

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, trasmesso il 16 novembre 2021, 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 delle Previsioni economiche al 31 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	Budget 2022 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2021 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Valore della Produzione	114.634.216	75.284.333	39.349.883	52,27%
Costi della Produzione	111.939.480	70.451.961	41.487.520	58,89%
Differenza tra valore e costi della produzione	2.694.736	4.832.372	- 2.137.637	-44,24%
Proventi ed oneri finanziari	- 200.000	- 54.728	- 145.272	265,45%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Risultato prima delle imposte	2.494.736	4.777.645	- 2.282.909	-47,78%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.000.000	100.000	10,00%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.394.736	3.777.645	- 2.382.909	-63,08%

Il Valore della Produzione è così composto:

VOCI	Budget 2022 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2021 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Ricavi per vendite e prestazioni				
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	92.533.605	57.156.516	35.377.089	61,90%
Altri ricavi e proventi	22.100.611	18.127.817	3.972.794	21,92%
Totale	114.634.216	75.284.333	39.349.883	52,27%

Con riferimento alla posta “lavori in corso su ordinazione”, dalla documentazione fornita emerge che il valore esposto è pari a 93.533.605 euro in crescita di oltre il 61% rispetto al preconsuntivo 2021; lo stesso risulta composto per circa 47,5 milioni di euro da attività in corso di realizzazione e da circa 45 milioni da attività in fase di avanzata acquisizione (circa 19 milioni di euro) nonché da progetti da istruire, di cui si ipotizza la realizzazione nel corso del 2022 (per i restanti 26 milioni di euro).

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.

Per quanto riguarda la posta relativa ai ricavi derivanti da contributo pubblico, si riporta di seguito la tabella fornita dal Formez dalla quale si ricava che, dei 21.400.611 euro, 17.400.611 euro sono da ricondurre al contributo ordinario ex legge di Bilancio mentre ulteriori 4.000.000 di euro derivano da risorse aggiuntive, finalizzate ad assicurare, nel quadro delle nuove funzioni attribuite al Formez ai sensi del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, la piena attuazione degli interventi di transizione inclusi nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) connessi al superamento dell’emergenza formativa digitale, ecologica e amministrativa dei dipendenti della Pubblica Amministrazione.

	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

Con riferimento, in particolare, al valore del contributo aggiuntivo relativo alle attività dell’Ente per il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, il Collegio ha chiesto e ricevuto dal Presidente e dalla Direttrice Generale del Formez una nota di chiarimento nella quale sono state fornite le più ampie

rassicurazioni politiche che detta previsione è in linea con la volontà del Ministro della Funzione Pubblica e del Governo di rafforzare e rilanciare l'Istituto in linea con quanto già deliberato dal DL 80/2021. E' stata inoltre presentata analogo rassicurazione fornita dal Capo Ufficio Legislativo della Funzione Pubblica che ha confermato, anche facendo riferimento al testo degli emendamenti proposti su tale assegnazione aggiuntiva, che si tratta di proposte normative che incontrano il parere favorevole e il pieno sostegno dell'Ufficio Legislativo della Funzione Pubblica.

Al riguardo il Collegio, preso atto delle menzionate rassicurazioni del Formez e del Dipartimento vigilante, richiama tuttavia l'Ente alla necessaria cautela gestionale in caso di un eventuale diverso esito delle proposte emendative che renderebbe conseguentemente necessaria una tempestiva rimodulazione del Budget.

I Costi della produzione ammontano ad euro 111.939.480 e riguardano:

VOCI	Budget 2022 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2021 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	634.781	407.252	227.530	55,87%
Costi per servizi	77.965.008	46.758.228	31.206.780	66,74%
Costi per godimento di beni di terzi	1.623.479	1.534.881	88.598	5,77%
Spese per il personale	25.759.702	18.473.739	7.285.963	39,44%
Ammortamenti e svalutazioni	3.268.446	869.597	2.398.849	275,86%
Accantonamenti per rischi	650.000	720.000	- 70.000	-9,72%
Altri accantonamenti	800.000	630.000	170.000	26,98%
Oneri diversi di gestione	1.238.064	1.058.264	179.799	16,99%
Totale	111.939.480	70.451.961	41.487.520	58,89%

Tra i costi della produzione si segnala, in particolare, che le previsioni di spesa del personale registrano un incremento di euro 7.285.962, passando da euro 18.473.739 ad euro 25.759.702, con un incremento prossimo al 40%.

Dalla documentazione fornita dal Formez si rileva che, al netto delle spese per nuove assunzioni a tempo indeterminato e determinato (pari a circa 4,5 ml di euro), una quota importante di tale incremento, pari a circa 2,8 ml di euro, è destinata al finanziamento delle "politiche per il personale".

In particolare, dall'analisi dei dati esposti nelle tabelle fornite a questo Collegio, emerge che i costi preventivati per il rinnovo contrattuale ammontano a 2.870.871,80 €, di cui:

- euro 2.450.871,80 finalizzati

- a) per 420.000,00 € a introduzione della qualifica "quadro";
- b) per 732.000,00 € a attribuzione *una tantum*;
- c) per 328.604,57 € a nuove fasce retributive per le posizioni A3, B3 e C3;
- d) per 548.267,23 € a incrementi contrattuali non specificati (4,7%);
- e) per 420.000,00 € a incrementi contrattuali dirigenti;

- euro 420.000,00 finalizzati al finanziamento della spesa stimata a regime per le progressioni orizzontali realizzate nell'anno 2021 (anticipate rispetto alla stipula del contratto collettivo).

In relazione ai dati sopra riportati, il Collegio, rileva - oltre alla ristrettezza della specificazione delle voci di cui ai punti b) e d), di cui non è chiarita la natura/causale - che gli incrementi contrattuali previsti corrispondono complessivamente a oltre il 14% della spesa attualmente sostenuta e che l'incremento delle retribuzioni dei dirigenti risulta pari, in media, al 40% del trattamento attualmente percepito.

Agli oneri sopra descritti si aggiungono quelli inerenti alla corresponsione del premio di risultato, appostati nell'apposito fondo, alla voce "altri accantonamenti" (euro 970 con un incremento di 170.000,00 per adeguamento del fondo alla mutata consistenza di personale).

Al riguardo, posto che gli importi stanziati debbono intendersi quali limiti massimi di spesa, il Collegio rileva che le percentuali di incremento in questione appaiono nettamente superiori a quelle previste per i rinnovi contrattuali per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche, criterio cui il Fornez si era attenuto, su indirizzo del DFP, nel precedente rinnovo contrattuale.

Al riguardo il Collegio, considerato anche che il documento di Budget non contiene una illustrazione adeguata delle politiche che si intendono promuovere in materia di personale, evidenzia che queste dovranno formare oggetto di specifica deliberazione da parte dei competenti organi dell'Ente, cui deve intendersi pertanto rimessa la preliminare determinazione, secondo criteri di congruità, delle risorse destinate al rinnovo contrattuale.

Proventi finanziari

VOCI	Budget 2022 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2021 (b)	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	Budget 2022 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2021	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Interessi passivi:				
Interessi passivi diversi	- 200.000	- 54.728	- 145.272	265,45%
Totale	- 200.000	- 54.728	- 145.272	265,45%

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono riepilogate nella seguente tabella:

VOCI	Budget 2022 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2021 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.000.000	100.000	10,00%
Totale	1.100.000	1.000.000	100.000	10,00%

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate emerge che 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

B	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
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 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, il Collegio evidenzia che 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 2022). Nel rispetto di tale postulato, il Collegio invita l'Ente a non attribuire 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.

Superamento del limite di spesa ai sensi dell'art. 1, comma 593 della Legge n.160 del 27 dicembre 2019, per l'esercizio 2022

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 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	€ 8.263	€ 8.116
di cui per buoni taxi:	dall'articolo 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89	€ 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;
- 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 ricavi derivanti da contributo pubblico;

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.ssa Edda Paola Finizio

Componente

Avv. Lamberto Romani

Componente

Dott. Antonio Miani