Allegato n. 1 al Verbale n. 9/2021

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Spaziale Italiana alla Prima Variazione del Bilancio Preventivo Finanziario, Decisionale e Gestionale 2021 e del Bilancio Triennale 2021 - 2023

Il Direttore Generale Reggente ha trasmesso a questo Collegio la nota n.CI-UCF-2021-28 del 15 febbraio 2021 pervenuta il medesimo giorno (prot. n. 38), avente ad oggetto *"Trasmissione della 1ª Variazione al preventivo finanziario decisionale e gestionale 2021 in termini di competenza e di cassa e al preventivo decisionale triennale 2021-2023 in termini di competenza"*.

Successivamente, con nota n. 1762 del 3 marzo 2021, il Direttore Generale Reggente ha trasmesso una nuova versione della Relazione illustrativa che, tra l'altro, ha recepito quanto richiesto da questo Collegio con il proprio Verbale n. 7 del 24 febbraio 2021.

Il Collegio prende atto, preliminarmente, che il Ministero dell'Università e della Ricerca – Segretariato Generale – Direzione Generale della Ricerca, con la nota pervenuta in ASI il 24 febbraio 2021 (prot. n. 1561/2021), ha approvato la nuova formulazione del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (RAFC) di cui alla Deliberazione del C.d.A. n. 1 del 27 gennaio 2021.

Premesso quanto sopra e specificando che ai lavori del Collegio ha assistito il cons. Marco Villani, Magistrato della Corte dei Conti delegato sostituto al controllo, si rappresenta quanto segue.

Il **Bilancio di Previsione 2021 e Triennale 2021 – 2023** in termini di competenza e di cassa e preventivo decisionale triennale 2021-2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'ASI n. 216 del 18 dicembre 2020 e questo Collegio ha reso la propria Relazione allegata al Verbale n. 50 del 16 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 20, comma 3, del Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dall'art. 16 del previgente RAFC, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 85 del 29 maggio 2017.

A tale riguardo il Collegio, nel rilevare che non risulta ancora approvato il Piano Triennale di Attività 2021-2023, rinnova l'invito, già formulato in sede di Relazione al Bilancio di Previsione, *"a provvedere quanto prima all'approvazione del Piano Triennale di Attività 2021-2023 e, conseguentemente ad adeguare il Bilancio con la prima variazione"* utile, così come previsto dall'art. 7 del RAFC.

Per quanto riguarda, invece, il **Rendiconto Generale relativo all'esercizio 2020** esso non risulta al momento approvato atteso che l'art. 34, comma 4, del richiamato Regolamento stabilisce che tale documento *"è deliberato dal Consiglio di amministrazione entro il 30 aprile*

dell'anno successivo". In assenza, quindi, del Conto Consuntivo, correttamente, la variazione in esame non prevede l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione libero in linea con le indicazioni di cui alle circolari MEF-RGS n. 26 del 7 dicembre 2016 e n. 34 del 19 dicembre 2019 secondo cui gli enti possono, *"previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote di avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituito da fondi vincolati"*.

La presente proposta di variazione è stata predisposta in applicazione dell'articolo 22 *"Assestamento, variazioni e storni al bilancio"* del RAFC.

Preliminarmente, si prende atto che l'ASI ha proceduto, ai sensi dell'art. 22, comma 2, del RAFC, con provvedimento del Direttore generale, ai seguenti storni e/o variazioni compensative, a partire dall'inizio dell'esercizio:

n.	Centro di Responsablità Amministrativa		Data	2021	2022	2023	Totale
1	Direzione Risorse Umane	03.01.01	18/01/21	56.699,57			**56.699,57**
2	Direzione Generale	01.01.01	19/01/21	2.500,00			**2.500,00**
3	Direzione Programmi	04.01.01	20/01/21	2.138,00			**2.138,00**
4	Direzione Programmi	04.01.01	22/01/21	2.590,00			**2.590,00**
5	Direzione Generale	01.01.01	22/01/21	60.000,00			**60.000,00**
6	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	22/01/21	7.652,00			**7.652,00**
7	Direzione Comunicazione Istituzionale	08.01.01	22/01/21		1.700,00		**1.700,00**
8	Direzione Programmi	04.01.01	22/01/21	982.850,93			**982.850,93**
9	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	22/01/21	30.000,00			**30.000,00**
10	Direzione Scienza e Ricerca	06.01.01	22/01/21	125.000,00			**125.000,00**
11	Direzione Programmi	04.01.01	22/01/21	40.000,00			**40.000,00**
12	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	22/01/21	8.000,00			**8.000,00**
13	Direzione Generale	01.01.01	22/01/21	4.270,00			**4.270,00**
14	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	27/01/21	2.600,00			**2.600,00**
15	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	02/02/21	6.000,00			**6.000,00**
16	Direzione Programmi	04.01.01	02/02/21	9.000,00			**9.000,00**
17	Direzione Programmi	04.01.01	03/02/21	65.000,00	65.000,00		**130.000,00**
18	Direzione Programmi	04.01.01	08/02/21	610.000,00			**610.000,00**
19	Direzione Scienza e Ricerca	06.01.01	09/02/21	87.090,00	48.000,00	48.000,00	**183.090,00**
TOTALI				**2.101.390,50**	**114.700,00**	**48.000,00**	**2.264.090,50**

Tali variazioni sono raggruppate, per Centri di Responsabilità Amministrativa, così come segue:

Centro di Responsablità Amministrativa		2021	2022	2023	Totale
01.01.01	Direzione Generale	66.770,00	-	-	66.770,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	56.699,57	-	-	56.699,57
04.01.01	Direzione Programmi	1.711.578,93	65.000,00	-	1.776.578,93
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	212.090,00	48.000,00	48.000,00	308.090,00
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	54.252,00	-	-	54.252,00
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	-	1.700,00	-	1.700,00
Totali		**2.101.390,50**	**114.700,00**	**48.000,00**	**2.264.090,50**

Con la tabella che segue si rappresenta la sintesi, per Titoli, delle variazioni compensative:

Variazioni comma 2 dell'art. 22 RAFC	2021	2022	2023	Totale
Gest. Corrente	2.001.390,50	114.700,00	48.000,00	2.312.383,00
Conto Capitale	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**2.101.390,50**	**114.700,00**	**48.000,00**	**2.412.383,00**

Si prende atto che le variazioni sopra esposte non hanno interessato lo storno tra gestione corrente e gestione di capitale recependo quanto più volte raccomandato da questo Collegio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in osservanza del citato art. 22 ha esaminato la proposta di Prima Variazione al Bilancio di Previsione 2021 ed al Bilancio Triennale 2021 – 2023.

Il Bilancio Triennale dell'ASI, quindi, dal lato delle Entrate, registra, per Centro di Responsabilità Amministrativa, le seguenti variazioni di competenza:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
04.01.01	Direzione Programmi	74.846.266,94	72.300.000,00	76.210.000,00	223.356.266,94
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	446.478,61			446.478,61
Totali		**75.292.745,55**	**72.300.000,00**	**76.210.000,00**	**223.802.745,55**

Le proposte di **variazioni in entrata** si riferiscono in particolare:

- Convenzione ASI/Regione Campania *"POR CAMPANIA FESR 2014/2020 - PROGETTO MICROMED"* (seconda anticipazione del 10% del costo dell'intervento ammesso a finanziamento) per € 446.478,61;

- Progetto *"2-3SST16-17 Grant Agreement n. 785257-2-3SST2016 H2020-SGA-Space SST3-2016-2017"* secondo cui la quota di spettanza ASI, relativa al Reporting Period 2 (RP2) ed alle sue Linked Third Party è pari ad € 214.001,15;

- La Commissione Europea e la *"Research European Agency"* (REA) hanno sottoscritto il *"Grant Agreement Grant Agreement N. 952852 - 2-3SST218-20 - H2020-SGA-Space-SST-2019",* con termine al 30 giugno 2023, secondo cui all'ASI è stato corrisposto il *pre-financing* di € € 3.024.367,82, di cui € 478.706,52 quale quota ASI ed € 2.545.661,30, quale quota da erogare alle Linked Third Party;

- Fondi MUR (€ 120.271,14) per il progetto *"Tebaka"* (bando PON Ricerca e Innovazione 2014-2020) per il quale il Proponente (capofila) è DTA Scarl (Distretto Tecnologico Aerospaziale) di Brindisi e co-proponente pubblico è ASI. Tale finanziamento, al momento, non risulta ancora riscosso e, quindi, in parte spesa, sono state allocate risorse di pari importo che saranno immediatamente utilizzabili appena si realizzerà la citata entrata;

- Con il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 9 febbraio 2021 risulta assegnato all'ASI il finanziamento per il progetto di sviluppo linea *"Platino"* per complessivi 240,50 Meuro, ripartito in 67,5 Meuro per ciascuno degli anni 2021 e 2022, in 74 Meuro per l'anno 2023, in 26 Meuro per l'anno 2024 e in 5,5 Meuro per l'anno 2025. L'utilizzo di dette somme, allocate in apposito capitolo a destinazione vincolata, è subordinato alla prevista registrazione del provvedimento da parte della Corte dei Conti nonché alla successiva riscossione di tale finanziamento;

- Il programma *"I-CIOS"* (Programma *"Italian Commercial In Orbit Servicing"*), finalizzato a favorire l'inserimento del sistema produttivo nazionale nel mercato emergente del *"Commercial In Orbit Servicing"* e approvato con delibera C.d.A. n. 99 del 22 maggio 2020, prevede la sottoscrizione di un Accordo Attuativo tra l'Agenzia Spaziale Italiana e la Direzione Generale per la Politica Industriale, l'Innovazione e Piccole e Medie Imprese (DGPIIPMI) del Ministero dello Sviluppo Economico. A tale riguardo, sono allocati in entrata l'importo complessivo di € 11.000.000,00, ripartito per € 3.560.000,00 nel 2021, per € 5.230.000,00 nel 2022 e per € 2.210.000,00 nel 2023. Tale stanziamento non può essere assentito in carenza della formalizzazione dell'Accordo come previsto dalla citata Delibera 99.

Il Collegio ricorda, come già anticipato con il proprio Verbale n. 6 del 17 febbraio 2021, che il totale delle variazioni trova copertura anche dalla disponibilità di € 10.000.000,00 derivante dalla revoca della delibera n. 57 del 10 aprile 2018, relativa all'iniziativa di promozione del Fondo Venture Capital nel settore spaziale, che verrà sottoposta all'approvazione della prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. Infatti, si ritiene opportuno anticipare che il proprio parere non potrà che essere, comunque, subordinato alle determinazioni che saranno assunte dal Consiglio di Amministrazione in ordine alla citata deliberazione n. 57/2018.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana, per il triennio 2021-

2023, è aggiornato per Titoli delle Entrate come segue:

QUADRO DI SINTESI DELLE ENTRATE		2021		2022		2023	
		Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	763.148.733,00	*95,98*	805.148.733,00	*96,18*	613.298.733,00	*95,04*
	variaz.	72.319.457,42		72.730.000,00		76.210.000,00	
	def.	835.468.190,42	*95,98*	877.878.733,00	*96,48*	689.508.733,00	*95,57*
variaz. %		*9,48*		*9,03*		*12,43*	
E. Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	200.000,00	*0,03*	200.000,00	*0,02*	200.000,00	*0,03*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	200.000,00	*0,02*	200.000,00	*0,02*	200.000,00	*0,03*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	763.348.733,00	*96,00*	805.348.733,00	*96,20*	613.498.733,00	*95,07*
	variaz.	72.319.457,42		72.730.000,00		76.210.000,00	
	def.	835.668.190,42	*96,01*	878.078.733,00	*96,51*	689.708.733,00	*95,59*
variaz. %		*9,47*		*9,03*		*12,42*	
Entrate C. 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*
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.	31.790.000,00	*4,00*	31.790.000,00	*3,80*	31.790.000,00	*4,93*
	variaz.	2.973.288,13		0,00		0,00	
	def.	34.763.288,13	*3,99*	31.790.000,00	*3,49*	31.790.000,00	*4,41*
variaz. %		*9,35*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	795.138.733,00	***100,00***	837.138.733,00	***100,00***	645.288.733,00	***100,00***
	variaz.	75.292.745,55		72.730.000,00		76.210.000,00	
	def.	**870.431.478,55**	***100,00***	**909.868.733,00**	***100,00***	**721.498.733,00**	***100,00***
variaz. %		***9,47***		***8,69***		***11,81***	

Le proposte di variazioni in uscita recepiscono le richieste pervenute dalle Unità competenti e riguardano in parte rimodulazioni di fondi già stanziati in bilancio e in parte fondi legati ad istruttorie che non è stato possibile contrattualizzare nel 2020. Sono state rifinanziate quote di gare che non essendo state concluse nei tempi necessari, hanno richiesto il ricorso a proroghe tecniche.

Si è proceduto parzialmente allo spostamento di disponibilità tra le diverse direzioni, istituite a seguito alla nuova riorganizzazione dell'Ente approvata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 10 luglio 2020, n. 128. Tale operazione, al momento, non risulta ancora completata.

Per la Direzione Generale, le variazioni riguardano lo spostamento delle attività rientranti nel BSC di Malindi dalle Direzioni Programmi e Information Technology & Logistica, coerentemente con quanto previsto dalla nuova macro organizzazione. Sempre per il BSC di Malindi, sono

stati valorizzati quei capitoli di spesa necessari alla contabilizzazione dei rendiconti del cassiere. Come già accennato in precedenza, sono state azzerati gli stanziamenti previsti per il Fondo Spazio (venture capital) di cui alla Deliberazione del C.d.A. n. 57 del 10 aprile 2018.

Le variazioni per la Direzione Generale si riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
01.01.01	Direzione Generale	5.854.115,02	9.723.859,25	19.560.409,18	35.138.383,45

Per la Direzione Risorse Umane, si è proceduto alla rimodulazione dei fondi accantonati per le assunzioni di cui all'articolo unico, comma 188, della L. 23 dicembre 2005, n. 266, legate alle entrate realizzate con la commercializzazione dei prodotti di Cosmo SkyMed, a cui si aggiunge, l'incremento di risorse per missioni a cui si fa fronte con la corrispondente riduzione dei fondi destinati alle missioni stanziate da altre Direzioni lasciando, quindi, inalterato il totale della spesa di ASI per missioni del personale previsto per gli esercizi 2021-2023.

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

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
03.01.01	Direzione Risorse Umane	45.000,00	-	-	45.000,00

Per la Direzione Programmi, a parte la necessità di rimodulare alcune disponibilità esistenti, come per esempio i fondi afferenti al programma *"ItalGovSatCom"* e le disponibilità inserite in bilancio per i programmi *"I-CIOS"*, *"Platino"* ed i Progetti Europei SST, il Progetto PON *"Tebaka",* si è proceduto alla riallocazione di talune attività e, pertanto, anche i relativi fondi, dalla Direzione Scienza e Ricerca. In particolare, ci si riferisce ai programmi *"LARES"*, *"HERMES"*, *"Mars Activities"*, alla missione *"LICIACube"*, al Satellite *"ArgoMoon"*, al progetto *"CUBESAT ASTROBIO"* e a fondi necessari a finanziare le attività di alta formazione legati al progetto cooperazione Kenya. A seguito dei trasferimenti delle predette attività, sono stati chiesti ulteriori fondi per finanziare fasi successive dei contratti già in essere e afferenti ai programmi trasferiti. In particolare è stato finanziato:

- l'Atto aggiuntivo al contratto ASI-Leonardo n. 2019-4-I.*0 "ExoMars – Attività Industriale di Fase E"* di € 100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2021 – 2023;

- l'Atto Aggiuntivo al contratto ASI-OHBI n. 2018-6-I.0 relativo ad *"Attività industriali per LARES"* per € 200.000,00 (anno 2021);

- l'Atto Aggiuntivo al contratto ASI-Argotec n. 2018-11-I.0 per *"LICIA Cube Fase B/C/D/E1"* pari ad € 400.00,00 per ciascuno degli anni 2021 e 2022.

Il Collegio intende richiamare l'attenzione, in particolare, in ordine all'assegnazione dei fondi per il progetto di sviluppo linea *"Platino"* segnalando che con D.P.C.M. 9 gennaio 2021 è stata assegnata la somma complessiva di 240,50 Meuro, ripartito in 67,5 Meuro per ciascuno degli anni 2021 e 2022, in 74 Meuro per l'anno 2023, in 26 Meuro per l'anno 2024 e in 5,5 Meuro per l'anno 2025. L'utilizzo di dette somme, allocate in apposito capitolo a destinazione vincolata, è subordinato alla prevista registrazione della Corte dei Conti del richiamato D.P.C.M. e alla successiva riscossione delle corrispondenti entrate.

Inoltre, si precisa che a seguito della Deliberazione C.d.A. n. 99 del 22 maggio 2020, con la quale è stata approvata l'iniziativa del programma *"I-CIOS"* che prevede la sottoscrizione di un Accordo Attuativo tra l'Agenzia Spaziale Italiana e la Direzione Generale per la Politica Industriale, l'Innovazione e Piccole e Medie Imprese (DGPIIPMI) del Ministero dello Sviluppo Economico, l'ASI, con la presente proposta di variazione, provvede ad iscrivere in bilancio, in entrata e in uscita, l'importo di complessivi 11 Meuro. In relazione a ciò si rappresenta che detta iscrizione in bilancio non può essere assentita atteso che l'ipotesi di accordo, già firmato dal Direttore Generale dell'ASI il 4 dicembre 2020, non risulta ancora pervenuto controfirmato dal citato Ministero. Infatti, nella citata Deliberazione si legge che l'iscrizione in bilancio delle previsioni finanziarie è subordinata alla *"previa sottoscrizione dell'Accordo Attuativo che prevede il versamento da parte della DGPIIPMI del MISE dei fondi FSC all'ASI e conseguentemente non si procederà ai relativi pagamenti da parte dell'ASI, senza aver prima incassato tali fondi".*

Le altre attività finanziate per la Direzione Programmi sono:

- la gestione dell'infrastruttura nazionale di connessione alla rete Centro per l'Innovazione e lo Sviluppo Economico (CISE) per complessivi € 600.000,00 di cui € 400.000,00 per l'anno 2021 ed € 200.000,00 per il 2022;

- le prime iniziative dell'Unità Organizzativa *"Sviluppo di micro e nano satelliti"* (USS) a sostegno della comunità scientifica nazionale nell'ambito dei Nanosatelliti, pari ad € 750.000,00;

- l'adeguamento del "*Concurrent Engineering Facility"* (CEF) per garantire la necessaria manutenzione per il corrente esercizio, per un totale di € 220.000,00;

- gli sviluppi scientifici e supporto alle missioni di *"Earth Observation"* (EO) per € 500.000,00, finalizzati all'avvio di accordi con enti di ricerca e università su progetti di ricerca di accompagnamento alle missioni ESA in fase di definizione e di quelle di *"Copernicus"* ad alta partecipazione italiana;

- il reintegro dei fondi pari ad € 232.697,92 nel 2023, al fine di consentire la firma del contratto, a valle della gara in corso, per l'assegnazione delle attività di sorveglianza per

i componenti prodotti su suolo italiano per i lanciatori della famiglia Ariane e Vega. I fondi utilizzati per la copertura della gara, erano stati destinati al finanziamento della proroga tecnica al contratto vigente, nelle more della stipula del nuovo contratto;

- il reintegro di € 130.000,00 destinati a finanziare l'accordo sui sistemi avionici, stanziati e prenotati nell'esercizio 2020;

- la propulsione liquida (Lyra Tecnologie dello stadio criogenico-fase B2) finanziati per € 1.000.000,00;

- l'integrazione dei fondi stanziati con il preventivo 2020 – 2022 e non confermati con il vigente triennale. I fondi in questione si riferiscono al programma *"Asi Supported Irradiation Facilites"* (ASIF) per € 800.000,00, all'antenna "*VLBI Global Observing System"* (VGOS) per € 300.000,00 e il programma *"Shalom"* per € 215.006,00.

Le variazioni per la Direzione Programmi si riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
04.01.01	Direzione Programmi	76.144.980,68	74.509.006,00	81.552.914,98	232.206.901,66

Per la Direzione Scienza e Ricerca, le variazioni proposte riguardano:

- i fondi che finanziano le attività trasferite alla Direzione Programmi e alla Direzione Comunicazione Istituzionale, rispettivamente, per € 2.927.930,80 e per € 1.125.000,00;

- La riscossione, per il progetto *"Micromed"* pari ad € 446.478,61. Si ricorda che il C.d.A. dell'ASI con la delibera n. 40 del 20 febbraio 2020 ha approvato la Convenzione con la Regione Campania *"POR Campania FESR 2014/2020 – Progetto Micromed"*. L'importo erogato è pari alla seconda anticipazione del 10% del costo dell'intervento ammesso a finanziamento. La restante quota sarà erogata con tre liquidazioni di cui due al 30% e una al 10% a seguito delle relative rendicontazioni mentre il saldo sarà corrisposto solo successivamente alla rendicontazione del 100 per cento del finanziamento;

- Lo stanziamento di risorse necessarie a coprire l'estensione delle attività per la missione *"Swift"* della NASA, attività del team scientifico di supporto alle attività in orbita, fase E2 di importo pari ad € 600.000,00;

- Lo stanziamento di risorse per far fronte all'attività scientifica del programma *"Mission of Opportunity"* dell'ESA in collaborazione con la Cina che prevede la realizzazione di strumentazioni scientifiche di responsabilità italiana riguardante, in particolare, la produzione di rivelatori per raggi X (Attività di fase B2) per € 2.500.000,00;

- Finanziamento per € 260.000,00 dell'estensione delle attività scientifiche osservative dello strumento italiano *"Jiram"* e analisi dei dati scientifici Missione NASA *"Juno (New Frontiers)"* il cui accordo in corso scade ad aprile 2021;

- Lo stanziamento di € 800.000,00 per finanziare la predisposizione e gestione dello *"Scientific Operation Center"* (SOC) per le attività di Ground Segment dello strumento *"Rime"*;

- Nell'ambito del programma *"Melissa"*, a valle della Ministeriale 2019, l'ASI ha concordato con ESA di contribuire, in *kind*, al progetto, tramite l'attivazione, con uno specifico accordo con l'Università degli Studi di Napoli *"Federico II"*, di tre borse di dottorato triennale, per un totale di € 200.000,00.

Le altre proposte di variazione riguardano reintegri di fondi dovuti a importi prenotati e non contrattualizzati a fine 2020; attività da contrattualizzare a breve; reintegri per fondi utilizzati momentaneamente per far partire iniziative più urgenti e prioritarie; reintegri di fondi previsti nel precedente triennio per la copertura dell'accordo con l'Università degli Studi di Roma *"La Sapienza"*, nell'ambito del programma *"Europa Clipper Mission"* per € 125.000,00.

Infine, è stata stanziata, nell'esercizio 2023, la somma di € 550.000,00 per finanziare il bando di gara, finalizzato alle attività di supporto informatico specialistico e dei servizi standard di gestione sistemistica per lo *"Space Science Data Center"*, la cui scadenza è prevista per il 2 maggio 2021 per il quale è stata avviata una proroga tecnica nelle more dell'espletamento della gara medesima.

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

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	-1.450.461,42	123.764,55	2.645.243,16	1.318.546,29

Le variazioni proposte per la <u>Direzione Information Tecnology & Logistica</u> riguardano principalmente:

- il trasferimento dei fondi del BSC di Malindi alla Direzione Generale, pari ad € 44.465.287,92;

- il finanziamento della rete ASINET con fondi derivanti dal programma *"ItalGovSatCom"*, di € 700.000,00 di cui € 400.000,00 nel 2021 ed € 300.000,00 nel 2022;

- lo stanziamento per le spese per fronteggiare il diffondersi dell'epidemia da Covid-19 per € 198.000,00 nel corrente esercizio;

- il reintegro dei fondi stanziati per l'energia elettrica, precedentemente utilizzati per consentire la rimodulazione dei fondi necessari alla copertura finanziaria dell'atto aggiuntivo al contratto n. 2019-6-I.0 per le operazioni e mantenimento della rete *"ASINET"*, pari ad € 366.000,00.

- l'accantonamento di € 2.310.555,62 nel Fondo Pluriennale Vincolato - altri fondi, per adeguare gli stanziamenti dei capitoli di funzionamento, rientranti nei limiti di spesa imposti dalle norme di contenimento della spesa pubblica.

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

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	-10.071.860,89	-11.441.160,74	-19.377.710,67	-40.890.732,30

Per la Direzione Comunicazione Istituzionale, sono stati stanziate le risorse necessarie per coprire alcuni eventi in programma per il 2021, quali ad esempio, l'esposizione *"International Astronautical Congress"* (IAC) di Parigi, EXPO di Dubai, l'evento *"Earth Technology Expo"* di Firenze dal 13 al 16 ottobre 2021, il *"Global Space Congress"* di Abu Dhabi. Inoltre, sono stati stanziati fondi per iniziative quali la Mostra su Dante a Firenze, il laboratorio Multimediale, il Festival della Scienza ed altre iniziative a cui sarà possibile partecipare nel corso dell'anno. Infine, sono stati trasferiti dalla Direzione Scienza e Ricerca i fondi stanziati con il Preventivo 2021 – 2023 per le attività di "*education".*

Le variazioni per la Direzione Comunicazione Istituzionale si riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	837.000,00	395.000,00	395.000,00	1.627.000,00

Alla luce di quanto sopra esposto, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana, per il triennio 2021-2023, è aggiornato, per Centri di Responsabilità Ammnistrativa, come segue:

Centro di Responsablità Amministrativa	2021		2022		2023		Totale
	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio
Dir. Generale	5.854.115,02	*8,85*	9.723.859,25	*13,26*	19.560.409,18	*23,07*	35.138.405,56
Dir. Risorse Umane	45.000,00	*0,07*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	45.000,07
Dir. Programmi	76.144.980,68	*115,12*	74.509.006,00	*101,63*	81.552.914,98	*96,20*	232.207.118,41
D. Scienza e Ricerca	-1.450.461,42	*-2,19*	123.764,55	*0,17*	2.645.243,16	*3,12*	1.318.544,27
D. Infor. Tech. Log.	-10.071.860,89	*-15,23*	-11.441.160,74	*-15,61*	-19.377.710,67	*-22,86*	-40.890.763,13
Dir.Comun. Istituz.	837.000,00	*1,27*	395.000,00	*0,54*	395.000,00	*0,47*	1.627.001,80
Fondi	-5.212.353,55	*-7,88*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	-5.212.361,43
Partite di Giro	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00
TOTALI	**66.146.419,84**	***100,00***	**73.310.469,06**	***100,00***	**84.775.856,65**	***100,00***	**224.232.945,55**

Per quanto riguarda, poi, la sua suddivisione per Titoli delle Uscite, esso si riassume nei seguenti termini:

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2021		2022		2023	
		Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Spese Correnti (Titolo I)	iniz.	848.726.373,80	*76,20*	853.534.649,87	*87,29*	671.340.954,05	*88,68*
	variaz.	5.506.152,28		7.410.469,06		6.875.856,65	
	def.	854.232.526,08	*72,40*	860.945.118,93	*81,91*	678.216.810,70	*80,56*
variaz. %		*0,65*		*0,87*		*1,02*	
Spese C. Capitale (Titolo II)	iniz.	185.230.491,29	*16,63*	92.439.436,92	*9,45*	53.940.531,96	*7,12*
	variaz.	57.666.979,43		65.900.000,00		77.900.000,00	
	def.	242.897.470,72	*20,59*	158.339.436,92	*15,06*	131.840.531,96	*15,66*
variaz. %		*31,13*		*71,29*		*144,42*	
Spese per incr.to att.tà finanziarie (Titolo III)	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*	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	iniz.	48.000.000,00	*4,31*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	48.000.000,00	*4,07*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Partite di Giro (Titolo VII)	iniz.	31.790.000,00	*2,85*	31.790.000,00	*3,25*	31.790.000,00	*4,20*
	variaz.	2.973.288,13		0,00		0,00	
	def.	34.763.288,13	*2,95*	31.790.000,00	*3,02*	31.790.000,00	*3,78*
variaz. %		*9,35*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	1.113.746.865,09	***100,00***	977.764.086,79	***100,00***	757.071.486,01	***100,00***
	variaz.	66.146.419,84		73.310.469,06		84.775.856,65	
	def.	**1.179.893.284,93**	***100,00***	**1.051.074.555,85**	***100,00***	**841.847.342,66**	***100,00***
variaz. %		***5,94***		***7,50***		***11,20***	

I suddetti dati possono essere riscritti come segue in modo da poter verificare l'andamento delle varie gestioni:

RIEPILOGO		2020	2021	2022
Gestione Corrente	entrate	835.668.190,42	878.078.733,00	689.708.733,00
	uscite	854.232.526,08	860.945.118,93	678.216.810,70
	saldo	**-18.564.335,66**	**17.133.614,07**	**11.491.922,30**
	var. %		*-192,29*	*-32,93*
Gestione in c/capitale	entrate	0,00	0,00	0,00
	uscite	242.897.470,72	158.339.436,92	131.840.531,96
	saldo	**-242.897.470,72**	**-158.339.436,92**	**-131.840.531,96**
	var. %		*-34,81*	*-16,74*
Altro (increm.to att.finanz. prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00
	uscite	48.000.000,00	0,00	0,00
	saldo	**-48.000.000,00**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*-100,00*	*0,00*
Partite di Giro	entrate	34.763.288,13	31.790.000,00	31.790.000,00
	uscite	34.763.288,13	31.790.000,00	31.790.000,00
	saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*0,00*	*0,00*
Totali	entrate	870.431.478,55	909.868.733,00	721.498.733,00
	uscite	1.179.893.284,93	1.051.074.555,85	841.847.342,66
	saldo	**-309.461.806,38**	**-141.205.822,85**	**-120.348.609,66**
	var. %		*-54,37*	*-14,77*

Il risultato finanziario di competenza 2021, che in sede di Bilancio di Previsione era di € -318.608.132,09 risulta migliorato per € 9.146.325,71 (+2,87%).

Pertanto, alla luce delle proposte variazioni il risultato di competenza su base triennale viene confermato nella misura di € -571.016.238,89 come si evince dalla seguente tabella:

RISULTATO DI COMPETENZA	2021	2022	2023	Totali
Bilancio di Previsione	-318.608.132,09	-140.625.353,79	-111.782.753,01	-571.016.238,89
differenza	9.146.325,71 *2,87%*	-580.469,06 *-0,41%*	-8.565.856,65 *-7,66%*	0,00 *0,00%*
Prima Variazione	-309.461.806,38	-141.205.822,85	-120.348.609,66	-571.016.238,89

Per quanto riguarda il **Fondo di Riserva** (capitolo 1.10.01.01.001) si precisa che il nuovo testo dell'art. 17, comma 1, del 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 comma 2 del citato art. 17, *"sono effettuati con un apposito provvedimento del Direttore generale, senza limiti di mantenimento di somme minime con riferimento al primo esercizio del triennio".*

Il Fondo di Riserva dell'ASI risulta, pertanto, così costituito:

Fondo di Riserva	2021		2022		2023	
Spese Correnti		**854.232.526,08**		**860.945.118,93**		**678.216.810,70**
limite inferiore	*1%*	8.542.325,26	*1%*	8.609.451,19	*1%*	6.782.168,11
limite superiore	*3%*	25.626.975,78	*3%*	25.828.353,57	*3%*	20.346.504,32
Consistenza Fondo	*0,40%*	**3.387.646,45**	*2,10%*	**18.080.405,03**	*3,53%*	**23.974.955,81**
Differenza dal limite inferiore		**-5.154.678,81** ***-60,34%***		9.470.953,84 *110,01%*		17.192.787,70 *253,50%*
Differenza dal limite superiore		-22.239.329,33 *-86,78%*		-7.747.948,54 *-30,00%*		**3.628.451,49** ***17,83%***

Dal prospetto che precede nell'evidenziarsi che la consistenza del fondo rispetta il nuovo dettato regolamentare si segnala uno stanziamento precauzionale per il 2021 inferiore del limite minimo previsto per € 5.154.678,81 (-60,34%) e per il 2023 superiore del limite massimo stabilito per € 3.628.451,19 (+17,83%).

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

Andamento Fondo di Riserva		2021	2022	2023	Totale
Bilancio di Previsione		8.600.000,00	18.080.405,03	23.974.955,81	50.655.360,84
Prima Variazione	variaz.	-5.212.353,55	0,00	0,00	-5.212.353,55
	def.	3.387.646,45	18.080.405,03	23.974.955,81	45.443.007,29

Pertanto, alla luce delle proposte variazioni il Bilancio 2021 e Triennale 2021 – 2023 si riassume come segue:

	2021	2022	2023	Totale
Entrate Iniziali	795.138.733,00	837.138.733,00	645.288.733,00	**2.277.566.199,00**
Variazioni	75.292.745,55	72.730.000,00	76.210.000,00	**224.232.745,55**
Entrate Definitve	**870.431.478,55**	**909.868.733,00**	**721.498.733,00**	**2.501.798.944,55**
Spese Iniziali	1.113.746.865,09	977.764.086,79	757.071.486,01	**2.848.582.437,89**
Variazioni	66.146.419,84	73.310.469,06	84.775.856,65	**224.232.745,55**
Spese Definitive	**1.179.893.284,93**	**1.051.074.555,85**	**841.847.342,66**	**3.072.815.183,44**

Dal confronto tra le variazioni in Entrata ed in Uscita emerge che il presente provvedimento non reca maggiori oneri di cui al seguente dettaglio:

	2021	2022	2023	Totale
Entrate	75.292.745,55	72.730.000,00	76.210.000,00	**224.232.745,55**
Spese	66.146.419,84	73.310.469,06	84.775.856,65	**224.232.745,55**
Saldo	**9.146.325,71**	**-580.469,06**	**-8.565.856,65**	**0,00**

In sede di Bilancio Triennale 2021 – 2023 l'**Avanzo di Amministrazione Presunto 2020**, stimato in € 576.840.576,96 di cui € 5.824.338,07 libero, è stato applicato nella sola quota vincolata di € 571.016.238,89 e, non essendo stato ancora approvato il Conto Consuntivo 2020, rimane confermato nei termini suddetti, come meglio esposto nella seguente tabella:

	Avanzo Amm.ne Presunto	A.A. Presunto Applicato	Conto Consuntivo	differenza
vincolato	571.016.238,89	571.016.238,89		
libero	5.824.338,07	0,00		
totale	**576.840.576,96**	**571.016.238,89**	**0,00**	**0,00**

		2021	2022	2023	Totale	da applicare
Bilancio Preventivo (av. amm.vinc.)		364.227.883,69	129.040.300,36	77.748.054,84	**571.016.238,89**	**0,00**
I Variazione *consuntivo da approvare*	vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	5.824.338,07
	tot.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.824.338,07**
Avanzo Amm.ne Applicato	vinc.	364.227.883,69	129.040.300,36	77.748.054,84	571.016.238,89	0,00
	lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	5.824.338,07
	tot.	**364.227.883,69**	**129.040.300,36**	**77.748.054,84**	**571.016.238,89**	**5.824.338,07**

Infatti si ricorda che l'art. 13, comma 1, della Legge 24 dicembre 2012, n. 243 dispone che *"i bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali"* e che, *"ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato"*.

In proposito, si richiamano le indicazioni contenute nella circolare MEF-RGS n. 26 del 7 dicembre 2016 (scheda tematica A), confermate dalla circolare MEF-RGS n. 34 del 19 dicembre 2019, secondo le quali gli Enti possono *"previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati"*.

In tema, poi, di Armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni Pubbliche si conferma che il prospetto allegato al Bilancio di previsione, che comprende la spesa riclassificata in base alle missioni ed ai programmi, è in linea con quanto previsto dal D.P.C.M. 12 dicembre 2012 e dalla circolare MEF-RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Detto prospetto, conforme a quanto previsto dall'art. 8 del D.M. 1° ottobre 2013 (allegato 6), individua quale missione principale *"Ricerca e Innovazione"*. A tale riguardo, il Collegio ribadisce quanto riportato nel proprio Verbale n. 7 del 24 febbraio 2021 per quanto attiene *"l'individuazione dei programmi di spesa (n. 13) che, pur identificando aggregati omogenei di attività … potrebbero essere oggetto di ridimensionamento fermo restando l'individuazione delle attività volte al perseguimento dei fini istituzionali"*. I programmi, infatti, sono configurati come aggregati di bilancio omogenei di attività realizzate dall'amministrazione pubblica per il perseguimento delle finalità di ciascuna missione i cui criteri di individuazione sono stabiliti dall'art. 4 del citato D.P.C.M. del 2012 e dalla richiamata circolare MEF RGS n. 23/2013.

Per quanto riguarda, poi, la consistenza finanziaria della spesa imputata alla Missione 032 *"Servizi generali e istituzionali delle amministrazioni pubbliche"* di € 133.746.829,57, pari al 12% del totale generale della spesa, si rappresenta che essa, relativa alle spese di funzionamento dell'Agenzia, comprende, altresì, la previsione di 48 Meuro per il rimborso dell'ultima rata riferita alla linea di credito di contribuzione ESA non pagata dall'Italia. Si invita l'ASI a procedere ad una verifica in merito alla tipologia di spesa inserita, atteso che tale missione accoglie solo le spese relative all'apparato amministrativo che non possono essere imputate puntualmente a una specifica missione e, quindi, essa deve essere utilizzata in maniera residuale.

Per quanto riguarda, poi, la *"Classification of the Functions of Government"* (COFOG), nel ricordare che trattasi della classificazione delle funzioni di governo secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95, si invita l'ASI a verificare, in aderenza alla tipicità delle attività dell'ente, che ciascun programma di spesa, sottostante alle missioni individuate, vada associato al Gruppo COFOG 1.4 - Ricerca di base.

Il Collegio, infine, rinnova l'invito, già formulato in sede di parere al Bilancio di Previsione 2021, di provvedere, quanto prima, alla predisposizione degli indicatori di risultato anche in carenza dell'adozione, da parte dell'amministrazione vigilante, di un sistema minimo di indicatori in quanto *"il piano degli indicatori e dei risultati attesi è comunque disciplinato nei suoi requisiti minimi, negli elementi principali, nei contenuti e nella tipologia di classificazione dal citato D.P.C.M. 18 settembre 2012"*.

Per quanto riguarda il **Bilancio di Cassa 2021** si deve precisare che si registrano variazioni incrementative in entrata per € 75.292.745,55, relativamente alle Entrate Correnti (Titoli II e III) e alle Partite di Giro (Titolo IX), e in spese per complessivi € 51.580.308,66. Le variazioni di che trattasi si riassumono come segue:

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	**858.085.523,15**					
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	*893.904.854,91*	*95,18*	*72.319.457,42*	*8,09*	*966.224.312,33*	*95,25*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	*552.112,93*	*0,06*	*0,00*	*0,00*	*552.112,93*	*0,05*
Totale Entrate Correnti	894.456.967,84	*95,24*	72.319.457,42	*8,09*	966.776.425,26	*95,30*
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)	44.686.768,46	*4,76*	2.973.288,13	*6,65*	47.660.056,59	*4,70*
Totale	**939.143.736,30**	***100,00***	**75.292.745,55**	***8,02***	**1.014.436.481,85**	***100,00***
Avanzo cassa utilizzato	599.853.078,28		-23.712.436,89		576.140.641,39	*56,79*
Totale Generale	**1.538.996.814,58**		**51.580.308,66**		**1.590.577.123,24**	

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)	1.104.934.840,75	*71,80*	-9.568.370,90	*-0,87*	1.095.366.469,85	*68,87*
Spese C. Capitale (Titolo II)	349.531.230,76	*22,71*	58.175.391,43	*16,64*	407.706.622,19	*25,63*
Spese per incr.nto a. finanziarie (Titolo III)	52.588,25	*0,00*	0,00	*0,00*	52.588,25	*0,00*
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	48.000.000,00	*3,12*	0,00	*0,00*	48.000.000,00	*3,02*
Partite di Giro (Titolo VII)	36.478.154,82	*2,37*	2.973.288,13	*8,15*	39.451.442,95	*2,48*
Totale	**1.538.996.814,58**	***100,00***	**51.580.308,66**	***3,35***	**1.590.577.123,24**	***100,00***

Alla luce di quanto sopra esposto la movimentazione di cassa registra, quindi, un saldo di € 281.944.881,76, migliore, per € 23.712.436,89 (+9,18%), rispetto alla previsione iniziale di cui al seguente prospetto:

CASSA Saldi	Previsioni Iniziali	Variazioni		Previsioni Assestate
	Dati di Bilancio	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio
Totale Entrate	939.143.736,30	75.292.745,55	*8,02*	1.014.436.481,85
Totale Uscite	1.538.996.814,58	51.580.308,66	*3,35*	1.590.577.123,24
Differenza	**-599.853.078,28**	**23.712.436,89**	***3,95***	**-576.140.641,39**
Fondo cassa	858.085.523,15	0,00	*0,00*	858.085.523,15
Saldo di cassa	**258.232.444,87**	**23.712.436,89**	***9,18***	**281.944.881,76**

Da tutto quanto sopra esposto si riepilogano, qui di seguito, i **Risultati differenziali:**

RISULTATI DIFFERENZIALI		Competenza		Cassa	
		iniziale	definitiva	iniziale	definitiva
a) Situazione finanziaria	e. correnti	763.348.733,00	835.668.190,42	894.456.967,84	966.776.425,26
	u. correnti	848.726.373,80	854.232.526,08	1.104.934.840,75	1.095.366.469,85
	saldo	**-85.377.640,80**	**-18.564.335,66**	**-210.477.872,91**	**-128.590.044,59**
	var. %		*78,26%*		*38,91%*
b)Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	u. c\capitale	185.230.491,29	242.897.470,72	349.531.230,76	407.706.622,19
	saldo	**-185.230.491,29**	**-242.897.470,72**	**-349.531.230,76**	**-407.706.622,19**
	var. %		*-31,13%*		*-16,64%*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	-85.377.640,80	-18.564.335,66	-210.477.872,91	-128.590.044,59
	b	-185.230.491,29	-242.897.470,72	-349.531.230,76	-407.706.622,19
	saldo	**-270.608.132,09**	**-261.461.806,38**	**-560.009.103,67**	**-536.296.666,78**
	var. %		*3,38%*		*4,23%*
Indebit.nto / Accredit.nto netto	c	-270.608.132,09	-261.461.806,38	-560.009.103,67	-536.296.666,78
	prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	**-270.608.132,09**	**-261.461.806,38**	**-560.009.103,67**	**-536.296.666,78**
	var. %		*3,38%*		*4,23%*
Saldo complessivo	a	-85.377.640,80	-18.564.335,66	-210.477.872,91	-128.590.044,59
	b	-185.230.491,29	-242.897.470,72	-349.531.230,76	-407.706.622,19
	altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	altre uscite	48.000.000,00	48.000.000,00	48.052.588,25	48.052.588,25
	entr. p.di g.	31.790.000,00	34.763.288,13	44.686.768,46	47.660.056,59
	usc. p. di g.	31.790.000,00	34.763.288,13	36.478.154,82	39.451.442,95
	saldo	**-318.608.132,09**	**-309.461.806,38**	**-599.853.078,28**	**-576.140.641,39**
	var. %		*2,87%*		*3,95%*

Dal prospetto che precede si evidenzia un generalizzato miglioramento, in particolare per la situazione finanziaria (+ 78,26%), dei risultati differenziali rispetto al bilancio di previsione registrando il peggioramento del solo saldo dei movimenti in conto capitale.

Conclusioni

Preliminarmente si rileva che le proposte di variazioni di che trattasi, su base triennale, non recano ulteriori oneri a carico del Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana di cui al seguente prospetto:

	2021	2022	2023	Totale
Entrate	75.292.745,55	72.730.000,00	76.210.000,00	**224.232.745,55**
Spese	66.146.419,84	73.310.469,06	84.775.856,65	**224.232.745,55**
Saldo	**9.146.325,71**	**-580.469,06**	**-8.565.856,65**	**0,00**

Il Collegio prende atto che il Direttore Generale, ai sensi dell'art. 22, comma 2, del citato Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, ha proceduto a storni e/o variazioni compensative per € 2.101.390,50 per l'anno 2021, per € 114.700,00 per l'anno 2022 e per €

48.000,00 per l'anno 2023. Tali variazioni possono essere assentite limitatamente al medesimo titolo.

Inoltre, dall'esame delle proposte variazioni emerge che il risultato di competenza (disavanzo) su base triennale viene confermato nella misura di € -571.016.238,89 come si evince dalla seguente tabella:

RISULTATO DI COMPETENZA	2021	2022	2023	Totali
Bilancio di Previsione	-318.608.132,09	-140.625.353,79	-111.782.753,01	-571.016.238,89
differenza	9.146.325,71	-580.469,06	-8.565.856,65	0,00
	2,87%	*-0,41%*	*-7,66%*	*0,00%*
Prima Variazione	-309.461.806,38	-141.205.822,85	-120.348.609,66	-571.016.238,89

Il Bilancio di Cassa registra un disavanzo di € 576.140.641,39 a cui sommando il fondo cassa iniziale presunto di € 858.085.523,15 determina un saldo di € 281.944.881,76.

Per quanto riguarda i mezzi di copertura della presente variazione, si segnala che tra essi concorre anche la disponibilità di € 10.000.000,00 derivante dalla proposta di revoca della delibera n. 57 del 10 aprile 2018, relativa all'iniziativa di promozione del Fondo Venture Capital nel settore spaziale, sottoposta all'approvazione della prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. Pertanto, il parere del Collegio non potrà che essere, comunque, subordinato alle determinazioni che saranno assunte dal Consiglio di Amministrazione in ordine alla citata deliberazione n. 57/2018.

Relativamente all'assegnazione dei fondi per il progetto di sviluppo linea *"Platino"* si segnala che con D.P.C.M. 9 gennaio 2021 è stata assegnata la somma complessiva di 240,50 Meuro, ripartito in 67,5 Meuro per ciascuno degli anni 2021 e 2022, in 74 Meuro per l'anno 2023, in 26 Meuro per l'anno 2024 e in 5,5 Meuro per l'anno 2025. Al riguardo, il Collegio nel rilevare che il suddetto provvedimento non risulta ancora registrato dalla Corte dei Conti, atto propedeutico all'accertamento delle somme, evidenzia la necessità che l'utilizzo di dette somme, allocate in apposito capitolo a destinazione vincolata, è subordinato alla suddetta registrazione e alla successiva riscossione delle corrispondenti entrate.

A seguito della Deliberazione C.d.A. n. 99 del 22 maggio 2020, con la quale è stata approvata l'iniziativa del programma *"I-CIOS"* mediante la sottoscrizione di un Accordo Attuativo tra l'Agenzia Spaziale Italiana e la Direzione Generale per la Politica Industriale, l'Innovazione e Piccole e Medie Imprese (DGPIIPMI) del Ministero dello Sviluppo Economico, l'ASI, con la presente proposta di variazione, provvede ad iscrivere in bilancio, in entrata e in uscita, l'importo di 11 Meuro. In relazione a ciò si rappresenta che detta iscrizione in bilancio non può essere assentita atteso che l'ipotesi di accordo, già firmato dal Direttore Generale dell'ASI il 4 dicembre 2020, non risulta ancora pervenuto controfirmato dal citato Ministero. Infatti, nella citata Deliberazione si legge che l'iscrizione in bilancio delle previsioni finanziarie è subordinata

alla *"previa sottoscrizione dell'Accordo Attuativo che prevede il versamento da parte della DGPIIPMI del MISE dei fondi FSC all'ASI e conseguentemente non si procederà ai relativi pagamenti da parte dell'ASI, senza aver prima incassato tali fondi"*.

Per quanto riguarda, inoltre, il Fondo di Riserva, il Collegio nell'evidenziare che, con l'approvazione del nuovo testo del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, lo stanziamento di detto accantonamento risulta in linea con il dettato regolamentare (art. 17, comma 1) deve richiamare l'attenzione dell'ASI di porre la massima attenzione sull'andamento, nel corso della gestione di detto fondo, attesa la sua natura precauzionale, in considerazione che per l'anno 2021 esso è pari allo 0,40% delle spese correnti e di contro, per l'anno 2023, il suo stanziamento, di € 23.974.955,81, è superiore al suo limite massimo di € 20.346.504,32.

Il Collegio prende atto che con la presente proposta di variazione non si procede all'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero presunto 2020 non essendo stato ancora approvato il relativo Conto Consuntivo. Infatti, ciò è in linea con quanto previsto dall'art. 13, comma 1, della Legge 24 dicembre 2012, n. 243 e con le indicazioni contenute nella Circolare MEF-RGS n. 26 del 7 dicembre 2016 (scheda tematica A), confermate dalla Circolare MEF-RGS n. 34 del 19 dicembre 2019.

Per quanto riguarda, infine, l'armonizzazione dei sistemi contabili il Collegio ribadisce la necessità, come già evidenziato con il Verbale n. 7 del 24 febbraio 2021, che l'ASI proceda ad un ridimensionamento del numero dei programmi di spesa, di avviare una verifica in merito alla quantificazione della spesa imputata alla Missione 032 e di verificare, in aderenza alla tipicità delle attività dell'ente, che ciascun programma di spesa, sottostante alle missioni individuate, vada associato al Gruppo COFOG 1.4 – Ricerca di base.

Il Collegio ribadisce la necessità che l'ASI approvi il Piano Triennale delle Attività 2021-2023, le cui risultanze devono essere recepite nel corrispondente Bilancio Triennale.

Il Collegio, infine, rinnova l'invito, già formulato in sede di parere al Bilancio di Previsione 2021, di provvedere, quanto prima, alla predisposizione degli indicatori di risultato anche in carenza dell'adozione, da parte dell'amministrazione vigilante, di un sistema minimo di indicatori in quanto *"il piano degli indicatori e dei risultati attesi è comunque disciplinato nei suoi requisiti minimi, negli elementi principali, nei contenuti e nella tipologia di classificazione dal citato D.P.C.M. 18 settembre 2012"*.

Il Collegio, fermo restando le osservazioni sopra formulate e nei limiti esposti, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di Prima Variazione del Bilancio di Previsione 2021 e del Bilancio Triennale 2021 – 2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Natale Monsurrò (Presidente) _____

Dott. Gaetano Tatò (Componente) _____

Dott. Francesco Mercurio (Componente) _____