Collegio dei Revisori dei conti

Relazione

alla
Prima variazione
Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2024

e

Bilancio Triennale 2024-2026

Sommario

1. Esame della Prima variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026 3

1.1. Fondo di riserva 4

1.2. Variazioni compensative 4

2. Entrate 6

3. Uscite (Spese) 9

3.1. Centri di Responsabilità Amministrativa (CRAm o CRA) 10

Direzione Generale (CRAm 01.01.01) 10

Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) e Sicurezza sul Lavoro (CRAm 01.01.03) 11

Transizione ecologica ed ambientale (CRAm 01.01.04) 11

Direzione Sicurezza (CRAm 01.01.02) 11

Direzione Amministrazione e Finanza (CRAm 02.01.01) 11

Direzione Risorse Umane (CRAm 03.01.01) 11

Direzione Programmi (CRAm 04.01.01) 11

Direzione Affari Internazionali (CRAm 05.01.01) 12

Direzione Scienza e Ricerca (CRAm 06.01.01) 12

Direzione Information Technology & Logistica (CRAm 07.01.01) 13

Direzione Comunicazione Istituzionale (CRAm 08.01.01) 13

Fondi (CRAm 10.01.01) 14

Partite di Giro 14

Finanziamenti a medio e lungo termine 14

4. Risultanze delle variazioni 14

5. Cassa 17

6. Misure di contenimento della spesa pubblica 20

7. Conclusioni 21

Introduzione

Con nota prot. n. 2951 del 29 febbraio 2024, il Direttore generale ha trasmesso, mediante posta elettronica, la documentazione inerente alla Prima variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2024 e al Bilancio triennale 2024-2026, (acquisita al protocollo CRC n. 50 del medesimo giorno 29 febbraio 2024), 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 Prima Variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026 – prot. n. BP-DAF-UCF-2024-101 del 28 febbraio 2024;
- Preventivo finanziario decisionale Prima variazione – Esercizio 2024;
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale Prima variazione – Esercizio 2024;
- Preventivo finanziario gestionale Prima variazione provvisorio – Esercizio 2024;
- Quadro generale riassuntivo assestato della gestione finanziaria Prima variazione – Esercizio 2024.

Il Collegio dà atto che la menzionata Relazione alla Prima variazione al Bilancio 2024 (prot. n. BP-DAF-UCF-2024-101 del 28 febbraio 2024) è firmata, in data 29 febbraio 2024, dal Presidente e dal Direttore generale dell'Agenzia Spaziale Italiana-ASI.

Premessa

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

Il Bilancio di previsione 2024 in termini di competenza e di cassa e Triennale 2024-2026 in termini di competenza – sul cui progetto il Collegio ha reso la propria Relazione in allegato al verbale n. 35/2023 del 15 dicembre 2023, 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. 205 del 18 dicembre 2023.

1. *Esame della Prima variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026*

La variazione proposta contempla, in estrema sintesi, una rimodulazione delle risorse precedentemente assegnate, lo stanziamento di risorse derivanti da nuove entrate dell'ASI, la rideterminazione del Fondo di riserva, tenendo conto, soprattutto, delle previsioni recate dall'art. 1, comma 523, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, che, in sostanza, ha comportato una riduzione del 5% dei trasferimenti a favore dell'ASI, a partire dall'anno 2024.

1.1. Fondo di riserva

La Relazione alla Prima Variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026, prot. n. BP-DAF-UCF-2024-101 del 28 febbraio 2024 (di seguito, anche semplicemente "*Relazione*"), illustra anche la nuova determinazione del Fondo di riserva a valle della proposta di variazione, 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 2024-2026, risulta come di seguito rappresentata.

Tabella n. 1

Fondo di Riserva		**2024**	**2025**	**2026**
Spese Correnti		**1.567.724.184,51**	**1.547.061.527,07**	**1.085.089.995,24**
limite inferiore	*1%*	15.677.241,85	15.470.615,27	10.850.899,95
limite superiore	*3%*	47.031.725,54	46.411.845,81	32.552.699,86
Consistenza Fondo	*0,33%*	**5.168.252,64**	**16.078.331,43**	**12.581.081,00**
Differenza dal limite inferiore		**-10.508.989,21**	607.716,16	1.730.181,05
		-67,03%	*3,93%*	*15,95%*
Differenza dal limite superiore		-41.863.472,90	-30.333.514,38	-19.971.618,86
		-89,01%	*-65,36%*	*-61,35%*

Fonte: 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 quantificata in € 5.168.252,64, in significativa diminuzione rispetto al Fondo di riserva determinato in sede di Bilancio di previsione e al di sotto del limite posto pari all'1% delle Spese correnti.

Il Fondo di riserva rideterminato per l'esercizio corrente – pari allo 0,33% delle Spese correnti previste – si pone al di sotto, quindi, del limite minimo dell'1% fissato dal RAFC, limite osservato, invece, in occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione 2024.

Di seguito, l'andamento nel triennio considerato del Fondo di riserva rispetto ai valori determinati in sede di approvazione del Bilancio di previsione.

Tabella n. 2

Andamento Fondo di Riserva	***2024***	***2025***	***2026***
Bilancio di previsione 2024	19.866.491,65	16.431.581,00	18.141.581,00
Prima variazione	5.168.252,64	16.078.331,43	12.581.081,00
Differenza rispetto al valore iniziale	-14.698.239,01	-353.249,57	-5.560.500,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Il Collegio dà atto che il Fondo di riserva rispetta, per gli anni 2025 e 2026, il limite inferiore per la sua costituzione, come previsto dal RAFC.

1.2. Variazioni compensative

Nella *Relazione* è esposto che sinora il Direttore generale ha provveduto a disporre, ai

sensi dell'art. 22, comma 2, del vigente RAFC, complessivamente n. 18 variazioni compensative per l'esercizio considerato, delle quali è stato fornito l'elenco dettagliato, con l'indicazione almeno 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

Centro Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	Totale
01.01.01	Direzione Generale	0,00	0,00	0,00	0,00
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	0,00	0,00	0,00	0,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	171.635,23	170.561,65	170.561,65	512.758,53
04.01.01	Direzione Programmi	681.423,15	66.000,00	110.000,00	857.423,15
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	5.437.000,00	5.802.000,00	4.485.999,18	15.724.999,18
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	105.505,28	113.995,93	0,00	219.501,21
08.01.01	Direzione Comunicazione istituzionale	25.800,00	388.850,00	362950	777.600,00
10.01.01	Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali		***6.421.363,66***	***6.541.407,58***	***5.129.510,83***	***18.092.282,07***

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

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

Tabella n. 4

Variazioni compensative	2024	2025	2026	Totale triennio
Gestione corrente	4.094.363,66	5.809.407,58	4.907.510,83	**14.811.282,07**
Conto capitale	2.327.000,00	732.000,00	222.000,00	**3.281.000,00**
Partite di giro	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**6.421.363,66**	**6.541.407,58**	**5.129.510,83**	**18.092.282,07**

Fonte: ASI

Il Collegio dà atto che nella *Relazione*, per alcune delle variazioni compensative, sono riportate, in sintesi, le relative 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. 14 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*

In ordine alle entrate, nella *Relazione* è fatto presente che il trasferimento delle risorse 2023 da parte della Presidenza del Consiglio dei ministri a titolo di Fondo per il finanziamento dell'ASI è avvenuto solo alla fine dell'anno passato. Pertanto, l'ASI ha ritenuto di ribadire la necessità che il trasferimento delle risorse sia correlato alle ineludibili necessità di spesa, cosicché l'Agenzia ha nuovamente proposto che il finanziamento del funzionamento ordinario possa essere in linea con un puntuale cronoprogramma (25% entro il 31 gennaio; 25% entro il 31 maggio; 50% entro il 30 settembre).

Il Collegio, nel prenderne atto, confida che le tempistiche per il trasferimento dei fondi normativamente previsti possano essere ottimizzate.

La *Relazione*, inoltre, dettaglia gli effetti recati dalla cennata legge n. 213/2023, circa la riduzione delle risorse a decorrere dall'anno 2024.

In particolare, la *Relazione* espone che dalla lettura dell'allegato VI alla suddetta legge n. 213/2023, relativo allo stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, la voce 11 "Ricerca e Innovazione"–"Ricerca di base e applicata" mostra una riduzione di € 24.950.000,00 per ciascun esercizio del triennio 2024-2026. Tenuto conto, quindi, che, quanto al "Fondo per il finanziamento dell'Agenzia spaziale italiana", con il D.P.C.M. 7 novembre 2023 sono state assegnate risorse per complessivi 499 milioni di euro "*di cui euro 89.000.000,00 quale dotazione ordinaria da destinare alla copertura delle spese di funzionamento e gestione dell'ASI, ed euro 410.000.000,00 da destinare al finanziamento delle attività dell'ASI, ivi comprese quelle di svolgimento dei programmi in collaborazione con l'Agenzia Spaziale Europea (ESA)*", la variazione in esame ripartisce in modo proporzionale la predetta riduzione tra spese di funzionamento e finanziamento all'ESA, giusta dimostrazione seguente, applicata ai valori dell'esercizio 2023.

Tabella n. 5

Voci	*Assegnazione attuale*	*taglio %*	*importo decurtazione*	*Nuova assegnazione*
Funzionamento	89.000.000,00	*-5,00*	- 4.450.000,00	84.550.000,00
ESA	410.000.000,00	*-5,00*	- 20.500.000,00	389.500.000,00
Totali	499.000.000,00	*-5,00*	- 24.950.000,00	474.050.000,00

Fonte: ASI

Tuttavia, in considerazione delle maggiori esigenze finanziarie legate all'incremento delle spese di funzionamento, la *Relazione* espone che in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2024–2026, il Fondo per il finanziamento delle spese dell'Agenzia Spaziale Italiana è stato ripartito, per ciascuno degli anni del triennio considerato, in 90 milioni di euro a copertura delle spese di funzionamento e in 409 milioni di euro per il finanziamento della collaborazione con l'ESA. La *Relazione* espone, quindi, che le riduzioni recate dalla legge n. 213/2023, per ciascuno degli esercizi del medesimo triennio 2024-2026, sono di € 5.450.000,00 per le spese di funzionamento e di € 19.500.000,00 per il finanziamento dell'ESA. Sebbene non espressamente indicato,

quindi, risulta che la rimodulazione dei trasferimenti da parte della Presidenza del Consiglio dei ministri a partire dall'anno 2024 – con la riduzione di un milione di euro del finanziamento destinato all'ESA e il corrispondente incremento di un milione di euro del finanziamento per le spese di funzionamento dell'ASI – è applicata integralmente alle riduzioni di spesa, calcolate come poc'anzi esposto. Ne discende, appunto, la previsione, a decorrere dall'anno 2025, di una riduzione, rispettivamente, del finanziamento per spese di funzionamento, quantificato in € 5.450.000,00 (pari a € 4.450.000,00 + € 1.000.000,00), e del finanziamento destinato all'ESA, pari a € 19.500.000,00 (pari a € 20.500.000,00 - € 1.000.000,00).

Invece, applicando alla rimodulazione la riduzione del 5% in modo proporzionale, si ottiene una differente ripartizione, come emerge dalla successiva tabella.

Tabella n. 6

Voci	*Assegnazione (Bilancio 2024)*	*Riduzione proporzionale*		*Prima Variazione*		*Nuova assegnazione prevista*
		%	*importo*	*%*	*importo*	*importo*
Funzionamento	90.000.000,00	*-5,00*	- 4.500.000,00	*-6,06*	- 5.450.000,00	84.550.000,00
ESA	409.000.000,00	*-5,00*	- 20.450.000,00	*-4,77*	- 19.500.000,00	389.500.000,00
Totali	***499.000.000,00***	*-5,00*	***- 24.950.000,00***	*-5,00*	***- 24.950.000,00***	***474.050.000,00***

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

La *Relazione* specifica che le minori entrate sono state coperte in parte spesa mediante una corrispondente riduzione del Fondo di riserva per la quota di funzionamento e gestione dell'ASI e con la diminuzione dello stanziamento del capitolo "Trasferimenti correnti al Resto del Mondo-Contribuzione ESA", della Funzione Obiettivo "*Basic Activities*" per la quota ESA. La scelta è stata dettata dalla circostanza che le spese di funzionamento risultano incomprimibili, diversamente dalle risorse stanziate per la contribuzione ESA che, allo stato, sono state ritenute sufficienti a garantire gli impegni assunti. È pure precisato che la riduzione operata lascia inalterato l'importo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023.

Il Collegio, nel prenderne atto, rammenta, quanto alla contribuzione dovuta all'ESA, l'esigenza di una corretta programmazione dei pagamenti, allo scopo di rispettare i *call up* previsti (31 gennaio, 30 giugno e 31 ottobre), la cui inosservanza, con eccezione del primo e ricorrendo determinate condizioni, comporta l'obbligo di versare gli interessi moratori. Le variazioni inerenti alle entrate sono dettagliate nella seguente tabella.

Tabella n. 7

C. Capitolo	Capitolo Descrizione	C.OBFU	OBFU Descrizione	2024	2025	2026
2.01.01.01.003.	Trasferimenti correnti da PCM	00.001.002.	Assegnazione ordinaria	- 5.450.000,00	- 5.450.000,00	-5.450.000,00
2.01.01.01.003.	Trasferimenti correnti da PCM	00.001.007.	Assegnazione per attività di ricerca a valenza internazionale	-19.500.000,00	-19.500.000,00	-19.500.000,00
3.05.99.99.999.	Altre entrate correnti n.a.c.	02.001.001.	Affari finanziari e contabili	151.365,85	29.640,79	
TOTALE				-24.798.634,15	-24.920.359,21	-24.950.000,00

Fonte: ASI

Ciò posto, in virtù della proposta di variazione ora all'esame, rispetto al Bilancio di previsione 2024 e al Bilancio triennale 2024–2026, dal lato delle entrate sono registrate, per Centro di responsabilità amministrativa, le seguenti variazioni di competenza.

Tabella n. 8

Centro di Responsabilità Amministrativa		*2024*	*2025*	*2026*	*Totali*
01.01.01	Direzione Generale	0,00	0,00	0,00	0,00
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	-24.798.634,15	-24.920.359,21	-24.950.000,00	-74.668.993,36
03.01.01	Direzione Risorse Umane	0,00	0,00	0,00	0,00
04.01.01	Direzione Programmi	0,00	0,00	0,00	0,00
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
07.01.01	Direzione Information Tech. & Log.	0,00	0,00	0,00	0,00
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	0,00	0,00	0,00	0,00
10.01.01	Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totali	***-24.798.634,15***	***-24.920.359,21***	***-24.950.000,00***	***-74.668.993,36***

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Le proposte di variazioni positive in entrata, complessivamente di ammontare molto circoscritto, rivengono da varie motivazioni.

Di seguito è indicata l'unica inerente a voce da considerare di importo significativo (superiore a € 100.000,00):

- € 114.738,56 per l'esercizio 2024 (oltre a € 29.640,79 per l'esercizio 2025) a titolo di rimborso da parte del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale-MAECI in merito agli oneri retributivi derivanti dalla designazione dell'ing. Alessandra Fiumara, quale Esperto con funzioni di Addetto spaziale, presso la Rappresentanza Permanente d'Italia presso le Organizzazioni internazionali in Parigi (decreto interministeriale n. 5115/1319 del 13 ottobre 2022 e decreto n. 270/2023 del Direttore generale dell'ASI).

Il Bilancio dell'ASI, quindi, relativamente al triennio 2024-2026 e in virtù della variazione delle entrate in rassegna, è aggiornato per Titoli delle entrate come da seguente tabella.

Tabella n. 9

QUADRO DI SINTESI DELLE ENTRATE		2024		2025		2026	
		Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	1.644.588.464,63	97,58	1.578.043.387,49	97,53	1.214.560.110,74	96,87
	variaz.	- 24.950.000,00		- 24.950.000,00		- 24.950.000,00	
	def.	1.619.638.464,63	97,54	1.553.093.387,49	97,49	1.189.610.110,74	96,81
variaz. %		*- 1,52*		*- 1,58*		*- 2,05*	
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	1.737.672,98	0,10	1.014.010,57	0,06	245.000,00	0,02
	variaz.	151.365,85		29.640,79		-	
	def.	1.889.038,83	0,11	1.043.651,36	0,07	245.000,00	0,02
variaz. %		*8,71*		*100,00*		*100,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	1.646.326.137,61	97,69	1.579.057.398,06	97,59	1.214.805.110,74	96,89
	variaz.	- 24.798.634,15		- 24.920.359,21		- 24.950.000,00	
	def.	1.621.527.503,46	97,65	1.554.137.038,85	97,55	1.189.855.110,74	96,83
variaz. %		*- 1,51*		*- 1,58*		*- 2,05*	
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.	38.990.000,00	2,31	38.990.000,00	2,41	38.990.000,00	3,11
	variaz.	-		-		-	
	def.	38.990.000,00	2,35	38.990.000,00	2,45	38.990.000,00	3,17
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	1.685.316.137,61	100,00	1.618.047.398,06	100,00	1.253.795.110,74	196,89
	variaz.	- 24.798.634,15		- 24.920.359,21		- 24.950.000,00	
	def.	**1.660.517.503,46**	100,00	**1.593.127.038,85**	100,00	**1.228.845.110,74**	100,00
variaz. %		***- 1,47***		***- 1,54***		***- 1,99***	

Fonte: ASI

3. Uscite (Spese)

La *Relazione* espone che le variazioni proposte riguardano in parte rimodulazioni di fondi già stanziati nel triennio 2024–2026 con il fine di adeguare le disponibilità alle mutate esigenze finanziarie dell'Agenzia. Inoltre, specifica che sono state previste ulteriori attività e sono state allineate al nuovo Piano triennale delle attività-PTA le poste di bilancio della Direzione programmi e della Direzione scienza e ricerca. Infine, precisa che quanto ai fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza-PNRR, assegnati con D.P.C.M. del 1° marzo 2022, la variazione proposta riguarda unicamente storni tra capitoli.

Nella *Relazione*, poi, è esposta una breve descrizione delle attività inserite nei due piani operativi (rispettivamente, "*Osservazione della Terra-Laboratori di Matera 2nd Upgrade*" e "*Innovazione Spazio/Downstream*".

La *Relazione* prosegue l'illustrazione della variazione proposta con il dettaglio inerente

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

3.1. Centri di Responsabilità Amministrativa (CRAm o CRA)

La variazione in esame è finalizzata, come rappresentato nella *Relazione*, in buona parte alla rimodulazione di fondi già stanziati in bilancio.
La *Relazione* evidenzia che, a valle delle variazioni proposte, il saldo tra entrate e uscite coincide con il totale dell'avanzo di amministrazione presunto, come determinato in sede di Bilancio di previsione 2024.
Nella tabella seguente la sintesi delle variazioni per Direzione (la Direzione Sicurezza è inclusa nella Direzione Generale).

Tabella n. 10

Centro Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	Totali
01.01.01	Direzione Generale	582.835,00	2.070.000,00	2.645.260,24	5.298.095,24
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	0,00	0,00	0,00	0,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	0,00	38.000,00	0'00	38.000,00
04.01.01	Direzione Programmi	-139.710.396,05	-6.233.037,62	131.695.646,63	-14.247.787,04
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	-19.340.150,16	-19.281.067,08	-19.500.000,00	-58.121.217,24
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	-1.155.735,00	6.780.601,00	4.987.229,24	10.612.095,24
07.01.01	Direzione Information Technology & Log.	289.522,51	194.249,56	131.500,00	615.272,07
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	745.000,00	332.400,00	494.028,57	1.571.428,57
10.01.01	Fondi	-14.521.130,63	-353.249,57	-5.560.500,00	-20.434.880,20
	Totali	-173.110.054,33	-16.452.103,71	114.893.164,68	-74.668.993,36

Fonte: ASI

La *Relazione*, segnatamente ai singoli CRA, espone le motivazioni, talora rappresentate in modo oltremodo sintetico e non di rado riferite all'intero triennio considerato, a fondamento delle variazioni proposte e di seguito partitamente riportate, in breve, con qualche commento.

Direzione Generale (CRAm 01.01.01)

Le variazioni proposte riguardano principalmente lo stanziamento di fondi sul capitolo "Indennità di missione e di trasferta" limitatamente al Consiglio di amministrazione, al Consiglio Tecnico Scientifico e al Collego dei Revisori dei conti, a cui si aggiunge la rimodulazione delle risorse assegnate all'Unità Coordinamento Area Strategica per il finanziamento delle attività rientranti nel Piano operativo "*Innovazione Spazio/Downstream*". Al riguardo, il Collegio espone di dover puntualizzare di non aver chiesto alcuno stanziamento, quanto allo svolgimento delle proprie attività, a tale titolo,

atteso che sinora non sono state programmate verifiche sulle sedi territoriali dell'ASI e che tutti i componenti revisori effettivi dei conti sono residenti o domiciliati a Roma.
Di seguito i saldi della variazione per la Direzione generale.

Tabella n. 11

Centro Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	Totale
01.01.01	Direzione Generale	-80.000,00	-930.000,00	1.070.000,00	60.000,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) e Sicurezza sul Lavoro (CRAm 01.01.03)

La variazione proposta in parte spese non ha riflessi sul CRAm.

Transizione ecologica ed ambientale (CRAm 01.01.04)

La variazione proposta in parte spese non ha riflessi sul CRAm.

Direzione Sicurezza (CRAm 01.01.02)

Le variazioni proposte riguardano principalmente l'allocazione in bilancio della quota di Fondo Complementare, assegnato all'ASI con il D.P.C.M. 6 novembre 2023, finalizzato alla realizzazione del *Cyber-Security Operation Center* (C-SOC).
A seguire, la sintesi delle variazioni.

Tabella n. 12

Centro di Responsabilità Amministrativa		*2023*	*2024*	*2025*	*Totali*
01.01.02	Direzione Sicurezza	662.835,00	3.000.000,00	1.575.260,24	5.238.095,24

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Amministrazione e Finanza (CRAm 02.01.01)

La variazione proposta in parte spese non ha riflessi sul CRAm.

Direzione Risorse Umane (CRAm 03.01.01)

Nella *Relazione* è esposto che la proposta di variazione si propone unicamente l'incremento dell'importo stanziato sul capitolo "Altre spese per il personale n.a.c." limitatamente all'esercizio 2025 per far fronte a eventuali oneri pluriennali da contabilizzare nel capitolo in parola.
Nella seguente tabella i totali delle variazioni proposte.

Tabella n. 13

Centro di Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	*Totali*
03.01.01	Direzione Risorse Umane	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Programmi (CRAm 04.01.01)

La quasi totalità delle variazioni proposte riguarda una revisione della programmazione delle attività già previste in bilancio di previsione, oltre alla rimodulazione nel triennio considerato dei fondi in precedenza già stanziati. In ordine a

tale rimodulazione – della quale è fornito un elenco di dettaglio – la *Relazione* espone che sono state riviste le attuali necessità, rimodulando le risorse tra gli esercizi del triennio allo scopo di allineare il profilo finanziario alla pianificazione aggiornata delle attività e/o tra i pertinenti capitoli di bilancio non individuati inizialmente.
Non risultano fornite indicazioni di contenuto più specifico.
Numerosi i programmi oggetto di rimodulazioni, con variazioni, per quanto attiene all'esercizio in corso, comprese in un ventaglio tra € +3.000.000,00 (capitolo 2.02.01.05.001.04. Attrezzature scientifiche-Industria con IVA - Obiettivo funzione A02.02.02.PC302) ed € -100.877.672,02 (capitolo 2.02.01.05.001.04. Attrezzature scientifiche-Industria con IVA - Obiettivo funzione 02.001.127).
In tabella, i saldi per il triennio 2024-2026.

Tabella n. 14

Centro Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	Totale
04.01.01	Direzione Programmi	-139.710.396,05	-6.233.037,62	131.695.646,63	-14.247.787,04

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Affari Internazionali (CRAm 05.01.01)

La proposta variazione, come si rileva dalla *Relazione*, attiene essenzialmente alla decurtazione dei fondi stanziati per la contribuzione all'ESA dovuta al taglio operato sul Fondo per il Finanziamento dell'ASI applicato a seguito dell'entrata in vigore della legge n. 213/2023, al netto di un milione di euro per l'adeguamento dei fondi stanziati in sede di predisposizione del preventivo 2024–2026 (409 milioni di euro) rispetto a quanto previsto dal D.P.C.M. del 7 novembre 2023 per il finanziamento delle attività dell'ASI, ivi comprese quelle di svolgimento dei programmi in collaborazione con l'Agenzia Spaziale Europea (410 milioni di euro).
Inoltre, risultano stanziati € 180.000,00 per l'anno 2025 sulla linea "Studi e Analisi relativi alle attività nazionali con Agenzia Spaziale Europea-ESA", allo scopo di avviare degli studi tematici, al fine di supportare la preparazione della riunione ministeriale dell'ESA che si terrà alla fine del 2025.
Di seguito i saldi delle variazioni proposte per la Direzione in discorso.

Tabella n. 15

Centro Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	Totale
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	-19.340.150,16	-19.281.067,08	-19.500.000,00	-58.121.217,24

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Scienza e Ricerca (CRAm 06.01.01)

La *Relazione* evidenzia che le principali variazioni proposte riguardano i fondi assegnati con D.P.C.M. 6 novembre 2023 per finanziare il progetto ExploRARIUM – Laboratorio di Robotica Avanzata e Ricerca sull'Interazione Uomo Macchina per l'esplorazione

spaziale, destinando all'iniziativa € 7.438.095,24. Sono stati, poi, prelevati dal Fondo di Riserva € 3.030.000,00, per finanziare attività già programmate non più procrastinabili.
Non risultano fornite maggiori indicazioni in ordine alle rimodulazioni effettuate.
Le rimodulazioni mostrano variazioni, per l'esercizio in corso, comprese in un ventaglio tra € +7.066.562,74 (capitolo 1.03.02.11.009.04. Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca-Industria con IVA – Obiettivo funzione 02.001.127) ed € -5.000.000,00 (inerenti al capitolo 1.03.02.11.009.02. Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca-Enti senza IVA – Obiettivo funzione S2A.FOE.05).
I dati dei saldi delle variazioni sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella n. 16

Centro Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	Totale
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	-1.155.735,00	6.780.601,00	4.987.229,24	10.612.095,24

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Information Technology & Logistica (CRAm 07.01.01)

Le variazioni proposte, come esposto nella *Relazione*, riguardano principalmente l'adeguamento dei fondi stanziati in bilancio in sede di preventivo alle necessità emerse di procedere all'acquisto delle licenze per l'efficientamento dei processi e la transizione al digitale, unitamente all'esigenza di manutenzione dei sistemi gestionali e delle piattaforme tecnologiche dell'Agenzia, all'avvio di nuovi contratti per i servizi di manutenzione antincendio e ascensori, alla fornitura di cancelleria e arredi, nonché alla necessità di adeguare i contratti per il servizio di sorveglianza e *reception* all'indice dei prezzi al consumo per le rivalutazioni monetarie da parte dell'ISTAT.
Schematicamente, appresso sono esposti i dati di sintesi della variazione per la Direzione considerata.

Tabella n. 17

Centro di Responsabilità Amministrativa		*2024*	*2025*	*2026*	*Totali*
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	289.522,51	194.249,56	131.500,00	615.272,07

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Comunicazione Istituzionale (CRAm 08.01.01)

Le variazioni riguardano essenzialmente l'allocazione in bilancio della quota di Fondo Complementare, assegnato all'ASI con D.P.C.M. 6 novembre 2023, dedicato all'allestimento di una mostra permanente sullo spazio presso la base ASI di Matera. Pure presente una rimodulazione di fondi tra capitoli di bilancio diversi, al fine di provvedere al finanziamento dell'iniziativa *Call for ideas* legata allo IAC 2024 sul tema sostenibilità. L'iniziativa prevede la corresponsione di un incentivo economico da parte di ASI equivalente a € 5.000,00 alle classi o *team* che avranno presentato le idee giudicate migliori dalla Commissione di valutazione. L'incentivo dovrà essere utilizzato per svolgere incontri di formazione con esperti ASI e del settore aerospaziale presso l'area

espositiva dello IAC 2024.
In tabella i dati di sintesi.

Tabella n. 18

Centro di Responsabilità Amministrativa		*2024*	*2025*	*2026*	*Totali*
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	745.000,00	332.400,00	494.028,57	1.571.428,57

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Fondi (CRAm 10.01.01)

Relativamente ai Fondi, la *Relazione* riporta che le risorse prelevate dal Fondo di riserva sono state utilizzate principalmente per coprire il taglio previsto dalla legge di bilancio 2024 limitatamente alla quota destinata alle spese di funzionamento e gestione dell'ASI, a cui si aggiunge il finanziamento delle attività previste dalla Direzione Scienza e Ricerca per € 3.030.000,00.

Tabella n. 19

Centro di Responsabilità Amministrativa		*2024*	*2025*	*2026*	*Totali*
10.01.01	Fondi	-14.521.130,63	-353.249,57	-5.560.500,00	-20.434.880,20

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

In virtù della variazione proposta e ora in esame, l'incidenza in parte spese sui diversi Centri di responsabilità ammnistrativa mostra le seguenti modifiche.

Tabella n. 20

Centro Responsabilità Amministrativa		2024	2025	2026	Totale
01.01.01	Direzione Generale	582.835,00	2.070.000,00	2.645.260,24	5.298.095,24
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	0,00	0,00	0,00	0,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	0,00	38.000,00	0'00	38.000,00
04.01.01	Direzione Programmi	-139.710.396,05	-6.233.037,62	131.695.646,63	-14.247.787,04
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	-19.340.150,16	-19.281.067,08	-19.500.000,00	-58.121.217,24
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	-1.155.735,00	6.780.601,00	4.987.229,24	10.612.095,24
07.01.01	Direzione Information Technology & logistica	289.522,51	194.249,56	131.500,00	615.272,07
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	745.000,00	332.400,00	494.028,57	1.571.428,57
10.01.01	Fondi	-14.521.130,63	-353.249,57	-5.560.500,00	-20.434.880,20
	Totali	-173.110.054,33	-16.452.103,71	114.893.164,68	-74.668.993,36

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Pertanto, a seguito della variazione proposta, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana Parte II Uscite, per il triennio 2024-2026 e per Centri di responsabilità ammnistrativa,

risulta come rappresentato nella seguente tabella.

Tabella n. 21

Centro di Responsabilità Amministrativa	2024		2025		2026		Totale
	Dati di bilancio	*% su totale*	Dati di bilancio	*% su totale*	Dati di bilancio	*% su totale*	Dati di bilancio
Dir. Generale	13.953.354,37	*0,64*	11.360.657,48	*0,45*	5.222.191,37	*0,33*	30.536.203,22
Dir. Amm. Fin.	11.046.069,86	*0,50*	3.270.590,00	*0,13*	2.535.590,00	*0,16*	16.852.249,86
Dir. Risorse Um.	64.825.458,53	*2,95*	51.891.162,32	*2,06*	55.323.297,45	*3,48*	172.039.918,30
Dir. Programmi	905.936.554,05	*41,28*	1.209.867.864,97	*48,10*	551.386.396,01	*34,70*	2.667.190.815,03
D. Aff. Intern..	910.976.204,59	*41,51*	987.857.978,12	*39,27*	841.802.295,27	*52,97*	2.740.636.477,98
D. Scienza Ric.	196.944.468,62	*8,97*	174.308.366,14	*6,93*	64.521.164,51	*4,06*	435.773.999,27
D. Inf. Tech. Log.	25.148.495,05	*1,15*	19.213.999,07	*0,76*	14.672.614,23	*0,92*	59.035.108,35
Dir. Comun. Ist.	3.993.127,08	*0,18*	2.562.769,84	*0,10*	2.038.056,93	*0,13*	8.593.953,85
Fondi	22.712.836,50	*1,03*	16.078.331,43	*0,64*	12.581.081,00	*0,79*	51.372.248,93
Partite di Giro	38.990.000,00	*1,78*	38.990.000,00	*1,55*	38.990.000,00	*2,45*	116.970.000,00
TOTALI	**2.194.526.568,65**	***100,00***	**2.515.401.719,37**	***100,00***	**1.589.072.686,77**	***100,00***	6.299.000.974,79

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Di seguito è schematicamente rappresentata la suddivisione delle uscite per Titoli.

Tabella n. 22

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2024		2025		2026	
		Dati di bilancio	*incid.%*	Dati di bilancio	*incid.%*	Dati di bilancio	*incid.%*
Spese Correnti (Titolo 1)	*iniz.*	1.610.733.770,30	68,03	1.559.547.470,80	61,60	1.095.130.713,24	74,29
	variaz.	-43.009.585,79		-12.485.943,73		-10.040.718,00	
	def	1.567.724.184,51	71,44	1.547.061.527,07	61,50	1.085.089.995,24	68,28
	variaz.%	-2,670185886		-0,800613252		-0,916851101	
Spese C. Capitale (Titolo II)	*iniz.*	717.912.852,68	30,32	933.316.352,28	36,86	340.058.808,85	23,07
	variaz.	-130.100.468,54		-3.966.159,98		124.933.882,68	
	def	587.812.384,14	26,79	929.350.192,30	36,95	464.992.691,53	29,26
	variaz.%	-18,12204198		-0,424953444		36,73890499	
Spese per incr. 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		0		0	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	iniz.	0,00		0,00		0,00	0,00
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def	0,00		0,00		0,00	
	variaz.%	0		0		0	
Partite di Giro (Titolo VII)	*iniz.*	38.990.000,00	1,65	38.990.000,00	1,54	38.990.000,00	2,64
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def	38.990.000,00	1,78	38.990.000,00	1,55	38.990.000,00	2,45
	variaz.%	0		0		0	
Totale Uscite	*iniz.*	2.367.636.622,98	100,00	2.531.853.823,08	100,00	1.474.179.522,09	100,00
	variaz.	-173.110.054,33		-16.452.103,71		114.893.164,68	
	def	2.194.526.568,65	100,00	2.515.401.719,37	100,00	1.589.072.686,77	100,00
	variaz.%	-7,31		-0,65		7,79	

Fonte: ASI

Conseguentemente alla Prima variazione, quindi, l'andamento delle gestioni si riassume come segue.

Tabella n. 23

RIEPILOGO		2024	2025	2026	Totali
Gestione Corrente	entrate	1.621.527.503,46	1.554.137.038,85	1.189.855.110,74	4.365.519.653,05
	uscite	1.567.724.184,51	1.547.061.527,07	1.085.089.995,24	4.199.875.706,82
	saldo	**53.803.318,95**	**7.075.511,78**	**104.765.115,50**	165.643.946,23
	var. %	*-92,59*	*-86,85*	*1.380,67*	-
Gestione in conto capitale	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	587.812.384,14	929.350.192,30	464.992.691,53	1.982.155.267,97
	saldo	**-587.812.384,14**	**-929.350.192,30**	**-464.992.691,53**	-1.982.155.267,97
	var. %	*74,14*	*-58,10*	*49,97*	-
Altro (att. finanz. e 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*	*0,00*	-
Partite di Giro	entrate	38.990.000,00	38.990.000,00	38.990.000,00	116.970.000,00
	uscite	38.990.000,00	38.990.000,00	38.990.000,00	116.970.000,00
	saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00
	var. %	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
Totali	entrate	1.660.517.503,46	1.593.127.038,85	988.827.880,80	4.242.472.423,11
	uscite	2.194.526.568,65	2.515.401.719,37	1.589.072.686,77	6.299.000.974,79
	saldo	**-534.009.065,19**	**-922.274.680,52**	**-360.227.576,03**	-1.816.511.321,74
	var. %	*-237,33*	*72,71*	*60,94*	-

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Pertanto, in conseguenza delle proposte variazioni ora all'esame, il Bilancio di previsione 2024 e il Bilancio triennale 2024–2026 si compendiano come segue.

Tabella n. 24

Voci	2024	2025	2026	Totale
Entrate Iniziali	1.685.316.137,61	1.618.047.398,06	1.253.795.110,74	**4.557.158.646,41**
Variazioni	*-24.798.634,15*	*-24.920.359,21*	*-24.950.000,00*	***-74.668.993,36***
Entrate Definitive	**1.660.517.503,46**	**1.593.127.038,85**	**1.228.845.110,74**	**4.482.489.653,05**
Spese Iniziali	2.367.636.622,98	2.531.853.823,08	1.474.179.522,09	**6.373.669.968,15**
Variazioni	*-173.110.054,33*	*-16.452.103,71*	*114.893.164,68*	***-74.668.993,36***
Spese Definitive	**2.194.526.568,65**	**2.515.401.719,37**	**1.589.072.686,77**	**6.299.000.974,79**

Fonte: ASI

Di seguito, in sintesi, la situazione contabile complessiva in ragione della variazione proposta che mostra come la stessa, rispetto al Bilancio di previsione 2024, comporti un miglioramento del risultato finanziario di competenza nell'esercizio 2024, registrando, invece, un peggioramento per quanto attiene agli esercizi 2024 e 2025, mentre le variazioni complessivamente considerate per l'intero triennio 2024-2026 recano un saldo algebrico pari a zero.

Tabella n. 25

Voci	**2024**	**2025**	**2026**	**Totale**
Entrate	-24.798.634,15	-24.920.359,21	-24.950.000,00	**-74.668.993,36**
Spese	-173.110.054,33	-16.452.103,71	114.893.164,68	**-74.668.993,36**
Saldo	**148.311.420,18**	**-8.468.255,50**	**-139.843.164,68**	**0,00**

Fonte: ASI

Il confronto tra le variazioni in Entrata e in Uscita a seguito della Prima variazione mostra, rispetto alle previsioni iniziali, un miglioramento del risultato finanziario per l'esercizio in corso e un peggioramento per i rimanenti esercizi del triennio considerato.
Nello specifico, il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2024, che in sede di Bilancio di previsione era di € -682.320.485,37 risulta, in sede di Prima variazione, migliorato per € 148.311.420,18, attestandosi a € -534.009.065,19.
Il risultato di competenza su base triennale si attesta a € -1.816.511.321,74 quale risultante dei disavanzi previsti per i singoli esercizi 2024, 2025 e 2026, giusta dimostrazione esposta nella seguente tabella, assorbendo l'intero avanzo di amministrazione (presunto) al 31 dicembre 2023.

Tabella n. 26

RISULTATO DI COMPETENZA	**2024**	**2025**	**2026**	**Totali**
Bilancio di Previsione	-682.320.485,37	-913.806.425,02	-220.384.411,35	-1.816.511.321,74
Effetti Prima Variazione	148.311.420,18	-8.468.255,50	-139.843.164,68	0,00
Differenza	-534.009.065,19	-922.274.680,52	-360.227.576,03	-1.816.511.321,74
Totale Entrate	*1.660.517.503,46*	*1.593.127.038,85*	*1.228.845.110,74*	*4.482.489.653,05*
Totale Uscite	*2.194.526.568,65*	*2.515.401.719,37*	*1.589.072.686,77*	*6.299.000.974,79*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

5. Cassa

La *Relazione* rappresenta, in modo estremamente sintetico, l'impatto della variazione sul Bilancio di cassa dell'esercizio 2024.
A seguito della proposta di variazione in esame, la gestione di cassa reca valori in diminuzione, sia in entrata, per € 24.798.634,15 relativamente alle Entrate correnti (Titoli II e III), sia in parte spese per € 172.872.338,65 su Spese correnti e Spese in conto capitale (Titoli I e II), per cui il risultato, rispetto al Bilancio di cassa 2024, comporta un miglioramento per € 148.311.420,18.
In particolare, per l'effetto della variazione in esame, è atteso un incremento della cassa pari a € 42.052.710,25, rispetto alla giacenza al 31 dicembre 2023.

Le variazioni di cassa in parte entrate sono esposte nella tabella seguente.

Tabella n. 27

CASSA Quadro di sintesi delle Entrate	Previsioni Iniziali		Variazioni		Previsioni Assestate	
	Dati di Bilancio	% su totale	Importi	variaz. %	Dati di Bilancio	% su totale
Fondo iniziale di cassa	1.279.511.481,56				1.279.511.481,56	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	2.847.612.454,24	*98,41*	-24.950.000,00	*100,61*	2.822.662.454,24	*98,39*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	5.333.015,89	*0,18*	151.365,85	*-0,61*	5.484.381,74	*1,91*
Totale Entrate Correnti	2.852.945.470,13	*98,60*	-24.798.634,15	*100*	2.828.146.835,98	*98,58*
Entrate C. Capitale (Titolo IV)	2.455,81	*0,00*	0,00	*0*	2.455,81	*0,00*
Accensione Prestiti (Titolo VI)	0,00	*0,00*	0,00	*0*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo IX)	40.648.627,83	*1,40*	0,00	*0*	40.648.627,83	*1,42*
Totale	2.893.596.553,77	*100,00*	-24.798.634,15	*100*	2.868.797.919,62	*100,00*
Avanzo cassa utilizzato	*106.258.709,93*		*-148.311.420,18*		*-42.052.710,25*	
Totale a pareggio	2.999.855.263,70		-131.057.344,08		2.868.797.919,62	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Le variazioni di cassa in parte spese, invece, sono schematizzate nella tabella appresso riportata.

Tabella n. 28

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)	1.923.161.130,84	*64,11*	-43.009.585,79	*24,85*	1.880.151.545,05	*66,51*
Spese Conto Capitale (Titolo II)	1.036.600.845,16	*34,56*	-130.100.468,54	*75,15*	906.500.376,62	*32,07*
Spese per incr. att. Finanz. (Titolo III)	52.588,25	*0,00*	0,00	*0,00*	52.588,25	*0,00*
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	0	*0,00*	0	*0,00*	0	*0,00*
Partite di Giro (Titolo VII)	40.040.699,45	*1,33*	0,00	*0,00*	40.040.699,45	*1,42*
Totale	**2.999.855.263,70**	***100,00***	**-173.110.054,33**	***100,00***	**2.826.745.209,37**	***100,00***

Fonte: ASI

Alla luce di quanto sopra esposto, emerge, in sintesi, che la movimentazione di cassa registra un saldo finale previsto al 31 dicembre 2024 di € 1.624.028.098,30 con un incremento, come accennato, di € 42.052.710,25 (+11,22%) rispetto al saldo finale dell'esercizio precedente, giusta dimostrazione esposta nella successiva tabella.

Tabella n. 29

CASSA 2024 Saldi (previsione)	Previsioni Iniziali	Variazioni		Previsioni Prima Variazione
	Dati di Bilancio	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio
Totale Entrate	2.893.596.553,77	-24.798.634,15	*-0,86*	2.868.797.919,62
Totale Uscite	2.999.855.263,70	-173.110.054,33	*-6,12*	2.826.745.209,37
Differenza	-106.258.709,93	148.311.420,18	*352,68*	42.052.710,25
Fondo cassa	1.279.511.481,56			1.279.511.481,56
Saldo di cassa	**1.173.252.771,63**	**148.311.420,18**	***11,22***	**1.321.564.191,81**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

L'effetto, quindi, della Prima variazione sulla gestione della cassa porta a prevedere un

incremento delle liquidità giacenti al 31 dicembre 2024.

Il Collegio rileva che, nella *Relazione*, l'illustrazione del Bilancio di cassa 2024, pure oggetto di approvazione da parte del Consiglio di amministrazione, è esposta in modo oltremodo sintetico, non riportando neppure il saldo di cassa previsto a fine esercizio.

Si riepilogano nella successiva tabella i relativi risultati differenziali complessivi, di competenza e di cassa, come risultanti dalla proposta variazione per l'esercizio in corso.

Tabella n. 30

RISULTATI DIFFERENZIALI		Competenza		Cassa	
		iniziale	definitiva	iniziale	definitiva
a) Situazione finanziaria	e. correnti	1.646.326.137,61	1.621.527.503,46	2.852.945.470,13	2.828.146.835,98
	u. correnti	1.610.733.770,30	1.567.724.184,51	1.923.161.130,84	1.880.151.545,05
	saldo	**35.592.367,31**	**53.803.318,95**	**929.784.339,29**	**947.995.290,93**
	var. %		*51,17*		*1,96*
b) Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0	0	2.455,81	2.455,81
	u. c\capitale	717.912.852,68	587.812.384,14	1.036.600.845,16	906.500.376,62
	saldo	**-717.912.852,68**	**-587.812.384,14**	**-1.036.598.389,35**	**-906.497.920,81**
	var. %		*-18,12*		*-12,55*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	35.592.367,31	53.803.318,95	929.784.339,29	947.995.290,93
	b	-717.912.852,68	-587.812.384,14	-1.036.598.389,35	-906.497.920,81
	saldo	**-682.320.485,37**	**-534.009.065,19**	**-106.814.050,06**	**41.497.370,12**
	var. %		*-21,74*		*-138,85*
Indebitamento / Accreditamento netto	c	-682.320.485,37	-534.009.065,19	-106.814.050,06	41.497.370,12
	prestiti	0	0	0	0
	saldo	**-682.320.485,37**	**-534.009.065,19**	**-106.814.050,06**	**41.497.370,12**
	var. %		*-21,74*		*-138,85*
Saldo complessivo	a	35.592.367,31	53.803.318,95	929.784.339,29	947.995.290,93
	b	-717.912.852,68	-587.812.384,14	-1.036.598.389,35	-906.497.920,81
	altre entrate				
	altre uscite			52.588,25	52.588,25
	entr. p.di g.	38.990.000,00	38.990.000,00	40.648.627,83	**40.648.627,83**
	usc. p. di g.	38.990.000,00	38.990.000,00	40.040.699,45	40.040.699,45
	saldo	**-682.320.485,37**	**-534.009.065,19**	**-106.258.709,93**	**42.052.710,25**
	var. %		*-21,74*		*-139,58*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dai prospetti che precedono emerge un generalizzato miglioramento dei risultati finanziari differenziali rispetto al Bilancio di previsione 2024, con complessivi incrementi positivi, in termini relativi, sia per la gestione di competenza sia per la gestione di cassa, rispettivamente, pari a 21,74% e 139,58%.

Il Collegio rileva che nella Prima variazione non è dato conto nella *Relazione* degli effetti e delle risultanze riferite al Bilancio economico, né è presente altrimenti una loro rappresentazione contabile.

6. *Misure di contenimento della spesa pubblica*

La *Relazione* alla Prima variazione riserva un capitolo dedicato per trattare il tema concernente le misure legali di contenimento della spesa pubblica. Nel tratteggiare il relativo quadro normativo e ripercorrere, per grandi linee, i fatti succedutisi in merito alla corretta quantificazione del limite legate di spesa annuo per l'acquisto di beni e servizi, oltre a ricordare la temporanea deroga sino all'anno 2024 per i consumi energetici (ad esempio, energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.), la *Relazione* evidenzia come l'art. 1, comma 593, della legge n. 160/2019, prevede che "*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 da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi*".

Pertanto, in applicazione della menzionata disposizione di deroga – atteso che le risorse da destinare al funzionamento e alla gestione dell'Agenzia sono state incrementate da € 78.534.854,00 dell'esercizio 2018 a € 89.000.000,00 per l'esercizio 2023 e che così si è determinato un incremento delle entrate per € 10.465.146,00 – è consentito superare nell'esercizio 2024 il limite di spesa di € 10.269.154,86 (già al netto delle spese energetiche) per un importo corrispondente alle maggiori entrate, secondo le indicazioni fornite dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ed espresse con la nota n. 213393 del 4 agosto 2023. Conseguentemente, il nuovo limite di spesa dell'esercizio 2024 relativamente all'acquisto di beni e servizi è stato rideterminato in € 20.734.300,86.

Per contro, con la legge 30 dicembre 2023, n. 213 (Legge di Bilancio 2024), è stato disposto un taglio, nella misura percentuale del 5% e per il triennio 2024-2026, su alcuni capitoli del bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio dei ministri, tra cui, il capitolo 389 "*Fondo per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana*". Cosicché la *Relazione* ha illustrato le modalità di quantificazione della decurtazione – calcolata sull'assegnazione 2023 di € 89.000.000,00 destinata al funzionamento e alla gestione dell'Agenzia – applicabile all'ASI, determinando la somma di € 4.450.000,00.

Il tetto di spesa per acquisto di beni e servizi, in forza delle maggiori entrate conseguite nel 2023, è stato rideterminato per l'anno 2024, dunque, nella misura di € 20.734.300,86. Invece, come esposto nella *Relazione*, il tetto subisce un decremento dall'esercizio successivo, attestandosi per il biennio 2025-2026 nell'importo massimo di € 17.975.160,42, comprensivo delle spese energetiche.

Di seguito l'evoluzione prevista nel triennio considerato, come rappresentata nella *Relazione*.

Tabella n. 31

Voci	*2024*	*2025*	*2026*
Spese di funzionamento	13.934.523,91	15.141.872,80	14.546.323,24
Limite di spesa	20.734.300,86	17.975.160,42	17.975.160,42
differenza	-6.799.776,95	-2.833.287,61	-3.428.837,17

Fonte: ASI

Sebbene non compiutamente esplicitate nella *Relazione*, le modalità di rideterminazione del nuovo limite legale di spesa, applicabile dall'esercizio 2025, appaiono essere state, come ricostruito dal Collegio, così determinate.

Tabella n. 32

Descrizione			importi (euro)
(a)	entrate 2018 per spese di funzionamento		78.534.854,00
(b)	entrate 2023 per spese di funzionamento		89.000.000,00
(c)	**maggiori entrate anno 2023**	**(b)-(a)**	**10.465.146,00**
(d)	limite legale 2023		10.269.154,86
(e)	**limite legale 2024**	**(c)+(d)**	**20.734.300,86**
(f)	media spese energetiche 2016-2018		1.690.859,55
(g)	riduzione ex art. 1, comma 593, legge n. 213/2023		4.450.000,00
(h)	**limite legale 2025**	**(e)+(f)-(g)**	**17.975.160,41**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Il Collegio dà atto che, stante le spese di funzionamento sinora previste per l'esercizio 2024 nella misura di € 13.934.523,91, le stesse risultano contenute nei limiti legali di spesa come sopra indicati.

7. Conclusioni

Il Collegio rileva che, con la proposta di Prima variazione al Bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2024 e Bilancio triennale 2024-2026, il risultato finanziario, su base triennale, resta neutro, pur con una rimodulazione per i singoli esercizi, essendo confermato l'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione presunto risultante alla data del 31 dicembre 2023.

Segnatamente all'esercizio 2024, si registra complessivamente un miglioramento dei risultati finanziari rispetto al bilancio di previsione, atteso che si riduce il disavanzo di competenza e aumenta il risultato della gestione di cassa.

Nella tabella seguente sono esposte le anzidette risultanze di sintesi.

Tabella n. 33

Esercizio 2024	*Valori iniziali*	*I variazione*	*Differenza*
Avanzo/(Disavanzo) di competenza	-682.320.485,37	-534.009.065,19	148.311.420,18
Utilizzo avanzo di cassa	106.258.709,93	42.052.710,25	148.311.420,18

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Ciò posto, 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, anche in considerazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 523, della legge n. 213/2023, operando i pertinenti riscontri e monitorandone l'andamento;

b. perfezionare le attività di programmazione nella gestione delle risorse, riducendo il numero delle operazioni di variazione da effettuare in corso di esercizio;
c. formulare in modo più chiaro e organico le variazioni che si rendessero necessarie, fornendo una più compiuta motivazione delle ragioni sulle quali si fondano, con particolare riguardo alle spese correnti di importo più elevato;
d. esporre l'impatto economico e patrimoniale delle variazioni proposte;
e. illustrare in modo più ampio gli effetti sul bilancio di cassa, esplicitandone, altresì, i relativi saldi;
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.

Il Collegio raccomanda, infine, di svolgere un attento monitoraggio sui pagamenti delle somme dovute all'ESA, al fine di poter corrispondere tempestivamente, in presenza di congrue disponibilità liquide, le relative contribuzioni, scongiurando il rischio dell'addebitamento di interessi moratori.

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

parere favorevole

all'approvazione della proposta di Prima Variazione del Bilancio di Previsione 2024 e del Bilancio Triennale 2024–2026.

Roma, 13 marzo 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Ciuffarella *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Vincenzo Palomba *Firmato digitalmente*

Dott. Gianpaolo Davide Rossetti *Firmato digitalmente*