

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



Firmato digitalmente da
FINIZIO PAOLA EDDA
C = IT
O = PRESIDENZA CONSIGLIO DEI
MINISTRI

Componente

Avv. Lamberto Romani



Firmato digitalmente da:
LAMBERTO ROMANI
Data: 01/12/2023
10:41:17

Componente

Dott. Michele Zuin

Firmato digitalmente da: Michele Zuin
Data: 01/12/2023 11:02:44