



SECRETARIATO EUROPEO PER LE PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

**Relazione  
del  
Collegio dei Revisori dei conti**

**Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022**

*Sommario*

1. Introduzione .....	2
2. Gli Organi .....	4
3. L'attività del Collegio dei Revisori dei conti .....	8
4. Il Bilancio Consuntivo del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche. 9	
<i>Il Conto del Bilancio</i> .....	12
<i>Lo Stato Patrimoniale</i> .....	13
<i>Il Conto Economico</i> .....	15
5. Norme di contenimento della spesa pubblica .....	18
6. Attestazione sui tempi medi di pagamento delle fatture passive .....	21
7. Situazione del Personale .....	22
8. La Gestione della Cassa .....	23
9. Adempimenti fiscali e contributivi .....	25
10. Conclusioni .....	27

## **Relazione**

### **Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022**

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 marzo 2023 ha deliberato il progetto di Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2022 che è stato trasmesso, per il parere di competenza, a questo Collegio al termine della predetta riunione, con i relativi allegati, ai sensi dell'art. 13, comma 2, dello Statuto e dell'art. 4, del Titolo II, del Regolamento interno di funzionamento, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 aprile 2013 e successivamente modificato, come da ultimo, nella seduta del 14 novembre 2017.

Per completezza di esposizione si rappresenta che il termine per l'approvazione del bilancio consuntivo è fissato, dall'art. 7, comma 2, dello Statuto, al 30 giugno dell'anno successivo a quello di riferimento.

Si fa presente, preliminarmente, che il quadro normativo di riferimento, sopra richiamato, deve essere integrato con le disposizioni del codice civile, ove applicabili, e con il Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Ciò premesso, il Collegio ha svolto, anche precedentemente alla citata determinazione consiliare, attività istruttoria acquisendo utili elementi e chiarimenti.

Ad esito, è possibile riferire quanto segue.

#### **1. Introduzione**

Il Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche (SEPS) è stato fondato nel 1989, Atto Costitutivo redatto in Roma il 5 giugno 1989 (Repertorio n. 93470 – Raccolta n. 30496) con le seguenti istituzioni associate:

1. L'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato;
2. L'Istituto delle Enciclopedia Italiana "Giovanni Treccani";
3. L'Università di Atene (Grecia);
4. L'Università di Barcellona (Spagna);
5. La Conferenza dei Rettori delle Università Europee;
6. L'Università di Bologna;

7. L'Università di Roma "La Sapienza";
8. L'Università di Catania.
9. L'Università di Palermo.

Come si evince da quanto sopra esposto, trattasi di una associazione, realizzata per iniziativa di talune Università e Istituzioni culturali europee, senza fini di lucro, riconosciuta come ONG (Organizzazione Non Governativa) con status consultivo presso il Consiglio d'Europa e con status partecipativo dal 2013.

Lo scopo del Segretariato, la cui sede originaria era presso l'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato, rinvenibile nel citato Atto costitutivo, è quello di *"promuovere e favorire l'interscambio delle produzioni editoriali e di opere di riconosciuto valore scientifico e/o rilevante valore didattico, attraverso la traduzione, la edizione e la diffusione di tali opere nelle varie lingue, così da concorrere nello spirito e nel quadro dei principi della Magna Charta delle Università"*.

L'attuale sede legale è, invece, in Bologna e di ciò, tra le altre cose, si dà atto con il vigente statuto, approvato dall'Assemblea Straordinaria del 21 maggio 2014 (Repertorio 352 – Raccolta 186) redatto con atto pubblico del dott. Alessandro Panzera, notaio in Argelato (provincia di Bologna).

L'ente è dotato, quindi, di un proprio patrimonio costituito dai conferimenti e dalle quote versate dagli Associati al momento della sua costituzione.

Il SEPS è dotato di Regolamento di Funzionamento approvato dal Consiglio di Amministrazione il 18 aprile 2013 e successivamente modificato, come da ultimo, con deliberazione consiliare del 14 novembre 2017. Nei Titoli dal II al IX disciplina, rispettivamente, il Ciclo di Bilancio, il Patrimonio, l'Erogazione dei contributi, la Selezione dei contraenti per lavori, forniture o servizi su fornitori e pagamenti, le modalità di reclutamento del personale, le spese di rappresentanza, le spese, le spese di missione, il fondo cassa.

Si deve aggiungere che il SEPS si è dotato del Protocollo interno di legalità ai fini dell'applicazione della normativa in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 5 novembre 2015.

In ragione dell'alto profilo culturale del Segretariato, con la Legge 12 agosto 1993, n. 315 viene riconosciuto, a decorrere dal esercizio 1993, al SEPS un contributo annuo (600 milioni di lire) *"a titolo di concorso per l'attuazione delle relative finalità istituzionali, nel quadro delle iniziative del Consiglio d'Europa, del Parlamento europeo e della Commissione*

*delle Comunità europee dirette all'interscambio, fra i vari paesi dell'area europea comunitaria ed orientale, delle pubblicazioni di elevato valore scientifico e di rilevante valore didattico".*

In ragione di ciò il Segretariato è un ente vigilato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e, pur essendo un'associazione di natura privata, è presente nell'elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'art. 1, comma 3, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Obiettivo prioritario del SEPS è la circolazione e l'interscambio del libro, inteso come strumento e veicolo di espressione culturale. A tal fine il Segretariato sostiene economicamente i costi di traduzione di opere di saggistica di elevato valore culturale di carattere sia scientifico che umanistico dall'italiano verso altre lingue e/o viceversa.

## **2. Gli Organi**

L'art. 6 dello Statuto del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche individua i seguenti organi dell'ente:

- l'Assemblea degli aderenti all'Associazione;
- il Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- il Consiglio di Amministrazione;
- il Comitato Scientifico;
- il Segretario Generale;
- il Collegio dei Revisori dei conti.

**L'Assemblea degli Aderenti** è attualmente costituita dai rappresentanti di:

- 1) European University Association (EUA)
- 2) Università di Bologna
- 3) Università di Catania
- 4) Università di Messina
- 5) Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato

- 6) Istituto dell'Enciclopedia Italiana
- 7) Fondazione Cassa di Risparmio di Bologna.

Per la partecipazione all'**Assemblea degli Aderenti** non sono previsti compensi neanche sottoforma di gettone di presenza. Nel corso del 2022, ha tenuto n. 1 riunione, giusta comunicazione del Segretario Generale del SEPS del 2 maggio 2023.

Il **Consiglio di Amministrazione**, nominato, ai sensi dell'art. 7, comma 2, dello Statuto, per un quinquennio, dall'Assemblea, così come è riportato nel provvedimento di nomina, in data 30 maggio 2019, così come prevede il successivo art. 8, comma 5, nella sua seduta del 29 novembre 2019, ha eletto alla carica di **Presidente** il prof. Fabio Roversi Monaco e a quella di Vice Presidente il prof. Franco Gallo. Nel corso del 2022, il C.d.A. ha tenuto n. 2 riunioni.

Il Collegio esprime vivo cordoglio per la recente scomparsa del 30 gennaio 2023 del prof. Antonio Palma, presidente dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato e componente del Consiglio di Amministrazione del Segretariato.

A tale riguardo si prende atto che nella convocazione dell'Assemblea è riportata, al punto 2), *"nomina nuovo consigliere a causa della scomparsa del Prof. Avv. Antonio Palma (gennaio 2023)"*.

Il **Comitato scientifico**, la cui nomina è discrezionale da parte dell'Assemblea, ai sensi dell'art. 10 dello Statuto, ha *"funzioni consultive"* a cui sono demandate specifiche competenze in materia di formulazione di *"indirizzi scientifici e le conseguenti proposte per il programma di attività del SEPS"* pronunciandosi, altresì, *"sui progetti di ricerca per i piani editoriali da promuovere su proposta dei suoi componenti o del Consiglio di Amministrazione e ne opera la selezione e la scelta"*.

L'Assemblea degli Aderenti del 22 maggio 2018 ha provveduto alla nomina di detto Comitato per il quinquennio 2018-2023. A tale riguardo, si ribadisce la segnalazione dell'errore materiale all'art. 8, comma 8, lett. i) dello Statuto, laddove il riferimento alla norma statutaria riguardante detto Comitato è l'art. 10 e non l'art. 9.

Per quanto riguarda il compenso spettante al Comitato Scientifico si deve richiamare quanto previsto dall'art. 10 dello Statuto laddove si stabilisce che *"ai membri del Comitato potrà essere attribuito un compenso a titolo di gettone di presenza, da deliberarsi dall'assemblea, secondo quanto stabilito dalla legge"*. L'Assemblea, nella seduta del 18 aprile 2013 in occasione della nomina di detto Comitato, e non più modificato, ha fissato un compenso *ad personam* *"stabilito sulla base dell'analisi dell'attività svolta nell'ultimo"*

*quinquennio*". In realtà non è chiaro se tale compenso è legato alla personalità del componente del Comitato Scientifico (*ad personam*) o alla materia di afferenza (*ratione materiae*), atteso che alcuni degli attuali membri del Comitato scientifico non erano nominati al momento della fissazione del compenso.

Nel corso del 2022, come da comunicazione del 2 febbraio 2023, non ha tenuto alcuna riunione.

Il **Collegio dei revisori dei conti**, previsto dall'art. 9 dello Statuto, è stato nominato con Decreto del Presidente del SEPS prot. n. 119 del 26 settembre 2019, con i poteri d'urgenza e ratificato da parte dell'Assemblea nella prima seduta utile e cioè quella del 30 giugno 2020. Ai sensi dell'art. 9 dello Statuto, il Collegio, in occasione del proprio insediamento (Verbale n. 5 del 22 ottobre 2019), ha proceduto all'elezione del proprio Presidente, all'unanimità, nella persona della dott.ssa Leila Ricci.

L'Assemblea nella seduta del 30 maggio 2019 ha, tra l'altro, stabilito il compenso per il Collegio dei revisori dei conti nella misura annua lorda di € 2.520,00 per il Presidente e di € 1.890,00 per ciascun Componente effettivo.

Il Collegio, nel corso del 2022, ha tenuto complessivamente n. 3 riunioni, partecipando a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione (n. 2) e dell'Assemblea (n. 1), così come previsto dall'art. 9, comma 4, dello Statuto e dall'art. 20, comma 6, del Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n. 123, mentre si deve dare atto che non risulta costituito il Comitato Esecutivo, previsto dall'art. 8 comma 4 dello Statuto, per il quale è prevista la partecipazione del Collegio dei Revisori dei conti.

Il Collegio ricorda quanto già segnalato precedentemente in ordine all'errore materiale al comma 4 dell'art. 8 dello Statuto laddove le parole "*del comma 10 del presente articolo*" (inesistente) deve leggersi "*del comma 9 del presente articolo*". A tale riguardo, si rinnova l'invito ad apportare, in occasione della prossima modifica statutaria, la correzione citata.

La direzione e il coordinamento dell'attività degli uffici è affidata al **Segretario Generale** le cui attribuzioni sono declinate nell'art. 11 dello Statuto. La sua nomina, ai sensi dell'art. 8, comma 9, lett. h), è demandata al Consiglio di Amministrazione che ne "*determina la durata della carica e la relativa indennità*". Il C.d.A., da ultimo, nella seduta del 3 giugno 2020 ha provveduto al suo rinnovo "*per un ulteriore periodo di tre anni con lo stesso compenso annuo, pari a € 40.000,00 lordi*".

A tale riguardo, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 marzo 2023 ha, tra l'altro, deliberato, prendendo atto delle "*indicazioni fornite dal Collegio dei Revisori e in linea*

*con quanto già acquisito in seguito alla comunicazione della Corte dei conti in data 22.5.2013 – prot. 16318, ... ribadisce che la scelta debba esprimersi entro criteri motivati di valorizzazione dell'esperienza e del merito che al meglio garantiscono la funzionalità della struttura* ha provveduto a *"nominare quale Segretario generale il dottor Stefano Melloni per il prossimo triennio con il medesimo compenso annuo pari a € 40.000 lordi"*.

In relazione a ciò il Collegio precisa che detta nomina, attesa quella precedentemente adottata con la richiamata delibera del 2020, non può che decorrere dal 3 giugno 2023.

Si riporta qui di seguito, come da comunicazione del Segretario Generale del 2 maggio 2023, il numero dei provvedimenti emessi nel corso del 2022:

- Assemblea - n. 2
- Consiglio di Amministrazione - n. 10

Per quanto riguarda i libri sociali si riportano, come da mail SEPS del 7 febbraio 2023, qui di seguito gli estremi delle rispettive ultime annotazioni:

- a) Libro degli Aderenti all'Associazione – aggiornato al 2020 (pag. 4)
- b) Libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Assemblea – aggiornato al 14 giugno 2022 (pag. 3). Libro vidimato il 6 marzo 2020)
- c) Libro del Collegio dei Revisori dei conti – il libro vidimato a repertorio Notaio Gherardi 95.011/2021 è aggiornato con la relazione al Bilancio di previsione 2023 allegato al verbale n. 3/2022 (pag. 105)
- d) Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione – ultima annotazione si riferisce all'allegato al verbale del 23 novembre 2022 (pag. 226)
- e) Libro Giornale – aggiornato al 31 dicembre 2021 (pag. 43/2021)
- f) Libro degli Inventari – situazione economica 2021 (pag. 48/2000)
- g) Libro del Comitato Scientifico (nessuna segnalazione)
- h) Libro del Comitato Esecutivo (nessuna segnalazione)
- i) Libro Giornale – aggiornato al 31 dicembre 2021 (pag. 43).

Per quanto riguarda l'inventario si segnala che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 23 novembre 2022, ha ratificato la dismissione di beni inventariati di cui al

Verbale del 21 settembre 2022 (prot. n. 87) e relativo allegato trasmesso con mail del Segretario Generale del 17 novembre 2022.

Si ricorda che ai cespiti SEPS non è stato attribuito un valore, in quanto estremamente obsoleti e non più utilizzabili. La maggior parte di questi beni, infatti, risale addirittura alla costituzione del Segretariato, nel 1989.

In relazione a quanto sopra esposto, si invita ad apportare le dovute trascrizione sui libri sopra richiamati che necessitano di aggiornamento.

### **3. L'attività del Collegio dei Revisori dei conti**

Dall'esame della documentazione rinvenibile sul sito internet del Segretariato e sulla base delle informazioni acquisite nel tempo si può, quindi, precisare che:

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane non sono sostanzialmente mutate.

Quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021).

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, del Codice Civile e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio dei Revisori dei conti ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dal SEPS, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste il SEPS, in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e



specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale del SEPS e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

Il Collegio può, quindi, affermare che:

- le decisioni assunte dagli associati e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto associativo e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio associativo;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dal SEPS;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto e non in potenziale contrasto con le delibere assunte o tali da compromettere l'integrità del patrimonio associativo;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo del SEPS, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 del Codice Civile;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, del Codice Civile.

#### **4. Il Bilancio Consuntivo del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche**

Il bilancio è il documento di rendicontazione contabile che evidenzia i risultati della gestione finanziaria ed economica delle risorse ed è redatto secondo principi di pubblicità e trasparenza, individuando tutte le diverse voci di entrata e di spesa, anche allo scopo di

consentire la valutazione dell'adeguatezza dell'assetto economico, la regolarità della gestione e la confrontabilità, anche internazionale.

L'art. 13 dello Statuto stabilisce, al comma 2, che *“il Consiglio di Amministrazione è convocato per la predisposizione del bilancio consuntivo recante il rendiconto economico e finanziario dell'esercizio precedente da sottoporre all'approvazione dell'assemblea”*.

Con l'art. 4, del Titolo II del citato Regolamento di funzionamento, *“si prevede la predisposizione dei documenti del Bilancio Consuntivo da parte del Consiglio di Amministrazione entro il 31 marzo di ogni esercizio e la successiva approvazione da parte del Consiglio Generale. Il Bilancio Consuntivo dovrà essere composto da:*

- *un rendiconto economico e finanziario*
- *il rendiconto economico e finanziario, riclassificato su apposito schema predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato, per poterlo caricare online sul portale MEF*
- *una relazione di accompagnamento illustrativa delle attività svolte in corso di esercizio e degli eventi economici e finanziari espressi nei rendiconti”*.

Come appena descritto, sia nello Statuto che nel regolamento, negli articoli riguardanti il bilancio, per mero errore materiale, viene omessa, tra i documenti, la relazione del Collegio dei Revisori dei conti che è invece prevista dall'art. 9, comma 4 dello stesso Statuto SEPS.

Il ruolo del Collegio, quindi, nel silenzio delle norme del SEPS, non può che rinvenirsi nel codice civile e in particolare, nell'art. 2429 secondo cui il bilancio viene comunicato dagli amministratori al Collegio che ne riferisce all'Assemblea.

A tale riguardo occorre, inoltre, richiamare quanto previsto dall'articolo 2423, comma 1, secondo cui gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

La competenza del Collegio dei Revisori dei conti è, altresì, rinvenibile sia nelle disposizioni del codice civile (art. 2429) e sia nel comma 3 dell'art. 20 del citato D. Leg.vo 123/2011 secondo cui *“gli schemi dei bilanci preventivi, delle variazioni ai bilanci preventivi, delle delibere di accertamento dei residui, del conto consuntivo o bilancio d'esercizio sono sottoposti, corredati dalla relazione illustrativa o da analogo documento, almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera, all'esame del collegio dei revisori dei conti o sindacale. Il collegio redige apposita relazione da allegare ai predetti schemi, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio”*.

In considerazione che il Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche è ricompreso tra le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, il quadro normativo si completa con le disposizioni di cui al DM MEF 27 marzo 2013 e schemi allegati, a cui fa riferimento, anche se non citandolo, il richiamato art. 4.

Infatti, detto provvedimento ministeriale, nel far rinvio alle norme civilistiche prevede, all'art. 5, una particolare disciplina del processo di rendicontazione quale, tra l'altro, l'armonizzazione dei conti pubblici e la trasmissione in via telematica al MEF, entro dieci giorni dall'approvazione, del bilancio di che trattasi. Significativa, infine, è la previsione riguardante la relazione sulla gestione (art. 7) che evidenzia *"le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per missioni e programmi"*.

Il **Bilancio Consuntivo 2021**, predisposto dal Consiglio di Amministrazione del SEPS in data 25 marzo 2022, è stato approvato dall'Assemblea degli Aderenti nella seduta del 14 giugno 2022 sul quale il Collegio ha espresso il proprio parere, favorevole, con la Relazione di cui al Verbale n. 2 del 4 giugno 2022.

Il **Bilancio di Previsione 2022** è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 novembre 2021, non essendo previsto il passaggio assembleare, previo parere favorevole, del Collegio dei Revisori dei conti di cui alla Relazione allegata al Verbale n. 5 del 12 novembre 2021.

La **Prima Variazione al Bilancio di Previsione 2022** è stata disposta, ai sensi dell'art. 3 del *"Regolamento interno di funzionamento"* con il provvedimento del Segretario Generale e del Presidente del 24 ottobre 2022 (prot. n. 100/22) ratificata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 novembre 2022, non essendo previsto il passaggio assembleare, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti di cui alla Relazione allegata al Verbale n. 3 del 16 novembre 2022.

L'attività del Segretariato degli ultimi cinque anni si può riassumere come segue:

		2018	2019	2020	2021	2022
Richieste ricevute	n.ro	134	121	95	111	86
Contributi deliberati	n.ro	57	46	21	69	50
	importo	101.000	94.700	36.300	99.350	74.700
Contributi erogati	n.ro	59	72	43	45	44
	importo	122.100	167.200	81.200	73.100	65.800

Il finanziamento ministeriale previsto dalla citata legge 315/93 è rimasto pressoché invariato sin dalla prima erogazione, di seicento milioni di lire e ora di € 309.874,00.

Nell'anno in esame sono stati erogati contributi per un totale di € 65.800,00.

### **Il Conto del Bilancio**

Sulla base dei controlli espletati il Collegio attesta, in via preliminare, che il bilancio, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea degli Aderenti, corrisponde alle scritture contabili e che, per forma e contenuto, è conforme alla normativa vigente, anche a quanto previsto dalla Circolare R.G.S. n. 27 del 9 settembre 2015 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio attraverso un piano dei conti integrato definito nel D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132, che rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	2021	Variazioni		2022
	Dati di Bilancio	Variazioni	variaz %	Dati di Bilancio

#### **STATO PATRIMONIALE**

Totale Attivo	362.306	5.697	1,57	368.003
Totale Passivo	362.306	5.697	1,57	368.003
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>241.980</b>	<b>10.762</b>	<b>4,45</b>	<b>252.742</b>

#### **CONTO ECONOMICO**

A) Valore della Produzione	312.033	-2.155	-0,69	309.878
B) Costi della Produzione	293.949	1.016	0,35	294.965
<b>Differenza tra Valori e Costi della Produzione</b>	<b>18.084</b>	<b>-3.171</b>	<b>-17,53</b>	<b>14.913</b>
C) Proventi e Oneri Finanziari	0	-390	===	-390
D) Rettifiche Attività Finanziarie	0	0	0,00	0
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>18.084</b>	<b>-3.561</b>	<b>-19,69</b>	<b>14.523</b>
Imposte su reddito dell'esercizio	3.483	278	7,98	3.761
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>14.601</b>	<b>-3.839</b>	<b>-26,29</b>	<b>10.762</b>

Il risultato d'esercizio risulta in flessione rispetto al precedente esercizio per il 26,30% chiudendo con un utile di € 10.762.

In tema, poi, di armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni Pubbliche, di cui al D.P.C.M. 12 dicembre 2012 e Circolare MEF-RGS n. 23 del 13 maggio 2013, il Collegio si richiama alla classificazione delle spese in linea con quelle del bilancio dello Stato secondo una loro classificazione per missioni, *costituenti le funzioni principali definite in base allo scopo istituzionale dell'amministrazione pubblica*, e per programmi, *configurati come unità di rappresentazione del bilancio che identificano aggregati omogenei di attività realizzate per il perseguimento delle finalità individuate nell'ambito di ciascuna missione*. In proposito non sfugge al Collegio che la missione istituzionale è unica, all'interno dell'Ente le cui entrate di bilancio son quasi totalmente finanziate dal bilancio dello Stato.

### **Lo Stato Patrimoniale**

Lo Stato Patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del Codice Civile, per quanto applicabile, e comprende le attività e le passività.

Ai sensi dell'articolo 2426 del Codice Civile, le immobilizzazioni vanno iscritte al costo di acquisto mentre gli elementi patrimoniali dell'attivo al netto dei fondi di ammortamento.

Di seguito, si riportano le Attività dello Stato Patrimoniale del SEPS:

ATTIVITA'	2021	Variazioni		2022
		importo	%	
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	0			0
Immobilizzazioni	0	1.585	0,00	1.585
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0	1.585	0,00	1.585
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0,00	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0	0	0,00	0
Attivo Circolante	361.574	4.112	1,14	365.686
<i>Rimanenze</i>	0	0	0,00	0
<i>Crediti</i>	10	0	0,00	10
<i>Attività finanziaria non imm.</i>	0	0	0,00	0
<i>Disponibilità liquide</i>	361.564	4.112	1,14	365.676
Ratei e Risconti	732	0	0,00	732
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>342.637</b>	<b>25.366</b>	<b>7,40</b>	<b>368.003</b>

A tale riguardo nel registrare che le Immobilizzazioni sono pari a zero si rappresenta che le "Disponibilità liquide" afferiscono al fondo di cassa (€ 0,46) e al saldo del conto corrente (€ 365.675,77) per un totale di € 365.676,23 determinando, quindi, un incremento dell'attivo circolante dell'1,14% rispetto al 2021.

Di seguito si riportano le Passività dello Stato Patrimoniale:

PASSIVITA'	2021	Variazioni		2022
		importo	%	
Patrimonio Netto	241.980	10.762	4,45	252.742
<i>Fondo di dotazione</i>	263.367	0	0,00	263.367
<i>Riserve (arrotondati ad unità di Euro)</i>	1	0	0,00	1
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-35.989	14.601	-40,57	-21.388
<i>Risultato economico d'esercizio</i>	14.601	-3.839	-26,29	10.762
Fondo Rischi ed Oneri	0	0	0,00	0
Trattamento di Fine Rapporto	72.974	9.992	13,69	82.966
Debiti	16.450	2.281	13,87	18.731
<i>entro 12 mesi</i>	12.794	2.280	17,82	15.074
<i>oltre 12 mesi</i>	3.656	1	0,03	3.657
Contributi in conto capitale	0	0	0,00	0
Ratei e Risconti	30.902	-17.338	-56,11	13.564
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>362.306</b>	<b>5.697</b>	<b>1,57</b>	<b>368.003</b>

Nel Passivo dello Stato Patrimoniale risultano iscritti:

- Fondo di dotazione per € 263.367 costituito dalle quote associative;
- Utili (perdite) provenienti da esercizi precedenti per € - 21.388;
- Risultato della gestione per € 10.762;
- Fondo Trattamento di Fine Rapporto per € 82.966 in crescita del 13,69% rispetto all'esercizio precedente;
- Debiti per € 18.731 in aumento del 13,87% rispetto al 2021;
- Ratei e Risconti, ridotti del 56,11%, sono pari ad € 13.564.

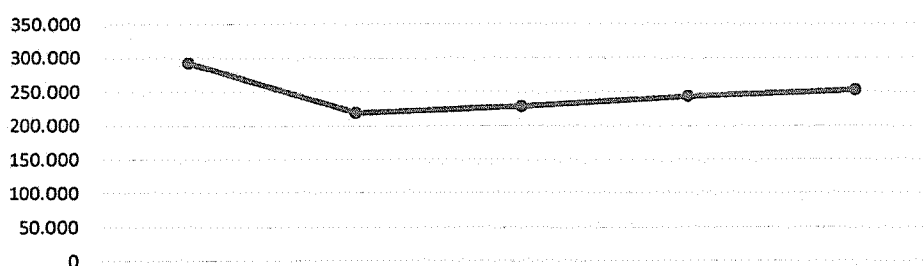
Corre l'obbligo di precisare che il Fondo di Dotazione, pari ad € 263.367, risulta così costituito:

Enti Partecipanti		Apporto al fondo	%
Fondatore	Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato	103.291	39,22%
Fondatore	Istituto Enciclopedia Italiana "Treccani"	25.823	9,80%
Fondatore	Università di Bologna	25.823	9,80%
Fondatore	Università di Catania	25.823	9,80%
Fondatore	Università di Palermo	25.823	9,80%
Fondatore	Università di Barcellona (Spagna)	2.582	0,98%
Fondatore	Università di Atene	7.721	2,93%
Fondatore	Istituto Italiano di Filosofia	2.582	<i>escluso</i>
Fondatore	Oxford University	15.494	<i>escluso</i>
Aderente	Università di Messina	15.494	5,88%
Aderente	Fondazione Carisbo	12.911	4,90%
<b>Totale</b>		<b>263.367</b>	<b>100,00%</b>

Le Attività e le Passività pareggiano, per € 368.003, iscrivendo nel Patrimonio Netto l'avanzo economico d'esercizio risultante dal Conto Economico, pari ad € 10.762 che ha determinato un incremento del Patrimonio Netto dell'Ente del 4,45% rispetto all'esercizio 2021.

Per completezza di esposizione si riporta qui di seguito l'andamento del Patrimonio Netto del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche degli ultimi cinque esercizi:

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>291.834</b>	<b>219.391</b>	<b>227.379</b>	<b>241.980</b>	<b>252.742</b>
<i>variazione %</i>	<i>-29.732</i>	<i>-72.443</i>	<i>7.988</i>	<i>14.601</i>	<i>10.762</i>
<i>variazione %</i>	<i>-9,25%</i>	<i>-24,82%</i>	<i>3,64%</i>	<i>6,42%</i>	<i>4,45%</i>



Dalla precedente tabella si rileva che il Patrimonio Netto, in diminuzione fino al 2019 registra una crescita dal 2020 con un incremento nel 2022, rispetto al 2021, del 4,45%.

### ***Il Conto Economico***

Il Conto Economico è stato predisposto tenendo conto dell'andamento delle attività del Segretariato, dei tempi di contrattualizzazione e di realizzazione dei programmi si è ritenuto imputare a costo e a ricavo solo quelle attività per le quali il SEPS ha ricevuto autorizzazione in ordine alle relative fatturazioni.

La struttura e il contenuto del Conto Economico sono in linea con quanto previsto dall'art. 2425 e dall'art. 2425 bis del Codice Civile e dal Nuovo Piano dei Conti Integrato.

I componenti positivi della gestione sono pari ad € 309.878, quasi totalmente provenienti dalla contribuzione del Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui alla citata Legge 315 del 1993.

Detto finanziamento ministeriale, quindi, rappresenta la quasi totalità dei componenti positivi che, conseguentemente, determina una autonomia finanziaria del SEPS pari a zero.

A tale riguardo, il SEPS con nota n. 34 dell'8 marzo 2023, di cui è stato fatto cenno nella richiamata seduta del C.d.A. del successivo 10 marzo, ha presentato richiesta al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro – Direzione VI – *“di fabbisogno di fondi per l'anno 2023 e per gli anni 2024-2025-2026 ... quale integrazione del contributo annuo”* nella misura di € 120.000,00. In relazione a ciò il Collegio chiede di essere aggiornato in ordine al riscontro da parte dell'amministrazione vigilante.

I componenti negativi, di contro, ammontano ad € 294.965, in linea rispetto al 2021 e riguardano, in particolare, la voce per servizi.

La differenza tra valore della produzione e costi della produzione 2022 espone un saldo positivo di € 14.913, con un decremento rispetto all'esercizio precedente del 17,53%, come si evince dai dati contenuti nel seguente prospetto:

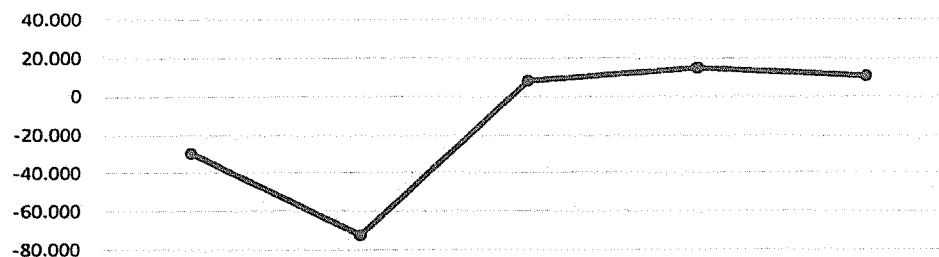


Descrizione	2021		Variazioni		2022	
			differenza	%		
<b>Valore della Produzione</b>	<b>312.033</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2.155</b>	<b>-0,69</b>	<b>309.878</b>	<b>100,00%</b>
<i>Ricavi vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	309.874	99,31%	0	0,00	309.874	100,00%
<i>Altri Ricavi e Proventi</i>	2.159	0,69%	-2.155	-99,81	4	0,00%
<b>Costi della Produzione</b>	<b>293.949</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.016</b>	<b>0,35</b>	<b>294.965</b>	<b>100,00%</b>
<i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	1.200	0,41%	-339	-28,25	861	0,29%
<i>Per servizi</i>	161.120	54,81%	-1.201	-0,75	159.919	54,22%
<i>Per godimento di beni di terzi</i>	15.280	5,20%	1.177	7,70	16.457	5,58%
<i>Per il Personale</i>	81.630	27,77%	1.422	1,74	83.052	28,16%
<i>Ammortamenti e Svalutazioni</i>	0	0,00%	101	-	101	0,03%
<i>Accantonamenti</i>	0	0,00%	0	-	0	0,00%
<i>Oneri diversi di gestione</i>	34.719	11,81%	-144	100,00	34.575	11,72%
<b>differenza Valore e Costo Produzione</b>	<b>18.084</b>		<b>-3.171</b>	<b>-17,53</b>	<b>14.913</b>	
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>0</b>		<b>-390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-390</b>	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>18.084</b>		<b>-3.561,00</b>	<b>-19,69</b>	<b>14.523</b>	
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite</b>	<b>3.483</b>		<b>278,00</b>	<b>7,98</b>	<b>3.761</b>	
<b>AVANZO ECONOMICO</b>	<b>14.601</b>		<b>-3.839,00</b>	<b>-26,29</b>	<b>10.762</b>	

Alla luce di quanto sopra esposto si evince che il Risultato economico registra un segno positivo (Avanzo economico) essendo pari ad € 10.762, in diminuzione del 26,29%.

Per completezza di esposizione si riporta qui di seguito l'andamento del risultato economico del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche degli ultimi cinque esercizi:

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Risultato economico</b>	<b>-29.732</b>	<b>-72.444</b>	<b>7.988</b>	<b>14.601</b>	<b>10.762</b>
<i>variazione %</i>	<i>-41,153</i>	<i>-42,712</i>	<i>80,432</i>	<i>6,613</i>	<i>-3,839</i>
<i>variazione %</i>	<i>-360,33%</i>	<i>-143,66%</i>	<i>111,03%</i>	<i>82,79%</i>	<i>-26,29%</i>



Il risultato economico è in continua crescita dal 2019 registrando dal 2020 utili di gestione che nel 2022 registra una flessione del 26,29% rispetto al 2021.

Si suggerisce, infine, come già rappresentato fin dalla sede di relazione al bilancio 2020, di dettagliare maggiormente la Nota Integrativa.

## **5. Norme di contenimento della spesa pubblica**

In considerazione che SEPS è destinatario, come è noto, di norme di contenimento della spesa pubblica, si dà atto che sono state considerate le disposizioni dettate dalla Legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Legge Finanziaria 2006) e dal D.L. 4 luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla Legge 4 agosto 2006, n. 248.

Con D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133 (in particolare l'art. 61), sono state disposte ulteriori misure di riduzione della spesa a decorrere dall'anno 2009. Inoltre, trovano applicazione le norme previste dal D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, quelle di cui al D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, alle quali si aggiungono quelle introdotte dal D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 nonché quelle statuite dalla Legge 24 dicembre 2012, n. 228 (Legge di Stabilità 2013) e dal D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni, dalla Legge 30 ottobre 2013, n. 125.

In tale politica di contenimento della spesa, nel corso del 2014, è stato emanato il D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, recante *"Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale"*.

Con l'emanazione della L. 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) è intervenuta una significativa revisione delle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica non disgiunta dalla incidenza della normazione di urgenza emanata di recente al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria per COVID-19 i cui effetti incidono sulla programmazione delle attività a decorrere dal 2020 degli enti ed organismi interessati.

Dal 2020, ai sensi dell'art. 1, comma 590, della citata legge 160, *"cessano di applicarsi le norme di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A, ... disponendo che resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spesa di personale"*.

Il successivo comma 594 dispone che *"al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590 ... versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ... un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A ... incrementato del 10 per cento"* a favore del capitolo n. 3422 – capo X – del Bilancio dello Stato. Il Legislatore, al comma 592, in ragione

delle due principali tipologie di sistemi contabili adottati, ha individuato, in particolare per quegli enti in contabilità civilistica, come nel caso del SEPS, quali voci di spesa devono essere individuate per una puntuale allocazione della spesa.

Tali voci, per la contabilità civilistica, sono quelle corrispondenti alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al DM MEF 27 marzo 2013.

Il citato nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 (comma 593).

Le restanti tipologie di spesa, non rientranti nel citato allegato A, continueranno ad essere oggetto di contenimento con i relativi versamenti ai pertinenti capitoli del bilancio dello Stato.

Il comma 591, di contro, introduce nuovi limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi, a decorrere dal corrente anno, disponendo che non si possono *"effettuare spese per tali tipologia per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi ... bilanci deliberati"*.

Dall'esame dei bilanci 2016, 2017 e 2018 si evince che i costi sostenuti per tali finalità sono i seguenti:

		2016	2017	2018
<b>B6</b>	<b>materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	1.482,00	1.136,41	1.471,39
<b>B7</b>	<b>per servizi</b>	254.764,92	187.097,51	230.655,81
	<i>erogazione servizi istituzionali</i>	-	-	
	<i>acquisizione servizi</i>	156.743,74	107.357,88	151.005,24
	<i>consulenze collaborazioni altre prestazioni di lavoro compensi ad organi di amministrazione e controllo</i>	24.889,32	9.137,01	8.193,28
<b>B8</b>	<b>godimento beni di terzi</b>	16.118,00	15.155,27	16.214,01
<b>Totali</b>		<b>272.364,92</b>	<b>203.389,19</b>	<b>248.341,21</b>
<b>Media</b>		<b>241.365,11</b>		

Il superamento di tale limite, come prevede il comma 593, *"è consentito in presenza di un corrispondente aumento ... delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al ... valore delle entrate accertate nell'esercizio 2018 ... non concorrono alla quantificazione delle entrate"*

di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate a norma di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi”.

La citata Circolare MEF ha chiarito che “il superamento del limite è consentito con riferimento ai valori di rendiconto ... 2019, rapportati ai medesimi conseguiti nel 2018”.

Pertanto, in relazione a quanto sopra, emerge quanto segue:

	2018	2019	differenza
<b>Ricavi complessivi</b>	<b>309.879,07</b>	<b>310.928,36</b>	<b>1.049,29</b>
Sottoscrizione contratti di servizio	-	-	-
Ricavi per spese in c/capitale	-	-	-
Entrate per spese finalizzate	-	-	-
<b>Totale ricavi complessivi (comma 593)</b>	<b>309.879,07</b>	<b>310.928,36</b>	<b>1.049,29</b>

In relazione a ciò, SEPS in occasione della Prima Variazione di Bilancio (Previsione Definitiva) ha proceduto alla riduzione di detti costi intermedi e nella tabella che segue dà dimostrazione di tale riduzione anche in relazione al Conto Consuntivo 2022:

		Media 2016 - 2018	2022	
			Previsione Definitiva	Consuntivo
B6	materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	241.365	1.500	861
B7	per servizi		200.418	159.919
B8	godimento beni di terzi		18.400	16.457
<b>a) Totale</b>		<b>241.365</b>	<b>220.318</b>	<b>177.237</b>
ricavi (comma 593)	2018	309.879		
	2019	310.928		
	b) differenza	1.049		
<b>c) limite di spesa costi di funzionamento (a + b)</b>		<b>242.414</b>		
<b>Verifica rispetto limite di spesa (c - a)</b>			<b>22.096</b>	<b>65.177</b>

Dalla tabella che precede si evince che i costi di funzionamento, pari complessivamente ad € 177.237, sono al di sotto, per € 65.177, del limite di spesa dettato dalle disposizioni sopra richiamate (€ 242.414).

Da quanto sopra esposto emerge, quindi, che il Segretariato Europeo sulle Pubblicazioni Scientifiche è tenuto a versare a favore del Bilancio dello Sato (Capo X – Capitolo 3422), la

somma di € 34.309,33 pari alla maggiorazione del 10% (€ 3.119,03) di quanto previsto per l'anno 2018 (€ 31.190,30).

In relazione a quanto riportato nella "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato" riguardante l'anno 2023, trasmessa, a cura del Presidente del Collegio (rappresentante MEF), con mail del 24 aprile 2023 all'indirizzo mail [igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it](mailto:igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it), come richiesto da ultimo con la Circolare MEF-RGS del 7 aprile 2023, n. 15, si evince quanto riportato nel seguente prospetto:

	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
<b>D.L. 78/2010</b>			
art. 6 (comma 3)	2.647,90	264,79	2.912,69
art. 6 (comma 7)	25.026,40	2.502,64	27.529,04
<b>art. 6 (comma 21) somma commi precedenti</b>	<b>27.674,30</b>	<b>2.767,43</b>	<b>30.441,73</b>
<b>D.L. 95/2012</b>			
art. 8 (comma 3)	2.344,00	234,40	2.578,40
<b>D.L. 66/2014</b>			
art. 50 (comma 3)	1.172,00	117,20	1.289,20
<b>Totale versamenti</b>			<b>34.309,33</b>

I relativi versamenti del SEPS afferenti, di contro il 2022, come da comunicazione del 2 maggio 2023 sono stati i seguenti:

Data	Bilancio dello Stato			Importo
	Capo	Capitolo Bilancio Stato	Iban accreditato	
08/06/2022	X	3422	IT48U0100003245240010342200	34.309,33
<b>Totale</b>				<b>34.309,33</b>
<b>Importo Previsto</b>				<b>34.309,33</b>
<b>Differenza</b>				<b>0,00</b>

Dalla precedente tabella emerge il versamento nella corretta imputazione, per complessivi € 34.309,33, come emerge dall'esame delle attestazioni di versamento, tramite bonifico, accreditato all'Iban del capitolo 3422 (Iban - capitolo 3422 - capo X - della Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bologna, in conto competenza: IT28E0100003245240010342200).

#### 6. Attestazione sui tempi medi di pagamento delle fatture passive

L'art. 41 del Decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, ha introdotto l'obbligo di allegare al Conto Consuntivo un prospetto

attestante l'importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

A tale riguardo ulteriori indicazioni sono state fornite dal DPCM 22 settembre 2014 nonché dalla Circolare M.E.F. – R.G.S. del 14 gennaio 2015, n. 3.

In particolare, si segnala che, con comunicazione del Segretario Generale del 2 febbraio 2023, *“le fatture elettroniche vengono scaricate dallo SDI, controllate e saldate entro circa 18-20 giorni dal momento in cui vengono accettate e protocollate in arrivo al SEPS”*.

## 7. Situazione del Personale

A seguito di richiesta del Collegio il Segretario Generale, con mail del 2 febbraio 2023, ha rappresentato che *“la situazione del personale SEPS non è variata rispetto al 2021: 2 unità part-time di 20 ore e 25 ore”* a cui si applica il CCNL del terziario.

Facendo poi seguito alla richiesta di ulteriori elementi informativi, da parte del Collegio, è stato acquisto da parte del SEPS, in data 7 febbraio 2023 e poi rettificata l'8 maggio 2023, quanto segue:

Profili	N.ro unità	Trattamento economico					
		Stipendio	Oneri sociali	EBl.Ter.Bo	INAIL	IFR	Totale
Segretario Generale	1	40.000,00	9.339,12	-	83,70	-	49.422,82
<b>Personale</b>							
Primo Livello	1	38.508,42	11.220,86	151,50	58,49	8.744,32	58.683,59
Secondo Livello	1	17.351,15	4.257,39	148,14	41,80	2.485,50	24.283,98
<b>Totale Personale</b>	<b>2</b>	<b>55.859,57</b>	<b>15.478,25</b>	<b>299,64</b>	<b>100,29</b>	<b>11.229,82</b>	<b>82.967,57</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>3</b>	<b>95.859,57</b>	<b>24.817,37</b>	<b>299,64</b>	<b>183,99</b>	<b>11.229,82</b>	<b>132.390,39</b>

Dal confronto della precedente tabella con il Conto Economico, il Collegio verifica per il personale livellato la corrispondenza tra quanto sopra esposto con quanto riportato nella proposta di bilancio per le voci del Conto economico *“Salari e stipendi”* (€ 55.860) e *“Trattamento di fine rapporto”* (€ 11.230) mentre per quanto riguarda gli *“Oneri sociali”* (voce B – 9 – b del conto economico), pari ad € 15.962, la concordanza si costruisce come di seguito specificato:

Oneri sociali personale livellato	15.478,25
E.Bi.Ter.Bo	299,64
INAIL Segretario Generale	83,70
INAIL personale livellato	100,29
<b>Totale Personale</b>	<b>15.961,88</b>
<b>Conto economico (voce B - 9 - b)</b>	<b>15.962,00</b>
<b>Differenza</b>	<b>-0,12</b>

Per quanto riguarda, infine, il Conto annuale 2022, relativo al personale dipendente e previsto dal Titolo V del Decreto legislativo 20 marzo 2001, n. 165, il Collegio prende atto che detto documento non risulta ancora predisposto, come tra l'altro confermato con la già richiamata mail del 2 febbraio 2023, laddove si precisa, in particolare, che vi si provvederà nel periodo tra giugno e luglio previa trasmissione allo scrivente Collegio. Per completezza di esposizione, si rappresenta che il Segretario Generale, con mail del 17 novembre 2022, ha comunicato che in data 21 luglio 2022 si è provveduto all'inserimento del Conto annuale 2021 nel Sistema Conoscitivo del personale dipendente delle amministrazioni pubbliche (Si.Co.).

## 8. La Gestione della Cassa

Il Segretario Generale, con mail del 2 maggio 2023, ha fatto, tra l'altro, presente che:

- il Segretario Generale ha la disponibilità (e non la titolarità) di carta bancomat \*\*\*\*  
\*\*\*\* 3926 avente scadenza 04/2026, come da comunicazione successiva dell'istituto di credito;
- il Presidente e il Segretario Generale sono titolari di carta di credito con scadenza 01/2023 avente massimale di € 5.000,00 (n. 4830 \*\*\*\* \*\*81 e n. 4830 \*\*\*\* \*\*99);
- non sussistono titoli e/o partecipazioni a società o enti di diritto pubblico o privato;
- la cassa economale è unica, è ubicata presso la sede del Segretariato; di essa è responsabile il medesimo Segretario Generale;
- il Segretariato non è titolare di un conto corrente postale;
- non è titolare di conto di tesoreria presso la locale sezione della Banca d'Italia, come precisato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (Dipartimento della

Ragioneria Generale dello Stato) con la nota n. 21452 del 9 febbraio 2018;

- il servizio di cassa, a seguito di contratto stipulato il 21 gennaio 2011, è affidato all'istituto bancario Intesa Sanpaolo S.p.A. (filiale n. 05001 - Via Farini 22 - Bologna) presso cui è acceso l'unico conto corrente (c/c n. 1000/9537) afferente al Segretariato.

Il Collegio, sulla base della documentazione di supporto acquisita dal Segretario Generale, riepiloga qui di seguito la situazione di cassa del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche quale risulta al 31 dicembre 2022 dal Registro di cassa:

	<b>Cassa</b>	<b>Banca</b>	<b>Totale</b>
<b>al 1° gennaio</b>	<b>20,45</b>	<b>361.543,70</b>	<b>361.564,15</b>
Riscossioni	640,00	309.909,33	310.549,33
Pagamenti	659,99	305.777,26	306.437,25
<b>al 31 dicembre</b>	<b>0,46</b>	<b>365.675,77</b>	<b>365.676,23</b>
<i>variazione % da inizio anno</i>	<i>-97,75%</i>	<i>1,14%</i>	<i>1,14%</i>

Ai sensi del Titolo IX (senza articolo) del Regolamento di Funzionamento, *“SEPS può dotarsi all’inizio di ogni esercizio di un fondo di cassa di importo non superiori a 2.500 euro annui. Il fondo di cassa può essere utilizzato per il pagamento delle minute spese di ufficio, per le spese postali, per le piccole riparazioni di mobili e locali e in generale per tutte le altre spese il cui pagamento in contanti si renda necessario o urgente. Possono inoltre gravare sul fondo gli anticipi di spese di missione”.*

Dall’esame del registro *“prima nota”* si evince che non si procede alla chiusura di detto fondo con conseguente versamento al bilancio del saldo e riapertura all’anno successivo in difformità con la previsione regolamentare. A fine 2022 detto fondo registrava un saldo di € 0,46.

L’estratto conto n. 12/2022, emesso dall’istituto di credito, Intesa Sanpaolo S.p.A., si evince che il saldo di fatto (figurativo) del conto corrente n. 1000/9537 al 31 dicembre 2022, è pari ad € 365.675,77 che coincide con quanto riportato nel Registro di Cassa.

A tale riguardo si deve precisare che il citato istituto bancario, non procede a fine giornata al versamento del saldo presso la Tesoreria dello Stato, in quanto l’Ente non è inserito nelle tabelle A e B allegate alla Legge 29 ottobre 1984, n. 720 (nota del Ministero dell’Economia e delle Finanze, Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per la Finanza delle Pubbliche Amministrazioni del 9 febbraio 2018, n. 21452).



Il saldo riscontrato dalla contabilità del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche si concilia con quello comunicato dall'istituto cassiere con il seguente prospetto:

<b>Saldo comunicato dall'Istituto Cassiere</b>		<b>365.675,77</b>
Sospesi in entrata (Riscossioni non contabilizzate da SEPS)	(-)	
Documenti di entrate non contabilizzate dalla banca	(+)	-
Sospesi in uscita (Pagamenti non contabilizzati da SEPS)	(+)	
Documenti di uscite non contabilizzate dalla banca	(+)	-
<b>Saldo giornale di cassa del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche</b>		<b>365.675,77</b>

Le carte di **credito/bancomat** afferenti al Segretariato, giusta comunicazione SEPS del 2 maggio 2023, hanno registrato nel 2022 le seguenti operazioni di acquisto:

numero carta	scadenza	importo utilizzato
4830XXXXXXXXXX26	04/26	1.035,96
4830XXXXXXXXXX81	01/23	-
4830XXXXXXXXXX99	01/23	350,82
<b>Totale</b>		<b>1.386,78</b>

A tale riguardo, si deve precisare che al Segretariato non si applicano le disposizioni di cui alla Legge 29 ottobre 1984, n. 720 in materia di Tesoreria Unica e quindi non è presente nel Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE).

## 9. Adempimenti fiscali e contributivi

Il Collegio ha acquisito copia delle quietanze dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali nonché delle imposte dovute con il Modello F24 afferenti all'anno 2022 del SEPS che vengono di seguito elencati:

Natura versamenti			Totale Primo Trimestre	Totale Secondo Trimestre	Totale Terzo Trimestre	Totale Quarto Trimestre	Totale annuo
IRPEF	Erario	1001	4.240,13	5.260,57	4.186,87	7.868,20	21.555,77
IRPEF	Erario	1040	0,00	0,00	635,25	2.140,05	2.775,30
IRPEF	Erario	1630	0,00	0,00	2,32	2,32	4,64
IRPEF	Erario	1712	0,00	0,00	0,00	443,56	443,56
IRPEF	Erario	1713	351,22	0,00	0,00	0,00	351,22
IRPEF	Erario	4730	0,00	0,00	533,25	1.243,80	1.777,05
IRPEF	Erario	4731	0,00	0,00	201,50	56,50	258,00
IRPEF	Regioni	3790	0,00	0,00	0,23	0,23	0,46
IRPEF	Regioni	3802	385,41	385,42	385,41	353,37	1.509,61
IRPEF	Regioni	3803	0,00	0,00	69,75	23,25	93,00
IRPEF	E.Locali	3797	0,00	0,00	-32,00	0,00	-32,00
IRPEF	E.Locali	3847	23,05	69,15	69,17	48,32	209,69
IRPEF	E.Locali	3848	132,00	132,01	132,01	93,15	489,17
IRAP	Regioni	3800	0,00	0,00	39,16	0,00	39,16
IRAP	Regioni	3812	0,00	0,00	1.492,35	0,00	1.492,35
IRAP	Regioni	3813	0,00	0,00	0,00	2.229,60	2.229,60
IVA	Erario	6040	329,42	153,32	586,39	2.117,16	3.186,29
INAIL		18100	232,5	-	0,00	-	232,50
INPS	C10		0,00	0,00	0,00	480,00	480,00
INPS	CXX		3.504,00	3.504,00	3.504,00	4.379,00	14.891,00
INPS	DM10		4.106,00	6.217,00	4.332,00	6.303,00	20.958,00
INPS	EBCM		19,17	25,56	19,17	25,56	89,46
INPS	EST1		72,00	72,00	72,00	48,00	264,00
<b>Totale</b>			<b>13.394,90</b>	<b>15.819,03</b>	<b>16.228,83</b>	<b>27.855,07</b>	<b>73.297,83</b>
<i>IRPEF Erario</i>			<i>4.591,35</i>	<i>5.260,57</i>	<i>5.559,19</i>	<i>11.754,43</i>	<i>27.165,54</i>
<i>IRPEF Regioni</i>			<i>385,41</i>	<i>385,42</i>	<i>455,39</i>	<i>376,85</i>	<i>1.603,07</i>
<i>IRPEF E.Locali</i>			<i>155,05</i>	<i>201,16</i>	<i>169,18</i>	<i>141,47</i>	<i>666,86</i>
IRPEF			5.131,81	5.847,15	6.183,76	12.272,75	29.435,47
IRAP			0,00	0,00	1.531,51	2.229,60	3.761,11
IVA			329,42	153,32	586,39	2.117,16	3.186,29
INAIL			232,50	0,00	0,00	0,00	232,50
INPS			7.701,17	9.818,56	7.927,17	11.235,56	36.682,46
<b>Totale</b>			<b>13.394,90</b>	<b>15.819,03</b>	<b>16.228,83</b>	<b>27.855,07</b>	<b>73.297,83</b>

I versamenti di dette ritenute si riassumono come segue:

Mese	IRPEF	IRAP	IVA	INAIL	INPS	Totale
gennaio	1.910,87	0,00	247,51	0,00	2.097,39	4.255,77
febbraio	1.635,72	0,00	57,93	232,50	2.788,39	4.714,54
marzo	1.585,22	0,00	23,98	0,00	2.815,39	4.424,59
aprile	1.656,63	0,00	39,57	0,00	2.781,39	4.477,59
maggio	1.712,17	0,00	62,44	0,00	2.802,39	4.577,00
giugno	2.478,35	0,00	51,31	0,00	4.234,78	6.764,44
luglio	1.749,27	1.531,51	383,73	0,00	2.345,39	6.009,90
agosto	1.887,52	0,00	33,32	0,00	2.758,39	4.679,23
settembre	2.546,97	0,00	169,34	0,00	2.823,39	5.539,70
ottobre	1.910,73	0,00	68,15	0,00	2.763,39	4.742,27
novembre	4.720,06	2.229,60	176,10	0,00	2.749,39	9.875,15
dicembre	5.641,96	0,00	1.872,91	0,00	5.722,78	13.237,65
<b>Totale</b>	<b>29.435,47</b>	<b>3.761,11</b>	<b>3.186,29</b>	<b>232,50</b>	<b>36.682,46</b>	<b>73.297,83</b>

Il Collegio ha verificato la correttezza nelle modalità e termini dell'effettivo pagamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche, infine, ha presentato all'Agenzia delle Entrate le seguenti dichiarazioni:

- Certificazione Unica 2022 (prot. n. 22031412094933005 presentata il 14/3/2022);
- Dichiarazione IRAP 2022 (prot. n. 22112516220139968 presentata il 25/11/2022);
- Dichiarazione mod. 770/2022 (prot. n. 22102610403310848 presentata il 26/10/2022).

Il SEPS ha dichiarato, come riportato nel verbale n. 7 del 17 dicembre 2019 di questo Collegio, di non essere tenuto alla compilazione del Modello IVA.

## 10. Conclusioni

Al termine dell'esame dei documenti contabili, che costituiscono, nel loro insieme, il Bilancio Consuntivo del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche relativo all'anno 2022, il Collegio, ai sensi dell'art. 9, comma 4, dello Statuto e dall'art. 20 del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, premette e precisa che detto Bilancio evidenzia, in sintesi, le seguenti risultanze gestionali:

- ✓ Fondo di dotazione di € 263.367,20;
- ✓ Utile d'esercizio di € 10.762 peggiorativo del 26,30% rispetto all'esercizio precedente (Utile d'esercizio di € 14.601);
- ✓ Patrimonio Netto di € 252.742, incrementato del 4,45% rispetto al precedente esercizio (€ 241.980);
- ✓ Disponibilità liquide per € 365.676,23, aumentate dell'1,14% rispetto all'esercizio precedente (€ 361.564,15).

Il Collegio nel prendere atto della conferma del Segretario Generale, avvenuta con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 10 marzo 2023, rileva che detto incarico deve decorrere dal 3 giugno 2023 atteso che il medesimo C.d.A. nella seduta del 3 giugno 2020 ha nominato il Segretario Generale *"per un ulteriore periodo di tre anni"*.

Il Collegio ricorda quanto già più volte segnalato in ordine all'errore materiale al comma 4 dell'art. 8 dello Statuto laddove le parole *"del comma 10 del presente articolo"* (inesistente)

deve leggersi "del comma 9 del presente articolo" e rinnova l'invito ad apportare, in occasione della prossima modifica statutaria, la correzione citata.

..ooOoo..

Tutto ciò premesso, il Collegio, ferme restando le considerazioni formulate nella presente Relazione e per quanto gli è stato portato a conoscenza, esprime con i richiami di informativa di volta in volta citati, parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2022 del Segretariato Europeo per le Pubblicazioni Scientifiche da parte dell'Assemblea degli Aderenti.

*Letto, confermato e sottoscritto*

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott.ssa Leila Ricci (Presidente) Leila Ricci

Dott. Alberto Travaglini Diotallevi Vitale (Componente) Alberto Travaglini Diotallevi Vitale

Dott. Andrea Canossi (Componente) Andrea Canossi