

***BUDGET ECONOMICO
2022-2024***

Indice

I. Il Budget 2022	3
II.I. Il budget armonizzato	3
II.II. Il Contributo di legge e il suo effetto nei ricavi	5
II.III. I Ricavi	6
II.IV. I Costi	17
II.V. Conclusioni.....	33
II.VI. Tabella Budget 2022	34
Allegato 1 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.....	35
Allegato 2 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.....	36
Allegato 3 – Budget economico triennale (2022-2024).....	38
Allegato 4 – Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi 2022-2024	39
Allegato 5 – Budget degli investimenti 2022	40
Allegato 6 – Variazione Costo del personale 2022	41
Allegato 7 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti	42

I. Il Budget 2022

II.I. Il budget armonizzato

Il presente documento è conforme alle previsioni normative contenute nel Decreto Ministeriale del 27 marzo del 2013 (G.U. serie Generale n. 86) riguardante le modalità e i criteri per la redazione del budget economico.

Il predetto decreto prevede, agli artt. 1 e 2, che, ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche, il processo di pianificazione e programmazione del budget delle amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a) del Decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'articolo 16 del medesimo decreto legislativo, sia rappresentato dai seguenti documenti:

- a. Budget economico pluriennale
- b. Budget economico annuale

Costituiscono allegati al budget economico annuale:

- il budget economico pluriennale
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il documento di budget rileva il volume di produzione che si prevede di conseguire e i relativi costi necessari alla sua realizzazione. Tale volume di produzione è determinato dall'avanzamento delle attività istituzionali e dei singoli progetti presenti nel portafoglio dell'Istituto e dall'avvio di nuove convenzioni.

Con riferimento al contributo di legge, anche per l'esercizio 2022, si è tenuto conto, che, per il Formez, è individuato il solo capitolo di entrata del MEF numero 5200.

Il contributo pubblico è pari a € 17.400.611, ed è relativo ai cosiddetti "Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni". È stato inoltre considerato, a decorrere dall'anno 2022 il contributo aggiuntivo di € 4.000.000 annui da assegnare a FORMEZ PA, nel quadro delle funzioni attribuite ai sensi del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021 n.113, per ciascuno degli anni 2022, 2023, 2024, 2025 e 2026.

Si riportano di seguito, i valori del contributo riferiti alle annualità dal 2021 al 2024:

	2021	2022	2023	2024
Progetto legge di bilancio a legislazione vigente	€ 17.400.611	€ 17.400.611	€ 17.400.611	€ 17.400.611
di cui per spese di natura obbligatoria e quota associativa	€ 15.100.000	€ 15.100.000	€ 15.100.000	€ 15.100.000
di cui per esigenze di funzionamento ("Servizi generali delle strutture pubbliche preposte...")	€ 2.300.611	€ 2.300.611	€ 2.300.611	€ 2.300.611
Contributo aggiuntivo da Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)		€ 4.000.000	€ 4.000.000	€ 4.000.000
Rifinanziamenti, Definanziamenti e Riprogrammazioni delle dotazioni finanziarie previste a leg. Vigente (art. 23, c. 3, lett. B) relativi ai "Servizi generali delle strutture pubbliche preposte..."	€ -	€ -	€ -	€ -
Importo Complessivamente determinato comprese le riduzioni (Disegno di legge di Bilancio Integrato Sezione I + Sezione II)	€ 17.400.611	€ 21.400.611	€ 21.400.611	€ 21.400.611

Il contributo pubblico, come sopra esposto, è composto da:

- ✓ lo stanziamento per costi incomprimibili, pari ad € 15.100.000, che copre solo parzialmente il costo del personale in organico;
- ✓ lo stanziamento per contributo alle spese di funzionamento e struttura è variabile e definito annualmente nella legge di bilancio dello Stato;
- ✓ il contributo aggiuntivo pari a € 4.000.000 originato dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Si specifica che tale contributo aggiuntivo è assegnato a FORMEZ PA al fine di assicurare la piena attuazione degli interventi di transizione fondamentale inclusi nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), di cui al regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021, del programma React-EU, di cui al regolamento (UE) 2020/2221 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 dicembre 2020, connessi al superamento dell'emergenza formativa digitale, ecologica e amministrativa dei dipendenti della pubblica amministrazione, a decorrere dall'anno 2022, nel quadro delle funzioni attribuite ai sensi del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021 n.113, e per ciascuno degli anni 2022, 2023, 2024, 2025 e 2026.

La costruzione del budget 2022 è stata impostata sulla base dei seguenti assunti:

1. La produzione realizzabile nel 2022 è articolata per categoria di costo (Esterni, Interni, Spese Generali);
2. La produzione dei costi esterni è storicamente nota nella sua composizione per saldo contabile;

3. Il costo del personale tiene conto della nuova consistenza dell'organico risultante dalle dinamiche descritte al paragrafo di commento alla specifica voce di costo e coerenti con la programmazione dei fabbisogni del personale relativa al triennio 2022 -2024;
4. I saldi contabili sono stati oggetto di analisi anche verificandone la coerenza rispetto ai limiti di spesa imposti dal Legislatore in tema di *spending review*.

I dati relativi alle previsioni per l'esercizio 2022 sono confrontati con le corrispondenti poste economiche riportate sia nel budget economico relativo all'esercizio 2021, approvato dall'Assemblea degli Associati di Formez PA in data 23 dicembre 2020, sia nell'avanzamento economico al 31 dicembre 2021. Le note di commento del presente documento si riferiscono alle variazioni tra il Budget dell'esercizio 2022 e le previsioni economiche al 31 dicembre 2021.

II.II. Il Contributo di legge e il suo effetto nei ricavi

L'attività prevalente di Formez PA, come già indicato, è espressione di convenzioni stipulate con amministrazioni pubbliche – pressoché per la totalità prevalentemente con gli Associati – per la realizzazione di progetti finanziati con fondi comunitari o nazionali.

Il contributo di legge erogato dallo Stato al Formez PA è annualmente determinato nella legge di Bilancio così come già esposto.

Si tratta di trasferimenti che l'Istituto riceve attraverso la Presidenza del Consiglio dei Ministri e che, negli anni, hanno costantemente subito riduzioni in corso d'esercizio.

L'importo complessivamente previsto nel Budget dell'esercizio 2022 e successive annualità, come precedentemente indicato, tiene conto altresì, delle risorse aggiuntive di € 4.000.000 annui a valere sulle risorse incluse nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

I ricavi da produzione, invece, hanno una dimensione variabile e dipendono dalla domanda che viene espressa dalle amministrazioni pubbliche, prevalentemente associate, che richiedono al Formez PA la realizzazione di progetti annuali o pluriennali, da eseguire secondo la normativa che è alla base dell'utilizzo dei fondi pubblici in questione e dei vincoli contrattuali contenuti nelle apposite convenzioni stipulate con il committente. La quasi totalità dei progetti commissionati al Centro prevede la rendicontazione analitica dei costi sostenuti. Per tali ragioni, ogni unità di spesa effettuata è rimborsata solo se adeguatamente documentata.

II.III. I Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2022 è pari a 114,6 mln euro e si riferisce a:

1. contributo di legge pari a € 17.400.611;
2. contributo aggiuntivo (PNRR) pari a € 4.000.000;
3. produzione dell'esercizio per € 92.533.605 (composti per € 47.507.039,64 da attività in corso di realizzazione e per € 45.026.564,93 da attività prevalentemente in fase di avanzata acquisizione);
4. altri ricavi e proventi per € 700.000 relativi a:
 - a. Quote associative di competenza dell'esercizio 2022 stimate in € 200.000 (€ 5.000 per 40 Associati considerate anche le attuali e nuove richieste di ingresso nella compagine associativa dell'Ente e gli attuali 37 Associati);
 - b. Sopravvenienze attive per € 500.000 dovute alle rettifiche di stanziamenti del precedente esercizio con particolare riferimento alle fatture da ricevere e i minori costi rispetto a quelli previsti nell'esecuzione delle attività. Tale voce accoglie anche una stima degli effetti positivi derivanti da un'attenta analisi delle posizioni debitorie iscritte in bilancio. Tale voce appare prudenzialmente stimata se confrontata con i corrispondenti saldi dei bilanci consuntivi degli ultimi anni.

A. Valore della produzione

Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2021
€ 114.634.216	€ 75.284.333	€ 39.349.883	€ 71.585.611

Il valore della produzione per il 2022 risulta decisamente incrementato rispetto a quanto stimato per l'esercizio precedente; l'articolazione della produzione prevista tra costi diretti esterni e costi interni fa registrare una maggiore incidenza della quota dei costi interni "ribaltabili" sulle convenzioni, che passa dal 21,12% rilevata nell'avanzamento economico al 31 dicembre 2021, al 21,41% del 2022.

Descrizione	Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2021
1) contributi dallo Stato	€ 17.400.611	€ 17.400.611	€ -	€ 17.400.611
2) contributo aggiuntivo dallo Stato (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR)	€ 4.000.000	€ -	€ 4.000.000	€ -
3) Variazione su lavori in corso su ordinazione	€ 92.533.605	€ 57.156.516	€ 35.377.089	€ 53.500.000
5) altri ricavi e proventi	€ 700.000	€ 727.206	-€ 27.206	€ 685.000
	€ 114.634.216	€ 75.284.333	€ 39.349.883	€ 71.585.611

Per il 2022 si prevede una produzione significativamente in crescita rispetto a quella che è stata realizzata nel 2021.

La crescita è rappresentata dalle attività già avviate, da quelle in fase di avvio e da istruire.

Il 2022 rappresenta, pertanto, l'anno del cosiddetto "rilancio" per l'Istituto e ne è la riprova il trend nettamente in crescita dei ricavi da commesse che si prevede registrino un incremento di circa il 60% rispetto al relativo dato consuntivato di fine ottobre 2021, confermando la fiducia da parte della Committenza nelle attività realizzate e nel lavoro svolto dall'Istituto. Il suddetto incremento, se imputabile per la maggior parte al valore delle attività in corso e in fase di istruttoria di progetti facenti capo alle attività tipiche di Assistenza Tecnica e Formazione Integrata, deriva anche da un incremento altamente prevedibile di nuove attività relative alle procedure concorsuali.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Il volume di produzione è rappresentato da diverse tipologie di progetti:

- 1) **Progetti in corso di realizzazione**, ovvero progetti in prosecuzione presenti al 1° gennaio 2022. Si tratta di progetti pluriennali che rappresentano una consistente quota del portafoglio Formez PA. Il valore di incidenza sul budget di esercizio è rilevato in funzione dell'articolazione del budget iniziale, dello stato di avanzamento desunto dai dati di preconsuntivo al 31 dicembre e dalle indicazioni ricevute dal responsabile di progetto. Il relativo valore ammonta a circa 47,5 milioni di euro.
- 2) **Progetti da acquisire**, a loro volta distinti in:

2.1) **Progetti in fase di avvio** ovvero in fase di istruttoria interna molto avanzata o alla firma o di recente stipula, che produrranno i loro effetti a partire dall'esercizio 2022, e la cui realizzazione è prevista nell'esercizio di riferimento per circa 19 milioni di euro.

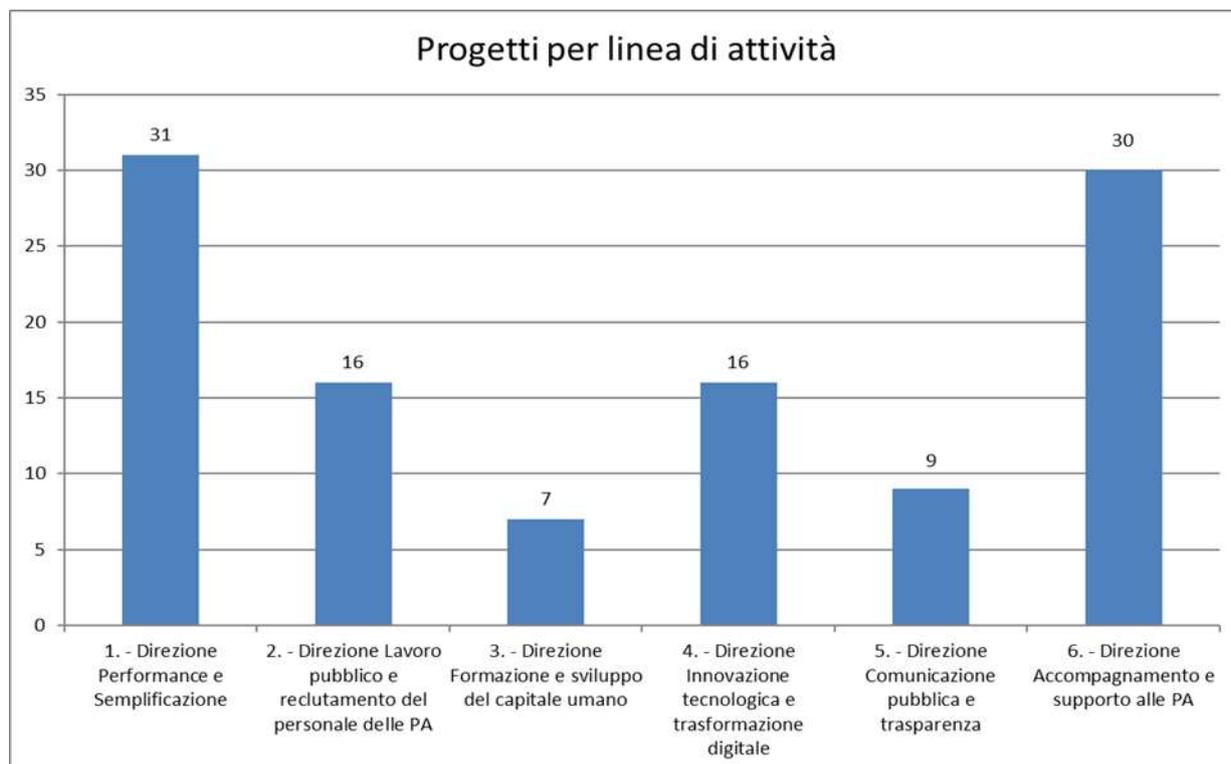
2.2) **Progetti da istruire** per i quali si ipotizza la realizzazione di attività progettuali inerenti alla mission dell'Istituto. Tale valore è pari a circa 26 milioni di euro e si riferisce solo ad una delle tipologie di attività considerate, ovvero le procedure concorsuali.

I progetti già in corso e in istruttoria (comprensivi delle procedure concorsuali) per il 2022 sono complessivamente 109, di cui 87 in corso e 22 in istruttoria.

I progetti che saranno realizzati nel corso del 2022 sono stati classificati nelle 6 linee di attività presentate nel piano 22-24 e riportate di seguito:

1. Performance e semplificazione amministrativa
2. Lavoro pubblico e reclutamento del personale delle PA
3. Formazione e sviluppo del Capitale umano
4. Innovazione tecnologica e transizione digitale
5. Comunicazione pubblica e trasparenza
6. Accompagnamento e supporto alle PA

Il grafico che segue riporta la distribuzione dei progetti per linea di attività:



Linea di attività 1 - Performance e semplificazione amministrativa

I progetti complessivamente compresi in questa linea sono 31, 6 dei quali in istruttoria.

Tra questi ultimi si segnala il progetto “Gli enti locali verso la transizione digitale e amministrativa – azioni di formazione, supporto e affiancamento ai piccoli comuni” che si affianca ad un analogo progetto, sempre rivolto ai comuni con meno di 5.000 abitanti che sta realizzando ANCI. Entrambi i progetti sono finanziati dal PON Governance.

Nel corso del 2022 è previsto lo sviluppo delle attività in materia di semplificazione, a supporto diretto del DFP, sarà avviato, operativamente, il progetto – realizzato nell’ambito del PON Inclusione per conto di UNAR – rivolto ai target RSC e LGBT per favorire la crescita, nelle amministrazioni, della cultura antidiscriminazioni.

Sono previsti, inoltre, due progetti a favore delle aree interne (uno nazionale e uno finanziato dalla Regione Lombardia) che potranno essere di riferimento al rilancio della strategia per le aree interne previste nel PNRR.

Molto numerosi e significativi sono i progetti realizzati per le amministrazioni regionali che intervengono complessivamente sulle performance dell’amministrazione (è il caso, ad esempio, del progetto della Regione Calabria sul miglioramento dei sistemi di misurazione e gestione della performance e del progetto della Regione Sicilia sulla capacitazione dei Distretti giudicanti della regione Sicilia) o su singole aree di policy.

Linea 2 - Lavoro pubblico e reclutamento del personale delle PA

In questa linea sono comprese le procedure concorsuali in fase avanzata di realizzazione (per la gran parte di quelle elencate sono state già realizzate le prove concorsuali) ed è stimato il volume di produzione per quelle che saranno realizzate nel prossimo anno (circa 26 milioni di euro).

È compreso, altresì, il progetto “Strumenti, sistemi informativi e azioni di accompagnamento per una gestione strategica delle risorse umane”, realizzato nell’ambito del PON Governance e capacità istituzionale, nell’ambito del quale viene assicurato il supporto all’osservatorio sul lavoro agile e al portale del reclutamento InPA.

Linea 3 - Formazione e sviluppo del Capitale umano

Questa linea di intervento è di recente individuazione perché, di fatto, la formazione è presente in quasi tutti i progetti di Formez PA ed è stata, quindi, considerata sempre una modalità operativa più che un’area di contenuto.

La linea deve, di conseguenza, ancora trovare una sua specifica identità perché dovrebbe, nella prospettiva, non solo raccogliere i progetti che prevedono la formazione come attività prevalente (è il caso dei progetti attualmente inseriti in questa linea) ma anche rappresentare il centro di competenza per l’approfondimento di metodologie e di strumenti ed essere di supporto al DFP nel coordinamento del programma di formazione pluriennale per il personale delle pubbliche amministrazioni previsto nel PNRR.

Particolare rilievo dovrà essere dato allo sviluppo delle metodologie e-learning e delle piattaforme dedicate alla formazione.

Da questo punto di vista la linea di attività deve assumere la caratteristica di un hub che raccoglie, rielabora e condivide know how con le altre direzioni tecniche

Linea 4 - Innovazione tecnologica e transizione digitale

Raccordando le strategie nazionali con le esperienze e i compiti istituzionali, Formez PA può continuare a svolgere il proprio ruolo di sostegno a una Pubblica Amministrazione e un paese più innovativi e digitalizzati.

I progetti in essere sono già coerenti con questo fine e sono riconducibili a tre ambiti di azione:

- sviluppare le competenze digitali dei cittadini e dei dipendenti della PA;
- migliorare l'efficacia della pubblica amministrazione attraverso l'open government;
- migliorare la qualità dei servizi ai cittadini attraverso la trasformazione digitale.

Le azioni di Formez PA per lo sviluppo delle competenze digitali dei cittadini e dei dipendenti della PA sviluppano, mettono a disposizione e diffondono: contenuti multimediali, sistemi di auto valutazione, eventi in presenza e on line, corsi e-learning aperti e massivi (MOOC), comunità di pratica.

In questo ambito i progetti in corso coprono una ampia gamma di competenze:

- il progetto per lo sviluppo delle competenze digitali dei cittadini (in convenzione con il Dipartimento trasformazione digitale e con un possibile coinvolgimento del Dipartimento per le politiche giovanili per il servizio civile digitale) prevede la realizzazione di una palestra digitale con materiali multimediali on line e strumenti di autovalutazione basati sul quadro europeo DigComp;
- il progetto sviluppo delle competenze digitali di base dei dipendenti pubblici (in convenzione con il Dipartimento funzione pubblica) prevede la realizzazione di uno strumento di misurazione (assessment) delle competenze digitali definite in un syllabus e corsi on line, aperti e massivi;
- con l'Agenzia per l'Italia Digitale lavoriamo per l'aggiornamento dei responsabili e degli uffici della transizione digitale utilizzando il modello della e-leadership.

L'efficacia della PA deve migliorare con un più stretto rapporto tra cittadini e amministrazione. I pilastri dell'open government (trasparenza, open data, partecipazione e accountability) sono fondamentali per accrescere il coinvolgimento dei cittadini nei processi decisionali.

In questo ambito i progetti in corso hanno una particolare significatività:

- il progetto supporto all'open government (in convenzione con il DFP) prevede la creazione di una task force a supporto della definizione delle strategie nazionali e della partecipazione italiana all'Open Government Partnership (OGP), la realizzazione di azioni pilota nella PA centrale, regionale e locale, la realizzazione di iniziative di partecipazione e consultazioni su partecipa.gov.it, la manutenzione evolutiva della piattaforma e la sua diffusione aperta nei diversi livelli di governo;

- nell’ambito dei dati aperti proseguono diversi progetti supportano amministrazioni centrali (AgID) e regionali (Calabria), proseguendo esperienze recenti (MIT, Expo, Sardegna, Sicilia, Campania) di diffusione della cultura del dato aperto, pubblicazione dei cataloghi open data, accountability e riuso dei dati;

Formez PA agisce a supporto dell’e-government, inteso come processo di innovazione interna alla PA, con azioni di sistema che facilitano la cooperazione istituzionale tra i diversi livelli di governo, accelerano il trasferimento di strategie, indirizzi e standard, supportano processi di cambiamento organizzativo e tecnologico, sperimentano innovazioni trasferibili e sostenibili di prodotto e processo.

I progetti in corso, coerenti con questo quadro, sono diversi e sono condotti in stretta collaborazione con i principali attori istituzionali:

- il miglioramento della qualità dei servizi al cittadino comprende progetti di supporto agli uffici per la transizione digitale (in convenzione con AgID), attività di miglioramento della qualità dei siti della PA (usabilità, accessibilità), formazione specialistica (project management, gestione documentale), e-procurement per l’innovazione;
- il progetto dedicato alla transizione digitale e amministrativa dei piccoli comuni – inserito nella linea 1 ma che impegnerà massivamente questa linea di attività dedica ingenti risorse al supporto della trasformazione digitale dei comuni sotto i 5.000 abitanti;
- lo sportello Europe Direct Roma Innovazione (in convenzione con la Commissione europea per i prossimi cinque anni) mette a disposizione informazioni, attraverso un canale web e una newsletter, sulle politiche e i finanziamenti europei, con particolare attenzione ai temi di frontiera come l’intelligenza artificiale.

Linea 5 - Comunicazione e trasparenza

Il progetto più significativo inserito in questa linea è quello riferito al rilancio di Linea Amica in versione digitale. Linea Amica è stata un’esperienza innovativa e di successo realizzata dal Formez PA su impulso del Ministro Brunetta. Dal 2009 al 2015, Linea Amica realizzò 200mila contatti annui e mise insieme nel suo network 1300 amministrazioni, con standard di servizio molto avanzati e livelli altissimi di customer satisfaction. Nel 2021 il brand torna in campo come Linea Amica Digitale, servizio basato su un portale e una chatbot di ultima generazione che fornirà assistenza a PA, imprese e cittadini. Il primo step riguarda Domande & Risposte sul PNRR e il monitoraggio delle PA in tema di rientro in servizio.

Nella linea sono compresi, inoltre, progetti di supporto alla comunicazione di singole aree di policy e di programmi di sviluppo (Calabria e Sicilia).

Linea 6 - Accompagnamento e supporto alle PA

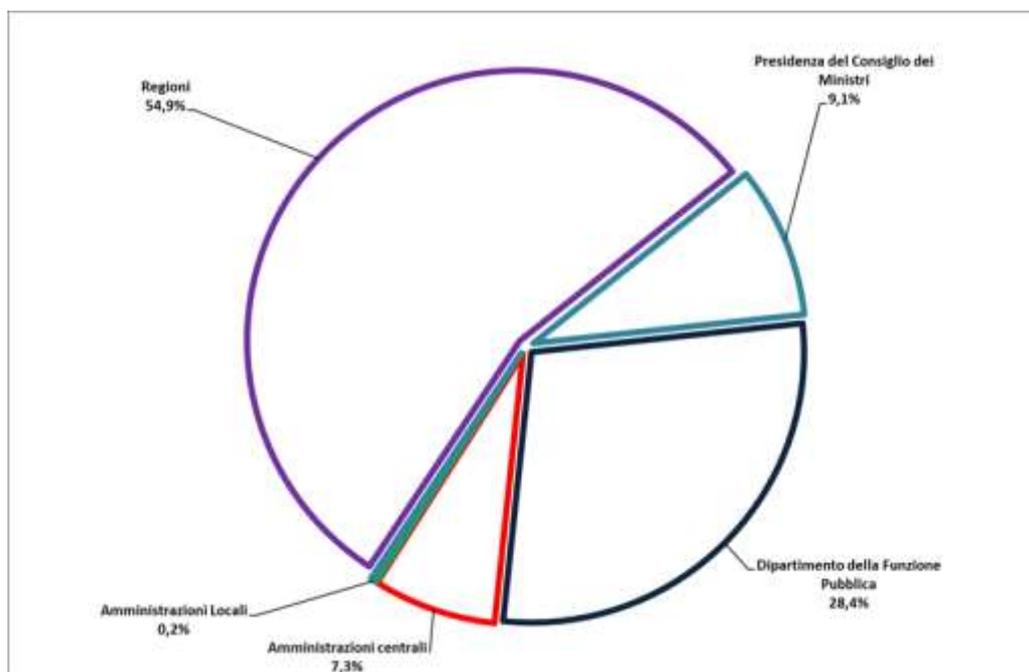
In questa linea sono compresi tutti i progetti di assistenza tecnica (specialistica e gestionale) che Formez PA garantisce alle amministrazioni associate (amministrazioni centrali e regionali). Particolarmente numerosi sono i progetti affidati dalla Regione Basilicata (le aree di interesse sono diverse: ambiente, agricoltura, attività produttive, politiche sociali, formazione professionale). Molto significativi sono anche quelle della Regione Calabria. Della Regione Sicilia e della Regione Molise.

Alla Regione Abruzzo Formez PA assicura un supporto trasversale alla Direzione della Presidenza impegnata nella programmazione da molti anni e questa collaborazione continuerà anche nel prossimo anno.

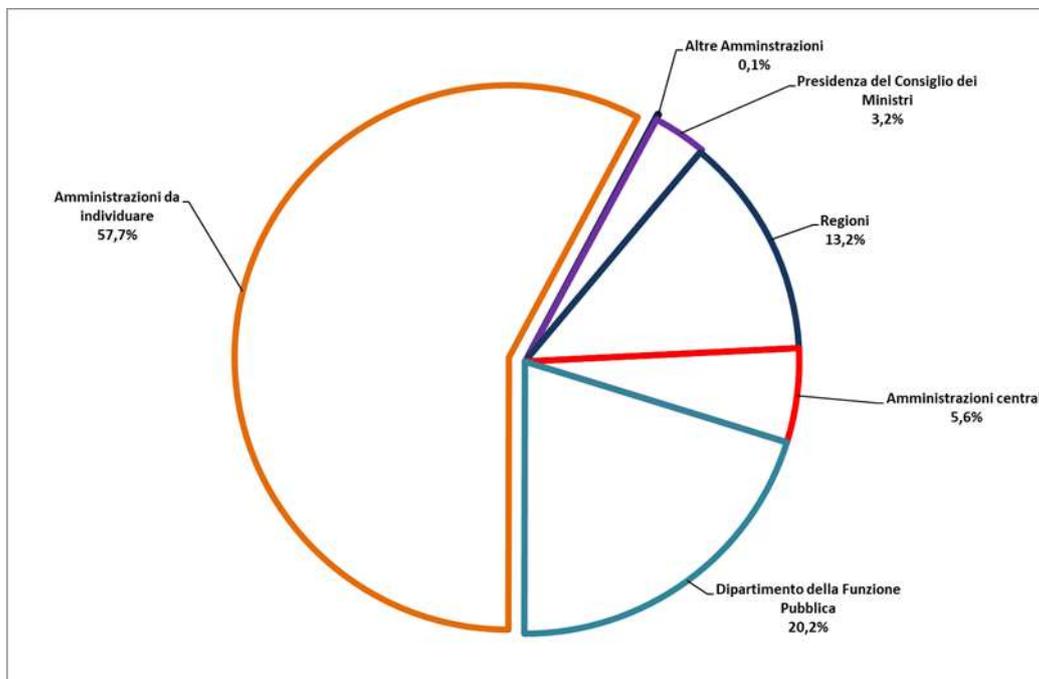
Sono in crescita gli affidamenti da parte delle amministrazioni centrali (in primo luogo Ministero della Salute e Ministero dell'Interno) e di Dipartimenti della Presidenza del Consiglio dei ministri.

Di seguito la rappresentazione grafica del budget, per i progetti in corso e da acquisire, ripartito per tipologia di committente.

Attività progettuali in corso - Ripartizione percentuale degli importi previsti per tipologia di amministrazione - Budget 2022

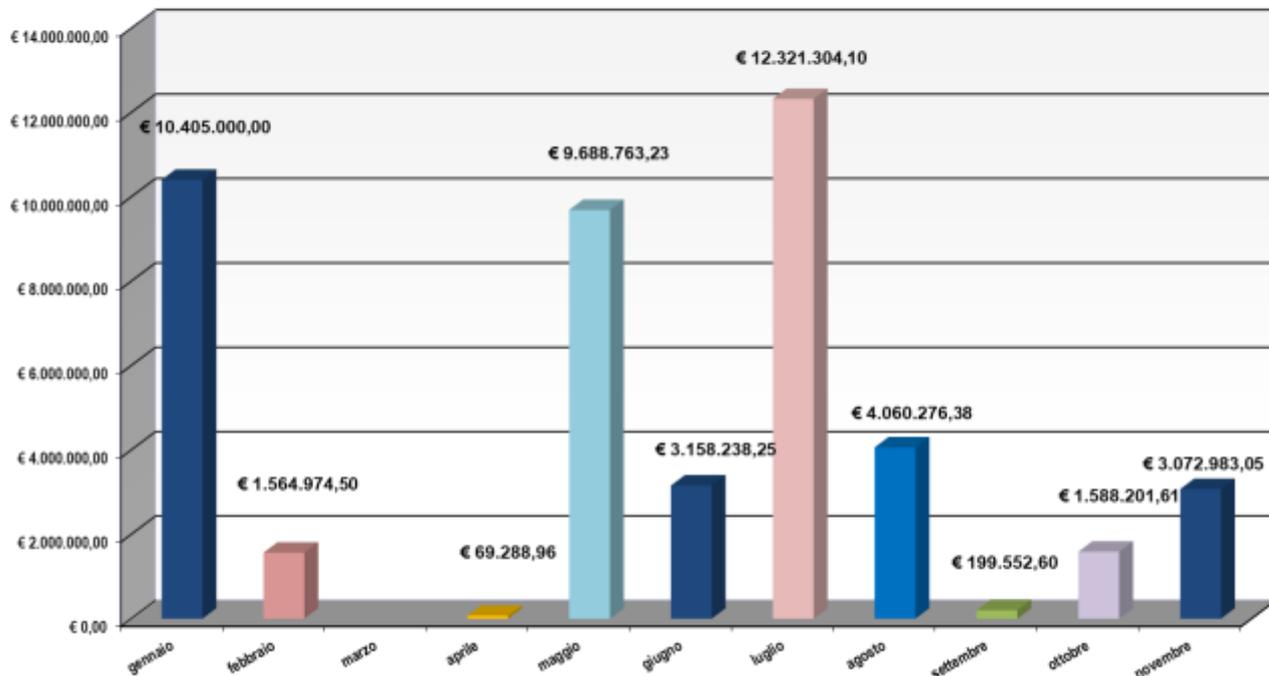


Attività progettuali in istruttoria - Ripartizione percentuale degli importi stimati per tipologia del committente - Budget 2022

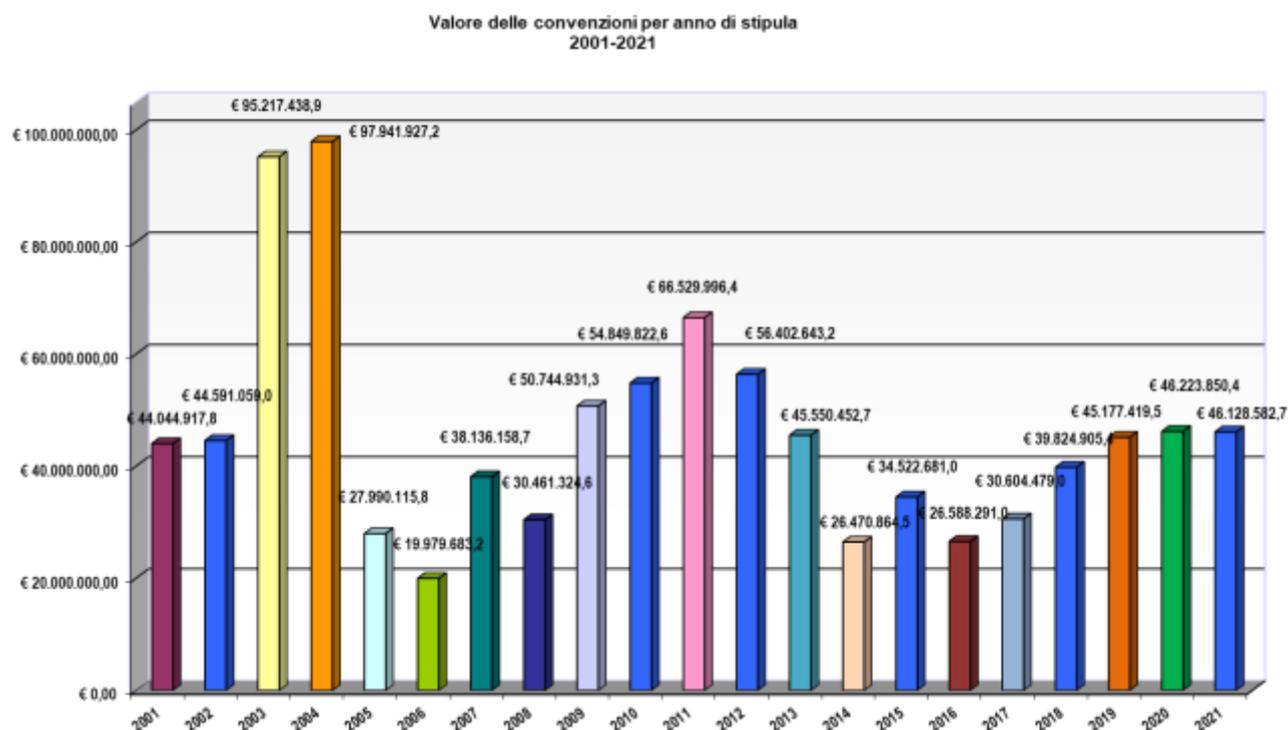


Il grafico che segue evidenzia il valore delle convenzioni stipulate fino al 10 novembre 2021, distribuite per mese di stipula.

Valore delle convenzioni per mese di stipula esercizio 2021



Nel seguente istogramma è rappresentato il confronto, per anno di stipula, delle commesse acquisite nel periodo 2001-2021¹



Riclassificazione delle poste di bilancio in Missioni e Programmi

Ai sensi dell'art. 11, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91 e di quanto disposto dall'art. 3 del D.P.C.M. del 12 dicembre 2012, successivamente alle indicazioni pervenute dall'amministrazione vigilante che confermava la individuazione del codice missione 32 Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche e del codice programma 004 (Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche) si è provveduto ad elaborare i dati di budget per consentirne la rappresentazione secondo l'articolazione, prevista nelle citate norme, per missione e programmi, al fine di assicurare il consolidamento e il monitoraggio dei conti pubblici.

¹ Per il 2021 il dato è riferito alle Convenzioni stipulate nel periodo 1° gennaio – 10 novembre.

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>	<i>Linea di attività</i>	<i>Budget</i>
32 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	004 SERVIZI GENERALI, FORMATIVI ED APPROVVIGIONAMENTI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	PERFORMANCE E SEMPLIFICAZIONE	23.808.302,11
		LAVORO PUBBLICO E RECLUTAMENTO DEL PERSONALE DELLE PA	33.672.801,89
		FORMAZIONE E SVILUPPO DEL CAPITALE UMANO	3.400.393,60
		INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRASFORMAZIONE DIGITALE	5.601.099,20
		COMUNICAZIONE PUBBLICA E TRASPARENZA	3.379.155,06
		ACCOMPAGNAMENTO E SUPPORTO ALLE PA	22.671.852,73
Totale			92.533.604,57
Contributo di legge			21.400.611,00
TOTALE			113.934.215,57
Altri ricavi e proventi			700.000,00
TOTALE			114.634.215,57

5. Altri ricavi e proventi

Nella voce altri ricavi e proventi, già commentata in premessa, sono riportate le quote associative corrisposte dagli Associati, le rettifiche di stanziamenti del precedente esercizio con particolare riferimento alle fatture da ricevere e i minori costi rispetto a quelli previsti nell'esecuzione delle attività. Tale voce accoglie anche una stima degli effetti positivi derivanti da un'attenta analisi delle posizioni debitorie iscritte in bilancio.

II.IV. I Costi

B) Costi della produzione

Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2021
€ 111.939.480	€ 70.451.961	€ 41.487.519	€ 70.008.148

Descrizione	Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2021
b.6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 634.781	€ 407.252	€ 227.530	€ 526.264
b.7 per servizi	€ 77.965.008	€ 46.758.228	€ 31.206.780	€ 36.569.263
b.8 per godimento di beni di terzi	€ 1.623.479	€ 1.534.881	€ 88.598	€ 9.635.295
b.9 per il personale	€ 25.759.702	€ 18.473.739	€ 7.285.963	€ 18.945.487
b.10 ammortamenti e svalutazioni	€ 3.268.446	€ 869.597	€ 2.398.849	€ 1.898.852
b.12 accantonamento per rischi	€ 650.000	€ 720.000	-€ 70.000	€ 720.000
b.13 altri accantonamenti	€ 800.000	€ 630.000	€ 170.000	€ 630.000
b.14 oneri diversi di gestione	€ 1.238.064	€ 1.058.264	€ 179.800	€ 1.082.987
	€ 111.939.480	€ 70.451.961	€ 41.487.520	€ 70.008.148

L'incremento dei costi di produzione per il 2022, che riguarda tutte le voci di costo, è pari a € 41.487.520 rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2021.

In generale gli aumenti registrati dalla totalità delle voci di costo sono direttamente correlati al maggior volume di produzione previsto.

6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Si registra un saldo pari a € 634.781 che si incrementa di € 227.530 rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2021. Tale voce accoglie altresì, ed anche se in minor misura rispetto

al precedente esercizio, alcuni costi connessi agli acquisti dei dispositivi per garantire la sicurezza del personale dipendente con riferimento alla pandemia da Covid 19.

L'incremento è comunque correlato ai maggiori volumi di produzione previsti per il 2022.

7) Costi per servizi

Descrizione	Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2021
b) acquisizione di servizi	€ 5.698.626	€ 2.778.997	€ 2.919.629	€ 3.689.707
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	€ 71.770.378	€ 43.658.966	€ 28.111.412	€ 32.612.604
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 496.003	€ 320.264	€ 175.739	€ 266.952
	€ 77.965.008	€ 46.758.228	€ 31.206.780	€ 36.569.263

La voce si riferisce ai costi sostenuti per le prestazioni, le collaborazioni e gli affidamenti a terzi inerenti per lo più lo svolgimento dell'attività produttiva nonché ai costi relativi ai compensi degli organi di amministrazione e controllo.

La voce "b) acquisizione di servizi" subisce un incremento (€ 2.919.629) dovuto, oltre che al maggior volume di produzione, anche ai maggiori costi per il funzionamento delle sedi che comprendono, tra gli altri:

- le quote di competenza economica degli interventi di manutenzione straordinaria;
- i costi afferenti alla componente "Information Technology", sia strettamente connessi agli investimenti programmati nell'esercizio per il cui dettaglio di rimanda al paragrafo dedicato alla voce b.10, sia dovuti alle spese di connettività in cloud (SPC cloud);
- i costi riferiti all'espansione delle attività di comunicazione (digitale, partecipazione ad eventi, realizzazione di ricerche e studi su temi strategici della Pubblica Amministrazione), considerato il forte potenziamento di tali attività, anche per effetto della riforma contenuta nel D.L. n. 80 del 9 giugno 2021, che ha esteso in modo consistente il perimetro di azione e gli obiettivi del Formez;
- la stima dei maggiori costi di funzionamento (per servizi) correlati con l'immissione in servizio di nuove unità di personale dipendente e con il previsto ampliamento degli spazi per gli uffici della sede di Napoli;
- la stima prudenziale di costi relativi alle pulizie straordinarie ed alle sanificazioni delle sedi connesse con la pandemia.

La voce "c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro", registra un consistente incremento (€ 28.082.817) che riguarda prevalentemente l'attività eterofinanziata. Anche questo incremento è imputabile alla consistente crescita del volume di produzione.

La voce d) compenso ad organi di amministrazione e controllo risulta incrementata di € 175.739, a seguito della nomina del nuovo Direttore Generale, a far data dal 1° settembre 2021, il cui contratto è di natura autonoma ed è pertanto rilevato alla voce B.7, diversamente dalla rilevazione del costo riferito al precedente Direttore Generale assunto con contratto a tempo determinato (voce B.9), e a seguito della nomina del Vice Presidente a far data dal 6 agosto 2021. Di seguito la tabella di dettaglio della voce in esame:

Organo	ricl. Armonizzato	BUDGET 2022	Previsioni economiche al 31 dicembre	DIFFERENZA	MOTIVAZIONE
Presidente	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 173.240,00	€ 173.240,00	€ -	COSTO ANNUO DEL PRESIDENTE (imponibile € 142.000 + IVA)
Vice Presidente	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 71.000,00	€ 28.594,52	€ 42.405,48	COSTO <i>PRO-RATA TEMPORIS</i> DEL VICE - PRESIDENTE A DECORRERE DAL 6/8/21 (IMPONIBILE PER ELABORAZIONE BUSTA PAGA)
Direttore Generale	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 200.000,00	€ 66.666,67	€ 133.333,33	COSTO <i>PRO-RATA TEMPORIS</i> DEL DIRETTORE GENERALE A DECORRERE DAL 1/9/2021 (IMPONIBILE PER ELABORAZIONE BUSTA PAGA)
Collegio dei Revisori	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 51.763,20	€ 51.763,20	€ -	Compenso del Presidente del Collegio (€ 20.000), compenso dei componenti € 14.000, di cui uno titolare di partita Iva
TOTALE		€ 496.003,20	€ 320.264,39	€ 175.738,81	

8) Costi per godimento di beni di terzi

La voce, che registra un decremento di € 88.598, comprende oltre al costo per noleggio di autovetture e attrezzature, i canoni di leasing e di locazione delle sedi operative dell'Istituto. Si specifica che l'evidente rilevato decremento dei valori di preconsuntivo al 31 dicembre 2021 rispetto al Budget del medesimo esercizio è dovuto al fatto che, per la realizzazione delle prove selettive e preselettive delle procedure concorsuali programmate, l'Ente anziché affittare i locali necessari per lo svolgimento di tali prove, che sarebbero stati rilevati all'interno della voce in commento, ha affidato a soggetti esterni il servizio integrato (global services) per l'organizzazione dei concorsi pubblici, e conseguentemente, ne deriva la rilevazione del relativo costo nell'ambito della voce B.7 Costi per servizi.

Come già accennato fin dalla nota integrativa del bilancio chiuso al 31 dicembre 2012, a partire dal 24 febbraio 2011, in esecuzione della relativa delibera assembleare e del diritto di opzione contenuto nel contratto di locazione, l'Istituto è subentrato nel leasing immobiliare acceso dalla società allora locatrice per la Sede di Roma in viale Marx, sostituendo così le rate di leasing ai canoni di affitto e garantendosi la possibilità di entrare in possesso dell'immobile allo scadere del contratto di leasing con un conseguente considerevole accrescimento del patrimonio.

Come previsto dai principi contabili nazionali tale operazione è stata contabilizzata con il metodo patrimoniale.

9) Costi per il personale

Descrizione	Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2021
Costo per il personale a tempo indeterminato e dei dirigenti	€ 25.268.939	€ 18.121.785	€ 7.147.154	€ 18.945.487
Costo per il personale a tempo determinato	€ 490.763	€ 351.954	€ 138.809	€ -
	€ 25.759.702	€ 18.473.739	€ 7.285.963	€ 18.945.487

Il costo stimato per il 2022 subisce un incremento netto di € 7.285.963 (cfr. Allegato 6) rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento è l'effetto netto dell'incremento derivante dall'attuazione della programmazione dei fabbisogni del personale 2022-2024 che prevede l'immissione in servizio di 75 unità di personale a tempo indeterminato, di 3 dirigenti, di 50 unità di personale a tempo determinato e del decremento dovuto al previsto pensionamento di 1 dirigente. Tra le 75 unità di personale da immettere nel corso del 2022, sono comprese:

- le assunzioni residue al 31 dicembre 2021 (25 unità), per l'attuazione dello "stralcio" approvato dall'Assemblea degli Associati il 5 maggio 2021 (20 unità), del Piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2021-2023 approvato dall'Assemblea degli Associati il 23 dicembre 2020 e dello "stralcio" ulteriore approvato dall'Assemblea degli Associati del 30 giugno 2021 (15 unità);
- le assunzioni approvate in via "straordinaria" dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 ottobre 2021 (30 unità).

L'organico di FormezPA è ricco di professionalità di consolidata esperienza, ma è necessario intervenire con un significativo piano di reclutamento per allinearlo alle sfide a cui l'Istituto è chiamato a rispondere in termini di rinnovate competenze e di volume di dipendenti necessario per ricoprire le posizioni vacanti.

La programmazione economica per il triennio 2022-2024 infatti, è stata definita in coerenza con quanto previsto nel D.L. 80/2021, che impegna Formez PA a rispondere in maniera tempestiva e puntuale alle richieste delle amministrazioni associate per sostenerle nell'enorme sforzo che sono chiamate a fare per l'attuazione del PNRR, dello straordinario impegno dell'Istituto nella realizzazione delle attività concorsuali e con rinnovate modalità tecnologiche.

La suddivisione delle immissioni del personale dipendente a tempo indeterminato nel triennio 2022-2024 è prevista secondo quanto di seguito puntualizzato:

- 75 unità nel 2022;
- 15 unità nel 2023;
- 35 unità nel 2024.

La suddivisione delle immissioni del personale dipendente a tempo determinato nel triennio 2022-2024 è prevista secondo quanto di seguito puntualizzato:

- 50 unità nel 2022;
- 55 unità nel 2023;
- 62 unità nel 2024.

Inoltre, a fronte della riorganizzazione dell'Istituto che prevede una integrazione delle posizioni dirigenziali per un rafforzamento del management in linea con gli obiettivi della ristrutturazione aziendale e con l'incremento dell'organico, il numero complessivo dei dirigenti andrebbe aumentato, fino a raggiungere le 14 unità nell'arco del triennio. La suddivisione delle immissioni del personale dirigente nel triennio 2022-2024 è prevista secondo quanto di seguito puntualizzato:

- 3 unità nel 2022;
- 2 unità nel 2023;
- 1 unità nel 2024.

In riferimento alle "politiche del personale" sono stati inoltre stimati gli oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti, dall'istituzione di figure di responsabilità intermedia tra i dirigenti e le altre figure professionali, e dalle progressioni di carriera previste a conclusione dell'iter di valutazione avviato nell'anno 2019, ed infine, dall'adeguamento retributivo riferito alle posizioni dirigenziali.

Per quanto riguarda il premio di risultato, le stime effettuate sono state appostate nell'apposito fondo (il costo è espresso alla voce "altri accantonamenti").

Nella tabella che segue è riportato il numero dei dipendenti a tempo indeterminato, inclusi i dirigenti, in organico al 31 dicembre per gli anni 2013-2021 e le previsioni per il 2022.

DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO IN ORGANICO E DIRIGENTI ASSUNTI A TEMPO DETERMINATO						
	A	B	C	SE	DIR	TOT.
31-dic-13	21	107	125	38	13	304
31-dic-14	21	105	125	37	12	300
31-dic-15	19	105	123	35	12	294
31-dic-16	19	105	123	34	10	291
31-dic-17	18	106	121	30	7	282
31-dic-18	17	108	119	26	6	276
31-dic-19	17	103	104	35	8	267
31-dic-20	15	92	121	39	10	277
31-dic-21	15	98	132	38	8	291
31-dic-22	15	122	183	38	11	369

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa contenente l'andamento numerico del personale assunto con contratto a tempo determinato negli anni 2014-2022.

Personale a tempo determinato									
Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Numero Dipendenti a Tempo Determinato	129	60	47	27	39	0	0	16	50

10) Ammortamenti e svalutazioni

Questa voce evidenzia un consistente incremento di € 2.398.849, rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2021. Tale incremento è riconducibile alle politiche di investimento programmate per il triennio 2022-2024, in particolar modo connesse al settore Information Technology.

A tal proposito si evidenzia quale fondamentale elemento della riorganizzazione e riqualificazione di FormezPA la prosecuzione delle attività di costruzione di un sistema informativo aziendale integrato attraverso la prosecuzione del significativo piano di investimenti avviato nel corso del 2021, che permetterà la ricostruzione e l'introduzione o l'evoluzione di alcune piattaforme informatiche già esistenti di importanza fondamentale per il buon funzionamento di FormezPA.

Si elencano di seguito alcune specifiche riguardo i sistemi informativi dei quali l'Ente intende dotarsi:

1) il sistema Enterprise Resource Planning (ERP), necessario per la gestione delle informazioni economico finanziarie in modalità integrata tra funzioni aziendali e relative piattaforme informative. Lo strumento attualmente presente, Oracle Applications (versione on premise) è ormai obsoleto, e non più supportato dal produttore. Nel corso del 2021, mediante la tecnica del "beauty contest" si è proceduto ad individuare ed analizzare le principali soluzioni di mercato rispetto alle necessità di FormezPA. E' stata individuata la soluzione software rispondente ai requisiti mappati tramite assessment interno, mediante la nomina di una commissione. La soluzione individuata è la nuova versione "in cloud" dell'ERP di Oracle. È attualmente in corso di definizione la stesura del Piano dei Fabbisogni e la puntualizzazione dei requisiti e del relativo capitolato. Nel 2022 si passerà alla fase di implementazione e di acquisizione delle necessarie licenze.

2) il sistema di gestione documentale: elemento centrale per la dematerializzazione dei flussi documentali e lo snodo informatizzato delle procedure aziendali, nonché per l'archiviazione digitale dei documenti con valore legale. Esso è inoltre lo strumento per la gestione del protocollo informatizzato. Lo strumento attualmente in uso, parziale nel suo sviluppo, si è rivelato inadeguato alle necessità di FormezPA e, soprattutto, non integrabile con gli altri sistemi aziendali; Anche in questo caso, con la tecnica del beauty contest e successiva nomina di una commissione, è stato individuato il prodotto, Archiflow di SIAV SpA, e si prevede per il 2022 l'introduzione del nuovo sistema.

3) il sistema di gestione dei progetti: una soluzione fortemente necessaria per permettere la diffusione e la condivisione di metodologie e strumenti professionali per la gestione dei progetti, elementi cardine dell'attività produttiva di FormezPA. Anche in questo caso, individuata la soluzione di mercato più idonea, è attualmente in corso di definizione il capitolato con identificazione e puntualizzazione dei requisiti di sistema. La soluzione si basa sul prodotto Microsoft Project365, che si va ad integrare con la suite di produttività individuale acquisita per tutti i dipendenti nel 2021, Office 365.

4) la piattaforma relativa alla gestione ed amministrazione del Personale, per la quale è stato possibile individuare una evoluzione, con tecnologia Cloud, della piattaforma esistente (Zucchetti) in termini di aggiornamento di quanto già disponibile in relazione all'amministrazione del personale e di ampliamento delle sue funzioni anche al rilevamento delle presenze ed alla vera e propria gestione delle risorse umane in termini di formazione, performance e percorsi di carriera.

Si sta inoltre operando per la personalizzazione di un modulo volto al reclutamento del personale sia dipendente che consulente, in termini o di integrazione con la soluzione sviluppata internamente o di integrale rimpiazzo della stessa attraverso lo sviluppo delle sue funzioni all'interno della piattaforma acquisita. Nell'autunno 2020 è stata avviata la procedura per acquisire la soluzione individuata che ha portato, preliminarmente, all'immediata realizzazione del servizio "cedolini on line" per la messa a disposizione delle buste paga ai dipendenti via web.

Non ultimo, nel corso del 2021 è stato individuato il nuovo strumento aziendale per la realizzazione dei siti web dell'istituto con l'adozione del CMS Progress Sitefinity, che offre le necessarie garanzie di sicurezza, resilienza e facilità di gestione, e si continuerà negli anni successivi con le attività di sviluppo gestione e migrazione in tale nuovo sistema dei diversi siti e portali che fanno riferimento al settore "istituzionale" di FormezPA.

FormezPA nel 2021 ha fornito ai propri dipendenti nuove strumentazioni informatiche, in massima parte portatili al fine di supportare l'utilizzo dei nuovi sistemi informativi aziendali e le nuove modalità di lavoro agile e smart working, con la dotazione della suite completa dei software di produttività di Microsoft Office 365, inclusiva di formazione specifica per tutto il personale in organico. Si è provveduto persino a recuperare con un intervento di potenziamento i PC ancora utilizzabili per metterli a disposizione di consulenti che operano presso le sedi aziendali ed attività interne che ne necessitano (ad esempio il contact center)

I nuovi sistemi informativi dovranno poi essere progressivamente integrati con le soluzioni sviluppate internamente laddove non funzionalmente migrabili all'interno delle nuove piattaforme; la realizzazione avverrà in parallelo alla messa in opera delle diverse piattaforme applicative. In particolare, il sistema di rendicontazione (portale della rendicontazione) attualmente gestito con un software proprietario denominato Versys, dovrà essere rimodellato e connesso alle diverse piattaforme in via di acquisizione, al fine di trarre alimentazione in termini di dati da esse. Si tratta di una delle attività più delicate dell'intero processo di informatizzazione del FormezPA.

Nel triennio in esame, proporzionalmente con le necessità aziendali previsionali, si continuerà a dotare e mantenere il necessario livello di dotazioni individuali hardware e software e la formazione relativa, nonché ad allineare i sistemi operativi alle nuove versioni, sostituendo quelli che si avviano o hanno raggiunto il termine del supporto del produttore, al fine di garantire sicurezza e stato dell'arte alle migliori best practices.

Per quanto concerne le attività istituzionali, è di particolare rilievo il supporto alle attività riferite ai sistemi informativi dell'Area Ripam e di Lineamica, con particolare riguardo agli aspetti di sviluppo e mantenimento nei rispettivi ambienti cloud dei rispettivi sistemi informativi utilizzati, nonché la adozione di un sistema informativo a supporto del Whistleblowing.

Da ultimo, preme evidenziare che vi sarà anche un rafforzamento dei sistemi e delle misure di sicurezza, la sostituzione di alcune infrastrutture tecnologiche critiche ormai obsolete come gli apparati di rete LAN delle sedi e centrali telefoniche in ottica di integrazione con gli strumenti di produttività individuali.

Nell'allegato 3 si riporta la tabella riepilogativa degli investimenti programmati per l'anno 2021.

12) Accantonamenti per rischi

Questa voce, pari a € 650.000 recepisce il prudenziale accantonamento al fondo rischi su lavori in corso adeguandone la relativa consistenza all'incremento delle Rimanenze Finali.

13) Altri accantonamenti

Tale voce, pari a € 800.000, registra un incremento di € 170.000 rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2021, ed è riferita esclusivamente all'accantonamento al fondo premio di risultato per il personale dipendente e dirigente, adeguato alla consistenza del personale prevista per l'anno 2022.

14) Oneri diversi di gestione

Sono così composti:

Descrizione	Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021	Differenza (A - B)	Budget 2021
b.14) oneri diversi di gestione	€ 1.238.064	€ 1.058.264	€ 179.799	€ 1.082.987
a) oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pubblica	€ 747.488	€ 747.488	€ -	€ 747.488
b) altri oneri diversi di gestione	€ 490.576	€ 310.777	€ 179.799	€ 335.499
	€ 1.238.064	€ 1.058.264	€ 179.799	€ 1.082.987

Il saldo di cui al Budget 2022, pari a € 1.238.064 si incrementa di € 179.799 rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2021. Tale variazione è riconducibile ai maggiori volumi di produzione previsti.

Tale voce accoglie, oltre ai costi riferiti alla *spending review*, quelli derivanti da alcuni tributi (TARI ed IMU), l'IVA indetraibile pro-rata, le sopravvenienze passive ed altri oneri di natura amministrativa.

Si precisa che sia per l'esercizio 2021 che per le previsioni per il 2022 sono rispettati gli obblighi normativi in tema di *spending review*, come definiti con Legge n. 160 del 27 dicembre 2019, come confermata con Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 e delle ulteriori Circolari emanate dalla

Ragioneria Generale del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Nel 2021 sono stati effettuati regolarmente i versamenti dovuti ed un pari importo è stato previsto per il 2022.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- Indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - Indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - Indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - Indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it			
Denominazione Ente:			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	€ 65.363,41	€ 6.536,34	€ 71.899,75
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	€ 23.191,78	€ 2.319,18	€ 25.510,96
Totale	€ 88.555,19	€ 8.855,52	€ 97.410,71
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	€ 78.334,36	€ 7.833,44	€ 86.167,80
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	€ 461.392,04	€ 46.139,20	€ 507.531,24
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	€ 18.553,42	€ 1.855,34	€ 20.408,76
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	€ 23.293,02	€ 2.329,30	€ 25.622,32
Totale	€ 581.572,84	€ 58.157,28	€ 639.730,12

L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	€ 2.212,02	€ 221,20	€ 2.433,22
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			739.574,06
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	€ 7.913,87		

Di seguito, la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di spesa dovuti alla *Spending Review*, per le categorie interessate da tali provvedimenti.

Differenza tra il Budget 2022 (non etero finanziato) delle voci b.6, b.7 e b.8, soggetto alle misure di contenimento (c.d. spending review), ed il valore medio del triennio 2016-2018

VOCE CONTO ECONOMICO RICL. IV DIR. CEE				valore medio del triennio 2016 - 2018 esposto come oneri figurativi per compensi organi (come limitati da norma) ed al netto della quota RPAM		Budget 2022 complessivo soggetto alle misure di contenimento		DIFFERENZA TRA BUDGET 2022 E VALORE MEDIO 2016 - 2018	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B									
	6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	82.805	82.805	176.320	176.320	93.515	93.515	
	7)	per servizi		1.859.990		3.936.566		2.076.576	
		b) <i>acquisizione di servizi</i>	1.186.648		3.031.575		1.844.927		
		c) <i>consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro</i>	136.001		566.160		430.160		
		d) <i>compensi ad organi di amministrazione e di controllo</i>	537.341		338.831		- 198.510		
	8)	per godimento di beni di terzi	1.408.290	1.408.290	1.049.140	1.049.140	- 359.150	- 359.150	
		TOTALE	TOTALE MEDIA	3.351.085	TOTALE BUDGET 2022	5.162.026	TOTALE DIFFERENZA	1.810.942	

L'evidenziato superamento dei limiti di spesa pari a € 1.810.942 è assorbito come di seguito esplicitato:

- con riferimento all'art. 1, comma 593 della legge n. 160 del 2019, vengono in particolare in considerazione:

a) l'art. 1, comma 593 della Legge n.160 del 27 dicembre 2019, nel quale è previsto che "Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018";

b) la Circolare n. 9 del 21 aprile 2020, di seguito citata "Cio posto, si ritiene che, per l'esercizio 2020, il comma 593 consenta il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti o delle entrate accertate, rappresentati nel rendiconto o bilancio di esercizio 2019 deliberato, sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018. Con riferimento ai "maggiori proventi connessi alla sottoscrizione di contratti di servizio" giova rilevare che il superamento del limite di spesa è consentito purché tali proventi risultino, dal rendiconto, effettivamente conseguiti nel periodo di competenza";

c) la Circolare n. 26 del 14 dicembre 2020, che recita, ad ulteriore chiarimento: "Per analogia si ritiene che il superamento del limite di spesa di cui trattasi possa essere consentito in presenza di maggiori proventi connessi alla sottoscrizione di contratti di servizio. A tal fine si precisa che per l'anno 2020 il superamento del limite è consentito con riferimento ai valori di rendiconto o di bilancio d'esercizio 2019, rapportati ai medesimi valori conseguiti nel 2018".

Più dettagliatamente, il superamento del limite di spesa per l'esercizio 2022, pari a € 1.810.942 potrà essere assorbito, secondo quanto stabilito all'art. 1, comma 593 della legge n.160 del 27 dicembre 2019, e successive Circolari Mef -RGS n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 26 del 14 dicembre 2020, qualora il valore dei ricavi conseguiti nell'esercizio 2021 sia superiore (di almeno € 1.810.942) al medesimo valore conseguito nell'esercizio 2018. Come chiarito in particolare dalla Circolare n.26 del 14/12/2020, l'Ente potrà sostenere tali maggiori costi soltanto all'esito dell'approvazione del Bilancio 2021, (entro il 30 aprile 2022), ove saranno consuntivati i ricavi oggetto di comparazione con quelli risultanti dal Bilancio 2018. Le maggiori spese o costi per

acquisto di beni e servizi potranno quindi essere effettivamente sostenuti nel periodo 1° maggio 2022- 31 dicembre 2022 (nell'ipotesi di bilancio deliberato il 30 aprile 2021). Nel rispetto di tale postulato, l'Ente non attribuirà ai centri di responsabilità, la disponibilità economica di € 1.810.942, sino all'avvenuto accertamento dei ricavi evidenziati nel Bilancio 2021.

Nella tabella che segue sono rappresentati i dati utili ad evidenziare il possibile superamento dei limiti di spesa, considerati i ricavi dell'esercizio 2021 come definiti nelle Previsioni Economiche al 31 dicembre 2021. Per l'esercizio 2022, il superamento sarebbe consentito sino all'importo massimo di € 15.488.364, pari alla differenza tra i ricavi (non Ripam) 2021 (€ 35.409.824) ed i ricavi (non Ripam) 2018.

Ricavi da produzione per esercizio	2018	2019	2020	2021	2022
da Produzione complessiva (ante collaudo)	20.722.789	32.262.461	29.394.041	57.156.516	92.533.605
da Produzione dei Progetti RIPAM e di supporto alle procedure di selezione (ante collaudo)	801.329	7.602.204	2.583.381	21.746.692	30.000.000
da Produzione dei Progetti NON RIPAM (ante collaudo)	19.921.460	24.660.257	26.810.660	35.409.824	62.533.605
superamento del limite di spesa (art.1 comma 593 Legge 160 del 27/12/2019) esclusa prod. RIPAM			4.738.797	6.889.200	15.488.364

Infine, in considerazione dell'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 951, come modificato dall'art. 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66, di seguito novellato "A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. [...]", che non refluiscie tra le norme oggetto di disapplicazione a seguito dell'entrata in vigore delle nuove disposizioni di cui alla Legge n. 160 del 27 dicembre 2019, la specifica riduzione della spesa relativa alle autovetture, così come prevista ai sensi del menzionato art. 15, comma 1, del decreto-legge n. 66/2014, è assicurata dall'Ente, come evidenziato nella sottostante tabella nella quale è riportato l'importo complessivamente previsto per l'esercizio 2022 (€ 8.116).

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI LIMITI DI LEGGE (Articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135)

Autovetture			
Totale Importo limite 2011	Limite di spesa per l'anno 2022 (30% del limite di costo del 2011)	Importo al 31/12/2022	
di cui per auto di servizio:			
€ 27.544	€ 8.263	€	8.116
di cui per buoni taxi:			
€ 4.111	€ 1.233	€	-

C) Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021	Differenza (A - B)	Budget 2021
16) altri proventi finanziari			€ -	
17) interessi e altri oneri finanziari	€ 200.000	€ 54.728	€ 145.272	€ 150.000
	€ 200.000	€ 54.728	€ 145.272	€ 150.000

La consistente crescita del volume della produzione e il fisiologico sfasamento temporale tra il momento la spesa per il sostenimento dei costi legati alle attività produttive ed il rimborso da parte dei committenti comporterà, per l'esercizio 2022, il ricorso a linee di credito concesse dal sistema bancario. La probabile esposizione finanziaria alla fine del 2022 è stimabile in € 13.000.000, comportando un costo stimato per oneri finanziari, commissioni e spese bancarie pari a € 200.000.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Tale voce, come già nel precedente esercizio, è pari a zero.

E) Proventi e oneri straordinari

A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 tale voce è stata soppressa e i valori riclassificati come previsto dalla stessa norma.

F) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Descrizione	Budget 2022 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2021	Differenza (A - B)	Budget 2021
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.100.000	€ 1.000.000	€ 100.000	€ 1.000.000
	€ 1.100.000	€ 1.000.000	€ 100.000	

Rappresenta la stima prudenziale per il prevedibile onere derivante dalle imposte (IRAP) dell'esercizio 2022. Tale imposta, come noto, è commisurata alle retribuzioni del personale dipendente e dei collaboratori.

II.V. Conclusioni

Le previsioni per il prossimo esercizio sono tutte di segno positivo e permettono l'integrale copertura di tutti i costi di produzione.

Il programma dell'Istituto è certamente ambizioso, ma assolutamente in linea con i nuovi compiti attribuiti a FormezPA con il decreto 80/2021, che all'art 4 gli ha attribuito la funzione di supporto alle riforme e di diffusione dell'innovazione amministrativa, nonché il supporto per le attività di coordinamento, sviluppo e attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ai soggetti associati e al Dipartimento della Funzione Pubblica, nonché su richiesta delle amministrazioni, l'organizzazione delle procedure concorsuali e di reclutamento del pubblico impiego.

Quanto sopra unito alla recente approvazione dell'art 32 del Decreto-legge 6 novembre 2021 che consente la possibilità di entrare nella compagine associativa anche ad una più ampia platea di amministrazioni, porta a prevedere un significativo incremento della produzione dell'Istituto.

Tenuto conto di questo nuovo contesto normativo il budget prevede una straordinaria discontinuità di segno positivo della produzione ed al contempo anche il potenziamento della struttura non solo in termini di risorse umane ma anche il potenziamento in termini di risorse strumentali (investimenti tecnologici) per soddisfare le nuove richieste delle amministrazioni nell'essere affiancate a fornire servizi sempre più efficienti a cittadini e imprese.

Nella consapevolezza di poter rappresentare per le Amministrazioni pubbliche ed in particolare per il Dipartimento della Funzione Pubblica un vero e proprio punto di riferimento nello sviluppo delle politiche pubbliche, si sottopone una previsione di budget armonizzato ai sensi del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, con un avanzo economico dell'esercizio di **€ 1.394.736**.

II.VI. Tabella Budget 2022

				Previsioni economiche al 31 dicembre 2021		Budget 2022	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali
A			VALORE DELLA PRODUZIONE				
	1)		Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		17.400.611		21.400.611
		c)	contributi in conto esercizio				
		c.1)	contributi dallo Stato	17.400.611		17.400.611	
			contributo aggiuntivo dallo Stato (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza -PNRR)			4.000.000	
	3)		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	57.156.516	57.156.516	92.533.605	92.533.605
	5)		altri ricavi e proventi		727.206		700.000
		b)	altri ricavi e proventi	727.206		700.000	
			Totale valore della produzione (A)		75.284.333		114.634.216
B			COSTI DELLA PRODUZIONE				
	6)		per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	407.252	407.252	634.781	634.781
	7)		per servizi		46.758.228		77.965.008
		b)	acquisizione di servizi	2.778.997		5.698.626	
		c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	43.687.561		71.770.378	
		d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	291.670		496.003	
	8)		per godimento di beni di terzi	1.534.881	1.534.881	1.623.479	1.623.479
	9)		per il personale		18.473.739		25.759.702
		a)	salari e stipendi	12.653.714		17.644.284	
		b)	oneri sociali	3.551.594		4.952.328	
		c)	trattamento di fine rapporto	333.986		465.709	
		d)	trattamento di quiescenza e simili	786.676		1.096.938	
		e)	altri costi	1.147.769		1.600.445	
	10)		ammortamenti e svalutazioni		869.597		3.268.446
		a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	673.711		2.637.596	
		b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	195.886		630.850	
	12)		accantonamento per rischi	720.000	720.000	650.000	650.000
	13)		altri accantonamenti	630.000	630.000	800.000	800.000
	14)		oneri diversi di gestione		1.058.264		1.238.064
		a)	oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pu	747.488		747.488	
		b)	altri oneri diversi di gestione	310.777		490.576	
			Totale costi (B)		70.451.961		111.939.480
			DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		4.832.372		2.694.736
C			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	16)		altri proventi finanziari	-	-	-	-
		d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate				
	17)		interessi e altri oneri finanziari	- 54.728	- 54.728	- 200.000	- 200.000
		a)	interessi passivi				
			Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		- 54.728		- 200.000
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		4.777.645		2.494.736
F			Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.000.000	1.000.000	1.100.000	1.100.000
			AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		3.777.645		1.394.736

Allegato 1 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, di seguito riportato, è stato predisposto in ottemperanza alle disposizioni in materia di armonizzazione dei documenti contabili delle Pubbliche Amministrazioni (L. 196/2009, D.Lgs. 91/2011, Decreto MEF 27 marzo 2013, art. 2, comma 4, circolare MEF - RFS n. 35/2013).

Il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, di seguito riportato, è stato predisposto in ottemperanza alle disposizioni in materia di armonizzazione dei documenti contabili delle Pubbliche Amministrazioni (L. 196/2009, D.Lvo 91/2011, Decreto MEF 27 marzo 2013, art. 2, comma 4, circolare MEF - RFS n. 35/2013). In particolare, partendo dalle risultanze del Budget economico annuale (v. sopra, allegato 1), è stata effettuata una riconduzione da valori economici a valori finanziari (per cassa), secondo il format e le regole tassonomiche di cui rispettivamente all'allegato 2 e 3 del citato decreto MEF

Livello	Descrizione codice economico	ENTRATE 2022
I	Trasferimenti correnti	21.400.611
II	Trasferimenti correnti	21.400.611
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.400.611
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	61.529.212
II	Riscossione crediti di breve termine	61.529.212
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	61.529.212
I	Accensione Prestiti	8.000.000
II	Accensione prestiti a breve termine	8.000.000
III	Finanziamenti a breve termine	8.000.000
	TOTALE GENERALE ENTRATE	90.929.823
Livello	Descrizione codice economico	USCITE 2022
I	Spese correnti	86.087.739
II	Redditi da lavoro dipendente	29.176.475
III	Retribuzioni lorde	17.647.503
III	Contributi sociali a carico dell'Ente	11.528.972
II	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.100.000
III	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.100.000
II	Acquisto di beni e servizi	53.562.985
III	Acquisto di beni non sanitari	5.356.298
III	Acquisto di servizi non sanitari	48.206.686
II	Trasferimenti correnti	-
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-
II	Interessi passivi	1.500.000
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	200.000
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	1.300.000
II	Altre spese correnti	748.279
III	Altre spese correnti n.a.c. - spending review	748.279
I	Spese in conto capitale	7.491.224
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.491.224
III	Beni immateriali	4.641.896
III	Beni materiali	2.849.328
I	Rimborso prestiti	-
II	Rimborso prestiti a breve termine	-
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
I	TOTALE GENERALE USCITE	93.578.963
I	SALDO ENTRATE - USCITE	- 2.649.140

Allegato 2 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012

INDICATORI DI RISULTATO E OBIETTIVI DA RAGGIUNGERE - Allegato 2 al budget 2022

Fonte dei dati				Area Amministrazione Finanza e Controllo						
Strategia di riferimento				Migliorare l'efficienza amministrativa						
n.	Ambito di intervento in cui conseguire il risultato logico/economico	Indicatore principale (rapporto matematico che esprime la base di calcolo del risultato)	Indicatore di risultato (formula espressa)	Obiettivo fissato Budget 2021	Esercizi di riferimento (periodi contabili confrontati)	Valore indicatore principale Esercizio 2020	Valore indicatore principale Esercizio 2021	Risultato conseguito esercizio 2021	Risultato atteso per l'esercizio 2022	Strategia di riferimento
1	Capacità di realizzazione	$i1 = \text{Produzione/Budget disponibile}$	$(i1n - i1n-1) / i1n-1$	> -0,17	2021-2020	1,00	1,07	0,06	>= 0,06	Migliorare l'efficienza amministrativa
2	Capacità di spesa	$i2 = \text{Pagato/Impegnato}$	$i2n / i2n-1$	> 0,85	2021-2020	0,80	0,96	1,20	>= 1	Migliorare l'efficienza amministrativa
3	Regolarità e qualità della spesa relativa a progetti cofinanziati	$i3n = \text{Rendicontato non Riconosciuto}$	$((\text{Rendicontato al 31 dicembre} - \text{Rendicontato Riconosciuto al 31 dicembre}) / \text{Rendicontato al 31 dicembre})$	<= 0,50%	2021-2020	0,63%	0,63%	0,63%	<= 0,50%	Migliorare l'efficienza amministrativa
4	Tempestività dei pagamenti	$i4 = (\text{Importo delle fatture} * (\text{data pag.} - \text{data scad.})) / \text{Somma degli importi pagati nel periodo}$	$i4n / i4n-1$	< 0,73	2021-2020	38,52	40,36	1,05	< 1,05	Migliorare l'efficienza amministrativa

n.1 Capacità di realizzazione: si intende la misurazione della variazione tra due esercizi, della capacità di realizzazione delle attività, rispetto al budget disponibile.

Si osservi che, in tal senso, per avanzamento dell'attività si rileva la valorizzazione dei costi (e dei ricavi), riferiti alle attività etero finanziate, nell'esercizio economico (anno solare).

Tale capacità si ritiene positiva se l'indicatore è maggiore di zero. Si ottiene un risultato positivo se, nell'esercizio più recente, l'indicatore principale, evidenzia un valore più elevato di quello rilevato nell'esercizio precedente. Si rappresenta che nell'esercizio 2021 l'indicatore presenta un ampio superamento dell'obiettivo fissato per tale esercizio .

n. 2 Capacità di spesa: tale indicatore mette a confronto la capacità percentuale di spendere la quota più alta possibile, degli impegni assunti. Sono messi a paragone la percentuale indicativa della capacità di spesa che si vuole raggiungere nell'esercizio di riferimento del budget, con quella risultante nell'esercizio precedente. L'obiettivo è quantificare in aumento tale saggio, ed è da conseguire tramite il miglioramento della capacità organizzativa interna nella generazione dei pagamenti (miglioramento di processo, da realizzarsi anche con l'adeguamento della piattaforma tecnologica in uso, ed efficientamento della gestione del cash flow). L'obiettivo di miglioramento è raggiunto se tale saggio è maggiore di uno. In tal modo, nell'esercizio più recente l'indicatore principale evidenzia un valore più elevato rispetto a quello rilevato nell'esercizio precedente.

Si rappresenta che nell'esercizio 2021 l'indicatore, ha conseguito un ottimo risultato, presentando il superamento dell'obiettivo fissato per tale esercizio.

n. 3 Regolarità e qualità della spesa relativa a progetti cofinanziati: misura la capacità del Formez di ridurre, progressivamente, gli importi rendicontati ma non riconosciuti dal Committente, a causa del non completo rispetto delle norme e regolamenti.

Pertanto, se nell'esercizio, preso a riferimento, gli importi rendicontati e non riconosciuti, rapportati a quelli complessivamente rendicontati al termine dell'esercizio, evidenziano un aumento meno che proporzionale, al termine dell'esercizio successivo, l'obiettivo, della minor incidenza degli importi non riconosciuti rispetto a quelli complessivamente rendicontati, risulterà raggiunto ed avere un valore inferiore a 0,50% (valore target).

n. 4 Indicatore di tempestività dei pagamenti: ai sensi dell'art. 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Il calcolo di tale rapporto, che tiene conto di tutte le transazioni commerciali pagate nel periodo di riferimento (anno solare o trimestre) e si fonda sui seguenti elementi:

- a numeratore: la somma dell'importo di ciascuna fattura o richiesta di pagamento di contenuto equivalente pagata, moltiplicata per la differenza, in giorni effettivi, tra la data di pagamento e la data di scadenza delle fatture;
- a denominatore: la somma degli importi pagati nell'anno solare o nel trimestre di riferimento.

Allegato 3 – Budget economico triennale (2022-2024)

				Budget 2022		Budget 2023		Budget 2024	
				Budget economico 2022		Budget economico 2023		Budget economico 2024	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A			VALORE DELLA PRODUZIONE						
	1)		Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		21.400.611		21.400.611		21.400.611
		c)	contributi in conto esercizio						
		c.1)	contributi dallo Stato	17.400.611		17.400.611		17.400.611	
		c.2)	contributo aggiuntivo dallo Stato (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza -PNRR)	4.000.000		4.000.000		4.000.000	
	3)		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	92.533.605	92.533.605	96.714.342	96.714.342	103.117.563	103.117.563
	5)		altri ricavi e proventi		700.000		800.000		900.000
		b)	altri ricavi e proventi	700.000		800.000		900.000	
			Totale valore della produzione (A)		114.634.216		118.914.953		125.418.174
B			COSTI DELLA PRODUZIONE						
	6)		per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	634.781	634.781	652.194	652.194	680.904	680.904
	7)		per servizi		77.965.008		79.975.587		83.490.382
		b)	acquisizione di servizi	5.698.626		5.864.374		6.122.952	
		c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	71.770.378		73.615.210		76.871.427	
		d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	496.003		496.003		496.003	
	8)		per godimento di beni di terzi	1.623.479	1.623.479	1.672.297	1.672.297	1.746.106	1.746.106
	9)		per il personale		25.759.702		27.612.136		29.689.636
		a)	salari e stipendi	17.644.284		18.913.121		20.336.118	
		b)	oneri sociali	4.952.328		5.308.460		5.707.861	
		c)	trattamento di fine rapporto	465.709		499.199		536.758	
		d)	trattamento di quiescenza e simili	1.096.938		1.175.821		1.264.288	
		e)	altri costi	1.600.445		1.715.536		1.844.610	
	10)		ammortamenti e svalutazioni		3.268.446		4.259.692		4.567.080
		a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.637.596		3.269.351		3.497.719	
		b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	630.850		990.341		1.069.361	
	12)		accantonamento per rischi	650.000	650.000	700.000	700.000	750.000	750.000
	13)		altri accantonamenti	800.000	800.000	900.000	900.000	950.000	950.000
	14)		oneri diversi di gestione		1.238.064		1.252.215		1.274.465
		a)	oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pu	747.488		747.488		747.488	
		b)	altri oneri diversi di gestione	490.576		504.727		526.977	
			Totale costi (B)		111.939.480		117.024.120		123.148.572
			DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.694.736		1.890.833		2.269.602
C			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	16)		altri proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
		d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate						
	17)		interessi e altri oneri finanziari	- 200.000	- 200.000	- 250.000	- 250.000	- 300.000	- 300.000
		a)	interessi passivi						
			Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		- 200.000		- 250.000		- 300.000
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		2.494.736		1.640.833		1.969.602
			Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate						
F			AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.100.000	1.100.000	1.150.000	1.150.000	1.200.000	1.200.000
					1.394.736		490.833		769.602

Allegato 4 – Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi 2022-2024

Il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, di seguito riportato, è stato predisposto in ottemperanza alle disposizioni in materia di armonizzazione dei documenti contabili delle Pubbliche Amministrazioni (L. 196/2009, D.Lvo 91/2011, Decreto MEF 27 marzo 2013, art. 2, comma 4, circolare MEF - RFS n. 35/2013). In particolare, partendo dalle risultanze del Budget economico annuale (v. sopra, allegato 1), è stata effettuata una riconduzione da valori economici a valori finanziari (per cassa), secondo il format e le regole tassonomiche di cui rispettivamente all'allegato 2 e 3 del citato decreto MEF

Livello	Descrizione codice economico	ENTRATE 2022	ENTRATE 2023	ENTRATE 2024
I	Trasferimenti correnti	21.400.611	21.400.611	21.400.611
II	Trasferimenti correnti	21.400.611	21.400.611	21.400.611
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.400.611	21.400.611	21.400.611
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	61.529.212	76.341.419	74.741.032
II	Riscossione crediti di breve termine	61.529.212	76.341.419	74.741.032
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	61.529.212	76.341.419	74.741.032
I	Accensione Prestiti	8.000.000	-	2.000.000
II	Accensione prestiti a breve termine	8.000.000	-	2.000.000
III	Finanziamenti a breve termine	8.000.000	-	2.000.000
	TOTALE GENERALE ENTRATE	90.929.823	97.742.030	98.141.643
Livello	Descrizione codice economico	USCITE 2022	USCITE 2023	USCITE 2024
I	Spese correnti	86.087.739	89.942.835	95.085.219
II	Redditi da lavoro dipendente	29.176.475	31.111.555	33.393.786
III	Retribuzioni lorde	17.647.503	18.856.239	20.253.290
III	Contributi sociali a carico dell'Ente	11.528.972	12.255.316	13.140.496
II	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.100.000	1.150.000	1.200.000
III	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.100.000	1.150.000	1.200.000
II	Acquisto di beni e servizi	53.562.985	55.283.001	57.943.153
III	Acquisto di beni non sanitari	5.356.298	5.528.300	5.794.315
III	Acquisto di servizi non sanitari	48.206.686	49.754.701	52.148.838
II	Trasferimenti correnti	-	-	-
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-
II	Interessi passivi	1.500.000	1.650.000	1.800.000
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	200.000	250.000	300.000
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	1.300.000	1.400.000	1.500.000
II	Altre spese correnti	748.279	748.279	748.279
III	Altre spese correnti n.a.c. - spending review	748.279	748.279	748.279
I	Spese in conto capitale	7.491.224	4.464.166	2.617.400
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.491.224	4.464.166	2.617.400
III	Beni immateriali	4.641.896	3.109.434	2.133.600
III	Beni materiali	2.849.328	1.354.732	483.800
I	Rimborso prestiti	-	1.000.000	-
II	Rimborso prestiti a breve termine	-	1.000.000	-
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	1.000.000	-
I	TOTALE GENERALE USCITE	93.578.963	95.407.001	97.702.619
I	SALDO ENTRATE - USCITE	- 2.649.140	2.335.030	439.025

Allegato 5 – Budget degli investimenti 2022**Budget degli investimenti**

B)	IMMOBILIZZAZIONI	Esercizio 2022
	I) IMMATERIALI	
B.I.1	1) Costi di impianto e ampliamento	-
B.I.2	2) Costi di ricerca, sviluppo e pubbl.	-
B.I.3	3) Diritti di Brevetto	-
B.I.4	4) Concessioni ,licenze, marchi	5.802.370
B.I.5	5) Avviamento	-
B.I.6	6) Immobilizzazioni in corso	-
B.I.7	7) Altre	183.000
	TOT. IMM. IMMATERIALI	5.985.370
	II) MATERIALI	
B.II.1	1) Terreni e Fabbricati	-
B.II.2	2) Impianti e macchinario	-
B.II.3	3) Attrezzature Industriali e commerciali	11.100
B.II.4	4) Altri Beni	3.367.560
B.II.5	5) Immobilizzazioni in corso	-
	TOT. IMM. MATERIALI	3.378.660
	TOTALE IMMATERIALI E MATERIALI	9.364.030

Allegato 6 – Variazione Costo del personale 2022

BUDGET 2022	PREVISIONI ECONOMICHE AL 31 DICEMBRE 2021	Variazione	BUDGET 2021
€ 25.759.702	€ 18.473.739	€ 7.285.963	€ 18.945.487

COMPOSIZIONE COSTO DEL PERSONALE 2022	
COSTO AL 31/12/2021 (PRECONSUNTIVO)	€ 18.473.739
Incremento per Costo a regime nel 2022 per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2021	€ 403.120
Incremento per Costo a regime nel 2022 per assunzioni a tempo determinato effettuate nel 2021 (proroga 2022)	€ 453.971
Incremento COSTO 2022 DELLE PROGRESSIONI ORIZZONTALI 2019 (ONERI INCLUSI)	€ 210.000
POLITICHE DEL PERSONALE (adeguamenti contrattuali)	€ 2.450.872
ASSUNZIONI 2022 75 unità tempo indeterminato (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 1.762.500
ASSUNZIONI 2022 33-35 unità tempo determinato (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 1.433.050
ASSUNZIONI 2022 3 unità dirigenziali(competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 462.000
Missioni del personale dipendente	€ 50.000
Risparmi da uscite 2021	-€ 39.550
CONTRIBUTO CRAL	€ 100.000
TOTALE	€ 25.759.702

Allegato 7 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti