



Scuola Superiore della Magistratura

Ufficio Ragioneria

I - 19/04/2017 - Prot. N. 0005582 - 8.2

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2016 DEL SEGRETARIO
Segretario Generale [SG]; Ufficio Ragioneria [UR];



Scuola Superiore della Magistratura

OGGETTO: relazione illustrativa del bilancio consuntivo dell'anno 2016.

Alla data del 31 dicembre 2016, la situazione rappresentata nel rendiconto finanziario gestionale, aggiornato alla data del 22 marzo 2017, individua entrate accertate per **€ 11.488.108,85** e spese impegnate per **€ 9.916.494,95**.

Alla data del 31.12.2016 risultano emessi: n. 2672 reversali e n. 5641 mandati.

Analisi delle entrate incassate.

Le entrate incassate, per un totale di € 11.479.759,84, risultano così suddivise: **€ 10.537.499,00** per trasferimento da parte dello Stato, altre entrate costituite da pagamento di penali, ricezione di rimborsi e restituzione di fondi delle strutture decentrate di **€ 102.507,65**, contributi internazionali per **€ 40.185,17**. Risultano inoltre riscosse entrate aventi natura di partite di giro per **€ 799.511,02**.

Con riferimento al titolo IV "partite di giro" risulta impegnato ed accertato il pari importo di **€ 800.511,02**, relativi alle ritenute IRPEF operate sui compensi pagati al Comitato Direttivo, alle ritenute previdenziali ai docenti e al personale della Scuola, allo split payment che prevede il versamento dell'IVA sulle fatture dei fornitori direttamente all'Erario e alle anticipazioni al Cassiere per le piccole spese.

Analisi dei residui attivi

Alla data del 31 dicembre 2016, risultano residui attivi per **€ 8.406,01**: € 7.406,01 per entrate diverse e € 1.000 per entrata partita di giro, entrambi incassati nei primi giorni dell'anno 2017.

I residui provenienti dall'esercizio 2015 pari a **€ 427,76** sono stati riscossi per l'importo di € 57,00 e eliminati per **€ 370,76**, con delibera di riaccertamento del 22 marzo 2017.

Lo stesso documento individua spese complessivamente impegnate per **€ 9.916.494,95** di cui **€ 8.096.855,21** effettivamente pagate e **€ 1.819.639,74** rimaste da pagare.

Analisi delle spese pagate.

L'importo complessivo dei pagamenti di competenza dell'anno 2016 risulta così suddiviso:



spese correnti €. 7.121.487,97

spese in conto capitale €. 174.856,22

partite di giro €. 800.511,02.

I costi sostenuti per **SPESE CORRENTI** risultano così suddivisi:

USCITE PER ORGANI DELL'ENTE

- compensi al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo €. 201.000,01;
- rimborsi spese al Presidente e ai componenti del Comitato direttivo e al Segretario generale €. 53.651,25;

ONERI PER IL PERSONALE

- straordinari corrisposti al personale € 98.060,23 di € 76.918,58 per lavoro straordinario e € 21.141,65 per contributi previdenziali;
- spese di formazione del personale € 6.867,00;
- rimborso spese di trasferta al personale di € 2.000,00;

USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI

- canoni di noleggio € 5.184,85;
- pubblicazioni € 17.901,84;
- spese di cancelleria € 34.063,76;
- spese per canoni e utenze e canoni smaltimento rifiuti € 246.287,09;
- spese per pulizia e facchinaggio € 64.212,80;
- spese postali € 951,33;
- spese di rappresentanza € 712,48;
- spese di assicurazioni € 2.275,63;
- spese di manutenzione ordinaria degli immobili € 32.605,75;
- spese di funzionamento € 18.593,69;
- compenso al revisore dei conti € 10.800,00;
- spese per iniziative formative estere € 74.839,79;
- gestione e manutenzione automezzi € 7.981,99;

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

- compensi ai docenti € 598.894,94 di cui € 585.340,12 per compensi ai docenti e € 13.554,82 per oneri previdenziali;
- spese per trasferte € 4.842.009,85 che riguarda principalmente tutte le spese di vitto (€ 925.559,22), pernottamenti e trasporti (€ 3.730.707,14);

- formazione decentrata € 548,911,20;
- spese di trasporto per e da Scuola di Castelpulci € 101.844,14;
- spese per agenzia di viaggi € 78.829,70;
- non sono state effettuate spese per iniziative di studio e ricerca.

ONERI TRIBUTARI

- IRAP su compensi Presidente e componenti Comitato Direttivo € 22.440,00;
- IRAP personale € 7.444,48;
- IRAP su compensi docenti € 43.124,17.

I costi sostenuti per **SPESE IN CONTO CAPITALE** risultano così suddivisi:

- manutenzione straordinaria immobili € 8.271,60;
- spese per arredi, impianti di video ripresa e hardware € 166.584,62.

Risultano € 854.818,04 relative ad impegni 2016 in conto capitale, ancora da pagare.

Le spese d'investimento previste in € 2.870.000,00 per l'anno 2016, sono state finanziate interamente dall'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

Analisi dei Residui Passivi anno 2016

Alla data del 31 dicembre 2016 risultano residui passivi per € 1.962.530,43, di cui: € 142.890,69 provenienti dagli esercizi precedenti e € 1.819,639,74 relativi all'anno 2016.

L'importo dei residui passivi relativi all'anno 2016, a seguito dell'atto 22 marzo 2017, già citato, risultano di € 1.819,639,74, così suddivisi:

spese correnti	€.	964.821,70
spese in conto capitale	€.	854.818,04
partite di giro	€.	0,00

L'importo dei residui passivi relativi ad anni precedenti al 1° gennaio 2016 ammontano a € 2.369.120,63, pagati per l'importo di € 1.627.758,91, riaccertati per l'importo di € 1.770.649,60 a seguito delle delibere di riaccertamento 20 dicembre 2016 e 22 marzo 2017, che hanno ridotto i residui dell'importo di € 598.471,03; rimane da pagare l'importo di € 142.890,69.

Si precisa che è stata già pagata buona parte dei suddetti residui in base alle fatture pervenute; alla data del 14 aprile 2017 restano residui passivi dell'anno 2016 per € 1.357.253,38.

Variazioni di bilancio

Nel corso del 2016 sono state effettuate n. 2 variazioni di Bilancio che si allegano.

Si segnala, a grandi linee, che la prima variazione si è resa necessaria per utilizzare le maggiori



entrate a vantaggio dei fondi da assegnare alla *strutture decentrate* e le spese di acquisto *pubblicazioni e riviste*. La variazione successiva è stata effettuata per provvedere al pagamento dei *compensi ai docenti*, aumentati con l'aumentare del numero dei corsi attivati dalla Scuola, prelevando dal *fondo di riserva*.

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.

Permane la necessità di individuare criteri di semplificazione in materia contabile al fine di lasciare più spazio per l'attività di organizzazione dei Corsi.

Avanzo di amministrazione

Il risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2016 ammonta a € 21.274.035,53.

Dal Conto Economico 2016 si rileva che il risultato di esercizio è di € 3.054.588,80, superiore al risultato di esercizio € 3.060.791,21, presente nel Conto Economico 2015.

L'apparente aumento del risultato di esercizio in presenza di un aumento dei costi è da attribuire alle sopravvenienze attive derivanti dall'eliminazione dei residui passivi relativa agli anni 2015 e precedenti.

Il positivo risultato di esercizio deve essere letto unicamente come migliorata capacità di gestione dell'attività ordinaria, resa possibile dall'esperienza acquisita e sentita come necessità per incrementare l'attività formativa, scopo unico e finale della Scuola.

Attività formativa

L'attività formativa ha registrato un notevole incremento. In particolare per i corsi di *formazione permanente* il programma 2016 ha attivato complessivamente 112 corsi: 93 corsi centrali e 19 corsi territoriali, oltre a diversi altri organizzati fuori dalla programmazione ordinaria in collaborazione con altri Enti e Istituzioni. A Roma sono stati organizzati n. 14 corsi.

Per corsi di formazione per *Dirigenti e Aspiranti Dirigenti* sono state organizzate 13 edizioni, con la partecipazione di 463 magistrati.

Nell'anno 2016, inoltre, la Scuola ha gestito il tirocinio mirato e gli stage dei *M.O.T.* nominati con d.m. 10 dicembre 2015 (distretto di Bolzano) e d.m. 8 gennaio 2016.

La Scuola ha significativamente incrementato, nel corso del 2016, l'offerta formativa centrale rivolta ai magistrati onorari: 45 sono stati i corsi di formazione per la *Magistratura Onoraria*.

Nel 2016 sono stati, poi, organizzati 559 *Corsi Decentrati* nei singoli distretti.

Per la *Formazione Internazionale*, realizzata dalla Scuola nell'ambito della rete di Formazione Giudiziaria Europea, la Scuola è stata eletta per la prima volta nel comitato di pilotaggio della rete

ed eletta, inoltre, alla guida dell'intero gruppo "Metodologie Formative". Hanno peraltro preso l'avvio 6 progetti di ricerca finanziati dalla U.E. e la Scuola è parte di tre progetti di cooperazione internazionale volti al rafforzamento di istituzioni giudiziarie di Paesi non appartenenti alla U.E.

Per quanto attiene alla parte strettamente amministrativa, deve rilevarsi che nel corso del 2016 ci sono stati alcuni movimenti del personale, in particolare per la sede di Roma è tornata all'Ufficio di appartenenza Roberta Tarchioni, Formazione Permanente, ed è stata collocata a riposo Amelia Capilli dell'Area Bilancio e Contabilità e sono state assegnate due nuove unità: Simona Frezza, assegnata all'Area Contratti e Patrizia Ticconi, assegnata all'Area Bilancio e Contabilità; per la sede di Firenze è stata assegnata Lisa Giovanna.

Pertanto non è stata colmata la riduzione di personale avvenuta nell'anno 2015 a fronte di un aumento dell'attività formativa e amministrativa.

Indice di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2016 è **-6,8663**. 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.

Allegati:

1. rendiconto finanziario decisionale;
2. rendiconto finanziario gestionale;
3. conto economico;
4. stato patrimoniale;
5. prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
6. rendiconto strutture territoriali;
7. I e II variazioni di Bilancio 2016;
8. I e II riaccertamento residui 2016 e precedenti;
9. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

Roma 14 aprile 2017



Il Segretario Generale

Gianluigi Pratola