

Capitolo	Gestione dei Residui 2007						Gestione di Cassa 2007				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2007 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio 2007	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni		
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	1.795.704,66	84.474,60	1.710.813,17	1.795.287,77	0,00	416,89	2.652.898,02	477.382,12	0,00	2.175.515,90	2.594.204,66
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	485.250,00	8.339,00	0,00	476.911,00	0,00
	1.795.704,66	84.474,60	1.710.813,17	1.795.287,77	0,00	416,89	3.138.148,02	485.721,12	0,00	2.652.426,90	2.594.204,66
	22.240.915,69	8.586.156,83	12.542.319,11	21.128.475,94	0,00	1.112.439,75	76.466.929,76	57.366.098,54	0,00	19.100.831,22	21.990.566,12
	3.841.609,08	631.774,00	1.809.875,75	2.441.649,75	0,00	1.399.959,33	41.629.359,44	40.304.277,99	0,00	1.325.081,45	5.168.102,68
	1.162.494,11	855.129,82	307.364,29	1.162.494,11	0,00	0,00	10.425.750,00	6.853.820,81	0,00	3.571.929,19	1.430.504,73
	27.245.018,88	10.073.060,65	14.659.559,15	24.732.619,80	0,00	2.512.399,08	128.522.039,20	104.524.197,34	0,00	23.997.841,86	28.589.173,53

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Capitolo		Gestione della Competenza 2007								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale a Pareggio	946.698.402,26	161.645.564,03	266.533.357,90	841.810.608,39	578.559.151,24	142.823.806,99	721.382.958,23		120.427.650,16

Capitolo	Gestione dei Residui 2007						Gestione di Cassa 2007				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2007 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio 2007	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni		
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	385.044.912,27	104.506.839,23	275.956.855,11	380.463.694,34	0,00	4.581.217,93	860.843.746,28	683.065.990,47	0,00	177.777.755,81	418.780.662,10

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA
ANNO 2007

PAGINA BIANCA

1 La contabilità economico/patrimoniale – Premesse.

- 1.1 La contabilità economico/patrimoniale - Il Conto Economico.
- 1.2 La contabilità economico/patrimoniale - Lo Stato patrimoniale.

PAGINA BIANCA

1 La contabilità economico/patrimoniale – Premesse

Ai sensi dell'articolo 35 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'ASI il rendiconto generale 2007 è costituito, da:

- il conto di bilancio;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa.

Per l'anno 2007 è possibile confrontare i risultati ottenuti con quelli dell'esercizio precedente, essendo stato il 2006 il primo anno in cui l'ASI ha presentato anche rilevazioni di tipo economico/patrimoniale e pertanto non era stato possibile fare un raffronto con l'anno precedente.

Il sistema contabile in applicazione del DPR 97 del 2003 e del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza dell'ASI, rileva:

1. l'inserimento dell'impegno/accertamento;
2. l'assegnazione dell'impegno/accertamento;
3. la liquidazione dell'impegno/accertamento.

Le prime due fasi rilevano solo sulla contabilità finanziaria, mentre la terza movimentata la contabilità economico/patrimoniale, perché è nella liquidazione che si genera un debito/credito ed un costo/ricavo. Il conto movimentato è quello agganciato al capitolo sul quale è stato liquidato l'impegno/accertamento.

La nota integrativa ai sensi di quanto disposto dall'articolo 44 del Decreto del Presidente della Repubblica del 27 febbraio 2003, n. 97 in materia di "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70 illustra la natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente nei suoi settori operativi, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

La nota integrativa si articola nelle seguenti cinque parti:

- a) criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;
- b) analisi delle voci del conto del bilancio;
- c) analisi delle voci dello stato patrimoniale;
- d) analisi delle voci del conto economico;
- e) altre notizie integrative.

Per i primi due punti si rimanda alla Relazione sulla gestione 2007.

Ai sensi del comma 2 dell'articolo 17 "Fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso" si fa presente che nello stato patrimoniale è stato accantonato quanto necessario per l'applicazione del

Contratto Nazionale di Lavoro per il quadriennio normativo 2002-2005, il primo biennio economico 2002-2003 ed il secondo biennio economico 2004-2005.

L'importo complessivo del fondo, pari a € 6.640.637,15, è stato stornato dagli avanzi economici portati a nuovo ed iscritto nello stato patrimoniale nella voce "altri fondi – fondo per i rinnovi contrattuali". Nel conto economico è stato invece rilevato il costo relativo agli arretrati corrisposti per l'anno 2007.

Per la determinazione del fondo per i rinnovi contrattuali si è applicato il combinato disposto della circolare n. 5 del 25.01.2008 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e quanto previsto dal Contratto Nazionale di Lavoro. In particolare il biennio economico 2002-2003 è stato incremento del + 5,66%, il biennio economico 2004-2005 del +5,01% ed il biennio economico 2006-2007, in attesa di rinnovo del contratto, del +4,85%. Gli oneri per i rinnovi contrattuali sono stati calcolati applicando una percentuale del 39,71%, comprensiva degli oneri previdenziali, degli oneri fiscali e dell'aggiornamento del TFR/TFS.

Per i beni ad utilità pluriennale è stato necessario definire l'aliquota annuale di ammortamento da applicare al valore patrimoniale dei singoli beni dell'ASI e calcolare la quota corrispondente al periodo di rilevazione. Le aliquote applicate dall'ASI sono quelle della circolare 18 luglio 2001, n. 29 del Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia di "Sistema Unico di contabilità analitica per centri di costo delle pubbliche amministrazioni". Le aliquote di ammortamento della Tabella 1 utilizzate dall'ASI sono:

○ Fabbricati civili	2%;
○ Macchinari per ufficio	20%;
○ Mobili e arredi per ufficio	10%;
○ Impianti e macchinari per locali ad uso specifico	5%;
○ Hardware	25%

Per gli altri beni ammortizzati le aliquote sono state determinate in base alla natura dei beni ed al loro utilizzo.

La peculiarità del patrimonio dell'ASI è data dalla presenza dei satelliti, le cui aliquote di ammortamento sono state fissate in base alla tipologia ed all'utilizzo del satellite stesso.

L'impostazione e l'implementazione della contabilità economico/patrimoniale è ancora in corso di perfezionamento ed evoluzione, data la peculiarità degli obblighi istituzionali dell'Ente.

Nel 2007, a differenza del 2006, è stato affrontato anche il problema della contabilizzazione dei satelliti, ritenendo necessario che quest'ultimi concorrano alla determinazione del patrimonio dell'Ente. Pertanto le liquidazioni effettuate nel 2007 per stati di avanzamento del programma COSMO-SkyMed sono state stornate dal costo della produzione e contabilizzate nel patrimonio dell'ASI sotto la voce investimenti istituzionali.

Nel 2007 si è inoltre deciso di rivedere la collocazione contabile della Legge di Navigazione Satellitare – legge 29 gennaio 2001, n. 10, contabilizzando i residui attivi tra i crediti per attività istituzionale dell'Ente e come conto di contropartita i risconti passivi, trattandosi di proventi assegnati all'ASI, ma che verranno erogati in negli esercizi successivi (articolo 2424-bis del codice

civile). I residui passivi sono invece iscritti nei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale, poiché non sono maturate per l'ASI obbligazioni a pagare ammontari determinati.

La rilevazione manuale nell'attivo dello stato patrimoniale per l'anno 2006 dell'anticipazione per conto del Ministero della Difesa per il programma COSMO-SkyMed ha comportato una doppia registrazione, poiché il sistema aveva già in automatico contabilizzato tale importo nei crediti istituzionali. Tale duplicazione è stata riscontrata nel corso del 2007, avendo operato, a chiusura di esercizio, la riconciliazione dei dati finanziari, con quelli economici/patrimoniali.

Al 31.12.2007 la somma dei crediti con i residui attivi da assegnare e da liquidare è pari al totale dei residui attivi di cui al conto consuntivo. Analogamente la somma dei debiti con i residui passivi da assegnare e da liquidare è pari al totale dei residui passivi di cui al conto consuntivo.

La cancellazione di tale duplicazione ha comportato la rilevazione nel conto economico di una insussistenza dell'attivo di € 47.744.303,82.

1.1 La contabilità economico/patrimoniale - Il Conto Economico.

Il conto economico è predisposto ai sensi dell'articolo 38 del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza.

Il D.Leg.vo n. 279 del 7 agosto 1997 stabilisce per le Pubbliche amministrazioni l'adozione di un sistema di contabilità economica fondato su rilevazioni analitiche per centro di costo che consenta di effettuare la valutazione economica dei servizi e delle attività prodotti.

L'Agenzia Spaziale Italiana ha recepito tale disposto nel proprio Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, all'articolo 38.

Per l'anno 2007, tenuto conto dell'andamento delle attività dell'ente e dei tempi di contrattualizzazione, si è ritenuto opportuno liquidare e quindi imputare a ricavo ed a costo solo quelle attività per le quali l'ASI ha ricevuto un'autorizzazione ad emettere fattura (per la parte attiva) ed un'autorizzazione a fatturare per il contraente (per la parte passiva).

Per il 2007 si è quindi tenuto conto soltanto degli atti amministrativi trasmessi dagli uffici di competenza. Pertanto la competenza economica dei costi e dei proventi è stata considerata in diretta relazione al processo erogativo di prestazioni e servizi. In tale logica i costi riconosciuti di esercizio sono quelli per i quali il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e l'erogazione della prestazione si è concretizzata.

La struttura del conto economico, in linea con quella prevista all'articolo 2425 del codice civile, è stata adattata naturalmente alle esigenze operative dell'ASI.

Pertanto nel **Valore della produzione** troviamo:

- ✓ Trasferimenti da parte dello Stato;
- ✓ Trasferimenti da parte di Istituto diversi dallo Stato;
- ✓ Proventi propri dell'Ente;
- ✓ Altri ricavi;
- ✓ Variazione delle rimanenze.

Le voci che concorrono alla determinazione del **Costo della produzione** sono invece:

- ✓ costi per programmi e progetti istituzionali;
- ✓ costi per prestazione di servizi;
- ✓ costi per il personale;
- ✓ costi per gli organi istituzionali;
- ✓ costi per la promozione e formazione nel campo spaziale;
- ✓ costi di funzionamento;
- ✓ oneri diversi di gestione;
- ✓ oneri tributari;
- ✓ ammortamenti e svalutazioni;
- ✓ accantonamenti per rischi;
- ✓ variazione delle rimanenze;