

## **RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'ANVUR è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 09.12.2022, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario Decisionale;
- 2) Preventivo finanziario Gestionale;
- 3) Quadro generale riassuntivo;
- 4) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati, come previsto dal Regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica;
- c) la Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione;

### **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 42 del 07.12.2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12.12.2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13.05.2013.

Risulta redatto anche il Piano degli Indicatori e risultati attesi di bilancio, previsto dall'art. 19 del d.lgs. 91/2011 e regolato dal DPCM 18.09.2012. Il bilancio, redatto con l'utilizzo del Piano dei conti integrato previsto dal DPR 4 ottobre 2013, n. 132, secondo la circolare MEF-RGS n. 31/2018, rispetta il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite di giro.

Per l'anno 2023 il bilancio prevede una spesa complessiva di € 12.040.343,00 al lordo delle partite di giro pari a € 3.900.000,00 che risulta coperta con entrate di competenza per € 7.797.343,00, con partite di giro per € 3.900.000,00 e con parte dell'Avanzo di gestione vincolato per € 343.000,00 come si evince, peraltro, dall'esame del preventivo gestionale e dalla Tabella dell'Avanzo Presunto di Amministrazione al 31.12.2022.

In tale contesto si evidenzia che l'Avanzo presunto al 31.12.2022 ammonta ad € 19.404.561,52 di cui una quota vincolata per il rinnovo dei CCNL 2019-2021 per € 64.779,25, una quota vincolata per il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali per € 206.496,65 e una quota destinata al cofinanziamento di alcuni progetti (PNR & TECO) per € 343.000,00. Pertanto, dell'Avanzo Presunto di € 19.404.561,52 la parte che si prevede di non utilizzare ammonta ad € 18.790.285,62.



Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio precedente (2022) a quello a cui si riferisce il presente bilancio (2023):

| TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno n - 1)                                     | DI | Segno +/- | Totale        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|---------------|
| Fondo cassa iniziale                                                                                 |    |           | 27.643.871,90 |
| Residui attivi iniziali                                                                              |    | +         | 105.562,33    |
| Residui passivi iniziali                                                                             |    | -         | 8.048.579,75  |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE INIZIALE 2022                                                                 |    | =         | 19.700.854,48 |
| + Entrate già accertate nell'esercizio                                                               |    | +         | 10.538.296,62 |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio                                                                |    | -         | 8.700.748,69  |
| +/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio                                    |    | +/-       | ~ 521,76      |
| +/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio                                   |    | +/-       | 214.955,24    |
| = Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio                            |    |           | 21.752.835,89 |
| + Entrate presunte per il restante periodo                                                           |    |           | 42.178,14     |
| - Uscite presunte per il restante periodo                                                            |    |           | 2.390.452,51  |
| +/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo                                  |    |           | ~             |
| +/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo                                 |    |           | ~             |
| = Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022 da applicare al bilancio dell'anno 2023 |    |           | 19.404.561,52 |

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa. Dall'esame del Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di Previsione 2023 si evincono le "Entrate" e le "Uscite" e il correlato "Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale".

| QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023 |             |                                 |                      |                                    |                |                               |
|---------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|
| Entrate                                                 |             | Previsione definitiva anno 2022 | Variazioni +/-       | Previsione di competenza anno 2023 | Delta %        | Previsione di cassa anno 2023 |
| Entrate Correnti - Titolo I                             | Euro        | 8.116.349,08                    | -319.006,08          | 7.797.343,00                       | -3,93%         | 7.839.521,14                  |
| Entrate conto capitale Titolo II                        | Euro        | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                               | 0,00%          | 0,00                          |
| Gestioni speciali Titolo III                            | Euro        | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                               | 0,00%          | 0,00                          |
| Partite Giro Titolo IV                                  | Euro        | 3.745.000,00                    | 155.000,00           | 3.900.000,00                       | 4,14%          | 3.900.000,00                  |
| <b>Totale Entrate</b>                                   | <b>Euro</b> | <b>11.861.349,08</b>            | <b>-164.006,08</b>   | <b>11.697.343,00</b>               | <b>-1,38%</b>  | <b>11.739.521,14</b>          |
| Avanzo di amministrazione                               | Euro        | 2.501.225,76                    | -2.158.225,76        | 343.000,00                         | -86,29%        |                               |
| <b>Totale Generale</b>                                  | <b>Euro</b> | <b>14.362.574,84</b>            | <b>-2.322.231,84</b> | <b>12.040.343,00</b>               | <b>-16,17%</b> | <b>11.739.521,14</b>          |



| <i>Spese</i>                               |             | <i>Previsione<br/>definitiva</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Previsione di<br/>competenza</i> | <i>Differenz<br/>a %</i> | <i>Previsione di<br/>cassa anno<br/>2023</i> |
|--------------------------------------------|-------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
|                                            |             | <i>anno 2022</i>                 |                       | <i>anno 2023</i>                    |                          |                                              |
| <i>Uscite correnti<br/>Titoli I</i>        | Euro        | 9.901.074,84                     | -2.085.731,84         | 7.815.343,00                        | -21,07%                  | 10.564.854,23                                |
| <i>Uscite conto<br/>capitale Titolo II</i> | Euro        | 716.500,00                       | -391.500,00           | 325.000,00                          | -54,64%                  | 1.158.548,03                                 |
| <i>Gestioni speciali<br/>Titolo III</i>    | Euro        | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                                | 0,00%                    | 0,00                                         |
| <i>Partite Giro<br/>Titolo III</i>         | Euro        | 3.745.000,00                     | 155.000,00            | 3.900.000,00                        | 4,14%                    | 3.900.882,43                                 |
| <b>Totale Uscite</b>                       | <b>Euro</b> | <b>14.362.574,84</b>             | <b>-2.322.231,84</b>  | <b>12.040.343,00</b>                | <b>-16,17%</b>           | <b>15.624.284,69</b>                         |
| <i>Disavanzo di<br/>amministrazione</i>    | Euro        | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                                | 0,00%                    | 0,00                                         |
| <b>Totale Generale</b>                     | <b>Euro</b> | <b>14.362.574,84</b>             | <b>-2.322.231,84</b>  | <b>12.040.343,00</b>                | <b>-16,17%</b>           | <b>15.624.284,69</b>                         |

Il Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria è stato redatto secondo l'Allegato 4 previsto dall'art. 13, c. 1 del DPR n. 97/2003 e raffronta la previsione 2022 con quella del 2023, relativa sia alle entrate che all'uscita.

#### Situazione equilibrio dati di cassa

| <i>Ipotesi Cassa al 31/12/2022</i>             |   | <i>Anno 2022</i>     |
|------------------------------------------------|---|----------------------|
| Cassa al 6/12/2022                             | + | 25.985.376,50        |
| incassi previsti dal 6/12/2022 al 31/12/202    | + | -                    |
| pagamenti previsti dal 6/12/2022 al 31/12/2022 | - | 3.039.051,43         |
| <b>Ipotesi Cassa al 31/12/2022</b>             |   | <b>22.946.325,07</b> |

| <i>Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)</i> | <i>Anno 2023</i>     |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <i>Descrizione</i>                                                           | <i>Importo</i>       |
| Saldo cassa presunto iniziale al 1-1-2023                                    | 22.946.325,07        |
| Riscossioni previste                                                         | 11.739.521,14        |
| Pagamenti previsti                                                           | 15.624.284,69        |
| <b>Ipotesi Saldo finale di cassa al 31/12/2023</b>                           | <b>19.061.561,52</b> |

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

| <i>Entrate Correnti</i>                     |             | <i>Previsione<br/>Definitiva<br/>2022</i> | <i>Variazioni</i>   | <i>Previsione<br/>Competenza<br/>2023</i> | <i>Delta %</i> |
|---------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|----------------|
| Entrate Contributive                        | Euro        | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                                      |                |
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti | Euro        | 8.015.129,07                              | - 267.791,07        | 7.747.338,00                              | -3,34%         |
| Altre Entrate                               | Euro        | 101.220,01                                | - 51.215,01         | 50.005,00                                 | -50,60%        |
| <b>Totale</b>                               | <b>Euro</b> | <b>8.116.349,08</b>                       | <b>- 319.006,08</b> | <b>7.797.343,00</b>                       |                |

All'Agenzia si prevede che venga assegnata, a titolo di trasferimento dal MUR per l'esercizio finanziario 2023, una somma pari ad **€ 7.718.539,00**. Si evidenzia che per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 69 comma 1 del DL n. 104/2020 convertito con legge n. 126/2020 l'ANVUR continuerà ad utilizzare la sede di Via Ippolito Nievo per almeno ulteriori 24 mesi corrispondendo un'indennità annua commisurata all'attuale canone pari ad € 344.000,00 come esposta in bilancio.

Tra le "Altre Entrate" che ammontano pari ad **€ 78.804,00**, sono comprese le somme pari a:

- **€ 45.000,00** per il rimborso delle spese sostenute per il personale dipendente in comando;
- **€ 28.799,00** per trasferimenti internazionali "Erasmus ";
- **€ 5.000,00** per altre entrate ed **€ 5,00** per interessi attivi;

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022 sono rappresentate nella seguente tabella:

| Spese Correnti<br>Titolo I |             | Previsioni<br>Definitive<br>anno 2022 | Variazioni           | Previsione<br>Competenza<br>anno 2023 | Delta %        |
|----------------------------|-------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------|
| Funzionamento              | Euro        | 9.047.781,69                          | -1.751.881,69        | 7.295.900,00                          | -19,36%        |
| Interventi diversi         | Euro        | 853.293,15                            | -333.850,15          | 519.443,00                            | -39,12%        |
| <b>Totale</b>              | <b>Euro</b> | <b>9.901.074,84</b>                   | <b>-2.085.731,84</b> | <b>7.815.343,00</b>                   | <b>-21,07%</b> |

Relativamente al Capitolo 10.20.13 – Competenze fisse al personale non dirigente a tempo determinato, il Collegio evidenzia che la previsione è riferita esclusivamente all'anno 2023 stante che l'Agenzia, a fronte dell'incremento della dotazione di ulteriori n. 10 unità di personale deve gradualmente eliminare gli incarichi di collaborazione che peraltro sono in via di esaurimento. Discorso diverso è quello connesso alla spesa per i contratti a tempo determinato, affidati sulla base di adeguate procedure comparative e che devono tener comunque conto del limite massimo della dotazione organica come previsto dalla Legge 12/2020. Tanto anche in funzione delle riflessioni fatte in sede di approvazione del Fondo Risorse decentrate per il personale – Anno 2022 non dirigente e che le procedure per l'assunzione delle restanti n. 04 unità a tempo indeterminato si concluderanno nel corso del 2023.



Relativamente alle Spese per Acquisizione di Beni e Servizi (Categoria 10.40) il Collegio rileva che a fronte della spesa complessiva prevista di € 2.292.000,00 circa l'88% è riferita ai capitoli sotto indicati:

|                        |                                               |                |
|------------------------|-----------------------------------------------|----------------|
| - Capitolo 10.40.12.   | Fitto Locali ed oneri accessori               | € 379.000,00   |
| - Capitolo 10.40.18    | Utenze Elettriche                             | € 110.000,00   |
| - Capitolo 10.40.24    | Servizi Informatici e Telecomunicazioni       | € 71.000,00    |
| - Capitolo 10.40.27.1  | Servizi per l'interoperabilità e trasmissione | € 114.900,00   |
| - Capitolo 10.40.27.3  | Servizi per sistemi e relativa manutenzione   | € 975.000,00   |
| - Capitolo 10.40.27.11 | Altri servizi di prestazioni professionali    | € 115.000,00   |
| - Capitolo 10.40.27.15 | Spese per accreditamento ANVUR presso enti    | € 110.000,00   |
| - Capitolo 10.40.39    | Licenze d'uso per software                    | € 60.000,00    |
| - Capitolo 10.40.42    | Accesso e banche dati                         | € 80.000,00    |
|                        |                                               | € 2.014.900,00 |

Relativamente alle altre uscite non classificabili in altre voci pari ad € 519.443,00 si rileva che buona parte delle spese è legate alle Imposte dovute dall'Agenzia oltre che ad accantonamenti a fondi rischi e Oneri.

#### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Relativamente alle Spese in Conto Capitale pari ad € 325.000,00 si rileva che la voce a maggior impatto è quella connessa a "Realizzazione sito Internet e Intranet e Sviluppo Software" per un importo di € 268.500,00.

Il Collegio rileva altresì che la previsione è inferiore rispetto agli anni precedenti e che per buona parte è connessa alle spese per sviluppo di software affidati al CINECA.

#### **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 3.900.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

#### **RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

| SPESE CORRENTI PER BENI E SERVIZI<br>CLASSIFICAZIONE PIANO DEI CONTI INTEGRATO 01.03 |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Descrizione                                                                          | Anno 2019           | Anno 2023           |
| Spese complessive come da piano dei conti integrato con classificazione 01.03        | 4.269.835,58        | 4.634.400,00        |
| Utenze elettriche - (cap.104018.0)                                                   | - 98.918,50         | - 110.000,00        |
| <b>Sub totale</b>                                                                    | <b>4.170.917,08</b> | <b>4.524.400,00</b> |
| di cui spese correnti per progetto PNR<br>(con classificazione 01.03*)               |                     | -103.000,00         |
| di cui spese correnti per progetto TECO<br>(con classificazione 01.03*)              |                     | -300.000,00         |
| di cui spese correnti per progetto REMOTE<br>(con classificazione 01.03*)            |                     | -28.799,00          |
| <b>Spese complessive al netto della spesa finanziata con fondi vincolati</b>         | <b>4.170.917,08</b> | <b>4.092.601,00</b> |

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad € 34.987,00 ed è indicata al Capitolo 10.60.18.

Il Collegio, prende atto che in attuazione di quanto previsto dalla circolare del MEF n. 42 del 07.12.2022, l'ANVUR nella predisposizione del bilancio di previsione 2023 e nella determinazione dei limiti di spesa, ha accertato la corretta classificazione della spesa sia per i buoni pasto sia per la spesa utenze elettriche.

## CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

prendendo atto del contenuto della apposita Relazione predisposta dal Direttore con riferimento agli obiettivi che l'Agenzia intende realizzare nell'anno 2023, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sulla proposta di bilancio preventivo per l'anno 2023.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa. Fabia D'Andrea (Presidente)  
Dott. Claudio Lombardi (Componente)  
Dott.ssa Francesca Marras (Componente)

FABIA D'ANDREA  
CORTE DEI CONTI  
13.12.2022  
18:28:18  
GMT+00:00


