

Per effetto delle predette variazioni, le previsioni iniziali di entrata si sono incrementate di € 10.393.065,64 dovute a variazioni in aumento per € 16.225.065,70 connesse principalmente all'aumento del contributo ordinario del MIUR ed a variazioni in diminuzione per € 5.832.000,06 principalmente dovute alla riduzione di attività che si sarebbero dovute svolgere presso la base di Malindi per Sicral 1b. Conseguentemente si è previsto un minore utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione, rispetto a quello iscritto in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2009, per un importo pari ad euro 4.316.968,32.

I dati definitivi della gestione di competenza, come sinteticamente rappresentati nelle tabelle n.1 e n. 2 che seguono, evidenziano complessivamente accertamenti di entrate ed impegni di spese rispettivamente per euro 586.036.705,55 e per euro 662.349.748,79 per cui si registra un disavanzo di competenza di euro 76.313.043,24

Si rileva che rispetto al 2008 si sono ridotte sia le entrate che le spese rispettivamente del 10,07% e del 10,79% ed anche il disavanzo finanziario di competenza con una contrazione del 16,01%.

TABELLA n. 1 - Quadro di sintesi delle entrate (in migliaia di euro)

Competenza				
	previsione definitiva 2009	Accertamenti 2009	Differenza previsione accertamenti	Differenza % previsione accertamenti
Titolo I - Entrate correnti	596.528	575.230	-21.298	96,43
contributo MIUR	589.150	570.730	-18.420	96,87
contributi Ministeri diversi	0	0	0	0,00
legge finanziaria 5 per mille	0	0	0	0,00
contributi Enti diversi	209	324	115	155,02
entrate proprie	4.820	3.293	-1.527	68,32
poste correttive di spesa	2.349	883	-1.466	37,59
Titolo II - Entrate in c/ capitale	3	0	-3	0,00
Titolo III - Partite di giro	26.471	10.806	-15.665	40,82
Totale entrate	623.002	586.036	-36.966	94,07

TABELLA n. 2 - Analisi delle spese per Centri di responsabilità (in migliaia di euro)

Competenza

SPESE CORRENTI	previsione definitiva 2009	Impegni 2009	Differenza previsione impegni	Differenza % previsione impegni
20. Presidenza	1.090	762	-328	69,91
Organi istituzionali	1.066	738	-328	69,23
Acquisto beni e servizi	24	24	0	100,00
21. Direzione Generale	94.469	65.354	-29.115	69,18
personale in servizio	30.556	23.211	-7.345	75,96
acquisto beni e servizi	11.344	8.971	-2.373	79,08
prestazioni istituzionali	29.456	28.664	-792	97,31
promozione e formaz.	5.354	2.859	-2.495	53,40
trasferimenti	259	173	-86	66,80
oneri finanziari e tribut.	2.220	1.476	-744	66,49
spese diverse	15.280	0	-15.280	0,00
22. Osservazioni della Terra	139.650	118.308	-21.342	84,72
23. Telecomunicazioni	26.145	22.545	-3.600	86,23
24. Navigazione e localizzaz.	0	0	0	
25. Osservazioni dell'Universo	183.944	173.900	-10.044	94,54
26. Medicina e biotecnologia	21.457	17.155	-4.302	79,95
27. Trasporto	165.772	164.072	-1.700	98,97
28. Ingegneria e innovazione tecnologica	13.732	3.726	-10.006	27,13
29. Abitabilità umana nello spazio e piattaforme	45.373	45.373	0	100,00

30. Basi operative e Centri di terra	16.439	11.986	-4.453	72,91
Totale spese correnti	708.071	623.181	-84.890	88,01
Titolo II - Spese in conto capitale				
20. Presidenza	75	0	-75	0,00
Partecipazioni ed acquisizione valori mobiliari e concessione crediti e anticipazioni	75	0	-75	0,00
21. Direzione Generale	40.990	27.721	-13.269	67,63
Acquisizione beni durevoli	39.190	26.489	-12.701	67,59
Partecipazioni ed acquisizione valori mobiliari e concessione crediti e anticipazioni	0	0	0	
Indennità di fine rapporto al personale	1.800	1.232	-568	68,44
22. Osservazioni della Terra	200	18	-182	9,00
Acquisizione beni durevoli	200	18	-182	9,00
25. Osservazione dell'Universo	103	40	-63	38,83
Acquisizione beni durevoli	103	40	-63	38,83
28. Ingegneria e innovazione tecnologica	115	18	-97	15,65
Acquisizione beni durevoli	115	18	-97	15,65
30. Basi operative e Centri di terra	3.000	566	-2.434	18,87
Acquisizione beni durevoli	3.000	566	-2.434	18,87
Totale spese in conto capitale	44.483	28.363	-16.120	63,76
Titolo III – Partite di giro				

21. Direzione Generale	26.471	10.806	-15.665	40,82
Totale spese per partite di giro	26.471	10.806	-15.665	40,82
Totale spese	779.025	662.350	-116.675	

In merito agli accertamenti ed impegni di gestione registrati nell'esercizio 2008 si è riscontrato che le entrate correnti, pari ad € 575,2 milioni (-9,03% rispetto al 2008), scontano minori introiti accertati, rispetto alle previsioni e riguardano principalmente il contributo ordinario assegnato dal MIUR (-30,4 milioni di euro) che rappresenta il 99,09% delle entrate correnti, le entrate derivanti da contributi di altri ministeri (-21,6 milioni di euro) e da minori entrate proprie (-5,8 milioni di euro).

Relativamente alle spese, pari a complessivi 662,3 milioni di euro, si rappresenta che sono costituite per il 94,09% da spese correnti, per il 4,28% da spese in conto capitale e per l'1,63% da partite di giro.

Le spese correnti sono gestite prevalentemente da tre centri di responsabilità che assorbono il 73,1% dell'intero titolo. In particolare il centro di responsabilità "Osservazioni dell'universo" rappresenta il 27,9% (173,9 milioni di euro), il Centro di responsabilità "Trasporto" il 26,3% (164,07 milioni di euro) ed il centro di responsabilità "Osservazioni della Terra" il 18,9% (118,3 milioni di euro).

Significativa è, peraltro, anche la spesa del Centro di responsabilità "Direzione Generale" che rappresenta il 10,49% della spesa corrente (65,35 milioni di euro). Nel predetto centro di responsabilità sono allocate prevalentemente le spese per prestazioni istituzionali (Contributo all'ESA general budget) pari a 28,6 milioni di euro con un incremento del 12,39% rispetto all'anno precedente e le spese di personale dell'Agenzia pari a 23,2 milioni di euro con un decremento dell'11% rispetto al 2008 connesso all'applicazione nel 2008 del contratto di lavoro ASI approvato nel novembre 2007 che ha comportato l'erogazione di somme arretrate.

Il personale infatti presenta una complessiva sostanziale corrispondenza fra il personale in servizio al 31.12.2008 e quello al 31.12.2009 come risulta dalla seguente tabella 3.

La riduzione di spesa è

Tabella n.3

Dotazione Organica PFT 2009-2011		Personale in servizio al 31/12/2008			Personale in servizio al 31/12/2009		
Profili/Livelli		Tempo Indeter.	Tempo Deter.	Pers coman.	Tempo Indeter.	Tempo Deter.	Pers coman.
D I	2	0	0	0	0	0	1
D II	3	2	1	0	2	0	0
Dirigenti	5	2	1	0	2	0	1
DT I	15	5	8	0	4	8	0
PT II	49	40	25	0	39	22	0
T III	62	48	11	2	51	8	3
Tecnologi	126	93	44	2	94	38	3

FA IV	13	8 *	0	5	11	0	9 *
FA V	7	5	3	0	6	3	2
Funzionari di amministrazione	20	13	3	5	17	3	11
CT IV	12	7	1	1	8	1	1
CT V	5	4	0	0	4	0	3
CT VI	11	6	2	4	7	2	1
Collaboratori Tecnici	28	17	3	5	19	3	5
CA V	3	1	0	3	10	0	2
CA VI	27	22	0	0	9	0	1
CA VII	10	4	3	0	8	1	1
Collaboratori di amministrazione	40	27	3	3	27	1	4
OT VI	2	0	0	1	3	0	2
OT VII	5	3	0	3	3	0	0
OT VIII	3	2	0	0	0	0	2
Operatore tecnico	10	5	0	4	6	0	4
OA VII	3	3	0	2	4	0	1
OA VIII	11	7	0	0	2	0	0
OA IX	3	2	0	0	1	0	0
Operatore di amministrazione	17	12	0	2	7	0	1
AT VIII	2	1	0	0	2	0	0
AT IX	2	1	0	0	0	0	0
Ausiliario tecnico	4	2	0	0	2	0	0
Totall	250	171	54	21	174	45	29

* compreso una unità ex art.15 L. 88/99

In particolare dalla predetta tabella si evince, altresì, che al termine dell'anno 2009 risulta un lieve incremento del personale a tempo indeterminato mentre alla riduzione delle unità di personale a tempo determinato corrisponde un analogo incremento di personale comandato.

Si segnala inoltre che nel V livello Collaboratore di amministrazione, rispetto alla dotazione organica di tre unità, sono presenti al 31.12.2009 10 unità a tempo indeterminato e due unità in posizione di comando. Occorre tuttavia considerare che rispetto alla dotazione organica di 40 unità prevista nel profilo di collaboratore di amministrazione il totale dei posti coperti dal personale in servizio è pari a 32. Relativamente al rapporto tra le previsioni definitive di spesa e le somme impegnate si rileva che la capacità di impegno è pari all'85,02 % (di cui l'88,01 per le spese correnti, il 63,76 per le spese in conto capitale ed il 40,82% per le partite di giro).

In particolare, risulta che il centro di responsabilità "Ingegneria e innovazione tecnologica" a fronte di una previsione di 13,73 milioni di euro ha assunto impegni per soli 3,7 milioni di euro, inferiori anche rispetto agli impegni assunti nel 2008 pari a 4,9 milioni di euro.

In proposito, considerato che dalla relazione sulla gestione non emergono elementi utili a comprendere le ragioni del mancato utilizzo delle risorse, il Collegio raccomanda, nella predisposizione dei documenti contabili di programmazione finanziaria, di valutare attentamente la capacità di spesa dei singoli centri di responsabilità anche al fine di utilizzare al meglio le risorse disponibili dell'Agenzia.

Per quanto riguarda la differenza di 7,3 milioni di euro tra la previsione definitiva delle spese di personale (30,5 milioni di euro) e quella impegnata (23,2 milioni di euro) si evidenzia che la stessa è imputabile per 4,8 milioni di euro al mancato rinnovo del contratto collettivo di lavoro 2006-2009 (attualmente in via di definizione) ed al conseguente mancato utilizzo del relativo fondo, somma compresa nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2009.

Per le partite di giro si è regolarmente riscontrato il pareggio tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa, pari all'importo di euro 10,8 milioni di euro e si è registrata una riduzione del 44,11% rispetto all'esercizio precedente in quanto non sono state previste anticipazioni nella gran parte dei contratti stipulati.

2. La gestione di cassa.

Con riferimento alla gestione di cassa le riscossioni risultano pari ad euro 668.594.356,40, di cui euro 387.649.248,07 provenienti dalla gestione di competenza ed euro 357.258.151,57 relativi alla gestione dei residui.

Le riscossioni in conto residui riguardano essenzialmente il contributo ordinario del MIUR relativo agli anni 2007 e 2008 per euro 225.598.569,06 ed il versamento da parte del Ministero della Difesa di euro 9.671.135,40, quale contributo convenzionale per la realizzazione del sistema COSMO SkyMed.

Analogamente le somme rimosse in conto competenza attengono principalmente a quota parte del contributo ordinario MIUR 2009, per euro 300.000.000,00.

I pagamenti accertati nell'anno 2009 ammontano a complessivi euro 733.585.014,25, di cui euro 452.411.896,69 in conto competenza ed euro 281.173.117,56 in conto residui.

Le somme pagate, risultano ripartite per Centri di Responsabilità nella tabella che segue:

Tabella n. 4

Pagamenti	In c/competenza	In c/residui
Spese per gli Organi Istituzionali	192.575,51	60.793,64
Spese per il personale	20.397.553,73	2.883.894,99
Acquisto di Beni e Servizi ed acquisizione beni durevoli	13.177.463,71	16.159.322,42
Prestazioni Istituzionali per Attività di Ricerca e per Sistemi Spaziali	21.171.199,59	1.053.965,07
Promozione e Formazione nel campo spaziale	1.440.432,20	1.707.584,69
Trasferimenti	173.333,13	0,00
Oneri finanziari e tributari	1.227.561,78	560.022,65
Osservazione della Terra	56.748.436,62	111.051.913,68
Telecomunicazioni	18.344.402,61	4.101.367,90
Navigazione e Localizzazione	0,00	60.878.929,55
Osservazione dell'Universo	127.993.090,37	37.182.410,72

Medicina e Biotecnologia	8.339.704,80	11.989.428,45
Trasporto	127.784.398,88	20.784.109,85
Ingegneria ed Innovazione Tecnologica	869.033,06	1.665.844,98
Abitabilità Umana nello Spazio e Piattaforme	41.304.166,60	5.940.515,04
Basi Operative e Centri di Terra	3.648.752,09	3.824.345,88
Partite di giro	9.599.792,01	1.328.668,05
TOTALI	452.411.896,69	281.173.117,56

Il Fondo cassa che si è venuto a determinare al 31 dicembre 2009 è pari ad euro 117.483.030,74, così costituito :

Fondo di cassa all'1.1.2009	euro 182.473.688,59
Somme riscosse	" <u>668.594.356,40</u>
	" 851.068.044,99
Somme pagate	" <u>733.585.014,25</u>
Fondo di cassa al 31.12.2009	euro <u>117.483.030,74</u>

La riconciliazione del fondo cassa dell'ASI con quello dell'Istituto di Credito cassiere alla data del 31.12.2009, e con quello risultante alla medesima data presso la Tesoreria dello Stato, è stata accertata ed analiticamente esposta nel verbale del Collegio dei revisori dei Conti n. 2/2010 del 4/2/2010.

La gestione di cassa durante l'esercizio è stata analiticamente riscontrata dal Collegio sia attraverso le prescritte verifiche trimestrali di cassa, sia attraverso l'esame di titoli di pagamento, su un campione prescelto per tematiche maggiormente rilevanti, senza che si siano riscontrate irregolarità di rilievo o non suscettibili di essere amministrativamente sanate.

3. La gestione di residui

La gestione dei residui viene sinteticamente riepilogata nella Tabella n. 5 in cui si evidenziano il processo di variazione delle consistenze iniziali, l'ammontare dei residui di nuova formazione e la complessiva consistenza dei residui al 31.12.2009.

In particolare:

- i residui attivi sono passati dalla consistenza iniziale di euro 802.154.186,09 a quella finale al 31.12.2009 di euro 713.792.426,06, con una diminuzione di euro 88.361.760,03, essenzialmente determinata da incassi effettuati in conto residui per euro 357.258.151,57, dalla formazione di nuovi residui per euro 274.700.500,72 e per l'eliminazione di residui attivi per euro 5.804.109,18. Essi sono costituiti prevalentemente da contributi ordinari da parte del MIUR per euro 673.662.135,76 nonché contributi dal Ministero della Difesa per euro 14.162.907,26. Alla data della presente relazione risultano incassati residui attivi per euro 130.172.813,00 pari al 18,23%.
- i residui passivi sono diminuiti passando da una consistenza, ad inizio di esercizio di euro 504.035.222,91, a quella di euro 425.586.953,56 al 31.12.2009. La riduzione di euro 78.448.269,35 è essenzialmente dovuta a pagamenti per euro 281.173.117,56 ed alla formazione di nuovi residui passivi per euro 209.937.852,10, nonché per l'eliminazione di residui passivi per euro 7.213.003,89.

I predetti debiti sono costituiti essenzialmente da prestazioni istituzionali nazionali (euro 251.062.088,55), da prestazioni di cui alla legge 10/2001 (euro 91.046.165,30) nonché da contribuzione all'ESA (euro 43.628.300,28).

Alla data della presente relazione risultano pagati residui passivi per euro 41.148.800,68 pari al 9,67%.

Con riferimento alla predetta evoluzione dei residui, denominata "riaccertamenti", ed in conformità a quanto dispone l'articolo 37 del vigente Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza il Collegio, in considerazione del proprio parere espresso con verbale n.8 del 19 aprile 2010, ritiene regolari i riaccertamenti operati che hanno comportato cancellazioni di residui attivi per euro 5.804.109,18 e di residui passivi per euro 7.213.003,89.

Tabella n. 5

ENTRATE	Gestione dei residui					
	Consistenza residui 1.01.2009 (da consuntivo 2008)	Riaccertamento in diminuzione 2009	Incassi in conto residui	Residui anni precedenti	Residui di nuova formazione	Residui attivi complessivi al 31.12.2009
Amministrazione	802.154.188,09	5.804.109,18	357.258.151,57	439.091.925,34	274.700.500,72	713.792.426,06
TOTALE ENTRATE	802.154.188,09	5.804.109,18	357.258.151,57	439.091.925,34	274.700.500,72	713.792.426,06
USCITE	Gestione dei residui					
	Consistenza residui 1.01.2009 (da consuntivo 2008)	Economie 2009	Pagamenti in conto residui	Residui anni precedenti	Residui di nuova formazione	Residui passivi complessivi al 31.12.2009
Spese per Organi Istituzionali	2.525.344,03	-428.682,08	60.793,64	2.035.868,31	545.645,65	2.581.513,96
Spese per il personale	7.250.939,14	1.603.945,92	2.883.894,99	2.763.098,23	4.045.807,82	6.808.906,05
Acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente	5.753.544,33	1.271.709,61	2.945.720,59	1.538.114,13	2.413.280,31	3.949.394,44
Prestazioni istituzionali nazionali	268.566.864,85	1.732.894,25	161.413.083,20	105.420.887,40	145.641.201,15	251.062.088,55
Contribuzione all'ESA	45.219.458,17		36.087.466,95	9.131.991,22	34.496.309,06	43.628.300,28
Legge n. 10/2001	151.925.094,85		60.878.929,55	91.046.165,30		91.046.165,30
Promozione e formazione nel campo spaziale	4.038.875,37	586.975,61	1.707.584,69	1.744.315,07	1.418.274,38	3.162.589,45
Trasferimenti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Oneri finanziari e tributari	662.369,99	56.666,29	560.022,65	45.681,05	248.199,17	293.880,22
Spese diverse	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Acquisizione di beni di uso durevole	16.317.782,31	1.465.880,85	13.306.953,25	1.544.948,21	19.922.591,93	21.467.540,14
Spese in conto capitale per contratti	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Partecipazione e acquisizione di valori mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Indennità di fine rapporto	66.249,28	66.249,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese aventi natura di partite di giro	1.708.700,59	0,00	1.328.668,05	380.032,54	1.206.542,63	1.586.575,17
TOTALE USCITE	504.035.222,91	-7.213.003,89	281.173.117,56	215.649.101,46	209.937.852,10	425.586.963,56

4. Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'ASI al 31.12.2009 presenta un avanzo di amministrazione di euro 405.688.503,24, costituito dal fondo cassa al 31.12.2009, pari ad euro 117.483.030,74, nonché dai residui attivi e passivi accertati, alla medesima data, rispettivamente per euro 713.792.426,06 e per euro 425.586.953,56.

Rispetto all'esercizio precedente l'avanzo di amministrazione (euro 480.592.651,77) si è ridotto di euro 74.904.148,53, per effetto del disavanzo finanziario di competenza registrato per la gestione 2009, pari ad euro 76.313.043,24, e della eliminazione dei residui attivi e passivi, rispettivamente per euro 5.804.109,18 e per euro 7.213.003,89.

Del predetto avanzo di amministrazione di euro 405.688.503,24 la parte vincolata è pari ad euro 22.169.690,25 e comprende le seguenti voci:

- euro 11.587.950,97, quale fondo di trattamento di fine rapporto;
- euro 1.916.711,00, per fondo rischi ed oneri e fondo imposte e tasse;
- euro 5.401.743,40, per applicazione CCNL;
- euro 3.263.284,88, per applicazione dell' art. 29 del RACF.

La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è, quindi, pari ad euro 383.518.812,99, di cui euro 169.549.022,63 è stata iscritta quale posta iniziale nel bilancio di previsione 2010.

5. La situazione economico-patrimoniale.

I risultati di gestione economica dell'anno 2009 sono adeguatamente rappresentati nelle tabelle n.6 e n.7.

5.1 Lo stato patrimoniale.

Lo stato patrimoniale è predisposto ai sensi dell'articolo 39 del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza ed è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile e comprende le attività e le passività finanziarie, nonché le poste di rettifica.

Ai sensi dell'articolo 2426 del c.c. le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto. Gli elementi patrimoniali dell'attivo sono esposti al netto dei fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali si dividono in terreni (dati in concessione all'Esrin di Frascati, detenendone la proprietà), fabbricati (relativi alle spese sostenute per la realizzazione della nuova sede, che si prevede di concludere entro il 2011), mobili e arredi di ufficio, macchine di ufficio, materiale bibliografico, automezzi, impianti, apparecchiature CED, apparecchiature generiche, apparecchiature scientifiche, investimenti istituzionali, immobilizzazioni materiali in corso ed investimenti Base di Malindi. Nell'anno 2009 i beni, come risulta dalla nota integrativa, sono stati ammortizzati in base alle percentuali previste per legge a seconda della tipologia del bene da ammortizzare.

Le immobilizzazioni finanziarie sono relative alla partecipazione in imprese controllate/collegate e comprendono anche l'incremento della partecipazione dell'ASI nella società E-Geos di euro 973.750,00. Il criterio adottato per la valutazione delle società è quello del valore nominale.

Le partecipazioni dell'Agenzia sono composte come di seguito:

ALTEC (Advanced Logistic Technology Engineering Center) SpA

Il Capitale sociale ammonta ad euro 552.223,00 e ASI detiene una quota pari al 29%, corrispondente a euro 160.144,09.

Il bilancio della società ALTEC ha chiuso l'esercizio finanziario con un utile di euro 2.004.756,00.

C.I.R.A. (Centro Italiano Ricerche Aerospaziali) S.C.p.A.

Il Capitale sociale ammonta ad euro 985.224,00 e ASI detiene una quota pari al 47,182%, corrispondente a euro 464.850,00.

Nell'anno 2009 il CIRA ha chiuso con un utile pari ad euro 7.166.853,00, destinato per l'intero ammontare all'apposito fondo previsto dall'art. 10 della legge 237/93, per il suo reinvestimento nell'ambito del PRORA.

E.L.V. (European Launch Vehicle) SpA

Il Capitale sociale ammonta ad euro 4.680.000,00 e ASI detiene una quota pari al 30%, corrispondente a euro 1.404.000.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 registra un utile dell'esercizio di euro 3.895.743,00.

E- GEOS SpA

Il capitale sociale di e-GEOS, risulta pari ad euro 5.000.000 e ASI detiene una quota pari al 20%, corrispondente ad euro 1.000.000.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 registra un utile dell'esercizio di euro 2.006.428,00

ImpresAmbiente Società Consortile a responsabilità limitata

Il Capitale sociale ammonta ad euro 150.000 e ASI detiene una quota pari al 7,41%, corrispondente ad euro 11.119,00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto di quanto scritto nella Relazione sulla gestione dell'anno 2009 e raccomanda all'ASI di definire lo stato di partecipazione nel consorzio in parola anche in considerazione che ad oggi non è pervenuto il progetto di bilancio 2009.

Il totale delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale è pari ad euro 529.180.929,18.

Il totale dei crediti al 31.12.2009 è di euro 698.537.915,65 ed è dato da:

- crediti non istituzionali per euro 185.925,00 dovuti a proventi derivanti dalla prestazione a terzi di servizi, ovvero per la convenzione ASI/TIM per GPS;
- anticipazioni per euro 5.192.032,51, in linea con quanto previsto nei contratti;
- crediti per attività istituzionali per euro 690.586.226,23 riferiti prevalentemente dalla quota del contributo ordinario del MIUR, dalla Convenzione per il Programma COSMO-SkyMed con il Ministero della Difesa e dalla Legge Galileo 2001;
- crediti diversi per euro 2.573.731,91, relativi a concorsi rimborsi e recuperi diversi, poste correttive e compensative di spese correnti, altre entrate eventuali e tutta la movimentazione che nel bilancio finanziario è inserita nelle partite di giro attive.

Tra le disponibilità liquide è iscritto il fondo di cassa al 31.12.2009 pari a euro 117.483.030,74. Il totale dell'attivo circolante è quindi pari a euro 816.020.946,39.

Nell'attivo patrimoniale sono iscritti risconti attivi per euro 128.483,97, dovuti prevalentemente al pagamento anticipato di canoni di noleggio.

Il totale dell'attivo al 31.12.2009 è di euro 1.345.330.359,54.

Nel passivo dello stato patrimoniale risultano iscritti:

- fondi per imposte per euro 916.711,00;
- fondo per i rinnovi contrattuali per euro 3.083.563,07;
- fondo trattamento di fine rapporto per euro 11.587.950,97;
- debiti di funzionamento per euro 101.749.781,65, che comprendono debiti per attività istituzionali nazionali per euro 48.610.845,01, debiti per attività istituzionali internazionali per euro 9.900,00, debiti verso l'ESA per euro 39.291.351,68, debiti verso fornitori per euro 8.813.672,22, debiti verso collaboratori, professionisti, componenti organi e commissioni per euro 271.559,20, debiti per fatture da ricevere per euro 1.360.943,18, debiti verso il personale per euro 646.388,55 e debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici per euro 2.745.121,81.ù

I debiti istituzionali nazionali sono prevalentemente dati da debiti a fronte di contratti di ricerca e contratti industriali ed i debiti verso fornitori si riferiscono prevalentemente alle spese per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente.

In relazione al Fondo per rinnovi contrattuali il Collegio rileva che l'importo indicato differisce rispetto a quello riportato nella parte finalizzata dell'avanzo di amministrazione. In merito l'Agenzia ha fatto pervenire le motivazioni con il relativo prospetto di riconciliazione. Il Collegio preso atto di quanto riportato nei sopradescritti documenti invita, comunque, l'Agenzia ad effettuare, nel corrente esercizio, le scritture di rettifica per riportare il saldo dello stato patrimoniale a quello indicato nella situazione amministrativa.

Il totale dei debiti tributari (che comprendono imposte, tasse, tributi vari e debiti per ritenute erariali) è di euro 1.100.494,83; il totale dei debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale è di euro 1.075.814,07.; il totale dei debiti diversi, relativi ad erogazioni di fondi per funzionari cassieri sedi periferiche, ad anticipazioni al cassiere, a depositi e cauzioni provvisorie, ad anticipazioni e partite di giro per ritenute agli Organi istituzionali, ad anticipazioni e partite di giro varie in conto sospeso ed a ritenute sindacali, è di euro 342.867,10.

Il totale dei debiti al 31.12.2009 è di euro 104.268.957,65.

Tra le poste passive sono iscritte i risconti passivi per euro 10.328.918,03 pari al residuo attivo iscritto nel Bilancio consuntivo finanziario decisionale e gestionale 2009 per il programma di navigazione satellitare Galileo.

La differenza tra l'attivo ed il passivo della situazione patrimoniale determina un patrimonio pari ad euro 35.298.801,17 comprensivo del risultato di esercizio.

Così come risulta dalla nota trasmessa dall'Agenzia, il totale dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 non coincide con il totale dei crediti e dei debiti, poiché i residui attivi e passivi a fronte dei quali non è stata eseguita la prestazione sono stati iscritti nei conti d'ordine attivi e passivi.

La somma degli accertamenti verso clienti non ancora maturati pari a euro 15.254.510,41 (conto d'ordine attivo) e dei crediti, pari a euro 698.537.915,65 è pari al totale dei residui attivi al termine dell'esercizio che ammontano a euro 713.792.426,06. La somma degli impegni verso fornitori non ancora maturati per euro 230.752.621,94 (conto d'ordine passivo), degli impegni per la legge 29.01.2001 n. 10 "Navigazione Satellitare" non ancora maturati per euro 90.565.373,97 (conto d'ordine passivo) e dei debiti per euro 104.268.957,65 è pari al totale dei residui passivi al termine dell'esercizio che ammontano ad euro 425.586.953,56.

Di seguito la tabella di riconciliazione dei crediti e debiti con i residui attivi e passivi al 31.12.2009

	Residui attivi	Residui passivi
Importo da emettere al 31.12.2009 (crediti/debiti)	698.537.915,65	104.268.957,65
Accertamenti/Impegni verso clienti/fornitori non ancora maturati	15.254.510,41	230.752.621,94
Beni/prestazioni legge 29/01/2001, n. 10 "Navigazione Satellitare" per impegni non ancora maturati	0,00	90.565.373,97
Totale residui attivi/passivi al 31.12.2009	713.792.426,06	425.586.953,56

Al 31.12.2009 sono stati iscritti nei conti d'ordine i crediti e i debiti pluriennali relativi agli anni 2010 e 2011 a fronte di attività avviate nel 2009. Il totale dei crediti attivi pluriennali è di euro 1.712.737,39 ed il totale dei contratti passivi è di euro 151.793.000,85.

Il Collegio, preso atto anche della nota n.0030884 pervenuta il 19 aprile 2010 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – RGS - rileva che anche per l'esercizio 2009 permane la discrasia fra i residui attivi e passivi ed i debiti e crediti iscritti nella situazione patrimoniale, ancorché inseriti nei conti d'ordine e pertanto invita l'Agenzia ad adeguarsi a quanto rappresentato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Collegio rileva che anche per l'anno 2009 non è stato possibile procedere al riscontro dei dati patrimoniali con quelli inventariati in quanto l'inventario contabile, seppur predisposto, non trova riscontro con l'inventario fisico. Si invita pertanto l'Amministrazione a procedere con urgenza alla redazione dell'inventario fisico aggiornato così come indicato all'art. 39, comma 9 del regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'Agenzia.

5.2 Il conto economico.

Nel conto economico sono stati evidenziati i componenti positivi e negativi della gestione secondo il criterio della competenza economica. Esso comprende:

1. gli accertamenti e gli impegni delle partite correnti del conto del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo quei componenti di reddito economicamente competenti all'esercizio ("costi sostenuti" e "ricavi riscossi");
2. parte di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziaria, in termini di impegno ed accertamento, si verificherà nei prossimi esercizi (ratei);
3. parte di costi e di ricavi ad utilità differita (risconti);
4. le sopravvenienze e le insussistenze;
5. tutti gli altri elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sulla sostanza del patrimonio modificandola.

La struttura del conto economico, in linea con quanto previsto dall'articolo 2425 del codice civile, risponde alle esigenze operative dell'ASI.

Il valore della produzione pari a euro 702.134.636,87, comprende i trasferimenti da parte dello Stato, i trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato ed i proventi propri dell'Ente.

Le voci che concorrono alla determinazione del costo della produzione, di euro 668.069.101,23, sono i costi per programmi e progetti istituzionali; i costi per prestazioni di servizi; i costi per il personale; i costi per gli organi istituzionali; i costi per la promozione e formazione nel campo spaziale; i costi di funzionamento; gli oneri diversi di gestione; gli oneri tributari; gli ammortamenti e svalutazioni; gli accantonamenti per rischi; le variazioni delle rimanenze.

La principale voce di ricavo (euro 693.182.387,40) riguarda i trasferimenti da parte dello Stato e comprende il contributo ordinario del Ministero dell'Università e della Ricerca (euro 569.999.879,00), il contributo dello Stato per la Legge 29 gennaio 2001, n. 10 "Disposizioni in materia di navigazione satellitare (euro 112.780.815,00) ed il contributo da altri Ministeri (euro 10.401.693,40).

La principale voce di costo (euro 547.396.600,53) concerne i programmi ed i progetti istituzionali, di cui euro 29.415.105,55 per contratti di ricerca, euro 69.026.390,19 per contratti industriali, euro 399.256.803,01 per contribuzione ai programmi dell'ESA, euro 43.030.526,45 per contratti a fronte della Legge n. 10/2001, euro 944.732,24 per la gestione della base di Trapani, euro 1.469.047,86 per studio, progettazione e realizzazione di attività istituzionali ed euro 4.253.995,23 per la gestione della Base di Lancio e Controllo Satelliti a Malindi in Kenya.

Tabella 6	2009	2008		2009	2008
ATTIVO			PASSIVO		
Immobilizzazioni immateriali	319.684,22	270.055,68	Fondi per imposte	916.711,00	916.711,00
Immobilizzazioni materiali	525.821.131,87	529.494.558,58	Fondo per i rinnovi contrattuali	3.083.563,07	3.335.448,93
Immobilizzazioni finanziarie	3.040.113,09	2.066.363,09	Fondo Trattamento di fine rapporto	11.587.950,97	10.898.559,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	529.180.929,18	531.830.977,35	Debiti di Finanziamento		
Crediti non istituzionali			Mutui passivi	0,00	0,00
Crediti non istituzionali	185.925,00	185.925,00	TOTALE Debiti di Finanziamento	0,00	0,00
Totale Crediti non istituzionali	185.925,00	185.925,00	Debiti di Funzionamento		
Anticipazioni			Debiti verso fornitori per attività istituzionali	48.620.745,01	59.881.157,75
Anticipazioni	5.192.032,51	8.347.691,41	Debiti verso ESA (funzionamento)	39.291.351,68	58.882.509,82
Totale Anticipazioni	5.192.032,51	8.347.691,41	Debiti verso fornitori (funzionamento)	8.813.672,22	8.218.110,07
Crediti per attività istituzionali			Debiti verso collaboratori, professionisti, componenti, organi e commissioni	271.559,20	708.947,50
Crediti per attività istituzionali	690.439.226,23	758.161.850,05	Fatture da ricevere	1.360.943,18	28.766.525,59
Fatture da emettere	147.000,00	0,00	Totale Debiti verso fornitori	98.358.271,29	156.457.250,73
TOTALE Crediti per attività istituzionali	690.586.226,23	758.161.850,05	Debiti verso il personale	646.388,55	1.890.056,89
Crediti diversi			Debito verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	2.745.121,81	3.766.690,84
Crediti diversi	2.573.731,91	2.043.340,17	Totale Debiti verso il personale ed altri soggetti	3.391.510,36	5.656.747,73
Totale Crediti diversi	2.573.731,91	2.043.340,17	TOTALE Debiti di funzionamento	101.749.781,65	162.113.998,46
TOTALE CREDITI	698.537.915,65	768.738.806,63	Debiti Tributari		
Disponibilità liquide	117.483.030,74	182.473.688,59	Debiti Tributari	1.100.494,83	1.174.360,98
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	816.020.946,39	951.212.495,22	TOTALE Debiti Tributari	1.100.494,83	1.174.360,98
TOTALE RISCONTI ATTIVI	128.483,97	34.415,60	Debiti verso Istituti di previdenza		
			Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.075.814,07	1.082.053,39
			TOTALE Debiti verso Istituti di previdenza	1.075.814,07	1.082.053,39
			Debiti diversi		
			Debiti diversi	342.867,10	601.565,20
			TOTALE Debiti diversi	342.867,10	601.565,20
			TOTALE DEBITI	104.268.957,65	164.971.978,03
			TOTALE RISCONTI PASSIVI	10.328.918,03	123.109.733,03
			TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	130.186.100,72	303.232.430,52
			Patrimonio netto		
			Avanzi da esercizi precedenti	1.179.845.457,65	1.212.453.337,01
			Avanzo economico d'esercizio	35.298.801,17	-32.607.879,36
			TOTALE Patrimonio netto	1.215.144.258,82	1.179.845.457,65
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONTI D'ORDINE	1.345.330.359,54	1.483.077.888,17	TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONTI D'ORDINE	1.345.330.359,54	1.483.077.888,17
	490.078.244,56	607.569.449,47		490.078.244,56	607.569.449,47

Tabella 7

Descrizione	Anno 2009 Totali	Anno 2008 Totali
VALORE DELLA PRODUZIONE		
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	693.182.387,40	607.761.057,32
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ISTITUTI DIVERSI DALLO STATO	8.921.936,03	5.715.359,68
PROVENTI PROPRI DELL'ENTE	30.313,44	152.961,39
ALTRI RICAVI	0,00	0,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	702.134.638,87	613.629.378,39
COSTO DELLA PRODUZIONE		
COSTI PER PROGRAMMI E PROGETTI ISTITUZIONALI	547.396.600,53	497.554.920,91
COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	292.231,74	643.385,76
COSTI PER IL PERSONALE	20.690.107,24	23.270.869,00
COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI	423.854,26	439.490,36
COSTI PER PROMOZIONE E FORMAZIONE NEL CAMPO SPAZIALE	2.199.779,27	3.032.875,30
COSTI DI FUNZIONAMENTO	8.199.359,45	7.530.499,92
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	248.652,02	166.647,50
ONERI TRIBUTARI	1.612.365,85	1.382.313,30
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	85.084.648,94	88.909.630,60
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	1.921.501,93	992.585,58
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	668.069.101,23	623.923.218,23
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00
ONERI FINANZIARI	8.628,91	12.103,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	8.628,91	12.103,80
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	973.750,00	0,00
SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALI RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	973.750,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI (soppravvenienze attive)	4.772.467,62	147.093,03
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	2.281.521,90	0,00
ONERI STRAORDINARI (soppravvenienze passive)	2.222.801,28	22.449.028,75
TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	268.144,44	-22.301.935,72
Differenza tra valore e costi della produzione	35.298.801,17	-32.607.879,36

6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Al termine dell'esame dei documenti contabili, che costituiscono nel loro insieme il Conto Consuntivo dell'ASI relativo all'anno 2009, il Collegio dei Revisori dei Conti con le considerazioni e le raccomandazioni sopra esposte esprime parere favorevole all'approvazione del consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2009.

Roma, 28 aprile 2010

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Giuseppe Suppa

Dr. Gaetano Tatò

Dr. Maurizio Milicia

