

Al personale del Formez è applicato il contratto di lavoro relativo agli anni 2005-2008 (stipulato nel 2006). La retribuzione, erogata in quindici mensilità, è costituita da una parte fissa (retribuzione lorda) e da una parte variabile (premio di risultato). L'attribuzione di tale premio comporta un incremento stipendiale all'incirca del 2%. Esso è calcolato sulla base dei risultati conseguiti dall'Istituto e di quelli conseguiti individualmente.

Tab. n. 13 - Costo complessivo del personale a tempo indeterminato e determinato⁴¹

Voci di Costo	2006	2007
Stipendi	18.344.098,06	17.127.517,29
Oneri Sociali	4.687.248,72	4.448.735,90
TFR Liquidato	130.303,53	226.255,00
Accantonamento TFR	730.656,57	445.169,05
Altri costi	2.848.556,81	2.810.917,56
Totale	26.740.863,69	25.058.594,80

Il costo complessivo del personale riportato nelle tabelle nn. 13 e 14 è riferito ai dirigenti, al personale a tempo indeterminato e al personale a tempo determinato che ha avuto, nel corso dell'anno 2007, un contratto di lavoro, indipendentemente dalla durata dello stesso. La diminuzione di circa il 6% del costo del personale è dovuta alla contrazione delle unità di personale a tempo determinato.

⁴¹ La determinazione del costo del personale ha comportato vari problemi in parte dovuti alla difficoltà di stabilire le unità di personale da conteggiare, tenendo conto che i dati relativi al personale a tempo determinato cambiano mensilmente e in parte alle procedure tecniche adottate. A questo riguardo va rilevato che l'Ufficio Contabilità e stipendi si è spontaneamente attivato per provvedere all'applicazione di nuove procedure idonee a facilitare l'acquisizione dei dati in forma analitica.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. n. 14 – Costo del personale - articolazione voci

<i>Voci di Costo</i>	2006	2007
Stipendi	18.344.098,06	17.127.517,29
<i>Retribuzione Lorda</i>	<i>17.394.169,42</i>	<i>16.209.753,40</i>
<i>Premio Produzione</i>	<i>689.229,00</i>	<i>695.678,00</i>
<i>Straordinari</i>	<i>260.699,64</i>	<i>222.085,89</i>
Oneri Sociali	4.687.248,72	4.448.735,90
<i>Oneri Previdenziali</i>	<i>4.532.916,29</i>	<i>4.317.128,46</i>
<i>Inail</i>	<i>87.492,43</i>	<i>66.906,44</i>
<i>Fasi</i>	<i>66.840,00</i>	<i>64.701,00</i>
TFR Liquidato nell'anno	130.303,53	226.255,00
TFR Accantonamento (1)	730.656,57	445.169,05
Altri Costi	2.848.556,81	2.810.917,56
<i>Missioni – Diarie</i>	<i>280.600,06</i>	<i>236.543,50</i>
<i>Missioni – Spese</i>	<i>734.770,86</i>	<i>638.356,29</i>
<i>Bonus Inps</i>	<i>66.338,87</i>	<i>50.529,21</i>
<i>Aggiunta di Famiglia</i>	<i>35.827,78</i>	<i>61.506,21</i>
<i>Fondo Pensione</i>	<i>551.778,48</i>	<i>742.388,62</i>
<i>Imposta Sostitutiva / Recupero Irpef</i>	<i>-67.609,18</i>	<i>-6.116,93</i>
<i>Assicurazione Caso Morte Dirigenti</i>	<i>27.556,90</i>	<i>30.407,49</i>
<i>Assicurazione Sanitaria</i>	<i>159.958,50</i>	<i>185.063,80</i>
<i>Assicurazione Infortuni Professionali</i>	<i>188.812,12</i>	<i>166.696,21</i>
<i>Assicurazione Infortuni Extra Professionali</i>	<i>46.793,79</i>	<i>41.342,36</i>
<i>Ticket</i>	<i>823.728,63</i>	<i>664.200,80</i>
TOTALE	26.740.863,69	25.058.594,80

(1) Accantonamento TFR dei Dipendenti impiegati al 31/12/2006 e al 31/12/2007

Tab. n. 15 - Costo aziendale/stipendi

Qualifica	2006			2007		
	Numero Dipendenti*	Stipendi, premi e straordinari	Costo Aziendale (Acc.to TFR, Ass. Ticket)	Numero Dipendenti*	Stipendi, premi e straordinari	Costo Aziendale (Acc.to TFR, Ass. Ticket)
DIR	31	2.818.334,71	4.122.741,31	28	2.749.388,15	3.952.409,87
C2SE	38	2.431.455,81	3.544.422,20	37	2.163.520,06	3.165.360,84
C	198	7.291.027,91	10.614.046,90	184	6.806.360,97	10.028.229,65
B	161	4.649.108,81	6.777.176,21	141	4.320.822,06	6.321.624,28
A	43	1.154.170,81	1.682.477,07	43	1.087.426,06	1.590.970,16
Totale	471	18.344.098,06	26.740.863,69	433	17.127.517,29	25.058.594,80

* Il numero dei dipendenti a tempo determinato riportato in questa tabella non corrisponde a quello evidenziato nelle tabelle n. 9 e n. 11 perché considera anche il personale impiegato nel corso del 2007 ma che a dicembre non è più in servizio. Il numero di dipendenti riportato nella tabella corrisponde a quello comunicato all'Ufficio provinciale del lavoro. Ai fini di tale comunicazione è conteggiato soltanto il personale che nell'anno ha prestato servizio per almeno nove mesi.

3.5 Costo delle collaborazioni e delle consulenze

Tab. n. 16 - Costo complessivo incarichi di collaborazione e consulenze

Collaborazioni e consulenze anno 2007		
Persone fisiche	30.194.959	81%
Persone giuridiche	6.890.533	19%
TOTALE	37.085.492	100%

Settori di impiego		
Produzione	35.355.817	95%
Servizi	1.729.675	5%
TOTALE	37.085.492	100%

Tipologie di incarichi		
Consulenze e collaborazioni occasionali	9.752.543	26%
Collaborazioni a progetto	20.442.416	55%
Persone giuridiche	6.890.533	19%
TOTALE	37.085.492	100%

Il costo complessivo sostenuto per le consulenze e per gli incarichi di collaborazione è pari a € 37.085.492 di questi € 30.194.959 (pari all'81%) sono erogati a favore di persone fisiche e il resto a persone giuridiche. Il 95% degli incarichi, ovviamente, è impiegato nella produzione, la restante parte a favore degli uffici di staff o dei servizi a supporto della produzione (assistenza legale, fiscale, etc.).

Tab. n. 17 – % del costo del personale e delle collaborazioni sul valore della produzione

Valore della produzione	Costo del personale	%	Costo incarichi consulenze e collaborazioni	%
79.152.845	25.058.595	31,6	37.085.492	46,8

Complessivamente il costo del personale assorbe oltre il 78% del valore della produzione e la restante parte è assorbita dal costo della struttura. In particolare, il costo per il personale con incarichi e contratti di collaborazione è di € 37.085.492, pari al 46,8% del valore della produzione, mentre il costo per il personale interno è di € 25.058.595, pari al 31,6%. Al riguardo si è già fatta presente la necessità di attenersi nel reclutamento di tali professionalità alle regole e a criteri generali che disciplinano l'affidamento di detti incarichi.

3.6 Controlli interni

Il sistema dei controlli interni attuato presso il Formez non è disciplinato da apposite norme. Né lo statuto, né il regolamento interno contengono riferimenti specifici. Risulta che all'esercizio dei controlli interni sono dedicati due uffici: *Internal audit* e *Controllo di gestione*. Tra tali uffici non è prevista alcuna forma di collaborazione e/o di scambio dei dati e delle informazioni.

L'ufficio *internal audit*, che fa capo direttamente al Presidente svolge controlli di secondo livello volti a verificare, a campione, la regolarità dei processi operativi interni (la corretta rappresentazione degli eventi; il rispetto della normativa vigente ed in particolare della legge 231/2002, assicurando anche l'attuazione delle richieste formulate dal Comitato di Vigilanza).

L'ufficio *Controllo di gestione* è collocato nell'ambito del settore *Amministrazione Finanza e Controllo* che fa capo al Vice Direttore. In particolare, il controllo di gestione ha il compito di monitorare i costi di funzionamento e di struttura per ogni commessa in relazione al budget della stessa, seguendo, in collaborazione con l'ufficio rendicontazione, l'avanzamento dei progetti.

3.7 Comitato di vigilanza

Presso il Foromez, oltre agli organi collegiali previsti dal d.lgvo. n. 285 del 1999, opera anche il Comitato di vigilanza, composto da cinque membri⁴². Esso è stato istituito dal Consiglio di amministrazione⁴³, ai sensi del d.lgvo 8 giugno 2001, n. 231 contenente la disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche e delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della l. 29 settembre 2000, n. 300. Tale organismo vigila sul funzionamento e sull'osservanza del modello di Organizzazione, Gestione e Controllo e del Codice Etico allo scopo di prevenire la commissione dei reati e garantire trasparenza e legalità. Il Comitato estende la sua attività di vigilanza anche alle partecipate in house.

Tab. n. 18 - Compensi annui lordi del Comitato di vigilanza

Comitato di Vigilanza	2006	2007	Variazione assoluta	Variazione percentuale
Compensi lordi	61.560	64.800	3.240	9%
Diarie	2.169	2.169	0	0%
Gettoni	5.189	5.524	335	6%
Spese	263	398	134	51%
TOTALE	69.181	72.891	3.709	5%

I compensi attribuiti ai componenti del Comitato di vigilanza sono stabiliti dal Consiglio di amministrazione. A ciascuno di essi è attribuito un compenso a semestre di € 7.200 e un gettone di presenza di € 164,00 a seduta.

⁴² Due dei componenti del Comitato di Vigilanza ricoprono altri incarichi interni: uno è componente del Consiglio di amministrazione e uno è Presidente del collegio dei revisori.

⁴³ Seduta del 19 maggio 2005

4. Finalità istituzionali e strumenti di programmazione

Il Formez ha lo scopo di accompagnare, attraverso la produzione e la diffusione della conoscenza, i processi di trasformazione e di innovazione del sistema amministrativo italiano, secondo il principio di collaborazione tra le amministrazioni pubbliche centrali e territoriali in un'ottica di federalismo cooperativo e nella direzione del miglioramento continuo della capacità di rispondere alle domande dei cittadini e delle imprese e dello sviluppo economico ed occupazionale dei territori ⁴⁴.

Fino a pochi anni fa le attività del Formez erano prevalentemente finalizzate alla formazione e alla riqualificazione del personale delle pubbliche amministrazioni. Nel corso degli ultimi anni esse si sono notevolmente diversificate adeguandosi ai mutamenti intervenuti nella domanda espressa dalle pubbliche amministrazioni e, di conseguenza, è stata ampliata la gamma dei servizi offerti.

Alle tradizionali aree d'azione:

- sostegno alle politiche di sviluppo locale e alle strutture dedicate;
- riqualificazione del personale delle amministrazioni regionali e locali;
- sviluppo del sistema formativo pubblico;
- sostegno ai processi di innovazione tecnologica;
- sviluppo della comunicazione pubblica e istituzionale,

si sono affiancati interventi settoriali su specifiche tematiche (Welfare, Sanità, Cultura, Turismo, ecc.) definiti anche in collaborazione con le amministrazioni centrali e con quelle regionali, servizi di assistenza e di consulenza ed è stato dato anche impulso alle attività rivolte ad amministrazioni di altri Paesi, una parte delle quali svolte in partnership con il Ministero degli Affari Esteri.

Alla progressiva differenziazione dell'attività istituzionale si è accompagnato anche un arricchimento delle metodologie di intervento. All'inizio di questo decennio, la formazione in aula rappresentava ancora la metodologia più diffusa, oggi essa è diventata nell'ambito delle attività svolte dal Formez un'attività residuale rispetto ad altre metodologie (laboratori, comunità professionali, scambi, stage, formazione-accompagnamento, consulenza, assistenza tecnica, studi, ricerche, etc.).

La formazione è sempre più concepita in modo integrato con forme di assistenza progettata e realizzata in stretto collegamento con le amministrazioni

⁴⁴ Art. 5 Statuto.

interessate e spesso, fa parte di più complessivi piani di miglioramento e di riorganizzazione delle stesse.

Le priorità d'azione vengono illustrate nel Piano strategico triennale che il Formez periodicamente propone per l'approvazione al Ministro per la pubblica amministrazione e l'innovazione e agli altri soci perché siano condivise e siano identificate le modalità più efficaci per declinarle in programmi di attività annuali e pluriennali.

In aggiunta alle attività istituzionali previste dal Piano triennale, il Formez può svolgere anche con contabilità separata e con il vincolo dell'equilibrio della relativa gestione, attività formativa e di consulenza su commesse.⁴⁵

In questo quadro, si rileva che, nel corso degli ultimi anni, il ruolo svolto dal Formez, nell'ambito della formazione e dell'assistenza alle pubbliche amministrazioni, è andato rafforzandosi. L'Associazione ha conseguito la capacità di operare per grandi progetti a sostegno delle politiche pubbliche del Governo (progetto *Governance*) e contemporaneamente ha sviluppato anche competenze specialistiche. Infine, va evidenziata la specifica esperienza maturata su alcuni temi "di frontiera" per la riforma delle pubbliche amministrazioni (innovazione dei modelli di reclutamento nelle pubbliche amministrazioni, semplificazione, analisi d'impatto della regolamentazione; monitoraggio e valutazione delle performances; accompagnamento alla programmazione negoziata, sviluppo della sussidiarietà orizzontale). A completamento di quanto evidenziato va anche sottolineato il fatto che a supporto della propria attività l'Associazione ha saputo sviluppare una rete di contatti con le amministrazioni del Paese, mantenendo un particolare legame con le amministrazioni del mezzogiorno. In questo contesto va evidenziato il decisivo contributo dato dal personale interno, la cui duttilità e capacità professionale rappresentano per il Formez una risorsa di particolare valore.

Strumenti di programmazione

La programmazione dell'attività si basa sulla predisposizione di un Piano triennale a carattere strategico⁴⁶, nel quale vengono definite le linee portanti e gli obiettivi da perseguire in tale arco di tempo, e di un Piano annuale nel quale vengono enucleate le attività progettuali e il relativo quadro finanziario (budget annuale).

Piano Strategico (Triennale) - Il Presidente del Formez, previa delibera del Consiglio di amministrazione e approvazione dell'Assemblea ordinaria, presenta al

⁴⁵ Art. 5 Statuto

⁴⁶ Art. 5 (aggiunto 30 luglio 1999, n. 285) e art. 20 Statuto.

Dipartimento per la funzione pubblica il Piano triennale di cui all'art. 3 del d.lgvo n. 285. In particolare, in tale Piano vengono indicate le misure ritenute utili per la riorganizzazione, le attività strategiche per il raggiungimento delle finalità istituzionali e le risorse economiche necessarie per la loro realizzazione nell'arco del triennio. Il Ministro per la Pubblica Amministrazione e l'Innovazione, previo parere della Conferenza Unificata Stato Regioni, approva tale Piano. Dalla emanazione del d.lgvo n. 285/1999 sono stati elaborati e approvati tre Piani strategici triennali 2000-2002; 2003-2005 e 2006-2008. Ogni anno il Presidente è tenuto a presentare un aggiornamento del piano strategico.

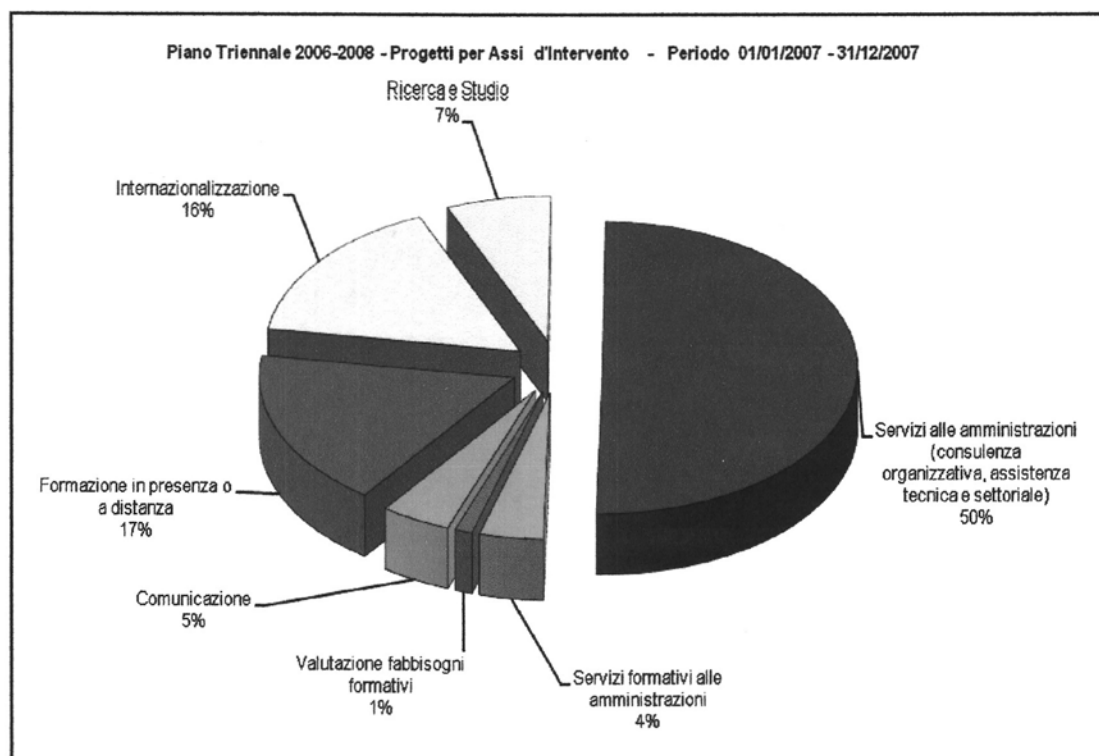
Piano Annuale di attività – Il Piano annuale, sostanzialmente, corrisponde al Piano esecutivo di gestione (Peg) delle amministrazioni pubbliche⁴⁷. Esso, previa delibera del Consiglio di amministrazione, è approvato dall'Assemblea ordinaria. Le modalità di redazione di detto Piano dovrebbero essere disciplinate dal Regolamento interno di organizzazione, contabilità e amministrazione. In realtà il regolamento in vigore, si limita a precisare che il Direttore generale *"predispone, secondo gli indirizzi fissati dal Presidente, il Piano annuale, e ne gestisce l'attuazione, riferendo periodicamente al Presidente e al Consiglio di amministrazione"*⁴⁸. Le strategie e gli obiettivi delineati nel piano triennale sono nel Piano annuale tradotti in progetti da realizzare con l'indicazione delle modalità operative e delle risorse da destinare alle singole attività.

4.1 Attività realizzate

Si evidenziano brevemente le attività che sono state illustrate nella Relazione che accompagna il Bilancio consuntivo del 2007, predisposta dalla Direzione Generale ed approvata dal Consiglio di amministrazione. Essa consente di ricostruire esaustivamente tutte le attività, realizzate nell'anno, riconducendole nell'ambito di macro aree.

⁴⁷ Art. 27 Statuto.

⁴⁸ Art. 16 Regolamento.



Dal grafico risulta che il 50% delle attività previste nel piano triennale 2006/2008 sono finalizzate alla erogazione di servizi di consulenza ed assistenza alle Amministrazioni. Più contenuta ma significativa la quota di interventi nel settore della formazione (22% del totale) e quella svolta nell'area internazionale (16%). Risulta realizzata anche un'attività di ricerca su tematiche innovative relative alla pubblica amministrazione eseguita prevalentemente nell'ambito della struttura dedicata agli studi e ricerche e in parte all'interno di specifiche attività/progetti. (7%).

Nel 2007 il Formez ha acquisito 66 nuovi affidamenti che vanno ad aggiungersi ai 103 ricevuti negli anni precedenti ed ancora attivi, molti dei quali sono stati conclusi nell'anno, mentre per altri è prevista la conclusione nel 2008.

Complessivamente nel 2007 il Formez è stato coinvolto nello svolgimento di 272 progetti.

Alcune di tali attività, affidate al Formez a seguito di apposite convenzioni, si esauriscono in un solo intervento, mentre altre sono parte di convenzioni quadro a cui fanno capo una pluralità di progetti, quali le convenzioni *Governance* ed *Empowerment*, che hanno riguardato numerosi progetti, la cui realizzazione si è dispiegata in un arco di tempo pluriennale.

Al riguardo, si evidenzia che dopo una prima fase in cui il Dipartimento della funzione pubblica sembrava privilegiare le convenzioni/quadro a cui facevano riferimento una pluralità di interventi, nell'ultimo biennio, invece, sembrano favoriti affidamenti più contenuti e legati allo sviluppo di specifiche attività.

Per completare il quadro di insieme delle attività svolte, va sottolineato che il 2007 è stato un anno difficile, segnato da fenomeni negativi che hanno determinato una riduzione sia delle risorse finanziarie, sia della produzione rispetto al trend degli anni precedenti, con particolare riferimento al periodo 2000-2006; effetti in parte dovuti all'incertezza operativa determinata dall'attesa della riforma, che prevedeva l'istituzione dell'Agenzia per la formazione. Tra le cause, poi, che hanno determinato la riduzione delle risorse finanziarie, oltre alla diminuzione del contributo annuale dello Stato, va ricordato il ritardo frapposto nelle liquidazioni dei progetti realizzati, dovuto alla complessità delle procedure di rendicontazione, specie se trattasi di progetti finanziati dalla Comunità Europea.

4.2 Settore internazionale

Il Formez, nel corso di questi anni, ha accentuato il suo impegno nella promozione dell'attività internazionale, proponendosi come consulente istituzionale delle pubbliche amministrazioni nell'assistenza-formazione realizzata in Paesi europei ed extraeuropei.

Sostanzialmente le attività internazionali hanno avuto inizio nel 2001/2002 con la partecipazione ad un progetto *Twinning* in Romania⁴⁹. Da allora il Formez ha proseguito tali attività, accreditandosi presso il Ministero degli esteri italiano, che propone alle amministrazioni pubbliche di Paesi esteri che intendono partecipare a bandi di gara comunitari di avvalersi della consulenza e del supporto del Formez.

Dall'inizio delle sue attività nel settore internazionale il Formez si è aggiudicato 46 progetti di *Twinning*, quasi un terzo di quelli complessivamente assegnati all'Italia.

I dati esposti nelle cinque tabelle che seguono danno conto, per anno di aggiudicazione, del totale dell'importo del progetto, delle risorse transitate sui conti correnti gestiti dal Formez e della parte/quota spettante all'Istituto. Di quest'ultima voce sono evidenziate le spese per la struttura interna e quelle per l'utilizzazione di risorse esterne.

⁴⁹ Il *Twinning* è un programma che si svolge con risorse destinate dalla Commissione Europea ai Paesi in preadesione e ai Paesi Terzi. Tali Paesi bandiscono gare tra Amministrazioni Pubbliche europee per risolvere problemi delle proprie amministrazioni pubbliche, usando esperienze già consolidate in Europa. Ai *Twinning* possono partecipare solo PA e organismi da questi partecipati.

Tab. n. 19 Quadro complessivo delle attività gestite nel settore internazionale

Ammontare progetto	Quota transitata su conto corrente gestito da Formez	Quota Formez	Spese struttura interna	Spese risorse esterne	Anno aggiudicazione
4.000.000	17.936	17.936	17.936		2001
6.868.404	962.349	681.186	177.629	481.190	2002
9.635.927	3.346.168	2.383.468	550.251	1.833.127	2003
15.505.251	13.691.486	12.182.104	4.565.238	7.616.874	2004
7.130.357	4.697.133	2.323.486	857.948	1.660.120	2005
18.813.483	9.285.546	4.930.713	905.583	4.263.458	2006
2.890.000	2.343.174	1.174.788	182.602	992.186	2007
4.379.970	2.938.031	1.370.449	236.779	1.133.670	2008
69.223.392	37.281.823	25.064.130	7.493.966	17.980.625	TOT

In particolare, la tab n. 19 espone il quadro completo delle attività gestite dal 2001 al 2008. In tale periodo il Formez ha partecipato a progetti il cui valore complessivo è di oltre 69 milioni di euro. Di questi circa 37 milioni, pari al 53,9%, sono transitati nei conti correnti gestiti dal Formez. Di essi 25 milioni di euro, pari al 67,2 %, rappresentano la quota parte di spettanza dell'Istituto. Dal quadro complessivo emerge che il 71,7% della quota spettante al Formez è stata assorbita dal costo delle risorse esterne.

Le tabelle nn. 20, 21, 22 e 23 espongono i progetti cui partecipa il Formez, distinguendoli in base alle modalità di aggiudicazione: Affidamenti diretti, Gare nazionali, Progetti *Twinning* e Progetti *Europeaid*.

Una parte dei progetti, per circa 13 milioni di euro, pari a circa il 19% del totale, è costituita da attività affidate direttamente al Formez senza partecipare a procedure ad evidenza pubblica, mentre il resto dei progetti è stato aggiudicato a seguito di gara nazionale o internazionale.

Tab. n. 20 Progetti conseguiti mediante affidamento diretto

Ammontare progetto	Quota transitata su conto corrente gestito da Formez	Quota Formez	Spese per struttura interna	Spese risorse esterne	Anno aggiudicazione
					2001
					2002
30.000	30.000	30.000	2.170	27.830	2003
11.514.437	11.514.437	10.424.750	3.790.799	6.633.959	2004
1.000.316	1.000.316	807.716	566.653	433.663	2005
	1	2	3	4	2006
690.000	190.000	190.000	108.549	81.451	2007
19.500	19.500	19.500	7.800	11.700	2008
13.254.253	12.754.254	11.471.968	4.475.974	7.188.607	TOT

Tab. n. 21 Progetti conseguiti mediante partecipazione gare nazionali

Ammontare progetto	Quota transitata su conto corrente gestito da Formez	Quota Formez	Spese struttura interna	Spese risorse esterne	Anno aggiudicazione
					2001
412.404	412.404	131.241	51.553	79.688	2002
3.441.927	2.578.943	1.850.371	466.976	1.383.305	2003
790.814	246.649	246.649	20.900	225.749	2004
					2005
1.878.616	1.500.000	1.500.000	455.678	1.044.322	2006
					2007
					2008
6.523.761	4.737.996	3.728.261	995.107	2.733.064	TOT

Tab. n. 22 Partecipazione progetti Twinning

Ammontare progetto	Quota transitata su conto corrente gestito da Formez	Quota Formez	Spese per struttura interna	Spese risorse esterne	Anno aggiudicazione
4.000.000	17.936	17.936	17.936		2001
1.250.000	404.153	404.153	112.250	269.536	2002
1.164.000	619.336	385.208	76.260	308.948	2003
3.200.000	1.930.400	1.510.705	753.539	757.166	2004
4.048.141	1.614.917	1.231.266	239.182	994.066	2005
12.416.107	7.136.585	2.908.018	280.587	2.865.760	2006
3.530.000	2.618.674	1.324.022	201.858	1.122.163	2007
4.360.470	2.918.531	1.350.949	228.979	1.121.970	2008
31.968.718	17.260.532	9.132.257	1.910.591	7.439.609	TOT

Tab. n. 23. Partecipazione progetti Europeaid

Ammontare progetto	Quota transitata su conto corrente gestito da Formez	Quota Formez	Spese per struttura interna	Spese risorse esterne	Anno aggiudicazione
					2001
5.206.000	145.792	145.792	13.826	131.966	2002
5.000.000	117.889	117.889	4.845	113.044	2003
					2004
2.081.900	2.081.900	284.504	52.112	232.391	2005
3.188.760	183.461	183.461	41.513	141.948	2006
					2007
					2008
15.476.660	2.529.042	731.646	112.296	619.349	TOT

In riferimento ai dati esposti si può osservare che è da ritenersi prematuro un bilancio definitivo sui risultati conseguiti. Ciò posto, si rileva che la parte di competenza dell'Istituto appare relativamente modesta. Infatti, soltanto il 67,2% della quota transitata sui conti correnti Formez è costituito dalla parte spettante all'Istituto; questa, a sua volta, è destinata per il 71,7% a copertura dei costi per l'impiego di risorse esterne. Fermo restando che l'Ente ha dichiarato l'obiettivo di ridurre i costi esterni mediante un maggiore coinvolgimento del personale interno, è da considerare il fatto che, per la loro natura, le attività in campo internazionale possono essere considerate un investimento che trascende il mero aspetto economico.

5. Gestione economico- finanziaria

Il sistema contabile del Formez risponde ai principi civilistici ed è finalizzato a fornire, attraverso il bilancio di esercizio, un quadro completo della situazione economica (costi e ricavi) e della situazione patrimoniale e finanziaria (attivo e passivo). È fondato, quindi, sulla contabilità economico-patrimoniale e rileva i valori contabili sotto il duplice aspetto economico e numerario (metodo della partita doppia).

5.1 Bilancio di previsione (budget)

L'art. 19 dello Statuto specifica che il bilancio di previsione (budget) è redatto secondo i principi e i criteri fissati dal regolamento interno di organizzazione, contabilità e amministrazione. È predisposto dall'Ufficio *Controllo di gestione* e presentato dal Presidente al Consiglio di amministrazione, entro il mese di dicembre di ciascun anno. Trenta giorni prima della data fissata dal Consiglio di amministrazione per l'invio all'Assemblea, il budget è trasmesso al Collegio dei revisori per eventuali osservazioni.

Il bilancio di previsione 2007 è stato approvato dall'Assemblea degli associati nella seduta dell' 11 aprile 2007. Esso prevede un utile d'esercizio pari a € 102.000. A fronte di questa previsione positiva si rileva che il bilancio d'esercizio chiude al 31 dicembre 2007, con una perdita di € 2.696.221, evidenziando uno scostamento negativo di € 2.798.221.

In particolare, il budget aveva quantificato il valore della produzione in € 88.891.000, mentre il conto economico al 31 dicembre 2007 registra un valore effettivo della produzione di € 79.152.845, evidenziando uno scarto tra previsioni e risultati di € 9.738.155.

5.2 Risorse finanziarie

Le risorse finanziarie del Formez sono costituite dalle seguenti fonti (indicate in ordine di incidenza):

- a. affidamenti di progetti da parte del Dipartimento della funzione pubblica attraverso la stipula di apposite convenzioni;
- b. contributo statale definito dalle legge finanziaria (Tabella C allegata al Bilancio dello Stato) e assegnato automaticamente al Formez senza alcun vincolo;
- c. affidamenti di commesse da parte di amministrazioni diverse dal Dipartimento della funzione pubblica - commesse commerciali;
- d. aggiudicazione di bandi di gara a livello nazionale, comunitario e internazionale.

a) Affidamenti di progetti da parte del Dipartimento della funzione pubblica

Quanto agli affidamenti diretti da parte del Dipartimento della Funzione Pubblica⁵⁶, si evidenzia che essi variano ogni anno, in quanto dipendono dall'attribuzione dei progetti annuali e pluriennali che il Dipartimento attiva soprattutto nell'ambito delle azioni di sistema e delle politiche di assistenza e accompagnamento all'innovazione delle pubbliche amministrazioni. Nella Relazione al bilancio 2007 sono dichiarati progetti, in corso di realizzazione, per un ammontare complessivo di oltre 276 milioni di euro. Di questi € 233.752.763,00 attengono essenzialmente a convenzioni pluriennali acquisite direttamente dal Dipartimento e € 43.148.780,00 attengono a commesse commerciali.

Tab. n. 24 - Affidamenti da parte del Dipartimento per la funzione pubblica

Convenzioni *	Quota di produzione realizzata dall'inizio al 31/12/2007	Quota di produzione realizzata nell'esercizio 2007
Governance	30.178.680,00	1.244.585,00
PON**	41.554.739,00	10.758.511,00
Comunicazione integrata	2.463.652,00	0,00
Qualità efficacia	3.298.527,00	13.291,00
Sostenibilità ambientale	2.380.956,00	176,00
CIPE	66.289.943,00	17.022.871,00
Implementazione Governance CIPE	8.778.759,00	3.533.277,00
Innovazione	9.546.031,00	-129.590,00
Qualificazione strutture	10.496.341,00	-1.022,00
Altri progetti non commerciali	58.765.135,00	11.461.019,00
Totale commesse Istituzionali	233.752.763,00	43.903.119,00

Fonte Formez

* Nella prima colonna è esposto il titolo della convenzione (di norma si tratta di convenzioni pluriennali), nella seconda la quota di produzione realizzata dall'inizio dell'affidamento del progetto al 31 dicembre 2007 e nella terza la quota realizzata nell'esercizio 2007.

** Programma operativo nazionale

⁵⁶ Le commesse istituzionali prevalentemente acquisite dal Dipartimento della funzione pubblica rientrano nei compiti istituzionali del Formez, e in quanto tali non sono soggette all'IVA, beneficiando di uno specifico regime fiscale. Invece le commesse commerciali (acquisite prevalentemente dalle regioni) sono soggette ad un diverso regime fiscale che, tranne alcune eccezioni, comporta l'assoggettamento all'IVA.

b) Contributo statale

Quanto al finanziamento derivante dal contributo statale, si evidenzia che esso rappresenta una risorsa certa, in quanto con il d.lgvo n. 285 del 1999 il Formez è stato inserito tra gli enti iscritti nella Tab. C (allegata al bilancio dello Stato) per i quali è prevista l'attribuzione di un contributo, il cui importo annuale viene quantificato dalla legge finanziaria.

Tab. n. 25 - Incidenza del contributo statale sul valore della produzione

Esercizio	Importo contributo statale	Valore della produzione	%
	A	B	
1999	15.294.728,71	33.742.327,68	45
2000	15.456.515,48	34.971.952,72	44
2001	15.493.707,00	53.393.226,00	29
2002	14.844.000,00	71.032.136,00	21
2003	18.116.870,00	91.471.413,00	20
2004	13.654.354,00	91.312.050,00	15
2005	12.579.851,00	84.015.159,00	15
2006	21.508.354,00	99.906.602,00	22
2007	18.576.770,00	79.152.845,00	23

La tabella n. 25 riporta l'incidenza del contributo statale sul valore della produzione nel periodo 1999-2007. Nel periodo considerato tale incidenza tende a ridursi, passando dal 45% nel 1999 al 15% del biennio 2004-2005, dopo di che registra una inversione di tendenza, toccando il 22% nel 2006 e il 23% nel 2007.

c) Affidamenti di commesse da parte di amministrazioni diverse dal Dipartimento della funzione pubblica - commesse commerciali

Quanto a questa risorsa, si rileva che essa dipende dall'affidamento al Formez di convenzioni, in genere pluriennali, da parte di amministrazioni pubbliche diverse dal Dipartimento della funzione pubblica.