

RELAZIONE COLLEGIO REVISORI DEI CONTI
RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO PER L'ANNO 2022 DI FORMEZ PA

Il Collegio procede all'esame del Budget Economico dell'anno 2022, come revisionato e trasmesso, in data 14 marzo 2022, per redigere il parere di competenza.

Preliminarmente, riscontra che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) la relazione illustrativa;
- b) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- c) 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;
- d) il prospetto di budget economico triennale;
- e) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva, per il triennio 2022 – 2024 articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- f) il budget degli investimenti.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- nel rispetto del principio di equilibrio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori della versione approvata dall'Assemblea degli Associati il 22 dicembre 2021, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BDG 2022 (revisione MARZO 2022) (b)	BDG 2022 approvato Assemblea degli Associati 22/12/2021 (a)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Valore della Produzione	123.200.611	114.634.216	8.566.395	7,47%
Costi della Produzione	121.424.585	111.939.480	9.485.105	8,47%
Differenza tra valore e costi della produzione	1.776.026	2.694.736	- 918.709	-34,09%
Proventi ed oneri finanziari	- 500.000	- 200.000	- 300.000	150,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Risultato prima delle imposte	1.276.026	2.494.736	- 1.218.709	-48,85%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.100.000	-	0,00%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	176.026	1.394.736	- 1.218.709	-87,38%

Il **Valore della Produzione** è così composto:

VOCI	BDG 2022 (revisione MARZO 2022) (b)	BDG 2022 approvato Assemblea degli Associati 22/12/2021 (a)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Ricavi per vendite e prestazioni				
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	105.100.000	92.533.605	12.566.395	13,58%
Altri ricavi e proventi	18.100.611	22.100.611	-4.000.000	-18,10%
Totale	123.200.611	114.634.216	8.566.395	7,47%

Con riferimento alla posta “lavori in corso su ordinazione”, dalla documentazione fornita emerge che il valore esposto è pari a 105.100.000 euro, con una crescita pari, rispettivamente, al 13,6% rispetto alla precedente versione del Budget e al 132% rispetto al preconsuntivo 2021 (pari a 45.294.098 euro); lo stesso risulta composto per circa 61,25 milioni di euro da attività in corso di realizzazione e da circa 43,85 milioni per attività in fase di istruttoria avviata nonché da progetti da istruire, di cui si ipotizza la realizzazione nel corso del 2022.

Il dettaglio dei menzionati dati risulta dalle tabelle contenenti l’indicazione dei singoli progetti, trasmesse a firma del Vice Direttore Generale, che si allegano alla presente Relazione per farne parte integrante (**Allegati n. 1, n. 2 e n. 3**), riassunti nella tabella seguente:

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%

Al riguardo il Collegio, in considerazione della elevata dinamica della crescita del valore previsto dei lavori in corso di realizzazione, invita i competenti livelli di responsabilità dell’Ente ad un attento e continuo monitoraggio dell’effettività di tale previsione, garantendo il massimo impegno degli uffici sul versante della riscossione dei crediti, anche al fine di evitare possibili conseguenti tensioni sulla liquidità dell’Associazione.

Per quanto riguarda la posta relativa ai ricavi derivanti da contributo pubblico, si registra una variazione negativa derivante dalla conferma della mancata assegnazione del contributo aggiuntivo

pari a 4.000.000 di euro previsti nella precedente versione del Budget a valere sulle risorse incluse nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Il Collegio prende atto che, sulla base della documentazione fornita dall'Ente, risulta ricompresa nel valore appostato alla voce "Istruttoria avanzata", pari a 43.846.441 euro, parte dell'importo di € 11.500.000 erogato dal DFP nei primi giorni del mese di febbraio 2022, pari a 9.250.221 euro, per attività a supporto alle procedure concorsuali, la cui complessiva distribuzione di dettaglio è rinvenibile nella tabella trasmessa dalla Direzione Amministrazione, Finanza e Controllo il 23 marzo 2022 (**Allegato n. 4**) e nella nota del Presidente del Formez del 23 marzo 2022 (**Allegato n. 5**) assentita dal Dipartimento vigilante con nota del 24 marzo 2022 (**Allegato n. 6**), facenti parte integrante e sostanziale della presente Relazione.

I Costi della produzione ammontano ad euro 121.424.585 e riguardano:

VOCI	BDG 2022 (revisione MARZO 2022) (b)	BDG 2022 approvato Assemblea degli Associati 22/12/2021 (a)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	739.957	634.781	105.176	16,57%
Costi per servizi	87.999.766	77.965.008	10.034.758	12,87%
Costi per godimento di beni di terzi	1.638.209	1.623.479	14.730	0,91%
Spese per il personale	26.220.034	25.759.702	460.332	1,79%
Ammortamenti e svalutazioni	2.224.354	3.268.446	- 1.044.092	-31,94%
Accantonamenti per rischi	650.000	650.000	-	0,00%
Altri accantonamenti	700.000	800.000	- 100.000	-12,50%
Oneri diversi di gestione	1.252.265	1.238.064	14.201	1,15%
Totale	121.424.585	111.939.480	9.485.105	8,47%

Tra i costi della produzione si segnala che:

- il costo del personale risulta incrementato per € 460.332 e che le variazioni, espone nell'Allegato 4 al Budget 2022-2024 (revisione di marzo 2022), sono esplicitate come rappresentato di seguito:

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

Per quanto riguarda in particolare la posta "Politiche del Personale", nella tabella che segue si espone in dettaglio la relativa composizione:

POLITICHE DEL PERSONALE (adeguamenti contrattuali Dirigenti)		€ 422.000				
Retribuzioni attuali dei dirigenti (A)						
	NOMINATIVI	Parte fissa/000	Bonus/000	Indennità/000	Totale/000	Totale oneri aggiuntivi inclusi/000
	RANA	82	5		87	122
	TESTA	82	5		87	122
	MARRAS	85	5		90	126
	DE VINCENTIS	94	5		99	139
	TALAMO	103	5		108	151
	BENZIA	104	5		109	153
	SPAGNUOLO	113	5		118	165
	SINISCALCHI	125	25	10	160	224
		788	60	10	858	1202
NUOVA ATTUAZIONE DELLE FASCE ANNO 2022 (B)						
FASCIA	NUMERO DIR	Parte fissa/000	Bonus/000	Indennità	Totale X n. dir	Totale oneri aggiuntivi inclusi/000
3	0	90	20		0	0
2	7	120	20		980	1372
1	1	150	20	10	180	252
	8	360	60	10	1160	1624
Aumento contrattual dirigenti (ONERI INCLUSI) (B - A)						422

In particolare, con riferimento alla posta “Adeguamenti Contrattuali Dirigenti”, il Collegio invita l’Ente ad una gestione della menzionata voce subordinatamente alle risultanze dei lavori dell’apposita “Commissione per la rideterminazione del sistema retributivo dei dirigenti Formez”, allo scopo costituita dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 48 nella seduta del 27 ottobre Adeguamenti contrattuali Dirigenti 2021, e alle conseguenti determinazioni che saranno assunte dal Dipartimento vigilante e deliberate dall’Assemblea degli Associati sulla tematica in questione.

POLITICHE DEL PERSONALE (rinnovo contrattuale compresi quadri, progressioni, indennità, welfare, arretrati 2019-2021)	€ 3.665.000
---	-------------

POLITICHE DEL PERSONALE		
	2022	COSTO TOTALE A REGIME
UNA TANTUM 2019/2021	1.000.000,00 €	- €
RINNOVO CONTRATTUALE TIND 7% RETRIBUZIONI A REGIME DAL 2022	1.480.000,00 €	1.480.000,00 €
Progressioni 100/Premialità 315/Indennità 200/Welfare 150	765.000,00 €	765.000,00 €
TOTALE	3.245.000,00 €	2.245.000,00 €
	2022	COSTO TOTALE A REGIME
QUADRO	420.000,00 €	420.000,00 €

N.B.:

i valori sopra rappresentati sono da intendersi al lordo degli oneri e costituiscono risorse aggiuntive ad eccezione di 445 mila euro che sono già riconosciuti per le premialità (290 mila) e le indennità (155 mila)

ASSUNZIONI 2022 79 unità tempo indeterminato + 2 unità da dicembre 2021 (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 1.854.953
--	-------------

Come esplicitato nel Piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2022-2024:

Qualifica	Numero unità	Costo 2022 (<i>pro-rata temporis</i>)	Costo a regime (dal 2023)
B.1	4	84.125,63 €	149.556,68 €
B.2	20	257.565,40 €	835.347,24 €
C.1	52	1.309.6282,32 €	2.619.256,64 €
C.2	5	203.633,17 €	284.139,31 €
Totale complessivo	81	1.854.952,52 €	3.888.299,87 €

ASSUNZIONI 2022 6 unità dirigenziali (competenza economica <i>pro-rata temporis</i>)	€ 423.500
--	-----------

Come esplicitato nel Piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2022-2024:

ANNO 2022 IMMISSIONI DIRIGENTI				
data immissione	UNITA'	Quantificatore temporale	Retribuzione annua oneri inclusi (a regime dal 2023)	COSTO 2022 PRO RATA TEMPORIS (ONERI INCLUSI)
01/05/2022	3	8	462.000,00 €	308.000,00 €
01/10/2022	3	3	462.000,00 €	115.500,00 €
	6		924.000,00 €	423.500,00 €

Come già segnalato al precedente punto concernente “Adeguamenti Contrattuali Dirigenti” della presente Relazione, con riferimento alla posta “Anno 2022 Immissioni Dirigenti”, il Collegio invita l’Ente ad una gestione della menzionata voce subordinatamente alle risultanze dei lavori dell’apposita “Commissione per la rideterminazione del sistema retributivo dei dirigenti Formez”, allo scopo costituita dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 48 nella seduta del 27 ottobre 2021, e alle conseguenti determinazioni che saranno assunte dal Dipartimento vigilante e deliberate dall’Assemblea degli Associati sulla tematica in questione.

Proventi finanziari

VOCI	BDG 2022 (revisione MARZO 2022) (b)	BDG 2022 approvato Assemblea degli Associati 22/12/2021 (a)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Altri proventi finanziari	-	-	-	
Totale	-	-	-	0,00%

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

VOCI	BDG 2022 (revisione MARZO 2022) (b)	BDG 2022 approvato Assemblea degli Associati 22/12/2021 (a)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Interessi passivi:				
Interessi passivi diversi	- 500.000	- 200.000	- 300.000	150,00%
Totale	- 500.000	- 200.000	- 300.000	150,00%

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono riepilogate nella seguente tabella:

VOCI	BDG 2022 (revisione MARZO 2022) (b)	BDG 2022 approvato Assemblea degli Associati 22/12/2021 (a)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.100.000	-	0,00%
Totale	1.100.000	1.100.000	-	0,00%

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riporta evidenza, nelle seguenti tabelle di sintesi, dell'attuazione delle misure di contenimento:

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

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 refluisce 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).

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo previsto Budget 2022
Autovetture:			
di cui per auto di servizio:	Articolo 5, comma 2 e 3, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 come modificato dall'articolo 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89	€ 8.263	€ 8.116
di cui per buoni taxi:		€ 1.233	€ -
Totale		€ 9.497	€ 8.116

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato.

Budget economico pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un arco temporale di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di miglioramento dell'efficienza amministrativa.

Lo stesso è articolato in quattro distinti indicatori di seguito elencati:

- Capacità di realizzazione;
- Capacità di spesa;
- Regolarità e qualità della spesa relativa a progetti cofinanziati;
- Tempestività dei pagamenti.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Missione individuata: codice 32 Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche

Programma relativo a: Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche, codice programma 004.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;

- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;
- richiamate le considerazioni esposte nei precedenti paragrafi della presente Relazione e, in particolare, quella relativa ai lavori in corso su ordinazione nell'ambito dei Ricavi e agli adeguamenti contrattuali dirigenti nonché alle assunzioni di 6 unità dirigenziali nel 2022 nell'ambito dei Costi;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2022 da parte dell'Assemblea degli Associati.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Presidente

Dott. Alfonso Migliore

Componente

Avv. Lamberto Romani

Componente

Dott. Michele Zuin

Segretario

Dott. Roberto Cantoro