

FORMEZ

AL SERVIZIO DELLA PA

BUDGET ECONOMICO 2024-2026

FORMEZ PA

CENTRO SERVIZI, ASSISTENZA, STUDI E FORMAZIONE PER L'AMMODERNAMENTO DELLE P.A.

SEDE LEGALE E AMMINISTRATIVA VIALE MARX 15, 00137 ROMA

TEL. 06 84891 PARTITA IVA 06416011002 CODICE FISCALE 80048080636

WWW.FORMEZ.IT

Indice

I. Il Budget 2024.....	3
II.I. Il budget armonizzato	3
II.II. Il Contributo di legge e il suo effetto nei ricavi.....	5
II.III. I Ricavi	5
II.IV. I Costi	18
II.V. Conclusioni.....	39
II.VI. Tabella Budget 2024	40
Allegato 1 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.....	41
Allegato 2 - 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.....	42
Allegato 3 – Budget economico triennale (2024-2026).....	44
Allegato 4 – Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi 2024-2026	45
Allegato 5 – Budget degli investimenti 2024	46
Allegato 6 – Variazione Costo del personale 2024	47
Allegato 7 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti.....	48

I. Il Budget 2024

II.I. Il budget armonizzato

Il Budget Economico dell'Ente è stato redatto nel rispetto del quadro normativo di riferimento. Si specifica che il Decreto Legislativo n. 91/2011 recante le disposizioni di attuazione dell'articolo 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha dettato, al titolo IV, una disciplina apposita per le Amministrazioni pubbliche che operano in regime di contabilità civilistica. La previsione normativa di definizione dei criteri e delle modalità di predisposizione del budget economico è stata poi ottemperata con l'emanazione del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 27 marzo 2013, che contiene le indicazioni necessarie alla predisposizione del documento indirizzate alle amministrazioni che operano in regime di contabilità civilistica.

Il predetto decreto prevede, agli artt. 1 e 2, che, ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche, il processo di pianificazione e programmazione del budget delle amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a) del Decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'articolo 16 del medesimo decreto legislativo, sia rappresentato dai seguenti documenti:

- a. Budget economico pluriennale
- b. Budget economico annuale

Costituiscono allegati al budget economico annuale:

- il budget economico pluriennale
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 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;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Nel budget economico sono rilevati i ricavi dovuti ai volumi della produzione realizzata tramite l'avanzamento delle attività da commessa realizzate a favore dei committenti, e già presenti nel portafoglio dell'Ente, nonché delle attività che si prevede di realizzare nei successivi esercizi tramite l'avvio di nuove convenzioni. Nel budget economico sono correlativamente valorizzati i costi necessari alla realizzazione di dette attività.

Con riferimento al contributo di legge, anche per l'esercizio 2024, si è tenuto conto, che, per il Formez, sarebbe individuato il solo capitolo di entrata del MEF numero 5200.

Il contributo pubblico dell'esercizio 2024, determinato con Legge di Bilancio 2023, è pari a € 17.400.611, ed è relativo ai cosiddetti "Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni". Si fa presente che alla data attuale non risulta ancora disponibile la tabella relativa allo Stato di Previsione del Ministero

dell'economia e delle Finanze allegata alla Legge di Bilancio 2024. Pertanto, si è ritenuto valorizzare tale ricavo, secondo quanto disposto con precedente Legge di Bilancio.

Si riportano di seguito, i valori del contributo riferiti alle annualità dal 2023 al 2026 avendo considerato invariato il contributo per l'esercizio 2026 tenuto conto che la Legge di Bilancio 2024 non è approvata alla data di elaborazione del presente documento:

	2023	2024	2025	2026
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
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	€ 17.400.611	€ 17.400.611	€ 17.400.611

Il contributo pubblico, come sopra esposto, è composto da:

- ✓ lo stanziamento per costi incompressibili, pari ad € 15.100.000, che copre solo parzialmente il costo del personale in organico;
- ✓ lo stanziamento per contributo alle spese di funzionamento e struttura è variabile e definito annualmente nella legge di bilancio dello Stato;

La costruzione del budget 2024 è stata impostata sulla base dei seguenti assunti:

1. La produzione dei costi esterni è stata contabilmente imputata sulla base del criterio storico (attribuzione contabile proporzionale essendo nota la relativa distribuzione del precedente esercizio);
2. Il costo del personale tiene conto della nuova consistenza dell'organico risultante dalle dinamiche descritte al paragrafo di commento alla specifica voce di costo e coerenti con la programmazione dei fabbisogni del personale relativa al triennio 2024 -2026, nonché delle dinamiche di immissione e di uscita dai ruoli;
3. I saldi contabili sono stati oggetto di analisi anche verificandone la coerenza rispetto ai limiti di spesa imposti dal Legislatore in tema di *spending review*.

I dati relativi alle previsioni per l'esercizio 2024 sono confrontati con le corrispondenti poste economiche riportate nel budget economico relativo all'esercizio 2023, approvato nella sua versione definitiva dall'Assemblea degli Associati di Formez PA in data 19 dicembre 2022 e, con l'avanzamento economico al 31 dicembre 2023. Le note di commento del presente documento si riferiscono alle variazioni tra il Budget dell'esercizio 2024 e le previsioni economiche al 31 dicembre 2023.

II.II. Il Contributo di legge e il suo effetto nei ricavi

L'attività prevalente di Formez PA, come già indicato, è espressione di convenzioni stipulate con amministrazioni pubbliche – pressoché per la totalità prevalentemente con gli Associati – per la realizzazione di progetti finanziati con fondi comunitari o nazionali.

Il contributo di legge erogato dallo Stato al Formez PA è annualmente determinato nella legge di Bilancio così come già esposto.

Si tratta di trasferimenti che l'Istituto riceve tramite la Presidenza del Consiglio dei Ministri e che, in alcuni anni, hanno subito riduzioni in corso d'esercizio ("definanziamenti e riprogrammazione delle dotazioni finanziarie previste a legislazione vigente").

I ricavi da produzione hanno invece, una dimensione variabile e dipendono dalla domanda espressa dalle amministrazioni pubbliche, prevalentemente associate, che richiedono al Formez PA la realizzazione di progetti annuali o pluriennali, da eseguire secondo la normativa che è alla base dell'utilizzo dei fondi pubblici in questione e dei vincoli contrattuali contenuti nelle apposite convenzioni stipulate con il committente. La quasi totalità dei progetti commissionati all'Ente prevede la rendicontazione analitica dei costi sostenuti. Per tali ragioni, ogni unità di spesa effettuata è rimborsata solo se adeguatamente documentata.

II.III. I Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2024 è pari a 110,7 mln euro e si riferisce a:

1. contributo di legge pari a € 17.400.611;
2. produzione dell'esercizio per € 90.000.000 (composti per € 45.082.666,71 da attività in corso di realizzazione, per € 41.772.727,32 da attività in fase di avanzata acquisizione e per € 3.144.605,97 da attività in via di definizione);
3. altri ricavi e proventi per € 3.270.397,06 € relativi a:

- a. Quote associative di competenza dell'esercizio 2024 stimate in € 305.000 (€ 5.000 per ognuno dei 61 Associati);
- b. Sopravvenienze attive per € 600.000 dovute alle rettifiche di stanziamenti del precedente esercizio con particolare riferimento alle fatture da ricevere e i minori costi rispetto a quelli previsti nell'esecuzione delle attività. Tale voce appare prudenzialmente stimata se confrontata con i corrispondenti saldi dei bilanci consuntivi degli ultimi anni;
- c. Ulteriori sopravvenienze attive per € 2.365.397,06 dovute alle rettifiche di stanziamenti per fatture da ricevere effettuati negli esercizi sino al 2013, a fronte di contratti sottoscritti dall'Ente, tenuto adeguatamente conto del rispetto dei tempi di prescrizione (10 anni ai sensi dell'art. 2934 del Codice Civile). Si è pertanto ritenuto opportuno procedere allo storno parziale dell'importo rilevato, a valere sull'esercizio 2024, rinviando all'esercizio successivo la rilevazione per l'assestamento residuale, a rettifica dei debiti per fatture da ricevere su incarichi o contratti aventi una data finale delle attività antecedente il 2013. La restante quota per il necessario assestamento contabile, e sempre nel rispetto del principio OIC n. 29, è stata rilevata a valere sull'esercizio 2025. La descritta operazione con effetti economici positivi risulta opportuna al fine di riportare ad equità le posizioni debitorie iscritte in bilancio.

A. Valore della produzione

Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
€ 110.671.008	€ 89.942.718	€ 20.728.290	€ 104.040.917

Il valore della produzione per il 2024 risulta in incremento (€ 20.728.290) rispetto a quanto stimato per l'esercizio precedente; l'articolazione della produzione prevista tra costi diretti esterni e costi

interni fa registrare un'incidenza della quota dei costi interni "ribaltabili" sulle convenzioni, del 21,08% nell'avanzamento economico al 31 dicembre 2023, e del 21,79% nel 2024.

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
1) contributi dallo Stato	€ 17.400.611	€ 17.400.611	€ -	€ 17.400.611
3) Variazione su lavori in corso su ordinazione	€ 90.000.000	€ 69.347.478	€ 20.652.522	€ 83.900.000
5) altri ricavi e proventi	€ 3.270.397	€ 3.194.629	€ 75.768	€ 2.740.306
	€ 110.671.008	€ 89.942.718	€ 20.728.290	€ 104.040.917

Il volume della produzione per il 2024, (Variazione dei lavori in corso su ordinazione), è stimato pari a **90.000.000** milioni di euro.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Tale voce si compone come rappresentato di seguito:

- Progetti in corso di realizzazione**, ovvero attività in prosecuzione già in corso al 1° gennaio 2024. Si tratta di progetti pluriennali che rappresentano una consistente quota del portafoglio Formez PA e di procedure concorsuali già parzialmente realizzate o, comunque, già programmate. 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 delle indicazioni ricevute dalle direzioni tecniche competenti. Il relativo valore ammonta a oltre **45 milioni €** (pari a oltre il 50% del budget totale).
- Progetti in istruttoria**, ovvero attività per le quali è stata già ricevuta una richiesta da parte delle amministrazioni. Complessivamente queste attività hanno un valore di **41.772.727,32 €**, e si riferiscono prevalentemente ad attività progettuali più che alle procedure concorsuali; in particolare si rileva una significativa incidenza dei progetti connessi all'attuazione del PNRR (pari a circa il 50% del totale delle attività in istruttoria)
- Progetti da definire**, ovvero attività che sicuramente saranno manifestate dalle amministrazioni associate per la realizzazione di attività connesse all'attuazione dei PN e dei PR (Programmazione 2021-2027) e del PNRR nonché per la realizzazione di ulteriori procedure concorsuali oltre a quelle già programmate si prevede di realizzare, almeno per quota parte, nel corso del 2024. Queste attività hanno un valore di circa **3.150.000 €**, dei quali circa **1.900.000 €** sono riferiti a procedure concorsuali.

Tutti i progetti (progetti e gestione delle procedure concorsuali) sono articolati in 4 linee afferenti alle 4 strutture organizzative previste dalla delibera commissariale n. 13 del 20 luglio 2023.

1. *Reclutamento del personale della PA (PER-PA)*
2. *Formazione, Capitale Umano PA e Piccoli Comuni (FOR-PA)*
3. *Sviluppo e Innovazione PA (SI-PA)*
4. *Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione digitale*

Nella tabella che segue è riportata la produzione per struttura organizzativa, con evidenza della produzione prevista per tipologia di progetto (in corso, in istruttoria e da definire).

Struttura Organizzativa	Produzione 2024
Sviluppo e Innovazione PA	35.780.823,96
In corso	31.320.009,00
In Istruttoria	4.460.814,96
Formazione, Capitale Umano e Piccoli Comuni	28.888.844,69
In corso	9.452.824,46
In Istruttoria	19.436.020,23
Reclutamento del personale della PA	21.000.000,00
In corso	2.464.552,36
In Istruttoria	16.627.892,13
Attività da definire	1.907.555,51
Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione Digitale	3.093.280,89
In corso	1.845.280,89
In Istruttoria	1.248.000,00
Attività da definire sui progetti	1.237.050,46
Totale in corso	45.082.666,71
Totale in istruttoria	41.772.727,32
Totale da definire	3.144.605,97
Totale generale	90.000.000,00

Nella tabella che segue è riportata la produzione per tipologia di amministrazione affidataria, con evidenza della produzione prevista per tipologia di progetto (in corso, in istruttoria e da definire).

Tipologia Amministrazione	Produzione 2024		di cui progetti in corso		di cui progetti in istruttoria e da definire	
	Euro	%	Euro	%	Euro	%
Altre amministrazioni	3.323.216,39	3,69%	2.325.216,39	2,58%	998.000,00	1,11%
Amministrazioni centrali	16.054.760,96	17,84%	5.995.696,74	6,66%	10.059.064,22	11,18%
Amministrazioni locali	1.455.003,13	1,62%	149.390,34	0,17%	1.305.612,79	1,45%
Dipartimento della Funzione Pubblica	41.167.415,02	45,74%	14.916.518,56	16,57%	26.250.896,47	29,17%
Presidenza del Consiglio dei Ministri	3.037.301,26	3,37%	2.677.301,26	2,97%	360.000,00	0,40%
Regioni	21.817.697,27	24,24%	19.018.543,42	21,13%	2.799.153,85	3,11%
Da definire	3.144.605,97	3,49%	-	-	3.144.605,97	3,49%
Totale	90.000.000,00	100,00%	45.082.666,71	50,09%	44.917.333,29	49,91%

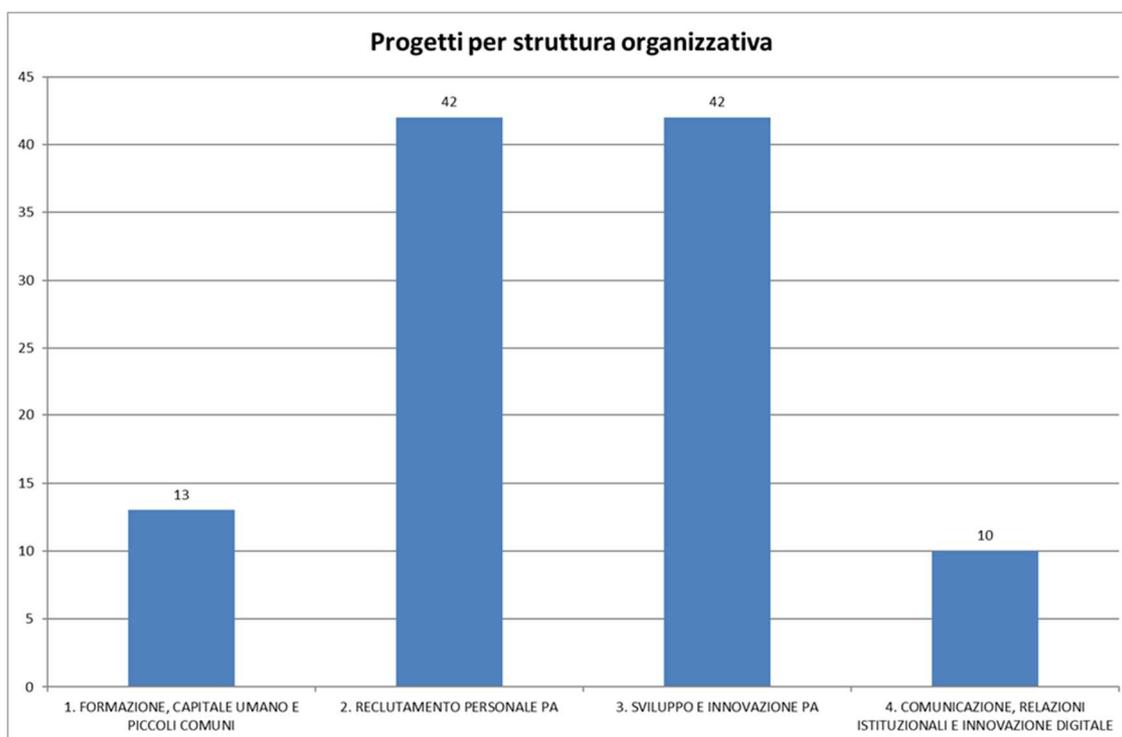
Di seguito si riporta la produzione 2024 con evidenza della fonte di finanziamento.

Fonte di finanziamento	Produzione 2024	
	Euro	%
PNRR	29.889.440,73	33%
Fondi nazionali (concorsi)	18.499.840,17	21%
Quote di partecipazione corsisti	701.426,26	1%
Fondi bilancio regionale	3.109.790,98	3%
PSR	1.090.333,40	1%
FESR	9.029.120,97	10%
POC	5.836.910,98	6%
Fondi nazionali	10.504.928,19	12%
FSC	2.672.789,64	3%
FSE	415.960,19	0%
PAC	5.066.852,52	6%
Bilancio UE	38.000,00	0%
Da definire	3.144.605,97	3%
Totale	90.000.000,00	100%

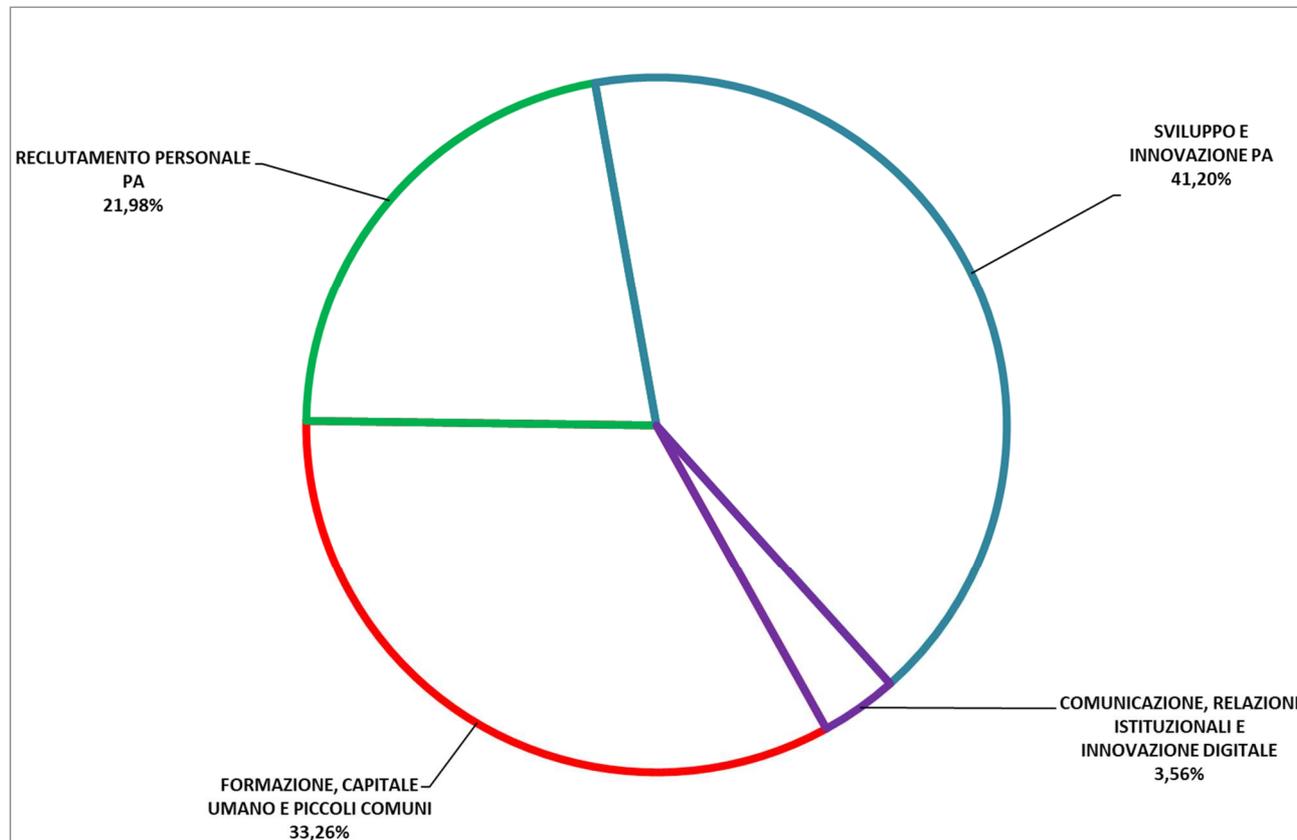
Le attività già in corso e in istruttoria (comprehensive delle procedure concorsuali) per il 2024 sono complessivamente 107, di cui 74 in corso e 33 in istruttoria.

Si evidenzia che il numero di progetti in corso non necessariamente corrisponde al numero di convenzioni attive perché in molti casi una convenzione è stata articolata in più iniziative progettuali, in considerazione della elevata complessità e/o eterogeneità delle attività da realizzare.

Il grafico che segue riporta la distribuzione dei progetti (numero) per struttura organizzativa



Il grafico che segue riporta la distribuzione percentuale della produzione 2024 per struttura organizzativa (progetti in corso ed in istruttoria)



Struttura Organizzativa - Reclutamento del personale della PA (PER-PA)

I progetti che ricadono nella struttura organizzativa PER-PA sono 42 così distinti: 22 in corso e 20 in fase d'istruttoria. Si tratta, in entrambi i casi di procedure realizzate per conto del Dipartimento della Funzione Pubblica, comprese quelle a valere sulle attività concorsuali finanziate con il contributo straordinario ricevuto dal DFP, della Commissione interministeriale RIPAM e di amministrazioni associate. Nella totalità dei casi Formez PA assicura il coordinamento di tutte le fasi delle procedure concorsuali.

Struttura Organizzativa - Formazione, Capitale Umano PA e Piccoli Comuni (FOR-PA)

I progetti compresi nella struttura organizzativa FOR-PA sono 13, di questi 10 progetti sono in corso e 3 in istruttoria. A questa Struttura, tra i progetti in corso, afferisce il progetto "Fast Piccoli Comuni" che a seguito del decreto n. 66 del 18 luglio 2023 dell'Agenzia per la Coesione Territoriale il Dipartimento della Funzione Pubblica comunicava il defanziamento del PON "Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020" e con decreto del Capo Dipartimento della Funzione Pubblica del 3 agosto veniva ammesso a finanziamento a valere sulle risorse dell'Asse dedicato alle risorse in

salvaguardia ex art. 242 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34 del programma operativo complementare al PON. A seguito della stipula dell'Addendum del 29 settembre 2023 alla Convenzione del 22 aprile 2022 in cui si teneva conto dell'ammissione al finanziamento a valere sulle risorse del POC si disponeva la proroga delle attività al 31 dicembre 2025. Sempre tra i progetti in corso è in stato di attuazione il progetto di cui alla Convenzione con l'Agenzia delle Entrate del 19 maggio 2023 destinato allo sviluppo delle conoscenze e competenze del personale dell'Agenzia e l'adeguamento delle competenze esistenti alle nuove modalità operative. Si segnala la significativa incidenza, anche in termini di produzione dei progetti connessi all'attuazione del PNRR, tra cui, in corso il progetto *"Rafforzare le competenze per la transizione ecologica e amministrativa e per l'innovazione delle PA"* e tra quelli in istruttoria il progetto *"Supportare lo sviluppo di percorsi formativi professionalizzanti da parte delle PA e la valorizzazione di buone pratiche"* in avanzato stato di acquisizione e *"Innovazione organizzativa e strategie di gestione delle risorse umane"*.

Struttura Organizzativa - Sviluppo e Innovazione PA (SI-PA)

I progetti che ricadono nella struttura organizzativa SI-PA sono 42 così distinti: 35 in corso e 7 in fase d'istruttoria. In questa struttura sono compresi i progetti afferenti alle strutture Performance e Semplificazione amministrativa, Capacity Building per i territori e Capacity Building per le PA centrali. Tra progetti in corso si segnala il progetto, a valere sulle risorse PNRR, *"La gestione strategica delle risorse umane per Creare Valore Pubblico"*. Particolarmente significativi i progetti con la Regione Siciliana tra cui, si segnalano, nell'ambito dei progetti in corso, il progetto di *"supporto specialistico e assistenza tecnica per l'attuazione e la chiusura del PO FESR 2014-2020 e del POC 2014-2020"*, il progetto di cui al II Atto Aggiuntivo alla Convenzione del 27 novembre 2018 di assistenza tecnica alla Regione Siciliana denominato Opportunità Giovani ed infine il progetto *"intervento di assessment e riqualificazione, attraverso l'accompagnamento e/o la ricollocazione, del personale iscritto all'Albo Regionale del personale docente dei corsi di formazione professionale"*. Tra quelli in istruttoria si segnala quello relativo al *"Supporto specialistico pe l'inventario e la gestione unitaria del patrimonio immobiliare della Regione Siciliana"*. Tra le attività erogate per le amministrazioni centrali particolare rilevanza assumono quelle con il Ministero della Salute e con il Ministero dell'Interno. Particolarmente numerosi sono i progetti affidate dalle Regioni Abruzzo, Basilicata, Campania, Molise, Puglia e Sardegna.

Tra i progetti in istruttoria a valere sulle risorse PNRR si segnala il progetto *"AsK Public Value. Approcci sistemici per la definizione dei KPI di Valore Pubblico"* ed infine il progetto con il Ministero della Salute *"Supporto specialistico al Ministero della Salute per la governance del Programma Nazionale Equità nella Salute 2021-2027"* finalizzato al sostegno al Ministero della Salute per il rafforzamento dei servizi sanitari e un più equo accesso nelle sette regioni del Mezzogiorno.

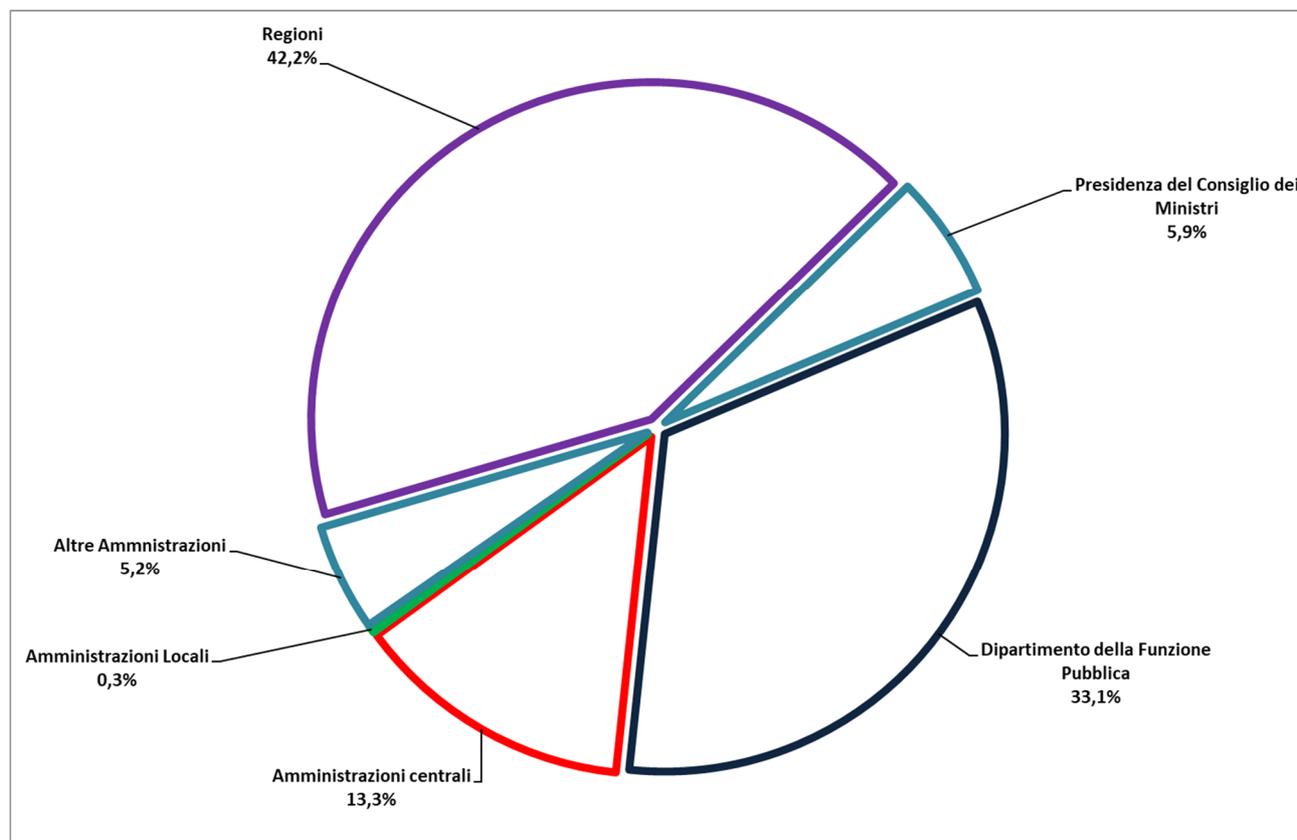
Struttura Organizzativa - Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione digitale

Sono 10 i progetti dell'area Comunicazione, di questi 7 sono in corso di attuazione e 3 sono in fase d'istruttoria. A questa Struttura, tra i progetti in corso, afferiscono i progetti *"Open-Gov: metodi e strumenti per l'amministrazione aperta"* e *"Linea Amica digitale"* che a seguito del decreto n. 66 del 18 luglio 2023 dell'Agenzia per la Coesione Territoriale il Dipartimento della Funzione Pubblica comunicava il definanziamento del PON *"Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020"* e con

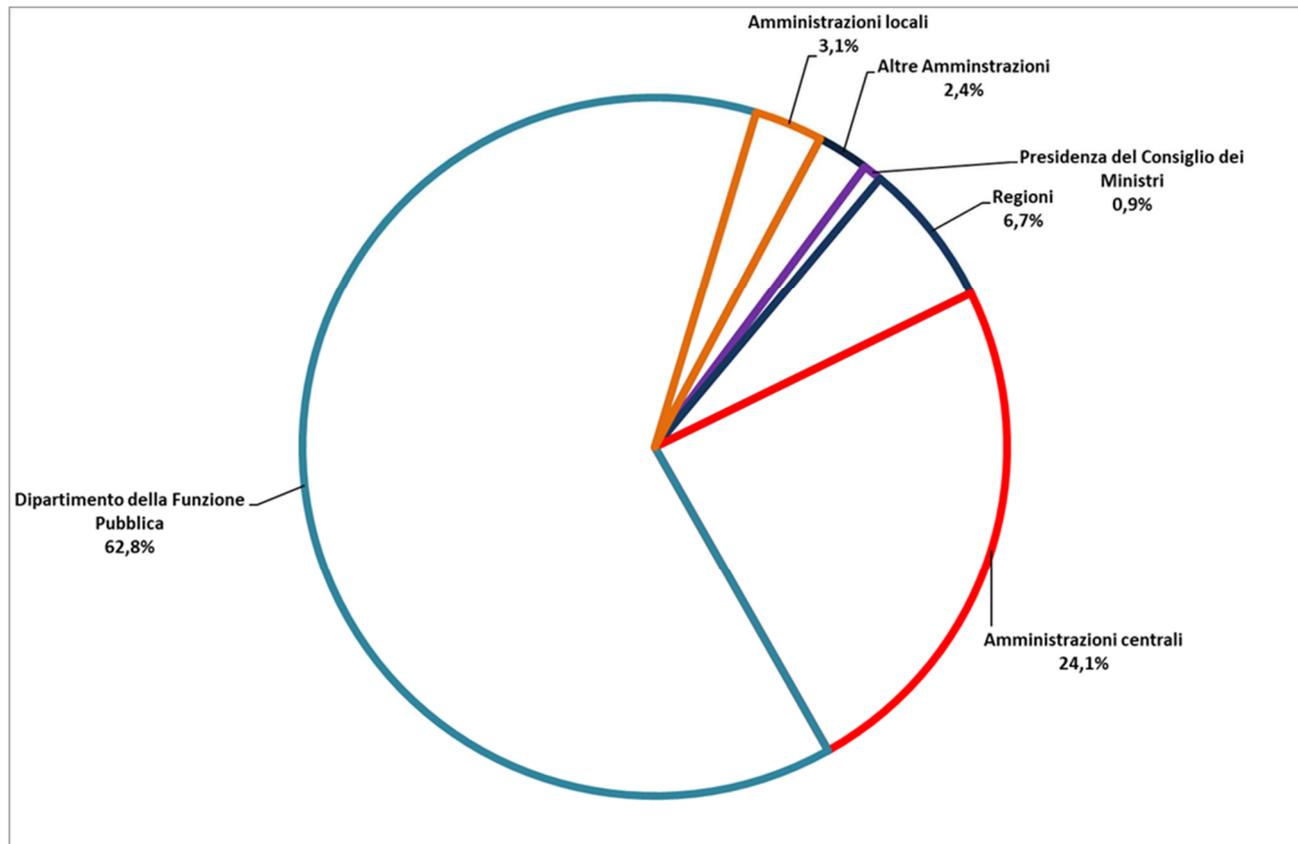
decreto del Capo Dipartimento della Funzione Pubblica del 3 agosto veniva ammesso a finanziamento a valere sulle risorse dell'Asse dedicato alle risorse in salvaguardia ex art. 242 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34 del programma operativo complementare al PON. A seguito della stipula degli Addendum del 10 ottobre 2023 relativi alla prosecuzione delle attività progettuali rispettivamente al 31 maggio 2025 e 31 gennaio 2024 in cui si teneva conto dell'ammissione al finanziamento a valere sulle risorse del POC. Infine, a valere sul PNRR si segnalano, tra le attività in corso, il progetto "PA ok! Al fianco delle amministrazioni per una cultura dei risultati e del cambiamento". Tra i progetti in istruttoria si segnala il progetto di supporto ai processi di digitalizzazione al Ministero della Difesa a favore dello Stato Maggiore dell'Esercito.

Nei due grafici seguenti viene riportato, in percentuale, il valore del budget 2024 per tipologia di amministrazione affidataria, distinguendo i progetti in corso da quelli in istruttoria.

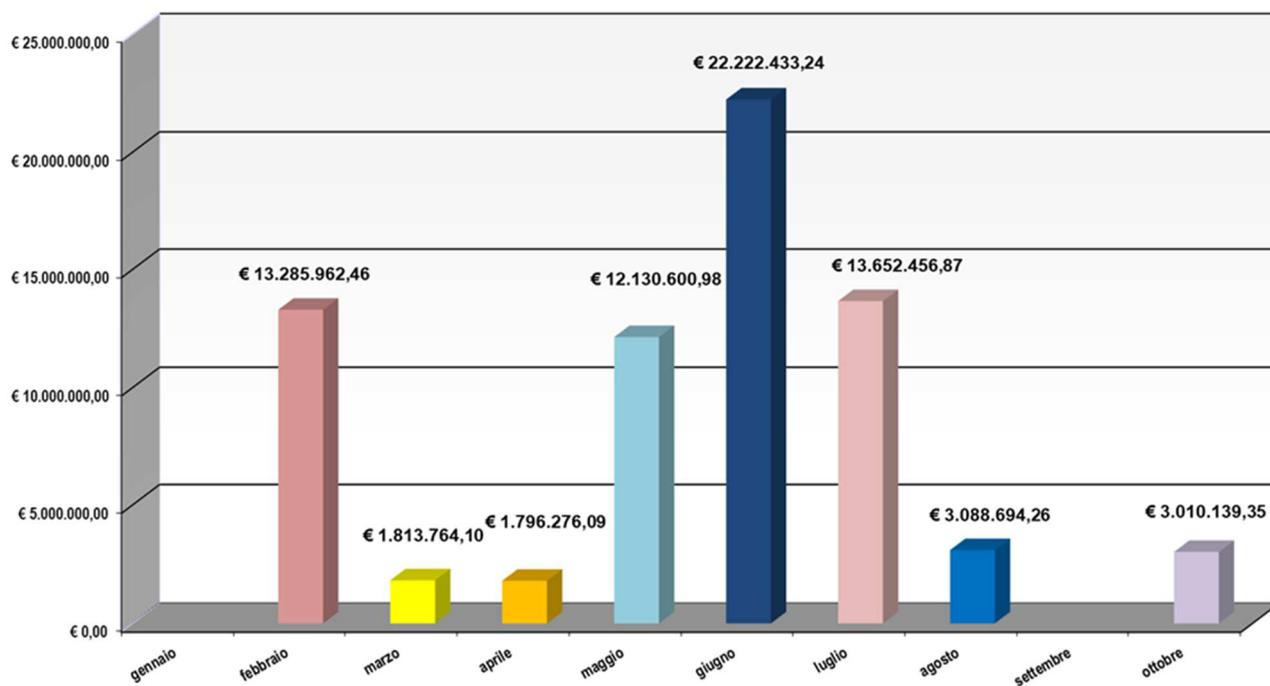
Attività progettuali in corso - Ripartizione percentuale degli importi previsti per tipologia di amministrazione - Budget 2024



Attività progettuali in istruttoria - Ripartizione percentuale degli importi stimati per tipologia del committente - Budget 2024

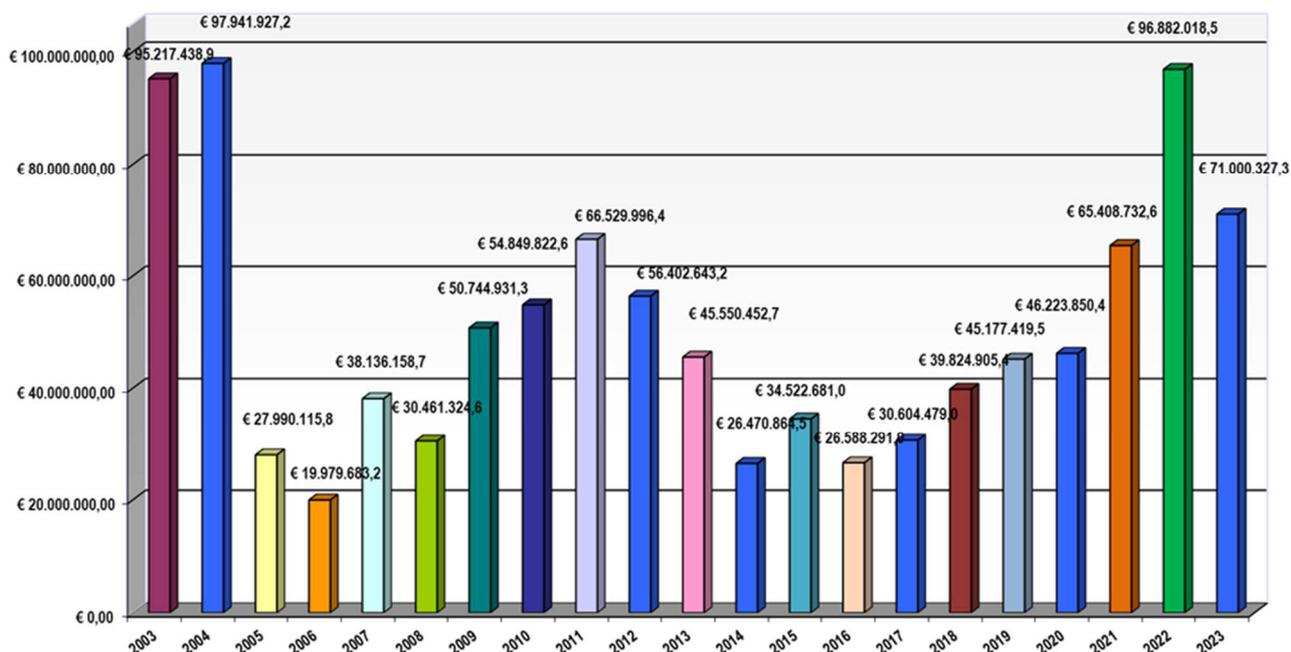


Il grafico che segue evidenzia il valore delle convenzioni stipulate fino al 23 ottobre 2023, distribuite per mese di stipula.



Nel seguente istogramma è rappresentato il confronto, per anno di stipula, delle commesse acquisite nel periodo 2003-2023

Valore delle convenzioni per anno di stipula
2003-2023



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 ed il monitoraggio dei conti pubblici.

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>	<i>Struttura organizzativa</i>	<i>Budget</i>
32 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	004 SERVIZI GENERALI, FORMATIVI ED APPROVVIGIONAMENTI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	FORMAZIONE, CAPITALE UMANO E PICCOLI COMUNI	28.888.844,69
		RECLUTAMENTO PERSONALE PA*	21.000.000,00
		SVILUPPO E INNOVAZIONE PA	35.780.823,96
		COMUNICAZIONE, RELAZIONI ISTITUZIONALI E INNOVAZIONE DIGITALE	3.093.280,89
		PROGETTI DA DEFINIRE	1.237.050,46
Totale			90.000.000,00
Contributo di legge			17.400.611,00
TOTALE			107.400.611,00
Altri ricavi e proventi			3.270.397,00
TOTALE			110.671.008,00

* L'importo comprende il budget delle procedure concorsuali da definire

5. Altri ricavi e proventi

Nella voce altri ricavi e proventi, già commentata in premessa, sono riportate le quote associative corrisposte dagli Associati, le rettifiche di stanziamenti dei precedenti esercizi con particolare riferimento alle fatture da ricevere e i minori costi rispetto a quelli previsti nell'esecuzione delle attività. Tale voce accoglie anche una stima degli effetti positivi derivanti da un'attenta analisi delle posizioni debitorie iscritte in bilancio.

II.IV. I Costi

B) Costi della produzione

Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
€ 109.252.439	€ 88.697.329	€ 20.555.111	€ 102.577.751

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
b.6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 414.994	€ 280.613	€ 134.382	€ 352.643
b.7 per servizi	€ 76.365.700	€ 60.124.384	€ 16.241.316	€ 71.848.443
b.8 per godimento di beni di terzi	€ 2.014.177	€ 2.129.642	-€ 115.466	€ 1.709.565
b.9 per il personale	€ 26.001.597	€ 21.708.466	€ 4.293.131	€ 24.209.925
b.10 ammortamenti e svalutazioni	€ 2.012.936	€ 1.644.578	€ 368.358	€ 2.533.588
b.12 accantonamento per rischi	€ 350.000	€ 1.093.249	-€ 743.249	€ 300.000
b.13 altri accantonamenti	€ 977.332	€ 501.301	€ 476.031	€ 500.000
b.14 oneri diversi di gestione	€ 1.115.704	€ 1.215.096	-€ 99.392	€ 1.123.588
	€ 109.252.439	€ 88.697.329	€ 20.555.111	€ 102.577.751

L'incremento dei costi di produzione per il 2024, rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2023, è complessivamente pari a € 20.555.111. Tale incremento è dovuto al combinato effetto dei decrementi rilevati a valere sulle voci b.8, b.12 e b.14 (€ 958.107), e degli incrementi relativi alle restanti voci di costo (€ 21.513.218).

Gli aumenti registrati relativi alle diverse voci di costo sono prevalentemente correlati al maggior volume di produzione previsto. Il restante incremento, di tipo non etero finanziato, è funzione degli incrementi stimati a valere sui costi di struttura, nell'esercizio 2024, come di seguito argomentato.

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

Si registra un saldo pari a € 414.994 che si incrementa di € 134.382 rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2023. Tale voce accoglie i costi non etero finanziati, per l'acquisto di ricambi IT pc, toner e ricambi IT server, per il materiale di cancelleria, per l'acquisto o l'abbonamento a libri, giornali e altre pubblicazioni, e, anche se in minor misura rispetto ai precedenti esercizi, alcuni costi connessi agli acquisti dei dispositivi per garantire la sicurezza del personale dipendente con riferimento alla pandemia da Covid 19.

L'incremento è comunque correlato anche ai maggiori volumi di produzione previsti per il 2024.

7) Costi per servizi

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
b) acquisizione di servizi	€ 9.239.682	€ 6.520.778	€ 2.718.904	€ 11.318.806
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	€ 66.458.455	€ 53.101.959	€ 13.356.496	€ 60.033.634
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 667.563	€ 501.647	€ 165.916	€ 496.003
	€ 76.365.700	€ 60.124.384	€ 16.241.316	€ 71.848.443

La voce si riferisce ai costi sostenuti per le prestazioni, le collaborazioni e gli affidamenti a terzi inerenti per lo più lo svolgimento dell'attività produttiva nonché ai costi relativi ai compensi degli organi di amministrazione e controllo.

La voce "b) acquisizione di servizi" subisce un incremento di € 2.718.904 dovuto, oltre che al maggior volume di produzione previsto, anche ai maggiori costi per il funzionamento delle sedi che comprendono, tra gli altri:

- i costi afferenti alla componente "Information Technology", sia strettamente connessi agli investimenti programmati nell'esercizio per il cui dettaglio si rimanda al paragrafo dedicato alla voce b.10, sia quelli relativi ad altri servizi del settore, compresa la manutenzione degli apparati hardware;
- i maggiori costi prudenzialmente stimati per energia elettrica dovuti all'eventualità di ulteriori oscillazioni a causa del perdurare delle criticità relative alla crisi energetica internazionale;
- i maggiori costi previsti per attività di partnership con ForumPA (partecipazione ForumPA, piano comunicazione), per la partecipazione ad altri eventi come Digital Summit, Assemblea Anci, Missione Italia (evento Anci), Stati generali della comunicazione pubblica.

La voce “c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro”, registra un incremento di € 13.356.496 che riguarda sia l’attività etero finanziata, sia quella non etero finanziata. Tuttavia, pur nella sostanziale imputabilità dell’incremento di tale categoria di costo, alla consistente crescita del volume di produzione, si rileva un incremento dovuto ai maggiori importi per consulenze di natura non etero finanziata, comprese quelle a supporto esterno specialistico per il settore IT, e il sostanziale incremento dovuto alla realizzazione delle attività relative al Piano formativo 2023-2025, come stabilito con Deliberazione del Commissario Straordinario, n.11 del 19 luglio 2023.

La voce d) compenso ad organi di amministrazione e controllo risulta incrementata per un importo pari a € 165.916 in ragione dei cambiamenti introdotti dal Decreto -Legge 22 aprile 2023, n. 44, in vigore dal 23 aprile 2023. L’art. 24, comma 2 del DL 44/2023, ha disposto che *“A decorrere dalla predetta data (23/04/2023), e fino all’insediamento dei nuovi organi, al Capo del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri è altresì attribuita la funzione di commissario straordinario, da svolgere avvalendosi delle articolazioni e del personale del predetto dipartimento. Entro i successivi sessanta giorni il predetto commissario, ai fini di incrementare l’efficienza dell’Associazione e migliorarne la qualità dei servizi resi, modifica lo statuto, il regolamento interno, nonché l’organizzazione e la struttura interna anche con riferimento alle nuove funzioni. Entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore dello statuto e del regolamento sono ricostituiti i nuovi organi”*.

Durante tale periodo non essendo erogato alcun compenso al Commissario Straordinario, nessun costo relativo ha avuto maturazione, e, sempre a decorrere dal 23 aprile 2023 sono cessati i costi per compensi del Vice Presidente, che, pertanto, nel 2023, hanno raggiunto una maturazione pro-rata temporis sino a tale data.

Agli effetti economici prodotti dall’entrata in vigore del Decreto- Legge n. 44/2023, si sono aggiunti quelli determinati dalla ricostituzione degli organi sociali. Il nuovo Consiglio di Amministrazione ed il nuovo Presidente si sono insediati il 3 agosto 2023, e a decorrere da tale data, sono rilevati i costi 2023 ed esercizi successivi, come ridefiniti alla luce delle previsioni di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 23 agosto 2022, n. 143- Regolamento in attuazione dell’articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici.

In riferimento al compenso del Presidente di nuova nomina, nelle more della ridefinizione dei compensi secondo l’iter stabilito dal citato decreto, per effetto dell’applicazione dell’art 4, comma 2, del DPCM 143/2022 “ Laddove il compenso non sia stabilito nell’atto di nomina o da disposizioni normative di settore, ovvero nelle more della sua determinazione, lo stesso potrà essere corrisposto dalle amministrazioni o enti obbligati, salvo conguaglio, nella misura prevista per l’organo scaduto per compiuto mandato o sostituito nel corso dello stesso”, il compenso del nuovo Presidente è stato erogato, tenuto conto dell’importo annuo già deliberato dall’Assemblea degli Associati il 29 aprile 2020, all’ex Presidente su base annua, naturalmente pro-rata temporis.

Pertanto, nelle more di una definitiva valorizzazione degli importi dovuti a titolo di compenso, fatti salvi eventuali successivi conguagli, il costo per il compenso del nuovo Presidente, nell’esercizio 2023, è pari a € 58.745,21 (dal 3 agosto 2023 al 31 dicembre 2023, tenuto conto dell’importo annuo di € 142.000, importo deliberato a favore dell’ex Presidente). A tale importo è stato prudenzialmente aggiunto l’importo dell’eventuale conguaglio da corrispondere al nuovo

Presidente, nella misura del valore massimo stabilito per gli Enti in classe IV, sempre ai sensi del DPCM n. 143/2022 (€ 23.167,12 dal 3 agosto 2023 al 31 dicembre 2023).

In data 3 agosto 2023, il Consiglio di Amministrazione, esprimendosi con la Deliberazione n.1, ha stabilito di richiedere al Dipartimento della Funzione Pubblica, l'avvio dell'iter per la richiesta della costituzione del tavolo tecnico di cui all'art. 10, comma 1, del citato DPCM, al fine quindi di stabilire in via definitiva i compensi attribuibili a tutti i componenti degli organi dell'Ente.

Pertanto, per l'esercizio 2024 i compensi del Presidente sono stati valorizzati in ragione del valore massimo stabilito per gli Enti in classe IV ai sensi del DPCM n. 143/2022 (€ 198.000).

I compensi del Vice Presidente, maturati nell'esercizio 2023 sino alla data del 22 aprile, non sono previsti negli esercizi successivi, tenuto conto delle modifiche apportate allo Statuto adottato il 20 giugno 2023.

I compensi del Direttore Generale sono stati rilevati per l'esercizio 2024, in linea con quelli dell'esercizio 2023.

Anche i compensi del Collegio dei revisori, a valere sull'esercizio 2024, risultano in linea con il precedente esercizio, poiché, soltanto successivamente alla data di scadenza di tale organo (9 febbraio 2026), gli stessi potranno essere ridefiniti secondo le previsioni del DPCM n. 143/22 (per gli Enti in classe IV, è previsto che il compenso del Presidente del Collegio dei revisori possa essere stabilito sino alla misura massima del 12% di quello attribuito al Presidente, e che per i componenti del Collegio dei revisori lo stesso possa essere stabilito nella misura massima del 10% del compenso del Presidente. In ragione di tale ipotesi, a decorrere dal 9 febbraio 2025 (data di scadenza del Collegio in carica), il costo di tale organo è stato valutato secondo tali esposte percentuali applicate al compenso massimo del Presidente.

Si riporta di seguito la tabella di dettaglio della voce in commento.

Organo	ricl. Armonizzato	BUDGET 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	DIFFERENZA A-B	DESCRIZIONE
Presidente	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 198.000,00	€ 53.896,88	€ 62.532,77	COSTO 2023 DELL'EX PRESIDENTE DAL 1/1/2023 AL 22/4/2023 (imponibile € 44.177,77 + IVA) DELIBERA ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI N. 1 DEL 29/04/2020 PARI A: € 142.000 (+IVA)= € 173.240
			€ 58.403,23		COSTO PRESIDENTE DAL 3/8/2023 AL 31/12/2023 ai sensi dell'art 4 comma 2 DPCM 143/202
			€ 23.167,12		CONGUAGLIO COSTO PRESIDENTE DAL 3/8/2023 STIMA MAX CLASSE IV, DPCM 143/22
Vice Presidente	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ -	€ 23.666,64	-€ 23.666,64	COSTO DEL VICE -PRESIDENTE DAL 1/1/2023 AL 22/4/2023 (IMPONIBILE PER ELABORAZIONE BUSTA PAGA)
Consiglio di Amministrazioni	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 217.800,00	€ 90.750,00	€ 127.050,00	COSTO COMPLESSIVO STIMATO MAX CLASSE IV (fino al 10% del Presidente per 11 componenti) DPCM 143/22 DAL 3/8/2023
Direttore Generale	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	COSTO DEL DIRETTORE GENERALE (IMPONIBILE PER ELABORAZIONE BUSTA PAGA)
Collegio dei Revisori	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 51.763,20	€ 51.763,20	€ -	Compenso del Presidente del Collegio (€ 20.000), compenso dei componenti € 14.000, di cui uno titolare di partita Iva. IMPORTI IN VIGORE FINO ALLA SCADENZA (9/2/2026)
TOTALE		€ 667.563,20	€ 501.647,07	€ 165.916,13	

8) Costi per godimento di beni di terzi

La voce, che registra un decremento di € 115.466, comprende oltre al costo per noleggio di autovetture e attrezzature, i canoni di leasing e di locazione delle sedi operative dell'Istituto. Si specifica che tale decremento è sostanzialmente dovuto alle aspettative lievemente migliorative del mercato finanziario per il 2024, (decremento del livello di inflazione globale), con effetto sugli interessi di leasing finanziario pur considerati gli attuali tassi di riferimento, ed ai minori costi di locazione e connessi, non essendo caricati sull'esercizio 2024, costi simultanei per gli uffici della sede di Napoli (nel 2023 alcuni costi, nella fase di trasferimento dalla vecchia alla nuova sede, si sono sovrapposti).

Come rappresentato nella nota integrativa dei Bilanci dell'Ente, ad iniziare dal bilancio 2012, a partire dal 24 febbraio 2011, in esecuzione della relativa delibera assembleare e del diritto di opzione contenuto nel contratto di locazione, l'Istituto è subentrato nel leasing immobiliare acceso dalla società allora locatrice per la Sede di Roma in viale Marx, sostituendo così le rate di leasing ai

canoni di affitto e garantendosi la possibilità di entrare in possesso dell'immobile allo scadere del contratto di leasing con un conseguente considerevole accrescimento del patrimonio.

Come previsto dai principi contabili nazionali tale operazione è stata contabilizzata con il metodo patrimoniale.

9) Costi per il personale

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
Costo per il personale a tempo indeterminato	€ 20.713.424	€ 19.505.960	€ 1.207.464	€ 20.346.970
Costo per il personale a tempo determinato	€ 3.109.773	€ 565.073	€ 2.544.700	€ 1.969.956
Costo per il personale Dirigente	€ 2.178.400	€ 1.637.433	€ 540.967	€ 1.892.998
	€ 26.001.597	€ 21.708.466	€ 4.293.131	€ 24.209.925

Il costo stimato per il 2024 subisce un incremento netto di € 4.293.131 (cfr. Allegato 6) rispetto all'esercizio precedente.

Tale incremento è dovuto a:

- a) COSTO DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO: incremento complessivo pari a € 1.207.464 effetto degli incrementi e decrementi sotto riportati:
 - incremento dovuto ai costi a regime nell'esercizio 2024 prodotti dall'attuazione del Piano dei fabbisogni del personale per l'esercizio 2023, in ragione del quale l'Ente ha immesso nel proprio organico 10 nuove unità di personale dipendente;
 - incremento dovuto ai costi a regime nell'esercizio 2024 prodotti dalla realizzazione di 12 immissioni in organico a titolo di turnover dell'esercizio 2023 e precedenti;
 - decremento dovuto alle assunzioni effettuate a titolo di turnover di 9 unità cessate nel 2024 sostituite con pari unità con retribuzione inferiore a quella dei dipendenti sostituiti, e dei turnover di 2 unità cessate nel 2023 a seguito del cambio di qualifica (Dirigenti Capacity Building per i Territori e Capacity Building per le PA Centrali); si specifica che le unità di prevista immissione saranno assunte, nel rispetto di quanto previsto all'art. art 33 del CCNL in vigore dal 27 settembre 2022, in base al quale l'accesso dall'esterno deve avvenire a livello economico iniziale di ognuna delle aree professionali.
 - decremento per effetto del cambiamento della tipologia contrattuale delle 2 risorse a tempo indeterminato in immissione come Dirigenti;

- incremento per effetto dei maggiori oneri derivanti dagli istituti contrattuali ancora in corso di definizione, previsti nel rinnovato contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti, in vigore a decorrere dal 27 settembre 2022. Tale voce per l'esercizio 2024, confrontata con quanto rilevato per il 2023, subisce un incremento complessivo di importo pari a € 720.000, effetto dell'incremento di € 300.000, a titolo di disponibilità complessiva per la realizzazione dei diversi istituti contrattuali e di € 420.000 per la realizzazione delle figure dei Quadri.

Di seguito si fornisce la rappresentazione sintetica delle assunzioni 2023, evidenziando che quanto esposto è comprensivo delle previsioni di immissione in organico da effettuare nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 (complessive 8 unità il cui costo valutato pro-rata temporis è stato adeguatamente valorizzato nelle previsioni economiche al 31 dicembre 2023):

ASSUNZIONI 2023			
N.UNITA' PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	FONTE		TOTALE
	DA PIANO DEI FABBISOGNI	DA TURNOVER	
DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO	10	12	22
DIRIGENTI	2	2	4
TOTALE	12	14	26

- b) COSTO DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: Il costo previsto al 31 dicembre 2024 per il personale a tempo determinato, risulta pari a € 3.109.773 a fronte di quanto rilevato nelle previsioni al 31 dicembre 2023 (€ 565.073), risultando pertanto in incremento per € 2.544.700, per effetto del costo previsto a valere sulle commesse etero finanziate;
- c) COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE: incremento complessivo pari a € 540.967. Il costo dell'esercizio 2024 relativo al personale Dirigente, confrontato con le stime al 31 dicembre 2023, risulta incrementato, per effetto
- delle assunzioni dei Dirigenti Gestione Fondi Ue e PNRR, Governance Interna, Capacity Building per i Territori e Capacity Building per le PA Centrali, di prevista realizzazione a decorrere dal 1° novembre 2023, (costo a regime nel 2024);
 - degli incrementi retributivi generati a decorrere dal 1° ottobre 2023, all'esito della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 28 settembre 2023, relativa alla "Pesatura delle posizioni dirigenziali e parziale modifica della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 75 del 12 aprile 2022".

Pertanto, il numero complessivo dei Dirigenti al termine dell'esercizio 2024 risulterà pari a 15 unità.

In via generale, si rappresenta che, la programmazione economica per il triennio 2024-2026, è stata definita in coerenza con quanto previsto nel Decreto -Legge 22 aprile 2023, n. 44, che impegna Formez PA a rispondere in maniera tempestiva e puntuale alle richieste delle amministrazioni associate per sostenerle nell'enorme sforzo che sono chiamate a fare per l'attuazione del PNRR, dello straordinario impegno dell'Istituto nella realizzazione delle attività concorsuali e con rinnovate modalità tecnologiche. A tal proposito, la presente programmazione economica, tiene conto del significativo ricorso ai contratti a tempo determinato a valere sulle attività di line.

In assoluta coerenza con l'equilibrio economico rilevato nella presente programmazione, le immissioni in organico nel triennio 2024-2026, come precedentemente rappresentato, sono sostanzialmente relative alla realizzazione del turnover del personale di prevista cessazione.

Per quanto riguarda il premio di risultato, le stime effettuate sono state appostate nell'apposito fondo (il costo è espresso alla voce B.13 "altri accantonamenti") tenuto conto della consistenza dell'organico complessivo nell'esercizio 2024, del nuovo sistema premiante e dei maggiori oneri a titolo di retribuzione variabile dei Dirigenti.

Nella tabella che segue è riportato il numero dei dipendenti a tempo indeterminato, inclusi i dirigenti, in organico al 31 dicembre per gli anni 2020 -2023 e le previsioni per il 2024.

DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO IN ORGANICO E DIRIGENTI ASSUNTI A TEMPO DETERMINATO E INDETERMINATO			
	DIPENDENTI	DIRIGENTI	TOT.
31-dic-20	267	10	277
31-dic-21	284	8	292
31-dic-22	316	11	327
31-dic-23	327	15	342
31-dic-24	334	15	349
31-dic-25	334	15	349
31-dic-26	334	15	349

10) Ammortamenti e svalutazioni

Questa voce evidenzia un incremento di € 368.358, rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2023. Tale incremento è riconducibile alle politiche di investimento programmate per il triennio 2024-2026, in particolar modo connesse al settore Information Technology, tenuto conto della prosecuzione del processo d'ammortamento relativamente agli investimenti effettuati negli esercizi precedenti.

A tal proposito si evidenzia quale fondamentale elemento della riorganizzazione e riqualificazione di FormezPA la prosecuzione delle attività di costruzione di un sistema informativo aziendale integrato attraverso la prosecuzione del significativo piano di investimenti avviato nel corso del 2021, che permetterà la ricostruzione e l'introduzione o l'evoluzione di alcune piattaforme informatiche già esistenti, di importanza fondamentale per il buon funzionamento di FormezPA. Nel corso del 2023 il gruppo ICT ha studiato una nuova architettura funzionale che include tutti i diversi sottosistemi applicativi, nell'ottica di avere un approccio globale e integrato, che permetta la condivisione delle informazioni, evitando la duplicazione delle stesse, e i dati come fattore di unione, nel pieno rispetto della vigente normativa AgID.

Si elencano di seguito alcune specifiche riguardo ai principali sistemi informativi che concorrono alla architettura sopra citata e dei quali l'Ente intende dotarsi:

1) il sistema Enterprise Resource Planning (ERP), necessario per la gestione delle informazioni economico-finanziarie in modalità integrata tra funzioni aziendali e relative piattaforme informatiche. Lo strumento attualmente presente, Oracle Applications (versione on premise) è ormai obsoleto, e non più supportato dal produttore. Nel corso del 2022 il Dipartimento della Funzione Pubblica, ha incaricato Ernest & Young (di seguito EY), di valutare la piattaforma più idonea per essere selezionata come nuovo ERP del Formez. EY ha notevoli competenze nell'ambito specifico, con un centro di competenza italiano dedicato al settore ERP. EY ha esaminato dal suo punto di vista di "Subject Matter Expert" esterno il sistema ERP esistente in Formez, ha valutato lo studio di fattibilità eseguito dalla commissione interna nel corso dell'anno precedente, ed ha suggerito l'adozione di MS Dynamics Cloud. Con l'arrivo al Formez del nuovo dirigente Innovability, questi ha concordato con il suggerimento di EY, per cui si è deciso di adottare questa soluzione. La scelta è motivata da una serie di fattori tutti ugualmente importanti:

1. Soluzione integrata che permetterà di gestire tutte le diverse funzioni aziendali con un approccio incrementale, condividendo i dati tra le diverse direzioni. Il progetto partirà quindi indirizzando le necessità della direzione AFC (Amministrazione, Finanza e Controllo).
2. Gestione del ciclo di vita dei progetti integrata nella piattaforma. Questo consentirà la gestione degli aspetti progettuali e finanziari in un'ottica di forte integrazione, semplificando in maniera notevole la gestione degli aspetti contabili e di rendicontazione.
3. Integrazione nativa dello strumento con il mondo Office 365, già presente nell'istituto
4. Possibilità di aggiungere gradualmente le ulteriori funzioni aziendali, mantenendo un approccio comune e condiviso dei relativi dati: ufficio HR (attualmente coperto da un prodotto specifico di Zucchetti, che verrà integrato con l'ERP, ma che se richiesto potrà essere sostituito successivamente con il modulo HR di MS Dynamics), ufficio legale, ufficio logistica, sistema documentale (vedi note successive)

Il progetto è partito ad ottobre 2023, sfruttando la fase 2 del progetto Digital del DFP, con l'analisi delle necessità delle direzioni AFC e Produzione, la definizione di PoC per 5 procedure (3 in ambito progetti – avvio e approvazione progetti, pianificazione e costo risorse, gestione budget di progetto, e 2 in ambito AFC – finance: registrazione fatture passive, gestione mandati di pagamento, emissione nota di debito e infine gestione dei time sheet, nell'ambito della rendicontazione). Si prevede di proseguire con tale approccio fin verso circa marzo 2024. Nel frattempo, la direzione ICT finalizzerà la definizione e la stesura del Piano dei Fabbisogni e la puntualizzazione dei requisiti e del relativo capitolato. Nel 2024 si passerà infine alla fase di implementazione e di acquisizione delle necessarie licenze e sviluppo dei relativi servizi di integrazione. Il progetto di prevede si estenderà nel corso di circa due anni.

2) il sistema di gestione dei progetti: una soluzione fortemente necessaria per permettere la diffusione e la condivisione di metodologie e strumenti professionali per la gestione dei progetti, elementi cardine dell'attività produttiva di FormezPA. Anche in questo caso, individuata la soluzione di mercato più idonea, è stato approntato il capitolato con identificazione e puntualizzazione dei requisiti di sistema. La soluzione si basa su una combinazione tra il prodotto "client" Microsoft Project365, che si va ad integrare con la suite di produttività individuale acquisita per tutti i dipendenti nel 2021, Office 365. Questo prodotto si integrerà con il modulo di back-end Dynamics Project del nuovo ERP, al fine di semplificare il passaggio dei dati contabili per la gestione degli aspetti economici dei diversi progetti.

3) il sistema di gestione documentale: elemento centrale per la dematerializzazione dei flussi documentali e lo snodo informatizzato delle procedure aziendali, nonché per l'archiviazione digitale dei documenti con valore legale. Esso è inoltre lo strumento per la gestione del protocollo informatizzato. Lo strumento attualmente in uso, parziale nel suo sviluppo, si è rivelato inadeguato alle necessità di FormezPA e, soprattutto, non integrabile con gli altri sistemi aziendali. Dopo una procedura di beauty contest e successiva nomina di una commissione, è stato individuato il prodotto, Archiflow di SIAV SpA, che è stato installato nel corso del 2023. Si sta coordinando l'introduzione del nuovo sistema con il nuovo ERP, al fine di integrare al meglio le funzionalità dei diversi sottosistemi, così da ridurre il più possibile gli interventi manuali e semplificare al massimo il lavoro dei diversi utenti. In questo caso EY ha confermato le scelte della commissione interna. L'implementazione avverrà in tre fasi: 1. Installazione e configurazione di base del nuovo sistema documentale che soddisfi pienamente le necessità di tutte le funzioni interne di Formez; 2. Predisposizione dei workflow delle diverse funzioni aziendali; 3. Integrazione dello stesso con il nuovo ERP, così da garantire la continuità operativa e la qualità dei flussi informatici, durante tutto il flusso gestionale interno dei diversi documenti e il rifacimento dei manuali ai sensi del CAD.

4) Rifacimento completo della Intranet di Formez, con il piano che essa diventi il punto di accesso unico per i dipendenti Formez per tutte le funzionalità connesse con il servizio risorse umane (cedolini, richieste di ferie, note spese, autorizzazioni per viaggi e missioni, valutazione annuale delle proprie performance, ecc.), notizie interne, libreria degli ordini di servizio, newsletter, servizio Sharepoint e quant'altro di competenza. Dopo un approfondito studio di fattibilità, è stato emesso un capitolato con identificazione e puntualizzazione dei requisiti di sistema. Il progetto è stato associato al rifacimento del portale istituzionale (vedi prossimo punto), così da raggiungere la massa critica che ha permesso di indirizzare i due progetti con un AQ Consip, in questo caso l'AQ SAC2, lotto 1. Mentre questo documento è in scrittura, tale AQ è in corso di assegnazione e si prevede il rilascio del progetto operativo entro 5 mesi dall'assegnazione, entro la prima metà dell'anno 2024.

5) Rifacimento del portale istituzionale Formez: il portale www.formez.it è basato su tecnologia Drupal 7, open source oramai obsoleto. Nel corso del 2021, Formez ha acquistato la piattaforma Sitefinity dall'azienda US Progress Software, per la gestione dei servizi LineAmica. Il CMS ha dimostrato di essere una piattaforma moderna, affidabile, sicura e altamente scalabile, per cui si è deciso di utilizzarla anche per il rifacimento del portale istituzionale Formez. Dopo un approfondito studio di fattibilità, si è deciso di unire lo sviluppo alla intranet, incarico che si è poi portato avanti tramite AQ MEPA SAC2, come descritto nel punto precedente.

Si prevede di continuare negli anni successivi con le attività di sviluppo, gestione e migrazione in tale nuovo sistema dei diversi siti e portali che fanno riferimento al settore "istituzionale" di FormezPA.

6) Per garantire inoltre il massimo livello di sicurezza per tutte le piattaforme, i dati e i servizi offerti da Formez ai propri clienti, è stata effettuata una valutazione tramite collaborazione con l'Agenzia della Cybersicurezza Nazionale (ACN), che ha effettuato un assessment sulla robustezza e validità dei sistemi di sicurezza informatica dei diversi punti di accesso alla rete e sistemi Formez. Questo studio, svolto a dicembre 2022, si è espletato tramite la simulazione di una serie di attacchi informatici ai sistemi Formez, eseguiti da esperti ACN, in collaborazione con personale ICT Formez. Il risultato di tale assessment ha fornito una serie di indicazioni utili a valutare la qualità dei sistemi di protezione informatica, con indicazione di alcune specifiche azioni, che sono state prontamente eseguite, così da indirizzare le aree di debolezza indicate.

Essendo terminato il contratto per i servizi SPC Cloud, dove ospitare i sistemi web destinati ad essere utilizzati dal "pubblico", nei primi mesi del 2024, anche a seguito dell'accesso ai ristori previsti per le amministrazioni come incentivo alla migrazione al cloud, FormezPA accederà con i principali sistemi al PSN, mettendo in sicurezza in particolare la piattaforma di StepOne ed i siti istituzionali. Si procederà anche ad un refresh tecnologico degli switch di rete della sede di Roma, per garantire la continuità operativa in ragione della vetustà dei sistemi esistenti, sia per migliorare la sicurezza in accesso alla rete LAN.

7) la piattaforma relativa alla gestione ed amministrazione del Personale: nel corso dei tre anni precedenti, 2020 - 2022 sono state aggiunte e testate una serie di funzionalità aggiuntive alla piattaforma esistente, HR Infinity Global Zucchetti, anche questa con tecnologia cloud. Le nuove funzionalità aggiunte, rilasciate in produzione tra settembre e ottobre 2023, sono il rilevamento delle presenze e la gestione delle risorse umane in termini di formazione, performance e percorsi di carriera. Si sta inoltre operando per la personalizzazione di un modulo volto al reclutamento del personale sia dipendente che consulente, in termini o di integrazione con la soluzione sviluppata internamente o di integrale rimpiazzo della stessa attraverso lo sviluppo delle sue funzioni all'interno della piattaforma acquisita. Nel corso del 2024 è previsto inoltre l'integrazione del modulo HR Zucchetti con la piattaforma ERP di cui sopra.

8) La nuova procedura richiesta dal DFP per l'assunzione di collaboratori di diverso tipo per i progetti Formez prevede l'utilizzo del portale inPA del DFP. A tale scopo, a fine 2023 è in corso di sviluppo la reingegnerizzazione dell'applicazione webtrac, così da garantire l'uso del nuovo portale per la selezione dei collaboratori, garantendo al massimo le attuali funzioni automatiche per la gestione dell'intero ciclo, così apprezzate dai committenti.

FormezPA a cominciare dal 2021 ha fornito ai propri dipendenti strumentazioni informatiche stato dell'arte, in massima parte portatili, al fine di supportare l'utilizzo dei nuovi sistemi informativi aziendali e le nuove modalità di lavoro agile e smart working, con la dotazione della suite completa dei software di produttività di Microsoft Office 365, inclusiva di formazione specifica per tutto il personale in organico. Tale formazione non ha peraltro sortito l'effetto sperato, in quanto non tutte le soluzioni offerte sono state effettivamente adottate dal personale, con conseguenti risultati inferiori alle aspettative. Nel corso del 2024 il servizio ICT prevede di effettuare un refresh di formazione sulle soluzioni a maggior impatto, con un piano operativo di utilizzo e verifica di uso da parte degli utenti, così da garantire l'effettivo apprendimento e successiva adozione dei nuovi strumenti, al fine di ottenere il desiderato incremento dell'efficienza operativa anche su tutte le tematiche di collaborazione interna ed esterna.

I nuovi sistemi informativi dovranno poi essere progressivamente integrati con le soluzioni sviluppate internamente laddove non funzionalmente migrabili all'interno delle nuove piattaforme; la realizzazione avverrà in parallelo alla messa in opera delle diverse piattaforme applicative. In particolare, il sistema di rendicontazione (portale della rendicontazione) attualmente gestito con un software proprietario denominato Versys, dovrà essere rimodellato e connesso alle diverse piattaforme in via di acquisizione, al fine di trarre alimentazione in termini di dati da esse. Si tratta di una delle attività più delicate dell'intero processo di informatizzazione del FormezPA.

Nel triennio in esame, proporzionalmente con le necessità aziendali previsionali, si continuerà a dotare e mantenere il necessario livello di dotazioni individuali hardware e software e la formazione relativa, nonché ad allineare i sistemi operativi alle nuove versioni, sostituendo quelli che si avviano o hanno raggiunto il termine del supporto del produttore, al fine di garantire sicurezza e stato dell'arte alle migliori best practices.

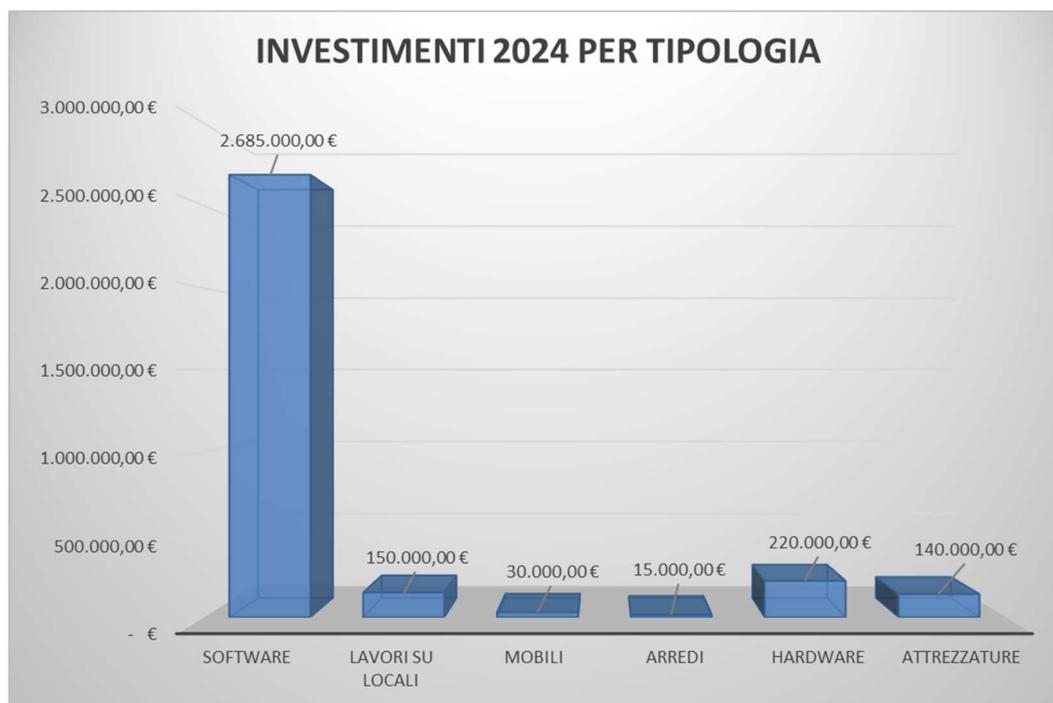
A fine 2023 terminano la validità delle licenze del sistema di produttività individuale e collaboration aziendale (Office 365), del sistema Antivirus aziendale installato sui singoli sistemi, del sistema di Backup dei server e di office 365 e si procederà, in analogia col passato e al fine di ottenere migliori prezzi, con rinnovo triennale (2024-2026) delle diverse piattaforme.

Per quanto concerne le attività istituzionali, è di particolare rilievo il supporto alle attività riferite ai sistemi informativi dell'Area Ripam, con particolare riguardo agli aspetti di sviluppo e mantenimento nei rispettivi ambienti cloud dei rispettivi sistemi informativi utilizzati, nonché l'adozione di un sistema informativo a supporto del Whistleblowing.

Si riporta di seguito il grafico relativo agli investimenti programmati nel triennio 2024-2026 relativi al settore IT ed alla logistica.



Si riporta di seguito la rappresentazione grafiche relativa alla composizione per tipologia degli investimenti programmati nell'esercizio 2024:



Nell'allegato 3 si riporta la tabella riepilogativa degli investimenti programmati per l'esercizio 2024.

12) Accantonamenti per rischi

Questa voce, pari a € 350.000 recepisce il prudenziale accantonamento al fondo rischi su lavori in corso adeguandone la relativa consistenza all'incremento delle Rimanenze Finali.

13) Altri accantonamenti

Tale voce, pari a € 977.332, registra un incremento di € 476.031 rispetto alle previsioni economiche al 31 dicembre 2023, ed è riferita esclusivamente all'accantonamento al fondo premio di risultato per il personale dipendente e dirigente. L'accantonamento è stato adeguato all'introduzione del nuovo sistema premiante a favore dei dipendenti e all'incremento della retribuzione variabile dei Dirigenti oltre che, alla consistenza del personale in organico. In particolare, tale importo è ripartito in € 700.000 per la premialità dei dipendenti ed € 277.332 a titolo di retribuzione variabile massima dei Dirigenti.

Si specifica che il sistema premiante del personale dipendente non dirigente è collegato al sistema delle performance dei Dirigenti, anche attraverso l'implementazione dell'accordo sindacale che tiene conto, da una parte del coinvolgimento del dipendente nel raggiungimento dei risultati organizzativi della direzione di appartenenza, dall'altra alla performance individuale calcolata sui livelli economici di profilo di appartenenza.

14) Oneri diversi di gestione

Sono così composti:

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
b.14) oneri diversi di gestione	€ 1.115.704	€ 1.215.096	-€ 99.392	€ 1.115.704
a) oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pubblica	€ 747.488	€ 747.488	€ -	€ 747.488
b) altri oneri diversi di gestione	€ 368.216	€ 467.608	-€ 99.392	€ 368.216
	€ 1.115.704	€ 1.215.096	-€ 99.392	€ 1.115.704

Il saldo di cui al Budget 2024, pari a € 1.115.704 è sostanzialmente in linea con le previsioni economiche al 31 dicembre 2023.

Tale voce accoglie, oltre ai costi riferiti alla *spending review*, quelli derivanti da alcuni tributi (TARI ed IMU), l'IVA indetraibile pro-rata, le sopravvenienze passive ed altri oneri di natura amministrativa.

Si precisa che sia per l'esercizio 2023 che per le previsioni per il 2024 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. Nel 2023 sono stati effettuati regolarmente i versamenti dovuti ed un pari importo è stato previsto per il 2024.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato

Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza

All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- [indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it](mailto:igf.ufficio2.rgs@tesoro.it)

All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - [indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it](mailto:igf.ufficio4.rgs@tesoro.it)

All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - [indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it](mailto:igf.ufficio7.rgs@tesoro.it)

All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - [indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it](mailto:igf.ufficio8.rgs@tesoro.it)

Denominazione Ente:

PRIMA SEZIONE

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A

D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	€ 65.363,41	€ 6.536,34	€ 71.899,75
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	€ 23.191,78	€ 2.319,18	€ 25.510,96
Totale	€ 88.555,19	€ 8.855,52	€ 97.410,71

D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
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) per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 NB:	€ 78.334,36	€ 7.833,44	€ 86.167,80
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	€ 461.392,04	€ 46.139,20	€ 507.531,24
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	€ 18.553,42	€ 1.855,34	€ 20.408,76
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	€ 23.293,02	€ 2.329,30	€ 25.622,32
Totale	€ 581.572,84	€ 58.157,28	€ 639.730,12

L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
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	€ 221,20	€ 2.433,22
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			739.574,06
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	€ 7.913,87		

Di seguito, la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di spesa dovuti alla *Spending Review*, per le categorie interessate da tali provvedimenti.

Differenza tra il Budget 2024 (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 2024 complessivo soggetto alle misure di contenimento		DIFFERENZA TRA BUDGET 2024 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	180.031	180.031	97.226	97.226	
	7)	per servizi		1.859.990		4.756.804		2.896.814	
	b)	acquisizione di servizi	1.186.648		3.052.031		1.865.383		
	c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	136.001		1.188.080		1.052.079		
	d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	537.341		516.693		- 20.648		
	8)	per godimento di beni di terzi	1.408.290	1.408.290	1.484.407	1.484.407	76.117	76.117	
TOTALE				TOTALE MEDIA	3.351.085	TOTALE BUDGET 2024	6.421.242	TOTALE DIFFERENZA	3.070.158

L'evidenziato superamento dei limiti di spesa pari a € 3.070.158 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 2024, pari a € 3.070.158 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 2023 sia superiore (per almeno € 3.047.158) al medesimo valore conseguito 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 2023, (entro il 30 aprile 2024), 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 2024- 31 dicembre 2024 (nell'ipotesi di bilancio deliberato il 30 aprile 2024). Nel rispetto di tale postulato, l'Ente non attribuirà ai centri di responsabilità, la disponibilità economica di € 3.070.158, sino all'avvenuto accertamento dei ricavi evidenziati nel Bilancio 2023.

Nella tabella che segue sono rappresentati i dati utili ad evidenziare il possibile superamento dei limiti di spesa, considerati i ricavi dell'esercizio 2023 come definiti nelle Previsioni Economiche al 31 dicembre 2023. Per l'esercizio 2024, il superamento sarebbe consentito sino all'importo massimo di € 29.184.700, pari alla differenza tra i ricavi (non Ripam) 2023 (€ 49.106.160) 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	79.092.513	69.347.478	90.000.000
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	37.514.605	20.241.318	21.000.000
da Produzione dei Progetti NON RIPAM (ante collaudo)	19.921.460	24.660.257	26.810.660	35.515.331	41.577.908	49.106.160	69.000.000
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	21.656.448	29.184.700

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 riportato "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 2024 (€ 8.341). Si segnala il "legislatore", con Circ. RGS- MEF del 7/12/2022, a conferma di quanto stabilito con Circ. del 19 maggio 2022, ha consentito l'adeguamento dei limiti in considerazione della crisi energetica negli scenari politici economici internazionali, che, producono inevitabilmente un consistente aggravio sui costi di gestione dell'auto di servizio.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo Budget 2024	nota
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	€ 7.141	escluso il costo del carburante ai sensi della Circ. RGS-MEF 19/5/2022, Circ. RGS-MEF 7/12/2022
di cui per buoni taxi:		€ 1.233	€ 1.200	
Totale		€ 9.497	€ 8.341	

C) Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
16) altri proventi finanziari		€ -	€ -	€ -
17) interessi e altri oneri finanziari	€ 100.000	€ 66.120	€ 33.880	€ 300.000
	€ 100.000	€ 66.120	€ 33.880	€ 300.000

Nonostante la rappresentata crescita del volume della produzione e il fisiologico sfasamento temporale tra il momento la spesa per il sostenimento dei costi legati alle attività produttive, con particolare riferimento alle procedure concorsuali che generano notevoli anticipazioni finanziarie per il global service affidato all'esterno, ed il rimborso da parte dei committenti, le politiche interne tese a garantire la corretta gestione del cash flow, per l'esercizio 2024, non è previsto alcun ulteriore ricorso al credito. Si rammenta che nell'esercizio 2023 l'Ente ha fatto ricorso al credito concesso come previsto dalle disposizioni dell'art. 8 del Decreto-Legge 30 aprile 2022, n. 36 convertito con modificazioni dalla Legge 29 giugno 2022, n. 79 (finanziamento MEF) per un importo pari a € 7.000.000. Tale importo sarà rimborsato dall'Ente a decorrere dal 1° gennaio 2025, (al tasso dell'1% previsto dal citato decreto), circostanza della quale si è debitamente tenuto conto nelle previsioni degli esercizi 2025 e 2026.

Si rappresenta che l'importo stimato per oneri finanziari stimato per l'esercizio 2023, nonostante l'ingente importo dovuto alla prevista realizzazione della produzione sopra rappresentata (€ 69.347.478), è pari a € 66.120. Come precedentemente menzionato, il basso livello per oneri finanziari previsti per il 2023 è dovuto all'attuazione di politiche di efficientamento nella gestione del credito realizzate con il deciso impulso del management in tal senso, e all'attento monitoraggio ed efficiente gestione del cash flow. L'importo indicato si riferisce infatti alle sole commissioni e spese bancarie.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Tale voce, come già nel precedente esercizio, è pari a zero.

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

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 1.200.000	€ 1.100.000	€ 100.000	€ 1.100.000
	€ 1.200.000	€ 1.100.000	€ 100.000	€ 1.100.000

Rappresenta la stima prudenziale per il prevedibile onere derivante dalle imposte (IRAP e IRES) dell'esercizio 2024. Tale imposta, come noto, è anche commisurata alle retribuzioni del personale dipendente e dei collaboratori.

II.V. Conclusioni

Le previsioni per il prossimo esercizio si discostano sostanzialmente rispetto ai dati di preconsuntivo 2023, in quanto si prevede di realizzare un volume della produzione pari a 90 milioni, con un incremento complessivo di circa 20 milioni.

La produzione connessa alle attività che ricadono nella struttura organizzativa Sviluppo e Innovazione PA registra un sostanziale allineamento rispetto ai dati di preconsuntivo attestandosi a circa 35 mln mentre la produzione riferita alle procedure concorsuali registra un lieve incremento di circa il 4% passando da 20.2 mln a 21 mln.

Relativamente alle attività che ricadono nella struttura organizzativa Formazione, Capitale Umano e Piccoli Comuni si registra un indicativo incremento passando da 8.2 mln a 28.8 mln vista la significativa incidenza della produzione riconducibile all'attuazione del PNRR.

Infine, la produzione riconducibile alla struttura organizzativa Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione Digitale registra un indicativo decremento di circa il 42% passando da 5.3 mln a 3 mln.

Si evidenzia quindi il significativo incremento della produzione riferita alle attività di rafforzamento delle competenze e sviluppo del capitale umano in considerazione della piena operatività dei progetti PNRR, confermando che la riforma della pubblica amministrazione, programmata all'interno del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, si basa prevalentemente sullo sviluppo del capitale umano.

Il programma dell'Istituto, in linea con i nuovi compiti attribuiti a FormezPA prima con il decreto 80/2021, che all'art 4 gli ha attribuito la funzione di supporto alle riforme e di diffusione dell'innovazione amministrativa, e successivamente con il DL 44/2023, non può non tener conto delle nuove attività di sviluppo e attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ai soggetti associati e al Dipartimento della Funzione Pubblica, nonché, anche dell'ulteriore possibile ampliamento della compagine associativa da cui potrebbero scaturire un potenziale incremento della produzione dell'Istituto.

Nella consapevolezza di poter rappresentare per le Amministrazioni pubbliche ed in particolare per il Dipartimento della Funzione Pubblica un vero e proprio punto di riferimento nello sviluppo delle politiche pubbliche, si sottopone una previsione di budget armonizzato ai sensi del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, con un avanzo economico dell'esercizio di **€ 118.569**.

II.VI. Tabella Budget 2024

	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023		Budget 2024	
			Budget economico 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		17.400.611		17.400.611
c) contributi in conto esercizio	17.400.611		17.400.611	
c.1) contributi dallo Stato				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	69.347.478	69.347.478	90.000.000	90.000.000
5) altri ricavi e proventi		3.194.629		3.270.397
b) altri ricavi e proventi	3.194.629		3.270.397	
Totale valore della produzione (A)		89.942.718		110.671.008
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	280.613	280.613	414.994	414.994
7) per servizi		60.124.384		76.365.700
b) acquisizione di servizi	6.520.778		9.239.682	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	53.101.959		66.458.455	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	501.647		667.563	
8) per godimento di beni di terzi	2.129.642	2.129.642	2.014.177	2.014.177
9) per il personale		21.708.466		26.001.597
a) salari e stipendi	14.911.784		17.929.708	
b) oneri sociali	4.633.838		5.586.646	
c) trattamento di fine rapporto	271.854		373.259	
d) trattamento di quiescenza e simili	750.620		812.280	
e) altri costi	1.140.369		1.299.705	
10) ammortamenti e svalutazioni		1.644.578		2.012.936
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.359.797		1.602.376	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	284.781		410.560	
12) accantonamento per rischi	1.093.249	1.093.249	350.000	350.000
13) altri accantonamenti	501.301	501.301	977.332	977.332
14) oneri diversi di gestione		1.215.096		1.115.704
a) oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pu	467.608		368.216	
b) altri oneri diversi di gestione	747.488		747.488	
Totale costi (B)		88.697.329		109.252.439
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.245.389		1.418.569
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	- 66.120	- 66.120	- 100.000	- 100.000
a) interessi passivi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		- 66.120		- 100.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		1.179.270		1.318.569
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.100.000	1.200.000	1.200.000
F AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		79.270		118.569

Allegato 1 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

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).

		2024
Liquidità iniziale		8.349.197
Livello	Descrizione codice economico	ENTRATE 2024
I	Trasferimenti correnti	17.400.611
II	Trasferimenti correnti	17.400.611
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.400.611
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	90.520.328
II	Riscossione crediti di breve termine	90.520.328
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	90.520.328
I	Accensione Prestiti	-
II	Accensione prestiti a breve termine	-
III	Finanziamenti a breve termine MEF (ART. 8 DEL DECRETO-LEGGE 30 APRILE 2022, n. 36 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 29 GIUGNO 2022, N. 79)	-
TOTALE GENERALE ENTRATE		107.920.939
Livello	Descrizione codice economico	USCITE 2024
I	Spese correnti	113.329.610
II	Redditi da lavoro dipendente	37.061.516
III	Retribuzioni lorde	23.951.205
III	Contributi sociali a carico dell'Ente	13.110.311
II	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.200.000
III	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.200.000
II	Acquisto di beni e servizi	72.483.272
III	Acquisto di beni non sanitari	7.248.327
III	Acquisto di servizi non sanitari	65.234.945
II	Trasferimenti correnti	-
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-
II	Interessi passivi	1.837.333
III	Interessi su finanziamenti a breve termine MEF (ART. 8 DEL DECRETO-LEGGE 30 APRILE 2022, n. 36 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 29 GIUGNO 2022, N. 79)	100.000
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	1.737.333
II	Altre spese correnti	747.488
III	Altre spese correnti n.a.c. - spending review	747.488
I	Spese in conto capitale	2.592.000
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.592.000
III	Beni immateriali	2.268.000
III	Beni materiali	324.000
I	Rimborso prestiti	-
II	Rimborso prestiti a breve termine	-
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
I	TOTALE GENERALE USCITE	115.921.610
I	SALDO ENTRATE - USCITE	- 8.000.670
Liquidità finale		348.527

Allegato 2 - 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 2024										
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 2023	Esercizi di riferimento (periodi contabili confrontati)	Valore indicatore principale Esercizio 2022	Valore indicatore principale Esercizio 2023	Risultato conseguito esercizio 2023	Risultato atteso per l'esercizio 2024	Strategia di riferimento
1	Capacità di realizzazione	i1 = Produzione/Budget disponibile	$(i1n - i1n-1) / i1n-1$	>= 0	2023-2022	0,75	0,83	0,10	>= 0	Migliorare l'efficienza amministrativa
2	Capacità di spesa	i2= Pagato/Impegnato	$i2n / i2n-1$	>= 1	2023-2022	0,72	0,89	1,24	>= 1	Migliorare l'efficienza amministrativa
3	Regolarità e qualità della spesa relativa a progetti cofinanziati	i3n=Rendicontato non Riconosciuto	$((\text{Rendicontato al 31 dicembre} - \text{Rendicontato Riconosciuto al 31 dicembre}) /$	<=0,50%	2023-2022	0,54%	0,51%	0,51%	<=0,50%	Migliorare l'efficienza amministrativa
4	Tempestività dei pagamenti	i4= (Importo delle fatture * (data pag. - data scad.)) / Somma degli importi pagati nel periodo	$i4n / i4n-1$	< 1,05	2023-2022	86,99	77,15	0,89	< 1	Migliorare l'efficienza amministrativa

n.1 Capacità di realizzazione: si intende la misurazione della variazione tra due esercizi, della capacità di realizzazione delle attività, rispetto al budget disponibile.

Si osservi che, in tal senso, per avanzamento dell'attività si rileva la valorizzazione dei costi (e dei ricavi), riferiti alle attività etero finanziate, nell'esercizio economico (anno solare).

Tale capacità si ritiene positiva se l'indicatore è maggiore di zero. Si ottiene un risultato positivo se, nell'esercizio più recente, l'indicatore principale, evidenzia un valore più elevato di quello rilevato nell'esercizio precedente. Pertanto, nell'esercizio 2023 l'indicatore ha presentato il superamento dell'obiettivo fissato per tale esercizio.

Per l'esercizio 2022, l'indicatore presenta un risultato pari a 0,75, evidenziando un deciso scostamento tra la produzione da commessa prevista nel Budget 2022 e la produzione realizzata (Bilancio al 31/12/2022). Nella valutazione riferita alla produzione 2023 (previsioni economiche al 31/12/2023) rispetto a quanto rappresentato nel Budget 2023, la percentuale di avvenuta realizzazione è pari a 0,83. Pertanto, nel biennio oggetto della rilevazione e confronto dell'indicatore, è presente il rilevato miglioramento.

n. 2 Capacità di spesa: tale indicatore mette a confronto la capacità percentuale di spendere la quota più alta possibile, degli impegni assunti. Sono messi a paragone la percentuale indicativa della capacità di spesa che si vuole raggiungere nell'esercizio di riferimento del budget, con quella risultante nell'esercizio precedente. L'obiettivo è quantificare in aumento tale saggio, ed è da conseguire tramite il miglioramento della capacità organizzativa interna nella generazione dei pagamenti (miglioramento di processo, da realizzarsi anche con l'adeguamento della piattaforma tecnologica in uso, rispetto della Direttiva sui pagamenti della Direttrice Generale ed efficientamento della gestione del cash flow). L'obiettivo di miglioramento è raggiunto se tale saggio è maggiore di uno. In tal modo, nell'esercizio più recente l'indicatore principale evidenzia un valore più elevato rispetto a quello rilevato nell'esercizio precedente.

Si rappresenta che nell'esercizio 2023 l'indicatore, ha conseguito un ottimo risultato, presentando il superamento dell'obiettivo fissato per tale esercizio.

n. 3 Regolarità e qualità della spesa relativa a progetti cofinanziati: misura la capacità del Formez di ridurre, progressivamente, gli importi rendicontati ma non riconosciuti dal Committente, a causa del non completo rispetto delle norme e regolamenti.

Pertanto, se nell'esercizio, preso a riferimento, gli importi rendicontati e non riconosciuti, rapportati a quelli complessivamente rendicontati al termine dell'esercizio, evidenziano un aumento meno che proporzionale, al termine dell'esercizio successivo, l'obiettivo, della minor incidenza degli importi non riconosciuti rispetto a quelli complessivamente rendicontati, risulterà raggiunto ed avere un valore inferiore a 0,50% (valore target).

Per l'esercizio 2023 è stato raggiunto il miglioramento rispetto al risultato conseguito alla data del 31 dicembre 2022, risultato vicino al valore target.

n. 4 Indicatore di tempestività dei pagamenti: ai sensi dell'art. 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Il calcolo di tale rapporto, che tiene conto di tutte le transazioni commerciali pagate nel periodo di riferimento (anno solare o trimestre) e si fonda sui seguenti elementi:

- a numeratore: la somma dell'importo di ciascuna fattura o richiesta di pagamento di contenuto equivalente pagata, moltiplicata per la differenza, in giorni effettivi, tra la data di pagamento e la data di scadenza delle fatture;
- a denominatore: la somma degli importi pagati nell'anno solare o nel trimestre di riferimento.

Il risultato raggiunto rispetta il target programmato per il 2023.

Allegato 3 – Budget economico triennale (2024-2026)

	Budget 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Budget economico 2024		Budget economico 2025		Budget economico 2026	
	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	17.400.611		17.400.611		17.400.611	
c.1) contributi dallo Stato						
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	90.000.000	90.000.000	104.000.000	104.000.000	105.000.000	105.000.000
5) altri ricavi e proventi		3.270.397		1.425.139		1.505.000
b) altri ricavi e proventi	3.270.397		1.425.139		1.505.000	
Totale valore della produzione (A)		110.671.008		122.825.750		123.905.611
B COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	414.994	414.994	441.871	441.871	448.197	448.197
7) per servizi		76.365.700		86.294.888		88.910.393
b) acquisizione di servizi	9.239.682		9.247.906		9.569.246	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	66.458.455		76.364.354		78.656.665	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	667.563		682.628		684.482	
8) per godimento di beni di terzi	2.014.177	2.014.177	2.020.097	2.020.097	2.022.904	2.022.904
9) per il personale		26.001.597		27.385.191		25.372.355
a) salari e stipendi	17.929.708		18.909.692		17.466.330	
b) oneri sociali	5.586.646		5.900.073		5.434.063	
c) trattamento di fine rapporto	373.259		410.037		344.585	
d) trattamento di quiescenza e simili	812.280		824.515		828.529	
e) altri costi	1.299.705		1.340.874		1.298.847	
10) ammortamenti e svalutazioni		2.012.936		2.553.783		2.870.180
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.602.376		2.080.724		2.342.370	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	410.560		473.060		527.810	
12) accantonamento per rischi	350.000	350.000	400.000	400.000	450.000	450.000
13) altri accantonamenti	977.332	977.332	977.332	977.332	977.332	977.332
14) oneri diversi di gestione		1.115.704		1.115.959		1.116.423
a) oneri per provvedimenti di contenimento dell spesa pu	368.216		368.471		368.936	
b) altri oneri diversi di gestione	747.488		747.488		747.488	
Totale costi (B)		109.252.439		121.189.122		122.167.785
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.418.569		1.636.628		1.737.826
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	- 100.000	- 100.000	- 200.000	- 200.000	- 200.000	- 200.000
a) interessi passivi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		- 100.000		- 200.000		- 200.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		1.318.569		1.436.628		1.537.826
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.200.000	1.200.000	1.300.000	1.300.000	1.400.000	1.400.000
F AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		118.569		136.628		137.826

Allegato 4 – Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi 2024-2026

	2024	2025	2026
Liquidità iniziale	8.349.197	348.527	529.495

Livello	Descrizione codice economico	ENTRATE 2024	ENTRATE 2025	ENTRATE 2026
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	90.520.328	114.977.895	112.380.979
II	Riscossione crediti di breve termine	90.520.328	114.977.895	112.380.979
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	90.520.328	114.977.895	112.380.979
I	Accensione Prestiti	-	-	-
II	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-
III	Finanziamenti a breve termine MEF (ART. 8 DEL DECRETO-LEGGE 30 APRILE 2022, n. 36 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 29 GIUGNO 2022, N. 79)	-	-	-
	TOTALE GENERALE ENTRATE	107.920.939	132.378.506	129.781.590
Livello	Descrizione codice economico	USCITE 2024	USCITE 2025	USCITE 2026
I	Spese correnti	113.329.610	127.163.490	125.818.571
II	Redditi da lavoro dipendente	37.061.516	39.743.554	37.449.266
III	Retribuzioni lorde	23.951.205	25.488.366	23.846.901
III	Contributi sociali a carico dell'Ente	13.110.311	14.255.188	13.602.365
II	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.200.000	1.300.000	1.400.000
III	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.200.000	1.300.000	1.400.000
II	Acquisto di beni e servizi	72.483.272	83.758.447	84.563.817
III	Acquisto di beni non sanitari	7.248.327	8.375.845	8.456.382
III	Acquisto di servizi non sanitari	65.234.945	75.382.603	76.107.435
II	Trasferimenti correnti	-	-	-
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-
II	Interessi passivi	1.837.333	1.614.000	1.658.000
III	Interessi su finanziamenti a breve termine MEF (ART. 8 DEL DECRETO-LEGGE 30 APRILE 2022, n. 36 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 29 GIUGNO 2022, N. 79)	100.000	200.000	200.000
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	1.737.333	1.414.000	1.458.000
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	2.592.000	2.724.000	1.647.000
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.592.000	2.724.000	1.647.000
III	Beni immateriali	2.268.000	2.359.000	1.320.000
III	Beni materiali	324.000	365.000	327.000
I	Rimborso prestiti	-	2.310.049	2.333.256
II	Rimborso prestiti a breve termine	-	2.310.049	2.333.256
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	2.310.049	2.333.256
	TOTALE GENERALE USCITE	115.921.610	132.197.539	129.798.827
I	SALDO ENTRATE - USCITE	8.000.670	180.968	17.236
	Liquidità finale	348.527	529.495	512.258

Allegato 5 – Budget degli investimenti 2024

B)	IMMOBILIZZAZIONI	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
	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	2.685.000	2.200.000	1.065.000
B.I.5	5) Avviamento	-	-	-
B.I.6	6) Immobilizzazioni in corso	-	-	-
B.I.7	7) Altre	150.000	40.000	25.000
	TOT. IMM. IMMATERIALI	2.835.000	2.240.000	1.090.000
	II) MATERIALI			
B.II.1	1) Terreni e Fabbricati	-	-	-
B.II.2	2) Impianti e macchinario	-	-	-
B.II.3	3) Attrezzature Industriali e commerciali	140.000	250.000	140.000
B.II.4	4) Altri Beni	265.000	105.000	180.000
B.II.5	5) Immobilizzazioni in corso	-	-	-
	TOT. IMM. MATERIALI	405.000	355.000	320.000
	TOTALE IMMATERIALI E MATERIALI	3.240.000	2.595.000	1.410.000

Allegato 6 – Variazione Costo del personale 2024

Descrizione	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (A)	Variazioni 2023-2024 (B)	motivazione	Budget 2024 (A+B)
Costo per il personale a tempo indeterminato	€ 19.505.960	€ 545.070	Incremento per effetto delle assunzioni 2023 (costo a regime nel 2024): 1) 10 unità da Piano dei Fabbisogni triennale; 2) 12 unità da turnover del personale cessato nel 2023 e nei precedenti esercizi	€ 20.713.424
		-€ 152.285	Decremento per effetto del turnover di 9 unità cessate nel 2024 sostituite con minor retribuzione per ingresso con qualifica base e dei turnover di 2 unità cessate nel 2023 per cambio qualifica (Dirigenti)	
		€ 224.568	Incremento per effetto delle assunzioni 2024:5 unità	
		€ 300.000	Incremento per effetto delle politiche del personale previste nel CCNL (importo indistinto complessivo)	
		-€ 129.889	decremento per effetto del cambio tipologia contrattuale di 2 risorse interne che diventano Dirigenti	
		€ 420.000	Incremento per effetto delle politiche del personale previste art. 66 del CCNL (destinato alle figure dei Quadri)	
Costo per il personale a tempo determinato	€ 565.073	€ 2.544.700	Incremento per effetto del costo previsto a valere sulle commesse eterofinanziate	€ 3.109.773
Costo per il personale Dirigente	€ 1.637.433	€ 445.978	Incremento per effetto delle assunzioni 1/11/2023(costo a regime nel 2024): 1) Dirigente GESTIONE FONDI UE E PNRR; 2) Dirigente GOVERNANCE INTERNA;	€ 2.178.400
			3) Dirigente CAPACITY BUILDING PER I TERRITORI (risorsa interna per scorrimento graduatoria); 4) Dirigente CAPACITY BUILDING PER LE PA CENTRALI (risorsa interna per scorrimento graduatoria)	
		€ 94.990	incremento per effetto del costo a regime 2024 delle retribuzioni dei dirigenti all'esito della Deliberazione del CdA n. n. 2 del 28 settembre 2023	
TOTALE	€ 21.708.466	€ 4.293.131		€ 26.001.597

Allegato 7 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO PER L'ANNO 2024 DI FORMEZ PA

Il Collegio procede all'esame del Budget Economico dell'anno 2024 - trasmesso il 9 novembre 2023 - e della ulteriore documentazione integrativa richiesta al Formez nelle successive interlocuzioni istruttorie intercorse ai fini della redazione del parere di competenza.

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 2022 – 2024 articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- f) il budget degli investimenti;
- g) la tabella relativa alla variazione del costo del personale.

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 2023, 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 2024 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2023 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Valore della Produzione	110.671.008	89.942.718	20.728.290	23,05%
Costi della Produzione	109.252.439	88.697.329	20.555.111	23,17%
Differenza tra valore e costi della produzione	1.418.569	1.245.389	173.180	13,91%
Proventi ed oneri finanziari	- 100.000	- 66.120	- 33.880	51,24%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Risultato prima delle imposte	1.318.569	1.179.270	139.299	11,81%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.200.000	1.100.000	100.000	9,09%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	118.569	79.270	39.299	49,58%

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

VOCI	Budget 2024 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2023 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Ricavi per vendite e prestazioni				
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	90.000.000	69.347.478	20.652.522	29,78%
Altri ricavi e proventi	20.671.008	20.595.240	75.768	0,37%
Totale	110.671.008	89.942.718	20.728.290	23,05%

In linea generale, il Collegio prende atto che la previsione del valore della produzione per il 2024 registra un incremento rispetto al preconsuntivo 2023 del 23,05%, corrispondente a 20.728.290 euro.

I

Il Collegio rileva che il confronto del medesimo dato di preconsuntivo al 31 dicembre 2023 rispetto al dato esposto nel Budget 2023, evidenzia uno scostamento del risultato finale dell'ordine di 14,1 milioni di euro (pari a circa il 14%) rispetto alla previsione - come si evince dalla tabella a pag. 6 del documento "Budget Economico 2024-2026" di seguito riportata -. Tale circostanza, pur tenuto conto dell'incidenza sull'andamento del precedente esercizio del trimestre di commissariamento, induce il Collegio a richiedere al Formez un generale maggiore sforzo di controllo sui fattori che possano influenzare, nel corso dell'anno di riferimento, l'effettiva potenzialità produttiva dell'Ente.

Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
€ 110.671.008	€ 89.942.718	€ 20.728.290	€ 104.040.917

Con riguardo alla posta “lavori in corso su ordinazione”, dalla documentazione istruttoria integrativa, che include gli ultimi dati aggiornati al 21 novembre scorso fornita a questo Organo di controllo, emerge che il valore complessivo esposto, pari a 90.000.000 di euro (in crescita di oltre il 22% rispetto al preconsuntivo 2023), risulta composto per 59,39 milioni di euro da attività in corso di realizzazione e per i restanti 30,61 milioni da attività da acquisire. All’interno di quest’ultima tipologia di attività, sempre sulla base dei dati aggiornati al 21 novembre scorso, i progetti “in istruttoria” - per il cui dettaglio si fa rinvio alle tabelle contenenti l’indicazione dei singoli progetti, trasmesse a firma del Vice Direttore Generale ed allegate alla presente Relazione per farne parte integrante (**Allegati nn. 1 e 1 bis**) - assorbono l’intero importo menzionato (59,39 milioni di euro) mentre si azzerano i progetti “da definire”, come risulta dalla tabella che segue.

Aggiornamento al 21.11.23 della ripartizione della produzione per "tipologie progetti"

Tipologia progetti	Produzione 2024 Budget approvato dal Cda il 09/11/23	Incidenza %	Aggiornamento Produzione 2023	Incidenza %	differenza in V.A.
Progetti in corso	45.082.666,71	50,1%	59.385.696,99	66%	14.303.030,28
Progetti in istruttoria	41.772.727,32	46,4%	30.614.303,01	34%	- 11.158.424,31
Progetti da definire	3.144.605,97	3,5%	-	0%	- 3.144.605,97
Totale Volume Produzione	90.000.000,00	100,0%	90.000.000,00	100,0%	-

Al riguardo, il Collegio - nell’esprimere elementi di particolare attenzione sulla dimensione del dato riferito in particolare ai progetti ancora “in istruttoria”, che da soli rappresentano il 34% del totale delle attività, invita l’Ente a porre in essere, con il massimo impegno e rapidità, le relative necessarie attività di propria competenza e di proazione rispetto a quelle di competenza degli altri enti coinvolti, in linea con i rispettivi cronoprogrammi presentati, al fine di poter consentire il raggiungimento entro il 2024 dei risultati del Valore della produzione preventivato.

La voce Altri ricavi e proventi comprende il contributo ordinario dello Stato (€ 17.400.611), le quote associative degli Associati (€ 305.000) e le sopravvenienze attive (€ 2.965.397).

Con riferimento alla quantificazione dell’importo indicato relativo alle quote associative dovute per il 2024, il Collegio sollecita il Foromez ad esercitare il necessario sforzo nella riscossione delle stesse nel corso dell’anno di riferimento, in quanto dalle tabelle fornite - cui si rimanda per il dettaglio (**Allegato n. 2**) – risulta che, alla data del 21 novembre dell’anno in corso, non siano state ancora versate le quote associative per il 2023 da parte di ben 22 Enti associati (pari al 36% del totale di 61 Enti associati), per un importo complessivo pari a 110.000 euro, nonché parte delle quote associative relative a precedenti esercizi, a partire dal 2007 e fino al 2022, con un ulteriore mancato incasso pari a 81.000 euro (per un complessivo omesso pagamento pari a 191.000 euro).

Ciò anche al fine di evitare il ricorso all’applicazione del disposto di cui ai commi 5 e 6 dell’art. 6 dello Statuto (esclusione dell’Associato moroso oltre l’anno e divieto di intervento e di voto nelle riunioni dell’Assemblea dell’Associato moroso).

Nell’Allegato 3 fornito dall’Ente, sono riportate la rappresentazione storica della voce sopravvenienze attive: *i*) dal 2018 al 2022 (da Bilancio), *ii*) del 2023 da preconsuntivo al 31 dicembre, *iii*) dal 2024 al 2026 (Budget 2024-2026) e *iv*) il dettaglio delle sopravvenienze attive “straordinarie” di cui a pag. 6 punto c) del Budget 2023.

I Costi della produzione ammontano ad euro 109.252.439 e riguardano:

VOCI	Budget 2024 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2023 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	414.994	280.613	134.382	47,89%
Costi per servizi	76.365.700	60.124.384	16.241.316	27,01%
Costi per godimento di beni di terzi	2.014.177	2.129.642	- 115.466	-5,42%
Spese per il personale	26.001.597	21.708.466	4.293.131	19,78%
Ammortamenti e svalutazioni	2.012.936	1.644.578	368.358	22,40%
Accantonamenti per rischi	350.000	1.093.249	- 743.249	-67,99%
Altri accantonamenti	977.332	501.301	476.031	94,96%
Oneri diversi di gestione	1.115.704	1.215.096	- 99.392	-8,18%
Totale	109.252.439	88.697.329	20.555.111	23,17%

Sul versante dei Costi della produzione il Collegio prende atto che la previsione per il 2024 espone un incremento rispetto al preconsuntivo 2023 del 18,81%, corrispondente a 20.555.111 euro, in coerenza alla dinamica registrata dal Valore della produzione.

Anche per tale posta di spesa, come già rilevato in precedenza per analoga situazione riscontrata sul Valore della produzione, il confronto del medesimo dato di preconsuntivo al 31 dicembre 2023 rispetto al dato esposto nel Budget 2023, tenuto anche conto del trimestre di commissariamento, evidenzia tuttavia un consistente scostamento del risultato finale nell'ordine di 13,88 milioni di euro (pari a circa il 13,53%) rispetto alla previsione - come si evince dalla tabella a pag. 18 del documento "Budget Economico 2023-2025" (si veda tavola seguente) - che induce il Collegio a richiedere al Formez un generale maggiore sforzo di controllo sui fattori che possano incidere sulla effettiva potenzialità produttiva dell'Ente nel corso dell'anno di riferimento.

Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
€ 109.252.439	€ 88.697.329	€ 20.555.111	€ 102.577.751

Inoltre, sempre tra i Costi della produzione il Collegio segnala, in particolare, che:

- la Spesa del Personale registra un incremento rispetto all'identico valore nel Preconsuntivo al 31 dicembre 2023 di euro 4.293.131, passando da euro 21.708.466 ad euro 26.001.597, con un incremento pari a circa il 16,5%, in parte prevalente da ricondurre al costo per il personale a tempo indeterminato. Nel suo insieme tale voce assorbe da sola circa il 21% del valore complessivo dell'incremento dei Costi della produzione esposti per il 2024 rispetto all'identico valore rilevato nelle previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (vedasi tabella seguente)

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
Costo per il personale a tempo indeterminato	€ 20.713.424	€ 19.505.960	€ 1.207.464	€ 20.346.970
Costo per il personale a tempo determinato	€ 3.109.773	€ 565.073	€ 2.544.700	€ 1.969.956
Costo per il personale Dirigente	€ 2.178.400	€ 1.637.433	€ 540.967	€ 1.892.998
	€ 26.001.597	€ 21.708.466	€ 4.293.131	€ 24.209.925

- la componente riferita al Costo per i Servizi registra una cospicua crescita rispetto all'identico valore nel Preconsuntivo al 31 dicembre 2023, pari a 16.241.316 di euro (+27,01%), passando da 60.124.384 a 76.365.700 euro, in larga parte da ricondurre alla voce "Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro" (per 13.356.496 euro - vedasi tabella seguente) e assorbendo da sola circa il 79% del valore complessivo dell'incremento dei Costi della produzione esposti per il 2024 rispetto all'identico valore rilevato nelle previsioni economiche al 31 dicembre 2023.

Descrizione	Budget 2024 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2023 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2023
b) acquisizione di servizi	€ 9.239.682	€ 6.520.778	€ 2.718.904	€ 11.318.806
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	€ 66.458.455	€ 53.101.959	€ 13.356.496	€ 60.033.634
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	€ 667.563	€ 501.647	€ 165.916	€ 496.003
	€ 76.365.700	€ 60.124.384	€ 16.241.316	€ 71.848.443

Proventi finanziari

VOCI	Budget 2024 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2023 (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 2024 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2023	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Interessi passivi:				
Interessi passivi diversi	- 100.000	- 66.120	- 33.880	51,24%
Totale	- 100.000	- 66.120	- 33.880	51,24%

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono riepilogate nella seguente tabella:

VOCI	Budget 2024 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2023 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
CONTO ECONOMICO				
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.200.000	1.100.000	100.000	9,09%
Totale	1.200.000	1.100.000	100.000	9,09%

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 2024 (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 norme) ed al netto della quota RIPAM		Budget 2024 complessivo soggetto alle misure di contenimento		DIFFERENZA TRA BUDGET 2024 E VALORE MEDIO 2016 - 2018	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	82.805	82.805	180.031	180.031	97.226	97.226
7)	per servizi		1.859.990		4.756.804		2.896.814
	b) acquisizione di servizi	1.186.648		3.052.031		1.865.383	
	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	136.001		1.188.080		1.052.079	
	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	537.341		516.693		- 20.648	
8)	per godimento di beni di terzi	1.408.290	1.408.290	1.484.407	1.484.407	76.117	76.117
TOTALE		TOTALE MEDIA	3.351.085	TOTALE BUDGET 2024	6.421.242	TOTALE DIFFERENZA	3.070.158

Sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente, l'evidenziato superamento del limite di spesa per l'esercizio 2024, pari a € 3.070.158 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 2023

sia superiore (per almeno € 3.070.158) al medesimo valore conseguito 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 2023 (entro il 30 aprile 2024), 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 2024- 31 dicembre 2024 (nell'ipotesi di bilancio deliberato il 30 aprile 2024). Nel rispetto di tale postulato, l'Ente non attribuirà ai centri di responsabilità, la disponibilità economica di € 3.070.158 sino all'avvenuto accertamento dei ricavi evidenziati nel Bilancio 2023.

Nella tabella che segue, prodotta dall'Ente, sono rappresentati i dati utili ad evidenziare il possibile superamento dei limiti di spesa, considerati i ricavi dell'esercizio 2023 come definiti nelle Previsioni Economiche al 31 dicembre 2023. Per l'esercizio 2024, il superamento sarebbe consentito sino all'importo massimo di € 29.184.700, pari alla differenza tra i ricavi (non Ripam) 2023 (€ 49.106.160) 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 2024

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	79.092.513	69.347.478	90.000.000
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	37.514.605	20.241.318	21.000.000
da Produzione dei Progetti NON RIPAM (ante collaudo)	19.921.460	24.660.257	26.810.660	35.515.331	41.577.908	49.106.160	69.000.000
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	21.656.448	29.184.700

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 secondo quanto evidenziato nella sottostante tabella nella quale è riportato l'importo complessivamente previsto per l'esercizio 2024 (€ 8.341). Si segnala che, come chiarito con Circ. RGS- MEF del 7/12/2022, a conferma di quanto stabilito con Circ. del 19 maggio 2022, è consentito l'adeguamento dei limiti in considerazione della crisi energetica negli scenari politici economici internazionali, che producono inevitabilmente un consistente aggravio sui costi di gestione delle auto di servizio.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo Budget 2024	nota
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	€ 7.141	escluso il costo del carburante ai sensi della Circ. RGS-MEF 19/5/2022, Circ. RGS-MEF 7/12/2022
di cui per buoni taxi:		€ 1.233	€ 1.200	
Totale		€ 9.497	€ 8.341	

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato (€ 747.487,92).

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;
- 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, quelle relative al Valore e ai Costi della produzione;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2024 da parte dell'Assemblea degli Associati.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente

Dott.ssa Paola Edda Finizio

Componente

Avv. Lamberto Romani

Componente

Dott. Michele Zuin

RA	Fase	Direzione	Tipologia prevalente di attività	Amministrazione affidataria	Tipologia Amministrazione	Titolo Progetto	DATA PRESUNTA DI INIZIO DELLA PRODUZIONE	DURATA DELL'ATTIVITA'	PRODUZIONE 2024	Note
In Istruttoria	3	Formazione, Capitale Umano e Piccoli Comuni	Formazione integrata	Dipartimento della Funzione Pubblica	Dipartimento della Funzione Pubblica	DFP - PNRR Formazione LINEA 5 Supportare lo sviluppo di percorsi formativi professionalizzanti da parte delle PA e la valorizzazione di buone pratiche	prima data utile esercizio 2024	30/06/2026	9.528.907,55	Progetto esecutivo trasmesso al Dipartimento della Funzione Pubblica prot. FORMEZPA-20/10/2023-U-047768/2023. In attesa di riscontro e contestuale trasmissione dell'atto convenzionale
In corso_RA 23043 Ro 36	5	Formazione, Capitale Umano e Piccoli Comuni	Formazione integrata	Dipartimento della Funzione Pubblica	Dipartimento della Funzione Pubblica	DFP - Progetto "Innovazione organizzativa e strategie di gestione delle risorse umane" Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Missione 1, Componente 1, Sub-investimento 2.3.2: "Sviluppo delle capacità nella pianificazione, organizzazione e formazione strategica della forza lavoro"	16/11/2023	30/06/2026	9.806.279,35	Convenzione stipulata il 16/11/2023
In Istruttoria	1	Direzione Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione Digitale	Formazione integrata	Ministero della Difesa	Amministrazioni centrali	Digitalizzazione del Ministero della Difesa a favore dello Stato Maggiore dell'Esercito – Dipartimento Impiego del personale ed Ufficio Orientamento e Sviluppo Professionale	prima data utile esercizio 2024	30/06/2024	1.100.000,00	Inviata nuova proposta progettuale e analisi dei costi. In attesa di riscontro dalla committenza.
In Istruttoria	2	Direzione Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione Digitale	Formazione integrata	Agenzia per l'Italia Digitale (AgID)	Altre amministrazioni	Attività connesse alla attuazione delle policy europee e nazionali sui dati, con particolare riferimento alla implementazione delle Linee Guida Open Data, alla gestione del portale dei dati aperti dati.gov.it e alla definizione di modelli dati in linea con le regole tecniche nazionali ed europee pubblicate nell'ambito dell'attuazione della Direttiva INSPIRE	prima data utile esercizio 2024	24 mesi dalla stipula	110.000,00	Sono in corso aggiornamenti del progetto esecutivo visto il cambio del Dirigente supervisore. Sentiti gli uffici in produzione la Convenzione dovrebbe essere stipulata a breve.
In Istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Dipartimento della Funzione Pubblica	Dipartimento della Funzione Pubblica	Risorse aggiuntive erogate dal Dipartimento della Funzione Pubblica e destinate all'organizzazione di procedure per il reclutamento di personale per le Amministrazioni centrali ed a livello territoriale per Comuni di minori dimensioni 11.500.000,00	prima data utile esercizio 2024	31/12/2024	6.274.302,73	In attesa di indicazioni dal Dipartimento della Funzione Pubblica in merito alla destinazione specifica del residuo di cui alle risorse aggiuntive destinate all'organizzazione di procedure di reclutamento.
In Istruttoria	2	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero dell'Interno	Amministrazioni centrali	Bando Ministero dell'Interno per il reclutamento di 202 funzionari - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile esercizio 2024	12 mesi dalla stipula	229.598,29	Sentiti gli Uffici della Direzione Reclutamento si è in attesa di riscontro della committenza a seguito della trasmissione di una nuova proposta progettuale che recepisce le ultime indicazioni ricevute dal Ministero.
In istruttoria	3	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Città Metropolitana di Palermo	Amministrazioni locali	Attività per la realizzazione del Progetto "attività di supporto alla Città Metropolitana di Palermo per l'organizzazione e la realizzazione di un concorso pubblico, per esami, per l'assunzione di complessive n. 47 unità di personale non dirigenziale relative a diversi profili professionali appartenenti all'Area Istruttori del Comparto Funzioni locali"	04/12/2023	03/12/2024	490.612,79	In attesa Convenzione da parte della Città Metropolitana di Palermo

RA	Fase	Direzione	Tipologia prevalente di attività	Amministrazione affidataria	Tipologia Amministrazione	Titolo Progetto	DATA PRESUNTA DI INIZIO DELLA PRODUZIONE	DURATA DELL'ATTIVITA'	PRODUZIONE 2024	Note
In corso_RA 23040 Ro 33	5	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero della Difesa	Amministrazioni centrali	"Attività di supporto al Ministero della Difesa per la selezione e il reclutamento di n. 1452 unità di personale non dirigenziale da inquadrare nei profili professionali tecnici, a tempo pieno e indeterminato, mediante la realizzazione di due concorsi pubblici: a) concorso pubblico, per esami, per il reclutamento di n. 313 unità di personale non dirigenziale da inquadrare nell'area III; b) concorso pubblico, per esami, per il reclutamento di n. 1.139 unità di personale non dirigenziale da inquadrare nell'area II"	06/11/2023	05/11/2024	705.343,46	Convenzione stipulata il 06/11/2023
In istruttoria	3	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero della Giustizia	Amministrazioni centrali	Atto Aggiuntivo Ministero della Giustizia - Dipartimento Giustizia Minorile	prima data utile	10 mesi dalla stipula	161.561,20	Trasmesso Atto Aggiuntivo al Ministero della Giustizia. In attesa di riscontro.
In corso_RA 23041 Ro 34	5	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero dell'Interno, Dipartimento per le libertà civili e l'immigrazione	Amministrazioni centrali	Procedura concorsuale Ministero dell'Interno, Dipartimento per le libertà civili e l'immigrazione - Progetto "Supporto per la realizzazione della procedura concorsuale finalizzata all'individuazione di n. 178 esperti amministrativi e n. 7 esperti analisi ed elaborazione dati"	06/11/2023	05/11/2024	11.569,00	Convenzione stipulata il 06/11/2023
In istruttoria	4	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero dell'istruzione e del Merito	Amministrazioni centrali	Procedura concorsuale Ministero dell'Istruzione e del Merito - Progetto "Procedura concorsuale D.M. n. 107/2023 - Procedura riservata per Dirigenti scolastici recante la modalità di partecipazione al corso intensivo di formazione e della relativa prova finale, ai sensi dell'articolo 5, commi da 11-quinquies a 11-novies, del decreto legge 29 dicembre 2022, n. 198 convertito con modificazioni con legge 24 febbraio 2023, n. 14 (GU Serie Generale n. 49 del 27-02-2023)"	prima data utile	12 mesi dalla stipula	351.334,90	Sentiti gli uffici della Direzione Reclutamento la Convenzione dovrebbe essere stipulata a breve.
in corso_RA 23042 Ro 35	5	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste	Amministrazioni centrali	Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste - Procedura concorsuale Ripam	09/11/2023	08/11/2024	1.258.569,76	Convenzione stipulata il 09/11/2023
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Autorità per le garanzie nelle comunicazioni	Altre Amministrazioni	Procedura concorsuale per n.11 funzionari da inquadrare nei ruoli dell'AGCOM	prima data utile	12 mesi dalla stipula	100.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Istituto nazionale Assicurazione Infortuni sul Lavoro	Altre Amministrazioni	Bando INAIL per n.286 posti - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	750.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Comune di Napoli	Amministrazioni locali	Bando Comune di Napoli	prima data utile	12 mesi dalla stipula	700.000,00	Sono in corso interlocuzioni per la determinazione del budget di dettaglio. L'articolazione proposta è stata validata dagli uffici preposti di FormezPA

RA	Fase	Direzione	Tipologia prevalente di attività	Amministrazione affidataria	Tipologia Amministrazione	Titolo Progetto	DATA PRESUNTA DI INIZIO DELLA PRODUZIONE	DURATA DELL'ATTIVITA'	PRODUZIONE 2024	Note
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Comune di Piemonte Matese	Amministrazioni locali	Bando Comune di Piemonte Matese	prima data utile	12 mesi dalla stipula	115.000,00	In attesa di riscontro della committenza in merito alla proposta progettuale
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale	Amministrazioni centrali	Bando Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale 381 assistenti - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	4.000.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero della Difesa	Amministrazioni centrali	Bando Ministero della Difesa 267 Funzionari - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	680.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero della Giustizia	Amministrazioni centrali	Bando Ministero della Giustizia - 3 Dirigenti Giustizia UCAN- Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	130.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	Amministrazioni centrali	Bando Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica - 17 Dirigenti - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	130.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale	Amministrazioni centrali	Bando Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale - 10 Dirigenti - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	130.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero dell'Interno	Amministrazioni centrali	Bando Ministero dell'Interno - 25 Dirigenti - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	130.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste	Amministrazioni centrali	Bando Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste - 6 Dirigenti - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	130.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	PCM - Dipartimento per le politiche in favore delle persone con disabilità	Amministrazioni centrali	Bando PCM - Dipartimento per le politiche in favore delle persone con disabilità - 10 Funzionari - Procedura concorsuale Ripam	prima data utile	12 mesi dalla stipula	150.000,00	Procedura concorsuale in via di definizione condivisa con Il Dipartimento della Funzione Pubblica
In istruttoria	3	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Dipartimento della Funzione Pubblica	Dipartimento della Funzione Pubblica	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Investimento 2.2 Task Force digitalizzazione, monitoraggio e performance – Sub-investimento 2.2.5 “Amministrazione pubblica orientata ai risultati”. “Sostenere la misurazione dell’impatto dell’azione delle amministrazioni pubbliche” (AsK)	prima data utile	30/06/2026	641.406,84	In attesa di riscontro, in merito alla proposta progettuale, da parte dell'Unità di missione per il coordinamento attuativo del PNRR (DFP)

RA	Fase	Direzione	Tipologia prevalente di attività	Amministrazione affidataria	Tipologia Amministrazione	Titolo Progetto	DATA PRESUNTA DI INIZIO DELLA PRODUZIONE	DURATA DELL'ATTIVITA'	PRODUZIONE 2024	Note
In istruttoria	4	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Basilicata	Regioni	Convenzione tra la Regione Basilicata e Formez PA per la realizzazione del Progetto: "RE GOV AMBIENTE - Rafforzamento della Governance in materia AMBIENTALE" – Regione Basilicata"	prima data utile	26 mesi dalla stipula	644.567,22	Trasmessa Convenzione e Progetto esecutivo alla committenza. In attesa di riscontro.
In istruttoria	4	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	PCM - Dipartimento per le pari opportunità	Presidenza del Consiglio dei Ministri	Supporto al Dipartimento per le pari opportunità della Presidenza del Consiglio dei Ministri ai fini della programmazione, gestione, monitoraggio e rendicontazione degli interventi per il contrasto della violenza nei confronti delle donne e della violenza domestica	prima data utile	24 mesi dalla stipula	360.000,00	Convenzione firmata dalla committenza il 10 novembre e acquisita con prot. in entrata 51310 del 13 novembre. Viste delle marginali variazioni effettuate dalla committenza sono in corso le verifiche di competenza necessarie per la firma del Presidente di FormezPA
In istruttoria	4	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Ministero della Salute	Amministrazioni centrali	Supporto tecnico-operativo per rafforzare i servizi sanitari e renderne più equo l'accesso soprattutto per le fasce della popolazione più vulnerabili	prima data utile	60 mesi dalla stipula	660.254,28	Progetto aggiornato secondo le ultime richieste della committenza. Sentiti gli uffici in produzione la Convenzione dovrebbe essere stipulata a breve.
In istruttoria	4	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Campania	Regioni	Azioni di supporto e accompagnamento all'organizzazione dei sistemi della conoscenza e dell'innovazione in agricoltura (AKIS), ai servizi di back office per l'AKIS e alla chiusura del PSR Campania 2014-2020 – linea M01.	prima data utile	72 mesi dalla stipula	735.403,46	Trasmessa Convenzione e Progetto esecutivo alla committenza. In attesa di riscontro.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Siciliana	Regioni	Progetto "Supporto specialistico per l'inventario e la gestione unitaria del patrimonio immobiliare della Regione Siciliana"	prima data utile	31/12/2025	843.660,00	Sono in corso interlocuzioni con la committenza per la definizione della proposta progettuale
In istruttoria	3	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Puglia	Regioni	Interventi di capacity building in favore degli Uffici della struttura centrale del Dipartimento Welfare – Regione Puglia.	prima data utile	12 mesi dalla stipula	575.523,17	Sentiti gli uffici in produzione la Convenzione sarà stipulata a breve. Assegnato riferimento amministrativo provvisorio per l'inserimento dei dati anagrafici di progetto necessari per la predisposizione degli avvisi che potranno essere finalizzati solo a seguito di stipula della Convenzione.
In istruttoria	3	Direzione Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione Digitale	Formazione integrata	Commissione Europea	Altre amministrazioni	Progetto "EUROPE DIRECT ROMA INNOVAZIONE (2021 – 2025) – Piano di Azione 2024"	01/01/2024	31/12/2024	38.000,00	In attesa di stipula di Convenzione attuativa prevista nell'ambito della Convenzione Quadro di Partenariato con la Commissione europea.
In corso_RA 23044 Ro 37	5	Formazione, Capitale Umano e Piccoli Comuni	Formazione integrata	Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste	Amministrazioni centrali	Corsi di formazione per il personale del MASAF	16/11/2023	15/04/2023	100.833,33	Convenzione stipulata il 16/11/2023
TOTALE PROGETTI IN ISTRUTTORIA RECENTEMENTE ACQUISITI (Assistenza tecnica, Formazione integrata e Procedure concorsuali)									11.882.594,89	
AGGIORNAMENTO PROGETTI IN ISTRUTTORIA DI CUI AL BUDGET APPROVATO DAL CdA (Assistenza tecnica, Formazione integrata e Procedure concorsuali)									29.890.132,43	
TOTALE PROGETTI IN ISTRUTTORIA DI CUI AL BUDGET APPROVATO DAL CdA (Assistenza tecnica, Formazione integrata e Procedure concorsuali)									41.772.727,33	

RA	Fase	Direzione	Tipologia prevalente di attività	Amministrazione affidataria	Tipologia Amministrazione	Titolo Progetto	DATA PRESUNTA DI INIZIO DELLA PRODUZIONE	DURATA DELL'ATTIVITA'	PRODUZIONE 2024	Note
Da definire	ND	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure	ND	ND	Procedure concorsuali da definire				
Da definire	ND	Altre Direzioni	Tecnica/Formazione integrata	ND	ND	Progetti di Assistenza tecnica e Formazione integrata				
TOTALE PROGETTI DA DEFINIRE DI CUI AL BUDGET APPROVATO DAL CdA (Assistenza tecnica, Formazione integrata e Procedure concorsuali)									3.144.605,97	
Totale Progetti Acquisiti non inseriti nel budget 2024 a valere sulla quota da definire									2.420.435,39	
In corso_RA 22046 Ro 45/A	5	Direzione Comunicazione, Relazioni Istituzionali e Innovazione Digitale	Formazione integrata	Regione Siciliana	Regioni	ATTO AGGIUNTIVO - Progetto "Sicilia comunica FESR - Supporto alla definizione, realizzazione e attuazione della strategia di comunicazione del PO FESR Sicilia 2014-2020".	31/10/2023	30/04/2024	680.000,00	Atto Aggiuntivo stipulato il 31/10/2023
In corso_RA 23038 Na 6	5	Sviluppo e Innovazione PA	Formazione integrata	Dipartimento della Funzione Pubblica	Dipartimento della Funzione Pubblica	Progetto "Azioni di rafforzamento della capacità amministrativa del Comune di Caivano per il miglioramento del benessere sociale - VdB Diffusione e Comunicazione, Coordinamento Rendicontazione e Gestione Amministrativa, Costi Generali"	26/10/2023	30/10/2025	1.720.718,05	Convenzione stipulata il 25/10/2023_Dichiarazione avvio attività del 26/10/2023
In corso_RA 23039 Ro 32	5	Formazione, Capitale Umano e Piccoli Comuni	Formazione integrata	Ufficio Speciale per la Ricostruzione dei Comuni del	Altre amministrazioni	"Corso di formazione sul nuovo Codice degli appalti – USRC – Ufficio Speciale per la Ricostruzione dei Comuni del Cratere"	25/10/2023	24/05/2024	19.717,34	Convenzione stipulata il 25/10/2023
Totale Progetti in istruttoria non inseriti nel budget 2024 a valere sulla quota da definire									5.931.313,94	
In istruttoria	3	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	Amministrazioni centrali	CONVENZIONE per la realizzazione del Progetto "Attività di supporto all'organizzazione, gestione e realizzazione Concorso pubblico per esami, su base territoriale, per il reclutamento di complessive 160 unità di personale non dirigenziale a tempo indeterminato, da inquadrare nell' Area Assistenti - Famiglia professionale tecnica, nei ruoli del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, sedi decentrate e periferiche"	prima data utile	12 mesi dalla stipula	313.037,55	Sentiti gli uffici della Direzione Reclutamento la Convenzione dovrebbe essere stipulata a breve.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	PCM - "Struttura di missione per il coordinamento dei processi di ricostruzione e sviluppo dei territori colpiti dal sisma del 6 aprile 2009"	Amministrazioni centrali	RICOSTRUISCI ABRUZZO 2 a seguito degli eventi sismici del 6 aprile 2009	prima data utile	24 mesi dalla stipula	384.567,25	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Basilicata	Regioni	Richiesta di collaborazione alla redazione di una proposta progettuale per un'attività di rafforzamento della capacità istituzionale e amministrativa finalizzata a migliorare la formazione dei dipendenti della direzione generale dell'ambiente, del territorio e dell'energia della Regione Basilicata.	prima data utile	24 mesi dalla stipula	30.400,00	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.

RA	Fase	Direzione	Tipologia prevalente di attività	Amministrazione affidataria	Tipologia Amministrazione	Titolo Progetto	DATA PRESUNTA DI INIZIO DELLA PRODUZIONE	DURATA DELL'ATTIVITA'	PRODUZIONE 2024	Note
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Basilicata	Regioni	Atto Aggiuntivo - "SMARTRINN" Sviluppo e Miglioramento Aree di cRisi e TRasferimento delle INNovazioni della Regione Basilicata" già TRINN	prima data utile	15/01/2027	1.223.513,40	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Basilicata	Regioni	Supporto specialistico, metodologico e tecnico-organizzativo alla Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona per rafforzare l'attività istituzionale della Regione Basilicata diretta a governare il sistema sanitario e socio-sanitario verso un'efficace integrazione sociosanitaria."INPISTA" Inclusione Potenzlamento Sistema socio-sanitario Regione Basilicata	prima data utile	18 mesi dalla stipula	595.276,02	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Basilicata	Regioni	Spin- off - Supporto specialistico, metodologico e tecnico-organizzativo alla Direzione Generale per lo sviluppo economico il lavoro e i servizi alla comunità per supportare l'attuazione del Programma Complementare al Programma Operativo FSE 2014-2020 della Regione Basilicata.	prima data utile	24 mesi dalla stipula	1.045.053,60	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Basilicata	Regioni	SUCCESS 21-27 - Supporto specialistico e tecnico-organizzativo per il rafforzamento della capacità istituzionale e dell'efficacia delle azioni inerenti all'attuazione del PR Basilicata FESR FSE+ 2021/2027	prima data utile	24 mesi dalla stipula	861.436,79	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Abruzzo	Regioni	Proposta progettuale riguardante la costruzione, attivazione e implementazione del percorso di formazione rivolto a giovani laureati con competenze specifiche nell'utilizzo dei fondi per la coesione territoriale	prima data utile	36 mesi dalla stipula	1.110.122,06	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.
In istruttoria	1	Sviluppo e Innovazione PA	Assistenza Tecnica	Regione Sardegna	Regioni	Progetto "Ufficio di Prossimità della Regione Sardegna" - Asse I, azione 1.2.2 del Programma Complementare al PON Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020 (ex PON Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020, Asse I, Azione 1.4.1) - CUP E79D20000430007. Convenzione Quadro 2022 – 2024 Regione Autonoma della Sardegna e Formez PA: Richiesta attivazione del Progetto esecutivo in relazione alla linea L4_ Attivazione degli Uffici di Prossimità	prima data utile	30/06/2024	138.140,00	Secondo quanto previsto dalla procedura progetti sono in corso di formalizzazione la scheda sintetica del progetto corredata dal Piano finanziario, la lettera di risposta per il committente e la lettera di informativa per il DFP.

RA	Fase	Direzione	Tipologia prevalente di attività	Amministrazione affidataria	Tipologia Amministrazione	Titolo Progetto	DATA PRESUNTA DI INIZIO DELLA PRODUZIONE	DURATA DELL'ATTIVITA'	PRODUZIONE 2024	Note
In istruttoria	1	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Comune di Teano	Amministrazioni locali	Procedura concorsuale Comune di Teano	prima data utile	12 mesi dalla stipula	139.066,18	Sono in corso interlocuzioni per la definizione delle modalità attuative della procedura
In istruttoria	3	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale	Altre amministrazioni	"Attività di supporto all'organizzazione, gestione e realizzazione di due procedure concorsuali riservate alle categorie protette di cui agli articoli 1 e 18 della Legge n. 68/99 per l'assunzione di complessive 11 unità di personale"	prima data utile	12 mesi dalla stipula	48.288,99	Sentiti gli uffici della Direzione Reclutamento la Convenzione dovrebbe essere stipulata a breve.
In istruttoria	3	Reclutamento del personale della PA	Progettazione e Gestione delle procedure concorsuali	Regione Piemonte	Regioni	Regione Piemonte n. 3 assunzioni TD nell'ambito del PNRR	prima data utile	12 mesi dalla stipula	42.412,10	Sentiti gli uffici della Direzione Reclutamento la Convenzione dovrebbe essere stipulata a breve.
AGGIORNAMENTO TOTALE PROGETTI DA DEFINIRE (Assistenza tecnica, Formazione integrata e Procedure concorsuali)									-	

ALLEGATO 1 bis Aggiornamento al 22.11.23 della ripartizione della produzione per "tipologie progetti" (stato di acquisizione)

Tipologia progetti	Produzione 2024 Budget approvato dal Cda il 09/11/23	Incidenza %	Aggiornamento Produzione 2023	Incidenza %	differenza in V.A.
Progetti in corso	45.082.666,71	50,1%	59.385.696,99	66%	14.303.030,28
Progetti in istruttoria	41.772.727,32	46,4%	30.614.303,01	34%	- 11.158.424,31
Progetti da definire	3.144.605,97	3,5%	-	0%	- 3.144.605,97
Totale Volume Produzione	90.000.000,00	100,0%	90.000.000,00	100,0%	-

Riepilogo Crediti per Quote Associative 2023(Associati in compagine)

Associati	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE DA INCASSARE AL 21 NOVEMBRE 2023
AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI	€ 5.000,00
AGENZIA NAZIONALE PER I GIOVANI	€ 5.000,00
AGENZIA PER LA COESIONE	€ 5.000,00
AGID	€ 5.000,00
Città di Torino	€ 5.000,00
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA	€ 5.000,00
COMUNE DI BACOLI	€ 5.000,00
COMUNE DI GENOVA	€ 5.000,00
Comune di Latina	€ 5.000,00
COMUNE DI LECCE	€ 5.000,00
COMUNE DI NAPOLI	€ 5.000,00
COMUNE DI PESCARA	€ 5.000,00
COMUNE DI PISA	€ 5.000,00
COMUNE DI POZZUOLI	€ 5.000,00

Riepilogo Crediti per Quote Associative 2023(Associati in compagine)

Associati	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE DA INCASSARE AL 21 NOVEMBRE 2023
COMUNE DI ROMA	€ 5.000,00
ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO	€ 5.000,00
MINISTERO DEL TURISMO	€ 5.000,00
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	€ 5.000,00
PROVINCIA DI TARANTO	€ 5.000,00

Riepilogo Crediti per Quote Associative 2023(Associati in compagine)

Associati	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE DA INCASSARE AL 21 NOVEMBRE 2023
REGIONE MOLISE	€ 5.000,00
REGIONE PIEMONTE	€ 5.000,00
UFFICIO SPECIALE PER LA RICOSTRUZIONE DELL'AQUILA	€ 5.000,00
Totale	€ 110.000,00

Riepilogo Crediti per Quote Associative ante 2023 (Associati in compagine)

Associati	2007	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE DA INCASSARE AL 21 NOVEMBRE 2023
AGENZIA PER LA COESIONE						€ 5.000,00	€ 5.000,00
Città di Torino						€ 5.000,00	€ 5.000,00
Città metropolitana di Roma Capitale					€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00
Comune di Latina						€ 5.000,00	€ 5.000,00
COMUNE DI PESCARA					€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00
COMUNE DI POZZUOLI					€ 5.000,00		€ 5.000,00
MINISTERO DEL TURISMO						€ 5.000,00	€ 5.000,00
REGIONE CALABRIA	€ 6.000,00						€ 6.000,00
REGIONE MOLISE						€ 5.000,00	€ 5.000,00
REGIONE SICILIANA		€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00			€ 15.000,00
UFFICIO SPECIALE PER LA RICOSTRUZIONE DELL'AQUILA					€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00
Totale	€ 6.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 20.000,00	€ 40.000,00	€ 81.000,00

ALLEGATO 2: SOPRAVVENIENZE ATTIVE

1. La tabella seguente rappresenta le sopravvenienze attive rilevate nel Preconsuntivo al 31 dicembre 2023, e nel Budget 2024 e 2025, tramite abbattimento dei debiti per fatture da ricevere. Gli importi sono riepilogati per data di fine contratto. Il commento è rinvenibile a pag. 6 del Budget 2024 (punto c).

SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE pag. 6 punto c) Budget 2024									
ESERCIZIO FINE CONTRATTO	Importo	IMPORTO DAL 2003 AL 2014	RILEVAZIONE S.ATTIVE PRECONSUNTIVO AL 31/12/2023	RILEVAZIONE S.ATTIVE BUDGET 2024	RILEVAZIONE S.ATTIVE BUDGET 2025				
2003	4.274,60 €	3.115.397,06 €	714.076,28 €	559.018,65 €	520.138,97 €				
2004	17.551,16 €								
2005	3.881,92 €								
2006	16.781,62 €								
2007	90.600,52 €								
2008	580.986,46 €								
2009	564.942,37 €								
2010	307.281,70 €								
2011	442.095,05 €								
2012	661.735,47 €								
2013	425.266,19 €								
2014	520.138,97 €								
Totale complessivo	3.635.536,03 €					3.635.536,03 €	720.000,00 €	2.365.397,06 €	520.138,97 €

2. La tabella che segue evidenzia l'evoluzione storica delle sopravvenienze attive rilevate nei Bilanci 2018-2022 e stimate nei successivi esercizi dal 2023 al 2026:

ESERCIZIO	IMPORTO SOPRAVVENIENZE ATTIVE (ORDINARIE E STRAORDINARIE)	FONTE DEL DATO
2018	2.676.959,29 €	BILANCIO
2019	747.575,28 €	BILANCIO
2020	1.715.165,62 €	BILANCIO
2021	1.781.755,72 €	BILANCIO
2022	2.057.635,26 €	BILANCIO
2023	2.868.146,11 €	PRE CONSUNTIVO AL 31/12/2023
2024	2.965.397,06 €	BUDGET 2024-2026
2025	1.120.138,97 €	BUDGET 2024-2026
2026	1.200.000,00 €	BUDGET 2024-2026

3. La tabella che segue evidenzia la composizione per tipologia, delle sopravvenienze attive di cui al Preconsuntivo al 31 dicembre 2023, ed al Budget 2024-2026:

DETTAGLIO TIPOLOGIA SOPRAVVENIENZE ATTIVE PRECONSUNTIVO AL 31/12/2023 E BUDGET 2024-2026			
ESERCIZIO	IMPORTO COMPLESSIVO	DI CUI STRAORDINARIE	DI CUI ORDINARIE
2023	2.868.146,11 €	720.000,00 €	2.148.146,11 €
2024	2.965.397,06 €	2.365.397,06 €	600.000,00 €
2025	1.120.138,97 €	520.138,97 €	600.000,00 €
2026	1.200.000,00 €	600.000,00 €	600.000,00 €