Allegato n. 1 al Verbale n. 24/2021

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Spaziale Italiana all'Assestamento (Seconda Variazione) del Bilancio Preventivo Finanziario, Decisionale e Gestionale 2021 e del Bilancio Triennale 2021 - 2023

Il Direttore Generale con la nota n. 5447 del 10 giugno 2021 ha trasmesso a questo Collegio pervenuta il medesimo giorno (prot. n. 156), *"Assestamento e 2ª 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"* per gli adempimenti di competenza di questo Collegio previsti dall'art. 22 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità approvato dal 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), a seguito della Deliberazione del C.d.A. n. 1 del 27 gennaio 2021 secondo cui:

"1. Entro il termine del 30 luglio di ciascun anno è deliberato l'Assestamento del Bilancio di previsione secondo le modalità di approvazione del Bilancio Preventivo.
2. Nel corso della gestione, su proposta dei titolari dei Centri di Responsabilità di terzo livello, il Direttore generale può disporre tutti gli storni e/o variazioni compensative tra le dotazioni dei programmi, con esclusione degli stanziamenti fissati per fronteggiare oneri inderogabili ovvero spese obbligatorie. Tali rimodulazioni devono essere adeguatamente motivate con apposito provvedimento e possono riguardare tutti gli stanziamenti di bilancio assegnati.
3. Con le stesse modalità di cui al comma 2 si utilizzano le risorse finanziarie accantonate nell'avanzo di amministrazione per specifiche finalità.
4. Ulteriori variazioni al Bilancio di previsione possono essere deliberate entro il mese di novembre. Le variazioni per nuove o maggiori spese possono proporsi soltanto se è assicurata la necessaria copertura finanziaria. La riduzione di entrate deve trovare idonea copertura in aumento di altre entrate e/o di riduzioni della spesa.
5. Sono vietati gli storni nella gestione dei residui nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza o viceversa.
6. Durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere adottati provvedimenti di variazione al bilancio, salvo eventuali casi eccezionali da motivare".

La citata nota direttoriale sostituisce la precedente n. 5313 dell'8 giugno 2021 avente ad oggetto *"Trasmissione e terza 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"*, atteso che era emersa la necessità di procedere ad una propedeutica variazione di bilancio con decreto di urgenza del Presidente che a seguito, però, di ulteriori approfondimenti non si è ritenuto sussistere i requisiti derogatori e, pertanto, l'Assestamento di che trattasi rappresenta la seconda variazione al bilancio di previsione che, necessariamente, comporta la revisione, già avviata, della relativa documentazione trasmessa con la nota sopra richiamata (Verbale CRC 9 giugno 2021, n. 23).

Il Collegio, preliminarmente, dà atto che la Relazione sull'Assestamento, è debitamente firmata dal Presidente e dal Direttore Generale dell'Agenzia Spaziale Italiana in data 10 giugno 2021.

Si precisa, inoltre, che ai lavori del Collegio ha assistito il cons. Marco Villani, Magistrato della Corte dei Conti delegato sostituto al controllo.

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, in carenza del previsto Piano Triennale di Attività 2021-2023, 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 appare utile ricordare che il Consiglio di Amministrazione con la Deliberazione n. 9 del 10 marzo 2021, ha approvato il **Piano Triennale di Attività 2021-2023**, e, pertanto, il Collegio rinnova l'invito, già formulato con il Verbale n. 11 del 16 marzo 2021, *"di verificare la coerenza del citato Piano con il Bilancio Triennale dando comunicazione dell'esito della suddetta verifica a questo Collegio"*.

Per quanto riguarda, invece, il **Rendiconto Generale 2020**, esso è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con la Delibera n. 40 del 26 aprile 2021 e questo Collegio ha reso la propria Relazione allegata al Verbale n. 17 del 26 aprile 2021 ai sensi dell'art. 34 del richiamato Regolamento. A tale riguardo, il Collegio con il proprio Vernale n. 20 del 17 maggio 2021 ha dato atto che il Ministero dell'Università e della Ricerca, con la nota trasmessa via *pec* (prot. ASI 4328 del 13 maggio 2021) avente ad oggetto *"Verbale n. 17 del 26 aprile 2021 del Collegio dei revisori dei conti – rendiconto generale dell'anno 2020"*, ha condiviso le raccomandazioni ed osservazioni formulate da questo Collegio invitando l'ASI *"ad attenersi alle stesse ed ad operare, nello svolgimento delle proprie attività, nel pieno rispetto dei principi di economicità e massima prudenza"*.

Con la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 10 marzo 2021 è stata approvata la **Prima Variazione al Bilancio di Previsione 2021** alla quale questo Collegio ha reso la propria Relazione allegata al Verbale n. 9 del 5 marzo 2021. La variazione di cui trattasi, sul bilancio triennale, non ha comportato oneri atteso che le maggiori spese per l'anno 2021, pari ad € 9.146.325,71, hanno trovato copertura con le minori uscite per gli anni 2022 e 2023, rispettivamente, per € 580.469,06 e per € 8.565.856,65.

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 da quelli esaminati in occasione della precedente variazione al bilancio:

n.	Centro di Responsablità Amministrativa		Data	2021	2022	2023	Totale
20	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	15/02/21	366.000,00	-	-	**366.000,00**
21	Direzione Scienza e Ricerca	06.01.01	15/02/21	-	1.330.000,00	1.330.000,00	**2.660.000,00**
22	Direzione Risorse Umane	03.01.01	22/02/21	16.000,00	-	-	**16.000,00**
23	Direzione Risorse Umane	03.01.01	22/02/21	60.000,00	-	-	**60.000,00**
24	Direzione Programmi	04.01.01	24/02/21	8.721,63	-	-	**8.721,63**
25	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	25/02/21	10.662,51	-	-	**10.662,51**
26	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	25/02/21	12.152,89	-	-	**12.152,89**
27	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	03/03/21	20.000,00	-	-	**20.000,00**
28	Fondi	10.01.01	04/03/21	5.000,00	-	-	**5.000,00**
29	Direzione Programmi	04.01.01	08/03/21	570,00	-	-	**570,00**
30	Direzione Comunicazione Istituzionale	08.01.01	16/03/21	-	105.000,00	105.000,00	**210.000,00**
31	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	18/03/21	50.000,00	50.000,00	-	**100.000,00**
32	Direzione Scienza e Ricerca	06.01.01	18/03/21	170.000,00	-	-	**170.000,00**
33	Direzione Comunicazione Istituzionale	08.01.01	25/03/21	-	-	25.000,00	**25.000,00**
34	Direzione Programmi	04.01.01	25/03/21	7.000,00	-	-	**7.000,00**
35	Direzione Scienza e Ricerca	06.01.01	25/03/21	5.400,00	-	-	**5.400,00**
36	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	01/04/21	81.373,86	107.957,84	22.241,38	**211.573,08**
37	Direzione Programmi	04.01.01	01/04/21	86.998,82	57.999,21	28.999,61	**173.997,64**
38	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	02/04/21	120.000,00	-	-	**120.000,00**
39	Direzione Programmi	04.01.01	06/04/21	-	250.000,00	-	**250.000,00**
40	Direzione Programmi	04.01.01	07/04/21	134.578,68	211.348,52	18.000,00	**363.927,20**
41	Direzione Programmi	04.01.01	12/04/21	140.000,00	70.000,00	70.000,00	**280.000,00**
42	Direzione Programmi	04.01.01	12/04/21	70.000,00	-	-	**70.000,00**
43	Direzione Comunicazione Istituzionale	08.01.01	21/04/21	120.000,00	155.000,00	142.000,00	**417.000,00**
44	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	23/04/21	10.000,00	10.000,00	10.000,00	**30.000,00**
45	Direzione Risorse Umane	03.01.01	28/04/21	20.000,00	12.000,00	-	**32.000,00**
46	Direzione Generale	01.01.01	30/04/21	10.000,00	-	-	**10.000,00**
47	Direzione Generale	01.01.01	30/04/21	-	-	200.000,00	**200.000,00**
48	Direzione Programmi	04.01.01	15/05/21	140.000,00	-	-	**140.000,00**
49	Direzione Programmi	04.01.01	19/05/21	10.000,00	185.000,00	195.000,00	**390.000,00**
50	Direzione Programmi	04.01.01	19/05/21	-	200.000,00	-	**200.000,00**
51	Direzione Scienza e Ricerca	06.01.01	24/05/21	10.000,00	-	-	**10.000,00**
52	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	24/05/21	-	21.350,00	-	**21.350,00**
53	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	24/05/21	44.200,00	-	-	**44.200,00**
54	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	26/05/21	5.000,00	-	-	**5.000,00**
55	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	27/05/21	9.720,00	-	-	**9.720,00**
56	Direzione Information Technology & Logistica	07.01.01	27/05/21	91.000,00	76.400,00	-	**167.400,00**
TOTALI				**1.834.378,39**	**2.842.055,57**	**2.146.240,99**	**6.822.674,95**

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	10.000,00	-	200.000,00	210.000,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	96.000,00	12.000,00	-	108.000,00
04.01.01	Direzione Programmi	597.869,13	974.347,73	311.999,61	1.884.216,47
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	185.400,00	1.330.000,00	1.330.000,00	2.845.400,00
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	820.109,26	265.707,84	32.241,38	1.118.058,48
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	120.000,00	260.000,00	272.000,00	652.000,00
10.01.01	Fondi	5.000,00	-	-	5.000,00
Totali		**1.834.378,39**	**2.842.055,57**	**2.146.240,99**	**6.822.674,95**

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	1.694.378,39	2.842.055,57	2.146.240,99	2.312.383,00
Conto Capitale	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00
Partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**1.834.378,39**	**2.842.055,57**	**2.146.240,99**	**2.452.383,00**

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
02.01.01	Direzione Amminstrazione e Finanza	9.745.161,66	-	-	9.745.161,66
04.01.01	Direzione Programmi	34.744.969,75	18.500.000,00	15.700.000,00	68.944.969,75
Totali		**44.490.131,41**	**18.500.000,00**	**15.700.000,00**	**78.690.131,41**

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

- a sostenere l'accesso dei giovani alla ricerca di cui al D.M. (M.U.R.) del 29 ottobre 2020, n. 802 in attuazione dell'art. 238, comma 2, D.L. 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, per € 3.000.293,00;

- all'Accordo di attuazione relativo all'Addendum n. 4 della convenzione per il programma COSMO-SkyMed MCO F-DUGS tra l'ASI e il Ministero della Difesa-SGD/DNA dell'8 luglio 2010 (art. 4.2) per il periodo da ottobre 2017 a gennaio 2020 per € 1.586.666,90;

- al contratto attivo dell'ASI con ESA-ESOC n. 4000123393/18/D/CS - n. 2018-2-A.0 per € 95.590,00;

- al contratto attivo ASI-CNES, Convention n. CNES/161582/00 periodo 2017-2021 per € 160.000,00;

- alla Convenzione ASI/e-GEOS per l'affidamento in concessione dell'utilizzo del sistema COSMO-SkyMed per l'incasso del canone fisso relativo al periodo luglio– dicembre 2020 per € 1.637.500,00;

- al contratto ASI-Eutelsat per € 922.977,00;

- all'incasso dei dividendi 2020 dalla società partecipata e-Geos S.p.A. per € 2.280.000,00;

- ad € 7.265,00, a titolo di *"Reimbursable Agreement Between The National Aeronautics And Space Administration (NASA) Of The United States Of America And The Italian Space Agency (ASI) For Crew Support Services"* per la partecipazione dell'astronauta ESA Paolo Nespoli;

- all'assegnazione fondi da parte del Ministero dello Sviluppo Economico, nel triennio 2021/2023, per la realizzazione del programma *"Mirror Copernicus"*, nell'ambito dell'Accordo Quadro n. 2018-5-Q.0 del 6 febbraio 2018 tra ASI e MISE per € 68.500.000,00;

- all'incasso per il Progetto E-RAD *"Progetti Strategici 2019"* - POR FESR Lazio 2014-2020 per € 3.437,22;

- al Progetto Europeo *"1SST2018-20"* per € 52.745,34;

- al Progetto Europeo *"2-3 SST18-20"* per € 24.860,00;

- al prefinanziamento riferito al Progetto Europeo *"Entrusted"* per € 363.927,19;

- ad € 54.869,76, per maggiori entrate rispetto alla previsione iniziale pari ad € 200.000,00, in relazione a recuperi/rimborsi/trasferimenti in favore di ASI.

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.	835.468.190,42	*95,98*	877.878.733,00	*96,48*	689.508.733,00	*95,57*
	variaz.	39.587.519,65		18.500.000,00		15.700.000,00	
	def.	875.055.710,07	*95,64*	896.378.733,00	*96,55*	705.208.733,00	*95,66*
variaz. %		*4,74*		*2,11*		*2,28*	
E. Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	200.000,00	*0,02*	200.000,00	*0,02*	200.000,00	*0,03*
	variaz.	4.902.611,75		0,00		0,00	
	def.	5.102.611,75	*0,56*	200.000,00	*0,02*	200.000,00	*0,03*
variaz. %		*2.451,31*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	835.668.190,42	*96,01*	878.078.733,00	*96,51*	689.708.733,00	*95,59*
	variaz.	44.490.131,40		18.500.000,00		15.700.000,00	
	def.	880.158.321,82	*96,20*	896.578.733,00	*96,58*	705.408.733,00	*95,69*
variaz. %		*5,32*		*2,11*		*2,28*	
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.	34.763.288,13	*3,99*	31.790.000,00	*3,49*	31.790.000,00	*4,41*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	34.763.288,13	*3,80*	31.790.000,00	*3,42*	31.790.000,00	*4,31*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	870.431.478,55	***100,00***	909.868.733,00	***100,00***	721.498.733,00	***100,00***
	variaz.	44.490.131,40		18.500.000,00		15.700.000,00	
	def.	**914.921.609,95**	***100,00***	**928.368.733,00**	***100,00***	**737.198.733,00**	***100,00***
variaz. %		***5,11***		***2,03***		***2,18***	

Le proposte di variazioni in uscita recepiscono le richieste pervenute dalle Unità competenti e assentite dal Direttore competente. Alla luce, poi, della recente riorganizzazione dell'Ente, di da atto di quanto si legge nella Relazione di accompagnamento, che è in corso una più congruente allocazione di risorse in capo alle varie Direzioni e che *"con tutta probabilità, si concluderà in occasione della elaborazione del preventivo 2022 – 2024"*.

Con il presente Assestamento, inoltre, è stata recepita la Deliberazione del C.d.A. n. 66 del 27 maggio 2021 con la quale è stata destinata l'utilizzazione delle entrate dell'ASI derivanti dalla Convenzione ASI e-Geos per la commercializzazione dei dati *"Cosmo-SkyMed"*.

Per la Direzione Generale, risultano incrementate gli stanziamenti per gli esercizi 2022 e 2023 per le spese di missioni stante l'insufficienza delle previsioni iniziali a garantire le necessità per la base di Malindi e per la Sardinia Deep Space Antenna (SDSA. Per quanto riguarda le attività afferenti all'Unità *"Innovazione e New Space Economy"*, sono state finanziate alcune nuove attività previste dal PTA 2021 – 2023. L'ingresso di ASI nel Consorzio *"Centro Italiano per la ricerca sulla riduzione dei rischi – CI3R"*, il cui obiettivo primario è quello di rendere più competitiva l'Italia nell'ambito del nuovo meccanismo di Protezione Civile dell'Unione Europea, ha reso necessario stanziare in bilancio la somma di € 15.000,00 da versare al Fondo Consortile. Con riferimento al *"Centro di Geodesia di Matera"*, le richieste di variazione sono strettamente limitate ad alcune attività ritenute prioritarie, come la gestione della Città dello Spazio situata all'interno della Base e la realizzazione della cupola per l'osservatorio annesso al

Planetario, come previsto dagli accordi con il Comune di Matera. A questi si aggiungono le ulteriori risorse destinate ad acquisire e installare un telescopio da dedicare alle telecomunicazioni ottiche satellitari. Le altre risorse riportate in tabella per il Centro di Matera e del costituendo Centro sito in Sardegna derivano dalle operazioni di trasferimento di Attività dalla Direzione Programmi alla Direzione Generale. Per quanto riguarda la partecipazione dell'ASI al progetto *"PON QUANCOM"*, si rappresenta che il costo complessivo del progetto è di € 2.000.000,00, con un contributo previsto di € 927.600,00 a fronte del quale il MUR erogherà, a titolo di acconto, la somma di € 463.800,00.

Le variazioni per la Direzione Generale si riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
01.01.01	Direzione Generale	7.359.207,45	13.333.064,35	6.241.644,89	26.933.916,69

Per la Direzione Sicurezza, si registra l'attribuzione di risorse previste dalla Deliberazione del C.d.A. n. 66 del 27 maggio 2021.

Le variazioni per la Direzione Sicurezza si riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
01.01.02	Direzione Sicurezza	822.281,36	-	-	822.281,36

Per l'Unità Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) e Sicurezza sul Lavoro, afferente alla Direzione Generale, non registrano, con il presente provvedimento, variazioni:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
01.01.03	RSPP e Sicurezza sul Lavoro	-	-	-	-

Per la Direzione Amministrazione e Finanza, si rileva l'azzeramento del Fondo pluriennale vincolato (Progetti UE) in quanto destinato a contribuire alla copertura dell'anticipo di cui al *"Progetto 2 – 3 SST 2018 – 2020"*.

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

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
02.01.01	Direzione Amminstrazione e Finanza	-7.417.775,30	0,00	0,00	-7.417.775,30

Per la Direzione Risorse Umane, riguardano, principalmente, l'attribuzione di risorse derivanti dalle entrate ASI, in particolare dall'applicazione della citata Deliberazione n. 66/2021 e dalle disponibilità rilevate come avanzo vincolato in sede di consuntivo 2020. Si evidenziano, inoltre, taluni ulteriori incrementi dovuti al nuovo assetto organizzativo dell'Ente e al Piano

assunzionale nell'ambito del quale si prevede di reclutare 215 unità di personale, nel triennio 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	5.630.405,43	794.018,99	2.229.091,51	8.653.515,93

Per la Direzione Programmi, oltre alle diverse rimodulazioni nel triennio, sono state incrementate le disponibilità di bilancio per le missioni e, a seguito della riorganizzazione dell'Ente, sono state acquisite alcune attività con relativi stanziamenti provenienti dalla Direzione Scienza e Ricerca e, nel contempo sono state trasferite alla Direzione Generale la quasi totalità dei fondi afferenti alle Unità *"UGS"* e *"UCS"* (sito di Matera e Sardegna). In considerazione della numerosità delle Unità afferenti a questa Direzione, si è ritenuto opportuno creare un fondo all'interno della Direzione, al fine di consentire, in tempi successivi alla presente variazione, il finanziamento di alcune attività che al momento, pur essendo prioritarie, risultano ancora oggetto di valutazioni. Per l'accantonamento è stato creato un OBFU dedicato, denominato *"Programmi Tecnologici Satellitari"* sul quale sono stati stanziati € 21.875.000,00 nel triennio. Inoltre, le restanti variazioni si riferiscono a:

- i fondi derivanti dall'accordo ASI – MISE per *"Mirror Copernicus"* che prevede un finanziamento complessivo di € 94.040.000,00;
- l'utilizzo di quota dell'avanzo di amministrazione per la copertura dei fondi dedicati all'espansione della costellazione *"COSMO SkyMed di Seconda Generazione"* e del relativo mantenimento operativo per dieci anni. L'importo stanziato è di € 55.240.000,00;
- i servizi di lancio per i primi 2 satelliti CSG per un importo pari ad € 100.460.500,00;
- l'anticipo per il *"Progetto europeo 2 – 3 SST 18 –20"* di € 755.349,77 che sarà rimborsato all'ASI dalla UE alla fine del progetto, a seguito dell'accettazione dei costi rendicontati;
- l'anticipo per il progetto *"PON OT4 Clima"* di € 57.751,73 al fine di consentire alcune spese ritenute improcrastinabili;
- € 2.500.000,00, nel biennio 2021-2022, per *"Sviluppi scientifici e supporto Missioni di EO";*
- € 900.000,00, nel triennio 2021-2023, per *"PRISMA Toolbox"*;
- € 600.000,00 nel 2021, per *"Disseminazione all'utenza dei dati SAOCOM"*;

- € 250.000,00 nel biennio 2021-2022, per *"Tool multimissione di gestione utenti ed ordini"*;
- € 5.500.000,00, nel triennio 2021-2023, per *"Future Missioni per Cubesat";*
- € 1.131.307,80, nel triennio 2021-2023, per "Bando Tecnologie Trasversali per l'Ottimizzazione delle Risorse di Sistema";
- € 3.000.000,00, nel biennio 2022-2023, per *"Bando TRL LOW"*.

Le variazioni per la Direzione Programmi si riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
04.01.01	Direzione Programmi	42.930.794,62	27.471.079,13	75.930.736,74	146.332.610,49

Per la Direzione Affari Internazionali, le variazioni riguardano i trasferimenti ESA ricevuti nel 2020 ma non utilizzati e quindi confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Le variazioni per la Direzione Affari Internazionali riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	1.132.930,47	-	-	1.132.930,47

Per la Direzione Scienza e Ricerca, oltre ad incrementare le disponibilità di bilancio per le missioni negli esercizi 2022 e 2023 si è provveduto a stornare alcuni stanziamenti relativi ad attività confluite in altra Direzione a seguito della riorganizzazione dell'ASI.

Le variazioni proposte si riferiscono a:

- € 4.000.000,00, ripartiti nel biennio 2022-2023, per *"LISA PF"*;
- € 1.200.000,00, per il progetto *"Gaia"*;
- € 300.000,00, di cui € 150.000,00 per 2021 e 2022, per *"Aurora Exomars";*
- € 850.000,00 nel 2022, per *"Plato"*;
- € 180.000,00 nel biennio 2021-2022, per la partecipazione italiana alla Missione ESA *"Comet Interceptor"*;
- € 230.000,00, nel 2022-2023, per *"Bando ESA 2020"*, a copertura dei costi dei ricercatori selezionati da ESA negli *Announcement of Opportunity*;
- € 3.800.000,00 al fine di garantire la partecipazione italiana alla Missione *"Solar-C*

EUVST di JAXA";

- € 4.500.000,00 complessivi nel triennio 2021-2023, per *"Fase B della missione Discovery 2019 in selezione da parte NASA"*;
- € 300.000,00 nel 2021, per *"Euclid SDC"*;
- € 250.000,00 nel triennio 2021-2023, per la partecipazione scientifica alla missione *"Osiris-Rex fase E"*;
- € 1.400.000,00 nel biennio 2022-2023, per il bando *"Space Rider"*;
- € 600.000,00 complessivi nel triennio 2021-2023, per *"In Situ";*
- € 2.000.000,00 ripartiti nel biennio 2022-2023, per il bando *"ESA 2021"*;
- € 2.300.000,00 nel biennio 2022-2023, per *"LISup"*.

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	1.006.394,93	10.994.702,10	13.283.007,39	25.284.104,42

Le variazioni proposte per la Direzione Information Tecnology & Logistica riguardano principalmente:

- adeguamento tecnologico data center per le sedi ASI di Roma e Matera (€ 250.000,00);
- forniture e posa in opera apparati e cablaggio per realizzazione nuova LAN BSC Malindi (€ 800.000,00);
- adeguamento cablaggio infrastruttura passiva di LAN CGS Matera e spostamento CED edificio CNM (€ 800.000,00);
- adeguamento sicurezza perimetrale LAN Roma e rifacimento dorsali F.O. (€ 300.000,00);
- infrastruttura di connessione per supporto remotizzato GS Alphasat presso Tito Scalo (€ 40.000,00);
- laptop e desktop Monitor, dischi esterni, cavi e accessori vari (€ 300.000,00);
- acquisto di software (€ 200.000,00);

- progetto di convergenza servizi fonia mobile/fisso per € 150.000,00:
- supporto evoluzione piattaforma Intranet per € 50.000,00;
- supporto evoluzione piattaforma Servicedesk Manage Engine per € 50.000,00;
- supporto per servizi sicurezza informatica per € 150.000,00;
- supporto manutenzione evolutiva applicativi in ambiente Microsoft 365 per € 50.000,00;
- servizi di ricerca GARTNER per € 50.000,00;
- finanziamento di attività aggiuntive di sperimentazione *"Athena Fidus"* per € 350.000,00 e storno alla Direzione Programmi dei fondi *"Govsatcom";*
- € 1.500.000,00 per gli esercizi 2022 e 2023 nel *"Fondo pluriennale vincolato – altri fondi"*, in attesa di conoscere il parere del MEF in ordine alla richiesta di deroga per l'ASI in riferimento all'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica di cui alla Legge del 27 dicembre 2019, n. 160. I fondi accantonati saranno redistribuiti tra i capitoli di spesa in relazione alle necessità contingenti, solo nel caso in cui sarà consentito all'ASI di derogare alle norme sul contenimento della spesa.

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	4.494.694,78	1.822.281,36	2.080.000,00	8.396.976,14

Per la Direzione Comunicazione Istituzionale, si è proceduto all'incremento dell'importo stanziato nell'esercizio 2022 e 2023 per le spese di missioni e a stanziare le risorse derivanti dall'applicazione della Deliberazione del C.d.A. n. 66/2021 più volte richiamata, il cui importo è pari ad € 4.111.406,80. Sono state, infine, rimodulate le risorse, già stanziate in bilancio, per consentire l'allestimento e la gestione delle aree e dei servizi relativi agli stand istituzionali dell'Agenzia Spaziale Italiana, per gli eventi fieristici nazionali e internazionali per il biennio 2021-2022.

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	637.231,00	1.583.146,20	1.875.000,00	4.095.377,20

Per il Centro di Responsabilità Amministrativa Fondi, le variazioni proposte per il Fondo trattamento di fine rapporto e il Fondo incentivazioni recepiscono le risultanze definitive derivanti dal conto consuntivo 2020.

Per il Fondo di Riserva le variazioni proposte derivano dall'applicazione delle nuove disposizioni regolamentari.

Le variazioni relative ai Fondi si riassumono come segue:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
10.01.01	Fondi	7.594.793,67	-2.200.000,00	-5.698.833,17	-304.039,50

Per i Centri di Responsabilità Amministrativa Partite di Giro e Finanziamenti a medio e lungo termine non registrano, con il presente provvedimento, variazioni:

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
11.01.01	Partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.01	Finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Centro di Responsablità Amm.va		2021	2022	2023	Totale
01.01.01	Direzione Generale	7.359.507,45	13.333.064,35	6.241.644,39	26.934.216,19
01.01.02	Direzione Sicurezza	822.281,36	0,00	0,00	822.281,36
01.01.03	RSPP e Sicurezza sul Lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
02.01.01	Direzione Amminstrazione e Finanza	-7.417.775,30	0,00	0,00	-7.417.775,30
03.01.01	Direzione Risorse Umane	5.630.405,43	794.018,99	2.229.091,51	8.653.515,93
04.01.01	Direzione Programmi	42.930.794,62	27.471.079,13	75.930.736,74	146.332.610,49
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	1.132.930,47	0,00	0,00	1.132.930,47
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	1.006.394,93	10.994.702,10	13.283.007,39	25.284.104,42
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	4.494.694,78	1.822.281,36	2.080.000,00	8.396.976,14
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	637.231,00	1.583.146,20	1.875.000,00	4.095.377,20
10.01.01	Fondi	7.594.793,67	-2.200.000,00	-5.698.833,17	-304.039,50
11.01.01	Partite di Giro	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.01	Finanziamenti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		**64.191.258,41**	**53.798.292,13**	**95.940.646,86**	**213.930.197,40**

Pertanto, 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	25.552.633,01	*2,05*	28.897.452,14	*2,62*	35.346.782,11	*3,77*	89.796.871,93
Dir. Sicurezza	833.281,36	*0,07*	11.000,00	*0,00*	11.000,00	*0,00*	855.281,43
RSPP e Sicur. Lavoro	6.000,00	*0,00*	6.000,00	*0,00*	6.000,00	*0,00*	18.000,00
Dir. Amm. e Finanza	6.799.724,90	*0,55*	1.722.500,00	*0,16*	1.722.500,00	*0,18*	10.244.725,60
Dir. Risorse Umane	47.587.357,71	*3,83*	40.342.595,06	*3,65*	40.668.402,08	*4,34*	128.598.362,33
Dir. Programmi	376.827.557,61	*30,29*	247.119.382,45	*22,37*	262.993.324,80	*28,04*	886.940.317,52
D. Aff. Internazion.	593.262.930,47	*47,69*	682.180.000,00	*61,74*	500.180.000,00	*53,34*	1.775.623.039,90
D. Scienza e Ricerca	49.669.821,92	*3,99*	40.044.497,23	*3,62*	31.158.841,44	*3,32*	120.873.168,21
D. Infor. Tech. Log.	26.265.043,78	*2,11*	14.167.069,87	*1,28*	13.162.994,45	*1,40*	53.595.111,49
Dir.Comun. Istituz.	2.794.333,80	*0,22*	2.711.946,20	*0,25*	2.472.022,00	*0,26*	7.978.302,47
Fondi	35.311.743,55	*2,84*	15.880.405,03	*1,44*	18.276.122,64	*1,95*	69.468.275,50
Partite di Giro	31.174.115,23	*2,51*	31.790.000,00	*2,88*	31.790.000,00	*3,39*	94.754.120,61
Finanziamenti a medio-lungo termine	48.000.000,00	*3,86*	-	*0,00*	-	*0,00*	48.000.003,86
TOTALI	**1.244.084.543,34**	***100,00***	**1.104.872.847,98**	***100,00***	**937.787.989,52**	***100,00***	**3.286.745.580,84**

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.	854.232.526,08	*72,40*	860.945.118,93	*81,91*	678.216.810,70	*80,56*
	variaz.	47.598.420,47		47.497.400,37		46.157.949,32	
	def.	901.830.946,55	*72,49*	908.442.519,30	*82,22*	724.374.760,02	*77,24*
variaz. %		*5,57*		*5,52*		*6,81*	
Spese C. Capitale (Titolo II)	iniz.	242.897.470,72	*20,59*	158.339.436,92	*15,06*	131.840.531,96	*15,66*
	variaz.	16.577.837,94		6.300.891,76		49.782.697,54	
	def.	259.475.308,66	*20,86*	164.640.328,68	*14,90*	181.623.229,50	*19,37*
variaz. %		*6,83*		*3,98*		*37,76*	
Spese per incr.to att.tà finanziarie (Titolo III)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	15.000,00		0,00		0,00	
	def.	15.000,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
variaz. %		*100,00*		*0,00*		*0,00*	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	iniz.	48.000.000,00	*4,07*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	48.000.000,00	*3,86*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Partite di Giro (Titolo VII)	iniz.	34.763.288,13	*2,95*	31.790.000,00	*3,02*	31.790.000,00	*3,78*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	34.763.288,13	*2,79*	31.790.000,00	*2,88*	31.790.000,00	*3,39*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	1.179.893.284,93	***100,00***	1.051.074.555,85	***100,00***	841.847.342,66	***100,00***
	variaz.	64.191.258,41		53.798.292,13		95.940.646,86	
	def.	**1.244.084.543,34**	***100,00***	**1.104.872.847,98**	***100,00***	**937.787.989,52**	***100,00***
variaz. %		***5,44***		***5,12***		***11,40***	

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

RIEPILOGO		2021	2022	2023
Gestione Corrente	entrate	880.158.321,82	896.578.733,00	705.408.733,00
	uscite	901.830.946,55	908.442.519,30	724.374.760,02
	saldo	**-21.672.624,73**	**-11.863.786,30**	**-18.966.027,02**
	var. %		*-45,26*	*59,86*
Gestione in c/capitale	entrate	0,00	0,00	0,00
	uscite	259.475.308,66	164.640.328,68	181.623.229,50
	saldo	**-259.475.308,66**	**-164.640.328,68**	**-181.623.229,50**
	var. %		*-36,55*	*10,32*
Altro (increm.to att.finanz. prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00
	uscite	48.015.000,00	0,00	0,00
	saldo	**-48.015.000,00**	**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	914.921.609,95	928.368.733,00	737.198.733,00
	uscite	1.244.084.543,34	1.104.872.847,98	937.787.989,52
	saldo	**-329.162.933,39**	**-176.504.114,98**	**-200.589.256,52**
	var. %		*-46,38*	*13,65*

Il risultato finanziario di competenza 2021, che in sede di Bilancio di Previsione era di € -318.608.132,09 risulta, in sede di prima variazione, migliorato per € 9.146.325,71 (+2,87%), mentre con l'Assestamento in esame, subisce un decremento di € 19.701.127,01 (-6,37%).

Pertanto, alla luce delle proposte variazioni il risultato di competenza su base triennale subisce una riduzione del 23,68%, rispetto alla precedente variazione, essendo ora pari ad € -706.256.304,09 come risultante dei disavanzi registrati nei singoli anni del triennio in esame 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
differenza	-19.701.127,01 *-6,37%*	-35.298.291,33 *-25,00%*	-80.240.646,86 *-66,67%*	-135.240.065,20 *-23,68%*
Seconda Variazione	-329.162.933,39	-176.504.114,18	-200.589.256,52	-706.256.304,09

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		**901.830.946,55**		**908.442.519,30**		**724.374.760,02**
limite inferiore	*1%*	9.018.309,47	*1%*	9.084.425,19	*1%*	7.243.747,60
limite superiore	*3%*	27.054.928,40	*3%*	27.253.275,58	*3%*	21.731.242,80
Consistenza Fondo	*1,16%*	**10.430.172,35**	*1,75%*	**15.880.405,03**	*2,52%*	**18.276.122,64**
Differenza dal limite inferiore		1.411.862,88 *15,66%*		6.795.979,84 *74,81%*		11.032.375,04 *152,30%*
Differenza dal limite superiore		-16.624.756,05 *-61,45%*		-11.372.870,55 *-41,73%*		-3.455.120,16 *-15,90%*

Dal prospetto che precede si evidenzia che la consistenza del fondo rispetta il nuovo dettato regolamentare assestandosi, nel triennio, tra l'1 e il 3% delle spese correnti.

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**
Bilancio di Previsione		8.600.000,00	18.080.405,03	23.974.955,81
Prima Variazione	variaz.	-5.212.353,55	0,00	0,00
	def.	3.387.646,45	18.080.405,03	23.974.955,81
Seconda Variazione	variaz.	7.042.525,90	-2.200.000,00	-5.698.833,17
	def.	10.430.172,35	15.880.405,03	18.276.122,64

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

	2021	**2022**	**2023**	**Totale**
Entrate Iniziali	870.431.478,55	909.868.733,00	721.498.733,00	**2.501.798.944,55**
Variazioni	44.490.131,40	18.500.000,00	15.700.000,00	**78.690.131,40**
Entrate Definitve	**914.921.609,95**	**928.368.733,00**	**737.198.733,00**	**2.580.489.075,95**

Spese Iniziali	1.179.893.284,93	1.051.074.555,85	841.847.342,66	**3.072.815.183,44**
Variazioni	64.191.258,41	53.798.292,13	95.940.646,86	**213.930.197,40**
Spese Definitive	**1.244.084.543,34**	**1.104.872.847,98**	**937.787.989,52**	**3.286.745.380,84**

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

	2021	2022	2023	Totale
Entrate	44.490.131,40	18.500.000,00	15.700.000,00	**78.690.131,40**
Spese	64.191.258,41	53.798.292,13	95.940.646,86	**213.930.197,40**
Saldo	**-19.701.127,01**	**-35.298.292,13**	**-80.240.646,86**	**-135.240.066,00**

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 in occasione della Prima Variazione, non essendo stato ancora approvato il Conto Consuntivo 2020, è stato confermato nei termini suddetti.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto 2020 l'Avanzo di Amministrazione Definitivo è risultato essere pari a:

Avanzo Disponibile	134.689.636,86
Avanzo Vincolato	571.566.668,03
Totale Avanzo di Amministrazione Definitivo	**706.256.304,89**

Con la presente variazione, quindi, l'Avanzo di Amministrazione 2020 risulta interamente utilizzato 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	571.566.668,03	550.429,14
libero	5.824.338,07	0,00	134.689.636,86	134.689.636,86
totale	**576.840.576,96**	**571.016.238,89**	**706.256.304,89**	**135.240.066,00**

		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**	**550.429,14**
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**
II Variazione *consuntivo approvato*	vinc.	550.429,14	0,00	0,00	550.429,14	0,00
	lib.	19.150.697,87	35.298.292,13	80.240.646,86	134.689.636,86	0,00
	tot.	**329.162.933,39**	**176.504.114,98**	**200.589.256,52**	**706.256.304,89**	**0,00**
Avanzo Amm.ne Applicato	vinc.	364.778.312,83	129.040.300,36	77.748.054,84	571.566.668,03	0,00
	lib.	19.150.697,87	35.298.292,13	80.240.646,86	134.689.636,86	0,00
	tot.	**383.929.010,70**	**164.338.592,49**	**157.988.701,70**	**706.256.304,89**	**0,00**

A tale riguardo, il Collegio prende atto che con la presente variazione l'ASI ha provveduto, a seguito della determinazione dell'avanzo di amministrazione 2020 in sede di Conto Consuntivo, ad applicare il maggior avanzo vincolato, pari ad € 550.429,34, e l'intero avanzo libero pari ad € 134.689.636,86 a copertura degli oneri recati dal presente assestamento che sono pari ad € 135.240.066,00.

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.

Il Collegio rinnova l'invito all'ASI, già formulato in sede di parere alla Prima Variazione al Bilancio 2021, per quanto riguarda la consistenza finanziaria della spesa imputata alla Missione 032 *"Servizi generali e istituzionali delle amministrazioni pubbliche"* 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.

Analogamente per quanto riguarda, poi, la *"Classification of the Functions of Government"* (COFOG), il Collegio nel ricordare che trattasi della classificazione delle funzioni di governo secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95, ribadisce la necessità che l'ASI verifichi, 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 unitamente alla Corte dei Conti, infine, ha più volte invitato l'ASI, e da ultimo in occasione del Bilancio di Previsione 2021 e della sua Prima Variazione, a predisporre 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 in occasione della propria Relazione al Conto Consuntivo 2020 ha dato atto di *"una proposta a carattere sperimentale per la redazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio dell'ASI nelle more di ricevere indicazioni e linee guida da parte dei soggetti competenti ...costituito da una prima sezione con indicatori di carattere finanziario ed una seconda sezione con indicatori che sono espressione della parte gestionale"*.

Per quanto riguarda il **Bilancio di Cassa 2021** si deve precisare che si registrano variazioni decrementative in entrata per € 23.775.781,85, relativamente alle Entrate Correnti (Titoli II e III) e alle Partite di Giro (Titolo IX), e in spese per complessivi € 54.843.096,03. 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**				**921.466.698,71**	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	*966.224.312,33*	*95,25*	*-23.269.677,28*	*-2,41*	*942.954.635,05*	*95,18*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	*552.112,93*	*0,05*	*4.839.281,23*	*876,50*	*5.391.394,16*	*0,54*
Totale Entrate Correnti	966.776.425,26	*95,30*	-18.430.396,05	*-1,91*	948.346.029,21	*95,73*
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)	47.660.056,59	*4,70*	-5.345.385,80	*-11,22*	42.314.670,79	*4,27*
Totale	**1.014.436.481,85**	***100,00***	**-23.775.781,85**	***-2,34***	**990.660.700,00**	***100,00***
Avanzo cassa utilizzato	576.140.641,39		-31.067.314,18		545.073.327,21	*55,02*
Totale Generale	**1.590.577.123,24**		**-54.843.096,03**		**1.535.734.027,21**	

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)	1.095.366.469,85	*68,87*	1.903.373,41	*0,17*	1.097.269.843,26	*71,45*
Spese C. Capitale (Titolo II)	407.706.622,19	*25,63*	-57.852.493,90	*-14,19*	349.854.128,29	*22,78*
Spese per incr.nto a. finanziarie (Titolo III)	52.588,25	*0,00*	15.000,00	*28,52*	67.588,25	*0,00*
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	48.000.000,00	*3,02*	0,00	*0,00*	48.000.000,00	*3,13*
Partite di Giro (Titolo VII)	39.451.442,95	*2,48*	1.091.024,46	*2,77*	40.542.467,41	*2,64*
Totale	**1.590.577.123,24**	***100,00***	**-54.843.096,03**	***-3,45***	**1.535.734.027,21**	***100,00***

Alla luce di quanto sopra esposto la movimentazione di cassa registra, quindi, un saldo di € 376.393.371,50 migliore, per € 94.448.489,74 (+33,50%), 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	1.014.436.481,85	-23.775.781,85	*-2,34*	990.660.700,00
Totale Uscite	1.590.577.123,24	-54.843.096,03	*-3,45*	1.535.734.027,21
Differenza	**-576.140.641,39**	**31.067.314,18**	***5,39***	**-545.073.327,21**
Fondo cassa	858.085.523,15	63.381.175,56	*7,39*	921.466.698,71
Saldo di cassa	**281.944.881,76**	**94.448.489,74**	***33,50***	**376.393.371,50**

Al disavanzo della gestione del bilancio di cassa, pari ad € 545.073.327,21, si provvede con l'utilizzo di pari importo del saldo di cassa al 1° gennaio 2021, scaturente dal Conto Consuntivo 2020, pari ad € 921.466.698,71.

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	835.668.190,42	880.158.321,82	966.776.425,26	948.346.029,21
	u. correnti	854.232.526,08	901.830.946,55	1.095.366.469,85	1.097.269.843,26
	saldo	**-18.564.335,66**	**-21.672.624,73**	**-128.590.044,59**	**-148.923.814,05**
	var. %		*-16,74%*		*-15,81%*
b)Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	u. c\capitale	242.897.470,72	259.475.308,66	407.706.622,19	349.854.128,29
	saldo	**-242.897.470,72**	**-259.475.308,66**	**-407.706.622,19**	**-349.854.128,29**
	var. %		*-6,83%*		*14,19%*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	-18.564.335,66	-21.672.624,73	-128.590.044,59	-148.923.814,05
	b	-242.897.470,72	-259.475.308,66	-407.706.622,19	-349.854.128,29
	saldo	**-261.461.806,38**	**-281.147.933,39**	**-536.296.666,78**	**-498.777.942,34**
	var. %		*-7,53%*		*7,00%*
Indebit.nto / Accredit.nto netto	c	-261.461.806,38	-281.147.933,39	-536.296.666,78	-498.777.942,34
	prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	**-261.461.806,38**	**-281.147.933,39**	**-536.296.666,78**	**-498.777.942,34**
	var. %		*-7,53%*		*7,00%*
Saldo complessivo	a	-18.564.335,66	-21.672.624,73	-128.590.044,59	-148.923.814,05
	b	-242.897.470,72	-259.475.308,66	-407.706.622,19	-349.854.128,29
	altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	altre uscite	48.000.000,00	48.015.000,00	48.052.588,25	48.067.588,25
	entr. p.di g.	34.763.288,13	34.763.288,13	47.660.056,59	42.314.670,79
	usc. p. di g.	34.763.288,13	34.763.288,13	39.451.442,95	40.542.467,41
	saldo	**-309.461.806,38**	**-329.162.933,39**	**-576.140.641,39**	**-545.073.327,21**
	var. %		*-6,37%*		*5,39%*

Dal prospetto che precede si evidenzia un generalizzato peggioramento, in particolare per la situazione finanziaria di competenza (- 16,74%), dei risultati differenziali rispetto alla precedente variazione registrando un peggioramento del saldo complessivo del 6,37% e del 5,39%, rispettivamente, per la gestione di competenza e per la gestione di cassa.

Conclusioni

Il Collegio preliminarmente prende atto che con la proposta di Assestamento in esame, su base triennale, vengono recate maggiori oneri, pari ad € 135.240.066,00, di cui al seguente dettaglio:

	2021	2022	2023	Totale
Entrate	44.490.131,40	18.500.000,00	15.700.000,00	**78.690.131,40**
Spese	64.191.258,41	53.798.292,13	95.940.646,86	**213.930.197,40**
Saldo	**-19.701.127,01**	**-35.298.292,13**	**-80.240.646,86**	**-135.240.066,00**

Alla copertura degli oneri di cui al presente provvedimento si provvede con l'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione, determinato a seguito dell'approvazione del Conto Consuntivo 2020, 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	571.566.668,03	550.429,14
libero	5.824.338,07	0,00	134.689.636,86	134.689.636,86
totale	**576.840.576,96**	**571.016.238,89**	**706.256.304,89**	**135.240.066,00**

		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**	**550.429,14**
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**
II Variazione *consuntivo approvato*	vinc.	550.429,14	0,00	0,00	550.429,14	0,00
	lib.	19.150.697,87	35.298.292,13	80.240.646,86	134.689.636,86	0,00
	tot.	**329.162.933,39**	**176.504.114,98**	**200.589.256,52**	**706.256.304,89**	**0,00**
Avanzo Amm.ne Applicato	vinc.	364.778.312,83	129.040.300,36	77.748.054,84	571.566.668,03	0,00
	lib.	19.150.697,87	35.298.292,13	80.240.646,86	134.689.636,86	0,00
	tot.	**383.929.010,70**	**164.338.592,49**	**157.988.701,70**	**706.256.304,89**	**0,00**

Inoltre, dall'esame delle proposte variazioni emerge che il risultato di competenza su base triennale subisce una riduzione del 23,68%, rispetto alla precedente variazione, essendo ora pari ad € -706.256.304,09 come risultante dei disavanzi registrati nei singoli anni del triennio in esame 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
differenza	-19.701.127,01 *-6,37%*	-35.298.291,33 *-25,00%*	-80.240.646,86 *-66,67%*	-135.240.065,20 *-23,68%*
Seconda Variazione	-329.162.933,39	-176.504.114,18	-200.589.256,52	-706.256.304,09

Il Bilancio di Cassa registra un disavanzo di € 545.073.327,21 a cui sommando il Fondo Cassa iniziale di € 921.466.698,71 determina un saldo di € 376.393.371,50.

Per quanto attiene, altresì, al Fondo di Riserva, il Collegio nell'evidenziare che, con l'approvazione del nuovo testo del citato Regolamento di Amministrazione, Finanze e Contabilità, lo stanziamento di detto accantonamento risulta in linea con il dettato regolamentare (art. 17, comma 1) essendo compreso tra l'1 e il 3% delle spese correnti per i singoli anni rientranti nel bilancio triennale. Si ritiene, comunque, opportuno evidenziare la

necessità che l'ASI ponga la massima attenzione sull'andamento, nel corso della gestione, di detto fondo, attesa la sua natura precauzionale.

In riferimento all'armonizzazione dei sistemi contabili il Collegio ribadisce la necessità, come già evidenziato con il Verbale n. 7 del 24 febbraio 2021 e in sede di esame della Prima Variazione, 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 unitamente alla Corte dei Conti, infine, ha più volte invitato l'ASI, e da ultimo in occasione del Bilancio di Previsione 2021 e della sua Prima Variazione, a predisporre 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 in occasione della propria Relazione al Conto Consuntivo 2020 ha dato atto di *"una proposta a carattere sperimentale per la redazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio dell'ASI nelle more di ricevere indicazioni e linee guida da parte dei soggetti competenti ...costituito da una prima sezione con indicatori di carattere finanziario ed una seconda sezione con indicatori che sono espressione della parte gestionale"*.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Natale Monsurrò (Presidente) _____

Dott. Francesco Mercurio (Componente) _____

Dott. Gaetano Tatò (Componente) _____