Il Collegio dei Revisori dei conti

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Prima variazione
Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2026
e
Bilancio Triennale 2026-2028

Con nota prot. n. 5427 del 3 aprile 2026, il Direttore generale ha trasmesso la documentazione inerente alla prima variazione al bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2026 e al bilancio triennale 2026-2028, per gli adempimenti previsti dall'art. 22 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (di seguito "regolamento di contabilità").

Nello specifico è pervenuta la seguente documentazione:

- ✓ Relazione alla Prima Variazione al bilancio preventivo finanziario decisionale 2026 e triennale 2026-2028 (di seguito "Relazione");
- ✓ Preventivo finanziario decisionale Prima variazione – Esercizio 2026;
- ✓ Preventivo finanziario decisionale pluriennale Prima variazione – Esercizio 2026;
- ✓ Preventivo finanziario gestionale Prima variazione provvisorio – Esercizio 2026;
- ✓ Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria Prima variazione 2026.

PREMESSA.

Il Collegio ricorda, preliminarmente, che il Bilancio di Previsione 2026 in termini di competenza e di cassa e Triennale 2026-2028 in termini di competenza – è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 187 del 15 dicembre 2025.

VARIAZIONE DELLE ENTRATE.

La proposta di prima variazione determina nuove e maggiori entrate pari a € 9.259.213,27 per l'esercizio 2026 e a complessivi € 10.038.640,81 nel triennio 2026/2028.

In relazione a ciò, il Bilancio di previsione dell'Agenzia per il triennio 2026-2028 è modificato per i Titoli delle Entrate nei termini di seguito rappresentati.

Tabella n. 1

QUADRO DI SINTESI DELLE ENTRATE		2026		2027		2028	
		Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	1.287.989.178,32	96,87	530.729.061,00	92,78	535.107.723,21	93,21
	variaz.	9.047.805,90					
	def.	1.297.036.984,22	96,88	530.729.061,00	92,77	535.107.723,21	93,09
variaz. %		*0,70*		-		-	
E. Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	1.778.110,67	0,13	1.532.591,66	0,27	-	-
	variaz.	211.407,37		42.912,54		736.515,00	
	def.	1.989.518,04	0,15	1.575.504,20	0,28	736.515,00	0,13
variaz. %		*11,89*	-	*2,80*		*100,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	1.289.767.288,99	97,01	532.261.652,66	93,04	535.107.723,21	93,21
	variaz.	9.259.213,27		42.912,54		736.515,00	
	def.	1.299.026.502,26	97,03	532.304.565,20	93,04	535.844.238,21	93,22
variaz. %		*0,72*		*0,01*		*0,14*	
Entrate C. Capitale (Titolo IV)	iniz.	800.000,00	*0,00*	800.000,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	800.000,00	*0,00*	800000,00	*0,00*	0,00	*0,00*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Accensione Prestiti (Titolo VI)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	0,00
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Partite di Giro (Titolo IX)	iniz.	38.990.000,00	2,93	38.990.000,00	6,82	38.990.000,00	6,79
	variaz.	-		-		-	
	def.	38.990.000,00	2,91	38.990.000,00	6,82	38.990.000,00	6,78
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	1.329.557.288,99	99,94	572.051.652,66	99,86	574.097.723,21	100,00
	variaz.	9.259.213,27		42.912,54		736.515,00	
	def.	**1.338.816.502,26**	99,94	**572.094.565,20**	99,86	**574.834.238,21**	100,00
variaz. %		***0,70***		***0,01***		***0,13***	

Fonte: dati DAF

Gli accertamenti di maggior rilievo concernenti al progetto di prima variazione in esame attengono alle seguenti operazioni:

- € 162.959,05 derivanti dagli importi versati dal Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale a titolo di rimborso degli emolumenti stipendiali dovuti e € 33.805,65 a titolo di differenze retributive, interessi e rivalutazione monetaria;
- € 13.653,59 derivanti dalla rendicontazione dei costi condivisi come convenzione ASI/e-GEOS per il "Centro Spaziale di Matera" – Rendiconto I trim. 2024;
- € 16.400,50 derivanti dall'accordo n. 2025-2HH.0 ASI- POLIMI-DICA finanziato dal MAECI;
- € 735.000,00 derivanti dal contratto ASI-EUTELSAT n. 2018-3-A.0 sull'esercizio 2028;
- € 500.000,00 derivanti dal progetto Europeo QCI-MED la cui partecipazione dell'Agenzia è stata autorizzata con Decreto d'urgenza del Presidente n. 16 dell'8 settembre 2025.
- € 8.547.805,90 derivanti dalla partecipazione a progetti Horizon Europe.

VARIAZIONE DELLE USCITE.

La Relazione indica che le variazioni in uscita riguardano, per la quasi totalità, rimodulazioni di fondi già stanziati nel triennio 2026-2028, al fine di adeguare le disponibilità alle mutate esigenze finanziarie, a cui si aggiungono alcune variazioni, non

compensative, volte a adeguare gli stanziamenti dei capitoli di spesa alle nuove o effettive necessità. In esito alla variazione si registrano maggiori spese per € 10.038.660,80 nel triennio 2026-2028 che trovano copertura in entrate di pari importo.
Di seguito, si riassumono, distintamente per Centri di Responsabilità Amministrativa, le variazioni di spesa proposte.

Tabella n. 2

Centro Responsabilità Amministrativa		2026	2027	2028	Totale
01.01.06	Base Nazionale di Matera Centro Spaziale "	10.000,00	- 100.000,00	100.000,00	10.000,00
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	928.738,60	146.428,45	- 473.764,87	601.402,18
03.01.01	Direzione Risorse Umane	- 1.721.780,39	- 1.517.466,31	- 1.344.927,68	- 4.584.174,38
04.01.01	Direzione Ingegneria e Tecnologie	- 149.148.651,22	- 3.243.473,49	152.908.124,70	515.999,99
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	-	-	-	-
06.01.01	Direzione Scienza e Innovazione	- 71.658.696,73	16.926.672,02	63.279.830,61	8.547.805,90
07.01.01	Direzione Sicurezza, Sistemi Informatici e Digitalizzazione	25.000,00	25.000,00	25.000,00	75.000,00
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale e Relazioni Esterne	- 200.000,00	130.000,00	70.000,00	-
10.01.01	Fondi	1.637.607,11	1.500.000,00	1.735.000,00	4.872.607,11
	Totali	- 220.127.782,63	13.867.160,67	216.299.262,76	10.038.640,81

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Conseguentemente, il Bilancio previsionale per il triennio 2026-2028, formulato per Centri di Responsabilità Amministrativa, risulta il seguente sul versante delle uscite.

Tabella n. 3

CRA	2026		2027		2028		Totale
	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio
Dir. Generale	61.258.508,96	*2,92*	49.350.993,67	*3,91*	43.094.704,17	*4,29*	153.704.206,80
Dir. Amm. e Finanza	19.831.458,18	*0,94*	9.175.829,58	*0,73*	8.058.584,26	*0,80*	37.065.872,02
Dir. Risorse Umane	71.022.274,94	*3,38*	56.313.131,50	*4,46*	56.011.013,87	*5,58*	183.346.420,31
Dir. Ingegneria e Tecnologie	748.832.420,62	*35,64*	501.993.236,10	*39,79*	356.729.793,63	*35,52*	1.607.555.450,35
Dir. Aff. Internazion.	796.964.708,48	*37,93*	361.303.490,00	*28,64*	360.347.500,00	*35,88*	1.518.615.698,48
Dir. Scienza e Innovazione	297.993.529,52	*14,18*	224.483.910,93	*17,79*	127.108.915,88	*12,66*	649.586.356,33
Dir. Sicurezza , Sistemi Informatici e Digitalizzazione	20.732.639,49	*0,99*	16.262.138,83	*1,29*	10.525.831,66	*1,05*	47.520.609,98
Dir. Comunicazione Istituzionale e Relazione Esterne	5.978.582,02	*0,28*	2.196.870,13	*0,17*	1.593.370,13	*0,16*	9.768.822,28
Fondi	39.972.348,63	*1,90*	1.500.000,00	*0,12*	1.735.000,00	*0,17*	43.207.348,63
Partite di Giro	38.790.000,00	*1,85*	38.990.000,00	*3,09*	38.990.000,00	*3,88*	116.770.000,00
TOTALI	**2.101.376.470,84**	***100,00***	**1.261.569.600,74**	***100,00***	**1.004.194.713,60**	***100,00***	**4.367.140.785,18**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Di seguito la suddivisione delle Uscite per Titoli (natura economica della spesa):

Tabella n. 4

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2026		2027		2028	
		Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*
Spese Correnti (Titolo I)	iniz.	1.411.607.291,78	*60,81*	752.151.951,53	*60,28*	592.279.651,58	*75,17*
	variaz.	- 107.351.511,86		- 5.681.517,99		94.039.298,40	
	def.	1.304.255.779,92	*62,07*	746.470.433,54	*59,17*	686.318.949,98	*68,35*
variaz. %		- *7,60*		- *0,76*		*15,88*	
Spese in Conto Capitale (Titolo II)	iniz.	870.906.961,69	*37,51*	456.560.488,54	*36,59*	156.625.799,26	*19,88*
	variaz.	- 112.776.270,77		19.548.678,66		122.259.964,36	
	def.	758.130.690,92	*36,08*	476.109.167,20	*37,74*	278.885.763,62	*27,77*
variaz. %		- *12,95*		*4,28*		*78,06*	
Spese per incremento attività finanziarie (Titolo III)	iniz.	-	*0,00*	-	*0,00*	-	*0,00*
	variaz.	-		-		-	
	def.	-	-	-	*0,00*	-	*0,00*
variaz. %		-		-		-	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	iniz.	-	*0,00*	-	*0,00*	-	*0,00*
	variaz.	-		-		-	
	def.	-	*0,00*	-	*0,00*	-	*0,00*
variaz. %		-		-		-	
Uscite per Conto Terzi e Partite di Giro (Titolo VII)	iniz.	38.990.000,00	*1,68*	38.990.000,00	*3,12*	38.990.000,00	*4,95*
	variaz.	-		-		-	
	def.	38.990.000,00	*1,86*	38.990.000,00	*3,09*	38.990.000,00	*3,88*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	2.321.504.253,47	*100,00*	1.247.702.440,07	*100,00*	787.895.450,84	*100,00*
	variaz.	- 220.127.782,63		13.867.160,67		216.299.262,76	
	def.	**2.101.376.470,84**	*100,00*	**1.261.569.600,74**	*100,00*	**1.004.194.713,60**	*100,00*
variaz. %		***- 9,48***		***1,11***		***27,45***	

Fonte: DAF

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ANNUALE E TRIENNALE.

Alla luce delle proposte variazioni, il Bilancio dell'esercizio 2026 e quello Triennale 2026–2028 si riassume come segue.

Tabella n. 5

RIEPILOGO	2026	2027	2028	Triennio
entrate iniziali	1.329.557.288,99	572.051.652,66	574.097.723,21	2.475.706.664,86
variazioni	9.259.213,27	42.912,54	736.515,00	10.038.640,81
	0,70	*0,01*	*0,13*	*0,41*
entrate definitive	**1.338.816.502,26**	**572.094.565,20**	**574.834.238,21**	**2.485.745.305,67**
uscite iniziali	2.321.504.253,47	1.247.702.440,07	787.895.450,84	4.357.102.144,38
variazioni	-220.127.782,63	13.867.160,68	216.299.262,76	10.038.640,81
	-9,48	*1,11*	*27,45*	*0,23*
uscite definitive	**2.101.376.470,84**	**1.261.569.600,75**	**1.004.194.713,60**	**4.367.140.785,19**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

La variazione in esame, come detto, reca maggiori spese per € 10.038.640,81 nell'arco del triennio 2026-2028 che trovano copertura nelle nuove e maggiori entrate di pari importo.

Tabella n. 6

Variazioni	**2026**	**2027**	**2028**	**Triennio**
Variazione Entrate	9.259.213,27	42.912,54	736.515,00	10.038.640,81
Variazione Uscite	-220.127.782,63	13.867.160,68	216.299.262,76	10.038.640,81
Saldo	**229.386.995,90**	**-13.824.248,14**	**-215.562.747,76**	**0,00**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

A seguito della prima variazione, l'andamento della gestione di parte corrente e di parte capitale può essere sintetizzato nella tabella seguente.

Tabella n. 7

RIEPILOGO		**2026**	**2027**	**2028**	**Totale**
Gestione Corrente	entrate	1.299.026.502,26	532.304.565,20	535.844.238,21	2.367.175.305,67
	uscite	1.304.255.779,93	746.470.433,55	686.318.949,98	2.737.045.163,46
	saldo	-5.229.277,67	-214.165.868,35	-150.474.711,77	-369.869.857,79
Gestione in c/capitale	entrate	800.000,00	800.000,00	0,00	1.600.000,00
	uscite	758.130.690,92	476.109.167,20	278.885.763,62	1.513.125.621,74
	saldo	-757.330.690,92	-475.309.167,20	-278.885.763,62	-1.511.525.621,74
Altro (increm.to att. Finanz. prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di Giro	entrate	38.990.000,00	38.990.000,00	38.990.000,00	116.970.000,00
	uscite	38.990.000,00	38.990.000,00	38.990.000,00	116.970.000,00
	saldo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	entrate	1.338.816.502,26	572.094.565,20	574.834.238,21	2.485.745.305,67
	uscite	2.101.376.470,85	1.261.569.600,75	1.004.194.713,60	4.367.140.785,20
	saldo	**-762.559.968,59**	**-689.475.035,55**	**-429.360.475,39**	**-1.881.395.479,53**

Fonte: DAF

Il risultato finanziario presunto di competenza dell'esercizio 2026, determinato in sede di previsione iniziale, evidenziava un disavanzo di € 991.946.946,48.
In esito alla prima variazione il predetto disavanzo risulta ridotto per € 229.386.995,89 (-23,12%), attestandosi a € 762.559.968,58.
Il risultato finanziario presunto di competenza su base triennale risulta negativo e ammonta a - €1.881.395.479,51 quale risultante dei disavanzi finanziari annuali previsti nel triennio 2026-2028.
Il disavanzo triennale in questione trova copertura nell'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2025, pari ad € 1.891.359.098,27.

Tabella n. 8

RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA	2026	2027	2028	Totali
Previsione iniziale	-991.946.964,48	-675.650.787,41	-213.797.727,63	-1.881.395.479,52
differenza	229.386.995,90	-13.824.248,14	-215.562.747,76	-
Prima Variazione	-762.559.968,58	-689.475.035,55	-429.360.475,39	-1.881.395.479,52
Totale Entrate	1.338.816.502,26	572.094.565,20	574.834.238,21	2.485.745.305,67
Totale Uscite	2.101.376.470,85	1.261.569.600,75	1.004.194.713,60	4.367.140.785,20

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

FONDO DI RISERVA.

Per quanto riguarda il Fondo di Riserva (capitolo 1.10.01.01.001) l'art. 17, comma 1, del vigente regolamento di contabilità stabilisce che "*Nel Bilancio di previsione è iscritto un Fondo di Riserva per le maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio, il cui ammontare, per ciascuno dei tre anni del bilancio triennale, deve essere compreso tra l'uno e il tre per cento del totale delle Spese Correnti al momento dell'approvazione dello stesso Bilancio di previsione*" e che i prelievi da detto Fondo, ai sensi del successivo comma 2, "*sono effettuati con un apposito provvedimento del Direttore generale, senza limiti di mantenimento di somme minime con riferimento al primo esercizio del triennio*".

Per il triennio 2026-2028, il Fondo di Riserva, a seguito della variazione in esame, risulta modificato come da tabella seguente.

Tabella n. 9

Fondo di Riserva	**2026**	**2027**	**2028**
Spese correnti	1.304.255.779,93	746.470.433,55	686.318.949,98
1%	13.042.557,80	7.464.704,34	6.863.189,50
3%	39.127.673,40	22.394.113,01	20.589.568,50
Consistenza Fondo	**6.110.385,40**	**1.500.000,00**	**1.000.000,00**
Differenza rispetto al minimo	- 6.932.172,40	- 5.964.704,34	- 5.863.189,50

Fonte: DAF

Dal prospetto che precede emerge che la consistenza del Fondo nel triennio considerato si attesta al di sotto della soglia prevista; sul punto la Relazione ricorda che, a causa di carenza di fondi ordinari, in sede di Bilancio previsionale 2026, non era stato possibile creare la disponibilità necessaria e che si procederà all'adeguamento del fondo in sede di assestamento di bilancio. Con il provvedimento in esame, quindi, il Fondo di Riserva subisce, rispetto alla previsione iniziale, le seguenti variazioni per il triennio considerato.

Tabella n. 10

Andamento Fondo di Riserva		2026	2027	2028	Totale
Bilancio di Previsione		4.350.535,02	0,00	0,00	4.350.535,02
Prima Variazione	variazione	1.759.850,38	1.500.000,00	1.000.000,00	4.259.850,38
	Previsione definitiva	6.110.385,40	1.500.000,00	1.000.000,00	8.610.385,40

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI CASSA.

La variazione in esame recepisce l'ammontare effettivo del fondo cassa al 31 dicembre 2025 (e non già quello presunto), che risulta pari a € 1.156.117.542,69, il quale è iscritto tra le entrate del Bilancio di cassa, quale posta autonoma.

Le previsioni dell'ammontare del fondo cassa al termine dell'esercizio 2026 registra un aumento di € 229.386.995,90 e si attesta nella somma di € 709.613.393,47.

Le anzidette variazioni sono schematizzate nelle due tabelle di seguito rappresentate; la prima concernente le entrate che si prevede di incassare e la seconda le uscite che si prevede di pagare nello stesso esercizio.

Tabella n. 11

CASSA	Previsione Iniziale		Variazioni		Previsione Finale	
Quadro di sintesi delle Entrate	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	2.653.059.785,04	*98,14*	9.047.805,90	*97,71678906*	2.662.107.590,94	*98,13*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	4.395.185,01	*0,16*	211.407,37	*2,283210936*	4.606.592,38	*1,70*
Totale Entrate Correnti	2.657.454.970,05	*98,30*	9.259.213,27	*100*	2.666.714.183,32	*98,30*
Entrate C. Capitale (Titolo IV)	1.602.455,81	*0,06*	0,00	*0*	1.602.455,81	*0,06*
Accensione Prestiti (Titolo VI)	0,00	*0,00*	0,00	*0*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo IX)	44.397.545,16	*1,64*	0,00	*0*	44.397.545,16	*1,64*
Totale	2.703.454.971,02	*100,00*	9.259.213,27	*100*	2.712.714.184,29	*100,00*
Avanzo cassa utilizzato	675.891.145,12		229.386.995,90		446.504.149,22	
Totale a pareggio	3.379.346.116,14		-220.127.782,63		3.159.218.333,51	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Tabella n. 12

Pagamenti	Previsione Iniziale		Variazione		Previsione Finale	
	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Spese Correnti (Titolo I)	1.925.185.580,37	*64,11*	-107.351.511,86	*24,85*	1.817.834.068,51	*66,51*
Spese C. Capitale (Titolo II)	1.408.972.546,31	*34,56*	-112.776.270,77	*75,15*	1.296.196.275,54	*32,07*
Spese per incremento attività finanziarie (Titolo III)	52.588,25	*0*	0,00	*0*	52.588,25	*0*
Partite di Giro (Titolo VII)	45.135.401,21	*1,33*	9,00	*0*	45.135.410,21	*1,42*
Totale uscite	3.379.346.116,14	*100*	-220.127.773,63	*100*	3.159.218.342,51	*100*

Fonte: DAF

Alla luce di quanto sopra esposto, le riscossioni e i pagamenti dell'esercizio determinano una disponibilità presunta al termine dell'esercizio 2026 di € 709.613.393,47 con un incremento di € 229.386.995,90 (47%) rispetto alla previsione iniziale, come emerge dal seguente prospetto.

Tabella n. 13

Saldi di Cassa	Previsione Iniziale	Variazione		Previsione Finale
	Dati di Bilancio	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio
Entrate	2.703.454.971,02	9.259.213,27	*0,34*	2.712.714.184,29
Uscite	3.379.346.116,14	-220.127.782,63	*-6,97*	3.159.218.333,51
Differenza	*-675.891.145,12*	*229.386.995,90*	*-51,37*	*-446.504.149,22*
Fondo di cassa iniziale	1.156.117.542,69		*0,00*	1.156.117.542,69
Saldo di cassa finale presunto al 31/12	480.226.397,57	229.386.995,90	*32,33*	709.613.393,47

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Conclusivamente, la disponibilità di cassa a fine esercizio 2026, come accennato, è stimata in complessivi € 709.613.393,47.

SALDI DIFFERENZIALI.

A conclusione di quanto sopra esposto si riepilogano, nella tabella seguente, i risultati differenziali tra le entrate e le uscite correnti e quelle in conto capitale.

Tabella n. 14

RISULTATI DIFFERENZIALI		Competenza		Cassa	
		iniziale	finale	iniziale	finale
a) Situazione finanziaria	e. correnti	1.289.767.288,99	1.299.026.502,26	2.657.454.970,05	2.666.714.183,32
	u. correnti	1.411.607.291,78	1.304.255.779,93	1.925.217.031,01	1.817.834.068,51
	saldo	**-121.840.002,79**	**-5.229.277,67**	**732.237.939,04**	**848.880.114,81**
	var. %		*54,12*		*15,93*
b) Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	800.000,00	800.000,00	1.602.455,81	1.602.455,81
	u. c\capitale	870.906.961,69	758.130.690,92	1.408.941.095,67	1.296.196.275,54
	saldo	**-870.106.961,69**	**-757.330.690,92**	**-1.407.338.639,86**	**-1.294.593.819,73**
	var. %		*-12,96*		*-152,51*
c) Saldo c/terzi e partite di giro	*e. c/terzi e pdg*	38.990.000,00	38.990.000,00	44.397.545,16	44.397.545,16
	u. c/terzi pdg	38.990.000,00	38.990.000,00	45.135.401,21	45.135.401,21
	saldo	**0,00**	**0,00**	**-737.856,05**	**-737.856,05**
	var. %		0		*-1,63*
d) Saldo altre e/u	*e/altre*	0,00	0,00	0,00	0,00
	u/altre	0,00	0,00	52.588,25	52.588,25
	saldo	**0,00**	**0,00**	**-52.588,25**	**-52.588,25**
	var. %		0		0
TOTALI (a+b+c+d)	**saldo**	**-991.946.964,48**	**-762.559.968,59**	**-675.891.145,12**	**-446.504.149,22**
	var. %		*-23,12*		*-33,94*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Dal prospetto che precede emerge un generalizzato miglioramento dei risultati differenziali rispetto alle previsioni iniziali, con complessivi incrementi positivi per la gestione di competenza e delle disponibilità di cassa, che implicano tuttavia un minor utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato.

VARIAZIONI COMPENSATIVE.

La Relazione che correda la variazione evidenzia che il Direttore generale ha disposto, ai sensi dell'art. 22, comma 2, del vigente regolamento di contabilità, complessivamente n. 32 variazioni compensative, ciascuna operata nell'ambito del medesimo titolo e della medesima categoria. Nella successiva tabella le medesime variazioni compensative, sommate per i soli valori di segno positivo, sono raggruppate per titoli.

Tabella n. 15

Variazioni compensative	2026	2027	2028	Totale
Titolo I	57.750.954,00	12.697.960,34	3.260.605,38	73.709.519,72
Titolo II	18.666.741,00	18.316.570,50	1.220.273,19	38.203.584,69
Titolo III	400.000,00	0,00	400.000,00	800.000,00
Totale	76.817.695,00	31.014.530,84	4.880.878,57	112.713.104,41

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Il Collegio prende atto che le variazioni compensative sopra esposte non hanno interessato storni tra la gestione corrente (Titolo I) e quella in conto capitale (Titolo II).

CONCLUSIONI.

La proposta di prima variazione al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2026 e Bilancio Triennale 2026-2028 determina maggiori spese per € 9.259.213,27 nell'esercizio 2026 e a complessivi € 10.038.660,80 nel triennio 2026-2028 che trovano copertura finanziaria in entrate di pari importo.

Il risultato finanziario complessivo degli esercizi 2026-2028 risulta inalterato e produce un disavanzo di 1.881.395.479,51. La sua copertura è assicurata dall'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31 dicembre 2025 che presenta un pari importo.

Segnatamente all'esercizio 2026, in ragione della variazione proposta, si registra una flessione delle risorse che l'Ente si propone di impiegare nell'esercizio che si sostanzia nella riduzione del disavanzo presunto di competenza dell'esercizio 2026 da € 991.946.964,48 a € 762.559.968,48, ed in un minor utilizzo del fondo cassa per € 229.386.995,90 come riportato nella tabella seguente.

Tabella n. 16

Esercizio 2026	*previsione iniziali*	*previsione post 1° variazione*	*Variazione*
Disavanzo finanziario di competenza presunto 2026	-991.946.964,48	-762.559.968,59	229.386.995,89
Utilizzo avanzo di cassa	-675.891.145,12	-446.504.149,22	229.386.995,90

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Tutto ciò considerato, il Collegio, ferme restando le osservazioni formulate e nei limiti esposti, esprime

parere favorevole

all'approvazione della proposta di Prima Variazione del Bilancio di Previsione 2026 e del Bilancio Triennale 2026–2028.

Roma, 23 aprile 2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Pietro Floriddia *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Fabrizio Leotta *Firmato digitalmente*

Dott. Marcello Martellato *Firmato digitalmente*

