ASI - AGENZIA SPAZIALE ITALIANA - A2767E5 - REGISTRO UFFICIA - 0006066 - Uscita - 16/04/2026 - 10:49

Agenzia Spaziale Italiana

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

anno 2025

ASI - AGENZIA SPAZIALE ITALIANA - A2767E5 - REGISTRO UFFICIA - 0006066 - Uscita - 16/04/2026 - 10:49

Sommario

1. Premessa 3
2. Indici di autonomia di bilancio 4
2.1 Grado di dipendenza erariale 4
2.2 Grado di autonomia finanziaria 4
3. Indici di gestione del bilancio 5
3.1 Grado di esecuzione del bilancio 5
3.2 Scostamenti entrate e spese dei dati previsionali rispetto ai dati definitivi 5
3.3 Grado di liquidità della gestione di competenza 7
3.4 Grado di copertura delle spese con le entrate di competenza 8
3.5 Incidenza delle spese per acquisti di beni e servizi sulle spese correnti 8
4. Indici della gestione di cassa 9
4.1 Indicatori della situazione di cassa 9
4.2 Velocità di riscossione e pagamenti della gestione di competenza 10
4.3 Reversali di incasso e mandati di pagamento 10
5. Indici della gestione dei residui 11
5.1 Grado di smaltimento dei residui attivi e passivi 11
5.2 Gestione dei Residui (Analisi storica) 12
5.3 Incidenza dei Residui 12
6. Indici della gestione del personale 13
6.1 Grado di rigidità del costo del personale 13
6.2 Incidenza delle spese per il personale sulle spese correnti 14
6.3 Progetti Gestiti per euro di spesa Personale dipendente (esclusa contribuzione ESA) 15
7. Fondo per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana 17
7.1 Incidenza del Fondo Ordinario di funzionamento sulle Entrate Complessive 18
7.2 Incidenza del Fondo Ordinario di funzionamento sull'Impegnato di competenza. 19
8. Incidenza Contribuzione ESA sull'Impegnato di competenza 20

ASI - AGENZIA SPAZIALE ITALIANA - A2767E5 - REGISTRO UFFICIA - 0006066 - Uscita - 16/04/2026 - 10:49

1. Premessa

Il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, recante il *"Sistema di indicatori di risultati semplici, misurabili e riferiti ai programmi di bilancio"*, all'art. 19 dispone, al comma 1, che *"le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, presentano un documento denominato Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio",* al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati, mentre il successivo comma 4 dispone che *"al fine di assicurare il consolidamento e la confrontabilità degli indicatori di risultato, le amministrazioni vigilanti definiscono, per le amministrazioni pubbliche di loro competenza [...] il sistema minimo di indicatori di risultato che ciascuna amministrazione [...] deve inserire nel proprio Piano. Tale sistema minimo è stabilito con decreto del Ministro competente d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze".*

L'articolo 23 del medesimo Decreto Legislativo stabilisce, inoltre, che con *"Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, sono definite le linee guida generali per l'individuazione di criteri e metodologieper la costruzione di un sistema di indicatori, ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio".*

In attuazione di quanto disposto dal richiamato articolo 23, con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012 sono state definite le *"linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio"* laddove è stabilito che con "*appositi provvedimenti del Dipartimento della Funzione Pubblica, di intesa con il Ministero della Economia e delle Finanze, verranno diramate istruzioni tecniche e modelli da utilizzare per la predisposizione del piano degli indicatori e dei risultati attesi e per il loro monitoraggio".*

In assenza di indicazioni da parte dell'amministrazione vigilante l'ASI ha predisposto in autonomia, a partire dal bilancio consuntivo 2020, un piano di indicatori a carattere sperimentale. Perdurando l'assenza di istruzioni operative con il presente documento si provvede alla redazione di un piano degli indicatori integrando e in coerenza con quelli già presentati in sede di consuntivo e preventivo.

Il Piano è stato predisposto tenendo conto di quanto già richiesto da altri adempimenti in materia di performance (D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150), di valutazione della ricerca (D.P.R. 1° febbraio 2010, n. 76) e di rendicontazione sociale (Direttiva del Ministro per funzione pubblica del 17 febbraio 2006) *"al fine di armonizzare l'implementazione delle diverse normative, creare sinergia e minimizzare ridondanze che potrebbero creare sacche di inefficienza ed eccesso di controllo interno".*

I dati contenuti nel presente documento si riferiscono ai risultati registrati a consuntivo per gli esercizi che vanno dal 2021 al 2025.

Secondo quanto disposto dall'art. 2, DPCM 18 settembre 2012 "Definizione delle linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio, ai sensi dell'art. 23 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91" gli indicatori calcolati in sede di preventivo finanziario 2025, sono riportati nel presente documento, ai fini del monitoraggio e confronto degli stessi con quanto registrato in sede di consuntivo 2025.

Si riportano qui di seguito gli indicatori prodotti dall'ASI fornendo, altresì, la relativa rappresentazione grafica.

2. Indici di autonomia di bilancio

2.1 Grado di dipendenza erariale

Con la creazione di questo indice è possibile misurare la capacità finanziaria dell'ASI a realizzare i propri fini istituzionali senza ricorrere a risorse proprie (diverse dai trasferimenti).

	2021	2022	2023	2024	2025
Trasferimenti correnti	898.395.063,85	1.518.793.425,18	1.843.143.024,35	1.631.288.026,90	1.575.474.022,99
Gestione corrente	913.079.698,27	1.527.984.193,78	1.856.355.794,04	1.642.696.494,19	1.587.527.726,25
incidenza %	*98,39%*	*99,40%*	*99,29%*	*99,31%*	*99,24%*
variazione %	*-0,35%*	*1,01%*	*-0,11%*	*0,02%*	*-0,06%*



L'andamento di questo indicatore mostra un tendente allineamento dei trasferimenti correnti con il totale delle entrate correnti, con un'incidenza in termini percentuali al 31 dicembre 2025 pari al 99,24% (99,31% nel 2024 e 99,29% nel 2023).

2.2 Grado di autonomia finanziaria

Con la creazione di questo indice è possibile misurare l'autonomia finanziaria dell'ASI a fronteggiare con risorse proprie ai fini istituzionali senza ricorrere ai trasferimenti erariali, regionali e di altri enti pubblici.

	2021	2022	2023	2024	2025
Entrate accertate proprie	14.172.736,51	9.190.768,60	13.212.769,69	11.408.467,29	11.253.703,26
Totale entrate accert. al netto P.d.G.	913.079.698,27	1.527.984.193,78	1.856.355.794,04	1.642.696.494,19	1.587.527.726,25
incidenza %	*1,55%*	*0,60%*	*0,71%*	*0,69%*	*0,71%*
variazione %	*25,19%*	*-61,25%*	*18,33%*	*-2,43%*	*2,07%*



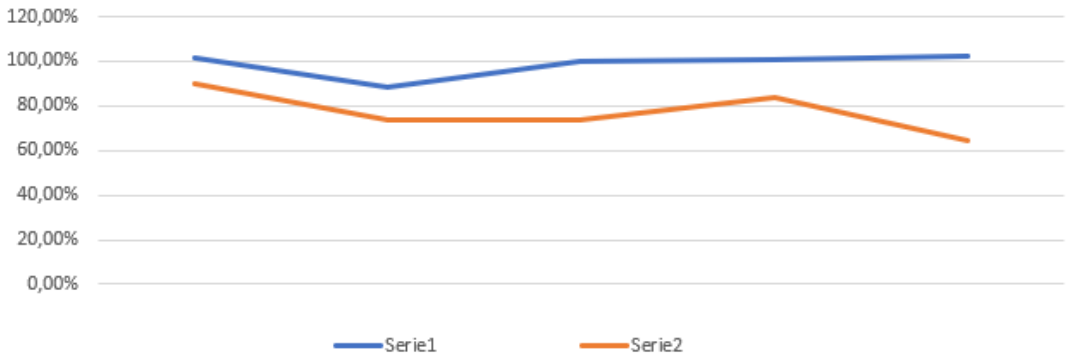
Maggiore è l'incidenza percentuale registrata, più elevato sarà il grado di autonomia finanziaria di cui gode l'Ente. Nel 2025 il dato registrato è pari allo 0,71% che, in linea con il dato 2024, indica un'alta dipendenza da trasferimenti. Il contesto di riferimento assume rilevanza, nella lettura di tale indicatore, in quanto l'attività svolta dall'Agenzia, di finanziamento, controllo e coordinamento di programmi spaziali, si estrinseca attraverso trasferimenti di risorse finanziarie.

3. Indici di gestione del bilancio

3.1 Grado di esecuzione del bilancio

Questo indice fornisce la misura del grado di gestione del bilancio rispetto alla previsione definitiva.

	2021	2022	2023	2024	2025
Totale entrate accert. al netto P.d.G.	913.079.698,27	1.527.984.193,78	1.856.355.794,04	1.642.696.494,19	1.587.527.726,25
Previsioni di entrate al netto P.d.G.	902.464.364,89	1.725.234.884,67	1.852.163.818,66	1.633.148.526,05	1.551.637.052,02
incidenza %	*101,18%*	*88,57%*	*100,23%*	*100,58%*	*102,31%*
variazione %	*-0,11%*	*-12,46%*	*13,16%*	*0,36%*	*1,72%*
Totale spese imp. al netto delle P.d.G.	941.258.494,40	974.472.086,42	1.078.580.954,59	1.515.043.589,01	1.680.391.889,90
Previsioni di spese al netto delle P.d.G.	1.048.804.537,73	1.324.595.903,51	1.463.321.998,92	1.806.194.249,71	2.603.659.338,00
incidenza %	*89,75%*	*73,57%*	*73,71%*	*83,88%*	*64,54%*
variazione %	*2,36%*	*-18,03%*	*0,19%*	*13,80%*	*-23,06%*



L' indice presenta una certa stabilità negli ultimi tre anni considerati in riferimento al lato entrate; meno stabile risulta l'andamento dell' indice dal lato uscite, con registrazione di un maggiore scostamento tra previsionale e consuntivo.

3.2 Scostamenti entrate e spese dei dati previsionali rispetto ai dati definitivi

Qui di seguito sono riportati gli indici relativi al rapporto tra minori/maggiori entrate e minori/maggiori spese con i relativi dati definitivi *(il segno negativo indica un importo previsionale inferiore rispetto al consuntivo)*.

Dal lato delle entrate:

	2021	2022	2023	2024	2025
Minori entrate al netto delle P.d.G.	-10.615.333,38	197.250.690,89	-4.191.975,38	-9.547.968,14	-35.890.674,23
Previsioni di entrate al netto P.d.G.	902.464.364,89	1.725.234.884,67	1.852.163.818,66	1.633.148.526,05	1.551.637.052,02
incidenza %	*-1,18%*	*11,43%*	*-0,23%*	*-0,58%*	*-2,31%*
variazione %	*-8,42%*	*-1072,00%*	*-101,98%*	*158,31%*	*295,65%*



I dati esposti dimostrano che solo nel 2022 si sono registrate minori entrate rispetto alla previsione definitiva, mentre si conferma un generale trend di allineamento fra entrate effettive e previste.

Dal lato delle spese:

	2021	2022	2023	2024	2025
Minori spese al netto delle P.d.G.	107.546.043,33	350.123.817,09	384.741.044,33	291.150.660,70	923.267.448,10
Previsioni di spese al netto delle P.d.G.	1.048.804.537,73	1.324.595.903,51	1.463.321.998,92	1.806.194.249,71	2.603.659.338,00
incidenza %	*10,25%*	*26,43%*	*26,29%*	*16,12%*	*35,46%*
variazione %	*-16,79%*	*157,77%*	*-0,53%*	*-38,69%*	*119,98%*



Per quanto riguarda, invece, il lato spese si evidenzia il permanere di un trend di minori spese non correlato alle rispettive minori entrate dello stesso esercizio. Il trend appare in significativo incremento tenuto conto anche della durata media della dei progetti specifici

dell'Agenzia, progetti che prevedono tempi medio-lunghi dall' iniziale stanziamento fondi fino all' assegnazione/stipula degli accordi finali.

3.3 Grado di liquidità della gestione di competenza

L'indice in esame misura la capacità di riscossione e di pagamento delle entrate accertate e delle spese impegnate. Una maggiore percentuale rappresenta una migliore capacità della gestione della liquidità.

	2021	2022	2023	2024	2025
Totale riscossioni in conto competenza	835.063.979,10	926.682.320,19	1.271.703.433,75	628.821.595,28	725.703.414,29
Totale accertamenti	932.995.865,14	1.550.106.733,08	1.883.342.960,86	1.680.149.253,72	1.615.315.173,24
incidenza %	*89,50%*	*59,78%*	*67,52%*	*37,43%*	*44,93%*
variazione %	*-5,72%*	*-33,21%*	*12,95%*	*-44,57%*	*20,04%*



	2021	2022	2023	2024	2025
Pagamenti in conto competenza	780.096.450,37	789.745.099,26	872.629.059,48	1.127.937.423,85	1.231.723.227,56
Totale impegni	961.174.661,27	996.594.625,72	1.105.568.121,41	1.552.496.348,54	1.708.179.336,89
incidenza %	*81,16%*	*79,24%*	*78,93%*	*72,65%*	*72,11%*
variazione %	*-3,41%*	*-2,36%*	*-0,40%*	*-7,95%*	*-0,75%*



Dall'esame dei dati sopra esposti si evince un miglioramento delle riscossioni rispetto all' esercizio 2024, esercizio quest'ultimo in cui l'indice ha segnato il picco più basso, tenuto conto del meccanismo previsto in molti casi gli incassi relativi ad accordi sono correlati alla consuntivazione di avanzamento. Tendenzialmente stabile l'andamento dell'indice sul lato spese, tenuto conto che i pagamenti in valore assoluto sono in costante e significativo incremento.

3.4 Grado di copertura delle spese con le entrate di competenza

L'indice in esame misura la capacità di far fronte alle spese di competenza con le entrate di competenza.

	2021	2022	2023	2024	2025
Totale entrate accert. al netto P.d.G.	913.079.698,27	1.527.984.193,78	1.856.355.794,04	1.642.696.494,19	1.587.527.726,25
Totale spese imp. al netto delle P.d.G.	941.258.494,40	974.472.086,42	1.078.580.954,59	1.515.043.589,01	1.680.391.889,90
incidenza %	*97,01%*	*156,80%*	*172,11%*	*108,43%*	*94,47%*
variazione %	*-22,43%*	*61,64%*	*9,76%*	*-37,00%*	*-12,87%*

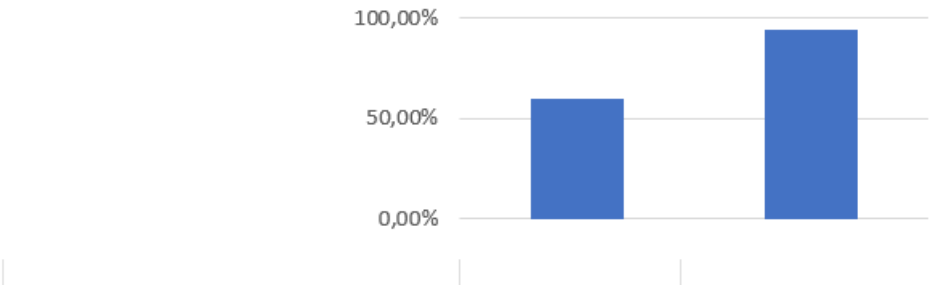


Nel 2025 si segnala un'inversione del trend precedente, registrando maggiori spese rispetto alle entrate, fenomeno già verificatosi nel 2021.

In sede di Bilancio di previsione 2025, tale indicatore si attestava su una percentuale di incidenza pari a 59,60 punti percentuali mentre, a consuntivo, tale indice sale al 94,47%, in forza di una netta riduzione delle spese impegnate definitive.

Il confronto tra Bilancio di Previsione e Conto Consuntivo 2025 è il seguente:

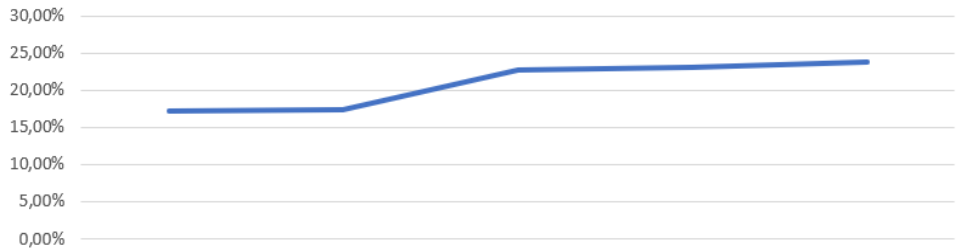
	Preventivo 2025	Consuntivo 2025
Totale entrate previste/accertate al netto P.d.G.	1.551.637.052,02	1.587.527.726,25
Totale spese previste/impegnate al netto P.d.G.	2.603.659.338,00	1.680.391.889,90
incidenza %	*59,59%*	*94,47%*
variazione %	*58,53%*	



3.5 Incidenza delle spese per acquisti di beni e servizi sulle spese correnti

L'indice mostra l'incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale delle spese correnti. Si precisa che nell'acquisto di beni e servizi sono inclusi i servizi per la ricerca, scienza e tecnologia relativi all'attività istituzionale dell'ASI.

	2021	2022	2023	2024	2025
Spese per acquisto di beni e servizi-categoria 1.03.Acquisto di beni e servizi	129.185.851,13	151.013.288,02	199.319.683,59	298.905.250,54	303.369.345,47
Spese correnti	753.785.604,74	866.432.315,07	879.922.759,68	1.294.802.672,26	1.272.108.800,73
incidenza %	*17,14%*	*17,43%*	*22,65%*	*23,09%*	*23,85%*
variazione %	*24,13%*	*1,70%*	*29,96%*	*1,91%*	*3,30%*



Il tetto massimo di spesa per acquisto di beni e servizi è stato quantificato considerando interamente il secondo livello del piano dei conti integrato 1.03 - Acquisto di beni e servizi. Il trend dell'indicatore in parola registra un incremento, a partire dal 2021, per proseguire con la stessa tendenza fino al 2025.

4. Indici della gestione di cassa

4.1 Indicatori della situazione di cassa

Il rapporto tra i dati sotto riportati consente di misurare la capacità di spesa dell'ente. Una minore percentuale è correlata ad una minore uscita di cassa in relazione all'ammontare delle risorse disponibili.

	2021	2022	2023	2024	2025
Totale pagamenti	898.035.718,20	947.740.635,23	1.005.479.770,27	1.316.707.718,51	1.533.503.493,47
Saldo inziale di cassa + Riscossioni	1.807.081.075,83	1.887.993.525,81	2.795.730.782,48	2.672.208.694,42	2.689.621.036,16
incidenza %	*49,70%*	*50,20%*	*35,96%*	*49,27%*	*57,02%*
variazione %	*-2,72%*	*1,01%*	*-28,35%*	*37,01%*	*15,71%*

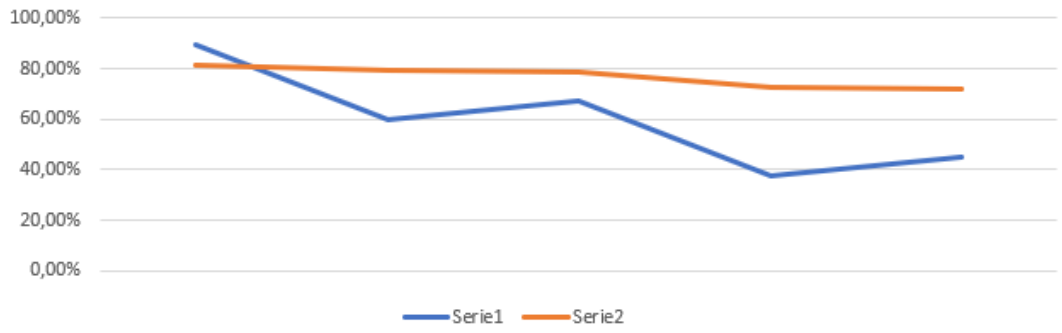


I dati esposti rappresentano un andamento stabile dell'indicatore in parola sino al 2024, fatta eccezione dell'esercizio 2023 ove si sono avuti consistenti incassi anticipati relativi ad accordi pluriennali. L'indicatore registra nel 2025 un incremento in forza dell'aumento più che proporzionale dei pagamenti, rispetto all' aumento delle risorse disponibili.

4.2 Velocità di riscossione e pagamenti della gestione di competenza

Il rapporto tra i dati sotto riportati consente di misurare la capacità di riscossione e di pagamento dell'ente. Una minore percentuale è correlata ad una minore entrata/uscita in relazione all'ammontare delle risorse disponibili.

	2021	2022	2023	2024	2025
Riscossioni in conto competenza	835.063.979,10	926.682.320,19	1.271.703.433,75	628.821.595,28	725.703.414,29
Accertamenti	932.995.865,14	1.550.106.733,08	1.883.342.960,86	1.680.149.253,72	1.615.315.173,24
incidenza %	*89,50%*	*59,78%*	*67,52%*	*37,43%*	*44,93%*
variazione %	*-5,72%*	*-33,21%*	*12,95%*	*-44,57%*	*20,04%*
Pagamenti in conto competenza	780.096.450,37	789.745.099,26	872.629.059,48	1.127.937.423,85	1.231.723.227,56
Impegni	961.174.661,27	996.594.625,72	1.105.568.121,41	1.552.496.348,54	1.708.179.336,89
incidenza %	*81,16%*	*79,24%*	*78,93%*	*72,65%*	*72,11%*
variazione %	*-3,41%*	*-2,36%*	*-0,40%*	*-7,95%*	*-0,75%*



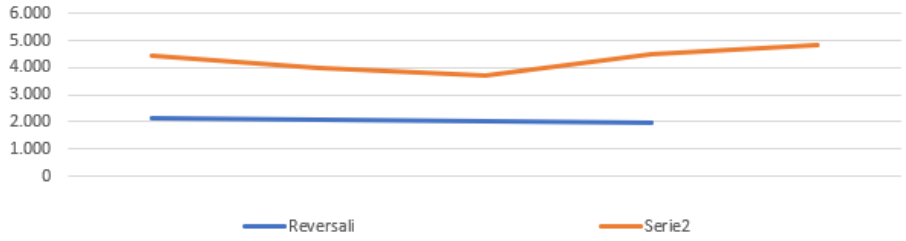
Dai dati sopra riportati emerge una buona capacità di pagamento dell'Ente, confermata dall'incidenza percentuale che costantemente, nel periodo considerato, si attesta su valori superiori al 70%. Al 31 dicembre 2025 l'incidenza percentuale è pari a circa 72 punti percentuali.

Il trend di velocità di riscossione a fine 2025 si attesta su valori di circa 45 punti percentuali, in aumento rispetto al 2024, in forza di una maggiore incidenza nella capacità di incasso dell'Ente.

4.3 Reversali di incasso e mandati di pagamento

La tabella che segue, con il relativo grafico, dimostra l'andamento delle movimentazioni di cassa in termini di ordini di riscossioni e di pagamento.

	2021	2022	2023	2024	2025
Numero Reversali	2.113	2.071	2.014	1.972	2.110
variazione %	*-6,26%*	*-1,99%*	*-2,75%*	*-2,09%*	*7,00%*
Numero Mandati	4.452	3.990	3.702	4.509	4.848
variazione %	*5,02%*	*-10,38%*	*-7,22%*	*21,80%*	*7,52%*



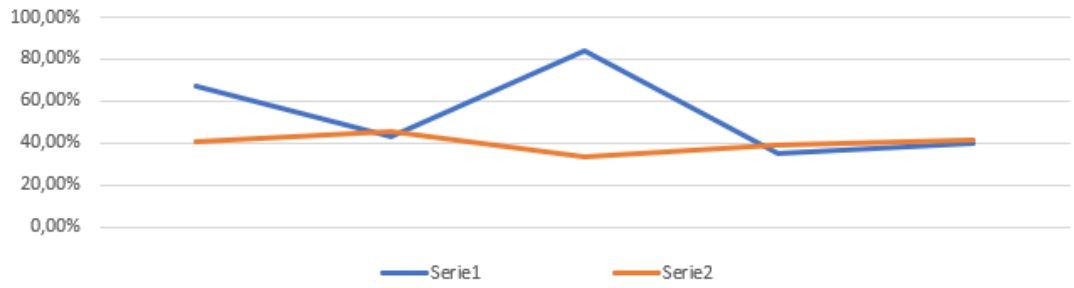
Da quanto sopra esposto si evidenzia un u consolidamento minimo del numero di riscossioni, con reversali in media non inferiori alle 2.000 unità ed un andamento più oscillante del numero dei pagamenti, seppur con un trend generale di crescita negli anni, in linea con e la crescita dei volumi degli impegni assunti negli anni in esame.

5. Indici della gestione dei residui

5.1 Grado di smaltimento dei residui attivi e passivi

Gli indici in esame misurano la capacità dell'Agenzia Spaziale Italiana a riscuotere e a pagare, rispettivamente, i residui attivi e i residui passivi. Maggiore è la percentuale e più alta è la capacità di riscuotere e pagare e di far fronte a crediti e debiti pregressi senza incidere sulla gestione corrente.

	2021	2022	2023	2024	2025
Riscossione Residui Attivi	50.550.398,02	52.265.847,99	583.774.458,15	253.136.086,93	608.416.645,96
Residui Attivi Iniziali	75.158.585,96	122.538.291,27	693.696.856,17	721.520.819,73	1.519.712.391,24
incidenza %	*67,26%*	*42,65%*	*84,15%*	*35,08%*	*40,03%*
variazione %	*-13,65%*	*-36,58%*	*97,30%*	*-58,31%*	*14,11%*
Pagamento Residui Passivi	117.939.267,83	157.995.535,97	132.850.710,79	188.770.294,66	301.780.265,91
Residui Passivi Iniziali	288.984.061,68	350.302.142,01	396.017.879,17	488.667.046,64	724.455.676,67
incidenza %	*40,81%*	*45,10%*	*33,55%*	*38,63%*	*41,66%*
variazione %	*-25,79%*	*10,51%*	*-25,62%*	*15,15%*	*7,83%*



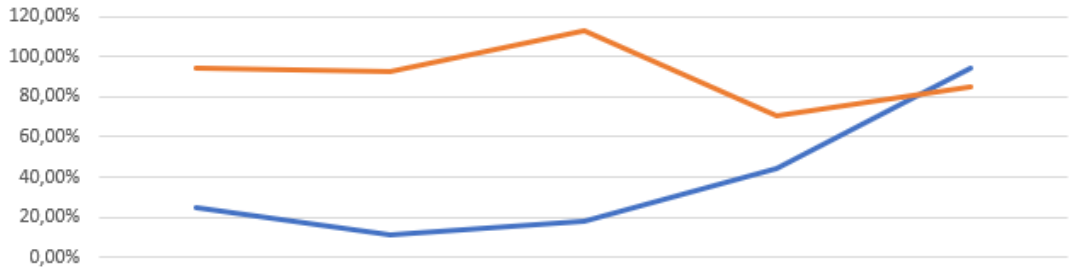
I dati che precedono forniscono la dimostrazione dell'azione di ricognizione e, quindi, di

smaltimento delle posizioni creditorie e debitorie ancora non definite che necessita di ulteriori azioni volte a condurre tale gestione in termini fisiologici. Per l'anno 2025 si rileva un miglioramento del grado di smaltimento dei residui passivi e passivi, pur tenendo conto, in entrambe i casi, dell'incremento in valore assoluto dei volumi.

5.2 Gestione dei Residui (Analisi storica)

Gli indici in esame misurano l'incidenza dei residui degli esercizi precedenti rispetto a quelli di competenza. Maggiore è la percentuale e minore è la differenza tra gli stessi.

	2021	2022	2023	2024	2025
Residui attivi esercizi precedenti	24.608.187,94	70.272.443,28	109.881.292,62	468.384.732,80	842.675.307,50
Residui attivi di competenza	97.931.886,04	623.424.412,89	611.639.527,11	1.051.327.658,44	889.611.758,95
incidenza %	*25,13%*	*11,27%*	*17,97%*	*44,55%*	*94,72%*
variazione %	*-9,35%*	*-55,14%*	*59,38%*	*147,99%*	*112,62%*
Residui passivi esercizi precedenti	171.044.793,85	192.306.606,04	263.167.168,38	299.896.751,98	404.965.834,62
Residui passivi di competenza	181.078.210,90	206.849.526,46	232.939.061,93	424.558.924,69	476.456.109,33
incidenza %	*94,46%*	*92,97%*	*112,98%*	*70,64%*	*85,00%*
variazione %	*0,89%*	*-1,58%*	*21,52%*	*-37,48%*	*20,33%*



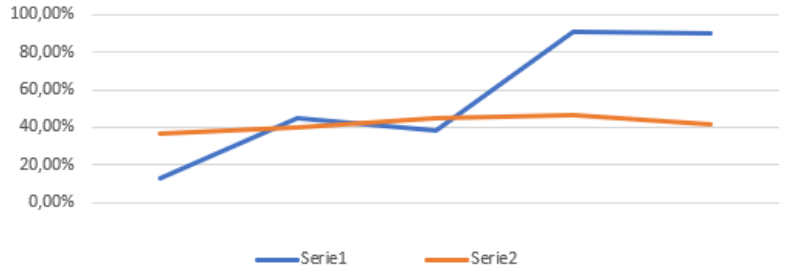
Si registra una stabilizzazione dei residui di competenza rispetto a quelli degli anni precedenti nel passaggio tra il 2024 ed il 2025, con avvicinamento dei volumi in termine di valori assoluti e conseguente miglioramento dell'indice.

5.3 Incidenza dei Residui

Gli indici in esame misurano l'incidenza tra la gestione di competenza e i residui attivi e passivi. Maggiore è la percentuale e più bassa è la capacità di riscuotere e di far fronte a crediti e debiti pregressi.

L' indice presenta maggiore stabilità sul lato spese, rispetto ad una maggiore oscillazione sul lato entrate, il tutto considerando che la maggior parte delle entrate dell'Agenzia, come dagli indici sopra analizzati, dipende da trasferimenti e non da entrate proprie.

	2021	2022	2023	2024	2025
Totale Residui Attivi	122.540.073,98	693.696.856,17	721.520.819,73	1.519.712.391,24	1.451.091.953,46
Totale Accertamenti di Competenza	932.995.865,14	1.550.106.733,08	1.883.189.039,92	1.680.149.253,72	1.615.315.173,24
incidenza %	*13,13%*	*44,75%*	*38,31%*	*90,45%*	*89,83%*
variazione %	*103,04%*	*240,73%*	*-14,39%*	*136,08%*	*-0,68%*
Totale Residui Passivi	352.123.004,75	399.156.132,50	496.106.230,31	724.455.676,67	706.746.100,53
Totale Impegni di Competenza	961.174.661,27	996.594.625,72	1.105.568.121,41	1.552.496.348,54	1.708.179.336,89
incidenza %	*36,63%*	*40,05%*	*44,87%*	*46,66%*	*41,37%*
variazione %	*18,46%*	*9,33%*	*12,04%*	*3,99%*	*-11,34%*



6. Indici della gestione del personale

6.1 Grado di rigidità del costo del personale

L'indice in esame misura l'incidenza delle spese di personale, comprensive di IRAP, sul totale delle entrate correnti.

Nel dettaglio la voce "spese del personale" è stata quantificata considerando interamente il secondo livello del piano dei conti integrato 1.01 – Redditi da lavoro dipendente, includendo quindi tutte le diverse fonti e le specifiche destinazioni di spesa.

Al fine di un adeguato confronto con l'indice calcolato in sede di preventivo 2025, si è rispettato il medesimo metodo di calcolo, aggiungendo al costo del personale così calcolato, anche il valore dell'IRAP come risultante dalla categoria 1.02.01.01.

Eventualmente valutabile per i futuri Piani, l'opportunità di non includere per l'indice in esame e per quelli collegati alla categoria delle "spese del personale" la voce di spesa relativa all' IRAP.

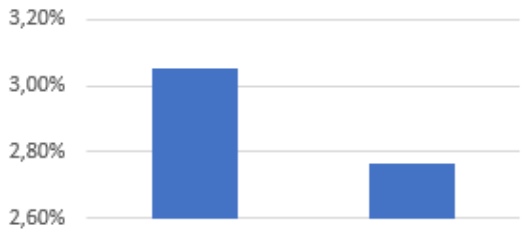
	2021	2022	2023	2024	2025
Spese personale - cat.1.01 -Redditi da lavoro dipendente + cat. 1.02.01.01 Irap	29.387.019,09	31.606.837,31	41.914.597,47	39.582.861,69	43.886.210,70
Gestione corrente (Titoli II e III)	913.079.698,27	1.527.984.193,78	1.856.355.794,04	1.642.696.494,19	1.587.527.726,25
incidenza %	*3,22%*	*2,07%*	*2,26%*	*2,41%*	*2,76%*
variazione %	*28,45%*	*-35,73%*	*9,15%*	*6,72%*	*14,67%*



L'esame dei dati esposti in tabella mostra un complessivo aumento nel 2025 degli importi impegnati relativi al personale, con contestuale riduzione delle entrate correnti generando così un incremento, seppur modesto, dell'indice in esame.

In sede di preventivo 2025, lo stesso indicatore si attestava su un valore di circa 3 punti percentuali, come illustrato dal seguente grafico, quale effetto di una previsione di maggiori spese per il personale e minori spese correnti.

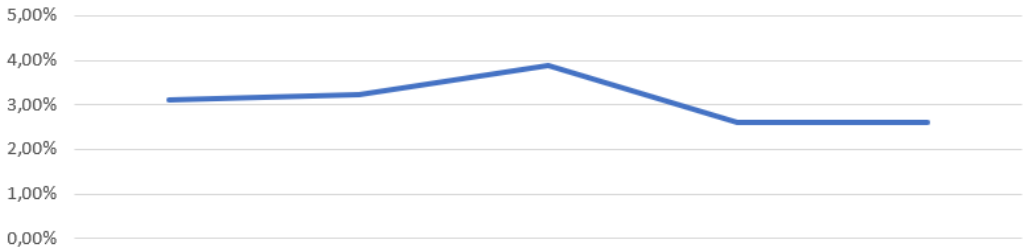
	Preventivo 2025	Consuntivo 2025
Spese personale	47.401.834,54	43.886.210,70
Gestione corrente (Titoli II e III)	1.551.637.052,02	1.587.527.726,25
incidenza %	*3,05%*	*2,76%*
variazione %		*-9,51%*



6.2 Incidenza delle spese per il personale sulle spese correnti

L'indice in esame misura l'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti.

	2021	2022	2023	2024	2025
Spese personale - cat.1.01 -Redditi da lavoro dipendente + cat. 1.02.01.01 Irap	29.387.019,09	31.606.837,31	41.914.597,47	39.582.861,69	43.886.210,70
Gestione spesa corrente (Titoli II e III)	941.258.494,40	974.472.086,42	1.078.580.954,59	1.515.043.589,01	1.680.391.889,90
incidenza %	*3,12%*	*3,24%*	*3,89%*	*2,61%*	*2,61%*
variazione %	*-0,35%*	*3,89%*	*19,81%*	*-32,77%*	*-0,09%*



Dal grafico in esame si evince che le spese per il personale, nel 205, hanno inciso sul totale delle spese correnti per circa 2,60 punti percentuali, tendenzialmente in linea con il 2024.

L'andamento dell'indice è influenzato positivamente dall'aumento delle spese correnti del 2025 rispetto al 2024 e pertanto contribuisce ad evidenziare il maggior effort da parte del personale dell'agenzia.

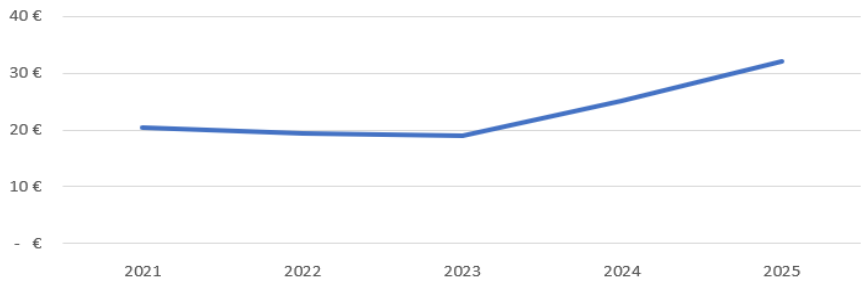
6.3 Progetti Gestiti per euro di spesa Personale dipendente (esclusa contribuzione ESA)

L'indice in esame misura la quantità di progetti gestiti dal personale in forza, espressa in termini di volumi finanziari di impegno da gestire nell'esercizio.

Esso è determinato rapportando il costo del personale dipendente con l'impegnato annuo riferito alle attività *core* (in c/competenza e in c/residuo, esclusa la contribuzione ESA) per meglio rappresentare l'*effort* del personale specificatamente riferibile ai progetti gestiti da ASI in qualità di stazione appaltante.

Esso si presenta come da grafico seguente:

	2021	2022	2023	2024	2025
Impegni per Spese personale-cat.1.01 -Redditi da lavoro dipendente + cat. 1.02.01.01 Irap	25.759.179,36	29.464.235,76	39.770.302,34	38.316.072,86	43.886.210,70
Impegnato Progetti CORE (no ESA) c/comp + c/res (Titoli 1.03, 1.04, 2.02, 2.04)	523.381.133,05	570.895.948,38	752.232.493,54	962.006.698,30	1.403.804.534,65
Progetti gestiti/Spese Personale (€)	*20 €*	*19 €*	*19 €*	*25 €*	*32 €*



Il grafico evidenzia la crescita del trend dell'indice, riferito al totale dei Progetti gestiti, pienamente riferibile al forte incremento specifico delle risorse assegnate per progettualità gestite direttamente da ASI. Infatti, l'indice, di cui al grafico sopra, vede passare, nel periodo considerato, da 20 € a 32 € i volumi di progetti gestiti per ogni € di spese personale.

In sede di Preventivo 2025 lo stesso indicatore si attestava su un valore di 46 €, come illustrato dal seguente riepilogo, quale effetto di una previsione di maggiori spese per il personale e maggiori spese su progetti *Core*.

	Preventivo 2025	**Consuntivo 2025**
Impegni per Spese personale-cat.1.01 - Redditi da lavoro dipendente + cat. 1.02.01.01 Irap	47.401.834,54	43.886.210,70
Impegnato Progetti CORE (no ESA) c/comp + c/res (Titoli 1.03, 1.04, 2.02, 2.04)	2.180.050.601,92	1.403.804.534,65
Progetti gestiti/Spese Personale (€)	*46 €*	*32 €*
scostamento	*-30,46%*	

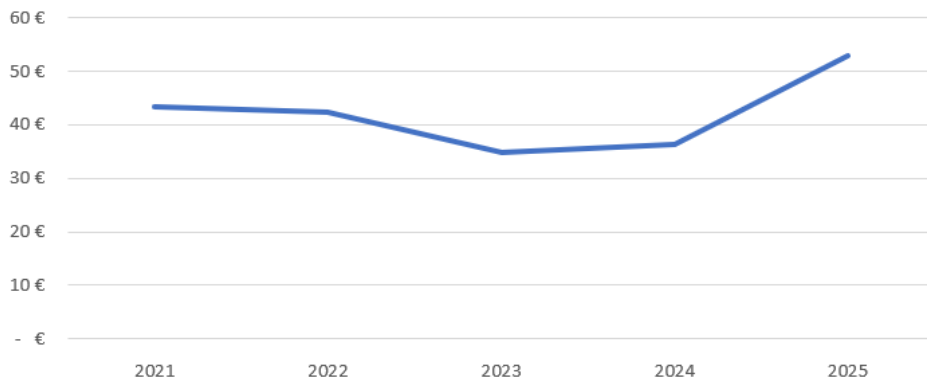
6.4 Progetti Gestiti per euro di spesa Personale dipendente (inclusa contribuzione ESA)

L'indice in esame misura la quantità di progetti gestiti dal personale in forza espressa in termini di volumi finanziari di impegno da gestire nell'esercizio.

A differenza del precedente, questo indice considera, altresì, i progetti finanziati mediante contribuzione ESA, anch'essi seguiti dal personale ASI quant'anche non in veste di stazione appaltante.

Esso è determinato rapportando il costo del personale dipendente con l'impegnato annuo riferito alle attività *core* (in c/competenza e in c/residui, inclusa la contribuzione ESA) per meglio rappresentare l'*effort* complessivo in termini di volume di attività complessiva atteso dal personale per ciascun anno, come da grafico seguente.

	2021	2022	2023	2024	2025
Impegni per Spese personale-cat.1.01 -Redditi da lavoro dipendente + cat. 1.02.01.01 Irap	25.759.179,36	29.464.235,76	39.770.302,34	38.316.072,86	43.886.210,70
Impegnato Progetti CORE c/comp + c/res (Titoli 1.03, 1.04, 2.02, 2.04)	1.114.928.173,11	1.250.225.435,99	1.385.908.531,85	1.388.350.605,72	2.321.622.771,33
Progetti gestiti/Spese Personale (€)	*43 €*	*42 €*	*35 €*	*36 €*	*53 €*



Il grafico evidenzia che il volume delle progettualità assegnato ad ASI ha aumentato, nel corso degli ultimi anni, l'*effort* richiesto al personale dipendente per la realizzazione delle attività pianificate nel rispetto delle scadenze predefinite, passando nel periodo considerato da 43 € a 53 € il volume gestito per ogni € di spese di personale.

In sede di Preventivo 2025 lo stesso indicatore si attestava su un valore di 46 €, come illustrato dal seguente riepilogo, quale effetto di una previsione di maggiori spese per il personale e maggiori spese su progetti *Core*.

	Preventivo 2025	Consuntivo 2025
Impegni per Spese personale-cat.1.01 - Redditi da lavoro dipendente + cat. 1.02.01.01 Irap	47.401.834,54	43.886.210,70
Impegnato Progetti CORE c/comp + c/res (Titoli 1.03, 1.04, 2.02, 2.04)	3.144.150.601,92	2.321.622.771,33
Progetti gestiti/Spese Personale (€)	*66 €*	*53 €*
scostamento	*-19,85%*	

7. Fondo per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana

L'articolo 30, comma 1, lettera i) del decreto-legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito, con modificazioni, dalla legge del 29 giugno 2022, n. 79, che modifica l'articolo 15 del decreto legislativo 4 giugno 2003, n.128, aggiungendo il comma 2 bis, prevede che "*Nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze è istituito un Fondo per il finanziamento dell'Agenzia spaziale italiana (ASI), con una dotazione pari a 499 milioni di euro a decorrere dal 2022, destinato alla copertura delle spese di funzionamento e gestione dell'ASI, nonché al finanziamento delle attività dell'ASI, ivi comprese quelle di svolgimento dei programmi in collaborazione con l'ESA. Le risorse del predetto Fondo sono trasferite al*

bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio dei ministri per essere assegnate all'Autorità di Governo delegata per le politiche spaziali e aerospaziali, che ne cura la ripartizione con apposito decreto"
Con decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 01 dicembre 2025, è stata dunque definita l'assegnazione del Fondo per il finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana per l'esercizio 2025 e per le annualità 2026 e 2027, così dettagliata:
a) l'assegnazione ordinaria da destinare alla copertura delle spese di funzionamento e gestione dell'ASI è pari ad € 90.000.000,00;
b) l'assegnazione dei fondi per il finanziamento delle attività dell'ASI nello svolgimento dei programmi di collaborazione con l'ESA, quale contribuzione annuale per la partecipazione italiana ai programmi dell'Agenzia spaziale europea e per i programmi spaziali nazionali di rilevanza strategica realizzati in collaborazione con ESA è pari ad € 360.347.500,00.
Da tale disamina appare di tutta evidenza la riduzione negli anni del Fondo complessivo per il finanziamento dell'ASI.

7.1 Incidenza del Fondo Ordinario di funzionamento sulle Entrate Complessive

Il Fondo ordinario di funzionamento fa registrare nel 2025 un'incidenza del 5,67% sulle entrate accertate, al netto delle partite di giro, in aumento rispetto al 2024, seppur in considerazione della riduzione delle entrate accertate nette.

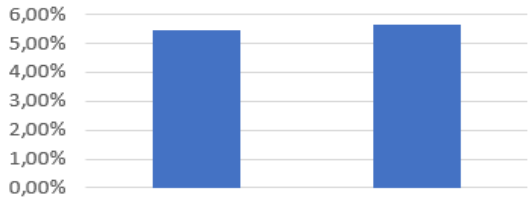
	2021	2022	2023	2024	2025
Assegnazione ordinaria FOE	79.204.993,00	79.000.000,00	89.000.000,00	84.550.000,00	90.000.000,00
Totale entrate accert. al netto P.d.G.	913.079.698,27	1.527.984.193,78	1.856.355.794,04	1.642.696.494,19	1.587.527.726,25
incidenza %	*8,67%*	*5,17%*	*4,79%*	*5,15%*	*5,67%*
variazione %	*29,50%*	*-40,40%*	*-7,27%*	*7,36%*	*10,15%*



In sede di Bilancio di previsione 2025, tale indicatore si attestava su una percentuale di incidenza pari al 5,45%; il dato a consuntivo registra un lieve aumento di circa 0,32 punti percentuali.

Il confronto tra Bilancio di Previsione e Conto Consuntivo 2025 è il seguente:

	Preventivo 2025	Consuntivo 2025
Fondo Asi (assegnazione ordinaria)	84.550.000,00	90.000.000,00
Totale entrate accert. al netto P.d.G.	1.551.637.052,02	1.587.527.726,25
incidenza %	*5,45%*	*5,67%*
variazione %	*4,04%*	

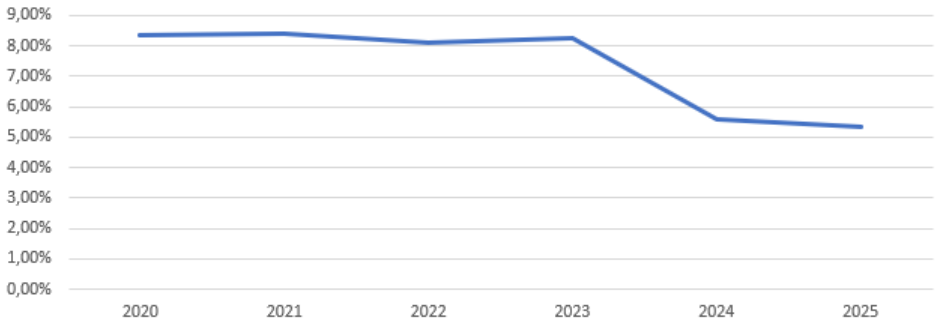


Gli scostamenti in valore assoluto tra preventivo e consuntivo, confermano però un rapporto sostanzialmente in linea con quanto preventivato, considerando un indice previsto al 5,45%, rispetto ad un indice a consuntivo del 5,67%. Ciò che si evidenzia è la modesta incidenza del Fondo di Assegnazione Ordinaria, rispetto all' andamento crescente dei volumi espressi dall' Agenzia in termine di Entrate accertate che a loro volta si traducono in uscite impegnate corrispondenti ad un incremento continuo delle attività svolte dall'Agenzia.

7.2 Incidenza del Fondo Ordinario di funzionamento sull'Impegnato di competenza

Il Rapporto tra il Fondo Ordinario di funzionamento e il totale delle Spese Impegnate nell'anno fornisce un indice di misurazione della capacità di impegno di spesa osservata stante il volume di risorse destinate al funzionamento.

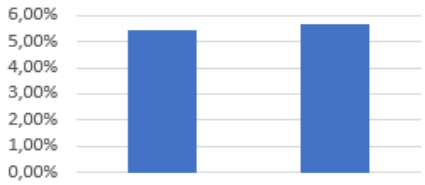
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Fondo Ordinario di funzionamento	76.948.733,00	79.204.993,00	79.000.000,00	89.000.000,00	84.550.000,00	90.000.000,00
Impegnato c/competenza al netto P.d.G.	918.623.494,62	941.258.494,40	974.472.086,42	1.078.580.954,59	1.515.043.589,01	1.680.391.889,90
incidenza %	*8,38%*	*8,41%*	*8,11%*	*8,25%*	*5,58%*	*5,36%*



L'andamento decrescente dell'indice in parola evidenzia come i fondi per il funzionamento assegnati non accompagnino la crescente attività richiesta ad ASI in termini di volumi di fondi impegnati per la realizzazione dei programmi e progetti.

Il confronto tra Bilancio di Previsione e Conto Consuntivo 2025 è il seguente:

	Preventivo 2025	Consuntivo 2025
Fondo Asi (assegnazione ordinaria)	84.550.000,00	90.000.000,00
Totale entrate accertate al netto P.d.G.	2.603.559.395,40	1.680.391.889,90
incidenza %	*3,25%*	*5,36%*
variazione %	*64,92%*	



8. Incidenza Contribuzione ESA sull'Impegnato di competenza

La contribuzione alla European Space Agency (ESA), registra nel 2025 un'incidenza sugli stanziamenti complessivi in uscita pari al 54,61%.

	2021	2022	2023	2024	2025
Contribuzione ESA	591.546.211,06	679.328.658,61	633.675.209,31	949.347.159,33	917.744.932,23
Spese impegnate al netto P.d.G.	941.258.494,40	974.472.086,42	1.078.580.954,59	1.515.043.589,01	1.680.391.889,90
incidenza %	*62,85%*	*69,71%*	*58,75%*	*62,66%*	*54,61%*
variazione %	*-15,58%*	*10,93%*	*-15,72%*	*6,66%*	*-12,84%*



La voce "Contribuzione ESA" comprende anche le relative spese per indennità di missioni e trasferte, così come rilevabili sul capitolo di spesa 1.03.02.02.002 ed il relativo obiettivo funzione.

La riduzione dell'indice rispetto al 2024 è da imputarsi alla concomitanza di un aumento delle spese impegnate nette a fronte di una riduzione della Contribuzione, non proporzionale,

Il confronto tra Bilancio di Previsione e Conto Consuntivo 2025 è il seguente:

	Preventivo 2025	Consuntivo 2025
Contribuzione ESA	964.500.000,00	917.744.932,23
Spese impegnate al netto P.d.G.	2.603.659.338,00	1.680.391.889,90
incidenza %	*37,04%*	*54,61%*
variazione %	*47,43%*	

