Il Collegio dei Revisori dei conti

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Assestamento e seconda variazione al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2025 e Bilancio Triennale 2025-2027

Con nota prot. n. 10775 del 2 luglio 2025, il Direttore generale ha trasmesso la documentazione concernente l'assestamento e la seconda 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 all'Assestamento (Seconda Variazione) al bilancio preventivo finanziario decisionale 2025 e triennale 2025-2027 (di seguito "Relazione");
- ✓ Preventivo finanziario decisionale Seconda variazione – Esercizio 2025;
- ✓ Preventivo finanziario decisionale pluriennale Seconda variazione – Esercizio 2025;
- ✓ Preventivo finanziario gestionale Seconda variazione – Esercizio 2025;
- ✓ Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria - Seconda 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 il 20 dicembre 2024 (delibera n. 219).

In data 6 marzo 2025 (delibera n. 35) è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione la prima variazione al Bilancio di Previsione 2025 e al Bilancio Triennale 2025-2027.

Il Consiglio di Amministrazione ha quindi approvato il 28 aprile 2025 (delibera n. 67), il Rendiconto generale al 31 dicembre 2024 su cui il Collegio ha redatto la Relazione di competenza (verbale n. 8 del 24 aprile 2025).

ASSESTAMENTO

Con la proposta di assestamento in esame, l'Agenzia, ai sensi dell'articolo 22, comma 1, del regolamento di contabilità, recepisce nel Bilancio di previsione l'avanzo di amministrazione (€ 2.150.757.690,48), il fondo cassa (€ 1.355.500.975,91) e i residui attivi e passivi negli importi accertati nel Rendiconto generale dell'esercizio 2024, sostituendoli ai corrispondenti valori

in precedenza indicati in maniera presunta. Nello specifico viene applicato al Bilancio di previsione per il triennio 2025-2027 il maggior avanzo di amministrazione accertato nell'ammontare di € 49.097.167,02 rispetto a quello presunto (€ 2.101.660.523,46).

VARIAZIONE DELLE ENTRATE

La proposta di seconda variazione determina maggiori entrate per euro 4.540.406,31 nel 2025 e di complessivi euro 4.542.072,98 nel triennio 2025/2027.

In relazione a ciò, il Bilancio di previsione dell'Agenzia 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.	1.653.736.434,66	97,61	1.161.057.617,32	96,73	471.947.500,00	92,37
	variaz.	372.365,16		-		-	
	def.	1.654.108.799,82	97,37	1.161.057.617,32	96,73	471.947.500,00	92,37
variaz. %		*0,02*		-		-	
E. Extra Tributarie (Titolo III)	iniz.	1.539.653,25	0,09	245.000,00	0,02	-	-
	variaz.	4.168.041,15		1.666,67		-	
	def.	5.707.694,40	0,34	246.666,67	0,02	-	-
variaz. %		*270,71*		*0,68*			
Totale Entrate Correnti	iniz.	1.655.276.087,91	97,70	1.161.302.617,32	96,75	471.947.500,00	92,37
	variaz.	4.540.406,31		1.666,67		-	
	def.	1.659.816.494,22	97,70	1.161.304.283,99	96,75	471.947.500,00	92,37
variaz. %		*0,27*		*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	2,30	38.990.000,00	3,25	38.990.000,00	7,63
	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.	1.694.266.087,91	100,00	1.200.292.617,32	100,00	510.937.500,00	100,00
	variaz.	4.540.406,31		1.666,67		-	
	def.	**1.698.806.494,22**	100,00	**1.200.294.283,99**	100,00	**510.937.500,00**	100,00
variaz. %		***0,27***		***0,00***		**-**	

Fonte: dati DAF

Di seguito sono indicati gli accertamenti di maggior rilievo relativi al progetto di variazione in esame:

- € 338.000,00, per entrate derivanti dalla Convenzione ASI-CNES/220572 per supporto dal BSC di Malindi in Kenya dei voli ARIANE SPACE in provenienza dal CSG/KOUROU;
- € 1.697.500,00, di cui € 1.637.500,00 per incasso del "Canone fisso del II semestre 2024", derivante dalla Convenzione ASI/e-GEOS S.p.A per l'affidamento in concessione dell'utilizzo del sistema COSMO-SkyMed, e € 60.000,00 per accertamenti 2025 e 2026 relativi al Contratto per l'utilizzo delle competenze di ASI per l'esecuzione di attività di *internal audit* tra l'Agenzia e la partecipata e-GEOS S.p.A;
- € 1.800.000,00 per l'incasso dei dividendi 2024 dalla partecipata e-Geos S.p.A .

Inoltre, nella Relazione viene indicato che l'Agenzia, ha adeguato lo stanziamento del capitolo "*Altre entrate correnti n.a.c.*" per € 671.311,72. Su tale capitolo sono confluiti, a titolo esemplificativo, accantonamenti del TFR di dipendenti passati nei ruoli dell'Agenzia, rimborsi stipendiali per personale fuori ruolo e proventi relativi al contratto di comodato d'uso di locali ASI da parte della Fondazione Amaldi.

VARIAZIONE DELLE USCITE

La Relazione indica che le variazioni in uscita riguardano, per la quasi totalità, rimodulazioni di fondi già stanziati nel triennio 2025-2027, al fine di adeguare le disponibilità alle mutate esigenze finanziarie, ed il finanziamento di nuove iniziative con le risorse disponibili dell'avanzo di amministrazione determinato in sede di consuntivo 2024.
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	191.010,54	166.450,20	161.450,20	518.910,94
01.01.05	Base estera di Malindi-Kenya "Luigi Broglio" Space Center (BSC	0,00	50.000,00	24.550.000,00	24.600.000,00
01.01.06	Base nazionale di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo"	1.039.200,55	0,00	0,00	1.039.200,55
01.01.07	Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna"	119.595,17	30.000,00	380.000,00	529.595,17
02.01.01	Direzione Amministrazione e Finanza	6.331.758,23	490.000,00	3.189.989,89	10.011.748,12
03.01.01	Direzione Risorse Umane	2.165.985,88	274.025,44	248.001,00	2.688.012,32
04.01.01	Direzione Ingegneria e Tecnologie	-64.299.009,63	20.087.583,31	40.273.594,60	-3.937.831,72
05.01.01	Direzione Affari Internazionali	1.174.913,08	644.499,62	600.000,00	2.419.412,70
06.01.01	Direzione Scienza e Innovazione	-22.577.047,07	3.969.174,01	30.497.598,71	11.889.725,65
07.01.01	Direzione Sicurezza, Sistemi Informatici e Digitalizzazione	-1.545.945,41	1.469.612,93	1.896.080,30	1.819.747,82
08.01.01	Direzione Comunicazione Istituzionale e Relazioni Esterne	659.697,83	320.000,00	294.041,77	1.273.739,60
10.01.01	Fondi	786.978,85	0,00	0,00	786.978,85
	Totali	**-75.952.861,98**	**27.501.345,51**	**102.090.756,47**	**53.639.240,00**

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 Responsabilità Amministrativa	2025		2026		2027		Totale
	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio	*incid. % su totale*	Dati di bilancio
Dir. Generale	16.372.155,27	*0,68*	3.441.725,50	*0,18*	1.869.099,75	*0,15*	21.682.980,52

Base estera di Malindi-Kenya "Luigi Broglio" Space Center (BSC	32.639.862,61	*1,35*	31.152.262,05	*1,61*	39.994.530,93	*3,30*	103.786.655,59
Base nazionale di Matera Centro Spaziale "Giuseppe Colombo"	11.320.283,82	*0,47*	10.718.397,53	*0,55*	17.591.525,47	*1,45*	39.630.206,82
Base Nazionale della Sardegna "Sardinia Deep Space Antenna"	19.700.582,83	*0,81*	6.617.861,13	*0,34*	5.317.501,78	*0,44*	31.635.945,74
Dir. Amm. e Finanza	31.983.581,74	*1,32*	10.724.981,23	*0,56*	8.581.520,64	*0,71*	51.290.083,61
Dir. Risorse Umane	69.816.643,68	*2,89*	55.484.988,32	*2,87*	56.098.068,72	*4,63*	181.399.700,72
Dir. Ingegneria e Tecnologie	826.429.496,47	*34,17*	666.223.470,13	*34,49*	456.253.781,40	*37,69*	1.948.906.748,00
Dir. Aff. Internazion.	939.637.591,56	*38,85*	790.733.434,62	*40,93*	351.185.935,00	*29,01*	2.081.556.961,18
Dir. Scienza e Innovazione	373.530.413,11	*15,45*	279.213.010,00	*14,45*	207.306.243,63	*17,12*	860.049.666,74
Dir. Sicurezza , Sistemi Informatici e Digitalizzazione	23.827.799,36	*0,99*	13.519.813,59	*0,70*	9.736.031,66	*0,80*	47.083.644,61
Dir. Comunicazione Istituzionale e Relazione Esterne	7.608.835,73	*0,31*	3.852.676,64	*0,20*	1.771.770,13	*0,15*	13.233.282,50
Fondi	26.676.117,84	*1,10*	21.105.704,83	*1,09*	15.938.269,99	*1,32*	63.720.092,66
Partite di Giro	38.840.000,00	*1,61*	38.990.000,00	*2,02*	38.990.000,00	*3,22*	116.820.000,00
TOTALI	**2.418.383.364,02**	***100,00***	**1.931.778.325,57**	***100,00***	**1.210.634.279,10**	***100,00***	**5.560.795.968,69**

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.	1.633.954.444,02	*65,51*	1.237.831.745,50	*65,00*	615.050.192,89	*55,48*
	variaz.	-28.622.181,80		10.795.780,70		73.130.375,74	
	def.	1.605.332.262,22	*66,38*	1.248.627.526,20	*64,64*	688.180.568,63	*56,84*
variaz. %		*- ,75*		*0,87*		*11,89*	
Spese in Conto Capitale (Titolo II)	iniz.	821.391.781,98	*32,93*	627.455.234,56	*32,95*	454.503.329,74	*41,00*
	variaz.	- 47.330.680,18		16.705.564,81		28.960.380,73	
	def.	774.061.101,80	*32,01*	644.160.799,37	*33,35*	483.463.710,47	*39,93*
variaz. %		*-5,76*		*2,66*		*6,37*	
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	*1,56*	38.990.000,00	*2,05*	38.990.000,00	*3,52*
	variaz.	-		-		-	
	def.	38.990.000,00	*1,61*	38.990.000,00	*2,02*	38.990.000,00	*3,22*
variaz. %		*0,00*		*0,00*		*0,00*	
Totale Uscite	iniz.	2.494.336.226,00	*100,00*	1.904.276.980,06	*100,00*	1.108.543.522,63	*100,00*
	variaz.	-75.952.861,98		27.501.345,51		102.090.756,47	
	def.	**2.418.383.364,02**	*100,00*	**1.931.778.325,57**	*100,00*	**1.210.634.279,10**	*100,00*
variaz. %		***- 3,05***		***1,44***		***9,21***	

Fonte: DAF

La Relazione segnala che la legge 30 dicembre 2024, n. 207 (*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027*), ha disposto la riduzione delle risorse assegnate a valere sul Fondo complementare PNRR destinate alle tecnologie satellitari e all'economia spaziale.
Il Collegio ha preso atto del carteggio intervenuto e delle interlocuzioni in corso tra l'Agenzia e l'Ufficio per le politiche spaziali e aereospaziali (UPSA) presso la PCM teso alla quantificazione delle risorse finanziarie destinate all'Agenzia di cui si paventa una significativa riduzione nel biennio 2025-2026 ed il loro rinvio al periodo 2028-2030.
Il Collegio sollecita la Direzione dell'Agenzia a concludere l'istruttoria in tempi brevi ed a recepirne gli esiti finanziari nella variazione di bilancio immediatamente successiva a quella in esame.

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	1.694.266.087,91	1.200.292.617,32	510.937,50	2.895.069.642,73
variazioni	4.540.406,31	1.666,67	0,00	4.542.072,98
	0,2680	*0,0001*	*0,0000*	*0,1569*
entrate definitve	**1.698.806.494,22**	**1.200.294.283,99**	**510.937,50**	**2.899.611.715,71**
uscite iniziali	2.494.336.226,00	1.904.276.980,06	1.108.543.522,63	5.507.156.728,69
variazioni	-75.952.861,98	27.501.345,51	102.090.756,47	53.639.240,00
	-3,05	*1,44*	*9,21*	*0,97*
uscite definitve	**2.418.383.364,02**	**1.931.778.325,57**	**1.210.634.279,10**	**5.560.795.968,69**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

La variazione in esame reca maggiori spese per € 53.639.240,00 nell'arco del triennio 2025-2027 che trovano copertura in maggiori entrate per € 4.542.072,98 e nell'applicazione del maggior avanzo di amministrazione accertato in sede di Rendiconto 2024 di € 49.097.167,02 rispetto a quello presunto (€ 2.101.660.523,46) come desumibile dalla successiva tabella.

Tabella n. 7

variazioni	2025	2026	2027	Triennio
Variazione Entrate	4.540.406,31	1.666,67	0,00	4.542.072,98
Variazione Uscite	-75.952.861,98	27.501.345,51	102.090.756,47	53.639.240,00
Differenza	80.493.268,29	-27.499.678,84	-102.090.756,47	**-49.097.167,02**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

In sede di approvazione del Rendiconto 2024, l'avanzo di amministrazione accertato è risultato pari ad € 2.150.757.690,48 di cui € 2.078.150.363,52 a destinazione vincolata e € 72.607.326,96 disponibili di cui € 16.000.000 già assegnati ad alcune attività ritenute prioritarie.

A seguito dell'assestamento e della seconda variazione, l'andamento della gestione di parte corrente e di parte capitale è sintetizzato nella tabella seguente.

Tabella n. 8

RIEPILOGO		2025	2026	2027	Totale
Gestione Corrente	entrate	1.659.816.494,22	1.161.304.283,99	471.947.500,00	3.293.068.278,21
	uscite	1.605.332.262,22	1.248.627.526,20	688.180.568,63	3.542.140.357,05
	saldo	54.484.232,00	-87.323.242,21	-216.233.068,63	-249.072.078,84
Gestione in c/capitale	entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	uscite	774.061.101,80	644.160.799,37	483.463.710,47	1.901.685.611,64
	saldo	-774.061.101,80	-644.160.799,37	-483.463.710,47	-1.901.685.611,64
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
Totale	entrate	1.698.806.494,22	1.200.294.283,99	510.937.500,00	3.410.038.278,21
	uscite	2.418.383.364,02	1.931.778.325,57	1.210.634.279,10	5.560.795.968,69
	saldo	**-719.576.869,80**	**-731.484.041,58**	**-699.696.779,10**	**-2.150.757.690,48**

Fonte: DAF

Il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2025, che in sede di prima variazione presentava un disavanzo presunto di € 800.070.138,09 risulta, in esito alla seconda variazione, ridotto per € 80.493.268,29 (+10,06%), attestandosi a € 719.576.869,80.
Il risultato finanziario presunto di competenza su base triennale ammonta ad € -2.150.757.690,48 quale risultante dei disavanzi finanziari previsti nel triennio 2025-2027, come emerge dalla seguente tabella.
Il disavanzo triennale in questione trova copertura nell'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024, pari ad € 2.150.757.690,48.

Tabella n. 9

RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA PRESUNTO	2025	2026	2027	Totali
Prima variazione	-800.070.138,09	-703.984.362,74	-597.606.022,63	-2.101.660.523,46
differenza	80.493.268,29	-27.499.678,84	-102.090.756,47	-49.097.167,02
Seconda variazione	-719.576.869,80	-731.484.041,58	-699.696.779,10	-2.150.757.690,48
Totale Entrate	1.698.806.494,22	1.200.294.283,99	510.937.500,00	3.410.038.278,21
Totale Uscite	2.418.383.364,02	1.931.778.325,57	1.210.634.279,10	5.560.795.968,69

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	1.605.332.262,22	1.248.627.526,20	688.180.568,63
1%	16.053.322,62	12.486.275,26	6.881.805,69
3%	48.159.967,87	37.458.825,79	20.645.417,06
Consistenza Fondo	**8.500.715,73**	**21.105.704,83**	**15.938.269,99**
Differenza rispetto al minimo	-7.552.606,89	8.619.429,57	9.056.464,30

Fonte: DAF

Dal prospetto che precede emerge che la consistenza del Fondo, segnatamente agli esercizi 2026 e 2027, rispetta il dettato regolamentare, attestandosi sopra l'1% delle spese correnti. Per l'esercizio 2025, in ragione degli utilizzi in corso di gestione, il Fondo, con la seconda variazione, pur rispettando quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, si attesta su un valore di circa lo 0,5% delle spese correnti.

Con il provvedimento in esame, quindi, il Fondo di Riserva subisce, rispetto alla prima variazione, le seguenti variazioni per il triennio considerato.

Tabella n. 11

Fondo di Riserva		**2025**	**2026**	**2027**	**Totale**
Prima Variazione		8.316.354,72	21.105.704,83	15.938.269,99	45.360.329,54
Seconda Variazione	variaz.	184.361,01	0,00	0,00	184.361,01
	def.	**8.500.715,73**	**21.105.704,83**	**15.938.269,99**	**45.544.690,55**

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 una diminuzione delle riscossioni per complessivi € 593.181.666,81, quasi totalmente da ascrivere ad un importante decremento dei Trasferimenti Correnti (Titolo II), e una diminuzione dei pagamenti per complessivi € 225.268.097,15.

Le anzidette variazioni sono schematizzate nelle due tabelle di seguito rappresentate, la prima concernente le entrate che si prevede di incassare e la seconda le uscite che si prevede di pagare nello stesso esercizio.

Tabella n. 12

CASSA	Previsioni Iniziali		Variazioni		Previsioni Assestate	

Quadro di sintesi delle Entrate	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*	Importi	*variaz. %*	Dati di Bilancio	*incid. % su totale*
Fondo iniziale di cassa	**809.269.901,94**		546.231.073,97		**1.355.500.975,91**	
Trasferimenti Correnti (Titolo II)	3.762.133.492,43	*98,70*	-597.271.190,72	*100,69*	3.164.862.301,71	*98,33*
Entrate Extra Tributarie (Titolo III)	5.625.017,41	*0,15*	4.179.608,95	*-0,70*	9.804.626,36	*3,05*
Totale Entrate Correnti	**3.767.758.509,84**	*98,85*	-593.091.581,77	*99,98*	3.174.666.928,07	*98,64*
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)	43.939.586,62	*1,15*	-90.085,04	*0,02*	43.849.501,58	*1,36*
Totale	**3.811.700.552,27**	***100,00***	**-593.181.666,81**	***100***	**3.218.518.885,46**	***100,00***
Avanzo cassa utilizzato	0,00		0,00		0,00	
Totale a pareggio	**3.811.700.552,27**		**-593.181.666,81**		**3.218.518.885,46**	

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Tabella n. 13

Pagamenti	Previsioni Iniziali		Variazione		Previsioni Definitive	
	importo	*incid. %*	importo	*%*	importo	*incid. %*
Spese Correnti (Titolo I)	2.079.367.313,75	*61,75*	-88.208.301,33	*-4,24*	1.991.159.012,42	*63,36*
Spese c/Capitale (Titolo II)	1.235.521.937,35	*36,69*	-136.448.090,96	*-11,04*	1.099.073.846,39	*34,97*
Spese per incremento attività finanziarie (Titolo III)	52.588,25	*0,00*	0,00	*0,00*	52.588,25	*0,00*
Partite di Giro (Titolo VII)	52.490.168,79	*1,56*	63.424,84	*0,12*	52.553.593,63	*1,67*
Totale uscite	**3.367.432.008,14**	*100,00*	**-224.592.967,45**	*-6,67*	**3.142.839.040,69**	*100,00*

Fonte: DAF

Alla luce di quanto sopra esposto la movimentazione di cassa determina una disponibilità presunta al termine dell'esercizio 2025 di € 1.431.180.820,68 con un incremento di € 177.642.374,61 (14,17%) rispetto alla previsione iniziale, come emerge dal seguente prospetto.

Tabella n. 14

Cassa	**Previsioni iniziali**	**Variazione**		**Previsioni definitive**
	Dati di Bilancio	Dati di Bilancio	*%*	Dati di Bilancio
Riscossioni	3.811.700.552,27	-593.181.666,81	*-15,56*	3.218.518.885,46
Pagamenti	3.367.432.008,14	-224.592.967,45	*-6,67*	3.142.839.040,69
Differenza	*444.268.544,13*	*-368.588.699,36*	*-82,97*	75.679.844,77
Fondo cassa iniziale	809.269.901,94	*546.231.073,97*	*67,50*	1.355.500.975,91
Fondo di cassa a fine esercizio	**1.253.538.446,07**	**177.642.374,61**	*14,17*	**1.431.180.820,68**

Fonte: DAF

Il previsto avanzo di cassa generato dalla gestione di competenza – inizialmente determinato in € 444.268.544,13 - evidenzia ora un risultato positivo presunto pari ad € 75.679.844,77 cui deve sommarsi il Fondo di cassa iniziale di € 1.355.500.975,91.

Conseguentemente, la disponibilità di cassa a fine esercizio 2025 è stimata in complessivi € 1.431.180.820,68 in lieve crescita rispetto all'esercizio 2024 (€ 1.355.500.975,91) ma in flessione rispetto all'esercizio 2023 (€ 1790.251.012,21).

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	definitiva	iniziale	definitiva
a) Situazione finanziaria	e. correnti	1.655.276.087,91	1.659.816.494,22	3.767.758.509,84	3.174.666.928,07
	u. correnti	1.633.954.444,02	1.605.332.262,22	2.079.367.313,75	1.991.159.012,42
	saldo	**21.321.643,89**	**54.484.232,00**	**1.688.391.196,09**	**1.183.507.915,65**
	var. %		*155,53*		*-29,90*
b) Saldo movimenti in c\capitale	e. c\capitale	0,00	0,00	2.455,81	2.455,81
	u. c\capitale	821.391.781,98	774.061.101,80	1.235.521.937,35	1.099.073.846,39
	saldo	**-821.391.781,98**	**-774.061.101,80**	**-1.235.519.481,54**	**-1.099.071.390,58**
	var. %		*-5,76*		*-92,87*
Saldo netto da finanziare / da impiegare	a	21.321.643,89	54.484.232,00	1.688.391.196,09	1.183.507.915,65
	b	-821.391.781,98	-774.061.101,80	-1.235.519.481,54	-1.099.071.390,58
	p.d.g e altre e/u			-8.603.170,42	-8.756.680,50
	saldo	**-800.070.138,09**	**-719.576.869,80**	**444.268.544,13**	**75.679.844,57**
	var. %		*-10,06*		*-82,97*

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Dai prospetti che precedono emerge un generalizzato miglioramento dei risultati differenziali rispetto alle previsioni iniziali che implicano, tuttavia, un minor assorbimento dell'avanzo di amministrazione.

VARIAZIONI COMPENSATIVE

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

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

Tabella n. 17

Variazioni compensative	2025	2026	2027	Totale
Titolo I	16.949.451,16	28.873.995,44	24.118.720,12	**69.942.166,72**
Titolo II	8.607.147,47	12.321.479,97	6.608.655,70	**27.537.283,14**
Titolo III	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**25.556.598,63**	**41.195.475,41**	**30.727.375,82**	**97.479.449,86**

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

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 disposto 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 di servizi energetici, consentito l'esclusione dal computo del limite di spesa, delle spese energetiche (energia elettrica, gas, carburante) per l'anno 2022. Tale previsione è stata confermata, con successive circolari, per gli esercizi 2023, 2024 e da ultimo anche per il 2025 (Circolare 22 aprile 2025, n. 12).

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, 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 che la proposta di assestamento e di seconda variazione al Bilancio Preventivo Finanziario Decisionale e Gestionale 2025 e al Bilancio Triennale 2025-2027 mantiene inalterato l'equilibrio finanziario su base triennale, assicurato dall'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2024.

Segnatamente all'anno 2025, in ragione della variazione proposta, si registra una lieve flessione delle risorse che l'Ente intende impiegare nell'esercizio che si sostanzia nella riduzione del disavanzo finanziario di competenza presunto il quale, come detto, trova copertura nell'avanzo di amministrazione applicato.

Il Collegio, a tal riguardo, richiama l'attenzione sulla necessità che la Relazione fornisca specifiche indicazioni circa i capitoli di spesa che sono stati interessati dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile.

L'avanzo di cassa scaturito dalla gestione si riduce, in particolare, in virtù di minori riscossioni.

Tabella n. 19

Esercizio 2025	*I variazione*	*II variazione*	*Δ*
Avanzo/(Disavanzo) finanziario presunto di competenza	-800.070.138,09	-719.576.869,80	80.493.268,29
Avanzo di cassa (riscossioni-pagamenti)	444.268.544,13	75.679.844,77	-368.588.699,36

Fonte: elaborazione del Collegio su dati DAF

Tutto ciò considerato, il Collegio esprime

parere favorevole

all'approvazione della proposta di assestamento e di seconda variazione al Bilancio di Previsione 2025 e al Bilancio Triennale 2025–2027 con la raccomandazione di procedere con urgenza alla determinazione dalla riduzione del Fondo complementare PNRR di pertinenza dell'Agenzia - disposta dalla legge di Bilancio per il 2025 - e a recepirne gli effetti finanziari con una variazione di bilancio.

Roma, 14 luglio 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Pietro Floriddia *Firmato digitalmente*
(Presidente)

Dott. Vincenzo Palomba *Firmato digitalmente*

Dott. Gianpaolo Davide Rossetti *Firmato digitalmente*