc. Cisalpina Tours SPA, per fatture inerenti ai servizi centralizzati di biglietteria e prenotazioni alberghiere, con accantonamento 30%,
- € 350.605,80 alle Strutture decentrate con assegnazioni fondi.

Sono stati restituiti alla Scuola fondi non utilizzati dalle Strutture decentrate per € 118.555,16.

Stato patrimoniale

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

	Anno 2017	Anno 2016
ATTIVITA'		
A) Crediti verso lo Stato	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni:	1.028.091,67	1.861.025,38
Immobilizzazioni immateriali	636.257,63	1.392.165,49
Immobilizzazioni materiali	391.834,04	468.859,89
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
C) Attivo circolante:	25.991.112,29	23.250.274,22
Rimanenze	15.784,95	13.708,26
Residui attivi (crediti)	0,00	8.406,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	25.975.327,34	23.228.159,95
D) Ratei e Risconti:	800,00	800,00
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	800,00	800,00
TOTALE ATTIVITA'	27.020.003,96	25.112.099,60
PASSIVITA'		
A – Patrimonio netto	24.240.012,38	23.149.554,62
I Fondo di dotazione	0,00	0,00
II Riserve		
a) da risultato economico di esercizi precedenti	23.149.554,62	20.088.763,41
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi da costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.090.457,76	3.060.791,21
B) – Fondo per rischi e oneri	0,00	0,00
C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0,00	0,00
D) Residui passivi (Debiti)	2.779.991,58	1.962.530,43
Debiti verso fornitori	2.179.901,80	1.799.114,54
Debiti per trasferimenti e contributi	340.010,14	4.179,22
Altri debiti	260.079,64	159.236,67
E) Ratei e Risconti	0,00	14,55
Ratei passivi	0,00	14,55
Risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	27.020.003,96	25.112.099,60

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 € 1.028.091,67, di cui immobilizzazioni immateriali € 636.257,63 e immobilizzazioni materiali € 391.834,04. Nelle immobilizzazioni immateriali sono compresi € 73.200,26 per immobilizzazioni in corso e acconti;
- 2- rimanenze per un totale di € 15.784,95. La variazione, in aumento, delle rimanenze, per euro 2.076,69, trova riscontro nel conto economico come variazione in diminuzione dei componenti negativi della gestione;
- 3- le disponibilità liquide corrispondono alla giacenza sul conto corrente di Tesoreria di € 25.975.327,34;
- 4- risconti attivi di € 800,00 sono relativi al premio di assicurazione per responsabilità civile anno 2018 pagato nel mese di dicembre 2017.

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

I valori evidenziano:

- 5- patrimonio netto per un totale di € 24.240.012,38, che rispetto al precedente esercizio, dove figurava per euro 23.149.554,62, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2017, di euro 1.090.457,76.
- 6- i debiti ammontano a un totale di € 2.779.991,58 che corrispondono ai residui passivi al 31/12/2017.

Le variazioni dei debiti, pari a € 817.461,15, corrisponde alla somma algebrica di:

impegni assunti nell'anno 2017 al netto delle partite di giro	€	9.722.126,06
meno residui pagati	€	878.023,84
meno pagamenti c/competenza	€	7.114.555,61
meno variazioni per radiazioni residui	€	912.085,46

Conto economico

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

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2.017	2.016
A) Valore della produzione	10.731.355,38	10.687.597,83
B) Costi della produzione	9.745.757,13	8.150.980,24
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	985.598,25	2.536.617,59
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	171.132,46	598.100,27
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	1.156.730,71	3.134.717,86
Imposte dell'esercizio	66.272,95	73.926,65
Avanzo economico	1.090.457,76	3.060.791,21

Il risultato economico dell'esercizio corrisponde ad un utile di € 1.090.457,76.

Dal prospetto si evince che i componenti positivi della gestione ammontano ad € 10.731.355,38, i componenti negativi comprensivi degli ammortamenti e delle variazioni per rimanenze ammontano a € 9.745.757,13.

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione ordinaria evidenzia un risultato positivo di € 985.598,25.

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 (prestazioni di servizi).

Al risultato tra i componenti positivi e negativi della gestione devono essere aggiunti proventi straordinari, rappresentati dalla cancellazione dei residui passivi per € 171.132,46 relativi alla radiazione di impegni assunti per la spesa corrente negli esercizi precedenti.

Al successivo risultato ottenuto di € 1.156.730,71 devono essere sottratte le imposte d'esercizio, di € 66.272,95, 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 € 1.090.457,76, portato a nuovo dello stato patrimoniale.

Inventario

Risultano iscritti nel patrimonio dell'Ente al 1° gennaio 2017 beni per un valore, al netto delle quote di ammortamento, di € 994.007,34, corrispondente al totale delle immobilizzazioni iscritte nelle attività dello stato patrimoniale, di € 1.861.025,38, meno le immobilizzazioni in corso e acconti di € 867.018,04 (€ 816.141,60 immateriali e € 50.876,44 materiali).

Nel corso dell'anno 2017 sono stati radiati impegni relativi a immobilizzazioni in corso e acconti, afferenti agli anni precedenti, per € 740.953,00. Sono stati acquisiti beni al patrimonio della Scuola per un totale di € 180.586,52, di cui € 36.600,26 per opere da realizzare, e € 143.986,52 iscritti nel registro degli inventari.

Il valore dell'inventario al 31/12/2017, al netto delle quote di ammortamento di € 183.102,45, è di € 954.891,41, corrispondente al totale delle immobilizzazioni riportate nello stato patrimoniale di € 1.028.091,67 meno le immobilizzazioni in corso e acconti di € 73.200,26.

Valore 01/01/2017	Totale variazioni	Totale ammortamenti	Valore 31/12/2017
994.007,34	143.986,52	183.102,45	954.891,41

In ordine agli inventari dei beni patrimoniali, si rammentano le disposizioni del Capo V del regolamento di amministrazione e contabilità della Scuola.

Attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

Il Revisore dà atto che:

- è stata allegata alla relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, recante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a **-2,09**.

- Il Revisore attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto riscontrare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al riscontro del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa la corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, ferme restando le notazioni sopra svolte, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 da parte del Comitato direttivo.

Il Revisore dei conti unico

Dott.ssa Gabriella Iacobacci

