Agenzia Spaziale Italiana

Collegio dei Revisori dei conti

Relazione

Assestamento (Terza variazione)
Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2024
e
Bilancio Triennale 2024-2026

Sommario

Introduzione 3
Premessa 3
1. Esame della Terza variazione (Assestamento) al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026 **4**
1.1. Avanzo di amministrazione 4
1.2. Fondo di riserva 5
1.3. Variazioni compensative 6
2. Entrate **7**
3. Uscite (Spese) **11**
3.1. Partecipazione ai programmi dell'European Space Agency (ESA) 12
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) 16
3.4. Ripartizione dei fondi provenienti da contratti attivi dell'ASI 17
3.5. I Centri di Responsabilità Amministrativa (CRAm o CRA) 17
Direzione Generale (CRAm 01.01.01) 18
Transizione ecologica ed ambientale (CRAm 01.01.04) 18
Base estera di Malindi-Kenya "Luigi Broglio" Space Center (BSC) (CRAm 01.01.05) 19
Base nazionale di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo" (CRAm 01.01.06) 19
Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna" (CRAm 01.01.07) 19
Direzione Sicurezza (CRAm 01.01.02) 20
Direzione Amministrazione e Finanza (CRAm 02.01.01) 20
Direzione Risorse Umane (CRAm 03.01.01) 20
Direzione Programmi (CRAm 04.01.01) 21
Direzione Affari Internazionali (CRAm 05.01.01) 21
Direzione Scienza e Ricerca (CRAm 06.01.01) 22
Direzione Information Technology & Logistica (CRAm 07.01.01) 22
Direzione Comunicazione Istituzionale (CRAm 08.01.01) 23
Fondi (CRAm 10.01.01) 23
Partite di Giro 23
Finanziamenti a medio e lungo termine 23
4. Risultanze delle variazioni **23**
5. Cassa **26**
6. Misure di contenimento della spesa pubblica **28**
7. Conclusioni **29**

Introduzione

Con messaggio di posta elettronica del 3 luglio 2024, è pervenuta la nota prot. n. 10067 di pari data (acquisita al protocollo CRC n. 201 del giorno successivo) con cui il Direttore generale ha trasmesso l'*Assestamento (Terza Variazione) al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2024, in termini di competenza e di cassa, e al Bilancio preventivo decisionale triennale 2024-2026 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 (Terza Variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026 – Prot. n. BP-DAF-UCF-2024-193 del 26 giugno 2024 (firmata dal Presidente dell'ASI in data 2 luglio 2024);
- Preventivo finanziario decisionale Terza variazione – Esercizio 2024;
- Preventivo finanziario decisionale pluriennale Terza variazione – Esercizio 2024;
- Preventivo finanziario gestionale Terza variazione Provvisorio – Esercizio 2024;
- Quadro generale riassuntivo Terza variazione della gestione finanziaria – Esercizio 2024.

Il Collegio dà atto che la menzionata Relazione all'Assestamento (Terza Variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026 (prot. n. BP-DAF-UCF-2024-193) è firmata in data 2 luglio 2024 dal Presidente dell'ASI e in data 26 giugno 2024 dal Direttore della Direzione Amministrazione e Finanza in qualità di facente funzioni del Direttore generale, essendo quest'ultimo temporaneamente assente ("t.a.").

A margine, il Collegio rileva che, nella Relazione all'Assestamento (Terza Variazione), l'intestazione delle pagine (da pagina n. 2 a pagina n. 85), reca erroneamente la seguente dicitura "*Relazione all'Assestamento (Seconda Variazione) al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale 2023 e Triennale 2024-2026*", anziché quella corretta di "*Relazione all'Assestamento (Terza Variazione) al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale 2024 e Triennale 2024-2026*".

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. 34/2023 dell'11 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.
La Prima variazione al medesimo bilancio – sulla cui proposta il Collegio ha reso la propria Relazione in allegato al verbale n. 8/2024 del 13 marzo 2024 – è stata approvata dal Consiglio di amministrazione con la delibera n. 33 del 15 marzo 2024.
Da evidenziare, poi, che con la delibera 30 aprile 2024, n. 81, del Consiglio di amministrazione è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, sulla cui proposta il Collegio ha reso la Relazione allegata al verbale n. 12/2024 del 16 aprile 2024.
Con la delibera 30 aprile 2024, n. 82, il Consiglio di amministrazione ha approvato il Rendiconto generale 2023, sul cui progetto è stata resa dal Collegio la prescritta Relazione, allegata al verbale n. 13/2024 del 23 aprile 2024.
Infine, con delibera n. 103 del 28 maggio 2024, il Consiglio di amministrazione ha approvato la Seconda Variazione al Bilancio preventivo 2024, sulla cui proposta il Collegio ha reso la pertinente Relazione in allegato al verbale n. 15/2024 del 17 maggio 2024.

1. *Esame della Terza variazione (Assestamento) al Bilancio preventivo finanziario decisionale 2024 e triennale 2024-2026*

La variazione proposta contempla, in sintesi, la destinazione dell'intero avanzo vincolato, a seguito dell'approvazione del Rendiconto generale 2023, la rimodulazione di risorse precedentemente assegnate nonché la rideterminazione del fondo di riserva.

1.1.Avanzo di amministrazione

Il Rendiconto generale 2023, come approvato dal Consiglio di amministrazione, registra l'Avanzo di amministrazione come di seguito rappresentato.

Tabella n. 1

Rendiconto generale 2023	*euro*
Avanzo vincolato	1.887.681.819,12
Avanzo libero	127.983.782,51
Avanzo di Amministrazione	**2.015.665.601,63**

Fonte: ASI

Nella Relazione alla Terza variazione (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 di Amministrazione		Avanzo Amm.ne Presunto	A.A. Presunto Applicato	Conto Consuntivo	differenza
vincolato		1.816.511.321,74	1.816.511.321,74	1.887.681.819,12	71.170.497,38
libero		39.061.935,26	0,00	127.983.782,51	127.983.782,51
totale		**1.855.573.257,00**	**1.816.511.321,74**	**2.015.665.601,63**	**199.154.279,89**
	2024	**2025**	**2026**	**Totale**	**da applicare**
Bilancio Preventivo (av. amm.vinc.)	682.320.485,37	913.806.425,02	220.384.411,35	**1.816.511.321,74**	**71.170.497,38**
I Variazione vinc.	534.009.065,19	922.274.680,52	360.227.576,03	1.816.511.321,74	0,00
consuntivo da approvare lib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
tot.	**534.009.065,19**	**922.274.680,52**	**360.227.576,03**	**1.816.511.321,74**	**0,00**
II Variazione vinc.	534.009.065,19	922.274.680,52	360.227.576,03	1.816.511.321,74	71.170.497,38
consuntivo approvato lib.	200.000,00	800.000,00	0,00	1.000.000,00	126.983.782,51
tot.	**534.209.065,19**	**923.074.680,52**	**360.227.576,03**	**1.817.511.321,74**	**198.154.279,89**
III Variazione **vinc.**	512.869.106,33	932.176.610,28	442.636.102,51	**1.887.681.819,12**	**0,00**
consuntivo approvato **lib.**	34.495.728,79	62.727.823,06	29.760.230,66	**126.983.782,51**	**0,00**
tot.	**547.564.835,12**	**995.704.433,34**	**472.396.333,17**	**2.015.665.601,63**	**0,00**
Avanzo Amm.ne Applicato vinc.	512.869.106,33	932.176.610,28	442.636.102,51	1.887.681.819,12	0,00
lib.	34.695.728,79	63.527.823,06	29.760.230,66	127.983.782,51	0,00
tot.	**547.564.835,12**	**995.704.433,34**	**472.396.333,17**	**2.015.665.601,63**	**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 2024-2026, è di seguito rappresentata.

Tabella n. 3

Fondo di Riserva		2024	2025	2026
Spese Correnti		**1.619.470.571,04**	**1.587.513.197,00**	**1.150.052.476,70**
limite inferiore	*1%*	16.194.705,71	15.875.131,97	11.500.524,77
limite superiore	*3%*	48.584.117,13	47.625.395,91	34.501.574,30
Consistenza Fondo	*0,27%*	**4.338.505,96**	**20.730.618,89**	**16.226.970,55**
Differenza dal limite inferiore		**-11.856.199,75** *-73,21%*	4.855.486,92 *30,59%*	4.726.445,78 *41,10%*
Differenza dal limite superiore		-44.245.611,17 *-91,07%*	-26.894.777,02 *-56,47%*	-18.274.603,75 *-52,97%*

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 ridotta a € 4.338.505,96 – pari allo 0,27% delle Spese correnti previste in ragione della Terza variazione – al di sotto, quindi, del limite minimo dell'1% fissato dal RAFC, rispettato, invece, in occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione 2024.
Peraltro, da notare che in sede di Seconda variazione, sempre con riguardo all'esercizio in corso, il Fondo di riserva era stato determinato in € 5.138.505,96 corrispondente allo 0,31% delle Spese correnti indicate nella variazione stessa in complessivi €

1.567.894.437,83.

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. 60 variazioni compensative per l'esercizio considerato, di cui n. 10 dopo la presentazione della Seconda 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		2024	2025	2026	Totali
01.01.01	Direzione Generale	125.938,99	114.500,00	46.400,00	286.838,99
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	0,00	0,00	0,00	0,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	1.746.115,15	0,00	0,00	1.746.115,15
04.01.01	Direzione Programmi	8.902.234,27	30.683.148,25	59.079.381,97	98.664.764,49
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	1.170.000,00	400.000,00	1.633.141,00	3.203.141,00
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	28.954.472,18	41.059.272,06	34.767.948,95	104.781.693,19
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	211.419,71	0,00	0,00	211.419,71
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		**41.110.180,30**	**72.256.920,31**	**95.526.871,92**	**208.893.972,53**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

L'analisi delle singole variazioni ha fatto emergere che tutte hanno effetti compensativi nell'ambito dello stesso titolo (I livello) o della stessa categoria (II livello), fatta salva la variazione compensativa n. 51 del 23 maggio 2024 inerente alle partite di giro interne al Centro di Responsabilità Amministrativa della Direzione Programmi (titolo IX delle entrate e titolo VII delle uscite) che solo formalmente interessa due titoli diversi, stante la loro corrispondenza sostanziale. All'interno della variazione compensativa menzionata, inoltre, risulta essere stata effettuata una compensazione relativa al Centro di Responsabilità Amministrativa "*Partite di giro*".

Il Collegio dà atto che la variazione compensativa in discorso, effettuata in parte entrata e in parte spesa, non modifica i saldi di bilancio.

Parimenti, anche il totale delle variazioni compensative, complessivamente considerate, non modifica i saldi di bilancio.

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

Tabella n. 5

Dati ASI			
Variazioni compensative	**2024**	**2025**	**2026**
Integrazione	41.110.180,30	72.256.920,31	95.526.871,92
Decurtazione	- 41.110.180,30	-72.256.920,31	-95.526.871,92
Partite di giro in entrata	- 7.220.217,18	0,00	0,00
Partite di giro in uscita	- 7.220.217,18	0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,00
Elaborazione del Collegio			
Incrementi	41.110.180,30	72.256.920,31	95.526.871,92
Partite di giro in entrata	- 7.220.217,18	0,00	0,00
Partite di giro in uscita	- 7.220.217,18	0,00	0,00
Decrementi	- 41.110.180,30	-72.256.920,31	-95.526.871,92
Differenze tra dati ASI ed elaborazione del Collegio			
Incrementi	-	-	-
Decrementi	-	-	-
Partite di giro	-	-	-

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

Tabella n. 6

Variazioni compensative	***2024***	***2025***	***2026***	***Totale triennio***
Titolo I	31.808.867,06	39.380.558,18	30.207.919,45	101.397.344,69
Titolo II	9.301.313,24	32.876.362,13	65.318.952,47	107.496.627,84
Titolo III		-	-	0,00
Totale	**41.110.180,30**	**72.256.920,31**	**95.526.871,92**	**208.893.972,53**

Fonte: Elaborazione del Collegio su dati ASI

Il Collegio dà atto che nella *Relazione*, per la maggior parte delle variazioni compensative successive alla Seconda variazione, sono riportate sintetiche 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. A seguito della delibera 15 marzo 2024, n. 31, del Consiglio di amministrazione, che ha configurato la nuova struttura organizzativa dell'Agenzia, si registra un totale di n. 17 CRA, di cui n. 6 (Direzione Sicurezza, Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e Sicurezza sul Lavoro, Transizione ecologica ed ambientale, Base estera di Malindi-Kenya "Luigi Broglio" Space Center, Base nazionale di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo", Base Nazionale della Sardegna Deep Space Antenna) afferenti alla Direzione generale.

Ad ogni modo, la *Relazione* precisa che la nuova struttura organizzativa entrerà a regime a decorrere dal 15 luglio 2024, per cui altri adeguamenti saranno proposti nelle successive variazioni utili.

2. Entrate

A seguito della Terza variazione ora all'esame, rispetto al Bilancio di Previsione 2024 e

al Bilancio Triennale 2024–2026, dal lato delle Entrate sono registrati, per Centro di Responsabilità Amministrativa, i seguenti importi di competenza.

Tabella n. 7

Centri di responsabilità amministrativa		2024	2025	2026
01.01.01	Direzione Generale	583.442.887,80	455.547.810,66	247.574.527,32
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	984.377.828,66	1.080.189.241,36	934.390.590,00
04.01.01	Direzione Programmi	68.191.696,20	16.033.569,19	5.780.399,62
06.01.01	Direzione Scienza e Ricerca	0,00	0,00	0,00
07.01.01	Direzione Information Technology & Logistica	0,00	0,00	0,00
11.01.01	Partite di giro	31.769.782,82	38.990.000,00	38.990.000,00
	Totali	**1.667.782.195,48**	**1.590.760.621,21**	**1.226.735.516,94**

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):

- € 313.092,00 per approvazione e sottoscrizione della proroga di due anni del Contratto ASI/SPACE X n. 2018-1-A.0, di cui € 49.556,55 riscossi con reversale n. 313 del 20 marzo 2024;
- € 1.637.500,00 riguardanti la riscossione del canone fisso del II semestre 2023, secondo quanto stabilito dalla Convenzione ASI/e-GEOS S.p.a., per l'affidamento in concessione dell'utilizzo di COSMO-SkyMed
- € 332.903,12, nel triennio 2024-2026, riguardanti i fondi assegnati ad ASI per la partecipazione al Progetto "*Reaching Excellence in Hyperspectral Remote Sensing*" (EXPERT) approvato dalla Commissione Europea tra le proposte di progetto su *call* HORIZON-WIDERA-2023-ACCESS-02.;
- € 328.764,30 a titolo di incremento delle entrate previste sul capitolo "*Altre entrate correnti n.a.c.*", capitolo residuale, nel quale confluiscono tutte le entrate non classificabili in altre voci di entrata, tra cui, ad esempio le entrate per imposte di bollo, per accesso ad atti amministrativi, per rimborsi TFR da parte di altre Amministrazioni per mobilità di personale ASI, per recuperi effettuati a vario titolo a personale dipendente o a seguito di sentenze esecutive, tasse concorsuali, eccetera.

La *Relazione* dettaglia le proposte variazioni delle entrate, come esposto nella tabella che segue.

Tabella n. 8

Capitolo	Descrizione Capitolo	Funz. Obiettivo (ObFu)	Descrizione ObFu	2024	2025	2026
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	00.001.001.	Rapporti con Ministeri, Enti pubblici, Enti privati e organismi internazionali	63.843,53	0	0
2.01.05.02.001.	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	00.001.001.	Rapporti con Ministeri, Enti pubblici, Enti privati e organismi internazionali	313.092,00	0	0
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	00.001.001.	Rapporti con Ministeri, Enti pubblici, Enti privati e organismi internazionali	1.637.500,00	0	0
3.05.99.99.999.	Altre entrate correnti n.a.c.	02.001.001.	Affari finanziari e contabili	328.764,30	0	0
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	02.001.019.	PROGETTO HEMERA	31.192,58	0	0
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE02	Progetto QUID - Quantum Italy Deployment	81.385,05	0	0
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE04	Progetto EUSST - GA EUSST 1SST2023-26GA	4.680.814,77	-2.453.876,51	-2.226.938,26
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE05	Progetto EUSST - GA EUSST HE-EUSST TOP1	17.947,50	-11.965,00	-5.982,50
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE06	Progetto EUSST - GA EUSST HE-EUSST TOP2	14.197,50	-9.465,00	-4.732,50
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE07	Progetto EUSST - GA EUSST HE-EUSST TOP3	15.697,50	-10.465,00	-5.232,50
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE08	Progetto EUSST - GA EUSST HE-EUSST TOP4	5.250,48	-3.500,32	-1.750,16
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE09	Progetto EUSST - GA EUSST HE-EUSST TOP5	16.072,50	-10.715,00	-5.357,50
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	E01.01.03.PUE10	Progetto EXPERT - *Reaching Excellence in Hyperspectral Remote Sensing*	58.934,31	133.569,19	140.399,62
TOTALE				**7.264.692,02**	**-2.366.417,64**	**-2.109.593,80**

Fonte: ASI

La *Relazione*, segnatamente alle risorse da destinare alla contribuzione all'*European Space Agency*-ESA, indica che il DPCM di assegnazione dei fondi, relativo alle sottoscrizioni effettuate al Consiglio Ministeriale 2022, è stato firmato in data 9 agosto 2023 e registrato alla Corte dei conti in data 18 agosto 2023. Successivamente, con decreto dell'Ufficio per le Politiche Spaziali e Aerospaziali-UPSA del 10 novembre 2023, registrato dalla Corte dei conti il 7 dicembre 2023 al n. 3173, è stato approvato l'accordo sottoscritto tra PCM-UPSA e ASI, stipulato il 7 novembre 2023, per garantire la contribuzione dovuta dall'Italia all'ESA, a seguito delle obbligazioni assunte in occasione del Consiglio Ministeriale ESA 2022.
Per quanto attiene al Fondo per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana, la legge 30 dicembre 2023, n. 213 recante "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale 2024-2026*" all'art. 1, comma 523, ha previsto che *"ai fini del concorso delle amministrazioni centrali ... le dotazioni ... come indicate nell'allegato VI sono ridotte, per l'anno 2024 e 2025 e a decorrere dall'anno 2026, degli importi ivi indicati ..."*.
L'allegato VI, relativo allo stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, alla voce 11 "*Ricerca e Innovazione*" – "*Ricerca di base e applicata*", conferma il taglio di € 24.950.000,00. Atteso, quindi, che, relativamente al "*Fondo per il finanziamento dell'Agenzia spaziale italiana*", con il richiamato DPCM 7 novembre 2023, sono state assegnate all'ASI 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)*", in considerazione della riduzione di cui alla citata legge di bilancio 2024, si è provveduto, con la Prima variazione di Bilancio, a ripartire detto taglio in misura proporzionale.
In buona sostanza, la *Relazione* espone che, in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2024-2026, si è provveduto a ripartire il Fondo per il finanziamento delle spese dell'Agenzia Spaziale Italiana, per ciascuno degli anni del triennio 2024-2026, in € 90.000.000,00 a copertura delle spese di funzionamento e in € 409.000.000,00 per gli oneri derivanti dalla collaborazione con l'ESA. L'importo della riduzione, a valle dell'art. 1, comma 523, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, a fronte della assunta incomprimibilità delle spese di funzionamento dell'Agenzia, risulta essere pari a € 5.450.000,00 per ciascuno degli esercizi del triennio limitatamente alla quota destinata alle spese di funzionamento dell'ASI e a € 19.500.000,00 per ciascuno degli esercizi del triennio per la quota destinata al finanziamento delle attività dell'ESA.
La *Relazione* ricorda che il taglio di spesa è stato operato in sede di Prima variazione di Bilancio e 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 , come accennato, sono assunte come incomprimibili, diversamente dalle risorse stanziate per la contribuzione ESA che, allo stato, sono state ritenute sufficienti a garantire gli impegni assunti. Il Bilancio dell'ASI, relativamente al triennio 2024-2026 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		2024		2025		2026	
		Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	1.619.638.464,63	*97,54*	1.553.093.387,49	*97,49*	1.189.610.110,74	*96,81*
	variaz.	5.298.427,72		-2.366.417,64		-2.109.593,80	
	def.	1.624.936.892,35	*97,43*	1.550.726.969,85	*97,48*	1.187.500.516,94	*96,80*
variaz. %		*0,33*		*-0,15*		*-0,18*	
E. Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	1.889.038,83	*0,11*	1.043.651,36	*0,07*	245.000,00	*0,02*
	variaz.	1.966.264,30		0,00		0,00	
	def.	3.855.303,13	*0,23*	1.043.651,36	*0,07*	245.000,00	*0,02*
variaz. %		*104,09*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate Correnti	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*	
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	*2,35*	38.990.000,00	*2,45*	38.990.000,00	*3,17*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	38.990.000,00	*2,34*	38.990.000,00	*2,45*	38.990.000,00	*3,18*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	1.660.517.503,46	***100,00***	1.593.127.038,85	***100,00***	1.228.845.110,74	***100,00***
	variaz.	7.264.692,02		-2.366.417,64		-2.109.593,80	
	def.	**1.667.782.195,48**	***100,00***	**1.590.760.621,21**	***100,00***	**1.226.735.516,94**	***100,00***
variaz. %		***0,44***		***-0,15***		***-0,17***	

Fonte: ASI

3. *Uscite (Spese)*

La *Relazione* espone che le variazioni proposte riguardano in gran parte rimodulazioni di fondi già stanziati nel triennio 2024–2026 nonché il finanziamento di nuove iniziative con la quota non vincolata dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2023 approvato.

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 *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.
Come *supra* accennato, nella *Relazione* si rappresenta che, con DPCM 9 agosto 2023, la quota parte del Fondo per il Finanziamento dell'Agenzia spaziale italiana da destinare ai programmi in collaborazione con l'ESA è di € 409.000.000,00, per ciascuna delle annualità 2024, 2025 e 2026.
Con DPCM del 9 agosto 2023 sono stati altresì assegnati all'ASI, a integrazione dei fondi innanzi citati, complessivamente € 1.526.000.000,00 per la contribuzione dovuta dall'Italia per la partecipazione all'ESA e per far fronte alle obbligazioni internazionali assunte in occasione del Consiglio Ministeriale ESA 2022. In particolare, per l'esercizio 2023 sono stati assegnati € 208.000.000,00, per il 2024 € 409.000.000,00, per il 2025 € 515.000.000,00 e per il 2026 € 394.000.000,00.
Inoltre, la *Relazione* ricorda che l'art. 1, comma 140, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, prevede, nel triennio 2024-2026, l'erogazione di 85 milioni di euro per l'esercizio 2024, mentre per il successivo biennio, rispettivamente, di 60 milioni e di 40 milioni di euro.
La tabella che segue riassume la prevista contribuzione all'ESA per il triennio 2024-2026.

Tabella n. 10

Risorse disponibili a copertura contribuzione ESA	**2024**	**2025**	**2026**
Contributo MUR per ricerca a valenza internazionale fino al 2021/Fondo finanziamento ASI D.L. n.36/2022 a partire dal 2022	389.500.000,00	389.500.000,00	389.500.000,00
Legge 232/2016 (art. 1, comma 140, lett. c)	85.000.000,00	60.000.000,00	40.000.000,00
L. 160/2019 (art.1, co. 254, e DPCM)	409.000.000,00	515.000.000,00	394.000.000,00
Avanzo risorse convenzione ASI - PCM	67.071.393,96		
Totale Risorse ESA	**950.571.393,96**	**964.500.000,00**	**823.500.000,00**
Uscite			
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo - Contribuzione ESA	950.171.393,96	964.100.000,00	823.100.000,00
Indennità di missione e di trasferta	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale Uscite	**950.571.393,96**	**964.500.000,00**	**823.500.000,00**

Fonte: ASI

Da notare che il finanziamento ordinario per la contribuzione ESA – rappresentato, in sostanza, dalle risorse stanziate dall'art. 36 del decreto-legge n. 36/2022, dall'art. 1, comma 140, lett. c), della legge n. 232/2016 e dall'art. n. 1, comma 254, della legge n. 160/2019 – è previsto in aumento rispetto al bilancio di previsione 2024, la cui relazione tecnico-amministrativa (documento BP-UCF-2023-280 del 4 dicembre 2023), ha quantificato la contribuzione triennale riveniente da dette fonti di finanziamento per il triennio 2024-2026, in € 2.730.000.000,00 mentre, invece, nella *Relazione* alla Terza variazione la contribuzione risulta essere quantificata in € 2.738.571.393,96 con un incremento di € 8.571.393,96 come appresso esposto.

Tabella n. 11

Risorse ASI da destinare all'ESA	*2024*	*2025*	*2026*	*Totali*
Bilancio di previsione 2024	903.000.000,00	984.000.000,00	843.000.000,00	2.730.000.000,00
Terza variazione al bilancio di previsione 2024	950.571.393,96	964.500.000,00	823.500.000,00	2.738.571.393,96
Differenza	47.571.393,96	-19.500.000,00	-19.500.000,00	8.571.393,96

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 (gli originari € 1.632.036.347,65 sono stati integrati con € 225.463.652,35) – in specifiche aree programmatiche, come da proposte contenute nel Piano triennale delle attività-PTA 2021-2023.

In proposito, il Collegio, quale elemento informativo, ricorda di seguito in tabella la ripartizione delle risorse in discorso tra le Direzioni dell'ASI sino al 2026, come esposto nella Relazione all'Assestamento (Seconda Variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2023 e triennale 2023-2025 – Prot. n. CI-DAF-UCF-2023-158 dell'11 luglio 2023.

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

Segnatamente alla variazione ora all'esame, la *Relazione* evidenzia che con la configurazione della nuova Macro-organizzazione dell'ASI, presso la Direzione generale sono stati istituiti, in particolare, i seguenti tre nuovi centri di responsabilità amministrativa:

- "Base Estera di Malindi - Kenya *"Luigi Broglio"* Space Center (BSC)", in precedenza afferente al centro di responsabilità amministrativa di secondo livello "Direzione Affari Internazionali";
- Base Nazionale di Matera Centro spaziale *"Giuseppe Colombo"*, in precedenza afferente al centro di responsabilità amministrativa di secondo livello "Direzione Programmi";
- Base Nazionale della Sardegna *"Sardinia Deep Space Antenna"*, in precedenza afferente al centro di responsabilità amministrativa di secondo livello "Direzione Scienza e Ricerca".

Conseguentemente, con la variazione in rassegna, come illustrato nella relativa *Relazione*, si dà evidenza del trasferimento degli impegni, assunti a valere sulle entrate ordinarie dell'Agenzia Spaziale Italiana, delle risorse di cui al DPCM 21 dicembre 2021 che risultano essere, quindi, le seguenti.

Tabella n. 13

Centro di Responsabilità Amministrativa	Risorse Assegnate	Impegni			Impegni residui trasferiti su fondi DPCM	Totale risorse 2022 - 2026
		2022	2023	Radiazioni		
Direzione Generale	1.270.325,49	0	0	0		1.270.325,49
Base estera di Malindi - Kenya "LUIGI BROGLIO" SPACE CENTER (BSC)	21.703.336,33	0	0	0		21.703.336,33
Base nazionale della Sardegna - DEEP SPACE ANTENNA	18.575.000,00	0	0	0		18.575.000,00
Base nazionale di Matera - Centro Spaziale "GIUSEPPE COLOMBO"	26.240.000,00	750.000,00	1.007.995,00	0		24.482.005,00
Direzione Programmi	1.449.441.838,13	21.662.354,82	39.113.203,46	2.041,68		1.388.668.321,53
Direzione Scienza e Ricerca	335.269.500,05	17.512.359,15	50.214.789,93	26.727,39	6.763.895,36	260.805.183,00
Direzione Affari Internazionali	0	0	0	0		-
Direzione Sicurezza	5.000.000,00	0	0	0		5.000.000,00
Totale	**1.857.500.000,00**	**39.924.713,97**	**90.335.988,39**	**28.769,07**	**6.763.895,36**	**1.720.504.171,35**

Fonte: ASI

La *Relazione* rammenta – come già riportato nella Relazione sulla gestione e illustrativa al Rendiconto generale 2022 (BP-DAF-UCF-2023-85 del 13 aprile 2023 – che con decreto direttoriale 21 dicembre 2022, n. 1222, è stato formalizzato il trasferimento di alcune iniziative sui fondi assegnati con il citato DPCM 21 dicembre 2021.

Nella tabella che segue, a titolo informativo, sono dettagliati gli importi impegnati oggetto di trasferimento con decreto n. 1222/2022 del Direttore generale.

Tabella n. 14

Importi oggetto di trasferimento con decreto direttoriale 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 2023)

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*".

Il Collegio, come già raccomandato in occasione dell'Assestamento al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2023 e Bilancio Triennale 2023-2025, 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 risultano così ripartito.

Tabella n. 15 *(in milioni di euro)*

Fondo	Sub-Investimento	Progetto - Programma	2022	2023	2024	2025	2026
Fondo Complementare	Osservazione della Terra	Laboratorio Matera		13	13	14	
PNRR	Space Factory	Space Factory 4.0	7	15	15	23	
Fondo Complementare	SatCom	Comunicazioni Satellitari Comuni		25	60	25	
PNRR		Comunicazioni Satellitari Comuni	22	38	60	59	31
PNRR	In orbit economy	In orbit services	9	30	40	50	101
		SST - Fly-Eye	7	10	15	28	10
Fondo Complementare		In orbit services		19,07	31,06	35,56	34,31
		SST - Fly-Eye		3	10	27	
Totale Fondi PNRR (2022-2026)			**45**	**153,07**	**244,06**	**261,56**	**176,31**

Fonte: ASI

La *Relazione* indica che le risorse PNRR sono gestite dalla Direzione Programmi e che con l'assestamento in esame è stata ripartita la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione riferibile alle risorse stesse, limitatamente alla somma non ancora stanziata nel triennio 2024–2026. L'importo oggetto della variazione è di € 319.879,04.

La *Relazione* evidenzia pure che con DPCM 6 novembre 2023 sono state assegnate all'Agenzia risorse per € 27.000.000,00 destinate a finanziare aziende innovative operanti nell'industria aerospaziale, prioritariamente nel settore del *downstream*, e il potenziamento dei laboratori dello Space Center dell'Agenzia Spaziale Italiana sito a Matera.

Nella *Relazione* è esposto che la quota inizialmente attribuita alla Direzione Programmi, pari a € 22.000.00,00 è stata in parte trasferita ad altre direzioni per *"consentire l'avvio delle attività"*

La *Relazione* non contiene alcun prospetto riepilogativo dell'allocazione delle risorse assegnate con DPCM 6 novembre 2023, né indica le relative attività finanziate né la quota di ripartizione alle altre direzioni per l'avvio delle attività.

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 2024 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 e-Geos (Delibera C.d.A. n. 66 del 27 maggio 2021)		
Nuova Convenzione ASI-e-Geos (Entrate - Importo da ripartire)		1.998.206,79
Utilizzo		
25%	Piano di comunicazione e divulgazione (DCI)	499.551,70
24%	Fondo incentivazione per impianto organizzativo	479.569,63
18%	Innovazione e gestione soluzione informatiche, efficentamento processi e Transizione al Digitale (DIT)	359.677,22
10%	Piano Borse di Studio e/o Assegni di Ricerca	199.820,68
8%	Assicurazione sanitaria per dipendenti ASI	159.856,54
5%	Interventi infrastrutturali per risparmio ed efficienza energetica, sostenibilità ambientale e riduzione emissioni (DIT)	99.910,34
5%	Rafforzamento Piano CyberSecurity (DSC)	99.910,34
4%	Assunzione personale a tempo determinato (fondi attivi - Comma 188) (DRU)	79.928,27
1%	Comunicazione interna, *change management e team building* (DRU-DCI)	19.982,07
Totale		1.998.206,79

Fonte: ASI

Tabella n. 17

Delibera C.d.A. n.136 del 15 luglio 2020)			
		Space X	**ESA - ESOC**
Entrate		**49.556,55**	**159.433,53**
4%	Governo Kenya	1.982,26	6.377,34
Disponibilità da ripartire		**47.574,29**	**153.056,19**
52%	Bilancio ASI	24.738,63	79.589,22
38%	Assunzione personale	18.078,23	58.161,35
10%	Fondo incentivazione	4.757,43	15.305,62
Totale		**47.574,29**	**153.056,19**

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 relazione alle risorse disponibili provenienti soprattutto dall'avanzo di amministrazione non

vincolato a seguito dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2023. Nella tabella seguente la sintesi delle variazioni per Direzione.

Tabella n. 18

Direzione/CRAm	2024	2025	2026	Totale triennio
Direzione Generale	5.830.787,00	0	5.245,77	5.836.032,77
Transizione Ecologica e Ambientale	107.500,00	0	0	107.500,00
Base estera di Malindi-Kenya "Luigi Broglio" Space Center (BSC)	17.298.656,04	22.024.860,34	19.400.587,56	58.724.103,94
Base nazionale di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo"	8.754.717,51	6.072.110,87	15.552.287,49	30.379.115,87
Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna"	9.613.152,70	20.083.857,30	1.100.000,00	30.797.010,00
Direzione Sicurezza	0	99.910,34	0	99.910,34
Direzione Amministrazione e Finanza	735.444,16	0	0	735.444,16
Direzione Risorse Umane	-4.748.600,69	462.255,74	488.297,30	-3.798.047,65
Direzione Scienza e Ricerca	-7.040.074,33	12.888.851,00	40.328.837,55	46.177.614,22
Direzione Affari Internazionali	50.515.651,59	-17.351.860,34	-15.646.844,71	17.516.946,54
Direzione Programmi	-60.107.508,88	15.779.307,84	45.316.837,96	988.636,92
Direzione Information Technology & Logistica	-1.075.084,56	4.347.544,83	766.954,22	4.039.414,49
Direzione Comunicazione Istituzionale	1.186.768,74	849.551,70	369.982,07	2.406.302,51
Fondi	-1.365.200,65	4.652.287,46	3.645.889,55	6.932.976,36
Totale Variazioni	**19.706.208,63**	**69.908.677,08**	**111.328.074,76**	**200.942.960,47**

Fonte: ASI

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

Direzione Generale (CRAm 01.01.01)

Le variazioni proposte derivano dalla ripartizione delle entrate proprie (F-DUGS), dalla implementazione, con risorse provenienti dai dividendi percepiti, del Fondo destinato a finanziare le attività istituzionali della Presidenza, giusta delibera del Consiglio di amministrazione n. 174 del 17 novembre 2023; da risorse finalizzate all'adesione al Consorzio Interuniversitario CINECA e dall'utilizzo di una quota di avanzo di amministrazione derivante da fondi della Presidenza del Consiglio dei ministri, per il finanziamento di un programma di accelerazione per *start-up* spazio europee.

Tabella n. 19

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
01.01.01 Direzione Generale	5.830.787,00	0,00	5.245,77	5.836.032,77

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Transizione ecologica ed ambientale (CRAm 01.01.04)

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

Tabella n. 20

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
01.01.04 Transizione Ecologica e ambientale	107.500,00	0,00	0,00	107.500,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Base estera di Malindi-Kenya "Luigi Broglio" Space Center (BSC) (CRAm 01.01.05)

La variazione proposta deriva dalla *"Configurazione della nuova Macro-organizzazione dell'Agenzia Spaziale Italiana"* giusta delibera 15 marzo 2024, n. 31, del Consiglio di amministrazione che ha disposto la costituzione del CRA presso la Direzione Generale.

Pertanto, la variazione alloca le risorse come di seguito schematizzato.

Tabella n. 21

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
01.01.05 Base estera di Malindi- Kenya "Luigi Broglio" Space Center (BSC)	17.298.656,04	22.024.860,34	19.400.587,56	58.724.103,94

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

La *Relazione*, altresì, precisa che sono state finanziate tre nuove iniziative per il Broglio Space Center di Malindi:

a) potenziamento e ampliamento della rete LAN per € 1.767.178.42;

b) allestimento di un nuovo Museo temporaneo, per l'importo di € 732.000,00, in relazione alla delibera 19 gennaio 2024, n. 6, del Consiglio di amministrazione sulla realizzazione di un centro di *Education and Training*;

c) Progetto per la realizzazione di servizi applicativi a valore aggiunto di Osservazione della terra (OT) per il centro regionale di OT (previsto dall'accordo intergovernativo), per l'importo di € 2.626.478,10.

Base nazionale di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo" (CRAm 01.01.06)

La delibera n. 31/2024 del Consiglio di amministrazione ha, inoltre, costituito il CRA *"Base Nazionale di Matera Centro spaziale "Giuseppe Colombo"* le cui risorse sono allocate come rappresentato dalla tabella che segue.

Tabella n. 22

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
01.01.06 Base di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo"	8.754.717,51	6.072.110,87	15.552.287,49	30.379.115,87

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna" (CRAm 01.01.07)

La medesima delibera n. 31/2024 del Consiglio di amministrazione ha pure istituito il CRA *Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna"* le cui risorse sono allocate come di seguito schematizzato.

Tabella n. 23

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
01.01.07 Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna"	9.613.152,70	20.083.857,30	1.100.000,00	30.797.010,00

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

La *Relazione* precisa che con fondi ordinari sono state finanziate borse e dottorati di ricerca per il *Sardinia Deep Space Antenna*– SDSA, per € 250.000,00.

Inoltre, sono state oggetto di finanziamento l'acquisizione di strumentazioni di

laboratori e il contributo a beneficio dell'Istituto Nazionale di Astrofisica-INAF per la manutenzione generale della struttura, con fondi derivanti dall'Accordo ASI-PCM, per la somma complessiva di € 2.770.000,00.
Con una quota di avanzo di amministrazione 2023, è stata finanziata la manutenzione straordinaria, su beni di terzi, per un importo di € 950.000,00, per consentire la copertura delle spese di adeguamento dell'immobile ospitante lo SDSA, prossima sede dell'Agenzia Spaziale Italiana, in comodato di uso gratuito dal Comune di Selargius.

Direzione Sicurezza (CRAm 01.01.02)

L'incremento degli stanziamenti, pari a € 99.910,34 deriva dalla distribuzione di risorse provenienti da contratti attivi e una rimodulazione di fondi già attribuiti.

Tabella n. 24

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
01.01.02 Direzione Sicurezza	0,00	99.910,34	0,00	99.910,34

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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. È 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 e 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 procedere alla ripartizione secondo quanto disposto dalla delibera 27 maggio 2021, n. 66, del Consiglio di amministrazione.
Nella *Relazione* si propone, altresì, l'aumento dello stanziamento relativo al capitolo di spesa per le missioni di servizio del personale che, allo stato, non presenta sufficiente disponibilità finanziaria.

Tabella n. 25

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
02.01.01 Direzione Amministrazione e Finanza	735.444,16	0,00	0,00	735.444,16

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Risorse Umane (CRAm 03.01.01)

Le variazioni proposte riguardano l'attribuzione di risorse derivanti dalle entrate ASI per contratti attivi e dalle disponibilità rilevate, come avanzo vincolato, in sede di rendiconto 2023.
Sono stati destinati al funzionamento dell'Agenzia i fondi assegnati dal Ministero

dell'università e della ricerca con i decreti n. 614/2021 e n. 250/2022, per le stabilizzazioni del personale avente titolo, già finanziate con fondi ordinari.
È stato adeguato il fondo del trattamento accessorio dell'anno 2022 per il personale non dirigenziale dei livelli IV-VIII: l'ammontare complessivo del fondo risulta essere di € 1.641.194,33, a fronte di una previsione iniziale di € 1.761.620,51, pertanto costituisce economia di spesa la differenza di € 120.426,18.

A tale proposito, il Collegio evidenzia che l'atto di costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale dei livelli IV-VIII per gli anni 2022 e 2023 risulta determinato con ritardo rispetto alle tempistiche ordinarie.

Tabella n. 26

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
03.01.01 Direzione Risorse Umane	-4.748.600,69	462.255,74	488.297,30	-3.798.047,65

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Programmi (CRAm 04.01.01)

La quasi totalità delle variazioni proposte riguarda la programmazione e la rimodulazione nel triennio 2024-2026 dei fondi assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei ministri per il finanziamento delle iniziative rientranti nel PTA 2021–2023. La *Relazione*, illustra che c'è stata una 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 inoltre reinseriti in bilancio i fondi 2023, non utilizzati entro il relativo esercizio, poiché riguardanti iniziative ancora in corso e reinseriti, presso Direzione Programmi, quote di fondi vincolati 2023 confluiti nell'avanzo di amministrazione. A seguito dell'accertamento delle entrate di progetti: HEMERA, QUID ed EXPERT, tali fondi sono stati distribuiti in parte spese.

Tabella n. 27

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
04.01.01 Direzione Programmi	-60.107.508,88	15.779.307,84	45.316.837,96	988.636,92

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Affari Internazionali (CRAm 05.01.01)

La Relazione illustra che sono stati stanziati i fondi necessari per assicurare le prioritarie attività concernenti: l'Alta formazione in Africa (Piano Mattei), progetto che propone di rafforzare la cooperazione bi e multilaterale con i paesi africani attraverso la formazione di risorse qualificate su tematiche come analisi e monitoraggio del territorio, *Climate Change, Disaster Management*; la realizzazione della *facility CEF* (Piano Mattei), progetto che prevede l'organizzazione di un corso *Concurrent Engeneering Facility* (CEF); l'Alta formazione per i Paesi Latino-Americani, progetto che propone di rafforzare la cooperazione bi e multilaterale con i paesi latino-americani e caraibici, formando personale qualificato per promuovere opportunità di sviluppo e innovazione del settore spaziale.

Sono stati altresì allocati in bilancio i fondi ESA derivanti dall'avanzo di amministrazione 2023.

Tabella n. 28

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
05.01.01 Direzione Affari Internazionali	50.515.651,59	-17.351.860,34	-15.646.844,71	17.516.946,54

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 derivano dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023 e sono destinati a far fronte ad attività ritenute prioritarie.

La *Relazione* illustra le attività di maggiore rilievo finanziario tra le quali: a) *ASI smartwatch e V-3D*, iniziativa che prevede la realizzazione di dispositivi di proprietà dell'Agenzia applicabili nei settori di monitoraggio dei parametri fisiologici, mentali, di salute e di analisi dei dati biomedici in tempo reale; b) *Esperimenti selezionati nell'ambito dell'AO ESA "Reserve Pool of science activities for ISS and the Moon",* iniziativa finalizzata a supportare i team scientifici in ambito ESA; c) *Bando Fisiologia integrata,* iniziativa di coordinamento della ricerca riguardante le scienze della vita di interesse spaziale: *"Fisiologia Integrata", "Microbiologia", "Sistemi Biologici di Supporto alla Vita"* e *"Radiazioni"*; *Potenziamento dell'ASI SPace weather InfraStructure (ASPIS),* realizzazione di una infrastruttura tesa a raccogliere dati e modelli gestiti dalla comunità scientifica nazionale; d) *Sviluppo di payload su rover lunari in collaborazioni internazionali (spettrometro IR sul rover Rashid 2 - RX2),* sviluppo di uno spettrometro finalizzato da individuare e caratterizzare il ghiaccio d'acqua presente sulla superficie lunare; e) *Missione LISA,* la nuova missione prevede la realizzazione di una costellazione di tre satelliti; f) *Lancio Ireos,* primo servizio commerciale di esperimenti scientifici in condizioni di microgravità il cui lancio è previsto per dicembre 2024.

Tabella n. 29

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
06.01.01 Direzione Scienza e Ricerca	-7.040.074,33	12.888.851,00	40.328.837,55	46.177.614,22

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Direzione Information Technology & Logistica (CRAm 07.01.01)

Risultano rimodulati nel triennio alcuni capitoli e incrementati, per nuove entrate, fondi derivanti dall'utilizzo di contratti attivi. Pertanto, sono stati incrementati i fondi destinati a interventi di manutenzione ordinaria delle sedi ASI di Roma e Matera, nonché all'acquisto di forniture di arredi per sale riunioni e pannelli fonoassorbenti, oltre ad attività di manutenzione straordinaria dell'immobile di Roma.

Tra le attività oggetto di rimodulazioni, le variazioni, per l'esercizio in corso, risultano comprese in un ventaglio tra € +340.000,00 (capitolo 2.02.01.03.001 *Mobili e arredi per*

ufficio - Obiettivo funzione 02.001.010.) e € -2.334.544,03 (capitolo 2.02.01.07.999 *Hardware n.a.c.* - Obiettivo funzione 02.001.136.).

Tabella n. 30

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
07.01.01 Direzione Information Technology e Logistica	-1.075.084,56	4.347.544,83	766.954,22	4.039.414,49

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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. Nel triennio 2024-2026 è stanziato l'importo di € 1.000.000,00 finalizzato all'acquisto di modelli spaziali da esporre presso i musei dello spazio da realizzare nelle sedi dell'ASI.

Tabella n. 31

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
08.01.01 Direzione Comunicazione Istituzionale	1.186.768,74	849.551,70	369.982,07	2.406.302,51

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Fondi (CRAm 10.01.01)

Relativamente al Fondo di Riserva – per il cui commento, in ordine alla variazione complessiva, si rimanda al precedente specifico paragrafo – 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.

Tabella n. 32

Centro di responsabilità amministrativa	2024	2025	2026	Totale
10.01.01 Fondi	-1.365.200,65	4.652.287,46	3.645.889,55	6.932.976,36

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 2024-2026 e per Centri di Responsabilità Ammnistrativa, risulta come rappresentato nella seguente tabella.

Tabella n. 33

Centro di Responsablità Amministrativa	2024		2025		2026		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	15.556.234,69	*0,70*	4.829.399,88	*0,19*	3.188.294,00	*0,19*	23.573.928,57	*0,36*
Dir. Sicurezza	4.227.906,68	*0,19*	6.631.167,94	*0,26*	2.039.143,14	*0,12*	12.898.217,76	*0,20*
Uff. Trans. Ec. Amb.	107.500,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	107.500,00	*0,00*
Base estera di Malindi-Kenya "Luigi Broglio" Space Center (BSC)	17.298.656,04	*0,78*	22.024.860,34	*0,85*	19.400.587,56	*1,14*	58.724.103,94	*0,90*
Base nazionale di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo"	8.754.717,51	*0,40*	6.072.110,87	*0,23*	15.552.287,49	*0,91*	30.379.115,87	*0,47*
Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna"	9.613.152,70	*0,43*	20.083.857,30	*0,78*	1.100.000,00	*0,06*	30.797.010,00	*0,47*
Dir. Amm. e Finanza	11.781.514,02	*0,53*	3.270.590,00	*0,13*	2.535.590,00	*0,15*	17.587.694,02	*0,27*
Dir. Risorse Umane	60.076.857,84	*2,71*	52.353.418,06	*2,02*	55.811.594,75	*3,28*	168.241.870,65	*2,59*
Dir. Programmi	853.049.262,34	*38,52*	1.225.647.172,82	*47,39*	596.703.233,97	*35,09*	2.675.399.669,13	*41,15*
D. Aff. Internazion.	961.491.856,18	*43,42*	970.506.117,78	*37,53*	826.155.450,56	*48,59*	2.758.153.424,52	*42,43*
D. Scienza e Ricerca	189.904.394,29	*8,58*	187.217.048,26	*7,24*	104.859.917,62	*6,17*	481.981.360,17	*7,41*
D. Infor. Tech. Log.	24.073.410,49	*1,09*	23.561.543,90	*0,91*	15.439.568,45	*0,91*	63.074.522,84	*0,97*
Dir. Comun. Istituz.	5.379.895,82	*0,24*	4.212.321,54	*0,16*	2.408.039,00	*0,14*	12.000.256,36	*0,18*
Fondi	21.317.889,17	*0,96*	20.730.618,89	*0,80*	16.226.970,55	*0,95*	58.275.478,61	*0,90*
Partite di Giro	31.769.782,82	*1,43*	38.990.000,00	*1,51*	38.990.000,00	*2,29*	109.749.782,82	*1,69*
TOTALI	**2.214.403.030,59**	***100,00***	**2.586.130.227,58**	***100,00***	**1.700.410.677,09**	**100,00**	**6.500.943.935,26**	***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. 34

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2024		2025		2026	
		Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Spese Correnti (Titolo I)	iniz.	1.567.894.437,83	*71,44*	1.547.881.358,19	*61,52*	1.085.099.910,80	*68,28*
	variaz.	51.576.133,21		39.631.838,81		64.952.565,90	
	def.	1.619.470.571,04	*73,13*	1.587.513.197,00	*61,39*	1.150.052.476,70	*67,63*
variaz. %		*3,29*		*2,56*		*5,99*	
Spese C. Capitale (Titolo II)	iniz.	587.812.384,14	*26,78*	929.350.192,30	*36,93*	464.992.691,53	*29,26*
	variaz.	-31.894.924,59		30.276.838,28		46.375.508,86	
	def.	555.917.459,55	*25,10*	959.627.030,58	*37,11*	511.368.200,39	*30,07*
variaz. %		*-5,43*		*3,26*		*9,97*	
Spese per incr.to att.tà finanziarie (Titolo III)	iniz.	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
	variaz.	25.000,00		0,00		0,00	
	def.	25.000,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
variaz. %		*100,00*		*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.	38.990.000,00	*1,78*	38.990.000,00	*1,55*	38.990.000,00	*2,45*
	variaz.	0,00		0,00		0,00	
	def.	38.990.000,00	*1,76*	38.990.000,00	*1,51*	38.990.000,00	*2,29*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	2.194.696.821,97	***100,00***	2.516.221.550,49	***100,00***	1.589.082.602,33	***100,00***
	variaz.	19.706.208,62		69.908.677,09		111.328.074,76	
	def.	**2.214.403.030,59**	***100,00***	**2.586.130.227,58**	***100,00***	**1.700.410.677,09**	***100,00***
variaz. %		***0,90***		***2,78***		***7,01***	

Fonte: ASI

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

Tabella n. 35

RIEPILOGO		2024	2025	2026	Totale
Gestione Corrente	entrate	1.628.792.195,48	1.551.770.621,21	1.187.745.516,94	4.368.308.333,63
	uscite	1.619.470.571,04	1.587.513.197,00	1.150.052.476,70	4.357.036.244,74
	saldo	**9.321.624,44**	**-35.742.575,79**	**37.693.040,24**	**11.272.088,89**
	var. %		*-483,44%*	*205,46%*	
Gestione in c/capitale	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	555.917.459,55	959.627.030,58	511.368.200,39	2.026.912.690,52
	saldo	**-555.917.459,55**	**-959.627.030,58**	**-511.368.200,39**	**-2.026.912.690,52**
	var. %		*-72,62%*	*46,71%*	
Altro (increm.to att. finanz. prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	saldo	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-25.000,00**
	var. %		*100,00%*	*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%*	
Totali	entrate	1.667.782.195,48	1.590.760.621,21	1.226.735.516,94	4.485.278.333,63
	uscite	2.214.403.030,59	2.586.130.227,58	1.700.410.677,09	6.500.943.935,26
	saldo	**-546.620.835,11**	**-995.369.606,37**	**-473.675.160,15**	**-2.015.665.601,63**
	var. %		*-82,10%*	*52,41%*	

Fonte: ASI

Pertanto, in conseguenza delle proposte variazioni ora all'esame il Bilancio 2024 e Triennale 2024–2026 si riassume come segue.

Tabella n. 36

Voci	2024	2025	2026	Totale
Entrate Iniziali	1.660.517.503,46	1.593.127.038,85	1.228.845.110,74	4.482.489.653,05
Variazioni	7.264.692,02	-2.366.417,64	-2.109.593,80	2.788.680,58
Entrate Definitive	**1.667.782.195,48**	**1.590.760.621,21**	**1.226.735.516,94**	**4.485.278.333,63**
Spese Iniziali	2.194.696.821,97	2.516.221.550,49	1.589.082.602,33	6.300.000.974,79
Variazioni	19.706.208,62	69.908.677,09	111.328.074,76	200.942.960,47
Spese Definitive	**2.214.403.030,59**	**2.586.130.227,58**	**1.700.410.677,09**	**6.500.943.935,26**

Fonte: ASI

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

Tabella n. 37

	2024	2025	2026	Totale
Entrate	7.264.692,02	-2.366.417,64	-2.109.593,80	2.788.680,58
Spese	19.706.208,62	69.908.677,09	111.328.074,76	200.942.960,47
Saldo	**-12.441.516,60**	**-72.275.094,73**	**-113.437.668,56**	**-198.154.279,89**

Fonte: ASI

In particolare, dal confronto tra le variazioni in Entrata e in Uscita emerge che la Terza variazione, rispetto alle previsioni iniziali, comporta un peggioramento del risultato

finanziario negli esercizi del triennio considerato.
Il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2024, che in sede di Bilancio di previsione (Seconda Variazione) era di € -534.179.318,51 risulta, in sede di Terza variazione, peggiorato per € 12.441.516,60, attestandosi a € -546.620.835,11.
Il risultato di competenza su base triennale si attesta a € -2.015.665.601,63 quale risultante dei disavanzi previsti nei singoli anni del triennio 2024-2026, giusta seguente tabella, assorbendo l'intero avanzo di amministrazione vincolato al 31 dicembre 2023, come peraltro espressamente riportato nella *Relazione*.

Tabella n. 38

RISULTATO DI COMPETENZA	2024	2025	2026	Totali
Bilancio di Previsione Seconda Variazione	-534.179.318,51	-923.094.511,64	-360.237.491,59	-1.817.511.321,74
differenza	-12.441.516,60	-72.275.094,73	-113.437.668,56	-198.154.279,89
differenza %	*-2,33*	*-7,83*	*-31,49*	*-10,90*
Terza Variazione	**-546.620.835,11**	**-995.369.606,37**	**-473.675.160,15**	**-2.015.665.601,63**
Totale Entrate	1.667.782.195,48	1.590.760.621,21	1.226.735.516,94	4.485.278.333,63
Totale Uscite	2.214.403.030,59	2.586.130.227,58	1.700.410.677,09	6.500.943.935,26

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

Inoltre, non risulta prodotto l'aggiornamento del Preventivo economico 2024.

5. Cassa

La *Relazione* rappresenta che il Bilancio di cassa dell'esercizio 2024, a seguito della proposta in esame, registra in entrata, rispetto alle previsioni iniziali, variazioni in aumento per totali € 7.264.692,02 relativamente alle Entrate Correnti (Titoli II e III).
In uscita, invece, la variazione in esame comporta variazioni in aumento per complessivi € 19.706.208,62. Le suddette variazioni sono riassunte nelle seguenti tabelle.

Tabella n. 39

Entrate di Cassa	Previsione iniziale		Variazione		Previsione Finale	
	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Fondo di cassa	1.279.511.482		510.739.530,65	*39,92*	1.790.251.012	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	2.822.662.454,24	*98,39*	5.298.427,72	*0,19*	2.827.960.881,96	*98,33*
E. Extra Tributarie (Titolo III)	5.484.381,74	*0,19*	1.966.264,30	*35,85*	7.450.646,04	*0,26*
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)	40.648.627,83	*1,42*	0,00	*0,00*	40.648.627,83	*1,41*
Totale Entrate	**2.868.797.919,62**	***100,00***	**7.264.692,02**	***0,25***	**2.876.062.611,64**	***100,00***

Fonte: ASI

Tabella n. 40

Uscite di Cassa	Previsione iniziale		Variazione		Previsione Finale	
	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Spese Correnti (Titolo I)	1.880.321.798,37	*66,51*	51.576.133,21	*2,74*	1.931.897.931,58	*67,87*
Spese in conto capitale (Titolo II)	906.500.376,62	*32,07*	-31.894.924,59	*-3,52*	874.605.452,03	*30,72*
Spese per increm. attiv. finanziarie (Titolo III)	52.588,25	*0,00*	25.000,00	*47,54*	77.588,25	*0,00*
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
Partite di Giro (Titolo VII	40.040.699,45	*1,42*		*0,00*	40.040.699,45	*1,41*
Totale Uscite	**2.826.915.462,69**	***100,00***	**19.706.208,62**	***0,70***	**2.846.621.671,31**	***100,00***

Fonte: ASI

La *Relazione* riporta che la movimentazione di cassa registra "*un saldo di 1.819.691.952,54 migliore per € 498.298.014,05 (+37,71%) rispetto alla previsione iniziale*." Il miglioramento, rispetto alla situazione risultante dopo la Seconda variazione, è dimostrato dalla successiva tabella.

Tabella n. 41

Saldi di Cassa	Previsione iniziale	Variazione		Previsione Finale
	Dati di Bilancio	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio
Entrate	2.868.797.919,62	7.264.692,02	*0,25*	2.876.062.611,64
Uscite	2.826.915.462,69	19.706.208,62	*0,70*	2.846.621.671,31
Differenza	**41.882.456,93**	**-12.441.516,60**	***-29,71***	**29.440.940,33**
Fondo cassa	1.279.511.481,56	510.739.530,65	*39,92*	1.790.251.012,21
Saldo di cassa	**1.321.393.938,49**	**498.298.014,05**	***37,71***	**1.819.691.952,54**

Fonte: ASI

Da quanto sopra si epilogano, di seguito in tabella, i relativi risultati differenziali.

Tabella n. 42

RISULTATI DIFFERENZIALI		Competenza			Cassa		
		iniziale	**variazione**	**definitiva**	**iniziale**	**variazione**	**definitiva**
a) Situazione finanziaria	e. correnti	1.621.527.503,46	7.264.692,02	1.628.792.195,48	2.828.146.835,98	7.264.692,02	2.835.411.528,00
	u. correnti	1.567.894.437,83	51.576.133,21	1.619.470.571,04	1.880.321.798,37	51.576.133,21	1.931.897.931,58
	saldo	**53.633.065,63**	**-44.311.441,19**	**9.321.624,44**	**947.825.037,61**	**-44.311.441,19**	**903.513.596,42**
	var. %			*-82,62%*			*-4,68%*
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	587.812.384,14	-31.894.924,59	555.917.459,55	906.500.376,62	-31.894.924,59	874.605.452,03
	saldo	**-587.812.384,14**	**31.894.924,59**	**-555.917.459,55**	**-906.497.920,81**	**31.894.924,59**	**-874.602.996,22**
	var. %			*5,43%*			*3,52%*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	53.633.065,63	-44.311.441,19	9.321.624,44	947.825.037,61	-44.311.441,19	903.513.596,42
	b	-587.812.384,14	31.894.924,59	-555.917.459,55	-906.497.920,81	31.894.924,59	-874.602.996,22
	saldo	**-534.179.318,51**	**-12.416.516,60**	**-546.595.835,11**	**41.327.116,80**	**-12.416.516,60**	**28.910.600,20**
	var. %			*-2,32%*			*-30,04%*
Indebit.nto / Accredit.nto netto	c	-534.179.318,51	-12.416.516,60	-546.595.835,11	41.327.116,80	-12.416.516,60	28.910.600,20
	prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	**-534.179.318,51**	**-12.416.516,60**	**-546.595.835,11**	**41.327.116,80**	**-12.416.516,60**	**28.910.600,20**
	var. %			*-2,32%*			*-30,04%*
Saldo complessivo	a	53.633.065,63	-44.311.441,19	9.321.624,44	947.825.037,61	-44.311.441,19	903.513.596,42
	b	-587.812.384,14	31.894.924,59	-555.917.459,55	-906.497.920,81	31.894.924,59	-874.602.996,22
	altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	altre uscite	0,00	25.000,00	25.000,00	52.588,25	25.000,00	77.588,25
	entr. p.di g.	38.990.000,00	0,00	38.990.000,00	40.648.627,83	0,00	40.648.627,83
	usc. p. di g.	38.990.000,00	0,00	38.990.000,00	40.040.699,45	0,00	40.040.699,45
	saldo	**-534.179.318,51**	**-12.441.516,60**	**-546.620.835,11**	**41.882.456,93**	**-12.441.516,60**	**29.440.940,33**
	var. %			*-2,33%*			*-29,71%*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

Dai prospetti che precedono emerge un generalizzato peggioramento dei risultati differenziali rispetto al Bilancio di previsione 2024 come risultante dopo la Seconda variazione, con complessivi incrementi negativi, in termini relativi, per la gestione di competenza e per la gestione di cassa, rispettivamente, pari al 2,33% e al 29,71%.

6. *Misure di contenimento della spesa pubblica*

La *Relazione* alla Terza 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 e tenuto conto degli effetti recati dalla Legge di Bilancio 2024, 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. Rispetto alla Prima Variazione le Spese di funzionamento previste hanno subito un leggero incremento per tutti gli esercizi del triennio considerato che, tuttavia, risulta ampiamente inferiore al valore del limite di spesa individuato.

Di seguito l'evoluzione prevista nel triennio considerato, come rappresentata nella *Relazione,* a seguito della variazione in discorso.

Tabella n. 43

Voci	**2024**	**2025**	**2026**
Spese di funzionamento	14.446.138,14	16.875.487,03	14.866.437,47
Limite di spesa	20.734.300,86	17.975.160,42	17.975.160,42
Differenza	*-6.288.162,72*	*-1.099.673,39*	*-3.108.722,95*

Fonte: ASI

Il Collegio prende atto che la *Relazione* rappresenta in maniera dettagliata gli stanziamenti dei capitoli di spesa oggetto di contenimento per ogni esercizio del triennio considerato.

Il Collegio dà pure atto che, stante le spese di funzionamento sinora previste per l'esercizio 2024 nella misura di € 14.446.138,14, le stesse risultano contenute nei limiti legali di spesa come sopra indicati.

7. Conclusioni

Il Collegio rileva che, con la proposta di Terza variazione (Assestamento) 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, risultando confermato l'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione risultante alla data del 31 dicembre 2023.

Segnatamente all'esercizio 2024, si registra complessivamente un peggioramento dei risultati rispetto al bilancio di previsione come aggiornato dopo la Seconda variazione, atteso che si incrementa il disavanzo di competenza.

Di converso, si ha un minor utilizzo dell'avanzo di cassa.

Nella tabella seguente sono esposte le anzidette risultanze di sintesi.

Tabella n. 44

Esercizio 2024	***Valori iniziali***	***III variazione***	***Differenza***	
Avanzo/(Disavanzo) di competenza	-534.179.318,51	-546.620.835,11	12.441.516,60	-2,33%
Saldo di cassa della gestione	41.882.456,93	-12.441.516,60	29.440.940,33	-29,71%

Fonte: elaborazione del Collegio su dati ASI

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

a. attenersi scrupolosamente alle prescrizioni normative in materia di contenimento delle spese per acquisto di beni e servizi, operando i pertinenti riscontri e monitorandone l'andamento;
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 chiaro e organico le variazioni che si rendessero necessarie, fornendo una 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;
e. rappresentare, relativamente alle variazioni di bilancio, anche gli effetti sul Preventivo economico.

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

parere favorevole

all'approvazione della proposta di Terza variazione del Bilancio di Previsione 2024 e del Bilancio Triennale 2024–2026.

Roma, 8 luglio 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Ciuffarella *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Vincenzo Palomba *Firmato digitalmente*

Dott. Gianpaolo Davide Rossetti *Firmato digitalmente*