Il Collegio dei Revisori dei conti

Relazione

Assestamento (Terza variazione)
Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2022
e
Bilancio Triennale 2022-2024

Con messaggio di posta elettronica del 12 luglio 2022, è pervenuta la documentazione inerente all'Assestamento (Terza variazione) al Bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022 e al Bilancio triennale 2022-2024, acquisita al protocollo CRC n. 191 di pari data, per gli adempimenti previsti dall'art. 22 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità-RAFC (approvato dal Ministero dell'Università e della Ricerca, Segretariato Generale, Direzione Generale della Ricerca con nota prot. n. 1561/2021, a seguito della deliberazione 27 gennaio 2021, n. 1, del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia Spaziale Italiana).
Nello specifico è pervenuta la seguente documentazione:

- Relazione all'assestamento (Terza variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022 e triennale 2022-2024 (prot. n. BP-DAF-UCF-2022-132 dell'8 luglio 2022);
- Preventivo finanziario decisionale Terza variazione 2022;
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale Terza variazione 2022;
- Preventivo finanziario gestionale Terza variazione 2022;
- Quadro generale riassuntivo 3ª variazione 2022 della gestione finanziaria.

Il Collegio dà atto che la menzionata Relazione all'Assestamento-3ª variazione al bilancio di previsione 2022 è firmata dal Presidente e dal Direttore Generale dell'ASI.

Premessa

Preliminarmente, il Collegio ritiene opportuno riepilogare, in sintesi, le fasi precedenti alla variazione ora all'esame.
Il Bilancio di Previsione 2022 in termini di competenza e di cassa e Triennale 2022-2024 – sul cui progetto il Collegio ha reso la propria Relazione in allegato al verbale n. 43/2021 del 13 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, e dell'art. 16 del vigente RAFC – è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASI con la delibera n. 212 del 17 dicembre 2021.
La Prima variazione al medesimo bilancio – sulla cui proposta il Collegio ha reso la propria Relazione in allegato al verbale n. 5/2022 del 21 febbraio 2022 – è stata

approvata dal Consiglio di amministrazione con la delibera n. 9 del 28 febbraio 2022.
Successivamente, con delibera n. 111 del 21 giugno 2022 il Consiglio di amministrazione ha approvato la Seconda variazione al bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022, sulla cui proposta il Collegio ha reso la pertinente Relazione in allegato al verbale n. 20/2022 del 20 giugno 2022.
Da evidenziare, poi, che con la delibera n. 55 del 28 aprile 2022 del Consiglio di Amministrazione è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021, sulla cui proposta il Collegio ha reso la Relazione allegata al verbale n. 11/2022 del 21 aprile 2022, e con la successiva delibera n. 56 di pari data è stato approvato il Rendiconto generale 2021, sul cui progetto è stata resa dal Collegio la prescritta Relazione, allegata al verbale n. 12/2022 del 27 aprile 2022.
Infine, in ordine all'Assestamento (Terza variazione), il Collegio rappresenta di aver ricevuto dopo un confronto per le vie brevi, a mezzo posta elettronica (prot. CRC n. 194 del 21 luglio 2022), alcuni chiarimenti e documentazione integrativa, afferenti alla proposta di variazione in esame, trasmessi da parte della Direzione Amministrazione e Finanza-DAF, Unità organizzativa contabilità e finanza-UCF.

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

La variazione proposta contempla la destinazione dell'intero avanzo vincolato, a seguito dell'approvazione del Rendiconto generale 2021, la rimodulazione di risorse precedentemente assegnate, la rideterminazione del fondo di riserva nonché la ripartizione di maggiori entrate, costituite in massima parte da fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Avanzo di amministrazione

Il Rendiconto generale 2021, approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 56 del 28 aprile 2022, registra l'Avanzo di amministrazione come segue.

Tabella n. 1

Rendiconto generale 2021	*euro*
Avanzo vincolato	631.624.508,69
Avanzo libero	47.837.918,17
Avanzo di Amministrazione	**679.462.426,86**

Fonte: ASI

Nella Relazione alla Terza variazione (di seguito, anche semplicemente "Relazione") è dettagliato l'intero utilizzo dell'Avanzo vincolato, mentre, per quanto attiene all'Avanzo libero è precisato che € 25.000.000,00 sono destinati alla copertura dell'iniziativa *"Partenariati estesi alle università, ai centri di ricerca, alle aziende per il finanziamento di progetti di ricerca di base"* (delibera n. 71/2022 del Consiglio di amministrazione).

Fondo di riserva

La Relazione, poi, illustra anche la nuova determinazione del Fondo di riserva a valle

della proposta di variazione al bilancio, in applicazione dell'art. 17, comma 1, del RAFC.
Il Collegio dà atto che la determinazione del predetto Fondo di riserva rispetta le prescrizioni regolamentari.
Più nello specifico, la quantificazione del Fondo di riserva, per il triennio 2022-2024, è di seguito rappresentata.

Tabella n. 2

Descrizione	*2022*	*2023*	*2024*
Titolo I Spese correnti	1.182.325.678,12	942.496.190,40	875.305.082,00
Limite minimo (1%)	11.823.256,78	9.424.961,90	8.753.050,82
Limite massimo (3%)	35.469.770,34	28.274.885,71	26.259.152,46
Fondo di Riserva	***17.184.448,28***	***16.510.903,80***	***13.877.854,58***
Differenza rispetto al minimo	5.361.191,50	7.085.941,90	5.124.803,76
Differenza rispetto al massimo	-18.285.322,06	-11.763.981,91	-12.381.297,88

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Variazioni compensative

Nella Relazione è esposto che il Direttore Generale ha provveduto, ai sensi dell'art. 22, comma 2, del vigente RAFC, complessivamente a n. 64 variazioni compensative, delle quali è fornito l'elenco dettagliato, con l'indicazione al V livello del piano dei conti.
Tali variazioni compensative, riportate nella Relazione in apposita tabella, sono di seguito esposte in modo sintetico, raggruppate per Centro di Responsabilità Amministrativa e sommate per i soli valori di segno positivo, registrando, in quanto compensative, un saldo algebrico pari a zero.

Tabella n. 3

Centri di responsabilità amministrativa		*2022*	*2023*	*2024*	*Totali*
01.01.01	Direzione generale	1.323.120,00	1.519.000,00	1.747.015,00	4.589.135,00
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	15.000,00	-	-	-
03.01.01	Direzione Risorse Umane	405.317,43	278.100,00	284.000,00	973.317,43
04.01.01	Direzione Programmi	107.076.860,45	164.426.828,13	150.218.046,22	421.721.734,80
05.01.01	Diezione Affari Internazionali	250.000,00	250.000,00	250.000,00	750.000,00
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	56.454.176,67	62.177.897,50	42.410.000,00	161.042.074,17
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	833.833,50	146.833,50	-	980.667,00
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	75.001,10	75.001,10	-	150.002,20
Totali		166.433.309,15	228.873.660,23	194.909.061,22	590.216.030,60

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

L'analisi delle singole variazioni ha fatto emergere che quasi tutte hanno effettivi compensativi nell'ambito dello stesso titolo (I livello) o della stessa categoria (II livello).

Tuttavia, è da registrare come la variazione n. 46, relativamente all'esercizio 2023, abbia comportato un aumento delle Spese in conto capitale riducendo le Spese correnti, come può evincersi dalla sottostante tabella e dal relativo *Dettaglio*.

Tabella n. 4

Variazione	*data*	*C.R.AM.*	*E/U*	*capitolo*	*Ob.Fu.*	*2023*
46	16/05/2022	06.01.01	U	2.02.01.05.001.06.	S7A.FOE.04.	-800.000,00
			U	2.02.01.05.001.06.	S2A.FOE.01.	-1.850.000,00
			U	1.03.02.11.009.06.	25.ESS.032.	-2.000.000,00
			U	1.03.02.11.009.02.	25.ESS.006.	-500.000,00
			U	1.03.02.11.009.06.	25.FOE.012.	-3.600.000,00
			U	1.03.02.11.009.06.	25.FOE.004.	-250.000,00
			U	1.03.02.11.009.06.	25.FOE.001.	-250.000,00
			U	2.02.01.05.001.06.	S2A.FOE.04.	6.600.000,00
			U	1.03.02.11.009.02.	S2A.FOE.04.	2.650.000,00

Dettaglio

.	*Tipologia spesa*	*riduzione*	*aumento*	*Totali*
Titolo I	Spese correnti	-6.600.000,00	2.650.000,00	-3.950.000,00
Titolo II	Spese in conto capitale	-2.650.000,00	6.600.000,00	3.950.000,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Nel dare atto che l'art. 22 del RAFC non preclude espressamente l'adozione di variazioni compensative, purché nell'ambito della dotazione dei programmi, il Collegio esprime perplessità sul loro utilizzo per spostare su Titoli diversi le assegnazioni degli stanziamenti decise dal Consiglio di amministrazione in sede di previsione.

Per completezza, il Collegio espone che tra le variazioni compensative figurano anche 3 provvedimenti che hanno comportato una riallocazione non neutra nell'ambito del II livello del piano dei conti (variazioni n. 14 e 17 per l'anno 2022 e n. 38 per l'anno 2024).

Infine, sempre in relazione alle variazioni compensative in discorso, il Collegio ha rilevato uno scostamento sul saldo dell'esercizio 2024 tra i dati riepilogativi esposti nella Relazione e le elaborazioni compiute in autonomia, come emerge dal confronto esposto nella successiva tabella.

Tabella n. 5

Dati ASI			
Variazioni compensative	**2022**	**2023**	**2024**
Integrazione	166.433.309,15	228.873.660,23	194.609.061,22
Decurtazione	-166.433.309,15	-228.873.660,23	-194.609.061,22
Differenza	0	0	0
Elaborazione del Collegio			
Incrementi	166.433.309,15	228.873.660,23	194.909.061,22
Decrementi	-166.433.309,15	-228.873.660,23	- 194.909.061,22
Differenze tra dati ASI ed elaborazione del Collegio			
Incrementi	-	-	- 300.000,00
Decrementi	-	-	300.000,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

A tale riguardo, il Collegio raccomanda di voler svolgere le pertinenti verifiche e, se del caso, apportare le consequenziali modifiche.
Nella successiva tabella le variazioni compensative di cui alla Relazione sono esposte raggruppate per Titoli.

Tabella n. 6

Variazioni compensative	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	71.382.385,92	72.460.015,81	49.670.818,22	193.513.219,95
Titolo II	95.050.923,23	156.413.644,42	145.238.243,00	396.702.810,65
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**166.433.309,15**	**228.873.660,23**	**194.909.061,22**	**590.216.030,60**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Entrate

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

Tabella n. 7

Centro di Responsabilità Amministrativa		*2022*	*2023*	*2024*
01.01.01	DIREZIONE GENERALE	247.983.652,25	153.170.000,00	256.060.000,00
02.01.01	DIREZIONE AMMINISTRAZIONE E FINANZA	6.289.550,28	-204.993,00	-204.993,00
04.01.01	DIREZIONE PROGRAMMI	303.871,42	0,00	0,00
Totali		*254.577.073,95*	*152.965.007,00*	*255.855.007,00*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Le proposte di variazioni in entrata attengono nella quasi totalità a risorse assegnate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri. In particolare, dette entrate derivano, quanto alle voci più importanti (superiori a 100.00.00 euro), da:

- € 202.963.652.25, assegnato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con decreto firmato in data 12 luglio 2022 (art. 1), trasmesso alla registrazione degli organi di controllo, come rappresentato nella lettera pervenuta per posta in data 21 luglio 2022 e di cui in *Premessa*. Trattasi di importo temporaneamente ridotto in sede di prima assegnazione, avvenuta con D.P.C.M. 21 dicembre 2021 a causa di un disallineamento nella disponibilità delle risorse da parte della Presidenza del Consiglio;
- € 12.120.000,00, assegnati con il medesimo D.P.C.M. (art. 2), ora alla registrazione degli organi di controllo, e riferiti al finanziamento da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri delle attività di Accesso allo Spazio relative al Volo

suborbitale (l'importo totale assegnato per il periodo 2022-2026 è pari a € 22.500.000,00);

- € 442.130.000,00 riferiti ai fondi assegnati con decreto 1° marzo 2022 dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri nel triennio 2022–2024, destinati all'investimento "Tecnologie Satellitari ed economia Spaziale" (l'importo totale del finanziamento è pari a € 880.000.000,00 e rientra nell'attuazione degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza-PNRR);
- € 204.993,00 (in diminuzione) relativi al FOE e per ciascuno degli esercizi 2022–2024, in applicazione di criteri di prudenza, essendo in attesa di conoscere l'importo assegnato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri a titolo di Fondo ordinario, stante la riduzione operata che porta l'importo del FOE a € 79.000.000,00 (decreto-legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito con modificazioni dalla legge 29 giugno 2022, n. 79);
- € 3.927.243,00 assegnati con decreto MUR 23 febbraio 2022, n. 250, per coprire gli oneri scaturenti dalle stabilizzazioni;
- € 288.000,00 derivanti dalla convenzione ASI-CNES n. CNES/161582/00 Rinnovo per il 2022, con opzione per il 2023;
- € 187.440,00 per l'incasso delle note debito n. 8/2022-9/2022-10/2022-11/2022 connesse al Contratto attivo ASI/ESA ESOC n. 4000123393/18/D/CS - n. 2018-2-A.0;
- € 1.750.000,00 per l'incasso dei dividenti versati dalla partecipata e-Geos S.p.A. e relativi all'esercizio finanziario 2021;
- € 246.270,28 a titolo di incremento delle entrate previste sul capitolo "*Altre entrate correnti n.a.c.*". Nella Relazione è evidenziato, altresì, che trattasi di capitolo residuale, nel quale confluiscono tutte le entrate non classificabili in voci di bilancio specifiche. A titolo di esempio, sono indicati i seguenti casi in cui le stesse si realizzano: trasferimenti di trattamento di fine rapporto-TFR da parte di altri Enti per mobilità di personale dell'ASI; recuperi a vario titolo; entrate derivanti dal contratto di comodato d'uso stipulato tra l'ASI e la Fondazione E. Amaldi per il periodo 1°luglio 2022-30 settembre 2022.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana, relativamente al triennio 2022-2024 e in virtù della variazione in rassegna, è aggiornato per Titoli delle Entrate come da seguente tabella.

Tabella n. 8

QUADRO DI SINTESI DELLE ENTRATE		2022		2023		2024	
		Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	909.126.122,00	*96,62*	707.464.993,00	*95,70*	647.654.993,00	*95,32*
	variaz.	807.622.888,21		704.835.572,35		565.237.894,80	
	def.	1.716.749.010,21	*97,88*	1.412.300.565,35	*97,80*	1.212.892.887,80	*97,45*
	var.%	*88,84*		*99,63*		*87,27*	
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	2.457.011,99		0,00		0,00	
	def.	2.457.011,99	*0,14*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	var.%	*100,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	909.126.122,00	*96,62*	707.464.993,00	*95,70*	647.654.993,00	*95,32*
	variaz.	810.079.900,20		704.835.572,35		565.237.894,80	
	def.	1.719.206.022,20	*98,02*	1.412.300.565,35	*97,80*	1.212.892.887,80	*97,45*
	var.%	*89,11*		*99,63*		*87,27*	
Entrate Conto Capitale (Titolo IV)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Accensione Prestiti (Titolo VI)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Partite di Giro (Titolo IX)	iniz.	31.790.000,00	*3,38*	31.790.000,00	*4,30*	31.790.000,00	*4,68*
	variaz.	2.993.083,72		0,00		0,00	
	def.	34.783.083,72	*1,98*	31.790.000,00	*2,20*	31.790.000,00	*2,55*
	var.%	*9,42*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	940.916.122,00	***100,00***	739.254.993,00	***100,00***	679.444.993,00	***100,00***
	variaz.	813.072.983,92		704.835.572,35		565.237.894,80	
	def.	1.753.989.105,92	***100,00***	1.444.090.565,35	***100,00***	1.244.682.887,80	***100,00***
	var.%	***86,41***		***95,34***		***83,19***	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Uscite

La Relazione, segnatamente alla parte Uscite, suddivide la loro descrizione e rappresentazione in ragione della provenienza delle fonti di finanziamento. In particolare, risultano trattate separatamente le spese rivenienti dalle assegnazioni di cui alla Prima variazione al Bilancio 2022 nonché da quelle riconducibili al menzionato D.P.C.M. 12 luglio 2022 attualmente in corso di registrazione da parte dei competenti organi di controllo.

Pertanto, nel seguire tendenzialmente, anche per ragioni di omogeneità e confronto, l'ordine della rappresentazione di cui alla Relazione, si espongono, parimenti suddivisi e distinti per Centro di Responsabilità Amministrativa, gli elementi di sintesi inerenti alle relative variazioni proposte.

01. Direzione Generale

Le variazioni proposte in correlazione allo stanziamento delle risorse provenienti dalla Presidenza del Consiglio sono di seguito riassunte.

Tabella n. 9

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
01.01.01	Direzione Generale	15.641.633,62	26.150.000,00	14.407.045,03	56.198.678,65

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Da evidenziare che nella Relazione è esposto come siano state, medio tempore, allocate presso la Direzione Generale le disponibilità di € 9.902.287,49 riferite ad attività che, al momento, non è stato possibile assegnare alla Direzione Programmi e alla Direzione Scienza e Ricerca, stante le verifiche in corso (obiettivo funzione Accordo PCM-ASI Fondi PTA). Dette verifiche attengono a: Sviluppi scientifici e supporto Missioni di EO (€ 8.251.906,24); Attività scientifiche di supporto per la missione ESA (€ 1.650.381,25).
Quanto all'assegnazione di cui all'art 1 del D.P.C.M. 12 luglio 2022, di cui più volte si è detto, la quota afferente alla Direzione Generale per il triennio 2022-2024 è indicata pari a € 12.799.057,40, giusta dettaglio seguente.

Tabella n. 10

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
01.01.01	Direzione Generale	8.702.691,02	375.840,06	3.720.526,22	12.799.057,30

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

04. Direzione Programmi

Nella Relazione, per la Direzione Programmi sono riportate le variazioni compensative estrapolate dalla rappresentazione generale esposta nella Relazione stessa, fornendo in aggiunta una sintetica descrizione dell'utilizzo o attività.
Inoltre, sono riportati i fondi assegnati alla medesima Direzione e dei quali si espone di seguito una schematizzazione.

Tabella n. 11

Descrizione	2022	2023	2024	Totali
Importo Iniziale	449.389.384,51	461.140.000,00	225.920.000,00	1.136.449.384,51
Totale Generale	440.858.174,87	435.620.000,00	229.420.000,00	1.105.898.174,87
Differenza rispetto all'importo inziale	8.531.209,64	25.520.000,00	-3.500.000,00	30.551.209,64

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

La Relazione specifica che differenza di € 30.551.209,64 "*coincide con la somma algebrica tra i fondi trasferiti alla Direzione Scienza e Ricerca, pari a 10M di euro per finanziare il "Bando LUNA UVS", a cui si aggiungono 25M di euro trasferiti con delibera 71/2022 per i Partenariati estesi alle università, ai centri di ricerca, alle aziende per il finanziamento di progetti di ricerca di base, e i fondi trasferiti dalla Direzione Generale, pari ad € 4.448.790,36, per le attività che in sede di I variazione erano state temporaneamente inserite nella Direzione Generale in attesa di ulteriori valutazioni da parte delle Direzioni Tecniche.*"
Inoltre, quanto all'importo di € 202.963.652.25 di cui all'art. 1 del D.P.C.M. del 12 luglio 2022, la quota afferente alla Direzione Programmi è di € 187.394.963,58, con accantonamento sul fondo "Accordo PCM-ASI Fondi PTA - ulteriore assegnazione" (€ 130.000.000,00 nell'esercizio 2023 ed € 57.394.963,58 nell'esercizio 2024).
Mentre, circa le somme previste all'art. 2 del menzionato D.P.C.M., pari a € 22.500.000,00 per il periodo 2022-2026, la quota di competenza del triennio 2022-2024 è di € 12.120.000,00, con accantonamento temporaneo nell'esercizio 2024 sul fondo

dedicato denominato "Accordo PCM-ASI Fondi PTA - Accesso allo Spazio e Volo Suborbitale".

In aggiunta alle cennate somme, con D.P.C.M. 1° marzo 2022 sono stati assegnati fondi per € 442.130.000,00 nel triennio 2022-2024, per un totale complessivo di € 880.000.000,00 relativamente al periodo 2022-2026. Si tratta di finanziamento rientrante nell'attuazione degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e destinato all'investimento "Tecnologie Satellitari ed economia Spaziale". Tali assegnazioni sono sintetizzate nella tabella seguente.

Tabella n. 12

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
04.01.01	Direzione Programmi	45.000.000,00	153.070.000,00	244.060.000,00	442.130.000,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

06. Direzione Scienza e Ricerca

Similmente a quanto operato a proposito della Direzione Programmi, la Relazione riporta le variazioni compensative estrapolate dalla rappresentazione generale esposta nella Relazione stessa, fornendo in aggiunta una sintetica descrizione dell'utilizzo o attività.

La Relazione, poi, in apposita tabella espone il riepilogo dei fondi assegnati alla Direzione Scienza e Ricerca, come da sintesi seguente.

Tabella n. 13

Descrizione	2022	2023	2024	Totali
Importo Iniziale	39.992.313,75	61.616.764,55	73.107.000,00	174.716.078,30
Totale Generale	54.153.668,01	81.385.356,35	81.395.475,67	216.934.500,03
Differenza rispetto all'importo inziale	14.161.354,26	19.768.591,80	8.288.475,67	42.218.421,73

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Nella Relazione è evidenziato che l'importo di € 42.218.421,73 è la somma di:

- € 35.000.000,00 per fondi 'ceduti' dalla Direzione Programmi;
- € 4.448.790,36 per le attività che in sede di Prima variazione erano state temporaneamente inserite nella Direzione Generale;
- € 2.769.631,37 quale quota - sul totale di € 202.963.652.25 - di pertinenza della Direzione Scienza e Ricerca dei fondi assegnati con l'art. 1 del D.P.C.M. 12 luglio 2022, in corso di registrazione.

01. Direzione Generale (seconda parte)

In aggiunta alle variazioni già descritte di afferenza della Direzione Generale, nella Relazione sono esposte le ulteriori variazioni, sintetizzate nella tabella di cui appresso.

Va rilevato che la Relazione, quanto alle variazioni, dà evidenza dell'aumento, a titolo prudenziale, dello stanziamento degli oneri da contenzioso, portando detto stanziamento a € 2.000.000,00 annui, anche in base alla comunicazione pervenuta dall'Unità organizzativa affari legali e societario-UAL relativa allo stato del contenzioso

e aggiornata al 31/12/2021.

Tabella n. 14

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
01.01.01	Direzione Generale	-7.766.208,85	4.265.865,58	13.489.318,56	9.988.975,29

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

02. Direzione Amministrazione e Finanza

Nella Relazione è precisato che è stato azzerato il fondo relativo alle entrate Eutelsat, ripartendolo come da delibera n. 195/2021 del Consiglio di amministrazione. Inoltre, è stato incrementato lo stanziamento relativo agli esercizi 2023-2024 del capitolo "*Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)*" in considerazione del pagamento dell'IRES sui proventi derivanti dalla gestione commerciale. È stato, poi, adeguato lo stanziamento del capitolo "*Trasferimento correnti a autorità amministrative indipendenti*" per consentire il pagamento del contributo ANAC, in considerazione dell'aumento dei fondi destinati alle attività istituzionali.

Infine, sono stati valorizzati i fondi relativi alle entrate in attesa di incasso e alle entrate in attesa che il Consiglio di amministrazione ne deliberi l'utilizzo. In particolare, in quest'ultimo fondo sono state accantonate le entrate per i dividendi SpaceLab riportati in avanzo vincolato. Invece, nel fondo "*entrate in attesa di incasso*" sono state accantonate tutte le entrate proprie accertate e non ancora incassate, prudenzialmente, non assegnate.

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

Tabella n. 15

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	2.122.263,50	500.000,00	500.000,00	3.122.263,50

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

03. Direzione Risorse Umane

Le variazioni proposte riguardano, per la quasi totalità, l'attribuzione di risorse derivanti dalle entrate ASI (applicazione della delibera n. 66/2021 del Consiglio di amministrazione e disponibilità dell'avanzo vincolato dal Rendiconto 2021).

Inoltre, sono stati inseriti in bilancio i fondi assegnati all'ASI con decreto MUR n. 250 del 23 febbraio 2022 per finanziare le stabilizzazioni.

Maggiori somme sono state stanziate per: locazioni di beni immobili (€ 125.000,00), al fine di sostenere l'onere derivante dall'affitto di sale idonee ad accogliere i candidati dei concorso banditi dall'ASI, segnatamente all'espletamento delle prove selettive; IRAP (€ 100.000,00), in ragione delle spese per commissioni di concorso e comitati; "*Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.*" (€ 23.000,00 per ciascuno degli esercizi 2022-2024), in considerazione delle nuove assunzioni.

Nella Relazione, poi, è indicato che "*sono stati inseriti in bilancio i fondi derivanti dal risparmio dei buoni pasto, in applicazione della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato 9 aprile 2021, n. 11.*", e che "*la proposta vede un incremento dello stanziamento del capitolo*

"Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)", atteso che, come indicato in Relazione, è risultato sottostimato in sede di previsione iniziale di bilancio.", mentre *"Per il successivo biennio 2023 e 2024, invece, è prevista una riduzione delle spese sul capitolo "Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale" nella prospettiva del graduale reclutamento di nuove unità di personale a seguito di espletamento di procedure concorsuali a tempo indeterminato in corso o, comunque, programmate, che tenderanno a ridurre le esigenze di personale somministrato."*

Al riguardo, il Collegio rileva che nella tabella di dettaglio riportata nella Relazione, non figurano né la voce sull'incremento del capitolo *"Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)"*, né la voce sull'assunta riduzione del capitolo *"Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale"*.

Inoltre, perplessità genera il tardivo inserimento in bilancio di previsione della somma di € 180.83,91 per *"Risparmio buoni pasto - circolare del MEF 9 aprile 2021, n. 11/RGS"*, atteso che la prescritta certificazione è stata resa dal Collegio nel verbale n. 40/2021 del 19 novembre 2021. In proposito, si rammenta che secondo la citata circolare, una volta acquisita la certificazione del competente organo di controllo, il predetto risparmio è destinato, in deroga all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, ai corrispondenti Fondi per il trattamento accessorio di competenza del solo anno 2021 per il finanziamento dei trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro ovvero agli istituti del welfare integrativo, secondo criteri da definirsi in sede di contrattazione integrativa nel rispetto delle indicazioni del vigente contratto collettivo nazionale di lavoro.

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

Tabella n. 16

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
03.01.01	Direzione Risorse Umane	4.341.870,75	323.237,84	180.562,11	4.845.670,70

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

04. Direzione Programmi (seconda parte)

La quasi totalità delle variazioni proposte riguarda la programmazione dei fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per il finanziamento delle iniziative rientranti nel PTA 2021-2023 e dei fondi assegnati per l'attuazione degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza destinati all'investimento "Tecnologie Satellitari ed economia Spaziale, di cui si è fatto già cenno.

Inoltre, a seguito della proroga tecnica del contratto ASI-Telespazio S.p.A. n. 2013-044.I.0 (Atto Aggiuntivo n. 8) - operazioni e manutenzione delle missioni COSMO-SkyMed, PRISMA e supporto alla missione SAOCOM per una durata massima di 4 mesi, dal 1° luglio al 31 ottobre 2022 - sono stati rivisti e rimodulati i fondi necessari alla copertura delle relative spese.

Con lo svincolo, poi, delle prenotazioni relative all'iniziativa *"Innovation for Downstream Preparation - Market"* (delibera n. 90/2022 del Consiglio di amministrazione) e lo

svincolo dei fondi stanziati per coprire lo Studio delle Costellazioni Satellitari sono state finanziate alcune attività ritenute prioritarie:

- € 205.000,00 per lo sviluppo e il miglioramento dei tool attualmente disponibili relativamente alla missione PRISMA;
- € 652.581,99 per ASIF;
- € 1.412.117,38 per il Bando TRL LOW;
- € 69.895,00 per Future Missioni Cubesat;
- € 3.000.000,00 per i Sistemi di Lancio Innovativi;
- € 2.282.750,16 per l'adeguamento dei fondi stanziati per MCO di Prisma e Saocom.

Infine, sempre dalla lettura della Relazione, emerge che sono stati inseriti in bilancio i fondi accertati per i progetti SST e il progetto Magic.

Il Collegio osserva come molte delle variazioni, anche di importo significativo (> € 1.000.000,00), non rechino espressa motivazione. Inoltre, quanto alle Future Missioni Cubesat, la somma oggetto di variazione appare assai più rilevante dell'importo indicato nella parte discorsiva della Relazione in € 69.895,00, atteso che sotto la voce "*Missioni Cubesat*", per il triennio 2022-2024 figura una variazione in aumento di complessivi € 72.000.000,00.

Ciò posto, le variazioni per la Direzione Programmi si riassumono come segue.

Tabella n. 17

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
04.01.01	Direzione Programmi	33.914.413,30	264.477.900,15	333.647.825,88	632.040.139,33

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

05. Direzione Affari Internazionali

Nella Relazione è esposto che la variazione proposta è funzionale ad assicurare le attività ritenute prioritarie, senza fornire ulteriori o maggiori indicazioni.

Le variazioni per la Direzione Affari Internazionali riassumono come segue.

Tabella n. 18

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	744.997,53	545.000,00	575.000,00	1.864.997,53

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

06. Direzione Scienza e Ricerca (seconda parte)

Le variazioni proposte, per la quasi totalità, si riferiscono alla programmazione dei fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per il finanziamento delle attività rientranti nel PTA 2021-2023.

Inoltre, sono proposte variazioni per l'adeguamento degli stanziamenti di tutti i programmi rientrati nella quota vincolata dell'avanzo e che si riferiscono a progetti finanziati con fondi premiali o progetti europei o fondi PON (PON OT4CLIMA).

Alle sintetiche motivazioni esposte non sono fornite ulteriori o maggiori indicazioni

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

Tabella n. 19

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	-2.838.383,38	8.559.404,20	13.555.870,27	19.276.891,09

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

07. Direzione Information Tecnology & Logistica

Le variazioni proposte riguardano per lo più adeguamenti di stanziamenti di bilancio finalizzati a far fronte alle necessità dell'ASI, anche in relazione all'incremento dei costi dell'energia elettrica e del gas. Nella Relazione è anche indicato che sono stati rimodulati in incremento, in virtù di maggiori entrate, i fondi derivanti dall'utilizzo delle entrate proprie, oltre a essere stati rivisti i fondi afferenti alla voce "*Acquisto di beni e servizi*", al fine di verificare il rispetto delle norme sul contenimento della spesa.

Di seguito, in sintesi, le variazioni per la Direzione Information Technology & Logistica.

Tabella n. 20

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	2.447.186,87	310.000,00	334.200,00	3.091.386,87

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

08. Direzione Comunicazione Istituzionale

La variazione proposta contempla l'inserimento in bilancio dei fondi attivi di cui alla delibera n. 66/2021 del Consiglio di amministrazione oltre alla rimodulazione di quelli già presenti. Nella Relazione, nell'ambito della descrizione delle variazioni afferenti alla Direzione Comunicazione Istituzionale, è presente il dettaglio della ripartizione dei fondi provenienti da contratti attivi dell'ASI, peraltro entrate riguardanti anche altre Direzioni.

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

Tabella n. 21

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
07.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	808.536,70	-80.000,00	380.000,00	1.108.536,70

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

10. Fondi

Le proposte variazioni al bilancio derivano da un adeguamento della consistenza del fondo di riserva (importo superiore all'importo minimo previsto dal RAFC) e un adeguamento del fondo Trattamento di Fine Rapporto.

Le variazioni per i Fondi si riassumono come segue.

Tabella n. 22

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
10.01.01	Fondi	8.002.273,24	7.999.999,90	5.500.000,00	21.502.273,14

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

11. Partite di Giro

Nella specifica ripartizione dei Centri di Responsabilità Amministrativa, per le Partite

di giro nessuna variazione.

12. Finanziamenti a medio e lungo termine

Nessuna variazione.

13. Direzione Sicurezza

Per la Direzione Sicurezza - che non ha un'autonoma visibilità nel bilancio preventivo finanziario decisionale - la Relazione espone che è proposta una rimodulazione dei fondi già assegnati e derivanti dalla commercializzazione dei dati Cosmo SkyMed già in precedenza attribuiti, oltre che in virtù di un loro incremento. Inoltre, sono stati stanziati fondi per finanziare standard di sicurezza aggiornati soprattutto dal punto di vista tecnologico compresa l'adozione di nuove misure di sicurezza infrastrutturali per le sedi dell'Agenzia.

Le variazioni si riassumono come segue.

Tabella n. 23

Centro Responsabilità Amministrativa		2022	2023	2024	Totale
01.01.02	Direzione Sicurezza	- 485.361,12	1.076.165,20	753.538,24	1.344.342,32

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Sintesi delle variazioni

Alla luce di quanto esposto nella Relazione, le variazioni recate dal proposto provvedimento limitatamente alle somme rivenienti dall'assestamento, si riassumono, distintamente per Direzioni e Centri di Responsabilità Amministrativa, come segue.

Tabella n. 24

Direzione	variazioni 2022	variazioni 2023	variazioni 2024
Totale Assestamento Direzione Generale	-7.766.208,85	4.265.865,58	13.489.318,56
Totale Assestamento Direzione Sicurezza	-485.361,12	1.076.165,20	753.538,24
Totale Assestamento Direzione Amministrazione e Finanza	2.122.263,50	500.000,00	500.000,00
Totale Assestamento Direzione Risorse Umane	4.341.870,75	323.237,84	180.562,11
Totale Assestamento Direzione Scienza e Ricerca	-2.838.383,38	8.559.404,20	13.555.870,27
Totale Assestamento Direzione Affari Internazionali	744.997,53	545.000,00	575.000,00
Totale Assestamento Direzione Programmi	33.914.413,30	264.477.900,15	333.647.825,88
Totale Assestamento Direzione Information Technology & Logistica	2.447.186,87	310.000,00	334.200,00
Totale Assestamento Direzione Comunicazione Istituzionale	808.536,70	-80.000,00	380.000,00
Totale Assestamento Fondi	7.564.103,07	7.999.999,90	5.500.000,00
Totale Variazioni	40.853.418,37	287.977.572,87	368.916.315,06

Fonte: ASI

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

Tabella n. 25

Voci	2022	2023	2024	*Totali*
ENTRATE	1.753.989.105,92	1.444.090.565,35	1.244.682.887,80	4.442.762.559,07
USCITE	1.840.503.751,39	1.801.070.784,98	1.480.650.449,56	5.122.224.985,93
Totali	-86.514.645,47	-356.980.219,63	-235.967.561,76	-679.462.426,86

Fonte: Fonte: ASI

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

Tabella n. 26

Centro di Responsablità Amministrativa	**2022**		**2023**		**2024**		**Totale**
	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	**Dati di bilancio**	*incid. % su totale*	**Dati di bilancio**	*incid. % su totale*	**Dati di bilancio**
Dir. Generale	58.073.502,62	*3,16*	61.221.953,17	*3,40*	56.392.223,20	*3,81*	175.687.685,54
Dir. Amm. e Finanza	8.025.379,37	*0,44*	1.788.000,00	*0,10*	1.788.000,00	*0,12*	11.601.379,91
Dir. Risorse Umane	55.723.808,32	*3,03*	42.905.861,99	*2,38*	44.244.391,03	*2,99*	142.874.066,75
Dir. Programmi	812.884.708,73	*44,17*	984.568.397,99	*54,67*	665.401.364,44	*44,94*	2.462.854.569,99
D. Aff. Internazion.	683.104.997,53	*37,12*	500.905.000,00	*27,81*	505.935.000,00	*34,17*	1.689.945.062,46
D. Scienza e Ricerca	122.113.632,60	*6,63*	144.365.250,63	*8,02*	146.343.730,99	*9,88*	412.822.628,87
D. Infor. Tech. Log.	23.660.624,21	*1,29*	14.609.180,73	*0,81*	13.932.527,13	*0,94*	52.202.334,17
Dir. Comun. Istituz.	4.284.184,67	*0,23*	2.406.236,67	*0,13*	945.358,19	*0,06*	7.635.779,90
Fondi	40.842.913,26	*2,22*	16.510.903,80	*0,92*	13.877.854,58	*0,94*	71.231.674,78
Partite di Giro	31.790.000,00	*1,73*	31.790.000,00	*1,77*	31.790.000,00	*2,15*	95.370.003,49
TOTALI	**1.840.503.751,31**	***100,00***	**1.801.070.784,98**	***100,00***	**1.480.650.449,56**	***100,00***	**5.122.225.185,85**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Di seguito, in apposita tabella, è schematicamente rappresentata la suddivisione delle Uscite per Titoli.

Tabella n. 27

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2022		2023		2024	
		Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Spese Correnti (Titolo I)	iniz.	1.011.803.588,87	*80,09*	710.987.484,13	*75,07*	666.458.608,01	*86,64*
	variaz.	170.522.089,25		231.508.706,27		208.846.473,99	
	def.	1.182.325.678,12	*64,24*	942.496.190,40	*52,33*	875.305.082,00	*59,12*
	var.%	*16,85*		*32,56*		*31,34*	
Spese C. Capitale (Titolo II)	iniz.	219.801.922,51	*17,40*	204.299.154,33	*21,57*	71.007.558,67	*9,23*
	variaz.	403.593.067,04		622.485.440,25		502.547.808,89	
	def.	623.394.989,55	*33,87*	826.784.594,58	*45,91*	573.555.367,56	*38,74*
	var.%	*183,62*		*304,69*		*707,74*	
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*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	var.%	*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Partite di Giro (Titolo VII)	iniz.	31.790.000,00	*2,52*	31.790.000,00	*3,36*	31.790.000,00	*4,13*
	variaz.	2.993.083,72		0,00		0,00	
	def.	34.783.083,72	*1,89*	31.790.000,00	*1,77*	31.790.000,00	*2,15*
	var.%	*9,42*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	1.263.395.511,38	***100,00***	947.076.638,46	***100,00***	769.256.166,68	***100,00***
	variaz.	577.108.240,01		853.994.146,52		711.394.282,88	
	def.	**1.840.503.751,39**	***100,00***	**1.801.070.784,98**	***100,00***	**1.480.650.449,56**	***100,00***
	var.%	***45,68***		***90,17***		***92,48***	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Con la Terza variazione, l'andamento delle gestioni è schematizzato come segue.

Tabella n. 28

RIEPILOGO		2022	2023	2024
Gestione Corrente	entrate	1.716.749.010,21	1.412.300.565,35	1.212.892.887,80
	uscite	1.182.325.678,12	942.496.190,40	875.305.082,00
	saldo	**534.423.332,09**	**469.804.374,95**	**337.587.805,80**
	var. %		*-12,09*	*-28,14*
Gestione in conto capitale	entrate	2.457.011,99	0,00	0,00
	uscite	623.394.989,55	826.784.594,58	573.555.367,56
	saldo	**-620.937.977,56**	**-826.784.594,58**	**-573.555.367,56**
	var. %		*33,15*	*-30,63*
Altro (att. finanz. e prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00
	uscite	0,00	0,00	0,00
	saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*0,00*	*0,00*
Partite di Giro	entrate	34.783.083,72	31.790.000,00	31.790.000,00
	uscite	34.783.083,72	31.790.000,00	31.790.000,00
	saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*0,00*	*0,00*
Totali	entrate	1.753.989.105,92	1.444.090.565,35	1.244.682.887,80
	uscite	1.840.503.751,39	1.801.070.784,98	1.480.650.449,56
	saldo	**-86.514.645,47**	**-356.980.219,63**	**-235.967.561,76**
	var. %		*312,62*	*-33,90*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2022, che in sede di Bilancio di previsione era di € -322.479.389,38 risulta, in sede di Terza variazione, migliorato per € 235.964.743,91 (+73,17%), attestandosi a € -86.514.645,47

Il risultato di competenza su base triennale si attesta a € -679.462.426,86 quale risultante dei disavanzi previsti nei singoli anni del triennio 2022-2024, come da seguente tabella, assorbendo l'intero avanzo di amministrazione vincolato al 31 dicembre 2021.

Tabella n. 29

RISULTATO DI COMPETENZA	2022	2023	2024	Totali
Bilancio di Previsione	-322.479.389,38	-140.625.353,79	-111.782.753,01	-574.887.496,18
differenza	235.964.743,91	-216.354.865,84	-124.184.808,75	-104.574.930,68
	73,17%	*-153,85%*	*-111,09%*	*-18,19%*
Terza Variazione	**-86.514.645,47**	**-356.980.219,63**	**-235.967.561,76**	-679.462.426,86
Totale Entrate	1.753.989.105,92	1.444.090.565,35	1.244.682.887,80	4.442.762.559,07
Totale Uscite	1.840.503.751,39	1.801.070.784,98	1.480.650.449,56	5.122.224.985,93

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

Tabella n. 30

Voci	2022	2023	2024	Totale
Entrate Iniziali	940.916.122,00	739.254.993,00	679.444.993,00	**2.359.616.108,00**
Variazioni	813.072.983,92	704.835.572,35	565.237.894,80	**2.083.146.451,07**
Entrate Definitve	1.753.989.105,92	1.444.090.565,35	1.244.682.887,80	**4.442.762.559,07**
Spese Iniziali	1.263.395.511,38	947.076.638,46	769.256.166,68	**2.979.728.316,52**
Variazioni	577.108.240,01	853.994.146,52	711.394.282,88	**2.142.496.669,41**
Spese Definitive	1.840.503.751,39	1.801.070.784,98	1.480.650.449,56	**5.122.224.985,93**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dal confronto tra le variazioni in Entrata e in Uscita emerge che la Terza variazione comporta un miglioramento del risultato finanziario nell'esercizio corrente, mostrando, invece, un peggioramento negli esercizi del biennio successivo.

Tabella n. 31

Variazioni	*2022*	*2023*	*2024*	*Totali*
Entrate	813.072.983,92	704.835.572,35	565.237.894,80	2.083.146.451,07
Spese	577.108.240,01	853.994.146,52	711.394.282,88	2.142.496.669,41
Saldo	235.964.743,91	- 149.158.574,17	- 146.156.388,08	- 59.350.218,34

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

Cassa

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

L'esame dei documenti pervenuti a corredo, comunque, fa emergere che il Bilancio di

cassa dell'esercizio 2022, a seguito della proposta in esame, registra in entrata, rispetto alle previsioni iniziali, variazioni in aumento per complessivi € 745.569.882,06, concernenti le Entrate Correnti (Titoli II e III) e in minima parte altre entrate (Titolo IV e Titolo IX), e in uscita variazioni in aumento per complessivi € 544.319.217,32.
Le anzidette variazioni sono riassunte nelle tabelle di cui appresso.

Tabella n. 32

CASSA Quadro di sintesi delle Entrate	Previsioni Iniziali		Variazioni		Previsioni Definitive	
	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Fondo iniziale di cassa	909.045.357,63		-201.250.664,74		**1.110.296.022,37**	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	1.088.091.213,05	*96,21*	740.582.407,10	*68,06*	1.828.673.620,15	*97,45*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	3.371.847,26	*0,30*	1.953.241,76	*57,93*	5.325.089,02	*0,28*
Totale Entrate Correnti	1.091.463.060,31	*96,51*	742.535.648,86	*68,03*	1.833.998.709,17	*97,73*
Entrate C. Capitale (Titolo IV)	0,00	*0,00*	254.455,81	*100,00*	254.455,81	*0,01*
Accensione Prestiti (Titolo VI)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo IX)	39.496.237,53	*3,49*	2.779.777,39	*7,04*	42.276.014,92	*2,25*
Totale	**1.130.959.297,84**	***100,00***	**745.569.882,06**	***65,92***	**1.876.529.179,90**	***100,00***
Avanzo cassa utilizzato	515.948.240,98		-201.250.664,74		314.697.576,24	*16,77*
Totale a pareggio	**1.646.907.538,82**		**544.319.217,32**		**2.191.226.756,14**	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Tabella n. 33

CASSA Quadro di sintesi delle Uscite	Previsioni Iniziali		Variazioni		Previsioni Assestate	
	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Spese Correnti (Titolo I)	1.258.302.653,10	*76,40*	140.776.333,89	*11,19*	1.399.078.986,99	*63,85*
Spese Conto Capitale (Titolo II)	354.978.970,07	*21,55*	396.610.513,97	*111,73*	751.589.484,04	*34,30*
Spese per incr.nto att. finanziarie (Titolo III)	67.588,25	*0,00*	-15.000,00	*-22,19*	52.588,25	*0,00*
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo VII)	33.558.327,40	*2,04*	6.947.369,46	*20,70*	40.505.696,86	*1,85*
Totale	**1.646.907.538,82**	***100,00***	**544.319.217,32**	***33,05***	**2.191.226.756,14**	***100,00***

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Alla luce di quanto sopra esposto, la movimentazione di cassa registra, quindi, un saldo di € 594.347.781,39 che risulta migliorativo per € 291.678.576,87 (96,37%), rispetto alla previsione iniziale, come emerge dalla rappresentazione effettuata nel seguente prospetto.

Tabella n. 34

CASSA Saldi	Previsioni Iniziali	Variazioni		Previsioni Definitive
	Dati di Bilancio	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio
Totale Entrate	1.130.959.297,84	745.569.882,06	*65,92*	1.876.529.179,90
Totale Uscite	1.646.907.538,82	544.319.217,32	*33,05*	2.191.226.756,14
Differenza	**-515.948.240,98**	**201.250.664,74**	***39,01***	**-314.697.576,24**
Fondo cassa	818.617.209,50	90.428.148,13	*11,05*	909.045.357,63
Saldo di cassa	**302.668.968,52**	**291.678.812,87**	***96,37***	**594.347.781,39**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Al disavanzo della gestione del bilancio di cassa, pari a € 314.697.576,24, si fa fronte con l'utilizzo di pari importo del saldo di cassa al 1° gennaio 2022, indicato nel Rendiconto generale 2021 in € 909.045.357,63.

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

Tabella n. 35

RISULTATI DIFFERENZIALI		Competenza		Cassa	
		iniziale	definitiva	iniziale	definitiva
a) Situazione finanziaria	e. correnti	909.126.122,00	1.716.749.010,21	1.088.091.213,05	1.828.673.620,15
	u. correnti	1.011.803.588,87	1.182.325.678,12	1.258.302.653,10	1.399.078.986,99
	saldo	**-102.677.466,87**	**534.423.332,09**	**-170.211.440,05**	**429.594.633,16**
	var. %		*620,49%*		*352,39%*
b) Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0,00	2.457.011,99	3.371.847,26	5.325.089,02
	u. c\capitale	219.801.922,51	623.394.989,55	354.978.970,07	751.589.484,04
	saldo	**-219.801.922,51**	**-620.937.977,56**	**-351.607.122,81**	**-746.264.395,02**
	var. %		*-182,50%*		*-112,24%*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	-102.677.466,87	534.423.332,09	-170.211.440,05	429.594.633,16
	b	-219.801.922,51	-620.937.977,56	-351.607.122,81	-746.264.395,02
	saldo	**-322.479.389,38**	**-86.514.645,47**	**-521.818.562,86**	**-316.669.761,86**
	var. %		*73,17%*		*39,31%*
Indebit.nto / Accredit.nto netto	c	-322.479.389,38	-86.514.645,47	-521.818.562,86	-316669.761,86
	prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	**-322.479.389,38**	**-86.514.645,47**	**-521.818.562,86**	**-316.669.761,86**
	var. %		*73,17%*		*39,31%*
Saldo complessivo	a	-102.677.466,87	534.423.332,09	-170.211.440,05	429.594.633,16
	b	-219.801.922,51	-620.937.977,56	-351.607.122,81	-746.264.395,02
	altre entrate	0,00	0,00	0,00	254.455,81
	altre uscite	0,00	0,00	67.588,25	52.588,25
	entr. p.di g.	31.790.000,00	34.783.083,72	39.496.237,53	42.276.014,92
	usc. p. di g.	31.790.000,00	34.783.083,72	33.558.327,40	40.505.696,86
	saldo	**-322.479.389,38**	**-86.514.645,47**	**-515.948.240,98**	**-314.697.576,24**
	var. %		*73,17%*		*39,01%*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dai prospetti che precedono emerge un generalizzato miglioramento dei risultati differenziali rispetto al Bilancio di previsione, con complessivi incrementi positivi per la gestione di competenza e per la gestione di cassa, rispettivamente, pari a 73,17% e

39,01%.

Misure di contenimento della spesa pubblica

La Relazione alla Terza variazione riserva un capitolo per la trattazione del tema concernente le Misure di contenimento della spesa pubblica.

In proposito, è esposto che l'Agenzia Spaziale Italiana ha redatto il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022 nel rispetto dei limiti di spesa, tenendo conto di quanto stabilito dai commi 590 a 613 della legge del 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), e secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze con la circolare 9 aprile 2021, n. 11/RGS, in cui è stato sostanzialmente confermato quanto previsto dalle precedenti circolari in ordine al contenimento della spesa pubblica, segnatamente alla maggiore flessibilità gestionale riconosciuta agli enti per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali.

Infatti, come noto, con la Legge di Bilancio 2020 ha introdotto un nuovo limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, il cui ammontare, con talune esclusioni, non può essere superiore al valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

A tale riguardo, l'ASI specifica di aver determinato il limite di spesa per beni e servizi, per il triennio 2022-2024, nell'importo di euro 11.958.992,41, come deciso dal Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 169 del 4 novembre 2021. Nel dettaglio, il tetto massimo di spesa per acquisto di beni e servizi è stato quantificato considerando i capitoli di bilancio del secondo livello del piano dei conti integrato 1.03 denominato "*Acquisti di beni e servizi*", escludendo dal computo delle spese soggette a limitazione:

a) le spese finanziate da fondi specificamente finalizzati provenienti da soggetti pubblici o privati;

b) le spese attuative di misure di contenimento dell'emergenza sanitaria da COVID-19;

c) le spese già oggetto di misure di contenimento della spesa e quelle dal cui ambito soggettivo di applicazione gli enti di ricerca sono esclusi;

d) le spese legate ai Programmi spaziali e alle attività di Ricerca scientifica e tecnologica dell'Agenzia, rappresentate principalmente dai capitoli di spesa per prestazioni tecnico-scientifiche (capitolo 1.03.02.11.009 del piano dei conti) e dai capitoli di spesa rientranti nella funzione obiettivo 02.001.076 "Ricerca Scientifica".

Inoltre, dalla Relazione emerge l'esclusione dai limiti, contrariamente al passato, anche delle spese per gli oneri di "*funzionamento ordinario della Base di Malindi e pertanto gli stessi sono stati espunti con la presente proposta di assestamento di bilancio*".

Pure escluse, come da indicazioni del Ministero dell'economia e delle finanze con la circolare 19 maggio 2022, n. 23/RGS, limitatamente all'anno in corso, le spese relative agli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali, ad esempio, energia elettrica, gas, carburanti, combustibili.

Di converso, nella Relazione è stato dato atto di aver incluso nel computo le spese di pubblicazione.

Il Collegio rileva, però, che il tetto di spesa individuato, malgrado le modifiche evidenziate e fatto salvo l'anno 2022 - per il quale, il limite, a causa dell'incremento dei costi energetici, è stato ricalcolato in € 10.268.132,86 escludendo gli stessi dalle misure di contenimento - risulta immutato in € 11.958.992,41 per gli anni 2023 e 2024, rispetto a quello fissato dal Consiglio di Amministrazione con la delibera n. 169 del 4 novembre 2021.

Nella nota di chiarimenti pervenuta per posta elettronica il 21 u.s., l'UCF rappresenta come le spese per pubblicazioni siano di minima entità e che l'incidenza sul calcolo del limite di spesa sarebbe minima. Inoltre, la spesa prevista per l'anno in corso troverebbe capienza nel tetto già delimitato.

Nessun accenno, invece, è fornito sulle spese afferenti alla Base di Malindi.

Il Collegio, nel convenire sull'estrema esiguità delle spese per pubblicazioni, non può esimersi dal rappresentare ancora una volta le proprie perplessità sull'esclusione *tout court* dal computo delle spese legate ai Programmi spaziali e alle attività di Ricerca scientifica e tecnologica dell'Agenzia, allorché classificate nell'ambito delle spese per l'acquisto di beni e servizi, stante quanto previsto dall'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019.

Il Collegio, nel rappresentare forti perplessità in proposito - rinviando anche alle considerazioni espresse nella propria relazione al Bilancio annuale di previsione 2022 e Bilancio triennale 2022-2024, resa in data 13 dicembre 2021 - e stante la volontà manifestata in più occasioni da parte dell'ASI di ritenere corretta una simile interpretazione, è dell'avviso che per fugare ogni dubbio vada proposta uno specifico intervento chiarificatore da parte dell'Amministrazione vigilante o anche del Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della ragioneria generale dello Stato. Medio tempore, chiede che sia fornita debita evidenza, anche per ragioni informative e di trasparenza, delle dimensioni e dell'influenza sui limiti delle spese per l'acquisto di beni e servizi riconducibili ai Programmi spaziali e alle attività di Ricerca scientifica e tecnologica dell'Agenzia.

Conclusioni

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

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

Tabella n. 36

Esercizio 2022	*Valori iniziali*	*III variazione*	*Differenza*	
Avanzo/(Disavanzo) di competenza	-322.479.389,38	-86.514.645,47	235.964.743,91	-73,17%
Utilizzo avanzo di cassa	-515.948.240,98	-314.697.576,24	201.250.664,74	-39,01%

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Il Collegio, nel richiamare le osservazioni espresse, raccomanda di:

a. attenersi scrupolosamente alle prescrizioni normative in materia di contenimento delle spese per acquisto di beni e servizi, operando i pertinenti riscontri e monitorandone l'andamento e provocando, per le questioni aperte, il pertinente pronunciamento dell'amministrazione vigilante;
b. perfezionare le attività di programmazione nella gestione delle risorse, riducendo il numero delle variazioni da operare in corso di esercizio;
c. formulare in modo più chiaro e organico le variazioni che si rendessero necessarie, fornendo una più compiuta motivazione delle variazioni, con particolare riguardo alle spese correnti e a quelle di importo più elevato;
d. utilizzare in modo funzionale e appropriato le variazioni compensative, evitando di porle in essere per riallocazione di somme tra Titoli diversi;
e. illustrare nella pertinente relazione gli effetti di cassa delle variazioni proposte;
f. rappresentare, relativamente alle variazioni di bilancio, anche la classificazione in Missioni e Programmi, nel rispetto delle indicazioni in tema di armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche.

Inoltre, il Collegio sottolinea che le risorse riallocate in base allo stanziamento dei fondi indicati nel D.P.C.M. 12 luglio 2022, più volte ricordato e all'esame presso i competenti organi di controllo, potranno essere utilizzate soltanto dopo il positivo esito del controllo stesso e la conseguente registrazione.

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

parere favorevole

all'approvazione della proposta di Terza Variazione del Bilancio di Previsione 2022 e del Bilancio Triennale 2022-2024.

Roma, 22 luglio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Ciuffarella *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Vincenzo Palomba *Firmato digitalmente*

Dott. Gianpaolo Davide Rossetti *Firmato digitalmente*