

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BUDGET ECONOMICO PER L'ANNO 2021 DI FORMEZ PA

Il Collegio procede all'esame del Budget Economico dell'anno 2021 per redigere il parere di competenza in ordine alla sua approvazione da parte dell'Assemblea degli associati, ai sensi dell'art. 20, comma 2 lett. F), del Decreto Legislativo del 30 giugno 2011, n. 123.

Il Budget Economico dell'anno 2021 oggetto della presente Relazione è stato ritrasmesso dal Presidente del Formez PA in data 30 novembre 2020 rivisto, rispetto al testo inviato via PEC il 22 novembre 2021, in base a quanto discusso e approvato dal Consiglio di Amministrazione del 30 novembre u. s., eliminando in particolare dal documento, alla luce delle considerazioni manifestate in quella sede da questo Organo di controllo, l'ipotesi di capitalizzazione di alcuni costi per il personale e per la formazione nonché correggendo il numero complessivo dei dipendenti a tempo indeterminato in organico al 31 dicembre 2021.

Il Collegio rileva preliminarmente 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 2021 – 2023) 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 delle Previsioni economiche al 31 dicembre 2020 (Revisione di budget di novembre 2020), 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	BUDGET 2021	BUDGET 2020 - revisione novembre 2020	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	€ 71.585.611	€ 46.762.629	€ 24.822.983
Costi della Produzione	€ 70.008.148	€ 44.163.986	€ 25.844.162
Diff.za tra valore e costi della produzione	€ 1.577.463	€ 2.598.643	-€ 1.021.180
Proventi e Oneri finanziari	-€ 150.000	-€ 41.597	-€ 108.403
Risultato prima delle imposte	€ 1.427.463	€ 2.557.046	-€ 1.129.583
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.000.000	€ 600.000	€ 400.000
Avanzo economico dell'esercizio	€ 427.463	€ 1.957.046	-€ 1.529.583

Il Valore della Produzione è così composto:

VOCI	BUDGET 2021	BUDGET 2020 - revisione novembre 2020	DIFFERENZA
Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	€ 17.400.611	€ 17.401.049	€ 438
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	€ 53.500.000	€ 29.104.699	-€ 24.395.302
Altri ricavi e proventi	€ 685.000	€ 256.881	-€ 428.119
Totale	€ 71.585.611	€ 46.762.629	-€ 24.822.983

I ricavi dell'attività istituzionale sono interamente costituiti dal contributo ordinario dello Stato. Il Collegio evidenzia delle perplessità connesse al forte incremento stimato per il Valore della produzione già a partire dall'inizio del prossimo anno 2021; ciò, tenuto conto delle incertezze dovute agli sviluppi della pandemia in corso e, soprattutto, degli effetti che la stessa pandemia sta avendo sul tipo di attività svolta dall'Ente.

I Costi della produzione ammontano ad euro 69.645.937 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2021	BUDGET 2020 - revisione novembre 2020	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 526.264	€ 215.351	-€ 310.913
Costi per servizi	€ 36.569.263	€ 22.307.069	-€ 14.262.194
Costi per godimento di beni di terzi	€ 9.635.295	€ 2.604.037	-€ 7.031.258
Spese per il personale	€ 18.945.487	€ 16.465.629	-€ 2.479.858
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.898.852	€ 523.352	-€ 1.375.500
Accantonamenti per rischi	€ 720.000	€ 583.902	-€ 136.098
Altri accantonamenti	€ 630.000	€ 400.000	-€ 230.000
Oneri diversi di gestione	€ 1.082.987	€ 1.064.646	-€ 18.341
Totale	€ 70.008.148	€ 44.163.986	-€ 25.844.162

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2021	Budget 2020 - revisione novembre 2020	DIFFERENZA
Altri proventi finanziari	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021	Budget 2020 - revisione novembre 2020	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi diversi	-€ 150.000	-€ 41.597	-€ 108.403
Totale interessi passivi	-€ 150.000	-€ 41.597	-€ 108.403
Totale	-€ 150.000	-€ 41.597	-€ 108.403

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono riepilogate nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET 2021	Budget 2020 - revisione novembre 2020	DIFFERENZA
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.000.000	€ 600.000	€ 400.000
Totale	€ 1.000.000	€ 600.000	€ 400.000

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 riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Differenza tra il Budget 2021 (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 2021 complessivo soggetto alle misure di contenimento		DIFFERENZA TRA BUDGET 2021 E VALORE MEDIO 2016 - 2018	
B				Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			82.984	82.984	109.465	109.465	26.481	26.481
7)	per servizi				1.625.155		1.970.015		344.861
	b) <i>acquisizione di servizi</i>			1.189.220		1.544.637		355.417	
	c) <i>consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro</i>			136.295		242.741		106.446	
	d) <i>compensi ad organi di amministrazione e di controllo</i>			299.640		182.637		- 117.002	
8)	per godimento di beni di terzi			1.411.342	1.411.342	1.037.021	1.037.021	- 374.321	- 374.321
	TOTALE			TOTALE MEDIA	3.119.481	TOTALE BDG	3.116.502	TOTALE DIFFERENZA	- 2.979

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo previsto Budget 2021
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	€ 8.000
di cui per buoni taxi:		€ 1.233	€ -
Totale		€ 9.497	€ 8.000

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 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, tenuto conto delle considerazioni formulate nella presente Relazione, i componenti positivi e negativi del Conto economico previsti risultano essere attendibili;
- 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;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2021 da parte dell'Assemblea degli Associati.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente

Dott. Stefano Pizzicannella

Componente

Avv. Lamberto Romani

Componente

Dott. Antonio Miani