

***REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO
ANNO 2019***

Indice

I. Premessa	3
II. Il Budget 2019.....	3
II.I Ricavi	3
II.II I Costi	10
II.III Le conclusioni.....	18
II.IV Tabella Budget 2019.....	19
Allegato 1 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti	20

I. Premessa

Il presente documento è redatto allo scopo di recepire l'impatto economico derivante dai recenti eventi. In particolare, tiene conto dell'incremento del contributo di legge e delle variazioni di alcune poste di bilancio resesi opportune per esigenze operative e di seguito rappresentate.

Sarà pertanto evidenziata e dettagliata ciascuna variazione intervenuta rispetto al budget 2019 approvato dall'Assemblea degli associati del 17 dicembre 2018. Tale budget è stata poi aggiornato, seppur ad invarianza di risultato, e conseguentemente approvato dalla stessa Assemblea nella seduta del 12 febbraio 2019.

Nel presente documento vengono quindi commentate esclusivamente le voci di budget interessate dalle variazioni.

II. Il Budget 2019

II.I Ricavi

A. Valore della produzione

La disponibilità complessiva di budget per l'anno 2019 è stimata in € 46.900.107 anziché in € 46.915.420 previsti precedentemente, oltre all'ammontare del contributo pari a € 18.882.086 come dettagliato alla successiva pag.4, e degli altri ricavi e proventi per € 1.518.021, per circa 21,5 mln euro ad attività in corso di realizzazione e per circa 5 mln euro per attività in via di prossima acquisizione.

In analogia con quanto previsto nel documento di budget approvato dall'assemblea degli Associati il 17 dicembre 2018 si è ritenuto di effettuare una stima prudente, che tiene conto di possibili rallentamenti della produzione (per fatti imprevisti o riarticolazioni degli schemi convenzionali), anche riferiti ai tempi di registrazione degli atti convenzionali presso gli organi di controllo deputati.

Budget 2019		
Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
€ 46.915.420	€ 46.900.107	-€ 15.313

La differenza in diminuzione pari a € 15.313, è l'effetto netto delle variazioni riportate nella tabella che segue:

Budget 2019			
Descrizione	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
1) c.1 contributi dallo Stato	€ 17.407.399	€ 18.082.086	€ 674.687
1) c.2 contributo vincolato per attività LSU	€ -	€ 800.000	€ 800.000
3) Variazione su lavori in corso su ordinazione	€ 28.000.000	€ 26.500.000	-€ 1.500.000
5) altri ricavi e proventi	€ 1.508.021	€ 1.518.021	€ 10.000
	€ 46.915.420	€ 46.900.107	-€ 15.313

1) Contributi dello Stato

Il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri dell'11 febbraio 2019 ha apportato una variazione in aumento del contributo di legge in favore di Formez PA, individuato nel capitolo 827 "Somme da assegnare al centro di formazione e studi -Formez", pari, per l'esercizio 2019, all'importo di € 1.800.000. Tale incremento è stato successivamente ridotto di euro 325.313 a seguito dell'applicazione del contenimento degli stanziamenti assegnati ai sensi dell'articolo 7 , comma 1, lettera b) e comma 2 del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, e dall'articolo 1, comma 291 della legge 23 dicembre 2014, n. 190.

Si riportano di seguito i valori aggiornati del contributo riferiti alle annualità da 2018 al 2021, come risultanti dalla tabella contenuta nella legge del 30 dicembre 2018, n. 145.

	2018	2019	2020	2021
Progetto legge di bilancio a legislazione vigente	€ 17.536.611	€ 17.471.684	€ 17.471.875	€ 17.471.875
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...")	€ 2.747.005	€ 4.107.399	€ 2.371.875	€ 2.371.875
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..."	-€ 438.053	-€ 325.313	-€ 70.826	-€ 71.264
Importo Complessivamente determinato comprese le riduzioni	€ 17.098.558	€ 18.882.086	€ 17.401.049	€ 17.400.611

Il contributo di legge, per l'esercizio 2019, registra un incremento complessivo di € 1.474.687.

Come indicato dal Dipartimento vigilante, la quota di contributo pari ad € 800.000, per l'anno 2019, in quanto destinata all'attuazione delle procedure previste dall'articolo 1, comma 447 della legge del 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio per l'anno 2019 e pluriennale per il triennio 2019-2021), organizzate dal Dipartimento della funzione pubblica per il tramite della Commissione per l'attuazione del Progetto di Riquilibrato delle Pubbliche Amministrazioni (RIPAM), che si

avvale a tali fini di questo Ente, è stata riclassificata in un'apposita voce del Valore della produzione "c.2 contributo vincolato per attività LSU".

L'importo ulteriore pari a € 674.687 incrementa la voce "c.1 contributi dallo Stato" che passa così da € 17.407.399 a € 18.082.086.

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La voce "Variazione lavori su ordinazione" subisce un decremento di € 1.500.000 riferibile :

- al rallentamento della produzione dovuta a esigenze di revisione e riprogrammazione, sia di natura tecnica che temporale delle attività, espresse dalla committenza con particolare riferimento alle attività progettuali relative al Progetto "Ripam Basilicata 2017 - Corso-concorso per l'assunzione di funzionari amministrativi e tecnici negli EE.LL. della Regione Basilicata previa assegnazione di 300 borse di studio" e al Progetto "Il numero per il lavoro – Un progetto per l'occupazione e per l'avvio delle politiche del lavoro";
- allo slittamento dell'avvio di alcune attività progettuali comprese tra quelle "da acquisire" di cui al budget 2019 approvato dall'assemblea degli Associati del 17/12/2018.

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

- 1) **Progetti in corso di realizzazione**, ovvero progetti in prosecuzione attivi al 1 giugno 2019. Si tratta di progetti pluriennali che rappresentano una consistente quota del portafoglio Formez PA, il cui valore ammonta a circa 21,5 milioni di euro. E' importante segnalare che la suddetta fattispecie ha subito un incremento dovuto al cambio di "status" di progetti classificati come in fase di avvio e ora in esecuzione. Il valore di budget riferito a questi progetti ammonta a circa 5,6 milioni di euro.
- 2) **Progetti da acquisire**, che si dividono:
 - 2.1) **Progetti in fase di avvio** ovvero in fase di istruttoria interna molto avanzata o alla firma, e la cui realizzazione è prevista nell'esercizio di riferimento per circa 1,5 mln di euro.
 - 2.2) **Nuovi Progetti in fase di avvio** per i quali si ipotizza la realizzazione di attività progettuali inerenti la mission dell'Istituto ma che non erano stati previsti in sede di redazione del budget 2019 approvato precedentemente. Tale valore è pari a circa 3,5 mln di euro.

I grafici che seguono evidenziano il valore delle convenzioni stipulate nel 2018 e nel 2019, fino al 31 maggio, distribuito per mese di stipula:

Grafico 1 - Valore delle convenzioni per mese di stipula
Esercizio 2018

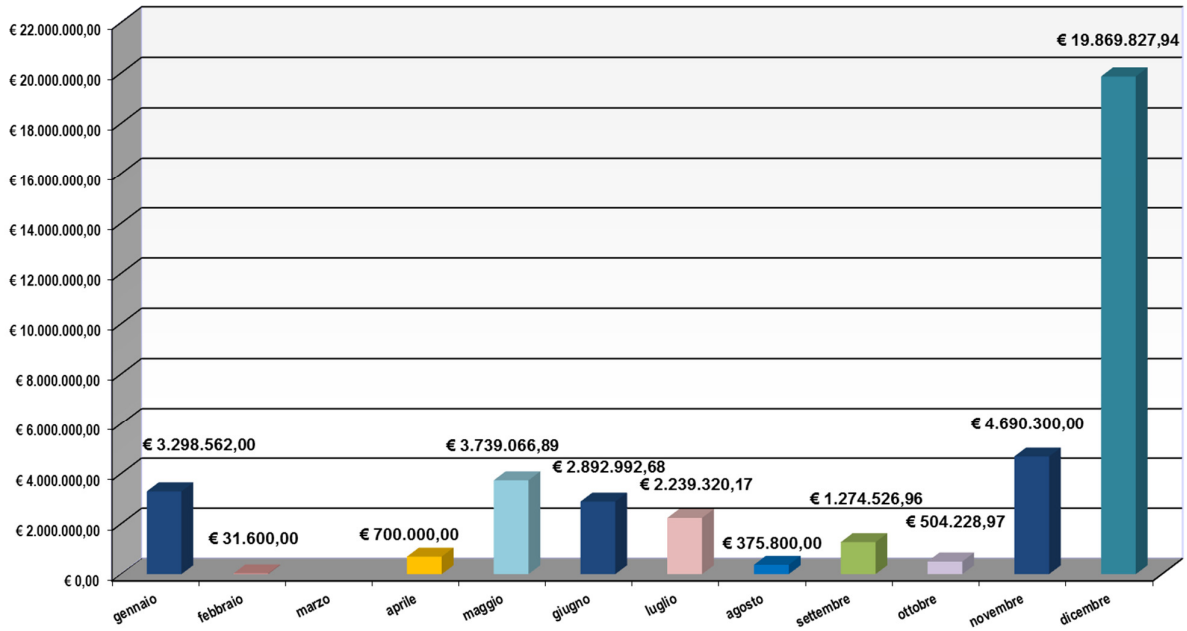
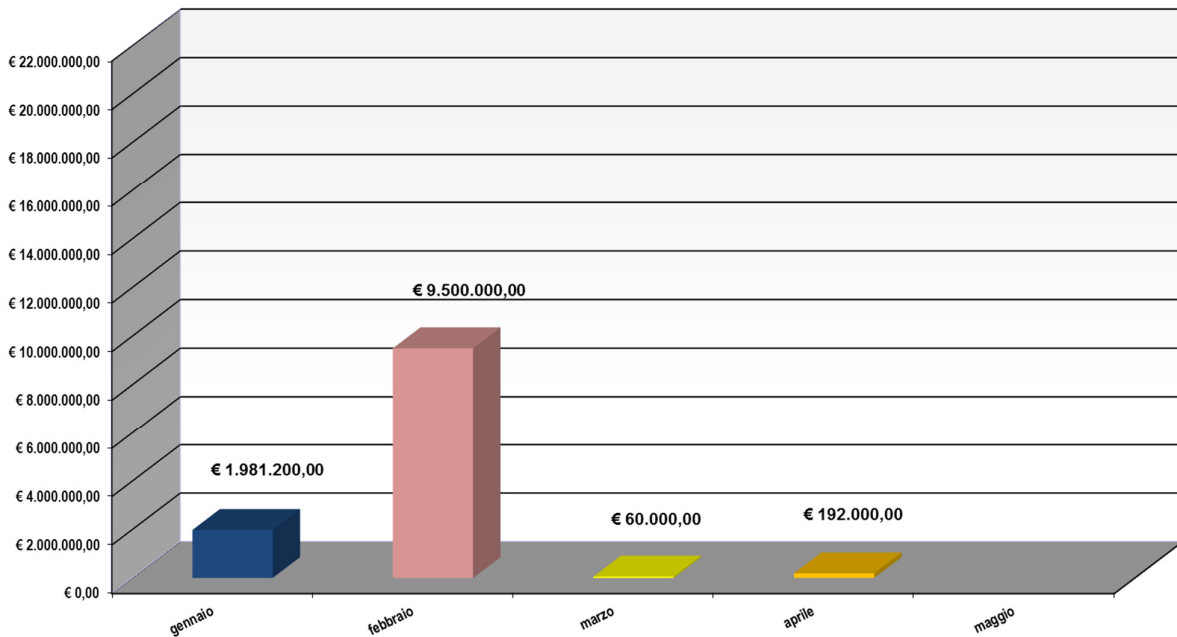


Grafico 2 - Valore delle convenzioni per mese di stipula
Esercizio 2019



Nel grafico 3 sono rappresentate le attività progettuali, per ripartizione percentuale del budget riferito all' esercizio 2019, relative a convenzioni in fase di avvio, tra le quali si segnalano tre convenzioni con la Regione Calabria per la realizzazione di iniziative in materia di:

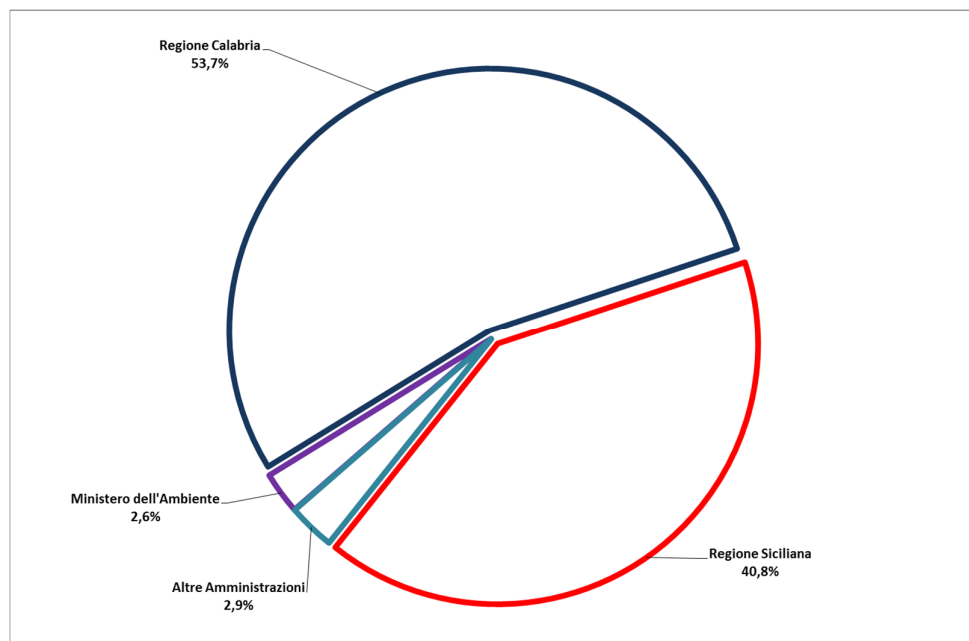
- comunicazione, trasparenza e accessibilità alle opportunità offerte dalle politiche regionali di sviluppo e coesione – progetto *“Supporto Tecnico alla Comunicazione Istituzionale della Regione Calabria”*;
- rafforzamento delle competenze necessarie per la produzione, gestione, diffusione e riuso dei dati pubblici rilasciati in formato aperto - progetto *“Open Data Calabria”*;
- evoluzione del ciclo di gestione delle performance in coerenza alle innovazioni introdotte dal D.Lgs. 74/2017 e integrazione strutturale delle buone pratiche già sedimentate con altri processi strategici dell'amministrazione, in funzione di una migliore rappresentazione e valutazione multidimensionale delle performance e di una maggiore efficienza dei processi - progetto *“Supporto alla Regione Calabria nel miglioramento dei Sistemi di Misurazione e Gestione delle Performance”*

e due Convenzioni con la Regione Siciliana, mirate a:

- favorire la diffusione della conoscenza del POR FSE 2014-2020 in termini di obiettivi, azioni, risultati attesi e impatti sul territorio e agevolare i potenziali beneficiari e destinatari nell'accessibilità imparziale alle possibilità di finanziamento ai fondi europei – progetto *“Supporto al sistema di comunicazione ed informazione del PO FSE 2014-2020 della Regione Siciliana”*;
- contribuire all'ammodernamento della gestione della giustizia nei distretti giudiziari della Sicilia, attraverso un intervento di capacitazione amministrativa che sviluppi percorsi di miglioramento dei processi operativi e di potenziamento delle competenze delle risorse umane – progetto *“Intervento di capacitazione istituzionale per i Distretti giudicanti Siciliani”*.

Sono previste, inoltre, così come già indicato nel budget approvato nel mese di febbraio 2019, attività di supporto nell'ambito delle procedure concorsuali per il Ministero dell'Ambiente, per il Comune di Pozzuoli e per l'Agenzia Italiana per la cooperazione allo sviluppo.

**Grafico 3 - Convenzioni in fase di avvio, di prossima stipula e in fase avanzata di istruttoria -
Ripartizione percentuale degli importi previsti per tipologia del Committente
Budget 2019**



Le attività progettuali per le quali si ipotizzano azioni e interventi di prossima realizzazione, in conformità con la mission dell'Istituto, e non previste nel budget 2019 approvato nel mese di dicembre 2018, sono le seguenti: in particolare si tratta delle attività di cui al Progetto "Azioni integrate di informazione e comunicazione a supporto della competitività dei territori", su mandato dell'Agenzia per la Coesione Territoriale che ha l'obiettivo generale di definire contenuti e strumenti a sostegno del confronto tra le pubbliche amministrazioni, le imprese e il partenariato locale per la coesione e la convergenza dei sistemi economico-produttivi.

Ulteriori convenzioni con vari dipartimenti della Presidenza del Consiglio dei Ministri, il cui avvio è previsto nel secondo semestre dell'esercizio, sono relative a:

- tematiche in materia di politiche antidroga - "Azioni di supporto alla pianificazione, realizzazione e gestione degli interventi correlati alle politiche antidroga" - Dipartimento per le Politiche Antidroga;
- ricostruzione post sisma in Abruzzo con particolare riferimento ai processi connessi alla ricostruzione pubblica e privata e la comunicazione e valorizzazione degli interventi realizzati e in corso di realizzazione - "Progetto RICOSTRUISCI ABRUZZO a seguito degli eventi sismici del 6 aprile 2009" - Struttura di Missione ex DPCM 1 giugno 2014;
- consolidamento e ampliamento del modello di community di innovazione, in prosecuzione del Programma ELISA, nell'ambito della costruzione di diverse comunità, incentrate su sistemi a rete, che hanno coinvolto centinaia di amministrazioni. Queste realtà hanno sviluppato e scambiato, con approccio collaborativo, soluzioni tecnologiche a costi

sostenibili su diversi servizi – *“Community di innovazione”* - Dipartimento per gli Affari Regionali e le Autonomie.

Tra le attività progettuali a favore delle Regioni, si evidenziano:

- *“Assistenza tecnica per la gestione del Patto per il Sud – Masterplan Abruzzo – FSC 2014-2020”* finalizzato al rafforzamento della capacità istituzionale della Regione Abruzzo, e in particolare, del Servizio Politiche Nazionali per lo Sviluppo, per la governance e il coordinamento del Patto per il Sud – MasterPlan Abruzzo;
- *“Piano di coaching per il personale dei centri per l’impiego della Regione Lombardia”* per il miglioramento dell’efficienza e dell’efficacia dei Servizi pubblici per il lavoro attraverso un Piano di Empowerment del personale dei centri per l’impiego che incida sull’organizzazione delle strutture, sui servizi da erogare e sulle competenze del personale impegnato;
- *“VALERE - VALorizzare E Recuperare le Esperienze”* mirato ad ottimizzare e innalzare la qualità complessiva dei sistemi della Regione Basilicata di repertoriare degli standard professionali e formativi, attraverso la valorizzazione degli apprendimenti già acquisiti, il supporto all’innalzamento qualitativo delle procedure e degli aspetti tecnici/tecnologici collegati ai servizi di individuazione, validazione e certificazione delle competenze.

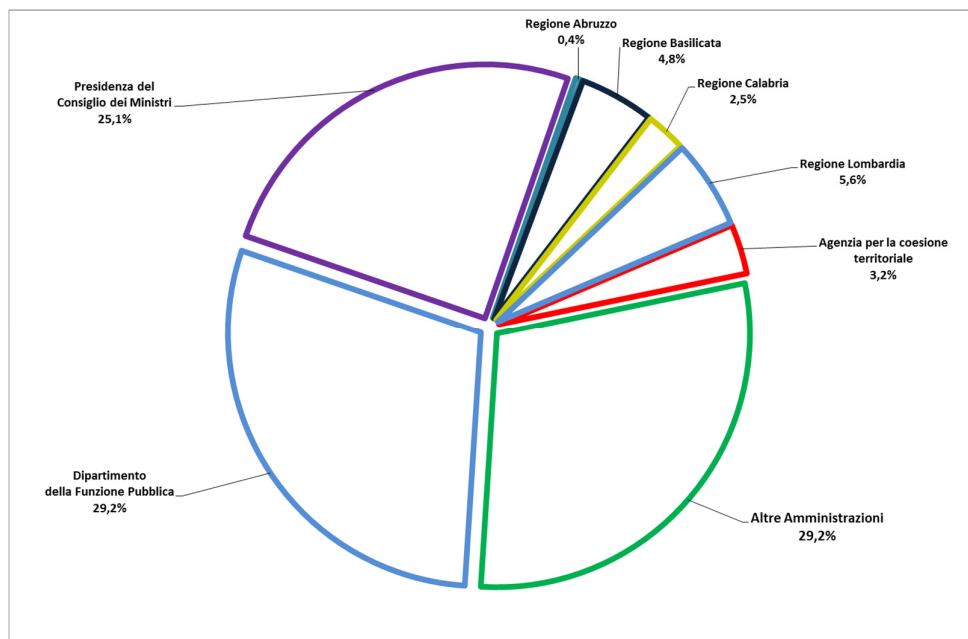
Si segnala, inoltre, il IV Atto Aggiuntivo alla Convenzione del 29/07/2013 tra il Dipartimento della Funzione Pubblica e Formez PA per la realizzazione del Progetto "Erogazione di servizi di assistenza tecnica per l'attuazione del programma nazionale servizi di cura all'infanzia e agli anziani non autosufficienti".

Sono previste anche importanti attività connesse alle procedure di selezione del personale da immettere negli organici delle PA centrali e periferiche attraverso le quali Formez PA supporta la Commissione interministeriale RIPAM nella sua azione di coordinamento e gestione dei concorsi pubblici, specialistici e unici.

In particolare sono previste attività di supporto alla suddetta Commissione per il reclutamento del personale da assumere presso il Ministero del Lavoro, l’INPS, l’INAIL, il Ministero della Giustizia, il Ministero per i Beni e le Attività Culturali, e altre amministrazioni.

Nel grafico 4 sono rappresentate le nuove attività progettuali, per ripartizione percentuale del budget riferito all’ esercizio 2019, relative a convenzioni di prossima stipula.

Grafico 4 - Nuove attività progettuali di prossima stipula - Ripartizione percentuale degli importi stimati per tipologia del Committente - Budget 2019



5) Altri ricavi e proventi

La voce subisce un lieve incremento pari a € 10.000 relativi a ulteriori due quote associative (AGID e Ministero dell'Interno).

II.II I Costi

B) Costi della produzione

Budget 2019			
	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
€	44.867.142	€ 44.569.284	-€ 297.858

Budget 2019			
Descrizione	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
b.6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 227.883	€ 217.462	-€ 10.421
b.7 per servizi	€ 22.030.953	€ 21.388.902	-€ 642.051
b.8 per godimento di beni di terzi	€ 1.525.572	€ 1.520.281	-€ 5.291
b.9 per il personale	€ 18.534.778	€ 18.537.788	€ 3.010
b.10 ammortamenti e svalutazioni	€ 421.454	€ 421.454	€ -
b.12 accantonamento per rischi	€ 750.000	€ 750.000	€ -
b.13 altri accantonamenti	€ 340.000	€ 340.000	€ -
b.14 oneri diversi di gestione	€ 1.036.502	€ 1.393.397	€ 356.895
	€ 44.867.142	€ 44.569.284	-€ 297.858

La riduzione dei costi di produzione di € 297.858, rispetto alla precedente versione di budget, è dovuta all'effetto combinato dei decrementi complessivi pari a € 657.763 (voci b.6, b.7, b.8), proporzionalmente al decremento del volume della produzione, e degli incrementi complessivi pari a € 359.905 (voci b.9 e b.14).

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

La diminuzione dei costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, pari a € 10.421 rispetto alla precedente versione di budget, è dovuta esclusivamente alla diminuzione del valore della produzione.

7) Costi per servizi

Budget 2019			
Descrizione	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
b) acquisizione di servizi	€ 2.396.884	€ 2.456.710	€ 59.826
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	€ 19.482.068	€ 18.780.191	-€ 701.877
1. di cui: Etero finanziate	€ 19.367.068	€ 18.665.191	-€ 701.877
2. di cui : non etero finanziate (con limite da spending review)	€ 115.000	€ 115.000	€ -
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 152.000	€ 152.000	€ -
	€ 22.030.952	€ 21.388.901	-€ 642.051

La voce “b) acquisizione di servizi” subisce un incremento (€ 59.826) dovuto alle previsioni di maggiori costi da sostenere per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle sedi.

Per quanto riguarda la voce “c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro”, il complessivo decremento (€ 701.877), che riguarda esclusivamente l’attività eterofinanziata, è dovuta alla previsione di minori volumi di produzione.

8) Costi per godimento di beni di terzi

Anche per questa voce, il decremento di € 5.291 è riferibile esclusivamente ai minori volumi di produzione previsti.

9) Costi per il personale

Budget 2019			
Descrizione	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
Costo per il personale a tempo indeterminato	€ 16.934.779	€ 16.937.788	€ 3.009
Costo per il personale a tempo determinato	€ 1.600.000	€ 1.600.000	€ -
	€ 18.534.779	€ 18.537.788	€ 3.009

La variazione si riferisce esclusivamente ai maggiori costi derivanti dalle modifiche apportate al piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2019 – 2021, comunicate nel corso dell’Assemblea degli Associati del 29 aprile 2019. Si tratta dei maggiori oneri stimati per l’assunzione di due risorse con qualifica B.2 in sostituzione di altrettante risorse con qualifica B.1.

10) Ammortamenti e svalutazioni

Questa voce non subisce alcuna variazione.

12) Accantonamenti per rischi

Questa voce non subisce alcuna variazione.

13) Altri accantonamenti

Questa voce non subisce alcuna variazione.

14) Oneri diversi di gestione

Sono così composti:

Budget 2019			
Descrizione	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
b.14) oneri diversi di gestione	€ 1.036.502	€ 1.393.397	€ 356.895
<i>a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica</i>	€ 614.863	€ 680.254	€ 65.391
<i>b) altri oneri diversi di gestione</i>	€ 421.639	€ 713.143	€ 291.504
	€ 1.036.502	€ 1.393.397	€ 356.895

Tale voce subisce un incremento di € 356.895 dovuti ai maggiori oneri calcolati a seguito delle attività di ricognizione dei versamenti al Bilancio dello Stato in attuazione delle disposizioni in materia di spending review.

Formez PA, all'esito della ricognizione di cui sopra, i cui risultati sono stati comunicati sia al MEF che al Dipartimento vigilante, oltre che verificati dal Collegio dei Revisori nel corso della seduta del 17 giugno 2019, ha provveduto a effettuare i versamenti dovuti.

I risultati di tale ricognizione sono sintetizzati nella seguente tabella:

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008					
Disposizioni di contenimento	capitolo del bilancio dello stato	data versamento	versamenti effettuati al 31/05/2019	versamento dovuto al 31/05/2019	differenza rilevata al 31/5/2019
Art. 61 comma 1 (spesa complessiva degli organi)	3492	entro il 31 marzo	774.160,56	€ 653.634,10	-120.526,46
Art. 61 comma 5 (spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	3492	entro il 31 marzo	0,00	€ 231.917,80	231.917,80
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	Totale capitolo 3492		774.160,56	885.551,90	111.391,34
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento	capitolo del bilancio dello stato	data versamento	versamenti effettuati al 31/05/2019	versamento dovuto al 31/05/2019	differenza rilevata al 31/5/2019
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	3334	entro il 31 ottobre	0,00	€ 626.674,88	626.674,88
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	3334	entro il 31 ottobre	€ 295.466,34	€ 148.427,36	-147.038,98
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)	Totale capitolo 3334		295.466,34	775.102,24	479.635,90
TOTALE COMPLESSIVO			1.069.626,90	1.660.654,14	591.027,24

Gli importi a debito rilevati sono stati versati ai corretti capitoli di entrata del Bilancio dello Stato (mandati n.145 e n.146 del 13 giugno 2019).

L'onere complessivo di € 591.027,24 ha trovato copertura:

- Per € 88.555,19, versati ai sensi dell'art.61 comma 17 del decreto legge 112/2008, di competenza dell'esercizio 2019;
- Per € 209.433 utilizzando interamente il "fondo per altri rischi" iscritto nel passivo dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018 non comportando, quindi, alcun impatto economico nell'esercizio 2019;
- Per i restanti € 293.039,05 nella voce "oneri diversi di gestione" essendo stati qualificati come sopravvenienza passiva straordinaria.

L'importo complessivo da versare annualmente al bilancio dello Stato è stato quindi rideterminato in € 680.253,92 che risulta incrementato di € 65.390,81 rispetto agli € 614.863,11 contabilizzati nei passati esercizi e riportati anche nella precedente versione di budget.

Il dettaglio degli importi da versare annualmente, così come rideterminato, è esposto nella seguente tabella.

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008				
		Importo precedente	Importo rideterminato anno 2019	Differenza
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)			-	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		€ 0,00	€ 88.555,19	€ 88.555,19
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)			-	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010				
		Importo precedente	Importo rideterminato anno 2019	Differenza
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	a)		-	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	b)	€ 86.017,84	€ 78.334,36	-€ 7.683,48
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	c)	€ 461.392,04	€ 461.392,04	€ 0,00
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	d)	€ 34.034,32	€ 18.553,42	-€ 15.480,90
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	e)	-	-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	f)	€ 23.293,02	€ 23.293,02	€ 0,00
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	g)	-	-	-
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	h)	€ 7.913,87	€ 7.913,87	€ 0,00
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		€ 612.651,09	€ 589.486,71	-€ 23.164,38
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali) di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)			-	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		€ 2.212,02	€ 2.212,02	€ 0,00
		Importo precedente	Importo rideterminato anno 2019	Differenza
		€ 614.863,11	€ 680.253,92	€ 65.390,81
Totale complessivo				

C) Proventi e oneri finanziari

Budget 2019			
Descrizione	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
16) altri proventi finanziari	€ -	€ -	€ -
17) interessi e altri oneri finanziari	-€ 215.331	-€ 215.221	€ 110
a) <i>interessi passivi</i>	-€ 215.331	-€ 215.221	€ 110
	-€ 215.331	-€ 215.221	€ 110

La lieve variazione in diminuzione è legata esclusivamente al ridotto volume della produzione.

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

Budget 2019			
Descrizione	Febbraio 2019	Giugno 2019	Differenza
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ -
	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ -

Questa voce non subisce alcuna variazione.

II.III Le conclusioni

Le previsioni per il corrente esercizio, avendo recepito le variazioni descritte nel presente documento, sono tutte di segno positivo e permettono l'integrale copertura di tutti i costi di produzione.

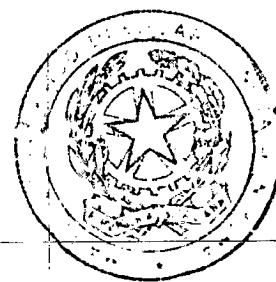
Si sottopone, pertanto all'approvazione dell'Assemblea degli associati, la revisione del budget 2019 da cui scaturisce un avanzo economico dell'esercizio di € 1.115.602, importo che risulta incrementato, rispetto al precedente, di € 282.655.

II.IV Tabella Budget 2019

			Budget 2019 (approvato a febbraio 2019)		Budget 2019 (revisione giugno 2019)	
			Parziali	Totali	Parziali	Totali
A		VALORE DELLA PRODUZIONE				
	1)	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		17.407.399		18.882.086
	c)	contributi in conto esercizio				
	c.1)	contributi dallo Stato	17.407.399		18.082.086	
	c.2)	contributo vincolato per attività LSU			800.000	
	3)	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	28.000.000	28.000.000	26.500.000	26.500.000
	5)	altri ricavi e proventi		1.508.021		1.518.021
	b)	altri ricavi e proventi	1.508.021		1.518.021	
		Totale valore della produzione (A)		46.915.420		46.900.107
B		COSTI DELLA PRODUZIONE				
	6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	227.883	227.883	217.462	217.462
	7)	per servizi		22.030.953		21.388.902
	b)	acquisizione di servizi	2.396.884		2.456.710	
		consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di				
	c)	lavoro	19.482.068		18.780.191	
	1.	di cui: Etero finanziate	19.367.068		18.665.191	
	2.	di cui: non etero finanziate (con limite da spending review)	115.000		115.000	
	d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	152.000		152.000	
	8)	per godimento di beni di terzi	1.525.572	1.525.572	1.520.281	1.520.281
	9)	per il personale		18.534.778		18.537.788
	a)	salari e stipendi	12.627.878		12.630.024	
	b)	oneri sociali	3.598.681		3.599.306	
	c)	trattamento di fine rapporto	275.295		275.339	
	d)	trattamento di quiescenza e simili	588.350		588.350	
	e)	altri costi	1.444.574		1.444.769	
	10)	ammortamenti e svalutazioni		421.454		421.454
	a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	197.242		197.242	
	b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	224.212		224.212	
	12)	accantonamento per rischi	750.000	750.000	750.000	750.000
	13)	altri accantonamenti	340.000	340.000	340.000	340.000
	14)	oneri diversi di gestione		1.036.502		1.393.397
	a)	oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pubblica	614.863		680.254	
	b)	altri oneri diversi di gestione	421.639		713.143	
		Totale costi (B)		44.867.142		44.569.284
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.048.278		2.330.823
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	16)	altri proventi finanziari	-	-	-	-
	d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate,				
	17)	interessi e altri oneri finanziari	- 215.331	- 215.331	- 215.221	- 215.221
	a)	interessi passivi				
		Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		- 215.331		- 215.221
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		1.832.947		2.115.602
		imposte dell'esercizio, correnti, dimenente e anticipate				
F			1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
		AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		832.947		1.115.602

Allegato 1 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti

Libro Verbali del Collegio dei revisori
 FORMEZ PA – Centro servizi, assistenza, studi e formazione
 per l'ammmodernamento delle P.A.
 VIALE MARX 15 – 00137 ROMA
 C.F. 80048080636



RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

SULLA REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER L'ANNO 2019 DI

FORMEZ PA

Il Collegio prende in esame il progetto di revisione del Budget Economico dell'anno 2019, trasmesso dal Commissario Straordinario del Formez PA unitamente alla propria delibera di adozione n. 87 in data 21 giugno 2019, per formulare il parere di competenza.

La revisione del Budget economico è stata redatta:

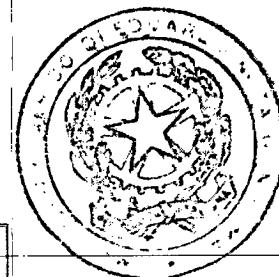
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- nel rispetto del principio di equilibrio di bilancio.

Il Collegio, dopo ampia ed approfondita analisi, prende atto che il Budget economico in esame, raffrontato con la versione approvata dall'Assemblea degli associati il 12 febbraio, 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 (approvato a febbraio 2019)	BUDGET (revisione giugno 2019)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	€ 46.915.420	€ 46.900.107	-€ 15.313
Costi della Produzione	€ 44.867.142	€ 44.569.284	-€ 297.858
Diff.za tra valore e costi della produzione	€ 2.048.278	€ 2.330.823	€ 282.545
Proventi e Oneri finanziari	-€ 215.331	-€ 215.221	€ 110
Risultato prima delle imposte	€ 1.832.947	€ 2.115.602	€ 282.655
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ -
Avanzo economico dell'esercizio	€ 832.947	€ 1.115.602	€ 282.655

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2019 è di euro 46.900.107 ed è così composto:

Libro Verbali del Collegio dei revisori
 FORMEZ PA – Centro servizi, assistenza, studi e formazione
 per l'ammmodernamento delle P.A.
 VIALE MARX 15 – 00137 ROMA
 C.F. 80048080636



VOCI	BUDGET (approvato a febbraio 2019)	BUDGET (revisione giugno 2019)	DIFFERENZA
Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	€ 17.407.399	€ 18.882.086	€ 1.474.687
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	€ 28.000.000	€ 26.500.000	-€ 1.500.000
Altri ricavi e proventi	€ 1.508.021	€ 1.518.021	€ 10.000
Totale	€ 46.915.420	€ 46.900.107	-€ 15.313

I ricavi dell'attività istituzionale sono interamente costituiti dal contributo ordinario dello Stato.

I Costi della produzione ammontano ad euro 44.569.284 e riguardano:

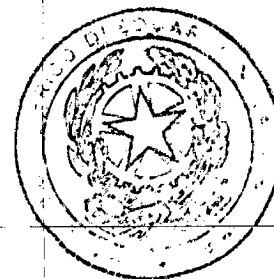
Costi della produzione	BUDGET (approvato a febbraio 2019)	BUDGET (revisione giugno 2019)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 227.883	€ 217.462	-€ 10.421
Costi per servizi	€ 22.030.953	€ 21.388.902	-€ 642.051
Costi per godimento di beni di terzi	€ 1.525.572	€ 1.520.281	-€ 5.291
Spese per il personale	€ 18.534.778	€ 18.537.788	€ 3.010
Ammortamenti e svalutazioni	€ 421.454	€ 421.454	€ -
Accantonamenti per rischi	€ 750.000	€ 750.000	€ -
Altri accantonamenti	€ 340.000	€ 340.000	€ -
Oneri diversi di gestione	€ 1.036.502	€ 1.393.397	€ 356.895
Totale	€ 44.867.142	€ 44.569.284	-€ 297.858

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET (approvato a febbraio 2019)	BUDGET (revisione giugno 2019)	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi diversi	€ 215.331	€ 215.221	-€ 110
Totale interessi passivi	€ 215.331	€ 215.221	-€ 110
Totale	€ 215.331	€ 215.221	-€ 110

Libro Verbali del Collegio dei revisori
 FORMEZ PA – Centro servizi, assistenza, studi e formazione
 per l'ammmodernamento delle P.A.
 VIALE MARX 15 – 00137 ROMA
 C.F. 80048080636



RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rileva 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:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo previsto (Budget 2019 approvato a febbraio 2019)	Importo previsto (revisione Budget 2019 giugno 2019)
Spese per rappresentanza	Articolo 6, comma 8, del decreto legge 31.5.2010, n. 78 convertito dalla legge	€ 8.509	€ 500	€ 589
Spese per sponsorizzazioni	Art. 61, comma 6, del decreto legislativo n. 112/2008	€	€	€
Autovetture:	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.	€ 8.263	€ 6.199	€ 6.199
di cui per auto di servizio:		€ 8.263	€ 6.199	€ 6.199
di cui per buoni taxi:		€ 1.233	€ -	€ -
Manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati (Sede di Roma)	Articolo 2, commi 618-623 della legge 24.12.2007, n. 244	€ 450.000	€ 60.447	€ 100.447
Manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati:				
1. Sede di Roma (in locazione finanziaria)		€ 225.000	€ 60.000	€ 100.000
2. Sede di Cagliari	Articolo 2, commi 618-623 della legge 24.12.2007, n. 244.	€ 15.469	€ 7.000	€ 10.000
Manutenzione ordinaria immobili in locazione passiva				
3. Sede di Napoli		€ 14.161	€ 7.000	€ 10.000
Manutenzione ordinaria immobili in locazione passiva				
Spese per attività di formazione	Articolo 6, comma 13, del decreto legge 31.5.2010, n. 78 convertito dalla legge	€ -	€ -	€ -
Spese per missioni	Articolo 6, comma 12, del decreto legge 31.5.2010, n. 78 convertito dalla legge 30.7.2010, n. 122	€ 23.293	€ 20.000	€ 20.000
Spese per collaborazioni e consulenze	Articolo 6, comma 7, del decreto legge 31.5.2010, n. 78, convertito dalla legge 30.7.2010, n. 122	€ 115.348	€ 115.000	€ 115.000
Totale		€ 861.276	€ 276.146	€ 362.235

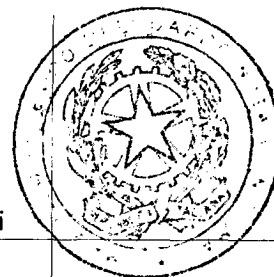
Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;

Libro Verbali del Collegio dei revisori
FORMEZ PA – Centro servizi, assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.
VIALE MARX 15 – 00137 ROMA
C.F. 80048080636



- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi coerenti con l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- 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 economico di bilancio con un avanzo di esercizio di € 1.115.602;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della revisione del Budget economico dell'anno 2019 da parte dell'Assemblea degli Associati.

Roma, 25 giugno 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente

Dott. Stefano PIZZICANNELLA

Componente

Avv. Lamberto ROMANI

Componente

Dott. Antonio MIANI