

**Collegio dei Revisori**

**VERBALE N. 30**

L'anno 2018, il giorno 13 del mese di dicembre alle ore 11.00 si è riunito a Roma in Via Ippolito Nievo, 35 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Nazionale per la Valutazione del Sistema Universitario e della Ricerca nelle persone del dott. Paolo Novelli (Presidente), del dott. Filippo Capodiferro (componente) e del dott. Daniele Russo (componente).

Si procede alle seguenti attività:

1. esame della documentazione concernente il bilancio di previsione 2019;
2. proposte di variazione dei residui;

In data 11/12/2018 il responsabile dott. Brancati ha prodotto la seguente documentazione:

- a) preventivo decisionale (sezioni di entrata e di spesa);
- b) preventivo gestionale (sezioni di entrata e di spesa);
- c) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- d) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- e) bilancio pluriennale anni 2019-2020-2021 (sezioni di entrata e di Spesa);
- f) preventivo economico 2019;
- g) relazione programmatica;
- h) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- i) Riclassificazione del bilancio preventivo secondo il piano dei conti.

Il Collegio ha anche acquisito il programma triennale delle attività (2019-2021).

La presente relazione, ai sensi dell'art. 16 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n.



### Collegio dei Revisori

97, è finalizzata a fornire considerazioni e valutazioni sul programma annuale e sugli obiettivi che l'ente intende realizzare ed, in particolare, sull'attendibilità delle entrate previste nei vari capitoli di bilancio sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'ente nella relazione programmatica, nonché sulla congruità delle spese, tenendo presente l'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti, le variazioni apportate e gli stanziamenti proposti delle risorse attualmente disponibili.

Ai fini della valutazione di conformità il Collegio, ha accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente. Ai fini della valutazione di attendibilità e ragionevolezza il Collegio ha altresì esaminato il bilancio preventivo avendo in particolare considerazione la disponibilità delle risorse, i vincoli di spesa e le dinamiche di gestione.

### **Programma annuale e obiettivi dell'Agenzia per l'anno 2019**

Il Collegio rileva che nel corso del corrente anno il processo di assunzione di n.17 unità di personale avviato a seguito delle disposizioni di cui all'art. 1 c. 306<sup>1</sup> della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio per l'anno 2017) si è sostanzialmente concluso. In proposito la relazione programmatica segnala che, sebbene l'attuale dotazione organica sia pari a n. 35 unità di personale, essa non risulti ancora adeguata alla luce della mappatura dei bisogni di cui al programma triennale delle attività che indica un fabbisogno complessivo di n. 48 unità di

---

<sup>1</sup> Al fine di consentire il regolare svolgimento dei compiti attribuiti all'ANVUR è autorizzata l'assunzione, a decorrere dall'anno 2017, di ulteriori 15 unità appartenenti all'area 3<sup>^</sup> CCNL comparto ministeri ...omissis... e di ulteriori due unità mediante scorrimento delle graduatorie concorsuali vigenti



**Collegio dei Revisori**

personale.

**Attendibilità delle entrate**

Le previsioni di spesa dell’Agenzia per l’anno 2019 sono quantificate rispettivamente per la competenza e la cassa, in € 9.773.152,00 ed € 12.558.427,59 (di cui € 2.020.000,00 per partite di giro); la copertura di tale fabbisogno è assicurata dalle seguenti poste di entrata:

- 1) € 7.690.652,00 Contributo statale ordinario per il funzionamento
- 2) € 2.020.000,00 Partite di Giro;
- 3) € 62.500,00 altre entrate.

L’entrata di cui al punto 1) fa riferimento alle somme iscritte per l’anno 2019 sul capitolo 1688 dello stato di previsione della spesa del MIUR di importo pari a € 7.690.652. La predetta assegnazione risulta, come per gli esercizi pregressi, già comprensiva del canone di locazione riguardante l’immobile FIP, sede dell’ANVUR, per il quale la stessa anticipa il canone.

Per quanto attiene al punto 2) si tratta per la gran parte di partite di giro derivanti dalle ritenute di carattere fiscale, assistenziale e previdenziale il cui importo risulta congruo alla luce delle vigenti aliquote contributive e tributarie.

In sintesi l’ammontare delle entrate previste per l’anno 2019, al netto delle partite di giro, è pari a € 7.690.652 sostanzialmente in linea con le previsioni definitive per l’anno 2018 (€ 7.694.018).

*RA AF J*

**Collegio dei Revisori**

**Congruità delle spese**

I singoli titoli di spesa appaiono, in valore assoluto, in linea con quelli dell'anno precedente, tuttavia il collegio evidenzia in alcuni casi rilevanti variazioni (in aumento o in diminuzione) rispetto ai costi effettivi sostenuti nell'esercizio corrente senza che la relazione ne dia esplicita motivazione.

A tal proposito, come già in passato, il Collegio evidenzia come la relazione programmatica non permetta sempre un'agevole ricostruzione delle motivazioni che hanno determinato la quantificazione delle somme previste. Il Collegio pertanto richiede maggiori ragguagli con riferimento alle spese relative al titolo I04 – acquisizione beni e servizi, ai capitoli 104029.0 servizi di pulizia e 104032.0 pubblicazione e stampe dell'agenzia.

Il collegio rileva significativi scostamenti tra gli importi della programmazione definitiva dell'esercizio corrente rispetto ai relativi impegni e auspica, pertanto, un riallineamento delle previsioni rispetto alle spese che si prevede di impegnare nel corso del 2019.

Per quanto attiene alla previsione dell'andamento di cassa si segnala uno sbilancio pari a € 2.637.431,34, le cui principali voci devono ritenersi imputabili alle spese per il personale da quanto ricavabile dal preventivo finanziario gestionale (residui passivi presunti a fine esercizio 2018 pari a € 2.785.275,59).

**Gestione dei residui**

Il collegio evidenzia, inoltre, che all'1/1/2018 i residui passivi erano pari a 2.335.836,20 e che nel corso dell'esercizio ne sono stati pagati € 959.445,18 con tasso di smaltimento dei residui pari al 41%. Da chiarimenti assunti per le vie brevi dal Dirigente dell'Area amministrativo-contabile si è appreso che i residui



**Collegio dei Revisori**

attuali dipendono in parte da oneri connessi ai rapporti con il CINECA per cui si è provveduto nel corso del 2018 a un'integrazione contrattuale, come richiesto da questo Collegio, nonché al procedimento di liquidazione dei compensi degli esperti che consentono all'Agenzia di pervenire al pagamento degli stessi a circa un anno di distanza dall'incarico. Il Collegio, nel prendere atto delle motivazioni sopra rappresentate, auspica quantomeno una pronta gestione dei residui più risalenti nel tempo (anni 2015 e 2016) che ammontano a circa € 600.000. Non si profilano criticità, per converso, nella gestione dei residui attivi.

Il collegio ha esaminato le proposte di variazione dei residui di spesa e di entrata, prodotti dall'Ente in data 5 novembre u.s., e non ha rilievi da formulare.

**Avanzo presunto di amministrazione**

L'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2018 era pari a € 15.625.717,47, la relazione dettaglia i motivi che hanno determinato tale consistente avanzo. L'avanzo presunto di amministrazione, pari a € 17.464.342,84, presenta correttamente una parte vincolata al rinnovo del Contratto Collettivo di lavoro dei dirigenti di importo congruo alla forza lavoro dell'Agenzia. Presenta, inoltre, un'ulteriore quota, pari a 10 milioni di euro, per il prossimo avvio delle attività riguardanti la VQR, ai sensi dell'art. 1 c. 339 della legge di bilancio 2017.

Il Collegio osserva che l'entità di tale avanzo si presenta in costante crescita e, pertanto, si richiamano le osservazioni già formulate in precedenza. Il vincolo dei 10 milioni di euro destinati alla futura VQR appare presumibilmente prematuro rispetto alla ipotizzabile tempistica degli impegni.

RS Q C

**Collegio dei Revisori**

**Preventivo economico**

Il preventivo economico mostra un modesto incremento del valore della produzione e un altrettanto modesto incremento del costo della produzione riferiti pressoché integralmente alla voce 9) – spese per il personale. Per effetto di tali variazioni l'avanzo economico è preventivato essere pari a € 32.021,50 in peggioramento di circa € 120.000 rispetto all'esercizio precedente.

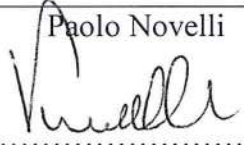
**Conclusioni**

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Direttore con riferimento agli obiettivi che l'Agenzia intende realizzare nell'anno 2019, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sulla proposta di bilancio preventivo per l'anno 2019, con le osservazioni e le richieste sopra espresse.

Il Collegio esprime, altresì, parere favorevole alla variazione dei residui di spesa e di entrata per come rappresentati dall'Agenzia in data 5 novembre 2018, previa formulazione di apposito provvedimento, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

<p>Paolo Novelli</p>  <p>.....</p>	<p>Daniele Russo</p>  <p>.....</p>	<p>Filippo Capodiferro</p>  <p>.....</p>
---	--	---