Agenzia Spaziale Italiana

Collegio dei Revisori dei conti

Relazione

Assestamento (Seconda variazione)
Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2023
e
Bilancio Triennale 2023-2025

Sommario

Introduzione **3**
Premessa **3**
1. Esame della Seconda variazione (Assestamento) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2023 e triennale 2023-2025 variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022 e al Bilancio triennale 2022-2024 **4**
1.1. Avanzo di amministrazione 4
1.2. Fondo di riserva 5
1.3. Variazioni compensative 5
2. Entrate **7**
3. Uscite (Spese) **11**
3.1. Partecipazione ai programmi dell'European Space Agency (ESA) 11
3.2. Accordo Agenzia Spaziale Italiana – Presidenza del Consiglio dei ministri. Programmazione delle attività pluriennali 13
3.3. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) 15
3.4. Ripartizione dei fondi provenienti da contratti attivi dell'ASI 15
3.5. I Centri di Responsabilità Amministrativa (CRAm o CRA) 16
Direzione Generale (CRAm 01.01.01) 16
Transizione ecologica ed ambientale (CRAm 01.01.04) 17
Direzione Sicurezza (CRAm 01.01.02) 17
Direzione Amministrazione e Finanza (CRAm 02.01.01) 17
Direzione Risorse Umane (CRAm 03.01.01) 17
Direzione Programmi (CRAm 04.01.01) 18
Direzione Affari Internazionali (CRAm 05.01.01) 19
Direzione Scienza e Ricerca (CRAm 06.01.01) 19
Direzione Information Technology & Logistica (CRAm 07.01.01) 19
Direzione Comunicazione Istituzionale (CRAm 08.01.01) 20
Fondi (CRAm 10.01.01) 21
Partite di Giro 21
Finanziamenti a medio e lungo termine 21
4. Risultanze delle variazioni **21**
5. Cassa **24**
6. Misure di contenimento della spesa pubblica **26**
7. Conclusioni **27**

Introduzione

Con messaggio di posta elettronica dell'11 luglio 2023, è pervenuta la nota prot. n. 9581 di pari data (acquisita al protocollo CRC n. 178 del giorno successivo) con cui il Direttore generale facente funzioni ha trasmesso l'*Assestamento (Seconda Variazione) al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2023, in termini di competenza e di cassa, e al Bilancio preventivo decisionale triennale 2023-2025 in termini di competenza*, 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 Assestamento (Seconda Variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2023 e triennale 2023-2025 – prot. n. CI-DAF-UCF-2023-158 dell'11 luglio 2023;
- Preventivo finanziario decisionale Seconda variazione – Esercizio 2023;
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale Seconda variazione – Esercizio 2023;
- Preventivo finanziario gestionale Seconda variazione – Esercizio 2023;
- Quadro riassuntivo della gestione finanziaria Seconda variazione – Esercizio 2023.

Il Collegio dà atto che la menzionata Relazione Assestamento (Seconda Variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2023 e triennale 2023-2025 (prot. n. CI-DAF-UCF-2023-158 dell'11 luglio 2023) è firmata dal Presidente e dal Direttore generale facente funzioni dell'ASI.

Premessa

Preliminarmente, il Collegio ritiene opportuno riepilogare, in sintesi, le fasi precedenti alla variazione ora all'esame.

Il Bilancio di Previsione 2023 in termini di competenza e di cassa e Triennale 2023-2025 in termini di competenza – sul cui progetto il Collegio ha reso la propria Relazione in allegato al verbale n. 35/2022 del 15 dicembre 2022, 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. 235 del 19 dicembre 2022.

La Prima variazione al medesimo bilancio – sulla cui proposta il Collegio ha reso la propria Relazione in allegato al verbale n. 5/2023 del 21 febbraio 2023 – è stata approvata dal Consiglio di amministrazione con la delibera n. 21 del 24 febbraio 2023.

Da evidenziare, poi, che con la delibera 27 aprile 2023, n. 74, del Consiglio di Amministrazione è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, sulla cui proposta il Collegio ha reso la Relazione allegata al verbale n.

10/2023 del 19 aprile 2023, mentre con la successiva delibera 27 aprile 2023, n. 75, è stato approvato il Rendiconto generale 2022, sul cui progetto è stata resa dal Collegio la prescritta Relazione, allegata al verbale n. 11/2023 del 26 aprile 2023.

1. *Esame della Seconda variazione (Assestamento) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2023 e triennale 2023-2025 variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2022 e al Bilancio triennale 2022-2024*

La variazione proposta contempla, in estrema sintesi, la destinazione dell'intero avanzo vincolato, a seguito dell'approvazione del Rendiconto generale 2022, la rimodulazione di risorse precedentemente assegnate nonché la rideterminazione del Fondo di riserva.

1.1.Avanzo di amministrazione

Il Rendiconto generale 2022, come approvato dal Consiglio di amministrazione, registra l'Avanzo di amministrazione come di seguito rappresentato.

Tabella n. 1

Rendiconto generale 2022	*euro*
Avanzo vincolato	1.179.311.709,48
Avanzo libero	55.481.904,77
Avanzo di Amministrazione	**1.234.793.614,25**

Fonte: ASI

Nella Relazione sull'Assestamento (Seconda Variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2023 e triennale 2023-2025, prot. n. CI-DAF-UCF-2023-158 dell'11 luglio 2023 (di seguito, anche semplicemente "*Relazione*") è dettagliata l'intera disponibilità dell'Avanzo vincolato, al fine di allocare le relative risorse sui pertinenti capitoli di bilancio.

Inoltre, risulta pure prevista l'intera applicazione dell'Avanzo di amministrazione libero, giusta tabella seguente.

Tabella n. 2

Avanzo Amministrazione			**Avanzo Amm.ne Presunto**	**Av. Amm. Presunto Applicato**	**Conto Consuntivo**	**differenza**
vincolato			1.042.274.137,06	1.042.274.137,06	1.179.311.709,48	137.037.572,42
libero			13.388.534,49	0,00	55.481.904,77	55.481.904,77
totale			**1.055.662.671,55**	**1.042.274.137,06**	**1.234.793.614,25**	**192.519.477,19**
Bilancio Preventivo (av.amm.vinc.)		**2023**	**2024**	**2025**	**Totale**	**da applicare**
		339.909.211,27	275.096.674,64	427.268.251,15	**1.042.274.137,06**	**137.037.572,42**
I Variazione *consuntivo da approvare*	vinc.	-349.275.896,07	171.655.806,99	177.620.089,08	0,00	0,00
	lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	tot.	**-349.275.896,07**	**171.655.806,99**	**177.620.089,08**	**0,00**	**0,00**
II Variazione *consuntivo approvato*	vinc.	18.812.860,12	73.288.599,94	44.936.112,36	137.037.572,42	0,00
	lib.	7.616.694,42	29.672.089,57	18.193.120,78	55.481.904,77	0,00
	tot.	**26.429.554,54**	**102.960.689,51**	**63.129.233,14**	**192.519.477,19**	**0,00**
Avanzo Amm.ne Applicato	vinc.	9.446.175,32	520.041.081,57	649.824.452,59	1.179.311.709,48	0,00
	lib.	7.616.694,42	29.672.089,57	18.193.120,78	55.481.904,77	0,00
	tot.	**17.062.869,74**	**549.713.171,14**	**668.017.573,37**	**1.234.793.614,25**	**0,00**

Fonte: ASI

1.2.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, a seguito della variazione in esame, la quantificazione operata del Fondo di riserva, per il triennio 2023-2025, risulta come di seguito rappresentata.

Tabella n. 3

Descrizione	*2023*	*2024*	*2025*
Titolo I Spese correnti	1.284.578.820,13	1.508.062.364,48	1.480.866.380,89
Limite minimo (1%)	12.845.788,20	15.080.623,64	14.808.663,81
Limite massimo (3%)	38.537.364,60	45.241.870,93	44.425.991,43
Fondo di Riserva	***7.356.826,26***	***15.693.959,36***	***14.937.000,00***
Differenza rispetto al minimo	-5.488.961,94	613.335,72	128.336,19
Differenza rispetto al massimo	-31.180.538,34	-29.547.911,57	-29.488.991,43

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Nel rispetto delle previsioni del RAFC, trattandosi di rideterminazione operata in sede di variazione di bilancio, la consistenza del Fondo di riserva per l'esercizio in corso è stata ridotta a € 7.356.826,26 – pari allo 0,57% delle Spese correnti previste in ragione della Seconda variazione – al di sotto, quindi, del limite minimo dell'1% fissato dal RAFC, limite rispettato, invece, in occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione 2023.
Peraltro, da notare che in sede di Prima variazione, sempre con riguardo all'esercizio in corso, il Fondo di riserva era stato determinato in € 3.356.826,26 corrispondente allo 0,32% delle Spese correnti indicate nella variazione stessa in complessivi € 1.062.719.430,99.

1.3.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. 76 variazioni compensative per l'esercizio considerato, di cui n. 55 dopo la presentazione della Prima proposta di variazione e 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. 4

Centri di Responsabilità Amministrativa		**2023**	**2024**	**2025**	**Totali**
01.01.01	Direzione Generale	64.000,00	0,00	297.920,00	361.920,00

Centri di Responsabilità Amministrativa		2023	2024	2025	Totali
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	817.289,69	5.000,00		822.289,69
04.01.01	Direzione Programmi	19.170.303,29	22.159.764,99	25.610.848,19	66.940.916,47
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	59.305.655,74			59.305.655,74
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	1.175.937,44	410.000,00	420.000,00	2.005.937,44
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	750.365,72	233.501,75	128.098,00	1.111.965,47
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	2.750,00	2.000,00	2.000,00	6.750,00
Totali		81.301.301,88	22.810.266,74	26.458.866,19	130.570.434,81

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

L'analisi delle singole variazioni ha fatto emergere che tutte hanno effettivi compensativi nell'ambito dello stesso titolo (I livello) o della stessa categoria (II livello), fatta salva la variazione compensativa n. 41 inerente alle partite di giro (titolo IX delle entrate e titolo VII delle uscite) che solo formalmente interessa due titoli diversi, stante la loro corrispondenza contabile sostanziale.

Il Collegio ha operato in autonomia, poi, un riscontro sulle variazioni compensative in discorso, senza rilevare scostamenti sui saldi, come esposto nella successiva tabella.

Tabella n. 5

Dati ASI			
Variazioni compensative	**2023**	**2024**	**2025**
Integrazione	80.544.011,46	22.810.266,74	26.458.866,19
Decurtazione	-80.544.011,46	-22.810.266,74	-26.458.866,19
Differenza	0,00	0,00	0,00
Elaborazione del Collegio			
Incrementi	80.544.011,46	22.810.266,74	26.458.866,19
Decrementi	-80.544.011,46	-22.810.266,74	- 26.458.866,19
Differenze tra dati ASI ed elaborazione del Collegio			
Incrementi	-	-	-
Decrementi	-	-	-

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Nella successiva tabella le variazioni compensative di cui alla *Relazione* sono esposte raggruppate per Titoli.

Tabella n. 6

Variazioni compensative	**2023**	**2024**	**2025**	**Totale triennio**
Spese correnti - Titolo I	65.624.501,82	3.195.501,75	3.604.978,44	72.424.982,01
Conto capitale - Titolo II	14.919.509,64	19.614.764,99	22.853.887,75	57.388.162,38
Partite di giro	757.290,42	-	-	757.290,42
Totale	**81.301.301,88**	**22.810.266,74**	**26.458.866,19**	**130.570.434,81**

Fonte: ASI

Il Collegio dà atto che nella *Relazione*, per alcune delle variazioni compensative, sono riportate brevi motivazioni.
Il Collegio prende atto, altresì, che nella *Relazione*, segnatamente alla gestione di competenza, è riportato un elenco con l'esplicitazione dei Centri di responsabilità amministrativa (CRA o CRAm) in cui si struttura l'ASI. Si tratta in totale di n. 11 CRA, di cui n. 3 (Direzione Sicurezza, Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e Sicurezza sul Lavoro, Transizione ecologica ed ambientale) afferenti alla Direzione generale.

2. Entrate

A seguito della Seconda variazione ora all'esame, rispetto al Bilancio di Previsione 2023 e al Bilancio Triennale 2023–2025, dal lato delle Entrate sono registrati, per Centro di Responsabilità Amministrativa, i seguenti importi di competenza.

Tabella n. 7

Centri di responsabilità amministrativa		2023	2024	2025
01.01.01	Direzione Generale	908.024.217,70	565.442.887,80	446.547.810,66
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	821.958.715,10	1.007.342.080,30	1.104.830.590,00
04.01.01	Direzione Programmi	104.022.204,49	51.450.000,00	15.900.000,00
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	17.343.302,30	0,00	0,00
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	183.155,11	0,00	0,00
11.01.01	Partite di giro	31.790.000,00	31.790.000,00	31.790.000,00
Totali		**1.883.321.594,70**	**1.656.024.968,10**	**1.599.068.400,66**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Le proposte di variazioni in entrata attengono in massima parte a risorse di cui è contemplata l'assegnazione da parte della Presidenza del Consiglio dei ministri, giusta previsioni dell'art. 1, comma 254, della legge 27 dicembre 2019, n. 160. In particolare, dette entrate derivano, quanto alle voci più importanti (superiori a € 100.000,00), da:

- "*€ 1.133.000.000,00, corrispondente all'importo assegnato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, per il triennio 2023-2025, ai sensi, dell'articolo 1, comma 254, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, al fine di garantire la prosecuzione del finanziamento dei programmi spaziali nell'ambito dell'Agenzia spaziale europea. Il correlato provvedimento è in fase di perfezionamento*". Tale importo, contemplato per il predetto triennio, è ripartito in € 208.000.000,00 per l'esercizio in corso, € 410.000.000,00 per il successivo ed € 515.000.000,00 per l'esercizio 2025;
- "*€ 233.046,58, relativi all'accertamento e incasso della nota debito n. 32/2022 del Contratto ASI-SpaceX n. 2018-1-A.0 PO N. 1990914 e della nota debito n. 4/2023 Cod. 59819 del Contratto ASI-SpaceX "Ground Station Communications services" PO N. 2183315*";
- € 4.098.400,78 relativi alla Convenzione ASI/e-GEOS per l'affidamento in concessione dell'utilizzo di COSMO-SkyMed. Nella *Relazione* è esposto che si

tratta dell'incasso delle note di debito n. 31/2022 (€ 1.637.500,00) e n. 2/2023 (€ 838.400,00), nonché all'accertamento di € 1.622.500,78 (€ 811.250,39 già incassati e riferiti alla nota debito n. 6/2023). Inoltre, la *Relazione* precisa che le somme incassate non sono state ancora ripartite in conformità alla delibera 27 maggio 2021, n. 66, del Consiglio di Amministrazione, concernente "*Utilizzazione delle risorse derivanti dalle entrate della Convenzione tra l'Agenzia Spaziale Italiana e la società e-GEOS S.p.A. per l'utilizzo dei dati del sistema COSMOSkyMed di prima e seconda generazione (CSK/CSG)*", in attesa della quantificazione formale dei costi da detrarre dall'importo incassato, per cui l'importo di cui alla variazione è stato accantonato in apposito fondo;

- € 1.880.000,00 per l'incasso dei dividenti spettanti all'ASI a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio 2022 da parte della società partecipata e-Geos S.p.A.;
- € 504.904,95 per l'incremento previsto sul capitolo "*Altre entrate correnti n.a.c.*", avente varie origini, tra cui: accesso ad atti amministrativi, rimborsi TFR da parte di altre Amministrazioni per mobilità di personale ASI, recuperi effettuati a vario titolo a personale dipendente o a seguito di sentenze esecutive, rimborsi del trattamento economico percepito da dipendenti ASI collocati in comando presso altre Pubbliche Amministrazioni. Nella *Relazione* sono specificamente indicati: € 196.286,77 per rimborso della somma non spesa da parte dell'Istituto Nazionale di Astrofisica, nell'ambito di un Accordo Attuativo alla Convenzione Quadro ASI- INAF; € 136.436,41 da NASA/JOHNSON SPACE CENTER (Documento n. 3/2023 del 13 febbraio 2023 Cod. 59818), a titolo di rimborso di somme non spese relativamente all'*agreement* SIERA-IT-0219-0 *ArgoMoon mission*; € 106.311,54 per rimborso da parte del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale-MAECI in ragione della designazione dell'ing. Salvatore Pignataro, Dirigente Tecnologo di primo livello dell'ASI, quale Addetto alle questioni spaziali, presso la Rappresentanza Permanente d'Italia all'Unione Europea a Bruxelles, ex art. 168 del D.P.R. 5 gennaio 1967, n. 18, avvenuta con decreto interministeriale n. 5115/1502 del 16 giugno 2022;
- € 361.467,83 per incassi effettuati nell'ambito del Progetto Europeo 2-3SST18-20 (*Grant Agreement* N. 952852);
- € 227.567,60 per incasso dell'anticipo previsto nel Progetto europeo QUID *Grant Agreement* N. 101091408 – EuroQCI.

La *Relazione* fornisce un dettaglio delle proposte di variazioni delle entrate, come da dettaglio esposto nella tabella che segue.

Tabella n. 8

Capitolo	Descrizione Capitolo	2023	2024	2025
2.01.01.01.001.01.	Trasferimenti correnti da Ministeri - Contributo ordinario	-79.000.000,00	-79.000.000,00	-79.000.000,00
2.01.01.01.001.01.	Trasferimenti correnti da Ministeri - Contributo ordinario	-420.000.000,00	-420.000.000,00	-420.000.000,00
2.01.01.01.003.	Trasferimenti correnti da Ministeri - Contributo ordinario	89.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00
2.01.01.01.003.	Trasferimenti correnti da Ministeri - Contributo ordinario	618.000.000,00	819.000.000,00	924.000.000,00
2.01.05.01.001.	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-383.590,00		
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	383.590,00		
2.01.05.02.001.	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	233.046,58		
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	4.098.400,78		
3.04.02.03.002.	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in ammin	1.880.000,00		
3.05.99.99.999.	Altre entrate correnti n.a.c.	504.904,95		
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali	1.972,24		
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	361.467,83		
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	227.567,60		
	Totali	**215.307.359,98**	**410.000.000,00**	**515.000.000,00**

Fonte: ASI

Segnatamente alla variazione delle entrate rivenienti dalla Presidenza del Consiglio dei ministri-PCM, il Collegio rimarca come la *Relazione* rappresenta che "*è in corso di definizione il Decreto Ministeriale di riparto delle risorse da destinare al funzionamento e alla gestione dell'Agenzia per un importo di € 89.000.000,00 per l'esercizio 2023 e € 90.000.000,00 per i successivi esercizi 2024 e 2025, determinando dunque un incremento delle entrate di che trattasi e finanziato dalla contestuale riduzione dell'importo destinato al finanziamento delle attività dell'ASI nello svolgimento dei programmi di collaborazione con l'ESA, che da € 420.000.000,00 passa ad € 410.00.000,00 nell'esercizio 2023 ed € 409.000.000,00 in ciascuno degli esercizi 2024 e 2025*.", e che, quanto all'assegnazione globalmente prevista per il triennio 2023-2025 da parte della predetta PCM per € 1.133.000.000,00, "*Il correlato provvedimento è in fase di perfezionamento.*" Il Collegio ricorda come l'art. 1, comma 253, della legge n. 160/2019 – le cui disposizioni applicative sono dettate dal successivo comma 254 – sancisce che "*Per garantire la prosecuzione del finanziamento dei programmi spaziali nazionali, in cooperazione internazionale e nell'ambito dell'Agenzia spaziale europea, assicurando al contempo il coordinamento delle politiche di bilancio in materia, le somme assegnate con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri dell'11 giugno 2019, adottato ai sensi dell'articolo 1, comma 98, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, sono incrementate di 390 milioni di euro per l'anno 2020, di 452 milioni di euro per l'anno 2021, di 377 milioni di euro per l'anno 2022, di 432 milioni di euro per l'anno 2023 e di 409 milioni di euro per l'anno*

2024."

Peraltro, nella parte intitolata "*Le Spese*" della *Relazione* è ulteriormente ribadito che "*È in fase di formalizzazione il decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri con il quale sono assegnate all'Agenzia Spaziale Italiana 208M€ per l'esercizio 2023, 410M€ per l'esercizio 2024, 515M€ per l'esercizio 2025 e 394M€ per l'esercizio 2026 per un importo complessivo di € 1.527.000.000,00, al fine di garantire la prosecuzione del finanziamento dei programmi spaziali nell'ambito dell'Agenzia Spaziale Europea.*"

Ciò posto, il Collegio, in assenza di maggiori e più estese motivazioni, non può esimersi dal manifestare perplessità in ordine alla proposta variazione *in parte qua*, atteso che la stessa appare non suffragata da specifica documentazione a sostegno, fatto salvo il generico riferimento alla normativa primaria testé ricordata.

Invero, al di là di quanto esposto nella *Relazione*, non sono emerse evidenze documentali in ordine ai due decreti della Presidenza del Consiglio dei ministri che appaiono allo stato solamente "*in itinere*".

Il Bilancio dell'ASI, relativamente al triennio 2023-2025 e in virtù della variazione in rassegna, è aggiornato per Titoli delle Entrate come da seguente tabella.

Tabella n. 9

QUADRO DI SINTESI DELLE ENTRATE		**2023**		**2024**		**2025**	
		Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	1.634.848.023,11	*98,01*	1.212.988.477,80	*97,35*	1.051.543.400,66	*97,00*
	variaz.	207.170.296,25		410.000.000,00		515.000.000,00	
	def.	1.842.018.319,36	*97,81*	1.622.988.477,80	*98,01*	1.566.543.400,66	*97,97*
variaz. %		*12,67*		*33,80*		*48,98*	
E. Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	205.014,79	*0,01*	1.246.490,30	*0,10*	735.000,00	*0,07*
	variaz.	1.246.490,30		0,00		0,00	
	def.	8.342.078,52	*0,44*	1.246.490,30	*0,08*	735.000,00	*0,05*
variaz. %		*3.969,01*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	1.635.053.037,90	*98,02*	1.214.234.968,10	*97,45*	1.052.278.400,66	*97,07*
	variaz.	208.416.786,55		410.000.000,00		515.000.000,00	
	def.	1.850.360.397,88	*98,25*	1.624.234.968,10	*98,08*	1.567.278.400,66	*98,01*
variaz. %		*13,17*		*33,77*		*48,94*	
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.	32.961.196,82	*1,98*	31.790.000,00	*2,55*	31.790.000,00	*2,93*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	32.961.196,82	*1,75*	31.790.000,00	*1,92*	31.790.000,00	*1,99*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	1.668.014.234,72	*100,00*	1.246.024.968,10	*100,00*	1.084.068.400,66	*100,00*
	variaz.	215.307.359,98		410.000.000,00		515.000.000,00	
	def.	**1.883.321.594,70**	*100,00*	**1.656.024.968,10**	*100,00*	**1.599.068.400,66**	*100,00*
variaz. %		***12,91***		***32,90***		***47,51***	

Fonte: ASI

3. *Uscite (Spese)*

La *Relazione* espone che le variazioni proposte riguardano: a) in gran parte rimodulazioni di fondi già stanziati nel triennio 2023–2025; b) il finanziamento di nuove iniziative con la quota non vincolata dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2022 approvato; c) il finanziamento di interventi finalizzati all'efficientamento e all'innovazione tecnologica; d) l'adeguamento dei fondi dedicati alla copertura della contribuzione ESA.

La *Relazione*, poi, tratta in modo distinto, per una maggiore evidenza, alcune aree di utilizzo delle risorse, proseguendo l'illustrazione della variazione proposta con il dettaglio inerente ai singoli CRA.

Anche al fine di una più agevole leggibilità e di rendere più immediato ogni confronto, la presente analisi ricalca sostanzialmente l'ordine della rappresentazione tracciato nella menzionata *Relazione*.

3.1.Partecipazione ai programmi dell'European Space Agency (ESA)

Nella *Relazione*, quale elemento informativo, è evidenziato il progressivo incremento nel tempo della contribuzione dell'Italia all'ESA. D'altronde, nel Consiglio Ministeriale ESA tenutosi a Parigi i giorni 22 e 23 novembre 2022 è stato definito il bilancio economico con un contributo totale dell'Italia, per un quinquennio, pari a 16,9 miliardi di euro, con una contribuzione complessiva annuale superiore a 3 miliardi di euro.

Ciò nondimeno, la *Relazione* rappresenta la richiesta avanzata dall'ASI alla PCM per una rimodulazione delle risorse di 499 milioni di euro contemplate dall'art. 30 del decreto-legge n. 36/2022. In virtù di siffatta richiesta si avrebbe una riduzione della quota destinata allo svolgimento dei programmi in collaborazione con l'ESA di 10 milioni di euro per l'esercizio 2023 e di 11 milioni di euro per ciascuno degli esercizi 2024 e 2025, ottenendo un corrispondente aumento dell'importo costituente l'assegnazione ordinaria, da destinare alla copertura delle spese di funzionamento e gestione dell'ASI. Conseguentemente, l'anzidetta assegnazione ordinaria, dagli attuali € 79.000.000,00, risulta rideterminata nella *Relazione* in € 89.000.000,00 per l'anno 2023 e in € 90.000.000,00 annui per il biennio 2024-2025.

La *Relazione*, altresì, ricorda che l'art. 1, comma 140, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, prevede, nel triennio 2023-2025, l'erogazione di 80 milioni di euro per l'esercizio 2023, mentre per il successivo biennio, rispettivamente, di 85 milioni e 60 milioni di euro.

Nella *Relazione* – confermato che è in corso la formalizzazione del decreto della Presidenza del Consiglio dei ministri per l'assegnazione all'Agenzia di 208 milioni di euro per l'esercizio 2023, 410 milioni di euro per l'esercizio 2024, 515 milioni di euro per l'esercizio 2025 e 394 milioni di euro per l'esercizio 2026, pari complessivamente a € 1.527.000.000,00 – è precisato che l'assegnazione consentirà la copertura degli oneri di cui al Consiglio Ministeriale ESA 2022, nel quale la contribuzione dovuta dall'Italia, per la partecipazione all'ESA e per far fronte alle obbligazioni internazionali, è stata quantificata in complessivi 795 milioni di euro per l'anno 2023, 934 milioni di euro per

l'anno 2024, 1.010 milioni di euro per l'anno 2025 e 855 milioni di euro per l'anno 2026.

Tabella n. 10

Risorse disponibili a copertura contribuzione ESA	**2023**	**2024**	**2025**	**Totali**
Fondo finanziamento ASI ex D.L. n.36/2022	410.000.000,00	409.000.000,00	409.000.000,00	1.228.000.000,00
Art. 1, comma 140, lett. c), della legge n. 232/2016	80.000.000,00	85.000.000,00	60.000.000,00	225.000.000,00
Legge n. 160/2019 (art.1, co. 254) e DPCM in fase di formalizzazione	208.000.000,00	410.000.000,00	515.000.000,00	1.133.000.000,00
Avanzo risorse Convenzione ASI – PCM per Space 19+	2.942.830,25	0,00	0,00	2.942.830,25
Anticipazione mediante utilizzo dell'avanzo libero 2022 da recuperare nel 2024 a seguito dell'assegnazione fondi ESA CM 22	12.000.000,00	0,00	0,00	12.000.000,00
Totale Risorse destinate all'ESA	**712.942.830,25**	**904.000.000,00**	**984.000.000,00**	**2.600.942.830,25**
Uscite	**2023**	**2024**	**2025**	**Totali**
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo - Contribuzione ESA	712.462.830,25	903.600.000,00	983.600.000,00	2.599.662.830,25
Indennità di missione e di trasferta	480.000,00	400.000,00	400.000,00	1.280.000,00
Totale Uscite	**712.942.830,25**	**904.000.000,00**	**984.000.000,00**	**2.600.942.830,25**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Da notare che il finanziamento ordinario per la contribuzione ESA – rappresentato, in sostanza, dalle risorse stanziate dall'art. 30 del decreto-legge n. 36/2022 e dall'art. 1, comma 140, lett. c), della legge n. 232/2016 – è previsto in diminuzione rispetto al bilancio di previsione 2023, la cui relazione tecnico-amministrativa (documento BP-UCF-2022-252 del 5 dicembre 2022) ha quantificato la contribuzione annuale riveniente da dette fonti di finanziamento per il triennio 2023-2025, rispettivamente, in € 500.080.000,00, € 505.000.000,00 ed € 480.000.000,00. Peraltro, la medesima relazione tecnico-amministrativa riporta che "*l'ESA definisce annualmente gli importi da corrispondere anche sull'andamento dei programmi per cui l'importo è solo indicativo con elevate possibilità che possa essere aumentato anche in funzione delle mutate condizioni economiche*".

Pure da notare che l'onere complessivo previsto per l'ASI nell'anzidetto triennio 2023-2025 inerente alla spesa da destinare all'ESA risulta inferiore rispetto a quanto indicato nella ricordata relazione tecnico-amministrativa resa in sede di bilancio di previsione 2023, come appresso esposto.

Tabella n. 11

Risorse ASI da destinare all'ESA (milioni di euro)	***2023***	***2024***	***2025***	***Totali***
Bilancio di previsione 2023	854	1.015	1.018	2.887
Seconda variazione al bilancio di previsione 2023	713	904	984	2.601
Differenza	141	111	34	286

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

3.2.Accordo Agenzia Spaziale Italiana – Presidenza del Consiglio dei ministri. Programmazione delle attività pluriennali

Una parte significativa delle risorse dell'ASI è costituita dai fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei ministri con l'Accordo del 21 dicembre 2021 per la realizzazione della Programmazione pluriennale delle attività da avviare e contrattualizzare nel periodo 2021-2026 – con uno stanziamento di € 1.857.500.000,00 complessivi – in specifiche aree programmatiche, giusta proposte contenute nel Piano triennale delle attività-PTA 2021-2023.

La *Relazione*, poi, specifica la ripartizione delle risorse in discorso tra le Direzioni dell'ASI sino al 2026, appresso riportata in tabella.

Tabella n. 12

DPCM 21 dicembre 2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**Totale**
Direzione Generale	564.159,81	476.000,00	0,00	0,00	0,00	**1.040.159,81**
Direzione Programmi	461.863.936,91	463.319.000,00	214.990.000,00	105.520.000,00	18.379.025,19	**1.264.401.962,10**
Direzione Scienza e Ricerca	56.490.577,91	83.556.764,55	90.357.000,00	67.940.000,00	49.010.000,00	**347.354.342,46**
Direzione Affari Internazionali	5.991.881,90	4.188.800,80	4.035.887,80	3.527.810,66	1.495.502,13	**19.239.883,29**
Totale assegnato DPCM 21 dicembre 2021	**524.910.556,52**	**551.870.565,35**	**309.382.887,80**	**176.987.810,66**	**68.884.527,32**	**1.632.036.347,65**

Integrazione al DPCM 21 dicembre 2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**Totale**
Direzione Generale	230.165,68	0,00	0,00	0,00	0,00	**230.165,68**
Direzione Programmi	193.779.876,04	0,00	0,00	0,00	0,00	**193.779.876,04**
Direzione Scienza e Ricerca	6.490.157,59	0,00	0,00	0,00	0,00	**6.490.157,59**
Direzione Affari Internazionali	2.463.453,04	0,00	0,00	0,00	0,00	**2.463.453,04**
Totale Integrazione	**202.963.652,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**202.963.652,35**

Finanziamento del progetto *"Volo suborbitale"*	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**Totale**
Direzione Programmi	20.000,00	100.000,00	12.000.000,00	8.000.000,00	2.380.000,00	**22.500.000,00**

Totale fondi assegnati all'ASI	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**Totale**
Direzione Generale	794.325,49	476.000,00	0,00	0,00	0,00	**1.270.325,49**
Direzione Programmi	655.663.812,95	463.749.000,00	226.900.000,00	113.520.000,00	20.759.025,19	**1.480.681.838,14**
Direzione Scienza e Ricerca	62.980.735,50	83.556.764,55	90.357.000,00	67.940.000,00	49.010.000,00	**353.844.500,05**
Direzione Affari Internazionali	8.455.334,94	4.188.800,80	4.035.887,80	3.527.810,66	1.495.502,13	**21.703.336,33**
Totale Generale	**727.894.208,87**	**551.970.565,35**	**321.312.887,80**	**184.987.810,66**	**71.264.527,32**	**1.857.500.000,00**

Fonte: ASI

La *Relazione* evidenzia, poi, che alla "*chiusura dell'esercizio 2022 sono stati impegnati € 22.412.354,82 dalla Direzione Programmi, ed € 17.512.359,15 dalla Direzione Scienza e Ricerca*", conseguentemente le risorse disponibili risultano essere le seguenti.

Tabella n. 13

Direzioni	*stanziato*	*impegnato*	*totale risorse disponibili*
Direzione Generale	1.270.325,49	-	1.270.325,49
Direzione Programmi	1.480.681.838,14	22.412.354,82	1.458.269.483,32
Direzione Scienza e Ricerca	353.844.500,05	17.512.359,15	336.332.140,90
Direzione Affari Internazionali	21.703.336,33	-	21.703.336,33
Totale	**1.857.500.000,01**	**39.924.713,97**	**1.817.575.286,04**

Fonte: ASI

Da notare, tuttavia, che nella Relazione sulla gestione e illustrativa al Rendiconto generale 2022 (documento BP-DAF-UCF-2023-85 del 13 aprile 2023) per la Direzione programmi è indicato un importo impegnato di € 21.662.354,82, per cui vanno forniti i pertinenti chiarimenti in ordine alla differenza rilevata.

La *Relazione* espone – come peraltro già riportato nella menzionata Relazione sulla gestione e illustrativa al Rendiconto generale 2022 – che con decreto 21 dicembre 2022, n. 1222, del Direttore generale è stato formalizzato il trasferimento di alcune iniziative sui fondi assegnati con il citato DPCM 21 dicembre 2021, trattandosi di attività avviate sin dall'esercizio 2021 con l'utilizzo delle assegnazioni ordinarie, per cui all'importo impegnato e pagato nel 2022 occorre sommare l'importo relativo ai suddetti trasferimenti, appresso declinato.

Tabella n. 14

Importi oggetto di trasferimento con decreto n. 1222/2022	**Impegnato**	**Pagato**	**Da pagare**
2022	16.207.372,78	9.443.477,42	6.763.895,36
2023	6.364.228,60	0,00	6.364.228,60
2024	1.908.829,59	0,00	1.908.829,59
2025	89.251,73	0,00	89.251,73

Fonte: ASI (Relazione sulla gestione e illustrativa al Rendiconto generale 2022)

Infine, la *Relazione* evidenzia che praticamente l'intero finanziamento scaturente dall'Accordo ASI-PCM del 21 dicembre 2021 è di fatto slittato in avanti, "*in parte a causa dei tempi burocratici che hanno consentito di finalizzare l'inserimento in bilancio ASI delle relative somme solo ad esercizio 2022 già avviato (fine febbraio) ed in parte alla loro natura di attività pluriennali che devono essere precedute dalle procedure di gara, scelta del contraente, aggiudicazione e stipula che sono state avviate nel 2022 e che vedranno quindi un importante incremento della spesa solo a decorrere dal 2023*".

Il Collegio invita l'Agenzia a voler attuare tutte le iniziative ritenute più idonee ed efficaci per riallineare i tempi del finanziamento con la programmazione inerente alla realizzazione delle relative attività.

3.3.Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Con il decreto 1° marzo 2022 della Presidenza del Consiglio dei ministri sono stati assegnati fondi per € 703.690.000,00 nel quadriennio 2022–2025, per un totale complessivo di € 880.000.000,00 per il periodo 2022–2026. Il finanziamento rientra nell'attuazione degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza-PNRR, essendo risorse destinate all'investimento "*Tecnologie Satellitari ed Economia Spaziale*" e che risultano così ripartite.

Tabella n. 15

Fondo	*Sub-investimento*	*Progetto - Programma*	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*
Fondo Complementare	Osservazione della Terra	Laboratorio Matera		13,00	13,00	14,00
PNRR	Space Factory	Space Factory 4.0	7,00	15,00	15,00	23,00
Fondo Complementare	SatCom	Comunicazioni Saltellitari Comuni		25,00	60,00	25,00
PNRR		Comunicazioni Saltellitari Comuni	22,00	38,00	60,00	59,00
PNRR	In orbit economy	In orbit services	9,00	30,00	40,00	50,00
		SST - Fly-Eye	7,00	10,00	15,00	28,00
Fondo Complementare		In orbit services		19,07	31,06	35,56
		SST - Fly-Eye		3,00	10,00	27,00
Totale Fondi PNRR 2022-2025 *(importi in milioni di euro)*			**45,00**	**153,07**	**244,06**	**261,56**
			703,69			

Fonte: ASI

La *Relazione* indica che le risorse PNRR sono gestite dalla Direzione Programmi e che con l'assestamento in esame è stata ripartita anche la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione riferibile alle risorse stesse, limitatamente alla somma non ancora stanziata nel triennio 2023–2025. L'importo oggetto della variazione è di € 2.394.874,00.

3.4.Ripartizione dei fondi provenienti da contratti attivi dell'ASI

In sede di assestamento sono state inserite in bilancio, parte spese, le somme rivenienti da entrate proprie presenti nell'avanzo vincolato nonché realizzate nel corso dei primi mesi del 2023 e per le quali il Consiglio di Amministrazione ne ha deliberato l'utilizzazione.

Dette entrate proprie risultano ripartite come da tabelle seguenti.

Tabella n. 16

Entrate	
F-Dugs (Delibera del CdA ASI n. 151 del 28 settembre 2021) fondi relativi al "Sustaining engineering"	575.000,00
Uscite	
20% alla gestione di funzionamento delle sedi dell'Agenzia e acquisto di beni e servizi;	115.000,00
10% organizzazione e gestione eventi istituzionali non inclusi nel Piano di Comunicazione;	57.500,00
15% all'innovazione e gestione delle soluzioni informatiche per l'efficiente operatività dell'Agenzia, l'efficientamento dei processi e la transizione al digitale;	86.250,00
15% per interventi infrastrutturali finalizzati ad una politica di risparmio ed efficienza energetica, sostenibilità ambientale e riduzione delle emissioni;	86.250,00
10% per la transizione ecologica e bilancio ambientale;	57.500,00
30% alla reingegnerizzazione, ottimizzazione, sviluppo ed efficientamento delle piattaforme tecnologiche e dei sistemi gestionali, all'analisi, revisione, operatività, performance e digitalizzazione dei processi dell'Agenzia, anche attraverso l'acquisizione di hardware e software e servizi specialistici.	172.500,00
Totale uscite	575.000,00

Fonte: ASI

Tabella n. 17

Delibera CdA. 15 luglio 2020, n. 136	Entrate ESA – ESOC	Entrate CNES	Entrate Space X
Entrate	**165.790,00**	**402.000,00**	**233.046,58**
4% al Governo del Kenya	6.631,60	16.080,00	9.321,86
Disponibilità	**159.158,40**	**385.920,00**	**223.724,72**
38% assunzione del personale	60.480,19	146.649,60	85.015,39
10% Fondo incentivazione	15.915,84	38.592,00	22.372,47
a favore del bilancio dell'ASI	82.762,37	200.678,40	116.336,85

Fonte: ASI

3.5.I Centri di Responsabilità Amministrativa (CRAm o CRA)

La variazione in esame è finalizzata, come rappresentato nella *Relazione*, all'adeguamento degli stanziamenti alle esigenze delle Direzioni dell'ASI in rapporto alle risorse disponibili provenienti anche dall'avanzo di amministrazione non vincolato 2022.

Nella tabella seguente la sintesi delle variazioni per Direzione.

Tabella n. 18

Direzioni/CRA	2023	2024	2025	Totale triennio
Direzione Generale	-602.332,92	362.506,78	560.752,33	320.926,19
Ufficio Transizione Ecologica e Ambientale	57.500,00	0,00	0,00	57.500,00
Direzione Sicurezza	699.100,22	-67.189,50	0,00	631.910,72
Direzione Amministrazione e Finanza	6.271.402,60	0,00	0,00	6.271.402,60
Direzione Risorse Umane	2.353.349,54	1.460.322,30	1.984.664,27	5.798.336,11
Direzione Scienza e Ricerca	18.671.533,02	67.001.624,85	8.539.293,63	94.212.451,50
Direzione Affari Internazionali	212.529.367,44	399.913.039,35	504.320.000,00	1.116.762.406,79
Direzione Programmi	-14.783.504,73	25.891.413,91	45.052.134,86	56.160.044,04
Direzione Information Technology & Logistica	10.427.998,30	12.366.011,35	11.612.388,05	34.406.397,70
Direzione Comunicazione Istituzionale	1.456.382,16	565.001,10	560.000,00	2.581.383,26
Fondi	4.656.118,88	5.467.959,37	5.500.000,00	15.624.078,25
Totale Variazioni	**241.736.914,52**	**512.960.689,51**	**578.129.233,14**	**1.332.826.837,16**

Fonte: ASI

La *Relazione*, segnatamente ai singoli CRA, espone le motivazioni a fondamento delle variazioni proposte e di seguito brevemente riportate con qualche commento.

Direzione Generale (CRAm 01.01.01)

Le variazioni proposte derivano dalla ripartizione delle entrate proprie (F-DUGS) e dalla rimodulazione dei Fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei ministri per il finanziamento delle iniziative PTA 2021–2023. Sono state finanziate le richieste pervenute dal Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione inerenti alla gestione integrata della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro secondo la vigente normativa (decreto legislativo n. 81/2008).

Complessivamente, per l'esercizio 2023 è prevista una riduzione delle spese e la visione delle singole voci fa emergere, in particolare, una contrazione delle somme destinate a prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca (capitolo 1.03.02.11.009.04).

Transizione ecologica ed ambientale (CRAm 01.01.04)

La variazione proposta deriva dalla ripartizione delle entrate F-DUGS.

Direzione Sicurezza (CRAm 01.01.02)

L'incremento degli stanziamenti è volto a finanziare standard di sicurezza aggiornati dal punto di vista tecnologico compresa l'adozione di nuove misure di sicurezza infrastrutturali per le sedi dell'Agenzia. La *Relazione* rammenta che la Direzione Sicurezza ha l'obbligo di mantenere in piena efficienza le componenti *hardware* e *software* dei centri di elaborazione elettronica per le informazioni classificate dell'ASI anche attraverso il rinnovo periodico della relativa struttura informatica. È prevista la costituzione di una nuova rete in fibra ottica, cablata, persistente e ubicata all'interno dell'area della Direzione Sicurezza, propedeutica al completo rinnovo della rete classificata. Inoltre, sono state attribuite risorse finanziarie finalizzate alla progettazione e dimensionamento dei gruppi di continuità elettrica periferici e centrali riferiti alla rete dei servizi di sicurezza dell'ASI nonché all'acquisto di componentistica *hardware* afferente alle infrastrutture locali di videosorveglianza e controllo accessi relativi alla Direzione stessa. Infine, è stato finanziato un rafforzamento delle misure di sicurezza della base di Matera.

Direzione Amministrazione e Finanza (CRAm 02.01.01)

La *Relazione* rappresenta che sono state accantonate in un fondo dedicato le entrate Eutelsat in attesa di conoscere la tassazione dei relativi proventi prima di procedere alla pertinente ripartizione. Inoltre, è stato reinserito nel Fondo pluriennale vincolato (Progetti Premiali) l'importo derivante dall'applicazione dell'avanzo vincolato e riferito a quote di premiali non utilizzati in attesa di conoscere la destinazione. E' stato, poi, ridotto il fondo "*entrate in attesa di incasso*" per l'importo corrispondente alle entrate proprie effettivamente incassate e che erano state prudenzialmente accertate ed accantonate, provvedendo quindi alla corrispondente distribuzione in parte spesa. Infine, sono state incrementate le entrate incassate, trattandosi dei fondi riscossi in virtù della commercializzazione dei dati COSMO e non ripartiti in attesa di procedere alla quantificazione dei costi da detrarre prima di effettuare la ripartizione secondo quanto disposto dalla delibera 27 maggio 2021, n. 66, del Consiglio di amministrazione.

Direzione Risorse Umane (CRAm 03.01.01)

Le variazioni proposte riguardano l'attribuzione di risorse derivanti dalle entrate ASI e dalle disponibilità rilevate, come avanzo vincolato, in sede di rendiconto 2022. Soprattutto, è previsto l'incremento degli stanziamenti dei capitoli stipendiali, contributivi e IRAP del personale di ruolo, per ciascuno degli esercizi 2023-2025, che

risultano interessati dall'aumento dei valori del trattamento fondamentale e accessorio e dei relativi oneri riflessi, derivanti dal rinnovo del contratto collettivo nazionale del personale del comparto Istruzione e Ricerca.

La *Relazione* espone, altresì, che "*è stato adeguato il fondo del trattamento accessorio dell'anno 2021 per il personale non dirigenziale dei livelli IV-VIII, a valle del Decreto del Direttore generale dell'ASI n. 314 del 24 marzo 2023 avente ad oggetto "Costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale dei livelli IV-VIII per l'anno 2021" e n. 514 del 17 maggio 2023 di "Costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale dei livelli IV-VIII per l'anno 2021. Rettifica al decreto n. 314 del 24 marzo 2023", a mezzo dei quali è stata approvata la costituzione del Fondo in parola*."

A tale proposito, il Collegio evidenzia che l'atto di costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale dei livelli IV-VIII per l'anno 2021, oltre a risultare determinato con significativo ritardo rispetto alle tempistiche ordinarie, è pervenuto solamente in data 20 luglio 2023, per essere sottoposto alla prescritta verifica.

Direzione Programmi (CRAm 04.01.01)

La quasi totalità delle variazioni proposte riguarda la programmazione e la rimodulazione nel triennio 2023-2025 dei fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei ministri per il finanziamento delle iniziative rientranti nel PTA 2021–2023. La *Relazione*, in particolare, menziona le future spese di *training* dedicati ai nuovi SW/moduli acquisiti nell'ambito della *Concurrent Engineering Facility, HW necessary* alle attività di *concurrent engineering*, attività di manutenzione delle licenze già *in house* e acquisizione licenze, per un importo pari a 1,9 milioni di euro nel triennio 2023– 2025. Inoltre, la proposta di variazione comporta la rimodulazione dei fondi assegnati per l'attuazione degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza destinati all'investimento "Tecnologie Satellitari ed economia Spaziale".

Sono stati confermati e reinseriti in bilancio, poi, diversi fondi disponibili nel 2022 non utilizzati entro il medesimo esercizio, in quanto relativi a iniziative ancora in corso, e sono state riportate le quote 2022 di fondi vincolati confluite nell'avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2022.

Infine, sono stati distribuiti in parte spese i fondi accertati dei progetti SST (nella parte entrate quantificati in € 361.467,83) e QUID (nella parte entrate quantificati in € 227.567,60).

Numerosi i programmi oggetto di rimodulazioni, con variazioni, per l'esercizio in corso, comprese in un ventaglio tra € +6.437.066,66 (capitolo 2.02.01.05.001.06. Attrezzature scientifiche - Industria non imponibile 8 bis - Obiettivo funzione 28.FOE.032) e € -5.000.000,00 (capitolo 1.03.02.11.009.06. Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca - Industria non imponibile 8 bis - Obiettivo funzione S5A.ICIOS.01.).

Complessivamente, per l'anno 2023 si registra, a seguito della proposta variazione, una contrazione in parte spese di quasi 15 milioni di euro.

Direzione Affari Internazionali (CRAm 05.01.01)

Lo stanziamento attiene ai fondi reputati necessari per assicurare le attività ritenute prioritarie, tra le quali, espressamente richiamate, la gestione e manutenzione della piattaforma italianspaceindustry.it e le quote associative in diversi organismi internazionali ai quali l'ASI aderisce, al fine di promuovere le attività nazionali e posizionarsi autorevolmente nel contesto internazionale. Risulta integrato il capitolo delle missioni di servizio, per € 200.000,00, e rimodulato lo stanziamento già in bilancio per la gestione della Base di Malindi in Kenya.

Infine, sono stati inseriti in bilancio i fondi dei trasferimenti a beneficio di ESA di cui si è fatto cenno in precedenza (€ 212.862.830,25).

La *Relazione* contiene l'elenco delle partecipazioni in organismi internazionali con le relative quote associative annuali, di seguito riportato per opportuna evidenza.

Tabella n. 19

Organismo	*Sede*	*Tipo adesione*	*Contributo annuo*
Women In Aerospace Europe (WIA-Europe)	Noordwijk aan Zee (NL)	*Membership*	5.000,00 €
International Astronautical Federation (IAF)	Parigi	*Membership*	2.935,00 €
International Astronautical Federation (IAF)	Parigi	*Alliance*	15.000,00 €
European Space Policy Institute (ESPI)	Parigi	*Membership*	5.500,00 €
EURISY	Parigi	*Membership*	10.000,00 €
European Space Sciences Committee (ESSC)	Strasburgo	*Membership*	25.000,00 €
Totale			63.435,00 €

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Scienza e Ricerca (CRAm 06.01.01)

La *Relazione* evidenzia che la quasi totalità delle variazioni si riferisce alla programmazione dei fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei ministri per il finanziamento delle attività rientranti nel PTA 2021–2023 e a rimodulazioni di fondi già stanziati in bilancio. Ulteriori fondi per 49 milioni di euro derivano dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022 e sono destinati a far fronte ad attività ritenute prioritarie, ma nella *Relazione* è rappresentato che "*In considerazione dell'esiguità dei predetti fondi rispetto alle effettive necessità della Direzione, si è ritenuto opportuno accantonarli in attesa di identificare le priorità anche alla luce del PTA 2023- 2025 di prossima approvazione*."

Numerosi, poi, i programmi oggetto di rimodulazioni, con variazioni, per l'esercizio in corso, comprese in un ventaglio tra € +10.210.000,00 (capitolo 1.03.02.11.009.02. Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca - Enti senza IVA – Obiettivo funzione S2A.FOE.04.) e € -5.000.000,00 (capitolo 1.03.02.11.009.02. Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca - Enti senza IVA - Obiettivo funzione A09.03.12.PNR03).

Direzione Information Technology & Logistica (CRAm 07.01.01)

Risultano finanziate una serie di interventi finalizzati al supporto e al miglioramento delle sedi ASI, nonché una serie di progetti di efficientamento e innovazione

tecnologica. Tra le attività previste: sicurezza informatica; attivazione di un servizio specialistico di supporto per la Transizione Digitale; attivazione di un programma di promozione della Biblioteca "Carlo Buongiorno"; evoluzione dei sistemi per la gestione e la conservazione integrata dei flussi documentali digitali; fornitura e posa dei pannelli fotovoltaici sulle coperture degli edifici della sede di Roma; rifinanziamento del cavalcavia ESA di Frascati; completamento dei lavori per il parcheggio afferente alla sede di Roma. Inoltre, a seguito del forte incremento di personale, la *Relazione* specifica che sarà necessario ottimizzare gli spazi dedicati agli uffici e alle sale riunioni. Infine, va considerato il maggior finanziamento dovuto all'incremento dei costi dell'energia elettrica e del gas.

La *Relazione* evidenzia che sono stati rimodulati, e in parte incrementati per nuovi incassi, i fondi derivanti dall'utilizzo delle entrate proprie dell'Ente ripartite secondo quanto disposto dal Consiglio di Amministrazione, per cui "*A valle delle variazioni citate sono stati rivisti i fondi afferenti alla voce "acquisto di beni e servizi" al fine di verificare il rispetto delle norme sul contenimento della spesa le cui considerazioni si rimandano al paragrafo dedicato.*"

Non poche le attività oggetto di rimodulazioni, con variazioni, per l'esercizio in corso, comprese in un ventaglio tra € +1.922.903,86 (capitolo 2.02.01.09.019 Fabbricati ad uso strumentale - Obiettivo funzione 02.001.011.) e € -5.000,00 (capitolo 1.03.02.16.002. Spese postali Obiettivo funzione 02.001.010.).

Direzione Comunicazione Istituzionale (CRAm 08.01.01)

Con la variazione in esame sono stati inseriti in bilancio i fondi attivi dell'ASI derivanti dall'applicazione della delibera n. 66/2021 del Consiglio di amministrazione relativa alla commercializzazione dei dati COSMO, fondi rientranti nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione. Sono stati rimodulati gli stanziamenti esistenti in bilancio, in alcuni casi incrementati per finanziare molteplici attività, tra le quali: realizzazione di modellistica spaziale da esporre nella sede dell'Agenzia e da utilizzare, altresì, in occasione di fiere ed eventi divulgativi di vario genere a cui l'ASI partecipa; realizzazione di *app mini games* e di materiale divulgativo; oneri connessi alla partecipazione al "Dubai Airshow 2023" e all'evento "New Space Economy 2023"; organizzazione della "Notte della Ricerca"; svolgimento delle attività di Ufficio Stampa.

Nella *Relazione* è evidenziato che la Direzione Comunicazione Istituzionale ha rappresentato l'esigenza di ulteriori risorse, ma prima di procedere si è ritenuto, cautelativamente, di attendere la quantificazione, al netto dei costi, delle entrate per la commercializzazione dei dati COSMO. Le attività sono finanziate, in attesa della definizione dei costi sopra richiamati, con risorse disponibili prive di vincolo di destinazione, rimandando alla prossima variazione l'assegnazione delle disponibilità derivanti dalle entrate proprie rivenienti, come accennato, dalla commercializzazione dei dati COSMO.

Fondi (CRAm 10.01.01)

Relativamente al Fondo di Riserva – per il cui commento, in ordine alla variazione complessiva, si rimanda anche a quanto esposto nello specifico paragrafo già trattato *supra* - le variazioni proposte derivano da un adeguamento dello stanziamento alle correlate spese correnti. Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto è stato adeguato al valore definito in sede di consuntivo.

Il Collegio dà atto che il Fondo Rischi ed Oneri, con la variazione in esame, contempla un'allocazione di risorse per far fronte a eventuali oneri da contenzioso, in esito alle richieste formulate dal Collegio stesso, in particolare, in occasione dell'approvazione del Rendiconto generale 2022.

Partite di Giro

Nella specifica ripartizione dei Centri di Responsabilità Amministrativa, per le Partite di giro nessuna variazione.

Finanziamenti a medio e lungo termine

Nessuna variazione.

4. Risultanze delle variazioni

A seguito della variazione proposta, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana Parte II-Uscite, per il triennio 2023-2025 e per Centri di Responsabilità Ammnistrativa, risulta come rappresentato nella seguente tabella.

Tabella n. 20

Centro di Responsabilità Amministrativa	2023		2024		2025		Totale	
	Dati di bilancio	*incid.% su totale*	**Dati di bilancio**	*incid.% su totale*	**Dati di bilancio**	*incid.% su totale*	**Dati di bilancio**	*incid.% su totale*
Dir.Generale	5.455.396,45	*0,29*	2.729.124,94	*0,12*	2.617.530,43	*0,12*	10.802.052,23	*0,17*
Dir.Sicurezza	1.779.765,42	*0,09*	686.348,74	*0,03*	313.719,62	*0,01*	2.779.833,90	*0,04*
Uff.Trans.Ec.Amb.	107.500,00	*0,01*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	107.500,01	*0,00*
Dir.Amm.e Finanza	18.425.361,78	*0,97*	3.667.080,30	*0,17*	2.800.590,00	*0,12*	24.893.033,22	*0,39*
Dir.Risorse Umane	61.007.377,13	*3,21*	43.383.912,72	*1,97*	42.553.495,61	*1,88*	146.944.790,64	*2,31*
Dir.Programmi	819.262.962,64	*43,11*	946.000.443,03	*42,89*	998.181.287,94	*44,03*	2.763.444.779,61	*43,36*
D.Aff.Internazion.	738.386.231,84	*38,85*	924.567.312,45	*41,92*	1.013.528.493,16	*44,71*	2.676.482.118,22	*42,00*
D.Scienza e Ricerca	161.121.011,06	*8,48*	208.343.418,12	*9,45*	135.662.591,04	*5,98*	505.127.038,14	*7,93*
D.Infor.Tech.Log.	28.228.371,67	*1,49*	26.426.538,48	*1,20*	23.179.502,28	*1,02*	77.834.415,11	*1,22*
Dir.Comun.Istituz.	4.149.076,33	*0,22*	2.450.001,10	*0,11*	1.521.763,95	*0,07*	8.120.841,71	*0,13*
Fondi	30.671.410,12	*1,61*	15.693.959,36	*0,71*	14.937.000,00	*0,66*	61.302.371,81	*0,96*
Partite di Giro	31.790.000,00	*1,67*	31.790.000,00	*1,44*	31.790.000,00	*1,40*	95.370.003,11	*1,50*
TOTALI	**1.900.384.464,44**	***100,00***	**2.205.738.139,24**	***100,00***	**2.267.085.974,03**	***100,00***	**6.373.208.777,71**	***100,00***

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

Tabella n. 21

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2023		2024		2025	
		Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Spese Correnti (Titolo I)	iniz.	1.062.719.430,99	*64,07*	1.022.094.794,02	*60,38*	943.656.526,05	*55,87*
	variaz.	221.859.389,14		485.967.570,46		537.209.854,84	
	def.	1.284.578.820,13	*67,60*	1.508.062.364,48	*68,37*	1.480.866.380,89	*65,32*
variaz. %		*20,88*		*47,55*		*56,93*	
Spese C. Capitale (Titolo II)	iniz.	562.966.922,11	*33,94*	638.892.655,71	*37,74*	713.510.214,84	*42,25*
	variaz.	19.877.525,38		26.993.119,05		40.919.378,30	
	def.	582.844.447,49	*30,67*	665.885.774,76	*30,19*	754.429.593,14	*33,28*
variaz. %		*3,53*		*4,22*		*5,73*	
Spese per incr.to att.tà finanziarie (Titolo III)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	iniz.	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 VII)	iniz.	32.961.196,82	*1,99*	31.790.000,00	*1,88*	31.790.000,00	*1,88*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	32.961.196,82	*1,73*	31.790.000,00	*1,44*	31.790.000,00	*1,40*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	1.658.647.549,92	***100,00***	1.692.777.449,73	***100,00***	1.688.956.740,89	***100,00***
	variaz.	241.736.914,52		512.960.689,51		578.129.233,14	
	def.	**1.900.384.464,44**	***100,00***	**2.205.738.139,24**	***100,00***	**2.267.085.974,03**	***100,00***
variaz. %		***14,57***		***30,30***		***34,23***	

Fonte: ASI

Conseguentemente, a seguito della Seconda variazione (Assestamento), l'andamento delle gestioni è riassunto come segue.

Tabella n. 22

RIEPILOGO		2023	2024	2025	Totale
Gestione Corrente	entrate	1.850.360.397,88	1.624.234.968,10	1.567.278.400,66	5.041.873.959,42
	uscite	1.284.578.820,13	1.508.062.364,48	1.480.866.380,89	4.273.507.720,21
	saldo	**565.781.577,75**	**116.172.603,62**	**86.412.019,77**	**768.366.239,21**
	var. %		*-79,47%*	*-25,62%*	
Gestione in c/capitale	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	582.844.447,49	665.885.774,76	754.429.593,14	2.003.159.851,15
	saldo	**-582.844.447,49**	**-665.885.774,76**	**-754.429.593,14**	**-2.003.159.851,15**
	var. %		*-14,25%*	*-13,30%*	
Altro (increm.to att.finanz. prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*0,00%*	*0,00%*	
Partite di Giro	entrate	32.961.196,82	31.790.000,00	31.790.000,00	96.541.196,82
	uscite	32.961.196,82	31.790.000,00	31.790.000,00	96.541.196,82
	saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	var. %		*0,00%*	*0,00%*	
Totali	entrate	1.883.321.594,70	1.656.024.968,10	1.599.068.400,66	5.138.414.963,46
	uscite	1.900.384.464,44	2.205.738.139,24	2.267.085.974,03	6.373.208.577,71
	saldo	**-17.062.869,74**	**-549.713.171,14**	**-668.017.573,37**	**-1.234.793.614,25**
	var. %		*-3121,69%*	*-21,52%*	

Fonte: ASI

Pertanto, in conseguenza delle proposte variazioni ora all'esame, il Bilancio 2023 e Triennale 2023 – 2025 si compendia come segue.

Tabella n. 23

Voci	2023	2024	2025	Totale
Entrate iniziali	1.668.014.234,72	1.246.024.968,10	1.084.068.400,66	3.998.107.603,48
Variazioni	215.307.359,98	410.000.000,00	515.000.000,00	1.140.307.359,98
Entrate definitive	**1.883.321.594,70**	**1.656.024.968,10**	**1.599.068.400,66**	**5.138.414.963,46**
Spese iniziali	1.658.647.549,92	1.692.777.449,73	1.688.956.740,89	5.040.381.740,54
Variazioni	241.736.914,52	512.960.689,51	578.129.233,14	1.332.826.837,17
Spese definitive	**1.900.384.464,44**	**2.205.738.139,24**	**2.267.085.974,03**	**6.373.208.577,71**

Fonte: ASI

Di seguito, in sintesi, la situazione contabile complessiva in ragione della variazione proposta che mostra come la stessa rechi maggiori oneri, rispetto alle risultanze della Prima variazione.

Tabella n. 24

Variazioni	2023	2024	2025	Totale
Entrate	215.307.359,98	410.000.000,00	515.000.000,00	1.140.307.359,98
Spese	241.736.914,52	512.960.689,51	578.129.233,14	1.332.826.837,17
Saldo	**-26.429.554,54**	**-102.960.689,51**	**-63.129.233,14**	**-192.519.477,19**

Fonte: ASI

In particolare, dal confronto tra le variazioni in Entrata e in Uscita emerge che la Seconda variazione, rispetto alle previsioni iniziali, comporta un peggioramento del risultato finanziario negli esercizi del triennio considerato.

Il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2023, che in sede di Bilancio di previsione era di € -139.643.129,30 risulta, in sede di Seconda variazione, comunque migliorato per € 122.580.259,56, attestandosi a € -17.062.869,74, mentre registra un peggioramento rispetto alla Prima variazione che mostrava la previsione di un avanzo di competenza di € 9.366.684,80.

Il risultato di competenza su base triennale si attesta a € -1.234.793.614,25 quale risultante dei disavanzi previsti nei singoli anni del triennio 2023-2025, giusta seguente tabella, assorbendo l'intero avanzo di amministrazione vincolato al 31 dicembre 2022, come peraltro espressamente riportato nella *Relazione*.

Tabella n. 25

RISULTATO DI COMPETENZA	2023	2024	2025	Totali
Bilancio di Previsione	-139.643.129,30	-469.025.324,66	-433.615.523,16	**-1.042.283.977,12**
differenza	122.580.259,56	-80.687.846,48	-234.402.050,21	-192.509.637,13
	8778,11%	*-1720,33%*	*-5405,76%*	*-1847,00%*
Seconda Variazione	**-17.062.869,74**	**-549.713.171,14**	**-668.017.573,37**	**-1.234.793.614,25**
Totale Entrate	1.883.321.594,70	1.656.024.968,10	1.599.068.400,66	5.138.414.963,46
Totale Uscite	1.900.384.464,44	2.205.738.139,24	2.267.085.974,03	6.373.208.577,71

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

5. Cassa

La *Relazione* rappresenta che il Bilancio di cassa dell'esercizio 2023, a seguito della proposta in esame, registra in entrata, rispetto alle previsioni iniziali, variazioni in aumento per complessivi € 28.289.601,47 relativamente alle Entrate Correnti (Titoli II e III) e in diminuzione per € 3.597.524,80 per le Partite di Giro (Titolo IX), per una variazione complessiva di € 24.692.076,67.

In uscita, invece, la variazione in esame comporta variazioni in aumento per complessivi € 120.531.524,93.

Le anzidette variazioni sono riassunte nelle tabelle di cui appresso.

Tabella n. 26

Entrate di Cassa	Previsione iniziale		Variazione		Previsione Finale	
	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Fondo di cassa	687.426.665		252.826.225,79	*36,78*	940.252.891	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	2.509.883.984,55	*98,34*	21.800.554,25	*0,87*	2.531.684.538,80	*98,24*
E. Extra Tributarie (Titolo III)	4.190.121,58	*0,16*	6.489.047,22	*154,87*	10.679.168,80	*0,41*
Entrate C. Capitale (Titolo IV)	2.455,81	*0,00*	0,00	*0,00*	2.455,81	*0,00*
Accensione Prestiti (Titolo VI)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo IX)	38.249.812,26	*1,50*	-3.597.524,80	*-9,41*	34.652.287,46	*1,34*
Totale Entrate	**2.552.326.374,20**	***100,00***	**24.692.076,67**	***0,97***	**2.577.018.450,87**	***100,00***

Fonte: ASI

Tabella n. 27

Uscite di Cassa	Previsione iniziale		Variazione		Previsione Finale	
	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Spese Correnti (Titolo II)	1.303.713.648,40	*59,95*	202.263.078,17	*15,51*	1.505.976.726,57	*65,61*
Spese in conto capitale (Titolo II)	836.953.353,10	*38,49*	-85.563.036,91	*-10,22*	751.390.316,19	*32,74*
Spese per increm. attiv. finanziarie (Titolo III)	52.588,25	*0,00*	0,00	*0,00*	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	34.004.092,88	*1,56*	3.831.483,67	*11,27*	37.835.576,55	*1,65*
Totale Uscite	**2.174.723.682,63**	***100,00***	**120.531.524,93**	***5,54***	**2.295.255.207,56**	***100,00***

Fonte: ASI

Alla luce di quanto sopra esposto, la *Relazione* riporta che la movimentazione di cassa registra, quindi, "*un saldo di 1.222.016.133,89 migliore per € 156.986.777,53 (+14,74%) rispetto alla previsione iniziale*.", secondo la dimostrazione fornita dalla tabella appresso riprodotta.

Tabella n. 28

Saldi di Cassa	Previsione iniziale	Variazione		Previsione Finale
	Dati di Bilancio	Dati di Bilancio	%	Dati di Bilancio
Entrate	2.552.326.374,20	24.692.076,67	*0,97*	2.577.018.450,87
Uscite	2.174.723.682,63	120.531.524,93	*5,54*	2.295.255.207,56
Differenza	*377.602.691,57*	*-95.839.448,26*	*-25,38*	*281.763.243,31*
Fondo cassa	687.426.664,79	252.826.225,79	*36,78*	*940.252.890,58*
Saldo di cassa	**1.065.029.356,36**	**156.986.777,53**	***14,74***	**1.222.016.133,89**

Fonte: ASI

Tuttavia, il Collegio, in ordine alla asserzione ora riportata sulla movimentazione di cassa, reputa necessario che siano svolti opportuni approfondimenti e riscontri, considerato che la previsione finale del Fondo cassa di € 940.252.890,58 – come esposta nella suddetta tabella – corrisponde esattamente al Fondo cassa al 31 dicembre 2022, come risultante dal relativo Rendiconto approvato.

Si riepilogano, qui di seguito in tabella, i relativi risultati differenziali.

Tabella n. 29

RISULTATI DIFFERENZIALI		Competenza			Cassa		
		iniziale	variazione	definitiva	iniziale	variazione	definitiva
a) Situazione finanziaria	e. correnti	1.635.053.037,90	215.307.359,98	1.850.360.397,88	2.514.074.106,13	28.289.601,47	2.542.363.707,60
	u. correnti	1.062.719.430,99	221.859.389,14	1.284.578.820,13	1.303.713.648,40	202.263.078,17	1.505.976.726,57
	saldo	**572.333.606,91**	**-6.552.029,16**	**565.781.577,75**	**1.210.360.457,73**	**-173.973.476,70**	**1.036.386.981,03**
	var. %			*-1,14%*			*-14,37%*
b) Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0,00	0,00	0,00	2.455,81	0,00	2.455,81
	u. c\capitale	562.966.922,11	19.877.525,38	582.844.447,49	837.005.941,35	-85.563.036,91	751.442.904,44
	saldo	**-562.966.922,11**	**-19.877.525,38**	**-582.844.447,49**	**-837.003.485,54**	**85.563.036,91**	**-751.440.448,63**
	var. %			*-3,53%*			*10,22%*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	572.333.606,91	-6.552.029,16	565.781.577,75	1.210.360.457,73	-173.973.476,70	1.036.386.981,03
	b	-562.966.922,11	-19.877.525,38	-582.844.447,49	-837.003.485,54	85.563.036,91	-751.440.448,63
	saldo	**9.366.684,80**	**-26.429.554,54**	**-17.062.869,74**	**373.356.972,19**	**-88.410.439,79**	**284.946.532,40**
	var. %			*-282,17%*			*-23,68%*
Indebit.nto / Accredit.nto netto	c	9.366.684,80	-26.429.554,54	-17.062.869,74	373.356.972,19	-88.410.439,79	284.946.532,40
	prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	**9.366.684,80**	**-26.429.554,54**	**-17.062.869,74**	**373.356.972,19**	**-88.410.439,79**	**284.946.532,40**
	var. %			*-282,17%*			*-23,68%*
Saldo complessivo	a	572.333.606,91	-6.552.029,16	565.781.577,75	1.210.360.457,73	-173.973.476,70	1.036.386.981,03
	b	-562.966.922,11	-19.877.525,38	-582.844.447,49	-837.003.485,54	85.563.036,91	-751.440.448,63
	altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	altre uscite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	entr. p.di g.	32.961.196,82	0,00	32.961.196,82	38.249.812,26	-3.597.524,80	34.652.287,46
	usc. p. di g.	32.961.196,82	0,00	32.961.196,82	34.004.092,88	3.831.483,67	37.835.576,55
	saldo	**9.366.684,80**	**-26.429.554,54**	**-17.062.869,74**	**377.602.691,57**	**-95.839.448,26**	**281.763.243,31**
	var. %			*-282,17%*			*-25,38%*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dai prospetti che precedono emerge un generalizzato peggioramento dei risultati differenziali rispetto al Bilancio di previsione risultante dopo la Prima variazione, con complessivi incrementi negativi, in termini relativi, per la gestione di competenza e per la gestione di cassa, rispettivamente, pari a 282,17% e 25,38%.

6. Misure di contenimento della spesa pubblica

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

In proposito, è ricordato che con delibera 4 novembre 2021, n. 169, il Consiglio di Amministrazione ha determinato il limite di spesa annuo per acquisto di beni e servizi, nell'importo di € 11.958.992,41 successivamente rivisto in sede di assestamento 2022, approvato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 128 del 25 luglio 2022, e modificato in € 10.268.132,86 a seguito dell'esclusione dal computo della media dei costi per acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018 della spesa sostenuta per servizi energetici nel triennio 2016/2018.

La *Relazione*, poi, richiama la norma di deroga costituita dall'art. 1, comma 593, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) secondo cui "*fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate a norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi*".

A tale riguardo, la medesima *Relazione* evidenzia che il decreto 26 luglio 2018, n. 568, del MIUR ha assegnato all'ASI, per l'esercizio 2018, risorse pari a € 78.534.854,00, quale "*Assegnazione ordinaria*" da destinare alla copertura delle spese di funzionamento dell'Agenzia.

Tuttavia, considerato che è in corso di definizione – come più volte accennato anche nel presente documento – il decreto di riparto delle risorse da destinare al funzionamento e alla gestione dell'Agenzia per un importo richiesto dall'ASI di € 89.000.000,00 per l'esercizio 2023 e € 90.000.000,00 per i successivi esercizi 2024 e 2025, si avrebbe un significativo incremento delle entrate di che trattasi per valori pari, rispettivamente, a € 10.000.000,00 per il 2023 ed € 11.000.000,00 per ciascuno degli anni 2024 e 2025.

Sulla scorta dell'anzidetta rimodulazione, la *Relazione* si esprime nel senso di ritenere superato il richiamato limite di spesa a partire dal corrente esercizio, anche al fine di assicurare la corretta funzionalità dell'Agenzia stessa.

La *Relazione* precisa pure che detto aumento sarà efficace solo a seguito dell'accertamento delle richiamate entrate e, quindi, della registrazione alla Corte dei

conti del decreto di riparto.

In merito, il Collegio – nel ricordare di avere chiesto da tempo un prospetto dimostrativo concernente le modalità di determinazione del limite di spesa in discorso – sottolinea che, al di là di quanto riportato nella sola *Relazione*, non è in possesso di altre evidenze documentali, per cui non può sottacere di nutrire perplessità in ordine all'interpretazione prospettata. Infatti, secondo la tesi prefigurata, non cambierebbe, in definitiva, l'ammontare complessivo delle risorse assegnate all'ASI come previsto dalla legge – nello specifico dall'art. 30 del decreto-legge n. 36/2022 – ma ne risulterebbe solamente rimodulata la destinazione, riducendo la quota destinata alla contribuzione annuale ESA per incrementare la quota deputata a finanziare il funzionamento dell'ASI.
Ciò posto, il Collegio, non avendo elementi certi per escludere radicalmente che la lettura proposta del comma 593 menzionato, seguendo un dato orientamento, possa anche condurre a ritenere sostenibile l'interpretazione avanzata, manifesta egualmente perplessità sulla conclusione raggiunta, anche in considerazione del fatto che le spese per il funzionamento dell'Agenzia, assorbite in gran parte dagli oneri per il personale, non rientrano necessariamente tutte nelle misure di contenimento.
Proprio per fugare ogni situazione di incertezza, il Collegio è dell'avviso che la conclusione formulata nella *Relazione*, anche in ragione di possibili effetti emulativi, abbia necessità di essere avvalorata dalle amministrazioni vigilanti e, in particolare, dal Ministero dell'economia e delle finanze.

7. Conclusioni

Il Collegio rileva che, con la proposta di Seconda variazione (Assestamento) al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2023 e Bilancio Triennale 2023-2025, 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 risultante alla data del 31 dicembre 2022.
Segnatamente all'esercizio 2023, si registra complessivamente un peggioramento dei risultati rispetto al bilancio di previsione come aggiornato dopo la Prima variazione, atteso che aumenta il disavanzo di competenza.
Nella dalla tabella seguente sono esposte le anzidette risultanze di sintesi.

Tabella n. 30

Esercizio 2023	*Valori iniziali*	*II variazione*	*Differenza*	
Avanzo/(Disavanzo) di competenza	-9.366.684,80	17.062.869,74	26.429.554,54	-282,17%
Utilizzo avanzo di cassa	377.602.691,57	281.763.243,31	-95.839.448,26	-25,38%

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Il Collegio, nel richiamare le osservazioni sinora 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 o suscettibili di dubbia interpretazione, il pertinente pronunciamento delle amministrazioni

vigilanti;

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 di importo più elevato;
d. 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.

Il Collegio raccomanda, altresì, di svolgere un accurato approfondimento in ordine alla determinazione, in una proiezione almeno triennale, della misura della contribuzione dovuta all'ESA da parte dell'ASI, considerato che, come in precedenza rappresentato, in sede di bilancio di previsione è stato prefigurato un probabile incremento della contribuzione *de qua*, mentre con la proposta di variazione in rassegna si registra una apprezzabile contrazione della cennata contribuzione (€ -141 milioni di euro per il solo esercizio 2023).

Inoltre, il Collegio rimarca e sottolinea che la variazione si fonda in buona misura su maggiori entrate contemplate in provvedimenti che sono rappresentati come in fase di perfezionamento e per i quali non sono state fornite, allo stato, evidenze documentali.

Tutto ciò considerato, il Collegio, ferme restando le osservazioni formulate e nei limiti sopra esposti, esprime, subordinatamente all'idonea dimostrazione documentale dell'assegnazione delle maggiori risorse secondo i più volte ricordati provvedimenti in fase di perfezionamento e nei termini di cui alla presente relazione,

parere favorevole

all'approvazione della proposta di seconda Variazione del Bilancio di Previsione 2023 e del Bilancio Triennale 2023–2025.

Roma, 21 luglio 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Ciuffarella *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Vincenzo Palomba *Firmato digitalmente*

Dott. Gianpaolo Davide Rossetti *Firmato digitalmente*