Il Collegio dei Revisori dei conti

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Prima variazione
Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2025
e
Bilancio Triennale 2025-2027

Con nota prot. n. 2884 del 19 febbraio 2025, il Direttore generale ha trasmesso la documentazione inerente alla Prima variazione al bilancio preventivo finanziario decisionale e gestionale 2025 e al bilancio triennale 2025-2027, per gli adempimenti previsti dall'art. 22 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità (di seguito "regolamento di contabilità").

Nello specifico è pervenuta la seguente documentazione:

- ✓ Relazione alla Prima Variazione al bilancio preventivo finanziario decisionale 2025 e triennale 2025-2027 (di seguito "Relazione");
- ✓ Preventivo finanziario decisionale Prima variazione – Esercizio 2025;
- ✓ Preventivo finanziario decisionale pluriennale Prima variazione – Esercizio 2025;
- ✓ Preventivo finanziario gestionale Prima variazione provvisorio – Esercizio 2025;
- ✓ Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria Prima variazione 2025.

PREMESSA

Il Collegio ricorda, preliminarmente, che il Bilancio di Previsione 2025 in termini di competenza e di cassa e Triennale 2025-2027 in termini di competenza – è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASI con delibera n. 219 del 20 dicembre 2024.

La proposta variazione in esame si rende necessaria per recepire gli effetti finanziari della Legge di Bilancio 2025 nel bilancio dell'Agenzia, per acquisire ed allocare le nuove e maggiori entrate, in particolare quelle destinate al programma NASA ARTEMIS, e procedere alla rimodulazione dei programmi spaziali di competenza delle due Direzioni tecniche.

VARIAZIONE DELLE ENTRATE

Tra le finalità maggiormente significative della variazione proposta vi è quella di applicare il taglio del 5% (pari ad euro 23.702.500) del Fondo per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana (capitolo 2320 MEF) disposto dalla Legge 30 dicembre 2024, n. 207, recante

"*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027*" che ha ridotto il Fondo a euro 450.347.500 per il 2025 e gli anni seguenti (2024: euro 474.050.000). Il Collegio dà atto che la proposta di ripartizione della decurtazione, attuata interamente a valere sulla quota destinata allo svolgimento dei programmi in collaborazione con l'ESA, è stata condivisa dall'Ufficio per le Politiche Spaziali e Aerospaziali (UPSA), il quale ha fatto salvo "*eventuali riduzioni derivanti da future disposizioni normative e dall'eventuale rimodulazione, disposta con decreto di assegnazione dell'anno di riferimento, delle quote di riparto da destinare al funzionamento ordinario e al finanziamento delle attività ESA*" (nota UPSA n. 152 del 14 febbraio 2025).

Il Fondo per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana, pertanto, in attuazione della decurtazione, risulta ripartito nel triennio 2025-2027 come di seguito esposto:

Tabella n. 1

Finanziamento ASI	**2025**	**2026**	**2027**
Funzionamento minimo	90.000.000,00	95.000.000,00	100.000.000,00
ESA	360.347.500,00	355.347.500,00	350.347.500,00

Fonte: DAF

La decurtazione in argomento è coperta mediante la diminuzione dello stanziamento del capitolo delle uscite "*Trasferimenti correnti al Resto del Mondo- Contribuzione ESA*". Il Collegio in merito chiede notizie circa le modalità con cui l'Ente intende corrispondere agli impegni finanziari assunti verso l'ESA nella tempistica convenuta.

Le proposte di variazioni, inoltre, attengono, come esposto nella Relazione, all'acquisizione di altre risorse finanziarie, per le quali è stato adeguato lo stanziamento del pertinente capitolo di entrata.

Di seguito sono indicati gli accertamenti di maggior rilievo, per l'esercizio 2025:

- € 213.973,00 derivanti dal contratto ASI-SpaceX n. 2018-1-A.0;
- € 490.000,00 derivanti dal contratto ASI-EUTELSAT n. 2018-3-A.0;
- € 130.000.000,00 derivanti dalla delibera 23 dicembre 2024 del Comitato Interministeriale per le politiche relative allo Spazio e alla Ricerca Aerospaziale per il contributo italiano al programma NASA ARTEMIS "Moon to Mars"; la disponibilità di detti fondi è condizionata alla registrazione della Convenzione presso l'organo di controllo
- € 1.231.561,00 assegnati con DPCM del 25 giugno 2024 destinati alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi e alla valorizzazione del personale;
- € 400.000,00 a copertura del progetto ACDC_*QAdvanced Cicuits for Detection and Control of Diamond Quantum Sensors*, finanziato dalla Commissione Europea.

Inoltre, nella Relazione viene indicato che l'Agenzia, sebbene non abbia ricevuto alcuna comunicazione ufficiale da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca ha recepito, in via prudenziale, il taglio operato dalla Legge di Bilancio 2025 sui fondi assegnati ad ASI (Decreto del MUR n. 1118 del 4 dicembre 2019) per il finanziamento del programma Cosmo-Skymed, che risulta decurtato di € 10.000.000,00 nel triennio 2025-2027.

Conclusivamente, il provvedimento di variazione determina maggiori entrate per euro 103.639.035,89 nel corso del 2025 e di complessivi euro 51.234.035,89 nel triennio 2025/2027, come si può desumere dalla tabella n. 6.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Bilancio dell'Agenzia Spaziale Italiana, per il triennio 2025-2027, è modificato per i Titoli delle Entrate nei termini di seguito rappresentati.

Tabella n. 2

QUADRO DI SINTESI DELLE ENTRATE		2025		2026		2027	
		Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	iniz.	1.550.593.400,66	97,48	1.187.360.117,32	96,80	498.050.000,00	92,74
	variaz.	103.143.034,00		- 26.302.500,00		- 26.102.500,00	
	def.	1.653.736.434,66	97,61	1.161.057.617,32	96,73	471.947.500,00	92,37
variaz. %		*6,65*		*- 2,22*		*- 5,24*	
E. Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	1.043.651,36	0,07	245.000,00	0,02	-	-
	variaz.	496.001,89		-		-	
	def.	1.539.653,25	0,09	245.000,00	0,02	-	-
variaz. %		*47,53*		*100,00*		*100,00*	
Totale Entrate Correnti	iniz.	1.551.637.052,02	97,55	1.187.605.117,32	96,82	498.050.000,00	92,74
	variaz.	103.639.035,89		- 26.302.500,00		- 26.102.500,00	
	def.	1.655.276.087,91	97,70	1.161.302.617,32	96,75	471.947.500,00	92,37
variaz. %		*6,68*		*- 2,21*		*- 5,24*	
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	2,45	38.990.000,00	3,18	38.990.000,00	7,26
	variaz.	-		-		-	
	def.	38.990.000,00	2,30	38.990.000,00	3,25	38.990.000,00	7,63
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Entrate	iniz.	1.590.627.052,02	100,00	1.226.595.117,32	100,00	537.040.000,00	100,00
	variaz.	103.639.035,89		- 26.302.500,00		- 26.102.500,00	
	def.	**1.694.266.087,91**	100,00	**1.200.292.617,32**	100,00	**510.937.500,00**	100,00
variaz. %		***6,52***		***- 2,14***		***- 4,86***	

Fonte: dati DAF

VARIAZIONE DELLE USCITE

Nella Relazione è indicato che le variazioni proposte riguardano, per la quasi totalità, rimodulazioni di fondi già stanziati nel triennio 2025-2027, al fine di adeguare le disponibilità alle mutate esigenze finanziarie, a cui si aggiungono alcune variazioni, non compensative, volte ad adeguare gli stanziamenti dei capitoli di spesa alle nuove o effettive necessità.

Di seguito, si riassumono, distintamente per Centri di Responsabilità Amministrativa, le variazioni di spesa proposte.

Tabella n. 3

Centro Responsabilità Amministrativa		2025	2026	2027	Totale
01.01.01	Direzione Generale	180.000,00	-6.400.000,00	19.470.000,00	13.250.000,00
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	507.000,00	4.000,00	4.000,00	515.000,00
03.01.01	Direzione Risorse Umane	1.334.268,00	0,00	0,00	1.334.268,00
04.01.01	Direzione Ingegneria e Tecnologie	-66.350.942,15	-20.243.672,96	86.334.615,11	-260.000,00
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	-29.152.500,00	-34.152.500,00	-39.152.500,00	-102.457.500,00
06.01.01	Direzione Scienza e Innovazione	-43.907.095,69	46.724.880,26	127.482.620,65	130.300.405,22
07.01.01	Direzione Sicurezza, Sistemi Informatici e Digitalizzazione	-1.323.842,20	300.000,00	-300.000,00	-1.323.842,20
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale e Relazioni Esterne	400.000,00	1.800.000,00	0,00	2.200.000,00
10.01.01	Fondi	-10.000.000,00	7.675.704,83	10.000.000,00	7.675.704,83
	Totali	**-148.313.112,04**	**-4.291.587,87**	**203.838.735,76**	**51.234.035,85**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Conseguentemente, il Bilancio previsionale per il triennio 2025-2027, formulato per Centri di Responsabilità Amministrativa, risulta il seguente sul versante delle uscite.

Tabella n. 4

Centro di Responsabilità Amministrativa	2025 Dati di bilancio	2025 incid. % su totale	2026 Dati di bilancio	2026 incid. % su totale	2027 Dati di bilancio	2027 incid. % su totale	Totale Dati di bilancio
Dir. Generale	78.533.078,27	*3,15*	51.683.796,01	*2,71*	39.681.207,73	*3,58*	169.898.082,01
Dir. Amm. e Finanza	25.537.532,51	*1,02*	10.234.981,23	*0,54*	5.391.530,75	*0,49*	41.164.044,49
Dir. Risorse Umane	67.650.657,80	*2,71*	55.210.962,88	*2,90*	55.850.067,72	*5,04*	178.711.688,40
Dir. Ingegneria e Tecnologie	890.728.506,10	*35,71*	646.135.886,82	*33,93*	415.980.186,80	*37,52*	1.952.844.579,72
Dir. Aff. Internazion.	938.462.678,48	*37,62*	790.088.935,00	*41,49*	350.585.935,00	*31,63*	2.079.137.548,48
Dir. Scienza e Innovazione	396.107.460,18	*15,88*	275.243.835,99	*14,45*	176.808.644,92	*15,95*	848.159.941,09
Dir. Sicurezza , Sistemi Informatici e Digitalizzazione	25.373.744,77	*1,02*	12.050.200,66	*0,63*	7.839.951,36	*0,71*	45.263.896,79
Dir. Comunicazione Istituzionale e Relazioni Esterne	6.949.137,90	*0,28*	3.532.676,64	*0,19*	1.477.728,36	*0,13*	11.959.542,90
Fondi	26.003.429,99	*1,04*	21.105.704,83	*1,11*	15.938.269,99	*1,44*	63.047.404,81
Partite di Giro	38.990.000,00	*1,56*	38.990.000,00	*2,05*	38.990.000,00	*3,52*	116.970.000,00
TOTALI	**2.494.336.226,00**	***100,00***	**1.904.276.980,06**	***100,00***	**1.108.543.522,63**	***100,00***	**5.507.156.728,69**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Di seguito la suddivisione delle Uscite per Titoli:

Tabella n. 5

QUADRO DI SINTESI DELLE USCITE		2025		2026		2027	
		Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*	Dati di bilancio	*incid. %*
Spese Correnti (Titolo I)	iniz.	1.767.113.741,14	*66,87*	1.267.433.796,60	*66,41*	553.203.671,53	*61,15*
	variaz.	- 133.159.297,12		- 29.602.051,10		61.846.521,36	
	def.	1.633.954.444,02	*65,51*	1.237.831.745,50	*65,00*	615.050.192,89	*55,48*
variaz. %		*- 7,54*		*- 2,34*		*11,18*	
Spese in Conto Capitale (Titolo II)	iniz.	836.545.596,86	*31,66*	602.144.771,33	*31,55*	312.511.115,34	*34,54*
	variaz.	- 15.153.814,88		25.310.463,23		141.992.214,40	
	def.	821.391.781,98	*32,93*	627.455.234,56	*32,95*	454.503.329,74	*41,00*
variaz. %		*- 1,81*		*4,20*		*45,44*	
Spese per incremento attività finanziarie (Titolo III)	iniz.	-	*0,00*	-	*0,00*	-	*0,00*
	variaz.	-		-		-	
	def.	-	-	-	*0,00*	-	*0,00*
variaz. %		-		-		-	
Rimborso Prestiti (Titolo IV)	iniz.	-	*0,00*	-	*0,00*	-	*0,00*
	variaz.	-		-		-	
	def.	-	*0,00*	-	*0,00*	-	*0,00*
variaz. %		-		-		-	
Uscite per Conto Terzi e Partite di Giro (Titolo VII)	iniz.	38.990.000,00	*1,48*	38.990.000,00	*2,04*	38.990.000,00	*4,31*
	variaz.	-		-		-	
	def.	38.990.000,00	*1,56*	38.990.000,00	*2,05*	38.990.000,00	*3,52*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	2.642.649.338,00	*100,00*	1.908.568.567,93	*100,00*	904.704.786,87	*100,00*
	variaz.	- 148.313.112,00		- 4.291.587,87		203.838.735,76	
	def.	**2.494.336.226,00**	*100,00*	**1.904.276.980,06**	*100,00*	**1.108.543.522,63**	*100,00*
variaz. %		***- 5,61***		***- 0,22***		***22,53***	

Fonte: DAF

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ANNUALE E TRIENNALE

Alla luce delle proposte variazioni, il Bilancio dell'esercizio 2025 e Triennale 2025–2027 si riassume come segue.

Tabella n. 6

RIEPILOGO	2025	2026	2027	Triennio
entrate iniziali	1.590.627.052,02	1.226.595.117,32	537.040.000,00	3.354.262.169,34
variazioni	103.639.035,89	-26.302.500,00	-26.102.500,00	51.234.035,89
	6,52%	*-2,14%*	*-4,86%*	*1,53%*
entrate finali	**1.694.266.087,91**	**1.200.292.617,32**	**510.937.500,00**	**3.405.496.205,23**
uscite iniziali	2.642.649.338,00	1.908.568.567,93	904.704.786,87	5.455.922.692,80
variazioni	-148.313.112,00	-4.291.587,87	203.838.735,76	51.234.035,89
	-5,61%	*-0,22%*	*22,53%*	*0,94%*
uscite finali	**2.494.336.226,00**	**1.904.276.980,06**	**1.108.543.522,63**	**5.507.156.728,69**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

La variazione in esame mantiene inalterato l'equilibrio di bilancio nell'arco del triennio 2025-2027 dal momento che le maggiori uscite complessive, pari ad euro 51.234.035,85, trovano copertura nelle maggiori entrate di pari importo, come anche desumibile dalla successiva tabella.

Tabella n. 7

Variazioni	**2025**	**2026**	**2027**	**Triennio**
Variazione Entrate	103.639.035,89	-26.302.500,00	-26.102.500,00	51.234.035,89
Variazione Uscite	-148.313.112,00	-4.291.587,87	203.838.735,76	51.234.035,89
Saldo	**251.952.147,89**	**-22.010.912,13**	**-229.941.235,76**	**0,00**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

In sede di approvazione del Bilancio di previsione 2025 e del Bilancio di previsione Triennale 2025–2027, l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 è stato stimato in € 2.101.660.523,46 di cui € 2.085.660.523,46 vincolato ed è stato interamente applicato per il triennio considerato.

Con la Prima variazione, l'andamento della gestione di parte corrente e di quella di parte capitale è schematizzato nella tabella seguente.

Tabella n. 8

RIEPILOGO		**2025**	**2026**	**2027**	**Totale**
Gestione Corrente	entrate	1.655.276.087,91	1.161.302.617,32	471.947.500,00	3.288.526.205,23
	uscite	1.633.954.444,02	1.237.831.745,50	615.050.192,89	3.486.836.382,41
	saldo	21.321.643,89	-76.529.128,18	-143.102.692,89	-198.310.177,18
Gestione in c/capitale	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	821.391.781,98	627.455.234,56	454.503.329,74	1.903.350.346,28
	saldo	-821.391.781,98	-627.455.234,56	-454.503.329,74	-1.903.350.346,28
Altro (increm.to att. Finanz. prestiti)	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	0,00	0,00	0,00	0,00
	saldo	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totali	entrate	1.694.266.087,91	1.200.292.617,32	510.937.500,00	3.405.496.205,23
	uscite	2.494.336.226,00	1.904.276.980,06	1.108.543.522,63	5.507.156.728,69
	saldo	**-800.070.138,09**	**-703.984.362,74**	**-597.606.022,63**	**-2.101.660.523,46**

Fonte: DAF

Il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2025, che in sede di previsione iniziale presentava un disavanzo di € 1.052.022.285,98 risulta, in esito alla prima variazione, ridotto per € 251.952.147,89 (+31,5%), attestandosi ad € 800.070.138,09.

Il risultato di competenza su base triennale non subisce modifiche, confermandosi pari ad € -2.101.660.523,46 quale risultante dei disavanzi finanziari previsti nel triennio 2025-2027, come emerge dalla seguente tabella. Il disavanzo triennale in questione trova copertura nell'avanzo di amministrazione vincolato presunto pari ad € 2.085.660.523,46, al 31 dicembre 2024, e nella quota dell'avanzo disponibile presunto, pari ad € 16.000.000,00, che potrà essere applicata solo a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2024.

Tabella n. 9

RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA	**2025**	**2026**	**2027**	**Totali**
Previsione iniziale	-1.052.022.285,98	-681.973.450,61	-367.664.786,87	**-2.101.660.523,46**
differenza	251.952.147,89	-22.010.912,13	-229.941.235,76	0,00
Prima Variazione	-800.070.138,09	-703.984.362,74	-597.606.022,63	**-2.101.660.523,46**
Totale Entrate	1.694.266.087,91	1.200.292.617,32	510.937.500,00	3.405.496.205,23
Totale Uscite	2.494.336.226,00	1.904.276.980,06	1.108.543.522,63	5.507.156.728,69

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

FONDO DI RISERVA

Per quanto riguarda il Fondo di Riserva (capitolo 1.10.01.01.001) l'art. 17, comma 1, del vigente regolamento di contabilità stabilisce che "*Nel Bilancio di previsione è iscritto un Fondo di Riserva per le maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio, il cui ammontare, per ciascuno dei tre anni del bilancio triennale, deve essere compreso tra l'uno e il tre per cento del totale delle Spese Correnti al momento dell'approvazione dello stesso Bilancio di previsione*" e che i prelievi da detto Fondo, ai sensi del successivo comma 2, "*sono effettuati con un apposito provvedimento del Direttore generale, senza limiti di mantenimento di somme minime con riferimento al primo esercizio del triennio*".

Per il triennio 2025-2027, il Fondo di Riserva, a seguito della variazione in esame, risulta modificato come da tabella seguente.

Tabella n. 10

Fondo di Riserva	**2025**	**2026**	**2027**
Spese correnti	1.633.954.444,02	1.237.831.745,50	615.050.192,89
1%	16.339.544,44	12.378.317,46	6.150.501,93
3%	49.018.633,32	37.134.952,37	18.451.505,79
Consistenza Fondo	**8.316.354,72**	**21.105.704,83**	**15.938.269,99**
Differenza rispetto al minimo	- 8.023.189,72	8.727.387,38	9.787.768,06

Fonte: DAF

Dal prospetto che precede emerge che la consistenza del Fondo, segnatamente agli esercizi 2026 e 2027, rispetta il dettato regolamentare, attestandosi poco sopra l'1% delle spese correnti. Per l'esercizio 2025, in ragione degli utilizzi in corso di gestione, il Fondo, con la Prima variazione, residua circa dello 0,5% delle spese correnti. Con il provvedimento in esame, quindi, il Fondo di Riserva subisce, rispetto alla previsione iniziale, le seguenti variazioni per il triennio considerato.

Tabella n. 11

Fondo di Riserva		**2025**	**2026**	**2027**	**Totale**
Previsione iniziale		18.316.354,72	13.430.000,00	5.938.269,99	37.684.624,71
Prima Variazione	variaz.	-10.000.000,00	7.675.704,83	10.000.000,00	7.675.704,83
	Previsione finale	**8.316.354,72**	**21.105.704,83**	**15.938.269,99**	**45.360.329,54**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI CASSA

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2025, a seguito della proposta in esame, registrano in entrata variazioni in aumento per complessivi € 132.791.535,89, concernenti esclusivamente le Entrate Correnti (Titoli II e III), e in uscita variazioni in diminuzione per complessivi € 62.763.608,86.

Le anzidette variazioni sono schematizzate nelle due tabelle appresso rappresentate, la prima concernente le entrate e l'altra le uscite.

Tabella n. 12

CASSA	Previsione iniziale		Variazioni		Previsioni finale	
Entrate	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Fondo iniziale di cassa	**809.269.901,94**				**809.269.901,94**	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	3.629.837.958,43	*98,67*	132.295.534,00	*99,62648079*	3.762.133.492,43	*98,70*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	5.129.015,52	*0,14*	496.001,89	*0,373519206*	5.625.017,41	*1,48*
Totale Entrate Correnti	**3.634.966.973,95**	*98,81*	132.791.535,89	*100*	3.767.758.509,84	*98,85*
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)	43.939.586,62	*1,19*	0,00	*0*	43.939.586,62	*1,15*
Totale	**3.678.909.016,38**	***100,00***	**132.791.535,89**	***100***	**3.811.700.552,27**	***100,00***
Avanzo cassa utilizzato	0,00		0,00		0,00	
Totale a pareggio	**3.678.909.016,38**		**132.791.535,89**		**3.811.700.552,27**	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Tabella n. 13

Uscite di Cassa	**Previsione iniziale**		**Variazione**		**Previsione finale**	
	Dati di Bilancio	*incid. %*	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio	*incid. %*
Spese Correnti (Titolo I)	2.170.462.923,09	*64,11*	-89.595.609,34	*24,85*	2.080.867.313,75	*66,51*
Spese C. Capitale (Titolo II)	1.215.932.775,51	*34,56*	18.089.161,84	*75,15*	1.234.021.937,35	*32,07*
Spese per incremento attività finanziarie (Titolo III)	52.588,25	*0*	0	*0*	52.588,25	*0*
Partite di Giro (Titolo VII)	43.747.330,15	*1,33*	8.742.838,64	*0*	52.490.168,79	*1,42*

Totale uscite	**3.430.195.617,00**	***100***	**-62.763.608,86**	***100***	**3.367.432.008,14**	***100***

Fonte: DAF

Alla luce di quanto sopra esposto la movimentazione di cassa registra un saldo presunto alla fine del corrente esercizio di € 1.253.538.446,07 con un incremento di € 195.555.144,75 (15,60%) rispetto alla previsione iniziale, come emerge dal seguente prospetto.

Tabella n. 14

Cassa	**Previsione iniziale**	**Variazione**		**Previsione finale**
	Dati di Bilancio	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio
Entrate	3.678.909.016,38	132.791.535,89	*3,48*	3.811.700.552,27
Uscite	3.430.195.617,00	-62.763.608,86	*-1,86*	3.367.432.008,14
Differenza	*248.713.399,38*	*195.555.144,75*	*44,02*	*444.268.544,13*
Fondo cassa iniziale	809.269.901,94		*0,00*	*809.269.901,94*
Fondo di cassa finale	**1.057.983.301,32**	**195.555.144,75**	*15,60*	**1.253.538.446,07**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Il previsto avanzo della gestione di cassa – inizialmente determinato in € 248.713.399,38 e a cui deve sommarsi il presunto Fondo di cassa inziale di € 809.269.901,94 – in virtù della proposta di variazione all'esame evidenzia un risultato positivo di € 444.268.544,13. Conseguentemente, la disponibilità di cassa a fine esercizio 2025, come accennato, è stimata in complessivi € 1.253.538.446,07.

SALDI DIFFERENZIALI

Da tutto quanto sopra esposto si riepilogano, nella tabella seguente, i relativi risultati differenziali tra le entrate e le uscite correnti e quelle in conto capitale.

Tabella n. 15

RISULTATI DIFFERENZIALI		**Competenza**		**Cassa**	
		iniziale	**finale**	**Iniziale**	**finale**
a) Situazione finanziaria	e. correnti	1.551.637.052,02	1.655.276.087,91	3.634.966.973,95	3.767.758.509,84
	u. correnti	1.767.113.741,14	1.633.954.444,02	2.170.462.923,09	2.079.367.313,75
	saldo	**-215.476.689,12**	**21.321.643,89**	**1.464.504.050,86**	**1.688.391.196,09**
	var. %		*109,90*		*15,29*
b) Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0,00	0,00	2.455,81	2.455,81
	u. c\capitale	836.545.596,86	821.391.781,98	1.215.932.775,51	1.235.521.937,35
	saldo	**-836.545.596,86**	**-821.391.781,98**	**-1.215.930.319,70**	**-1.235.519.481,54**
	var. %		*-1,81*		*-73,18*
c) Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	**-215.476.689,12**	21.321.643,89	**1.464.504.050,86**	1.688.391.196,09
	b	**-836.545.596,86**	**-821.391.781,98**	-1.215.930.319,70	-1.235.519.481,54
	saldo	**-1.052.022.285,98**	**-800.070.138,09**	**248.573.731,16**	**452.871.714,55**
	var. %		*-23,95*		*82,19*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Dai prospetti che precedono emerge un generalizzato miglioramento dei risultati differenziali rispetto alle previsioni iniziali, con complessivi incrementi positivi per la gestione di competenza e delle disponibilità di cassa, che implicano tuttavia un minor utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato.

VARIAZIONI COMPENSATIVE

La Relazione che correda la variazione evidenzia che il Direttore generale ha disposto, ai sensi dell'art. 22, comma 2, del vigente regolamento di contabilità, complessivamente n. 13 variazioni compensative, ciascuna operata nell'ambito del medesimo titolo e della medesima categoria.

Per disporre di una visione di sintesi, tali variazioni di natura compensativa sono di seguito esposte per Centro di Responsabilità Amministrativa e sommate per i soli valori di segno positivo, avendo, in quanto compensative, un saldo algebrico pari a zero.

Tabella n. 16

Centro Responsabilità Amministrativa		2025	2026	2027	Totale
01.01.01	Direzione Generale	-	-	-	-
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	-	-	-	-
03.01.01	Direzione Risorse Umane	25.000,00	25.000,00	-	50.000,00
04.01.01	Direzione Ingegneria e Tecnologie	64.979.697,36	25.804.000,00	400.600,00	91.184.297,36
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	4.880,00	-	-	4.880,00
06.01.01	Direzione Scienza e Innovazione	3.995.088,00	5.350.000,00	6.717.000,00	16.062.088,00
07.01.01	Direzione Sicurezza, Sistemi Informatici e Digitalizzazione	-	-	-	-
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale e Relazioni Esterne	60.000,00	-	-	60.000,00
10.01.01	Fondi	-	-	-	-
	Totali	**69.064.665,36**	**31.179.000,00**	**7.117.600,00**	**107.361.265,36**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Nella successiva tabella le medesime variazioni compensative, sempre sommate per i soli valori di segno positivo, sono raggruppate per Titoli.

Tabella n. 17

Variazioni compensative	2025	2026	2027	Totale
Titolo I	12.694.914,36	4.629.000,00	4.139.000,00	**21.462.914,36**
Titolo II	56.369.751,00	26.550.000,00	2.978.600,00	**85.898.351,00**
Titolo III	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**69.064.665,36**	**31.179.000,00**	**7.117.600,00**	**107.361.265,36**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Il Collegio prende atto che le variazioni compensative sopra esposte non hanno interessato storni tra la gestione corrente (Titolo I) e quella in conto capitale (Titolo II).

MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

La Relazione evidenzia che l'articolo 1, comma 590, della Legge di Bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019, n. 160) ha statuito che gli enti e organismi pubblici non siano più soggetti a

restrizioni di spesa per contenimento, ma recepiscano limiti per l'acquisto di beni e servizi, fissati in base alla media delle spese sostenute nel triennio 2016-2018. La Circolare 19 maggio 2022, n. 23, ha, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori energetici, consentito l'esclusione dal computo del limite di spesa, delle spese energetiche (energia elettrica, gas, carburanti, ecc…) per l'anno 2022. Tale previsione è stata confermata, con successive circolari, anche per gli esercizi 2023 e 2024. Per quanto concerne l'esercizio 2025 la Relazione illustra come l'Agenzia rimane in attesa della formalizzazione della citata esclusione dal computo. L'articolo 1, comma 593, della Legge di Bilancio 2020 consente il superamento dei limiti di spesa in presenza di un aumento corrispondente delle entrate. Nel triennio 2025-2027, nonostante la decurtazione del 5% sul "Fondo da trasferire alla Presidenza del Consiglio dei Ministri per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana (ASI)", previsto dalla Legge 30 dicembre 2024, n. 207, la ripartizione del Fondo di finanziamento dell'ASI, in accordo con l'UPSA, è stata incrementata la quota del detto Fondo destinata al funzionamento dell'Agenzia. Il Collegio dà atto che la quota assegnata subisce un sostanziale incremento, pertanto, da € 84.550.000,00 per il 2024, si passa € 90.000.00,00 per l'esercizio 2025, € 95.000.000,00 per l'esercizio 2026 ed € 100.000.000,00 per l'esercizio 2027. Il limite di spesa per il triennio 2025-2027, con esclusione delle spese energetiche che anche se considerate nel computo non determinerebbero lo sforamento del tetto di spesa, risulta così determinato:

Tabella n. 18

Esercizi	2025	2026	2027
Limite di spesa iniziale	11.960.014,42	11.960.014,42	11.960.014,42
Maggiori entrate 2024-2025-2026 rispetto alle entrate 2018 (€ 78.534.854,00)	6.015.146,00	11.465.146,00	16.465.146,00
Limite di spesa rideterminato	**17.975.160,42**	**23.425.160,42**	**28.425.160,42**

Fonte: DAF

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva la proposta di Prima variazione al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2025 e Bilancio Triennale 2025-2027 mantiene inalterato l'equilibrio finanziario su base triennale, in quanto assicurato dall'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31 dicembre 2024 e dall'avanzo disponibile che sarà applicabile dopo l'approvazione del rendiconto 2024.

Segnatamente all'esercizio 2025, in ragione della variazione proposta, si registra una flessione delle risorse che l'Ente intende impiegare nell'esercizio che si sostanzia nella diminuzione del disavanzo finanziario di competenza e nel contestuale incremento dell'avanzo di cassa.

Tabella n. 19

Esercizio 2025	*Valori iniziali*	*Valori finali*	*Differenza*
Avanzo/(Disavanzo) finanziario di competenza	-1.052.022.285,98	-800.070.138,09	251.952.147,89
Avanzo di cassa	248.713.399,38	444.268.544,13	195.555.144,75

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Il Collegio, quindi, raccomanda di:

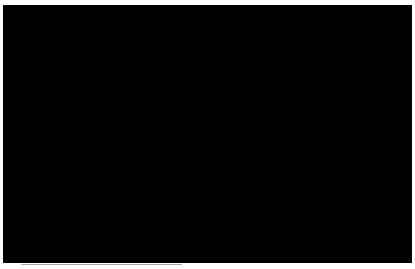
a) disporre le spese per l'esecuzione della delibera 23 dicembre 2024 del Comitato Interministeriale per le politiche relative allo Spazio e alla Ricerca Aerospaziale, concernente il contributo italiano al programma NASA ARTEMIS "Moon to Mars", solo a seguito della registrazione della Convenzione da parte del competente organo di controllo;
b) perfezionare le attività di programmazione dell'utilizzo delle risorse relative ai progetti, riducendo il numero delle variazioni da operare in corso di esercizio;
c) attenersi alle prescrizioni normative in materia di contenimento delle spese per acquisto di beni e servizi, operando i pertinenti riscontri, monitorandone l'andamento e, allo scopo, procedere alla rideterminazione del relativo limite, sulla scorta delle indicazioni intervenute;
d) assicurarsi che l'utilizzo delle risorse con vincolo di destinazione avvenga in tempi congrui e di monitorare costantemente il grado di realizzazione dei progetti relativi ai programmi spaziali al fine di evitare il formarsi di consistenti disponibilità di cassa;
e) fornire assicurazioni circa le modalità con cui l'Ente intende corrispondere agli impegni finanziari assunti verso l'ESA nella tempistica convenuta.

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

parere favorevole

all'approvazione della proposta di Prima Variazione del Bilancio di Previsione 2025 e del Bilancio Triennale 2025–2027.

Roma, 3 marzo 2025



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Pietro Floriddia *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Vincenzo Palomba *Firmato digitalmente*

Dott. Gianpaolo Davide Rossetti *Firmato digitalmente*