

VERBALE N. 75 del 12.12.2024

In data 12/12/2024 alle ore 09:30, presso ANVUR in Roma, in Via Ippolito Nievo n. 35, si è riunito, previa regolare convocazione del Presidente del 26.11.2024, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

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

per procedere all'esame dei seguenti punti all'Ordine del Giorno:

- 1) Bilancio previsione 2025;
- 2) Fondo per il personale dirigente 2024;
- 3) Fondo personale non dirigente 2024;
- 4) Asseverazione risparmi di spesa - Circolare MEF 7 dicembre 2022, n. 42;

Punto 1) Bilancio previsione 2025

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori via mail del 03.12.2024, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio sarà assistito, nell'esame dell'elaborato contabile, dal Dirigente dell'Area Amministrativo-contabile, nella persona del Dott. Valter Brancati, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2025/2027 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Si evidenzia inoltre la necessità di adempiere agli obblighi di pubblicazione previsti dal d.lgs. 33/2013 e dal d.lgs. 91/2011.

Punto 2 Fondo per il personale dirigente 2024

Con mail del 27/11/2024 il Dott. Brancati ha trasmesso, lo schema di delibera e la relativa relazione tecnico finanziaria da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo riguardante la costituzione del FUD Dirigenti 2024 – II Fascia.

La relazione tecnico finanziaria è conforme agli schemi previsti dalla circolare MEF n. 25/2012. La consistenza del Fondo del personale dirigente per il 2024 è stato determinato come di seguito rappresentato.

A partire dall'anno 2016 la delibera n. 58 del 28 aprile 2015, ha fissato la quota del Fondo in € 171.261,51 per remunerare la retribuzione di posizione di parte variabile e fissa prevista dal CCNL, nonché la retribuzione del risultato.



Successivamente, con delibera del Consiglio Direttivo n. 254 del 10.12.2020, in attuazione dell'art. 51 del CCNL Area Funzioni centrali del 09.03.2020, la quota di alimentazione annua del Fondo è stata incrementata di un ammontare pari ad € 4.442,00, portando la consistenza della quota di alimentazione annua del Fondo, a partire dall'anno 2020, a € 175.703,51.

In attuazione della Legge di Bilancio 29 dicembre 2022, n. 197, che ha previsto, per il personale dirigenziale di livello non generale dell'ANVUR, incrementi della retribuzione di posizione e di risultato, con delibera del Consiglio Direttivo n. 84 del 28 aprile 2023 è stato adeguato lo stanziamento del capitolo di Spesa 102014.0 "Fondo Amministrazione ANVUR del personale Dirigente" con una variazione in aumento di € 14.292,17.

Conseguentemente, con successiva delibera del Consiglio direttivo n. 139 del 15 giugno 2023, l'ANVUR ha provveduto a conformare le fasce di retribuzione di posizione parte variabile spettanti ai dirigenti di seconda fascia utilizzando la somma di € 11.974,05, mentre in sede di contrattazione integrativa sono stati destinati € 2.318,12 per la retribuzione di risultato.

In attuazione del CCNL Area Funzioni centrali 2019/2021, sottoscritto in data 16.11.2023, la quota di alimentazione annua del fondo è stata ulteriormente incrementata per un importo pari a € 5.697,59, calcolata sulla base delle indicazioni contenute nell'articolo 32 del Contratto (Tabella 2 del CCNL), che stabilisce le percentuali da applicare del (1,94%) sul monte salari dell'anno 2018 (€ 293.690,00), come da Tabelle 12 e 13 del conto annuale.

La consistenza del Fondo del personale dirigente per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato dei dirigenti di seconda fascia per l'anno 2024, dell'ANVUR è stata determinata in € 195.693,27.

Preso atto che non risultano economie derivanti da precedenti esercizi e ribadendo le considerazioni già esposte nei precedenti Verbali relativi alla costituzione del Fondo - l'ultimo in ordine temporale (Verbale n. 67 del 04.10.2023 di approvazione da parte del Collegio della costituzione del Fondo per l'anno 2023, pari a € 195.693,27) - si ritiene di poter approvare la consistenza del Fondo di Amministrazione del personale Dirigente - II Fascia per l'anno 2024 per un importo di € 195.693,27 correttamente allocato sul capitolo 102014.0 del bilancio di previsione 2024. Di seguito la tabella rappresentativa delle risorse.

Costituzione del Fondo sottoposto a certificazione Anno 2024 e consistenza finanziaria	
Descrizione	Importo
Risorse stabili al 31 dicembre 2019	171.261,51 €
Incremento risorse stabili ai sensi dell'art. 51 del CCNL 2016-2018 dirigenti funzioni centrali	4.442,00 €
Incremento retribuzione di posizione parte variabile e di risultato ai sensi della Legge 29 dicembre 2022, n. 197	14.292,17 €
Incremento retribuzione di posizione parte fissa e di risultato ai sensi degli articoli 30 c.4 e 32 c.2 del CCNL Area Funzioni centrali 2019-2021	5.697,59 €
Totale	195.693,27

Punto 3) Fondo personale non dirigente 2024

Con la stessa mail del 27/11/2024, il Dott. Brancati, ha trasmesso, lo schema di delibera e la relativa relazione tecnico finanziaria da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo riguardante la costituzione del Fondo risorse decentrate (FRD) personale non dirigente 2024.

Con il verbale n. 68 del 17.11.2023, il Collegio ha approvato la costituzione del Fondo del personale non dirigente per l'anno 2023, pari ad € 142.116,40.

Il Collegio provvede all'esame del FRD del personale non dirigente per l'anno 2024, pari ad € 158.813,75 e rappresenta nel dettaglio quanto segue:

- l'importo di competenza del FRD del personale non dirigente per l'anno 2024 è determinato dalla quota individuale annuale prevista pari ad € 144.000,00 (quota individuale € 4.500,00 x 32 unità di personale), a cui è aggiunta la quota di € 45.000,00 per le 10 unità di personale assunte nel corso dell'anno 2023, in attuazione della Legge n. 12/2020. Pertanto, al 31/12/2023, a seguito delle 10 unità di personale assunte, il Fondo 2023, si è incrementato di una somma pari a 45.000,00 (€ 4.500,00 x 10) assestandosi ad € 189.000,00.

Il Decreto-legge n. 44/2023, ha incrementato ulteriormente la dotazione organica dell'Ente portandola da 45 a 60 unità e ha autorizzato l'ANVUR ad assumere a tempo indeterminato 15 funzionari assegnando al contempo le somme di € 476.477,00 per l'anno 2023 e di € 714.715,00 a decorrere dall'anno 2024, comprensive della quota annua unitaria di alimentazione del Fondo pari ad € 4.500,00. Conseguentemente sono state stanziare risorse aggiuntive per l'adeguamento del trattamento economico fondamentale e accessorio del personale non dirigente e sono stati assunti:

- n. 1 funzionario Amministrativo Giuridico Contabile, assunto dall'anno 2023
- n. 5 funzionari per funzioni valutative dal 16 settembre 2024
- n. 1 funzionario per funzioni valutative dal 1° novembre 2024

Pertanto, per l'anno 2024, a seguito delle suddette assunzioni previste dal citato DL 44/2023 la quota risorse stabili che alimentano il Fondo è incrementata di € 11.812,50.

Nel computo del Fondo è stato considerato, anche, l'incremento scaturito dall'applicazione dell'art. 49 del nuovo Contratto Funzioni centrali 2019/2021 – Tab. D CCNL "Fondo risorse decentrate" che al comma 3 prevede a decorrere dal 01.01.2021 un incremento del Fondo pari allo 0,12% del monte salari dell'anno 2018 (€ 742,89).

Inoltre, a partire dal 2024 il Fondo risorse decentrate risulta incrementato della somma totale di € 4.296,88, a seguito di cessazione di personale che aveva usufruito delle progressioni economiche orizzontali nell'anno 2021, di seguito nel dettaglio:

- un importo pari ad € 1.875,07 relativo alla progressione economica orizzontale attribuita nell'anno 2021, per progressione da F4 a F5 Area III, a un dipendente cessato il 31 dicembre 2022;
- un importo pari ad € 1.171,92 ($1.875,07/12 \times 7,5$) relativo alla progressione economica orizzontale attribuita nell'anno 2021, per progressione da F4 a F5 Area III, a un dipendente cessato il 15 maggio 2024;
- un importo pari ad € 1.249,89 ($1.589,97/12 \times 9 + 1.589,97/12/30 \times 13$) relativo alla progressione economica orizzontale attribuita nell'anno 2021, per progressione da F2 a F3 Area II, a un dipendente cessato il 17 marzo 2024.

R

DETERMINAZIONE DELLA CONSISTENZA FINANZIARIA DEL FONDO 2024	
NEL RISPETTO DELLE DISPOSIZIONI VIGENTI	
RISORSE FISSE E STABILI	IMPORTO
Quota di alimentazione al 31 dicembre 2016	67.500,00 €
Incremento a regime ex art. 1, comma 306, legge n. 232/2016	76.500,00 €
Parere MEF assunto con protocollo dell'ANVUR n. 5343 del 14 dicembre 2018	
Assunzione di n. 10 unità ex lege n. 12/2020 effettuate ante l'anno 2024	45.000,00 €
Assunzione di n. 1 unità ex d.l. n. 44/2023 effettuata ante l'anno 2024	4.500,00 €
Assunzione di n. 6 unità ex DL 44/2023 effettuate in corso d'anno 2024	7.312,50 €
Incremento fondo CCNL art 49, cc, 3	742,89 €
Decremento del fondo relativo a n. 27 progressioni economiche effettuate alla data del 31 dicembre 2023	-47.038,52 €
Incremento delle risorse disponibili per cessazione 1 unità di personale dal 1° gennaio 2023 relativa a PEO 2021 (Area Terza F4/Area Terza F5)	1.875,07 €
Incremento delle risorse disponibili per cessazione 1 unità di personale dal 15 maggio 2024 relativa a PEO 2021 (Area Terza F4/Area Terza F5)	1.171,92 €
Incremento delle risorse disponibili per cessazione 1 unità di personale dal 17 marzo 2024 relativa a PEO 2021 2021 (Area Seconda F2/Area Seconda F3)	1.249,89 €
TOTALE CONSISTENZA FINANZIARIA FONDO ANNO 2024	158.813,75 €

La quota di competenza per l'anno 2024 ammonta a complessivi € 158.813,75 (a fronte di uno stanziamento sul relativo capitolo n. 10.20.15 di euro 190.942,00).

Punto 4) Asseverazione risparmi di spesa - Circolare MEF 7 dicembre 2022, n. 42:

Questo Collegio, con il Verbale n. 74 del 15/10/2024, in attuazione delle disposizioni di cui all'art 11bis, esaminata la documentazione di riferimento e verificati nuovamente i risparmi di spesa conseguiti per ogni nominativo, area, fascia economica, stipendio tabellare e IVC, ha dato seguito

✍

alla relativa certificazione ed ha dichiarato che il risparmio di spesa ai fini del budget assunzionale ammontava ad **€ 79.707,86** così determinato:

- € 36.588,17 per n. 01 dipendente con un profilo di F1;
- € 43.119,69 per n. 01 dipendente con un profilo di F4

Con successiva comunicazione del 10.12.2024, il Dott. Brancati ha richiesto una nuova asseverazione stante le interlocuzioni avviate con il MEF al fine di poter assicurare il buon esito della procedura autorizzatoria delle assunzioni previste a valere sul budget assunzionale 2024.

Al riguardo, con apposita comunicazione (mail) il Ministero dell'Economia e delle finanze (RGS) ha rappresentato che in merito all'asseverazione dei risparmi di spesa derivanti dalla cessazione del personale dell'ANVUR, la cessazione del Funzionario assunto come ex Area III - F4 Pentassuglio, deve tenere conto del livello iniziale (F1) e che, pertanto, l'importo del relativo risparmio non è congruo poiché sulla base del nuovo vigente ordinamento professionale non sono più previste le fasce economiche professionali.

Ciò posto, tenuto conto che il predetto funzionario dovrà cessare al valore unico di € 36.588,17 (F1) anziché € 43.119,69 (F4), il Collegio procede alla nuova asseverazione dell'importo di **€ 73.176,34**, anziché di € 79.707,86.

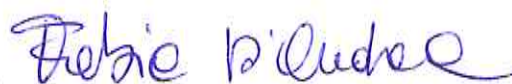
* * * * *

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

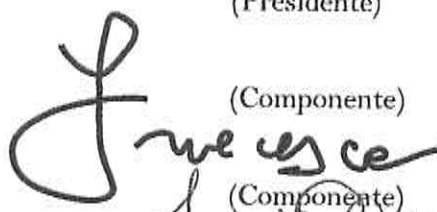
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

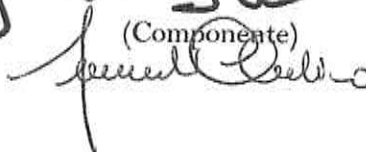
Dott.ssa Fabia D'Andrea


(Presidente)

Dott.ssa Francesca Marras


(Componente)

Dott. Claudio Lombardi


(Componente)

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 03.12.2024. 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 al suddetto bilancio di previsione, 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. 29 del 03.11.2023 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2024", non essendo ancora stata emanato l'eventuale aggiornamento per il 2025 e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che l'Agenzia intende 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 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13.05.2013.

È stato predisposto anche il Piano degli indicatori e risultati attesi, 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 132/2013 (aggiornato con Decreto ministeriale MEF del 25 novembre 2021), secondo la Circolare MEF-RGS 31/2018, rispetta il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite di giro.

Per l'anno 2025 il bilancio prevede una spesa complessiva di € 19.285.490,10 al lordo delle partite di giro pari a € 3.900.000,00 che risulta coperta con entrate di competenza per € 8.755.529,25, con partite di giro per € 3.900.000,00 e con parte dell'Avanzo di gestione vincolato per € 6.629.960,85 di cui € 89.200,00 per rinnovo contrattuale e € 6.540.760,85 vincolato a progetto VQR 200-2024, come si evince, tra l'altro, dall'esame del preventivo gestionale e dalla Tabella dell'Avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2024.

In tale contesto, si evidenzia che l'Avanzo presunto al 31/12/2024 ammonta ad € 23.306.075,13 di cui una quota vincolata per rinnovo contrattuale del personale non dirigente (€ 89.200,00) e € 10.351.390,74 vincolato a progetto VQR 2020-2024, di cui € 6.540.760,85 utilizzato nel 2025 e € 3.810.629,89 nel 2026 per il pareggio del bilancio.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del **risultato presunto di amministrazione** dell'esercizio precedente (2024) a quello a cui si riferisce il presente bilancio (2025):

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno n - 1)	Segno algebrico	Totale
Fondo cassa iniziale		24.251.251,59
Residui attivi iniziali	+	50.249,83
Residui passivi iniziali	-	2.669.148,56
AVANZO AMMINISTRAZIONE INIZIALE 2024	=	21.632.352,86
+ Entrate già accertate nell'esercizio	+	11.755.680,67
- Uscite già impegnate nell'esercizio	-	10.303.538,56
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-	0,01
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	-	208.470,67
= Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio		23.292.965,63
+ Entrate presunte per il restante periodo		19.437,50
- Uscite presunte per il restante periodo		6.328,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo		-
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo		-
= Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024		23.306.075,13

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2025 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa. Dall'esame del Quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2025 si evincono le "Entrate" e le "Uscite" e il correlato "Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione iniziale":

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2025						
Entrate		<i>Previsione definitiva anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2025</i>	<i>Differenz a %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2025</i>
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	Euro	10.293.610,46	-1.538.081,21	8.755.529,25	-14,94%	8.800.914,16
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	Euro	3.900.000,00	0,00	3.900.000,00	0,00%	3.900.000,00
Totale Entrate	Euro	14.193.610,46	-1.538.081,21	12.655.529,25	-14,94%	12.700.914,16
<i>Avanzo di amministrazione</i>	Euro	827.631,78	5.802.329,07	6.629.960,85	701,08%	
Totale Generale	Euro	15.021.242,24	4.264.247,86	19.285.490,10	28,39%	12.700.914,16

7

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2025</i>	<i>Differenz a %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2025</i>
<i>Uscite Correnti Titoli I</i>	Euro	9.985.610,24	4.975.827,86	14.961.438,10	49,83%	19.148.651,04
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	1.135.632,00	-711.580,00	424.052,00	-62,66%	1.252.202,68
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00		
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	3.900.000,00	0,00	3.900.000,00	0,00%	3.900.088,00
Totale Uscite	Euro	15.021.242,24	4.264.247,86	19.285.490,10	28,39%	24.300.941,72
<i>Disavanzo</i>	Euro					
Totale Generale	Euro	15.021.242,24	4.264.247,86	19.285.490,10	28,39%	24.300.941,72

Il Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria è stato redatto secondo l'allegato 4 previsto dall'art. 13, comma 1 del DPR 97/2023 e raffronta la previsione definitiva 2024 con quella del 2025.

Situazione equilibrio dati di cassa

Ipotesi Cassa al 31/12/2024		Anno 2024
Cassa al 28-11-2024	+	29.308.495,52
incassi previsti dal 28-11-2024 al 31-12-2024	+	33.624,50
pagamenti previsti dal 28-11-2024 al 31-12-2024	-	1.065.978,18
Ipotesi Cassa al 31/12/2024		28.276.141,84

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale al 1-1-2025	28.276.141,84
Riscossioni previste nel 2025	12.700.914,16
Pagamenti previsti nel 2025	24.300.941,72
Ipotesi Saldo finale di cassa al 31/12/2025	16.676.114,28

[Handwritten signature]

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate Contributive	Euro	-	-	-	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	10.243.494,43	-1.723.470,18	8.520.024,25	-16,83%
Altre Entrate	Euro	50.116,03	185.388,97	235.505,00	369,92%
Totale	Euro	10.293.610,46	-1.538.081,21	8.755.529,25	-14,94%

All'Agenzia si prevede che venga assegnata, a titolo di trasferimento dal MUR per l'esercizio finanziario 2025, una somma pari ad € 8.477.969,00. Rispetto alla previsione totale di € 8.520.024,25, la differenza pari ad € 42.055,25 è così determinata da Trasferimenti da istituzioni internazionali:

- € 23.039,00 riferito al finanziamento Progetto ERASMUS+ REMOTE;
- € 19.016,25 riferito al finanziamento del progetto "CoARA Boost.

Nella voce Altre Entrate risulta un importo di € 235.505,00 dettagliatamente rappresentati nella relazione al bilancio. Pertanto, tenendo anche conto della Sezione Partite di Giro pari ad € 3.900.000,00 e della quota di Avanzo di Amministrazione applicato pari ad € 6.629.960,85, si determina un totale delle Entrate pari ad € 19.285.490,10.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella. In particolare, sono evidenziati gli importi a livello di Titolo rimandando al gestionale per il dettaglio a livello di Categoria e Capitolo:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsioni Definitive 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Differenza %</i>
Funzionamento	Euro	9.473.547,25	4.333.607,13	13.807.154,38	45,74%
Interventi diversi	Euro	512.062,99	642.220,73	1.154.283,72	125,42%
Oneri comuni	Euro	-	-	-	-
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	-	-	-	-
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	-	-	-	-
Totale	Euro	9.985.610,24	4.975.827,86	14.961.438,10	49,83%

Se al totale delle Spese Correnti pari ad € 14.961.438,10, si sommano le Spese in Conto Capitale pari ad € 424.052,00 e le Partite di Giro pari a € 3.900.000,00 si assesta il totale delle spese pari ad € 19.285.490,10.



Relativamente al Titolo I – Categoria “Uscite per gli organi dell’Ente” la previsione assesta un importo pari ad € **1.326.100,00** che rappresenta l’8,86% delle spese correnti.

Relativamente al Titolo I – Categoria “Oneri per il personale in attività di servizio” la previsione assesta un importo pari ad € **3.533.839,00** che rappresenta il 23,62% delle spese correnti.

La Categoria “Esperti Elevata Professionalità” riporta una previsione di € **6.732.107,90**.

Relativamente alle spese per l’acquisizione di Beni e Servizi, riportate nella Categoria 1.1.1.4, il Collegio rileva che a fronte della spesa complessiva prevista per un importo di € **2.215.107,48**, circa l’88% è riferita ai capitoli sottoindicati:

- Capitolo 104016.0	Altre Utenze	€	500,00
- Capitolo 104017.0	Utenze idriche	€	3.000,00
- Capitolo 104018.0	Utenze Elettriche	€	80.000,00
- Capitolo 104012.0	Fitto Locali ed oneri accessori	€	335.000,00
	Immobili e gestione utenze	€	418.500,00
- Capitolo 104024.0	Servizi Informatici e Telecomunicazioni	€	25.000,00
- Capitolo 104027.1	Servizi per l’interoperabilità e trasmissione	€	125.000,00
- Capitolo 104027.3	Servizi per sistemi e relativa manutenzione	€	951.321,40
	Servizi Informatici e Informativi	€	1.101.321,40
- Capitolo 104027.11	Altri servizi di prestazioni professionali	€	142.086,08
- Capitolo 104039.0	Licenze d’uso per software	€	100.000,00
- Capitolo 104042.0	Accesso e banche dati	€	194.000,00
		€	294.000,00

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Relativamente a tale voce di spesa, assestata per un importo di € **1.154.283,72**, si rileva che la stessa è in gran parte imputabile all’Imposta Regionale Produttiva (IRAP - € 818.386,00) oltre che per altri oneri e tasse. Rientra in questa voce anche il fondo di riserva che rileva una previsione di € **264.910,72**.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell’esercizio 2024, sono così costituite:

Spese		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Differenza %
Conto capitale					
Investimenti	Euro	1.135.632,00	-711.580,00	424.052,00	-62,66%
Oneri comuni	Euro				
Accanton. per uscite future	Euro				
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro				
Totale	Euro	1.135.632,00	-711.580,00	424.052,00	-62,66%

f

Relativamente alle Spese in Conto Capitale pari ad **€ 424.052,00** si rileva che la voce a maggior impatto è quella connessa a "Realizzazione sito Internet e Intranet e Sviluppo Software" per un importo di **€ 310.552,00**.

In particolare, come rilevabile dalla Relazione al bilancio, **€ 160.552,00** sono imputabili alle spese da sostenere nell'ambito della Convenzione CINECA per lo sviluppo dei software necessari per l'espletamento delle attività. L'ulteriore importo di **€ 150.000,00** è riferito invece alla quota di sviluppo SW prevista dal progetto VQR 2020-2024.

Lo scostamento pari a 711.580,00 è dovuto alla riduzione dello stanziamento del cap. 201013.0 "Realizzazione sito Internet e intranet e sviluppo software" da **€ 1.067.132,00** a **310.552,00** per la conclusione dei progetti 2024 banca dati esperti PNR (Piano Nazionale Ricerca), per **€ 305.000,00** e il progetto rifacimento sito per **€ 60.000,00**, e la mancata presenza dell'importo relativo all'indennizzo CINECA per il periodo 2018-19, per euro **158.500,00**, ed infine la riduzione per le spese di sviluppo software del Progetto VQR da euro **383.080,00** a euro **150.000,00**.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad **€ 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 dall'Economo-cassiere e da questo 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.

In merito alla verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa, con particolare riguardo alle previsioni di cui alla legge n. 160 del 27 dicembre 2019 - che all'art. 1, comma 590 e ss., ha introdotto alcune disposizioni finalizzate al riordino e alla semplificazione delle norme di contenimento della spesa per i consumi intermedi, il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione utilizzando, quale esercizio di riferimento ai fini della determinazione dei limiti di spesa, l'esercizio 2019, in quanto esercizio in cui è stata raggiunta la piena operatività a seguito del completamento del piano di assunzioni di cui all'art. 1, c. 306, della Legge n. 232/2016.

A tale scopo sono stati stanziati **€ 34.987,00** sull'apposito capitolo 10.60.18 "Somma da trasferire allo Stato in attuazione di norme in materia di contenimento della spesa".

Il relativo importo è stato determinato tenendo a riferimento la spesa sostenuta nell'esercizio 2019 e gravata sui capitoli di spesa per missioni, formazione e spese di rappresentanza, come da tabella che segue:

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 contenimento¹, applicabili all'Ente in discorso:

¹ Si precisa che tale tabella riporta solo alcune tipologie di spesa oggetto di contenimento. La stessa dovrà adattarsi alla normativa applicabile all'Ente.

f

SPESE CORRENTI PER BENI E SERVIZI CLASSIFICAZIONE PIANO DEI CONTI INTEGRATO 01.03		
Descrizione	Anno 2019	Anno 2025
Spese complessive come da piano dei conti integrato con classificazione 01.03	4.269.835,58	10.381.054,38
Utenze elettriche - (cap.104018.0)	-98.918,50	-80.000,00
Spese Progetto PNRR Polo Strategico Nazionale capp. 104024.0 - 104027.4 (classificazione 01.03)		-28.900,00
Sub totale	4.170.917,08	10.272.154,38
di cui spese correnti per progetto REMOTE (con classificazione 01.03*)		-23.039,00
di cui spese correnti per progetto COARA (con classificazione 01.03*)		-19.016,25
di cui spese correnti autofinanziate per VQR (con classificazione 01.03*)		-6.059.182,05
Spese complessive al netto della spesa finanziata con fondi vincolati	4.170.917,08	4.170.917,08

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 2025, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter **esprimere parere favorevole** di regolarità contabile sulla proposta di bilancio preventivo per l'anno 2025.

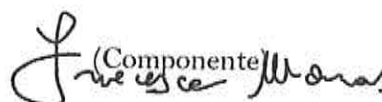
Roma, 12 dicembre 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Fabia D'Andrea


(Presidente)

Dott.ssa Francesca Marras


(Componente)

Dott. Claudio Lombardi


(Componente)