

## Allegato 7 - Relazione del Collegio dei revisori dei conti

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO PER L'ANNO 2023 DI FORMEZ PA**

Il Collegio procede all'esame del Budget Economico dell'anno 2023 - trasmesso il 10 novembre 2022 - 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 2022, 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 2023 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2022 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Valore della Produzione	104.040.917	100.774.838	3.266.079	3,24%
Costi della Produzione	102.577.751	96.999.031	5.578.720	5,75%
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>1.463.166</b>	<b>3.775.807</b>	- <b>2.312.642</b>	<b>-61,25%</b>
Proventi ed oneri finanziari	- 300.000	- 100.247	- 199.753	199,26%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.163.166</b>	<b>3.675.561</b>	- <b>2.512.395</b>	<b>-68,35%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.100.000	-	0,00%
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>63.166</b>	<b>2.575.561</b>	- <b>2.512.395</b>	<b>-97,55%</b>

Il Valore della Produzione è così composto:

VOCI	Budget 2023 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2022 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Ricavi per vendite e prestazioni				
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	83.900.000	82.336.865	1.563.135	<b>1,90%</b>
Altri ricavi e proventi	20.140.917	18.437.973	1.702.943	<b>9,24%</b>
<b>Totale</b>	<b>104.040.917</b>	<b>100.774.838</b>	<b>3.266.079</b>	<b>3,24%</b>

In linea generale, il Collegio prende atto che la previsione del valore della produzione per il 2023 registra un incremento rispetto al preconsuntivo 2022 del 3,24%, corrispondente a 3.266.079 euro.

Il confronto del medesimo dato di preconsuntivo al 31 dicembre 2022 rispetto al dato esposto nel Budget 2022, evidenzia, tuttavia, uno scostamento del risultato finale dell'ordine di 22,5 milioni di euro (pari a circa il 18,2%) rispetto alla previsione - come si evince dalla tabella a pag. 6 del documento "Budget Economico 2023-2025" - che induce il Collegio a richiedere al Formez un generale maggiore sforzo di aderenza nella previsione rispetto alla effettiva potenzialità produttiva dell'Ente nel corso dell'anno di riferimento.

Budget 2023 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2022 (B)	Differenza (A - B)	Budget 2022
€ 104.040.917	€ 100.774.838	€ 3.266.079	€ 123.200.611

Con riferimento alla posta "lavori in corso su ordinazione", dalla documentazione istruttoria integrativa che include gli ultimi dati aggiornati 22 novembre scorso fornita a questo Organo di controllo, emerge che, rispetto al valore complessivo esposto pari a 83.900.000 euro (in crescita di poco meno del 2% rispetto al preconsuntivo 2022), lo stesso risulta composto per 47,93 milioni di euro da attività in corso di realizzazione e per i restanti 35,96 milioni da attività da acquisire.

All'interno di quest'ultima tipologia di attività i progetti "in istruttoria" si attestano a 20,06 milioni di euro mentre, per circa 15,9 milioni di euro, si ipotizzano attività relative a progetti "da definire", come risulta dalla tabella che segue, 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 (**Allegato n. 1**).

Tipologie progetti	Produzione 2023 budget approvato dal CdA il 10/11/22	Incidenza %	Aggiornamento Produzione 2023	Incidenza %	differenza in V.A.
Progetti in corso	45.641.482	54%	47.935.562	57%	2.294.080
Progetti in istruttoria	8.258.518	10%	20.061.258	24%	11.802.740
Progetti da definire	30.000.000	36%	15.903.180	19%	- 14.096.820
<b>Totale Volume Produzione</b>	<b>83.900.000</b>	<b>100%</b>	<b>83.900.000</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>

Al riguardo, il Collegio - nell'esprimere elementi di particolare attenzione sulla dimensione del dato riferito sia ai progetti "in istruttoria" e, soprattutto, a quelli ancora "da definire" che, seppure sostanzialmente dimezzato rispetto a quello approvato dal Consiglio di Amministrazione del 10

novembre scorso, rappresenta comunque ancora un importo pari al 19% dell'intero volume della produzione – invita l'Ente a porre in essere, con il massimo impegno e rapidità, le relative necessarie attività istruttorie di propria competenza e una tempestiva e compiuta identificazione e programmazione dei progetti ancora da definire.

La voce Altri ricavi e proventi comprende il contributo ordinario dello Stato (€ 17.400.611), le quote associative degli Associati dovute (€ 285.000) e le sopravvenienze attive (€ 2.455.305,69).

Con riferimento alla quantificazione dell'importo indicato relativo alle quote associative dovute per il 2023, il Collegio sollecita il Formez 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 17 novembre dell'anno in corso, non siano state ancora versate le relative quote associative da parte di 19 Enti associati per un importo pari a 95.000 euro nonché quote associative relative a precedenti esercizi, a partire dal 2007; queste ultime, non ancora incassate, ammontano a 61.000 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).

**I Costi della produzione** ammontano ad euro 102.577.751 e riguardano:

VOCI	Budget 2023 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2022 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	352.643	325.690	26.952	8,28%
Costi per servizi	71.848.443	70.105.558	1.742.886	2,49%
Costi per godimento di beni di terzi	1.709.565	1.615.379	94.185	5,83%
Spese per il personale	24.209.925	20.881.441	3.328.484	15,94%
Ammortamenti e svalutazioni	2.533.588	1.495.270	1.038.318	69,44%
Accantonamenti per rischi	300.000	991.526	- 691.526	-69,74%
Altri accantonamenti	500.000	465.000	35.000	7,53%
Oneri diversi di gestione	1.123.588	1.119.167	4.421	0,40%
<b>Totale</b>	<b>102.577.751</b>	<b>96.999.031</b>	<b>5.578.720</b>	<b>5,75%</b>

Sul versante dei Costi della produzione il Collegio prende atto che la previsione per il 2023 espone un incremento rispetto al preconsuntivo 2022 del 5,75%, corrispondente a 5.578.720 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 2022 rispetto al dato esposto nel Budget 2022 evidenzia tuttavia un consistente scostamento del risultato finale nell'ordine di 24,4 milioni di euro (pari a circa il 20%) 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 aderenza nella programmazione alla effettiva potenzialità produttiva dell'Ente, nel corso dell'anno di riferimento.

Budget2023 (A)	Previsioni economiche al 31 dicembre 2022( B)	Differenza (A - B)	Budget 2022
€ 102.577.751	€ 96.999.031	€ 5.578.720	€ 121.424.585

Tra i costi della produzione si segnala, in particolare, che le previsioni di spesa del personale registrano un incremento di euro 3.328.484, passando da euro 20.881.44 ad euro 24.209.925, con un incremento prossimo al 16%, in larga parte da ricondurre ai costi prodotti a regime dall'immissione in organico nel 2022 di nuove unità previste dal Piano dei Fabbisogni del personale per il 2022. Tale voce assorbe da sola circa il 60% del valore complessivo dell'incremento dei Costi della produzione esposti per il 2023 rispetto all'identico valore rilevato nelle previsioni economiche al 31 dicembre 2022.

### Proventi finanziari

VOCI	Budget 2023 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2022 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Altri proventi finanziari	-	-	-	
<b>Totale</b>	-	-	-	<b>0,00%</b>

### Oneri finanziari

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

VOCI	Budget 2023 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2022 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>Interessi passivi:</b>				
Interessi passivi diversi	- 300.000	- 100.247	- 199.753	199,26%
<b>Totale</b>	- 300.000	- 100.247	- 199.753	<b>199,26%</b>

### Imposte

Le imposte dell'esercizio sono riepilogate nella seguente tabella:

VOCI	Budget 2023 (a)	Previsioni Economiche al 31/12/2022 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a - b	c/b
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.100.000	1.100.000	-	0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>	-	<b>0,00%</b>

## 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 2023 (non etero finanziato) delle voci b.6, b.7 e b.8, soggetto alle misure di contenimento (c.d. *spending review*), ed il valore medio del triennio 2016-2018

B	VOCE CONTO ECONOMICO RICL. IV DIR. CEE	valore medio del triennio 2016 - 2018 esposto come oneri figurativi per compensi organi (come limitati da norma) ed al netto della quota RIPAM		Budget 2023 complessivo soggetto alle misure di contenimento		DIFFERENZA TRA BUDGET 2022 E VALORE MEDIO 2016 - 2018	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	82.805	82.805	94.571	94.571	11.767	11.767
	7) per servizi		1.859.990		3.375.269		1.515.279
	<i>b) acquisizione di servizi</i>	1.186.648		2.255.624		1.068.976	
	<i>c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro</i>	136.001		760.928		624.927	
	<i>d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo</i>	537.341		358.718		- 178.623	
	8) per godimento di beni di terzi	1.408.290	1.408.290	1.168.751	1.168.751	- 239.539	- 239.539
	<b>TOTALE</b>	<b>TOTALE MEDIA</b>	<b>3.351.085</b>	<b>TOTALE BUDGET 2023</b>	<b>4.638.591</b>	<b>TOTALE DIFFERENZA</b>	<b>1.287.507</b>

L'evidenziato superamento del limite di spesa per l'esercizio 2023, pari a € 1.287.507, 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 2022 sia superiore (per almeno € 1.287.507) 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 2022, (entro il 30 aprile 2023), 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 2023 - 31 dicembre 2023 (nell'ipotesi di bilancio deliberato il 30 aprile 2023). Nel rispetto di tale postulato, l'Ente non attribuirà ai centri di responsabilità la disponibilità economica di € 1.287.507, sino all'avvenuto accertamento dei ricavi evidenziati nel Bilancio 2022.

Nella tabella che segue sono rappresentati i dati utili ad evidenziare il possibile superamento dei limiti di spesa, considerati i ricavi dell'esercizio 2022 come definiti nelle Previsioni Economiche al 31 dicembre 2022. Per l'esercizio 2023, il superamento sarebbe consentito sino all'importo massimo di € 23.859.193, pari alla differenza tra i ricavi (non Ripam) 2022 (€ 43.780.653) 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 2023**

Ricavi da produzione per esercizio	2018	2019	2020	2021	2022	2023
da Produzione complessiva (ante collaudo)	20.722.789	32.262.461	29.394.041	61.363.473	82.336.865	83.900.000
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	38.556.211	24.000.000
da Produzione dei Progetti NON RIPAM (ante collaudo)	19.921.460	24.660.257	26.810.660	35.515.331	43.780.653	59.900.000
<b>superamento del limite di spesa (art.1 comma 593 Legge 160 del 27/12/2019) esclusa prod. RIPAM</b>			<b>4.738.797</b>	<b>6.889.200</b>	<b>15.593.871</b>	<b>23.859.193</b>

Infine, in considerazione dell'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 951, come modificato dall'art. 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66, di seguito novellato "A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. [...]”, che non refluisce tra le norme oggetto di disapplicazione a seguito dell'entrata in vigore delle nuove disposizioni di cui alla Legge n. 160 del 27 dicembre 2019, la specifica riduzione della spesa relativa alle autovetture, così come prevista ai sensi del menzionato art. 15, comma 1, del decreto-legge n. 66/2014, è assicurata dall'Ente, come evidenziato nella sottostante tabella nella quale è riportato l'importo complessivamente previsto per l'esercizio 2023 (€ 9.200).

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo previsto Budget 2023
Autovetture:	Articolo 5, comma 2 e 3, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 come modificato dall'articolo 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89		
di cui per auto di servizio:		€ 8.263	€ 8.200
di cui per buoni taxi:		€ 1.233	€ 1.000
<b>Totale</b>		<b>€ 9.497</b>	<b>€ 9.200</b>

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

**Budget economico pluriennale**

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un arco temporale di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale

## Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di miglioramento dell'efficienza amministrativa.

Lo stesso è articolato in quattro distinti indicatori di seguito elencati:

- Capacità di realizzazione;
- Capacità di spesa;
- Regolarità e qualità della spesa relativa a progetti cofinanziati;
- Tempestività dei pagamenti.

## Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Missione individuata: codice 32 Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche

Programma relativo a: Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche, codice programma 004.

## CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- 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 2023 da parte dell'Assemblea degli Associati.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Presidente

Dott. Alfonso Migliore



Firmato digitalmente da  
MIGLIORE ALFONSO  
C = IT  
O = PRESIDENZA CONSIGLIO DEI  
MINISTRI

Componente

Avv. Lamberto Romani



Firmato digitalmente da:  
ROMANI LAMBERTO  
Firmato il 30/11/2022 14:04  
Seriale Certificato: 179987  
Valido dal 25/02/2021 al 25/02/2024  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Componente

Dott. Michele Zuin

Firmato digitalmente da: Michele Zuin  
Limite d'uso: Explicit Text: Questo certificato  
rispetta le raccomandazioni previste dalla  
Determinazione Agid N. 121/2019  
Data: 30/11/2022 14:44:16