Agenzia Spaziale Italiana

Il Collegio dei Revisori dei conti

Relazione

Prima variazione
Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2022
e
Bilancio Triennale 2022-2024

Con messaggio di posta elettronica del 14 febbraio 2022, è pervenuta la documentazione inerente alla Prima variazione al bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022 e al bilancio triennale 2022-2024, acquisita al protocollo CRC n. 33 del 14 febbraio 2022, per gli adempimenti previsti dall'art. 22 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità-RAFC (approvato dal Ministero dell'Università e della Ricerca, Segretariato Generale, Direzione Generale della Ricerca con nota prot. n. 1561/2021, a seguito della deliberazione 27 gennaio 2021, n. 1, del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia Spaziale Italiana).
Nello specifico è pervenuta la seguente documentazione:

- Relazione 1ª variazione al bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022 e triennale 2022-2024 (Prot. n. CI-UCF-2022-30 del 10 febbraio 2022);
- Preventivo finanziario decisionale 1ª variazione 2022;
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale 1ª variazione 2022;
- Preventivo finanziario gestionale 1ª variazione 2022;
- Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 1ª variazione 2022.

Il Collegio dà atto che la menzionata Relazione alla 1ª variazione al bilancio è firmata dal Presidente e dal Direttore Generale dell'Agenzia Spaziale Italiana-ASI.

Premessa

Preliminarmente, il Collegio ritiene opportuno riepilogare, in sintesi, le fasi precedenti alla variazione ora all'esame.
Il Bilancio di Previsione 2022 in termini di competenza e di cassa e Triennale 2022-2024 – sul cui progetto il Collegio ha reso la propria Relazione in allegato al verbale n. 43/2021 del 13 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, e dell'art. 16 del vigente RAFC – è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASI con la delibera n. 212 del 17 dicembre 2021

Esame della Prima variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022 e al Bilancio triennale 2022-2024

La variazione proposta contempla la rimodulazione di risorse precedentemente assegnate, il finanziamento di ulteriori iniziative con le disponibilità del fondo di riserva e, in particolare, con i fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per le attività dell'ASI programmate per il periodo 2021-2026, di cui al D.P.C.M. 21 dicembre 2021.

Variazioni compensative

Nella Relazione alla Prima variazione (di seguito, anche semplicemente "Relazione") è evidenziato che il Direttore Generale ha provveduto, ai sensi dell'art. 22, comma 2, del vigente RAFC, complessivamente a n. 8 storni e/o variazioni compensative, ciascuna operata nell'ambito del medesimo titolo e della medesima categoria.

Tali variazioni compensative, dettagliate nella Relazione in apposita tabella, sono di seguito esposte in modo sintetico, raggruppate per Centro di Responsabilità Amministrativa e sommate per i soli valori di segno positivo, registrando, in quanto compensative, un saldo algebrico pari a zero.

Tabella n. 1

Centro di Responsabilità Amministrativa		*2022*	*2023*	*2024*	*Totali*
01.01.01	Direzione Generale	3.000,00	-	-	3.000,00
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	-	-	-	-
03.01.01	Direzione Risorse Umane	5.000,00	-	-	5.000,00
04.01.01	Direzione Programmi	50.000,00	-	-	50.000,00
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	-	-	-	-
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	50.000,00	-	-	50.000,00
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	546.833,50	146.833,50	-	693.667,00
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	75.001,10	75.001,10	-	150.002,20
10.01.01	Fondi	-	-	-	-
	Totali	729.834,60	221.834,60	-	951.669,20

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Nella successiva tabella le medesime variazioni compensative sono raggruppate per Titoli:

Tabella n. 2

Variazioni compensative	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	603.001,10	95.001,10	0,00	698.002,20
Titolo II	126.833,50	126.833,50	0,00	253.667,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**729.834,60**	**221.834,60**	**0,00**	**951.669,20**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Si prende atto che le variazioni compensative sopra esposte non hanno interessato storni tra gestione corrente (Titolo I) e gestione di capitale (Titolo II).

Entrate

Con la Prima variazione al Bilancio di Previsione 2022 e al Bilancio Triennale 2022-2024, dal lato delle Entrate sono registrate, per Centro di Responsabilità Amministrativa, le seguenti variazioni di competenza:

Tabella n. 3

Centro Responsablità Amministrativa		2022	2023	2024	Totali
01.01.01	Direzione Generale	524.910.556,52	551.870.565,35	309.382.887,80	1.386.164.009,67
02.01.01	Direzione Amminstrazione e Finanza	578.207,33	-	-	578.207,33
04.01.01	Direzione Programmi	14.062,40	-	-	14.062,40
Totali		**525.502.826,25**	**551.870.565,35**	**309.382.887,80**	**1.386.756.279,40**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Le proposte di variazioni in entrata attengono nella quasi totalità a risorse assegnate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri in virtù del D.P.C.M. in data 21 dicembre 2021, registrato l'11 gennaio 2022 al n. 83 dell'Ufficio del bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo-contabile della medesima Presidenza, in attuazione dell'art. 1, comma 254, della legge 27 dicembre 2019, n. 160. Si tratta di risorse necessarie per la realizzazione della Programmazione pluriennale delle attività dell'ASI - da destinare alle aree programmatiche "Telecomunicazioni e Navigazione", "Osservazione della Terra", "Tecnologie a nano-satelliti", "Esplorazione ed infrastrutture orbitanti", "Scienza ricerca e formazione" ed "Infrastrutture di terra", da avviare e contrattualizzare nel periodo 2021-2026 - pari complessivamente ad euro 1.632.036.347,65, come previsto altresì all'art. 2 dell'Accordo tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri e l'ASI, sottoscritto il 27 dicembre 2021. Tale Accordo è stato approvato con decreto 27 dicembre 2021, n. 10, adottato in via d'urgenza dal Presidente

dell'Agenzia e ratificato con delibera 20 gennaio 2022, n. 3, del Consiglio di Amministrazione.

Per il periodo 2021-2024 sono stati determinati fondi per € 1.386.164.009,67, stanziati con gli anzidetti provvedimenti a valere per il triennio 2022-2024.

Gli stanziamenti in discorso rappresentano la totalità delle maggiori entrate indicate nella proposta di variazione in esame per gli anni 2023 e 2024, mentre rappresentano il 99,88% di quelle per l'esercizio 2022.

Tra le altre entrate, si segnalano, in particolare:

- € 327.850,00 inerenti alla Convenzione ASI/e-GEOS per l'affidamento in concessione dell'utilizzo del sistema COSMO-SkyMed e rivenienti, per lo più, dal canone fisso per il periodo 1° luglio 2021/31 dicembre 2021;
- € 132.891,71 imputati al capitolo *"Altre entrate correnti n.a.c."* e riguardanti, in massima parte, recuperi per € 20.921,64 rivenienti da sentenze esecutive e per € 79.750,00 in attuazione del piano di rientro del comodato d'uso tra l'ASI e la Fondazione E. Amaldi per il periodo febbraio-dicembre 2020.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana, per il triennio 2022-2024, è aggiornato per Titoli delle Entrate come segue:

Tabella n. 4

QUADRO DI SINTESI DELLE ENTRATE		2022		2023		2024	
		Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	909.126.122,00	*96,62*	707.464.993,00	*95,70*	647.654.993,00	*95,32*
	variaz.	525.042.084,54		551.870.565,35		309.382.887,80	
	def.	1.434.168.206,54	*97,80*	1.259.335.558,35	*97,54*	957.037.880,80	*96,79*
	var.%	*57,75*		*78,01*		*47,77*	
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	460.741,71		0,00		0,00	
	def.	460.741,71	*0,03*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	var.%	*100,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	909.126.122,00	*96,62*	707.464.993,00	*95,70*	647.654.993,00	*95,32*
	variaz.	525.502.826,25		551.870.565,35		309.382.887,80	
	def.	1.434.628.948,25	*97,83*	1.259.335.558,35	*97,54*	957.037.880,80	*96,79*
	var.%	*57,80*		*78,01*		*47,77*	
Entrate Conto Capitale (Titolo IV)	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*
	var.%	*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*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Partite di Giro (Titolo IX)	iniz.	31.790.000,00	*3,38*	31.790.000,00	*4,30*	31.790.000,00	*4,68*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	31.790.000,00	*2,17*	31.790.000,00	*2,46*	31.790.000,00	*3,21*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	940.916.122,00	***100,00***	739.254.993,00	***100,00***	679.444.993,00	***100,00***
	variaz.	525.502.826,25		551.870.565,35		309.382.887,80	
	def.	**1.466.418.948,25**	***100,00***	**1.291.125.558,35**	***100,00***	**988.827.880,80**	***100,00***
	var.%	***55,85***		***74,65***		***45,53***	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Uscite

Nella Relazione è specificato che la quasi totalità degli stanziamenti di cui al menzionato D.P.C.M. sono finalizzati a garantire il finanziamento della programmazione pluriennale 2021-2026 delle attività dell'ASI.

A tale riguardo, nella Relazione è precisato che, essendo ancora in corso le attività di programmazione finanziaria, è stato ritenuto opportuno accantonare le predette risorse in corrispondenza di una funzione obiettivo denominata "*Accordo PCM – ASI Fondi PTA*" alla quale, in linea generale, sono stati collegati, per ciascuna Direzione destinataria del finanziamento, un capitolo di parte corrente e un altro per spese di investimento, tenendo conto delle indicazioni provenienti dalle stesse Direzioni. In tal modo, come esposto nella Relazione, i fondi in argomento saranno resi disponibili alle Direzioni interessate mediante variazioni interne, ai sensi del richiamato art. 22 del RAFC, trasferendo le disponibilità finanziarie su funzioni obiettivo e capitoli in coerenza con la programmazione finanziaria delle attività e in linea con quanto approvato dal Comitato interministeriale per le politiche relative allo spazio e alla ricerca aerospaziale-COMINT.

La Relazione, poi, dà evidenza del fatto che ogni iniziativa sarà preventivamente portata all'attenzione del Consiglio di Amministrazione, oltre a precisare che, essendo tali risorse soggette all'obbligo di rendicontazione delle spese sostenute nei confronti dell'Amministrazione erogatrice, i nuovi codici Obiettivo Funzione renderanno più agevole la gestione e la successiva fase di rendicontazione.

La Prima variazione, altresì, comporta la proposta di rimodulare risorse già stanziate in bilancio, tra cui:

a) ripristino dei fondi utilizzati per finanziare attività ritenute urgenti e improcrastinabili (quali, Atto aggiuntivo al contratto LUGRE ASI/Quascom, indispensabile per finanziare attività tecnico-ingegneristiche non ricomprese nel contratto in essere);
b) stanziamento di € 600.000,00 per consentire l'avvio di iniziative da parte della Direzione Affari Internazionali;
c) stanziamento di € 140.000,00 per consentire l'acquisto di licenze software per programmi/progetti in relazione al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza-PNRR.

Di seguito, distinti per Centro di Responsabilità Amministrativa, si riportano gli elementi di sintesi inerenti alle relative variazioni proposte.

01. Direzione Generale

Le variazioni proposte, con pochi e limitati casi, sono in correlazione allo stanziamento delle risorse provenienti dal citato Accordo con la Presidenza del Consiglio.

Le variazioni proposte per la Direzione Generale si riassumono come segue:

Tabella n. 5

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
01.01.01	Direzione Generale	34.652.791,16	28.108.226,28	12.201.289,41	74.962.306,85

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

02. Direzione Amministrazione e Finanza

La variazione proposta attiene alla creazione di un fondo per allocare le risorse accertate, ma in attesa di riscossione, allo scopo di poterle destinare in un secondo momento, in linea con quanto disposto dalle pertinenti delibere del Consiglio di Amministrazione.

Le variazioni per la Direzione Amministrazione e Finanza si riassumono come segue:

Tabella n. 6

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	433.850,00	0,00	0,00	433.850,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

03. Direzione Risorse Umane

Per l'anno 2022, la proposta vede un incremento dello stanziamento del capitolo "*Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)*", atteso che, come indicato in Relazione, è risultato sottostimato in sede di previsione iniziale di bilancio.

Per il successivo biennio 2023 e 2024, invece, è prevista una riduzione delle spese sul capitolo "*Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale*" nella prospettiva del graduale reclutamento di nuove unità di personale a seguito di espletamento di procedure concorsuali a tempo indeterminato in corso o, comunque, programmate, che tenderanno a ridurre le esigenze di personale somministrato.

Le variazioni per la Direzione Risorse Umane si riassumono come segue:

Tabella n. 7

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
03.01.01	Direzione Risorse Umane	50.000,00	- 100.000,00	- 100.000,00	- 150.000,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

04. Direzione Programmi

Le proposte variazioni riguardano in larga misura i fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e di cui si è detto in precedenza. La Direzione Programmi è destinataria della massima parte dei fondi in discorso, per un totale nel triennio considerato di € 1.136.449.384,51.

Nella Relazione, altresì, si dà notizia circa la necessità di garantire la disponibilità di € 80.000,00 al Progetto UE 1SST18-20, mediante un prelievo in conto anticipazione dal Progetto 2-3SST2018-20, da reintegrare al momento dell'incasso dei fondi UE. L'anticipazione consentirà di assicurare la necessaria disponibilità finanziaria per la sottoscrizione di un Atto aggiuntivo al contratto "*Attività relative a Detriti Spaziali Contratti di supporto ad AM-ISOC nell'ambito delle attività del Consorzio EU SST per il GA*

1SST2018-20 - 299/G/GRO/COPE/19/11109", sottoscritto tra l'ASI e Telespazio S.p.A., finanziato dal *Grant Agreement* 1SST2018-20, recentemente esteso alla fine del 2022.

Quanto alle ulteriori variazioni, la Relazione non fornisce maggiori indicazioni.

Le variazioni per la Direzione Programmi si riassumono come segue:

Tabella n. 8

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
04.01.01	Direzione Programmi	449.478.756,44	461.464.462,82	226.069.678,41	1.137.012.897,67

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

05. Direzione Affari Internazionali

Nella Relazione è esposto che lo stanziamento proposto di € 600.000,00 sul triennio è finalizzato a consentire l'avvio delle attività della Direzione, "*al momento non immediatamente individuabili, risorse per le spese di missione del personale per le esigenze relative alla partecipazione ai board ESA*", mentre sono stati previsti € 20.000,00 per la copertura della quota di iscrizione ad EURISY.

Si rileva, comunque, che le spese in missione in discorso sono state contemplate per un totale di € 200.000,00 e per il solo esercizio 2022.

Il Collegio, nel prendere atto della proposta, ritiene che l'incremento delle spese di missione, malgrado le attività da avviare non siano del tutto definite, dovrebbe essere supportato da più ampie motivazioni, anche per analizzarne la quantificazione.

Le variazioni per la Direzione Affari Internazionali riassumono come segue:

Tabella n. 9

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

06. Direzione Scienza e Ricerca

Le variazioni proposte riguardano le risorse assegnate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, accantonate per la quasi totalità sulla funzione obiettivo dedicata. Per una parte limitata, tali fondi sono stati utilizzati per finanziare alcune attività con programmazione finanziaria già definita e di cui la Relazione prevede la sottoposizione all'esame in una delle prossime sedute del Consiglio di amministrazione. Nella Relazione, poi, è fornito il dettaglio delle iniziative in argomento, di seguito schematicamente riportate:

- € 1.800.000,00 per la Fase D della realizzazione della *Instrument Control Unit* (ICU) della missione PLATO di ESA;
- € 300.000,00 SERENA su BepiColombo (fase di crociera-supporto industriale alle attività scientifiche e per il *Software upload*);
- € 700.000,00 per accelerometro ISA su BepiColombo;
- € 2.500.000,00 per attività industriali di Fase B2/C1 relative alla *Detector Control Unit* per la *Fine Guidance Sensor Control Unit*–ARIEL.

Inoltre, la proposta include la rimodulazione di fondi già stanziati in bilancio per i Bandi ESA 2021, vincolati in virtù della delibera 28 settembre 2021, n. 143, del Consiglio di Amministrazione.

Le variazioni per la Direzione Scienza e Ricerca si riassumono come segue:

Tabella n. 10

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	39.592.313,75	61.016.764,55	74.107.000,00	174.716.078,30

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

07. Direzione Information Tecnology & Logistica

La proposta di variazione riguarda una riallocazione di risorse in attuazione di delibera del Consiglio di amministrazione.

Le variazioni per la Direzione Information Technology & Logistica si riassumono come segue:

Tabella n. 11

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	27.120,00	27.120,00	-	54.240,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

08. Direzione Comunicazione Istituzionale

La Prima variazione, relativamente alle spese, non coinvolge detta Direzione.

09. Rimborsi e poste correttive delle entrate

Nessuna variazione.

10. Fondi

Le proposte variazioni al bilancio comportano una riduzione del Fondo di riserva per € 873.093,42.

Le variazioni per i Fondi si riassumono come segue:

Tabella n. 12

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
10.01.01	Fondi	- 873.093,42	-	-	- 873.093,42

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

11. Partite di Giro

Nessuna variazione.

12. Finanziamenti a medio e lungo termine

Nessuna variazione.

Alla luce di quanto esposto le variazioni recate dal presente provvedimento si riassumono, distintamente per Direzioni e Centri di Responsabilità Amministrativa, come segue:

Tabella n. 13

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
01.01.01	Direzione Generale	34.652.791,16	28.108.226,28	12.201.289,41	74.962.306,85
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	433.850,00	-	-	433.850,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	50.000,00	- 100.000,00	- 100.000,00	- 150.000,00
04.01.01	Direzione Programmi	449.478.756,44	461.464.462,82	226.069.678,41	1.137.012.897,67
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	39.592.313,75	61.016.764,55	74.107.000,00	174.716.078,30
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	27.120,00	27.120,00	-	54.240,00
10.01.01	Fondi	- 873.093,42	-	-	- 873.093,42
	Totali	523.611.737,93	550.716.573,65	312.477.967,82	1.386.806.279,40

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Di seguito, in sintesi, la situazione contabile complessiva in ragione della variazione proposta:

Tabella n. 14

Voci	2022	2023	2024	*Totali*
ENTRATE	525.502.826,25	551.870.565,35	309.382.887,80	1.386.756.279,40
USCITE	523.561.737,93	550.716.573,65	312.477.967,82	1.386.756.279,40
Differenze	1.941.088,32	1.153.991,70	-3.095.080,02	0,00

Fonte: Fonte: ASI

Conseguentemente, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana Parte II-Uscite, per il triennio 2022-2024 e per Centri di Responsabilità Ammnistrativa, a seguito della variazione in argomento risulta:

Tabella n. 15

Centro di Responsablità Amministrativa	2022		2023		2024		Totale
	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio
Dir. Generale	65.442.791,24	*3,66*	55.869.922,40	*3,73*	42.139.366,40	*3,90*	163.452.087,43
Dir. Sicurezza	832.281,36	*0,05*	10.000,00	*0,00*	10.000,00	*0,00*	852.281,41
Uff. Trans. Ec. Amb.	50.000,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	50.000,00
Dir. Amm. e Finanza	5.477.408,00	*0,31*	1.288.000,00	*0,09*	1.288.000,00	*0,12*	8.053.408,39
Dir. Risorse Umane	51.069.475,27	*2,86*	42.382.624,15	*2,83*	44.063.828,92	*4,07*	137.515.934,03
Dir. Programmi	781.277.211,71	*43,72*	729.790.497,83	*48,72*	341.753.538,56	*31,59*	1.852.821.340,55
D. Aff. Internazion.	682.360.000,00	*38,19*	500.360.000,00	*33,41*	505.360.000,00	*46,72*	1.688.080.071,59
D. Scienza e Ricerca	109.952.016,06	*6,15*	110.805.846,43	*7,40*	92.787.860,72	*8,58*	313.545.736,76
D. Infor. Tech. Log.	21.213.437,34	*1,19*	14.299.180,73	*0,95*	13.598.327,13	*1,26*	49.110.947,34
Dir. Comun. Istituz.	3.475.647,97	*0,19*	2.486.236,67	*0,17*	565.358,19	*0,05*	6.527.243,19
Fondi	34.016.980,36	*1,90*	8.710.903,90	*0,58*	8.377.854,58	*0,77*	51.105.741,33
Partite di Giro	31.790.000,00	*1,78*	31.790.000,00	*2,12*	31.790.000,00	*2,94*	95.370.003,90
TOTALI	**1.786.957.249,31**	***100,00***	**1.497.793.212,11**	***100,00***	**1.081.734.134,50**	***100,00***	**4.366.484.795,92**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Di seguito la suddivisione delle Uscite per Titoli:

Tabella n. 16

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2022		2023		2024	
		Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Spese Correnti (Titolo I)	iniz.	1.011.803.588,87	*80,09*	710.987.484,13	*75,07*	666.458.608,01	*86,64*
	variaz.	137.443.135,88		152.206.220,74		115.870.567,82	
	def.	1.149.246.724,75	*64,31*	863.193.704,87	*57,63*	782.329.175,83	*72,32*
	var.%	*13,58*		*21,41*		*17,39*	
Spese C. Capitale (Titolo II)	iniz.	219.801.922,51	*17,40*	204.299.154,33	*21,57*	71.007.558,67	*9,23*
	variaz.	386.107.972,28		398.510.352,91		196.607.400,00	
	def.	605.909.894,79	*33,91*	602.809.507,24	*40,25*	267.614.958,67	*24,74*
	var.%	*175,66*		*195,06*		*276,88*	
Spese per incr.to att.tà finanziarie (Titolo III)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	10.629,77		0,00		0,00	
	def.	10.629,77	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	var.%	*100,00*		*0,00*		*0,00*	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	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*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Partite di Giro (Titolo VII)	iniz.	31.790.000,00	*2,52*	31.790.000,00	*3,36*	31.790.000,00	*4,13*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	31.790.000,00	*1,78*	31.790.000,00	*2,12*	31.790.000,00	*2,94*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	1.263.395.511,38	***100,00***	947.076.638,46	***100,00***	769.256.166,68	***100,00***
	variaz.	523.561.737,93		550.716.573,65		312.477.967,82	
	def.	**1.786.957.249,31**	***100,00***	**1.497.793.212,11**	***100,00***	**1.081.734.134,50**	***100,00***
	var.%	***41,44***		***58,15***		***40,62***	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Con la Prima variazione, l'andamento delle gestioni è schematizzato nella tabella di cui appresso.

Tabella n. 17

RIEPILOGO		2022	2023	2024
Gestione Corrente	entrate	1.434.628.948,25	1.259.335.558,35	957.037.880,80
	uscite	1.149.246.724,75	863.193.704,87	782.329.175,83
	saldo	**285.382.223,50**	**396.141.853,48**	**174.708.704,97**
	var. %		*38,81*	*-55,90*
Gestione in conto capitale	entrate	0,00	0,00	0,00
	uscite	605.909.894,79	602.809.507,24	267.614.958,67
	saldo	**-605.909.894,79**	**-602.809.507,24**	**-267.614.958,67**
	var. %		*-0,51*	*-55,61*
Altro (att. finanz. e prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00
	uscite	10.629,77	0,00	0,00
	saldo	**-10.629,77**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*-100,00*	*0,00*
Partite di Giro	entrate	31.790.000,00	31.790.000,00	31.790.000,00
	uscite	31.790.000,00	31.790.000,00	31.790.000,00
	saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*0,00*	*0,00*
Totali	entrate	1.466.418.948,25	1.291.125.558,35	988.827.880,80
	uscite	1.786.957.249,31	1.497.793.212,11	1.081.734.134,50
	saldo	**-320.538.301,06**	**-206.667.653,76**	**-92.906.253,70**
	var. %		*-35,52*	*-55,05*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2022, che in sede di Bilancio di previsione era di € -322.479.389,38 risulta, in sede di prima variazione, migliorato per € 1.941.088,32 (+0,60%), attestandosi a € -320.538.301,06.

Con la proposta variazione, il risultato di competenza su base triennale non subisce modifiche, confermandosi in € -620.112.208,52 quale risultante dei disavanzi previsti nei singoli anni del triennio 2022-2024, come emerge dalla seguente tabella, assorbendo l'intero avanzo di amministrazione (vincolato) presunto al 31 dicembre 2021.

Tabella n. 18

RISULTATO DI COMPETENZA	2022	2023	2024	Totali
Bilancio di Previsione	-322.479.389,38	-140.625.353,79	-111.782.753,01	-574.887.496,18
differenza	1.941.088,32 *0,60%*	-66.042.299,97 *-46,96%*	18.876.499,31 *16,89%*	-45.224.712,34 *-7,87%*
Prima Variazione	-320.538.301,06	-206.667.653,76	-92.906.253,70	-620.112.208,52
Totale Entrate	1.466.418.948,25	1.291.125.558,35	988.827.880,80	3.746.372.387,40
Totale Uscite	1.786.957.249,31	1.497.793.212,11	1.081.734.134,50	4.366.484.595,92

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Fondo di Riserva

Per quanto riguarda il Fondo di Riserva (capitolo 1.10.01.01.001) si ricorda che l'art. 17, comma 1, del vigente RAFC 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 2022-2024, il Fondo di Riserva, a seguito della variazione in esame, risulta:

Tabella n. 19

Fondo di Riserva	2022		2023		2024	
Spese Correnti		1.149.246.724,75		863.193.704,87		782.329.175,83
limite inferiore	*1%*	11.492.467,25	*1%*	8.631.937,05	*1%*	7.823.291,76
limite superiore	*3%*	34.477.401,74	*3%*	25.895.811,15	*3%*	23.469.875,27
Consistenza Fondo	*0,96%*	**11.078.917,53**	*1,01%*	**8.710.903,90**	*1,07%*	**8.377.854,58**
Differenza dal limite inferiore		**-413.549,72**		78.966,85		554.562,82
		-3,60%		*0,91%*		*7,09%*
Differenza dal limite superiore		-23.398.484,21		-17.184.907,25		-15.092.020,69
		-67,87%		*-66,36%*		*-64,30%*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dal prospetto che precede emerge che la consistenza del Fondo, segnatamente agli esercizi 2023 e 2024, rispetta il dettato regolamentare, attestandosi tra l'1 e il 3% delle spese correnti. Per l'esercizio 2022, in ragione degli utilizzi in corso di gestione, il Fondo, con la Prima variazione, residua in misura pari allo 0,96% delle spese correnti.

Con il provvedimento in esame, quindi, il Fondo di Riserva subisce, dall'inizio dell'anno, le seguenti variazioni:

Tabella n. 20

Andamento Fondo di Riserva		2022	2023	2024	Totale
Bilancio di Previsione		11.952.010,95	8.710.903,00	8.377.854,58	29.040.768,53
Prima Variazione	variaz.	-873.093,42	0,00	0,00	-873.093,42
	def.	11.078.917,53	8.710.903,00	8.377.854,58	28.167.675,11

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Alla luce delle proposte variazioni, il Bilancio dell'esercizio 2022 e Triennale 2022-2024 si riassume come segue:

Tabella n. 21

Voci	2022	2023	2024	Totale
Entrate Iniziali	940.916.122,00	739.254.993,00	679.444.993,00	**2.359.616.108,00**
Variazioni	525.502.826,25	551.870.565,35	309.382.887,80	**1.386.756.279,40**
Entrate Definitve	**1.466.418.948,25**	**1.291.125.558,35**	**988.827.880,80**	**3.746.372.387,40**
Spese Iniziali	1.263.395.511,38	947.076.638,46	769.256.166,68	**2.979.728.316,52**
Variazioni	523.561.737,93	550.716.573,65	312.477.967,82	**1.386.756.279,40**
Spese Definitive	**1.786.957.249,31**	**1.497.793.212,11**	**1.081.734.134,50**	**4.366.484.595,92**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dal confronto tra le variazioni in Entrata e in Uscita emerge che la Prima variazione comporta un lieve miglioramento del risultato finanziario negli esercizi 2022 e 2023, mostrando, invece, un peggioramento nell'esercizio 2024.

Tabella n. 22

Variazioni	2022	2023	2024	Totale
Entrate	525.502.826,25	551.870.565,35	309.382.887,80	**1.386.756.279,40**
Spese	523.561.737,93	550.716.573,65	312.477.967,82	**1.386.756.279,40**
Saldo	**1.941.088,32**	**1.153.991,70**	**-3.095.080,02**	**0,00**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

In sede di approvazione del Bilancio di previsione 2022 e di Bilancio di previsione Triennale 2022-2024, l'avanzo di amministrazione presunto 2021 è stato stimato in € 625.148.357,90 di cui € 620.112.208,52 vincolato.

L'avanzo di amministrazione vincolato è stato interamente applicato per il triennio considerato.

Relativamente all'armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni Pubbliche, il Collegio rileva che la Prima variazione non è accompagnata dalla riclassificazione per Missioni e Programmi.

Cassa

Per quanto riguarda gli effetti di cassa recati dalla Prima variazione, la Relazione non ne fa menzione.

L'esame dei documenti pervenuti fa emergere che il Bilancio di cassa dell'esercizio 2022, a seguito della proposta in esame, registra in entrata variazioni in aumento per complessivi € 525.502.826,25, concernenti le Entrate Correnti (Titoli II e III), e in uscita variazioni in aumento per complessivi € 523.555.737,93.

Le anzidette variazioni sono riassunte nelle tabelle di cui appresso:

Tabella n. 23

CASSA Quadro di sintesi delle Entrate	Previsioni Iniziali		Variazioni		Previsioni Assestate	
	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Fondo iniziale di cassa	**818.617.209,50**		-1.947.088,32		**820.564.297,82**	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	1.088.091.213,05	*96,21*	525.042.084,54	*48,25*	1.613.133.297,59	*97,38*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	3.371.847,26	*0,30*	460.741,71	*13,66*	3.832.588,97	*0,23*
Totale Entrate Correnti	1.091.463.060,31	*96,51*	525.502.826,25	*48,15*	1.616.965.886,56	*97,62*
Entrate C. Capitale (Titolo IV)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
Accensione Prestiti (Titolo VI)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo IX)	39.496.237,53	*3,49*	0,00	*0,00*	39.496.237,53	*2,38*
Totale	**1.130.959.297,84**	***100,00***	**525.502.826,25**	***46,47***	**1.656.462.124,09**	***100,00***
Avanzo cassa utilizzato	515.948.240,98		-1.947.088,32		514.001.152,66	*31,03*
Totale a pareggio	**1.646.907.538,82**		**523.555.737,93**		**2.170.463.276,75**	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Tabella n. 24

CASSA Quadro di sintesi delle Uscite	Previsioni Iniziali		Variazioni		Previsioni Assestate	
	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Spese Correnti (Titolo I)	1.258.302.653,10	*76,40*	137.437.135,88	*10,92*	1.395.739.788,98	*64,31*
Spese Conto Capitale (Titolo II)	354.978.970,07	*21,55*	386.107.972,28	*108,77*	741.086.942,35	*34,14*
Spese per incr.nto att. finanziarie (Titolo III)	67.588,25	*0,00*	10.629,77	*15,73*	78.218,02	*0,00*
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo VII)	33.558.327,40	*2,04*	0,00	*0,00*	33.558.327,40	*1,55*
Totale	**1.646.907.538,82**	***100,00***	**523.555.737,93**	***31,79***	**2.170.463.276,75**	***100,00***

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Alla luce di quanto sopra esposto la movimentazione di cassa registra, quindi, un saldo di € 304.616.056,84 migliore, per € 1.947.088,32 (0,64%) rispetto alla previsione iniziale, come emerge dal seguente prospetto:

Tabella n. 25

CASSA Saldi	Previsioni Iniziali	Variazioni		Previsioni Assestate
	Dati di Bilancio	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio
Totale Entrate	1.130.959.297,84	525.502.826,25	*46,47*	1.656.462.124,09
Totale Uscite	1.646.907.538,82	523.555.737,93	*31,79*	2.170.463.276,75
Differenza	**-515.948.240,98**	**1.947.088,32**	***0,38***	**-514.001.152,66**
Fondo cassa	818.617.209,50	0,00	*0,00*	818.617.209,50
Saldo di cassa	**302.668.968,52**	**1.947.088,32**	***0,64***	**304.616.056,84**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Al disavanzo della gestione del bilancio di cassa, pari a € 514.001.152,66, si fa fronte con l'utilizzo di pari importo del saldo di cassa presunto al 1° gennaio 2022, indicato nel Bilancio di previsione 2022 in € 818.617.209,50.

Da tutto quanto sopra esposto si riepilogano, qui di seguito in tabella, i relativi risultati differenziali.

Tabella n. 26

RISULTATI DIFFERENZIALI		Competenza		Cassa	
		iniziale	definitiva	iniziale	definitiva
a) Situazione finanziaria	e. correnti	909.126.122,00	1.434.628.948,25	1.091.463.060,31	1.616.965.886,56
	u. correnti	1.011.803.588,87	1.149.246.724,75	1.258.302.653,10	1.395.739.788,98
	saldo	**-102.677.466,87**	**285.382.223,50**	**-166.839.592,79**	**221.226.097,58**
	var. %		*377,94%*		*232,60%*
b) Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	u. c\capitale	219.801.922,51	605.909.894,79	354.978.970,07	741.086.942,35
	saldo	**-219.801.922,51**	**-605.909.894,79**	**-354.978.970,07**	**-741.086.942,35**
	var. %		*-175,66%*		*-108,77%*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	-102.677.466,87	285.382.223,50	-166.839.592,79	221.226.097,58
	b	-219.801.922,51	-605.909.894,79	-354.978.970,07	-741.086.942,35
	saldo	**-322.479.389,38**	**-320.527.671,29**	**-521.818.562,86**	**-519.860.844,77**
	var. %		*0,61%*		*0,38%*
Indebit.nto / Accredit.nto netto	c	-322.479.389,38	-320.527.671,29	-521.818.562,86	-519.860.844,77
	prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	**-322.479.389,38**	**-320.527.671,29**	**-521.818.562,86**	**-519.860.844,77**
	var. %		*0,61%*		*0,38%*
Saldo complessivo	a	-102.677.466,87	285.382.223,50	-166.839.592,79	221.226.097,58
	b	-219.801.922,51	-605.909.894,79	-354.978.970,07	-741.086.942,35
	altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	altre uscite	0,00	10.629,77	67.588,25	78.218,02
	entr. p.di g.	31.790.000,00	31.790.000,00	39.496.237,53	39.496.237,53
	usc. p. di g.	31.790.000,00	31.790.000,00	33.558.327,40	33.558.327,40
	saldo	**-322.479.389,38**	**-320.538.301,06**	**-515.948.240,98**	**-514.001.152,66**
	var. %		*0,60%*		*0,38%*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dai prospetti che precedono emerge un generalizzato lieve miglioramento dei risultati differenziali rispetto al Bilancio di previsione, con complessivi incrementi positivi per la gestione di competenza e per la gestione di cassa, rispettivamente, pari a 0,60% e 0,38%.

Misure di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio, in proposito, richiama quanto esposto nella propria relazione al Bilancio annuale di previsione 2022 e Bilancio triennale 2022-2024, resa in data 13 dicembre 2021 e alla quale rinvia.

Ciò posto, il Collegio segnala l'esigenza che siano svolte nuove analisi, anche alla luce delle indicazioni fornite nella menzionata relazione al Bilancio, al fine di verificare la corretta determinazione dei parametri concernenti le misure legali di contenimento della spesa pubblica.

Conclusioni

Il Collegio rileva che, con la proposta di Prima variazione al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2022 e Bilancio Triennale 2022-2024, il risultato finanziario, su base triennale, resta neutro, pur con una rimodulazione per i singoli esercizi, risultando confermato l'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione vincolato, come presunto alla data del 31 dicembre 2021.

Segnatamente all'esercizio 2022, si registra complessivamente un miglioramento dei risultati rispetto al bilancio di previsione, atteso che si riduce il disavanzo di competenza e si ha un minor utilizzo dell'avanzo di cassa, come emerge dalla tabella seguente:

Tabella n. 27

Esercizio 2022	*Valori iniziali*	*I variazione*	*Differenza*	
Avanzo/(Disavanzo) di competenza	-322.479.389,38	-320.538.301,06	1.941.088,32	-0,60%
Utilizzo avanzo di cassa	-515.948.240,98	-514.001.152,66	1.947.088,32	-0,38%

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Il Collegio, quindi, raccomanda di:

a. attenersi scrupolosamente alle prescrizioni normative in materia di contenimento delle spese per acquisto di beni e servizi, operando i pertinenti riscontri e monitorandone l'andamento;
b. perfezionare le attività di programmazione nella gestione delle risorse, riducendo il numero delle variazioni da operare in corso di esercizio;
c. fornire una più compiuta motivazione delle variazioni, con particolare riguardo alle spese correnti;
d. illustrare esplicitamente nella pertinente relazione gli effetti di cassa delle variazioni proposte;
e. rappresentare, relativamente alle variazioni di bilancio, anche la classificazione in Missioni e Programmi, nel rispetto delle indicazioni in tema di armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche.

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 2022 e del Bilancio Triennale 2022-2024.

Roma, 21 febbraio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Ciuffarella *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Vincenzo Palomba *Firmato digitalmente*

Dott. Gianpaolo Davide Rossetti *Firmato digitalmente*