

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026**

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 15.12.2025.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale;
- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo;
- Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- il Bilancio pluriennale;
- la Relazione programmatica;
- 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.

Risulta redatto 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 2026 il bilancio prevede una spesa complessiva di **€ 16.317.433,96** al lordo delle partite di giro pari a € 4.200.000,00 che risulta coperta con entrate di competenza per € 8.306.804,07, con partite di giro per € 4.200.000,00 e con parte dell'Avanzo di gestione vincolato per € 3.810.6299,89 per la realizzazione del progetto VQR 200-2024, come si evince, tra l'altro, dall'esame del preventivo gestionale e dalla Tabella dell'Avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2025.

In tale contesto, si evidenzia che l'Avanzo presunto al 31/12/2025 ammonta ad € 19.306.245,74 di cui una quota vincolata per la realizzazione di progetti nazionali e internazionali (COARA per € 12.765,26, REMOTE per

€ 28.090,06, ROQA per € 26.042,00, TECO per € 900.000,00 e Cibersicurezza per € 90.000,00) e una quota per il progetto VQR 2020 – 2024 pari a € 3.810.6299,89 applicata al bilancio di previsione 2026.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio precedente (2025) a quello a cui si riferisce il presente bilancio (2026):

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2025)	Segno algebrico	Totale
Fondo cassa iniziale		28.431.512,86
Residui attivi iniziali	+	72.249,41
Residui passivi iniziali	-	5.214.760,04
<b>AVANZO AMMINISTRAZIONE INIZIALE 2024</b>	<b>=</b>	<b>23.289.002,23</b>
+ Entrate già accertate nell'esercizio	+	12.681.463,30
- Uscite già impegnate nell'esercizio	-	16.808.763,39
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	+/-	0
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	+/-	94.543,60
<b>= Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio</b>		<b>19.256.245,74</b>
+ Entrate presunte per il restante periodo	-	50.000,00
- Uscite presunte per il restante periodo	-	0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	-	-
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	-	-
<b>= Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024</b>	<b>-</b>	<b>19.306.245,74</b>

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2026 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa.

Dall'esame del Quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2026 si evincono le "Entrate" e le "Uscite" e il correlato "Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione iniziale":

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2026						
Entrate		Previsione definitive	Variazioni +/-	Previsione di competenza	Differenza %	Previsione di cassa anno 2026
		anno 2025		anno 2026		
Entrate Correnti Titolo I	€	10.415.926,25	-2.109.122,18	8.306.804,07	-20,25%	8.460.105,35
Entrate conto capitale Titolo II	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali Titolo III	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	€	3.900.000,00	300.000,00	4.200.000,00	7,69%	4.200.273,90
Totale Entrate	€	14.315.926,25	-1.809.122,18	12.506.804,07		12.660.379,25
Avanzo di amministrazione	€	5.892.687,32	-2.082.057,43	3.810.629,89		
Totale Generale	€	20.208.613,57	-3.891.179,61	16.317.433,96		12.660.379,25

Spese		Previsione definitiva	Variazioni +/-	Previsione di competenza	Differenza %	Previsione di cassa anno 2026
		anno 2025		anno 2026		
Uscite Correnti Titoli I	€	15.673.435,10	-3.908.778,04	11.764.657,06	-24,94%	19.506.711,65
Uscite conto capitale Titolo II	€	635.178,47	-282.401,57	352.776,90	-44,46%	1.582.956,87
Gestioni speciali Titolo III	€		0			
Partite Giro Titolo III	€	3.900.000,00	0	4.200.000,00	7,69%	4.200.524,64
<b>Totale Uscite</b>	€	<b>20.208.613,57</b>	<b>-4.191.179,61</b>	<b>16.317.433,96</b>		<b>25.290.193,16</b>
Disavanzo	€					
<b>Totale Generale</b>	€	<b>20.208.613,57</b>	<b>-4.191.179,61</b>	<b>16.317.433,96</b>		<b>25.290.193,16</b>

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

#### ESAME DELLE ENTRATE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva	Variazioni	Previsione Competenza 2026	Differenza %
		2025			
Entrate Contributive	€	-	-	-	
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€	10.279.126,25	-2.084.924,25	8.194.202,00	-20,28%
Altre Entrate	€	136.800,00	-24.197,93	112.602,07	-17,69%
<b>Totale</b>	€	<b>10.415.926,25</b>		<b>8.306.804,07</b>	

All'Agenzia si prevede che venga assegnata, a titolo di trasferimento dal MUR per l'esercizio finanziario 2026, una somma pari ad € 8.178.177,00. Rispetto alla previsione totale delle entrate correnti pari a € 8.189.197,00, la differenza di € 11.020,00 è determinata da Trasferimenti da istituzioni internazionali per il progetto REMOTE.

Nella voce Altre Entrate risulta un importo di € 117.607,07, inoltre, tenendo anche conto della Sezione Partite di Giro pari ad € 4.200.000,00, si determina un totale delle Entrate pari ad € 16.317.433,96.

#### ESAME DELLE SPESE SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, 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:

Spese Correnti Titolo I		Previsioni Definitive 2025	Variazioni	Previsione Competenza 2026	Differenza %
Funzionamento	€	14.516.211,90	-3.458.867,73	11.057.344,17	-23,83%
Interventi diversi	€	1.157.223,20	-449.910,31	707.312,89	-38,88%
Oneri comuni	€	-		-	
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	€	-		-	
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	€	-		-	
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>15.673.435,10</b>	<b>-3.908.778,04</b>	<b>11.764.657,06</b>	

Se al totale delle Spese Correnti pari ad € 11.764.657,06, si sommano le Spese in Conto Capitale pari ad € 352.776,90 e le Partite di Giro pari a € 4.200.000,00 si assesta il totale delle spese pari ad € 16.317.433,96.

Relativamente al Titolo I – Categoria “Uscite per gli organi dell'Ente” la previsione assesta un importo pari ad € 870.350,00 rappresenta l'7,40 % delle spese correnti.

Relativamente al Titolo I – Categoria “Oneri per il personale in attività di servizio” la previsione assesta un importo pari ad € 3.574.327,44 che rappresenta il 30,38 % delle spese correnti.

Relativamente alla Categoria “Esperti di Elevata Professionalità”, la spesa riporta una previsione di € 4.299.324,31.

Il Collegio ritiene utile riportare le spese del progetto VQR 2020-2024 distribuite negli anni 2024/2026 che danno evidenza della portata delle spese del progetto nei diversi anni finanziate con applicazione di avanzo vincolato.:

VQR 2020-2024	capitolo	2024	2025	2026
Avanzo 2023 vincolato	4.0	247.503,00	5.540.760,85	3.810.629,89
FFO	101011.0	2.000.000,00	1.000.000,00	
Entrate per prestazioni di servizi	102010.0		93.700,00	0
<b>Totale fonti finanziamento (anni 2024-2026)</b>		<b>2.247.503,00</b>	<b>6.634.460,85</b>	<b>3.810.629,89</b>
Compensi GEV e Revisori	103010.0	50.000,00	3.923.285,72	1.985.833,33
	103013.0	8.000,00	309.733,33	317.733,33
	106011.0	4.250,00	333.478,80	168.795,83
Assistenti GEV	103010.0	472.500,00	1.080.000,00	646.308,98
	103013.0	106.218,00	242.784,00	145.290,26
	106011.0	40.162,50	91.800,00	54.936,26
Rimborsi spese GEV	103014.0	300.000,00	76.000,00	300.000,00
Spese di Rappresentanza	104021.0	1.000,00	2.000,00	2.000,00
	104021.1	1.000,00	2.000,00	2.000,00
Sistema informatico	104027.3	653.926,10	300.000,00	120.000,00

	201013.0	383.080,00	150.000,00	38.831,90
Elaborazione cedolini GEV e assistenti	104027.9	1.950,00	9.379,00	9.379,00
Presentazione Rapporto	104035.0	-	-	19.521,00
Banche dati	104042.0	225.416,40	114.000,00	0
<b>Totale spese VQR 2020-2024</b>		<b>2.247.503,00</b>	<b>6.634.460,85</b>	<b>3.810.629,89</b>

#### USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Relativamente a tale voce di spesa, assestata per un importo di € 707.312,89, si rileva che la stessa è in gran parte imputabile all'Imposta Regionale Produttiva (IRAP - € 591.325,89) oltre che per altri oneri e tasse. Rientra in questa voce anche il fondo di riserva che rileva una previsione di € 50.000,00.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono così costituite:

Spese		Previsione	Variazioni	Previsione	Differenza %
		Definitiva 2025		Competenza 2026	
<b>Conto capitale</b>					
Investimenti	€	635.178,47	-282.401,57	352.776,90	-44,46%
Oneri comuni	€				
Accanton. per uscite future	€				
Accantonamento per ripristino investimenti	€				
<b>Totale</b>	€	<b>635.178,47</b>	<b>-282.401,57</b>	<b>352.776,90</b>	

Relativamente alle Spese in Conto Capitale pari ad € 352.776,90 si rileva che la voce a maggior impatto è quella connessa a "Realizzazione sito Internet e Intranet e Sviluppo Software" per un importo di € 279.276,90. In particolare, come rilevabile dalla Relazione al bilancio, € 173.445,00 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 € 105.831,90 è riferito invece alla quota di sviluppo SW prevista dal progetto VQR 2020-2024.

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad € 4.200.000,00, 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.

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<sup>1</sup>, applicabili all'Ente in discorso.

<b>SPESE CORRENTI PER BENI E SERVIZI</b>		
<b>CLASSIFICAZIONE PIANO DEI CONTI INTEGRATO 01.03</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2026</b>
Spese complessive come da piano dei conti integrato con classificazione 01.03	4.269.835,58	7.558.036,73
Utenze elettriche - (cap.104018.0)	-98.918,50	-70.000,00
Sub totale	4.170.917,08	7.488.036,73
di cui spese correnti per progetto REMOTE (con classificazione 01.03*)		-11.020,00
di cui spese correnti autofinanziate per VQR (con classificazione 01.03*)		-3.498.065,90
Spese complessive al netto della spesa finanziata con fondi vincolati	4.170.917,08	3.978.950,83

### 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, considerato che gli scostamenti registrati rispetto al 2025 sono da imputare all'impatto del diverso ammontare di spesa riguardante il progetto VQR 2020-2024 nel corso degli anni 2025 e 2026;

prendendo atto del contenuto della apposita Relazione predisposta dal Direttore con riferimento agli obiettivi che l'Agenzia intende realizzare nell'anno 2026, nonché della documentazione esaminata,

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



Agenzia Nazionale di Valutazione del  
sistema Universitario e della Ricerca

**anvur**

National Agency for the Evaluation of  
Universities and Research Institutes

ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sulla proposta di bilancio preventivo per l'anno 2026.

Roma, 17 dicembre 2025

Il Collegio dei Revisori dei conti

- Dott.ssa Alessandra Zanchi;

- Dott. Adriano De Nardis;

- Dott. Luca Savino