

***REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO
2022-2024 (MARZO 2022)***

Indice

I. Premessa.....	3
II. Il Budget 2022.....	3
II.I I Ricavi	3
II.II I Costi.....	13
II.III Le conclusioni.....	18
Allegato 1 – Budget economico triennale (2022-2024).....	20
Allegato 2 – Budget degli investimenti 2022	21
Allegato 3 – Variazione Costo del personale 2022	22
Allegato 4 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi (esercizi 2022-2024).....	23
Allegato 5 - 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.....	24
Allegato 6 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti.....	25

I. Premessa

Il presente documento rappresenta ed evidenzia esclusivamente gli elementi di differenza relativi all'aggiornamento del Budget economico per gli esercizi 2022-2024 approvato dall'Assemblea degli Associati il 22 dicembre 2021.

II. Il Budget 2022

II.1 Ricavi

A. Valore della produzione

La differenza in aumento, riportata nella tabella che segue, è pari a € 8.566.395

Budget 2022 Approvato dall'Assemblea degli Associati il 22/12/2021	Budget 2022 revisione marzo 2022	Differenza
€ 114.634.216	€ 123.200.611	€ 8.566.395

ed è l'effetto netto delle variazioni esplicitate di seguito:

Descrizione	Budget 2022 Approvato dall'Assemblea degli Associati il 22/12/2021	Budget 2022 revisione marzo 2022	Differenza
1) c.1 contributi dallo Stato	€ 21.400.611	€ 17.400.611	-€ 4.000.000
3) Variazione su lavori in corso su ordinazione	€ 92.533.605	€ 105.100.000	€ 12.566.395
5) altri ricavi e proventi	€ 700.000	€ 700.000	€ -
	€ 114.634.216	€ 123.200.611	€ 8.566.395

1) Contributi dello Stato

Questa voce subisce una variazione negativa dovuta alla mancata attuale possibilità che l'Ente riceva risorse aggiuntive di € 4.000.000 a titolo di contributo aggiuntivo a valere sulle risorse incluse nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La voce "Variazione dei lavori in corso su ordinazione" registra una variazione positiva pari a € 12.566.395 (13,58%) rispetto alla precedente versione del Budget. Di seguito descrizione, dati, grafici ed informazioni riferite al volume di produzione di prevista realizzazione per l'esercizio 2022.

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

- 1) **Progetti in corso di realizzazione**, ovvero attività in prosecuzione presenti al 1° gennaio 2022 o avviate nel corso del mese di gennaio. Si tratta di progetti pluriennali che rappresentano una consistente quota del portafoglio Formez PA e di procedure concorsuali avviate lo scorso anno e che si concluderanno nei prossimi mesi. 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 oltre 61 milioni € (pari a oltre il 58% del budget totale).
- 2) **Progetti in istruttoria**, ovvero attività per le quali è stata già ricevuta una richiesta da parte dell'amministrazione; per quanto riguarda le procedure concorsuali nella gran parte dei casi si tratta di procedure già avviate o di bandi già pubblicati. Complessivamente queste attività hanno un valore di 43.846.441 €, dei quali oltre 29.000.000 € (circa il 66%) è riferito a procedure concorsuali già avviate o in fase di avvio o, comunque, ad attività connesse alla realizzazione dei concorsi. In questo ammontare sono comprese anche le risorse (11.500.000 €) erogati dal DFP nei primi giorni del mese di febbraio 2022, per attività a supporto alle procedure concorsuali.

Le attività già in corso e in istruttoria (comprehensive delle procedure concorsuali) per il 2022 sono complessivamente 136, di cui 103 in corso e 33 in istruttoria.

La tabella che segue rappresenta la produzione da commesse per l'esercizio 2022, in funzione dello stato di acquisizione

Budget 2022

Distribuzione del budget per stato di acquisizione e tipologia prevalente di attività

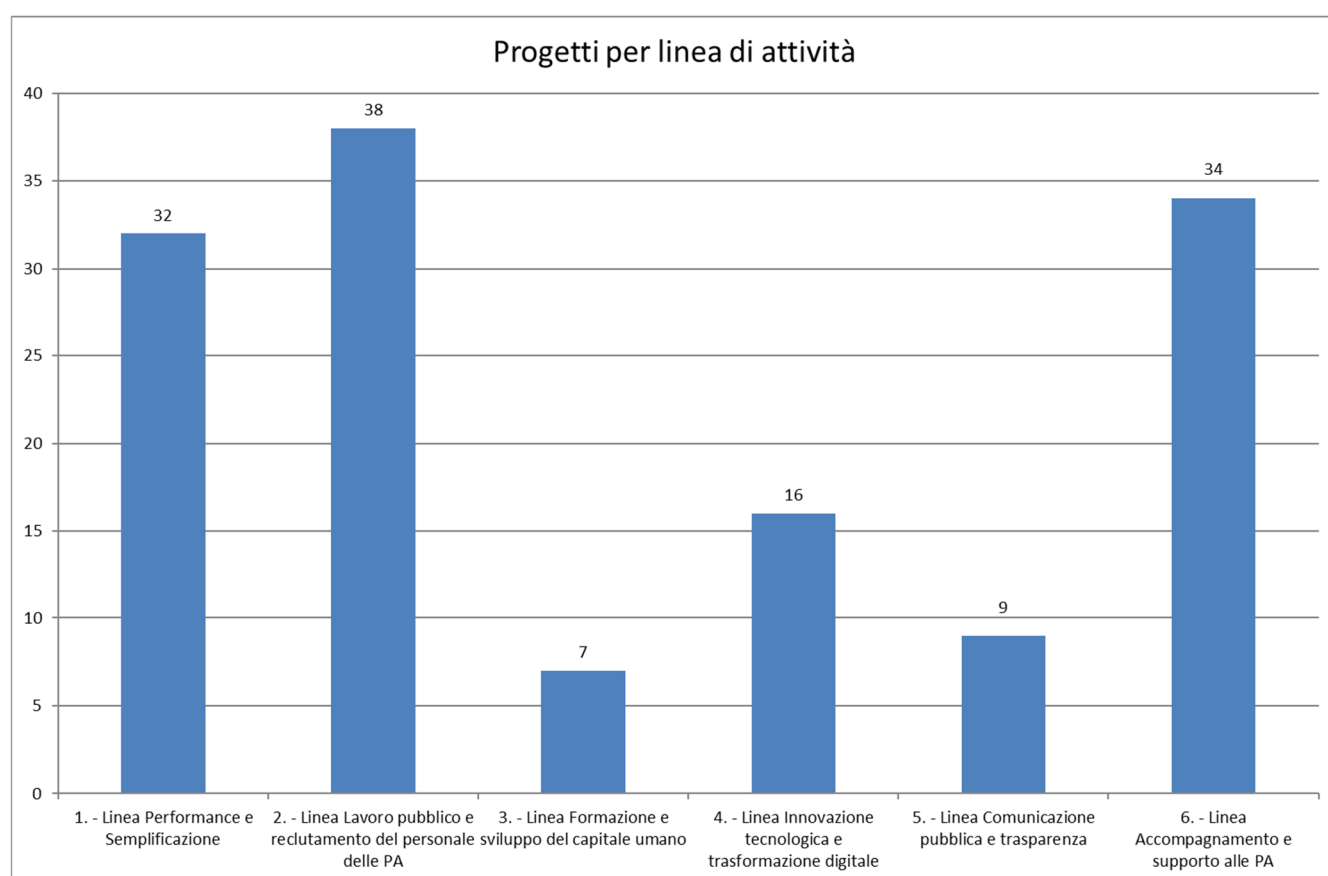
Budget 2022 per Stato di acquisizione e Tipologia prevalente di attività

Stato di acquisizione	Assistenza tecnica	Formazione integrata	Progettazione e gestione delle procedure concorsuali	Totale Budget 2022	%
In corso	22.839.015,44	25.829.001,20	12.585.542,00	61.253.558,64	58,3%
Istruttoria avviata	5.455.805,56	8.836.927,80	29.553.708,00	43.846.441,36	41,7%
Totale	28.294.821,00	34.665.929,00	42.139.250,00	105.100.000,00	100%

I progetti che saranno realizzati nel corso del 2022 sono stati classificati nelle 6 linee di attività elencate nel piano triennale 2022-2024 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

Tra i progetti in istruttoria 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; l’obiettivo è quello di raggiungere il maggior numero di amministrazioni.

Nel corso del 2022 è previsto lo sviluppo delle attività in materia di semplificazione, a supporto diretto del DFP ed diventato operativo il progetto – realizzato nell’ambito del PON Inclusionione 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 previsto 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), è stimato il volume di produzione per quelle che saranno realizzate nel corso dell’anno e inserite alcune attività a supporto dello svolgimento delle procedure concorsuali.

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 sulla mobilità.

Tra le attività che saranno realizzate nell’anno si segnala l’integrazione con il portale STEPONE che supporta la raccolta delle candidature per tutti i concorsi realizzati da Formez PA.

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 e nell’attuazione 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 e con altri centri di competenza.

Linea 4 - Innovazione tecnologica e transizione digitale

Raccordando le strategie nazionali con le esperienze e i compiti istituzionali, Formez PA svolge un 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 particolare in questa fase il progetto sta supportando l'avvio del programma Ri-formare PA questo ambito i progetti in corso coprono una ampia gamma di competenze:

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 e in questo ambito i progetti in corso hanno una particolare significatività.

Formez PA agisce, infine 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.

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 è tornato in campo come Linea Amica Digi-tale, servizio basato su un portale e una chatbot di ultima generazione che fornisce assistenza a PA, imprese e cittadini. Il primo step ha riguardato Domande & Risposte sul PNRR e il monitoraggio delle PA in tema di rientro in servizio; attualmente sta supportando l'avvio del programma Ri-formare la PA.

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).

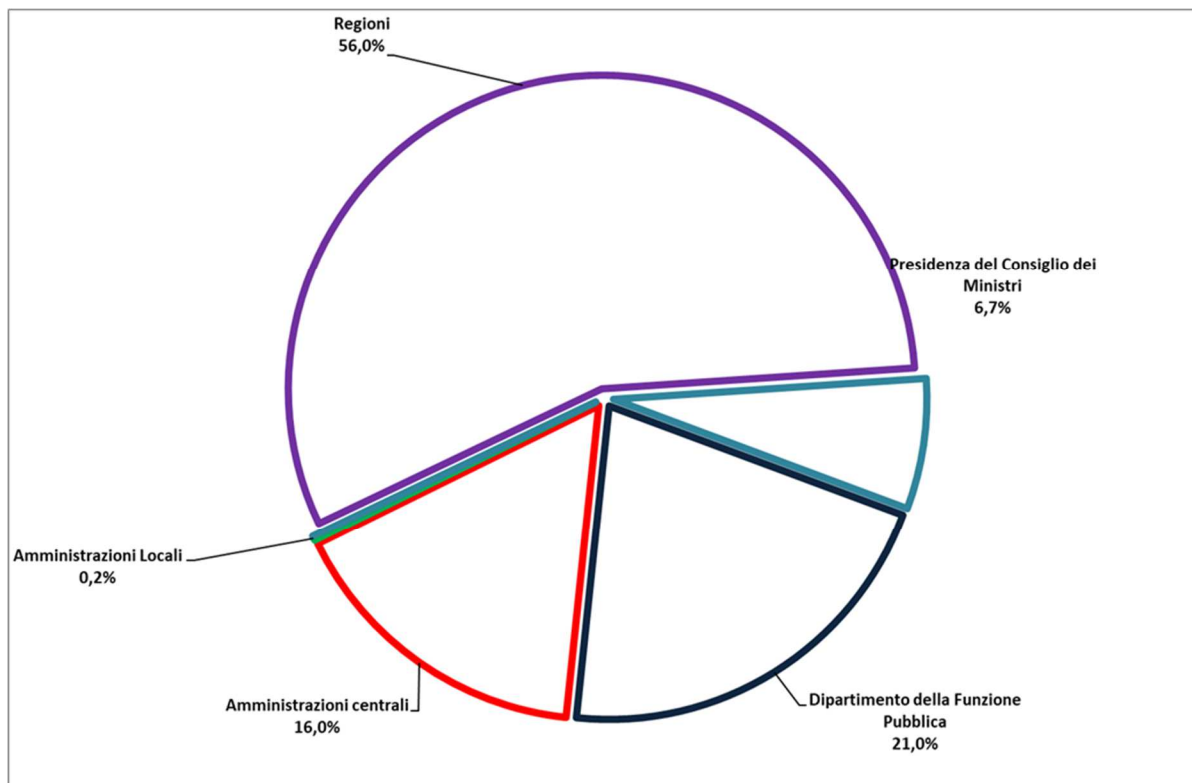
Molto significativi sono anche quelle della Regione Calabria. Della Regione Sicilia e della Regione Molise.

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.

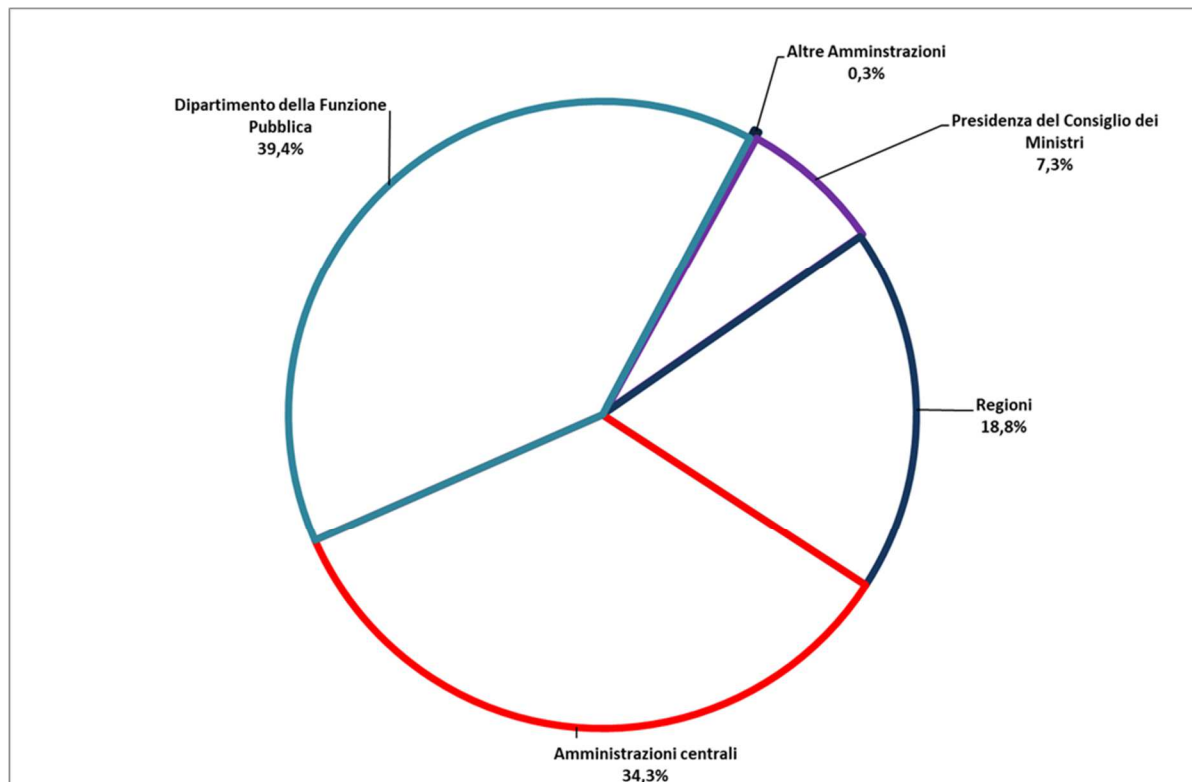
Sono in crescita gli affidamenti da parte delle amministrazioni centrali (in primo luogo Ministero della Salute e Ministero dell’Interno) e di Dipartimenti della Presidenza del Consiglio dei ministri.

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

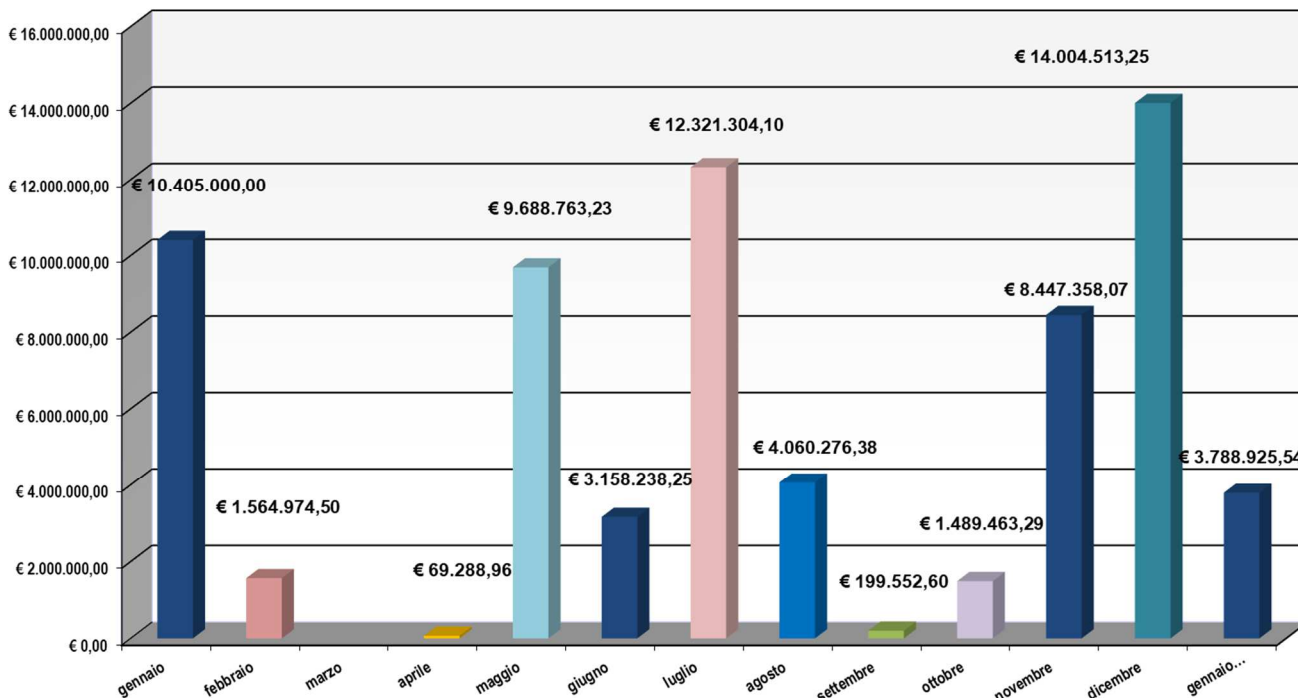
Attività progettuali in corso - Ripartizione percentuale degli importi previsti per tipologia di amministrazione - Budget 2022



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

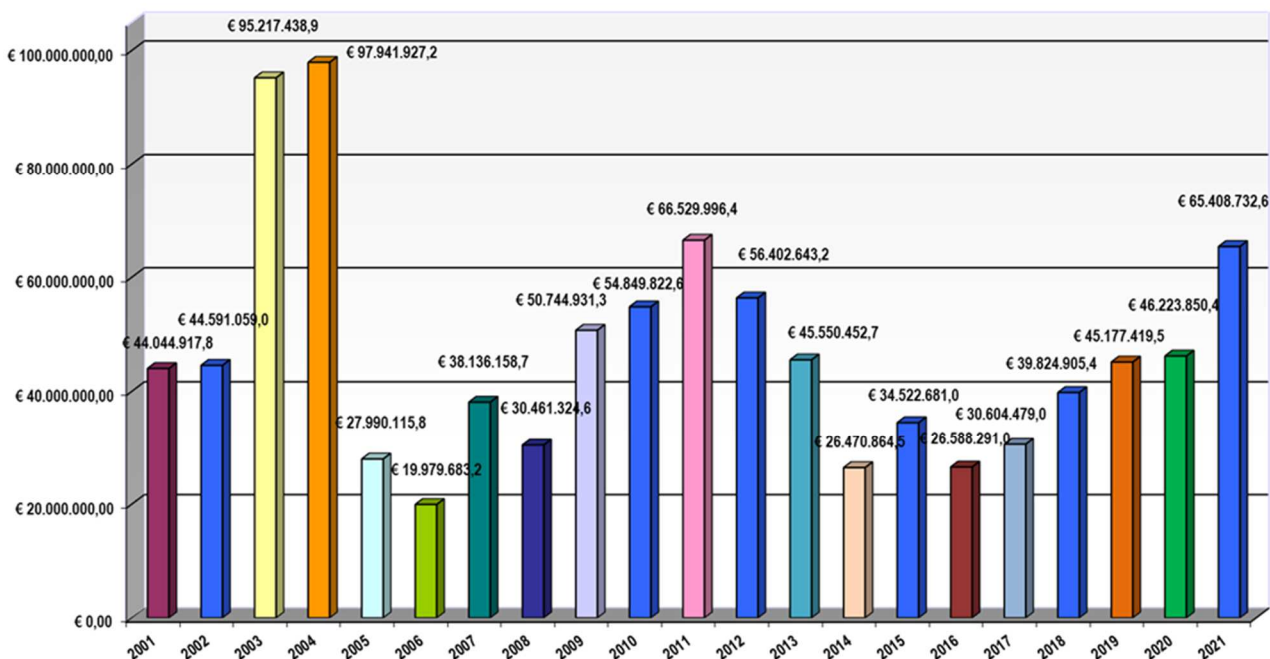


Il grafico che segue evidenzia il valore delle convenzioni stipulate dal 1° gennaio 2021 al 31 gennaio 2022, distribuite per mese di stipula.



Nel seguente istogramma è rappresentato il confronto, per anno di stipula, delle commesse acquisite nel periodo 2001-2021.

Valore delle convenzioni per anno di stipula 2001-2021



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.

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>	<i>Linea di attività</i>	<i>Budget</i>
<p>32 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</p>	<p>004 SERVIZI GENERALI, FORMATIVI ED APPROVVIGIONAMENTI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI</p>	<p>PERFORMANCE E SEMPLIFICAZIONE</p>	<p>21.171.657,69</p>
		<p>LAVORO PUBBLICO E RECLUTAMENTO DEL PERSONALE DELLE PA</p>	<p>44.740.735,22</p>
		<p>FORMAZIONE E SVILUPPO DEL CAPITALE UMANO</p>	<p>3.365.493,46</p>
		<p>INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRASFORMAZIONE DIGITALE</p>	<p>5.175.595,37</p>
		<p>COMUNICAZIONE PUBBLICA E TRASPARENZA</p>	<p>3.454.206,36</p>
		<p>ACCOMPAGNAMENTO E SUPPORTO ALLE PA</p>	<p>27.192.311,90</p>

Totale	105.100.000,00
---------------	-----------------------

Contributo di legge	17.400.611,00
----------------------------	----------------------

TOTALE	122.500.611,00
---------------	-----------------------

Altri ricavi e proventi	700.000,00
--------------------------------	-------------------

TOTALE	123.200.611,00
---------------	-----------------------

II.II I Costi

B) Costi della produzione

I costi della produzione sono stati rideterminati in € 121.424.585 e risultano pertanto incrementati di € 9.485.105.

Budget 2022 Approvato dall'Assemblea degli Associati il 22/12/2021	Budget 2022 revisione marzo 2022	Differenza
€ 111.939.480	€ 121.424.585	€ 9.485.105

Descrizione	Budget 2022 Approvato dall'Assemblea degli Associati il 22/12/2021	Budget 2022 revisione marzo 2022	Differenza
b.6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 634.781	€ 739.957	€ 105.176
b.7 per servizi	€ 77.965.008	€ 87.999.766	€ 10.034.758
b.8 per godimento di beni di terzi	€ 1.623.479	€ 1.638.209	€ 14.730
b.9 per il personale	€ 25.759.702	€ 26.220.034	€ 460.332
b.10 ammortamenti e svalutazioni	€ 3.268.446	€ 2.224.354	-€ 1.044.092
b.12 accantonamento per rischi	€ 650.000	€ 650.000	€ -
b.13 altri accantonamenti	€ 800.000	€ 700.000	-€ 100.000
b.14 oneri diversi di gestione	€ 1.238.064	€ 1.252.265	€ 14.201
	€ 111.939.480	€ 121.424.585	€ 9.485.105

Il complessivo incremento dell' 8,47% è prevalentemente correlato al maggior volume di attività previste al 31 dicembre 2022.

Tutte le voci, ad eccezione della voce B.12, registrano una variazione in aumento rispetto alle previsioni di cui alla precedente versione del Budget.

Le variazioni registrate dalle voci B.6), B.7 e B.8) (+12,66%), sono quasi esclusivamente riconducibili al maggior volume di produzione realizzata e, sebbene in modo marginale, ai maggiori costi di funzionamento (incremento pari a € 79.300).

La stima del costo del personale risulta, complessivamente incrementata per € 460.332 (+ 1,79%) rispetto alla precedente valutazione. Tale variazione risulta dal combinato disposto di incrementi e decrementi che derivano dall'aggiornamento delle informazioni desunte dalla revisione del Piano Triennale dei fabbisogni del personale per il triennio 2022-2024 e dall'aggiornamento delle stime riferite alle "politiche del personale con particolare riguardo agli oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti.

Il costo stimato per il 2022 subisce il citato incremento netto (cfr. Allegato 4) rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'incremento derivante dalla revisione della programmazione dei fabbisogni del personale 2022-2024 che prevede l'immissione in servizio di 81 unità di personale a tempo indeterminato, anziché 75 unità già approvate, di 6 dirigenti nell'esercizio in corso anziché 3 dirigenti, di 30 unità di personale a tempo determinato, anziché 50 unità, e del mancato pensionamento di 1 dirigente nell'esercizio 2021. Tra le 81 unità di personale da immettere nel corso del 2022, sono aggiunte 6 risorse rispetto alla precedente stima data la necessità di 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 e data la contestuale riduzione delle previste immissioni del personale con contratto a tempo determinato.

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

- 81 unità nel 2022 (di cui 2 unità del profilo C sono state contrattualizzate negli ultimi giorni del 2021);
- 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:

- 33 unità full time e 3 unità part-time nel 2022, anziché 50 unità considerate nel precedente Budget 2022-2024;
- 30 unità nel 2023 anziché 55 unità considerate nel precedente Budget 2022-2024;
- 31 unità nel 2024 anziché 62 unità considerate nel precedente Budget 2022-2024.

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, ed a seguito della Deliberazione n. 66 del Consiglio di Amministrazione del 24 febbraio 2022, che ha approvato e deliberato tra gli altri, quanto indicato al punto 1) *"...gli schemi di struttura organizzativa in allegato (Allegati A e B).."* il numero complessivo dei dirigenti sarà aumentato, fino a raggiungere le 14 unità nell'esercizio 2022 anziché nell'arco del triennio, a modifica, anche in questo caso, del Piano triennale dei fabbisogni del personale. Inoltre, nell'esercizio 2023, al fine di dare seguito all'attuazione della macrostruttura organizzativa prevista nell'Allegato B (18 posizioni dirigenziali di cui 4 a tempo determinato), per far fronte alle nuove esigenze legate al PNRR), sono previste le immissioni in servizio di ulteriori 4 dirigenti.

La suddivisione delle immissioni del personale dirigente nel triennio 2022-2024 è prevista secondo quanto di seguito puntualizzato:

- 6 unità nel 2022 anziché 3 unità previste nel Piano triennale dei fabbisogni del personale approvato dall'Assemblea degli Associati il 22 dicembre 2021;

- 4 unità nel 2023 anziché 2 unità previste nel Piano triennale dei fabbisogni del personale approvato dall'Assemblea degli Associati il 22 dicembre 2021;
- 0 unità nel 2024 anziché 1 unità prevista nel Piano triennale dei fabbisogni del personale approvato dall'Assemblea degli Associati il 22 dicembre 2021.

Gli "ammortamenti" registrano un decremento di € 1.044.091,98 € (- 31,94%), a causa del necessario adeguamento degli investimenti programmati effettivamente realizzabili nel corso dell'esercizio.

Gli "accantonamenti per rischi" di cui alla voce B.12) come già detto, risultano invariati risultando adeguata la precedente valorizzazione.

Gli "altri accantonamenti" di cui alla voce B.13), riferiti esclusivamente al premio di produzione del personale dipendente e dirigente, registrano un decremento pari a € 100.000,00 (-12,5%), adeguato alla consistenza del personale prevista per l'anno 2022.

Gli "oneri diversi di gestione", voce B.14), risultano incrementati per un importo pari a € 14.201 (+1,15%), in funzione del rilevato incremento della produzione da commesse.

Descrizione	Budget 2022 Approvato dall'Assemblea degli Associati il	Budget 2022 revisione marzo 2022	Differenza
b.14) oneri diversi di gestione	€ 1.238.064	€ 1.252.265	-€ 14.201
a) oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pubblica	€ 747.488	€ 747.488	€ -
b) altri oneri diversi di gestione	€ 490.576	€ 504.777	-€ 14.201
	€ 1.238.064	€ 1.252.265	-€ 14.201

Si precisa che sia per l'esercizio 2021 sia 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.

Di seguito, la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di spesa dovuti alla *Spending Review*, per le categorie interessate da tali provvedimenti come modificata a seguito delle modifiche apportate al Budget dell'esercizio 2022.

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 RIPAM		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	152.308	152.308	69.503	69.503
7)	per servizi		1.859.990		3.901.468		2.041.479
	b) <i>acquisizione di servizi</i>	1.186.648		2.849.306		1.662.659	
	c) <i>consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro</i>	136.001		720.029		584.028	
	d) <i>compensi ad organi di amministrazione e di controllo</i>	537.341		332.133		- 205.208	
8)	per godimento di beni di terzi	1.408.290	1.408.290	1.026.009	1.026.009	- 382.282	- 382.282
	TOTALE	TOTALE MEDIA	3.351.085	TOTALE BUDGET 2022	5.079.785	TOTALE DIFFERENZA	1.728.700

L'evidenziato superamento dei limiti di spesa pari a € 1.728.700 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 "Ciò 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 € 1.728.700 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 € 1.728.700) rispetto alla medesima grandezza come conseguita 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 € 1.728.700, 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 nel progetto di Bilancio al 31 dicembre 2021. Per l'esercizio 2022, il superamento sarebbe consentito sino all'importo massimo

di € 15.593.871, pari alla differenza tra i ricavi (non Ripam) 2021 (€ 35.515.331) ed i ricavi (non Ripam) 2018.

Ricavi da produzione per esercizio	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
da Produzione complessiva (ante collaudo)	20.722.789	32.262.461	29.394.041	61.363.473	105.100.000	106.700.000	113.120.000
da Produzione dei Progetti RIPAM e di supporto alle procedure di selezione (ante collaudo)	801.329	7.602.204	2.583.381	25.848.142	42.139.250	33.000.000	33.000.000
da Produzione dei Progetti NON RIPAM (ante collaudo)	19.921.460	24.660.257	26.810.660	35.515.331	62.960.750	73.700.000	80.120.000
superamento del limite di spesa (art.1 comma 593 Legge 160 del 27/12/2019) esclusa prod. RIPAM			4.738.797	6.889.200	15.593.871	43.039.290	53.778.540

C) Proventi e oneri finanziari

Tale voce registra un incremento di € 300.000 (+150%) rispetto alle precedenti previsioni considerato che l'Ente prevede di dover ricorrere, nell'arco temporale in esame, ad un maggior indebitamento bancario.

Descrizione	Budget 2022 Approvato dall'Assemblea degli Associati il 22/12/2021	Budget 2022 revisione marzo 2022	Differenza
16) altri proventi finanziari			
17) interessi e altri oneri finanziari	€ 200.000	€ 500.000	€ 300.000
	€ 200.000	€ 500.000	€ 300.000

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Questa voce non subisce alcuna variazione.

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

Questa voce non subisce alcuna variazione.

II.III Le conclusioni

Le previsioni di cui alla presente revisione per l'esercizio 2022 permettono l'integrale copertura di tutti i costi di produzione pur registrando un decremento del risultato economico pari a € 1.218.709 (-87,38%) rispetto alle previsioni contenute nel budget approvato dall'Assemblea degli Associati il 22 dicembre 2021, effetto delle revisioni in aumento ed in diminuzione delle variabili economiche sopra commentate.

Si sottopone pertanto, una previsione di budget armonizzato ai sensi del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, con un avanzo economico dell'esercizio di **€ 176.026,04**.

II.IV Tabella Budget 2022 (con variazioni)

				Budget 2022		Budget 2022		Budget 2022	
				Budget economico 2022 approvato Assemea degli Associati 22/12/2021		Budget economico 2022 revisione marzo 2022		differenza	
				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A			VALORE DELLA PRODUZIONE						
	1)		Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		21.400.611		17.400.611		- 4.000.000
		c)	contributi in conto esercizio						
		c.1)	contributi dallo Stato	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	
	3)		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	92.533.605	92.533.605	105.100.000	105.100.000	12.566.395	12.566.395
	5)		altri ricavi e proventi		700.000		700.000		-
		b)	altri ricavi e proventi	700.000		700.000		-	
			Totale valore della produzione (A)		114.634.216		123.200.611		8.566.395
B			COSTI DELLA PRODUZIONE						
	6)		per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	634.781	634.781	739.957	739.957	105.176	105.176
	7)		per servizi		77.965.008		87.999.766		10.034.758
		b)	acquisizione di servizi	5.698.626		6.028.430		329.804	
		c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	71.770.378		81.475.332		9.704.954	
		d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	496.003		496.003		-	
	8)		per godimento di beni di terzi	1.623.479	1.623.479	1.638.209	1.638.209	14.730	14.730
	9)		per il personale		25.759.702		26.220.034		460.332
		a)	salari e stipendi	17.644.284		17.625.540		- 18.743	
		b)	oneri sociali	4.952.328		5.093.608		141.281	
		c)	trattamento di fine rapporto	465.709		528.121		62.412	
		d)	trattamento di quiescenza e simili	1.096.938		1.224.526		127.589	
		e)	altri costi	1.600.445		1.748.239		147.794	
	10)		ammortamenti e svalutazioni		3.268.446		2.224.354		- 1.044.092
		a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.637.596		1.764.160		- 873.436	
		b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	630.850		460.194		- 170.656	
	12)		accantonamento per rischi	650.000	650.000	650.000	650.000	-	-
	13)		altri accantonamenti	800.000	800.000	700.000	700.000	- 100.000	- 100.000
	14)		oneri diversi di gestione		1.238.064		1.252.265		14.201
		a)	oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pu	747.488		747.488		-	
		b)	altri oneri diversi di gestione	490.576		504.777		14.201	
			Totale costi (B)		111.939.480		121.424.585		9.485.105
			DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.694.736		1.776.026		- 918.709
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	- 500.000	- 500.000	- 300.000	- 300.000
		a)	interessi passivi						
			Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		- 200.000		- 500.000		- 300.000
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		2.494.736		1.276.026		- 1.218.709
			Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	-	-
F			AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		1.394.736		176.026		- 1.218.709

Allegato 1 – Budget economico triennale (2022-2024)

		Budget 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Budget economico 2022 revisione marzo 2022		Budget economico 2023 revisione marzo 2022		Budget economico 2024 revisione marzo 2022	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A	VALORE DELLA PRODUZIONE						
	1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		17.400.611		17.400.611		17.400.611
	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)	-		-		-	
	3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	105.100.000	105.100.000	106.700.000	106.700.000	113.120.000	113.120.000
	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)		123.200.611		124.900.611		131.420.611
B	COSTI DELLA PRODUZIONE						
	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	739.957	739.957	744.909	744.909	775.042	775.042
	7) per servizi		87.999.766		87.352.075		90.614.612
	b) acquisizione di servizi	6.028.430		6.140.234		6.399.445	
	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	81.475.332		80.715.837		83.719.164	
	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	496.003		496.003		496.003	
	8) per godimento di beni di terzi	1.638.209	1.638.209	1.645.704	1.645.704	1.658.569	1.658.569
	9) per il personale		26.220.034		27.667.198		29.950.031
	a) salari e stipendi	17.625.540		18.598.348		20.132.906	
	b) oneri sociali	5.093.608		5.374.740		5.818.212	
	c) trattamento di fine rapporto	528.121		557.269		603.250	
	d) trattamento di quiescenza e simili	1.224.526		1.292.111		1.398.724	
	e) altri costi	1.748.239		1.844.730		1.996.939	
	10) ammortamenti e svalutazioni		2.224.354		2.971.283		3.480.883
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.764.160		2.337.254		2.772.835	
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	460.194		634.029		708.049	
	12) accantonamento per rischi	650.000	650.000	700.000	700.000	750.000	750.000
	13) altri accantonamenti	700.000	700.000	750.000	750.000	800.000	800.000
	14) oneri diversi di gestione		1.252.265		1.262.032		1.283.882
	a) oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pu	747.488		747.488		747.488	
	b) altri oneri diversi di gestione	504.777		514.544		536.394	
	Totale costi (B)		121.424.585		123.093.201		129.313.019
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.776.026		1.807.410		2.107.592
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	- 500.000	- 500.000	- 550.000	- 550.000	- 600.000	- 600.000
	a) interessi passivi						
	Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		- 500.000		- 550.000		- 600.000
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		1.276.026		1.257.410		1.507.592
	Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.100.000	1.150.000	1.150.000	1.200.000	1.200.000
F	AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		176.026		107.410		307.592

Allegato 2 – Budget degli investimenti 2022

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	3.181.800
B.I.5	5) Avviamento	-
B.I.6	6) Immobilizzazioni in corso	-
B.I.7	7) Altre	183.000
	TOT. IMM. IMMATERIALI	3.364.800
	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	1.661.000
B.II.5	5) Immobilizzazioni in corso	-
	TOT. IMM. MATERIALI	1.672.100
	TOTALE IMMATERIALI E MATERIALI	5.036.900

Allegato 3 – Variazione Costo del personale 2022

BUDGET 2022	BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021	Variazione
€ 26.220.034	€ 17.745.640	€ 8.474.394

COMPOSIZIONE COSTO DEL PERSONALE 2022	COMPOSIZIONE COSTO DEL PERSONALE 2022 (Budget 2022-2024 approvato dall'Assemblea degli Associati il 22/12/2021)		Differenza
COSTO AL 31/12/2021 (bilancio)	€ 17.745.640	COSTO AL 31/12/2021 (PRECONSUNTIVO) € 18.473.739	-€ 728.099
Incremento per Costo a regime nel 2022 per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2021	€ 514.247	Incremento per Costo a regime nel 2022 per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2021 € 403.120	€ 111.127
Incremento per Costo a regime nel 2022 per assunzioni a tempo determinato effettuate nel 2021 (proroga 2022)	€ 501.398	Incremento per Costo a regime nel 2022 per assunzioni a tempo determinato effettuate nel 2021 (proroga 2022) € 453.971	€ 47.427
POLITICHE DEL PERSONALE (rinnovo contrattuale compresi quadri, progressioni, indennità, welfare, arretrati 2019-2021)	€ 4.087.000	POLITICHE DEL PERSONALE (adeguamenti contrattuali) € 2.660.872	€ 1.426.128
ASSUNZIONI 2022 79 unità tempo indeterminato + 2 unità da dicembre 2021 (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 1.854.953	ASSUNZIONI 2022 75 unità tempo indeterminato (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>) € 1.762.500	€ 92.453
ASSUNZIONI 2022 31-33 unità + 3 unità part time tempo determinato (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 943.297	ASSUNZIONI 2022 33-35 unità tempo determinato (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>) € 1.433.050	-€ 489.753
ASSUNZIONI 2022 6 unità dirigenziali(competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 423.500	ASSUNZIONI 2022 3 unità dirigenziali(competenza economica <i>pro-rata temporis</i>) € 462.000	-€ 38.500
Missioni del personale dipendente	€ 50.000	Missioni del personale dipendente € 50.000	€ -
Risparmi da uscite 2021	€ -	Risparmi da uscite 2021 -€ 39.550	€ 39.550
CONTRIBUTO CRAL	€ 100.000	CONTRIBUTO CRAL € 100.000	€ -
TOTALE	€ 26.220.034	TOTALE € 25.759.702	€ 460.332

Allegato 4 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi (esercizi 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.Lgs. 91/2011, Decreto MEF 27 marzo 2013, art. 2, comma 4, circolare MEF - RFS n. 35/2013).

Livello	Descrizione codice economico	ENTRATE 2022	ENTRATE 2023	ENTRATE 2024
I	Trasferimenti correnti	17.400.611	17.400.611	17.400.611
II	Trasferimenti correnti	17.400.611	17.400.611	17.400.611
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.400.611	17.400.611	17.400.611
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.911.264	135.041.268	134.278.576
II	Riscossione crediti di breve termine	60.911.264	135.041.268	134.278.576
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	60.911.264	135.041.268	134.278.576
I	Accensione Prestiti	39.000.000	-	-
II	Accensione prestiti a breve termine	39.000.000	-	-
III	Finanziamenti a breve termine	39.000.000	-	-
	TOTALE GENERALE ENTRATE	117.311.875	152.441.879	151.679.187
Livello	Descrizione codice economico	USCITE 2021	USCITE 2022	USCITE 2023
I	Spese correnti	125.437.676	128.441.415	136.656.592
II	Redditi da lavoro dipendente	33.073.868	34.627.786	37.326.809
III	Retribuzioni lorde	20.234.326	21.250.655	22.945.547
III	Contributi sociali a carico dell'Ente	12.839.541	13.377.132	14.381.262
II	Imposte e tasse a carico dell'Ente	37.703.844	38.311.086	40.597.020
III	Imposte e tasse a carico dell'Ente	37.703.844	38.311.086	40.597.020
II	Acquisto di beni e servizi	52.062.476	52.855.055	56.035.274
III	Acquisto di beni non sanitari	5.206.248	5.285.505	5.603.527
III	Acquisto di servizi non sanitari	46.856.229	47.569.549	50.431.747
II	Trasferimenti correnti	-	-	-
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-
II	Interessi passivi	1.850.000	1.900.000	1.950.000
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	500.000	550.000	600.000
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	1.350.000	1.350.000	1.350.000
II	Altre spese correnti	747.488	747.488	747.488
III	Altre spese correnti n.a.c. - spending review	747.488	747.488	747.488
I	Spese in conto capitale	4.029.520	3.295.740	3.803.340
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.029.520	3.295.740	3.803.340
III	Beni immateriali	2.691.840	2.529.920	3.219.540
III	Beni materiali	1.337.680	765.820	583.800
I	Rimborso prestiti	-	20.000.000	10.000.000
II	Rimborso prestiti a breve termine	-	20.000.000	10.000.000
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	20.000.000	10.000.000
I	TOTALE GENERALE USCITE	129.467.196	151.737.155	150.459.932
I	SALDO ENTRATE - USCITE	-	12.704.724	1.219.255

Allegato 5 - 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	i 1 = Produzione/Budget disponibile	$(i_{1n} - i_{1n-1}) / i_{1n-1}$	> - 0,17	2021-2020	1,004	1,14	0,14	> =0	Migliorare l'efficienza amministrativa
2	Capacità di spesa	i2= Pagato/Impegnato	i_{2n} / i_{2n-1}	> 0,85	2021-2020	0,80	0,76	0,95	> = 1	Migliorare l'efficienza amministrativa
3	Regolarità e qualità della spesa relativa a progetti cofinanziati	i3n=Rendicontato non Riconosciuto	$((\text{Rendicontato al 31 dicembre - Rendicontato Riconosciuto al 31 dicembre}) / \text{Rendicontato al 31 dicembre})$	<=0,50%	2021-2020	0,60%	0,56%	0,56%	<=0,50%	Migliorare l'efficienza amministrativa
4	Tempestività dei pagamenti	i4= (Importo delle fatture * (data pag. - data scad.)) / Somma degli importi pagati nel periodo	i_{4n} / i_{4n-1}	< 0,73	2021-2020	38,52	45,90	1,19	< 1,19	Migliorare l'efficienza amministrativa

Allegato 6 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti