

Le tabelle sopra esposte, relative agli incassi e alle uscite 2013, mettono in evidenza alcune differenze tra i dati registrati nella contabilità ufficiale dell'Ente e quelli registrati dalla Banca d'Italia. Nella quasi totalità dei casi, le differenze sono presenti per il medesimo importo con segno positivo e negativo, circostanza dalla quale si desume che con elevata probabilità tali differenze sono dovute ad errori materiali commessi dagli operatori della Banca incaricata del servizio di cassa per conto dell'Agenzia.

A conferma dell'ipotesi sopra prospettata, circa la presenza nei dati di Banca d'Italia di alcune imprecisioni dovute ad errori materiali commessi dalla Banca, è emblematica la anomala presenza nei dati di Banca d'Italia del codice SIOPE 1206 "Lavoratori socialmente utili" valorizzato per euro 39.279,98. L'ASI è infatti totalmente estranea alla gestione dei "Lavoratori socialmente utili", tant'è che il medesimo codice SIOPE nei dati ASI figura pari a zero.

Per quanto attiene invece la discordanza tra i codici SIOPE 2199 e 5501, la stessa è stata oggetto di rettifica sugli archivi di contabilità.

Alla Banca incaricata del servizio di cassa, è stata data tempestiva comunicazione delle modifiche apportate, delle quali appare evidente non si sia tenuto il debito conto.

Come prescritto dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 23 dicembre 2009 (n. 38666 – IGEPA), al fine di prevenire il ripetersi di tali discordanze e di pervenire, nel successivo anno 2014, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE, gli uffici si attiveranno per verificare puntualmente che l'Istituto cassiere prenda atto degli interventi correttivi segnalati dagli Uffici dell'Agenzia.

Codice Conto	Descrizione	Anno 2013		Anno 2012	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
ECA	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
ECA.01	<b>TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO</b>				
ECA.01.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DEL M.U.R.	502.390.284,00	<b>548.352.757,33</b>	525.140.284,00	<b>549.904.505,31</b>
ECA.01.01.01	Contributo ordinario del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (decreto legisla	502.390.284,00		525.140.284,00	
ECA.01.02	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO AD HOC	0,00		0,00	
ECA.01.02.01	Contributo dello Stato - Legge 29 gennaio 2001 n. 10 "Disposizione in materia di navigazione satelli	0,00		0,00	
ECA.01.03	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI MINISTERI	45.962.473,33		24.764.221,31	
ECA.01.03.01	Contributi da altri Ministeri	45.962.473,33		24.764.221,31	
ECA.02	<b>TRASFERIMENTI DA PARTE DI ISTITUTI DIVERSI DALLO STATO</b>			<b>3.413.574,57</b>	<b>1.455.671,36</b>
ECA.02.01	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ISTITUTI DIVERSI DALLO STATO	3.413.574,57		1.455.671,36	
ECA.02.01.01	Contributi da parte di Enti Pubblici	83.550,51		43.274,54	
ECA.02.01.02	Contributi da parte di Enti Privati	0,00		0,00	
ECA.02.01.03	Contributi da parte di Organismi Internazionali	3.330.024,06		1.412.396,82	
ECA.03	<b>PROVENTI PROPRI DELL'ENTE</b>			<b>4.040.395,52</b>	<b>1.434.052,22</b>
ECA.03.01	PROVENTI PROPRI DELL'ENTE	4.040.395,52		1.434.052,22	
ECA.03.01.01	Proventi derivanti da utilizzazione e commercializzazione prodotti intellettuali e materiali	3.706.955,00		1.334.077,00	
ECA.03.01.02	Proventi per cessione di materiale fuori uso	0,00		0,00	
ECA.03.01.03	Proventi per vendita di pubblicazioni	0,00		0,00	
ECA.03.01.04	Proventi derivanti dalla prestazione a terzi di servizi	0,00		0,00	
ECA.03.01.05	Altri proventi	333.440,52		99.975,22	
ECA.04	<b>ALTRI RICAVI</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ECA.04.01	ALTRI RICAVI	0,00		0,00	

Codice Conto	Descrizione	Anno 2013		Anno 2012	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
ECA.04.01.01	Altri rivavi	0,00		0,00	
<b>ECA.05</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
ECA.05.01	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	0,00		0,00	
ECA.05.01.01	Variazioni delle rimanenze	0,00		0,00	
<b>Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>555.806.727,42</b>		<b>552.794.228,89</b>
<b>ECB</b>	<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>ECB.01</b>	<b>COSTI PER PROGRAMMI E PROGETTI ISTITUZIONALI</b>		<b>662.025.536,57</b>		<b>488.420.191,15</b>
ECB.01.01	COSTI PER PROGRAMMI E PROGETTI ISTITUZIONALI	662.025.536,57		488.420.191,15	
ECB.01.01.01	Costi per contratti di ricerca e convenzioni con Università, CNR, enti pubblici di ricerca e enti ..	18.205.360,34		21.526.284,39	
ECB.01.01.02	Costi per contratti di studio, progettazione e realizzazione di programmi spaziali con industrie naz	103.803.713,99		94.492.843,01	
ECB.01.01.03	Costi per contribuzione ai programmi dell'ESA	525.314.340,83		345.844.460,76	
ECB.01.01.04	Costi per contratti e convenzioni per il "Sistema satellitare"	119.266,00		18.437.631,47	
ECB.01.01.04.01	Costi per contratti e convenzioni per il "Sistema satellitare" con Università, CNR, altri enti nazio	0,00		13.033.329,47	
ECB.01.01.04.02	Costi per contribuzione ESA per il "Sistema satellitare"	119.266,00		5.404.302,00	
ECB.01.01.05	Spese per la realizzazione delle campagne di lancio di palloni stratosferici da Trapani Milo	0,00		17.655,17	
ECB.01.01.06	Spese per prestazioni professionali per studio, progettazione e realizzazione di attività istituzion	1.323.239,53		1.410.139,12	
ECB.01.01.07	Spese per la gestione della base di lancio e controllo di satelliti di San Marco Malindi in Kenia	11.949.138,68		6.691.177,23	
ECB.01.01.08	Spese per contratti con industrie, enti pubblici nazionali ed esteri per lancio astronauti Stazione	0,00		0,00	
ECB.01.01.09	Spese per il personale temporaneo ex art. 1, comma 188, Legge 266/2005	1.310.477,20		0,00	

<b>Codice Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2013</b>		<b>Anno 2012</b>	
		<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>
<b>ECB.02</b>	<b>COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>				
ECB.02.01	COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	385.344,76	385.344,76	332.392,01	332.392,01
ECB.02.01.01	Spese per prestazioni professionali e collaborazioni	54.981,93	54.981,93	88.618,82	88.618,82
ECB.02.01.02	Spese per viaggi e trasferte per la partecipazione di estranei all'Ente anche a comitati e commissio	152.559,02	152.559,02	54.706,48	54.706,48
ECB.02.01.03	Compensi per i componenti delle Commissioni di Collaudo	89.105,00	89.105,00	92.381,40	92.381,40
ECB.02.01.04	Oneri previdenziali a carico dell'Ente per incarichi professionali	25.264,05	25.264,05	33.243,95	33.243,95
ECB.02.01.05	Spese per prestazioni professionali, consulenze tecnico scientifico e amministrative Malindi in Keni	37.993,32	37.993,32	37.999,92	37.999,92
ECB.02.01.06	Organismo indipendente di valutazione (art. 14 Dlegislativo n. 150 del 27.10.2009)	25.441,44	25.441,44	25.441,44	25.441,44
<b>ECB.03</b>	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>		<b>20.460.383,46</b>		<b>25.462.490,90</b>
ECB.03.01	COSTI PER IL PERSONALE	20.460.383,46	20.460.383,46	25.462.490,90	25.462.490,90
ECB.03.01.01	Compensi al Direttore Generale	105.199,25	105.199,25	93.986,89	93.986,89
ECB.03.01.02	Indennità di missione e rimborsi spese trasporto al Direttore Generale	10.584,00	10.584,00	3.710,28	3.710,28
ECB.03.01.03	Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale di ruolo	7.109.973,92	7.109.973,92	8.026.217,97	8.026.217,97
ECB.03.01.04	Spese per l'erogazione del salario accessorio al personale dell'ASI	4.446.847,99	4.446.847,99	4.258.943,81	4.258.943,81
ECB.03.01.05	Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale temporaneo	1.619.420,52	1.619.420,52	2.969.705,06	2.969.705,06
ECB.03.01.06	Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale comandato	747.872,66	747.872,66	669.912,25	669.912,25
ECB.03.01.07	Compensi al personale tecnico scientifico e altamente qualificato	0,00	0,00	0,00	0,00
ECB.03.01.08	Contributo mensa	213.719,54	213.719,54	310.667,92	310.667,92
ECB.03.01.09	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	3.337.774,77	3.337.774,77	3.941.133,05	3.941.133,05
ECB.03.01.10	Indennità e rimborsso spese viaggi, trasferte e trasferimenti per missioni nazionali ed estere	1.251.793,78	1.251.793,78	1.018.978,86	1.018.978,86
ECB.03.01.11	Spese per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale	144.471,24	144.471,24	130.626,76	130.626,76

<b>Codice Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2013</b>		<b>Anno 2012</b>	
		<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>
ECB.03.01.12	Spese per interventi assistenziali al personale e contributi per le attività culturali e ricreative	182.525,37		115.831,20	
ECB.03.01.13	Spese per assicurazioni	46.055,82		65.969,41	
ECB.03.01.14	Spese per accertamento e protezione sanitaria per cure e ricoveri	20,66		59,60	
ECB.03.01.15	Spese per i concorsi e le selezioni	25.658,14		19.617,45	
ECB.03.01.16	Contributo all'ARAN D. Lgs. N. 29 del 3/2/93 art. 50 comma 8	688,20		722,30	
ECB.03.01.17	Spese per i contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato	583.220,49		529.601,16	
ECB.03.01.18	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	619.557,11		3.291.806,93	
ECB.03.01.19	Spese per portavoce - articolo 7 legge 7 giugno 2000, n. 150	15.000,00		15.000,00	
ECB.03.01.20	Compensi al Direttore Tecnico	0,00		0,00	
<b>ECB.04</b>	<b>COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI</b>		<b>1.327.666,46</b>		<b>1.575.744,01</b>
ECB.04.01	COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI	1.327.666,46		1.575.744,01	
ECB.04.01.01	Spese per gli organi istituzionali	1.327.666,46		1.575.744,01	
<b>ECB.05</b>	<b>COSTI PER PROMOZIONE, FORMAZIONE E COMUNICAZIONE NEL CAMPO SPAZIALE</b>		<b>5.427.174,78</b>		<b>2.803.694,40</b>
ECB.05.01	COSTI PER PROMOZIONE, FORMAZIONE E COMUNICAZIONE NEL CAMPO SPAZIALE	5.427.174,78		2.803.694,40	
ECB.05.01.01	Spese per borse di studio, dottorati e assegni di ricerca	1.018.284,24		866.692,47	
ECB.05.01.02	Spese per astronauti, per didattica nelle scuole e per promoz., formaz. e comunicaz. nel campo spaz.	4.408.890,54		1.937.001,93	
ECB.05.01.03	Spese per contratti di formazione e lavoro ex art. 6 comma 8 D. Lgs. N. 419 del 29/10/99	0,00		0,00	
<b>ECB.06</b>	<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>		<b>9.022.835,81</b>		<b>10.168.718,29</b>
ECB.06.01	COSTI DI FUNZIONAMENTO	9.022.835,81		10.168.718,29	
ECB.06.01.01	Spese postali	9.861,74		5.771,68	

Codice Conto	Descrizione	Anno 2013		Anno 2012	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
ECB.06.01.02	Spese telefoniche	140.040,84		174.107,11	
ECB.06.01.03	Spese per utenze (illuminazione, riscaldamento e acqua)	1.473.629,35		1.045.448,03	
ECB.06.01.04	Spese generali per il funzionamento degli uffici	1.866.494,51		1.618.483,08	
ECB.06.01.05	Spese per manutenzione ordinaria degli immobili e degli impianti	461.570,37		518.305,18	
ECB.06.01.06	Spese di noleggio e manutenzione macchine per ufficio	64.874,89		28.226,20	
ECB.06.01.07	Spese per noleggio, manutenzione ed esercizio di autovetture	9.881,73		11.211,95	
ECB.06.01.08	Spese per il CED	3.411.607,62		2.549.688,17	
ECB.06.01.09	Fitti passivi	388.772,97		3.086.689,67	
ECB.06.01.10	Spese per assicurazioni ed altri oneri patrimoniali	94.986,65		118.300,62	
ECB.06.01.11	Spese di rappresentanza	0,00		52,40	
ECB.06.01.12	Spese per relazioni esterne e manifestazioni e congressi	994.700,01		924.624,79	
ECB.06.01.13	Spese di pubblicità Legge 25 febbraio 1987, n. 67	1.615,00		0,00	
ECB.06.01.14	Spese per prevenzione e protezione (D. Lgs. n. 81/2008)	104.800,13		87.809,41	
<b>ECB.07</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>1.129.364,84</b>		<b>1.338.672,32</b>
ECB.07.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.129.364,84		1.338.672,32	
ECB.07.01.01	Oneri diversi di gestione	1.129.364,84		1.338.672,32	
<b>ECB.08</b>	<b>ONERI TRIBUTARI</b>		<b>2.052.038,92</b>		<b>2.064.876,00</b>
ECB.08.01	ONERI TRIBUTARI	2.052.038,92		2.064.876,00	
ECB.08.01.01	Imposte, tasse e tributi vari	2.052.038,92		2.064.876,00	
<b>ECB.09</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>81.845.444,80</b>		<b>112.593.312,21</b>
ECB.09.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	81.765.442,20		112.459.298,47	
ECB.09.01.01	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	81.765.442,20		112.459.298,47	
ECB.09.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	80.002,60		134.013,74	
ECB.09.02.01	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	80.002,60		134.013,74	
ECB.09.03	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00		0,00	
ECB.09.03.01	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	

XVII LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI — DOC. XV N. 238

Codice Conto	Descrizione	Anno 2013		Anno 2012	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
ECB.09.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0,00		0,00	
ECB.09.04.01	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00		0,00	
ECB.10	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0,00		0,00
ECB.10.01	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00		0,00	
ECB.10.01.01	Accantonamenti per rischi svalutazione dei crediti	0,00		0,00	
ECB.10.01.02	Accantonamento fondo trattamento di fine rapporto	0,00		0,00	
ECB.10.01.03	Altri accantonamenti	0,00		0,00	
ECB.10.01.04	Accantonamento fondo per i rinnovi contrattuali	0,00		0,00	
ECB.11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		0,00		0,00
ECB.11.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00		0,00	
ECB.11.01.01	Variazione delle rimanenze	0,00		0,00	
<b>Totale COSTO DELLA PRODUZIONE</b>			<b>783.675.790,40</b>		<b>644.760.091,29</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>			<b>-227.869.062,98</b>		<b>-91.965.862,40</b>
ECC	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
ECC.01	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>847.619,55</b>		<b>0,00</b>
ECC.01.01	PROVENTI FINANZIARI	847.619,55		0,00	
ECC.01.01.01	Dividendi da partecipazioni finanziarie a consorzi e società industriali	745.371,21		0,00	
ECC.01.01.02	Interessi attivi sui mutui, depositi e conti correnti	102.248,34		0,00	
ECC.01.01.03	Proventi e redditi patrimoniali e mobiliari	0,00		0,00	
ECC.02	<b>ONERI FINANZIARI</b>		<b>5.290,84</b>		<b>16.700,70</b>
ECC.02.01	ONERI FINANZIARI	5.290,84		16.700,70	
ECC.02.01.01	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	5.290,84		16.700,70	
<b>Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			<b>842.328,71</b>		<b>-16.700,70</b>

<b>Codice Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2013</b>		<b>Anno 2012</b>	
		<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>
<b>ECD</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>ECD.01</b>	<b>RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
ECD.01.01	RIVALUTAZIONI DI PARTECIPAZIONI	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ECD.01.01.01	Rivalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.01.02	RIVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE DIVERSE DALLE PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.01.02.01	Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie diverse dalle partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.01.03	RIVALUTAZIONI DI TITOLI ISCRITTI ALL'ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.01.03.01	Rivalutazioni di titoli iscritti all'attivo circolante	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ECD.02</b>	<b>SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ECD.02.01	SVALUTAZIONI DI PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.02.01.01	Svalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.02.02	SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE DIVERSE DALLE PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.02.02.01	Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie diverse dalle partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.02.03	SVALUTAZIONI DI TITOLI ISCRITTI ALL'ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00	0,00
ECD.02.03.01	Svalutazioni di titoli iscritti all'attivo circolante	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>ECE</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>ECE.01</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>				
ECE.01.01	PLUSVALENZE PER ALIENAZIONE DI IMMOBILI, RISCOSSIONE DI PRESTITI, VALORI MOBILIARI E PARTECIPAZIONI	0,00	<b>1.443.386,43</b>	0,00	<b>3.832.984,68</b>
ECE.01.01.01	Plusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
ECE.01.01.02	Plusvalenze da riscossione di prestiti valori mobiliari e partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice Conto	Descrizione	Anno 2013		Anno 2012	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
ECE.01.02	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	0,00		0,00	
ECE.01.02.01	Insussistenze del passivo	0,00		0,00	
ECE.01.03	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	1.443.386,43		3.832.984,68	
ECE.01.03.01	Sopravvenienze attive	1.443.386,43		3.832.984,68	
<b>ECE.02</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		<b>8.125.320,69</b>		<b>89.810,72</b>
ECE.02.01	MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILI, RISCOSSIONE DI PRESTITI, VALORI MOBILIARI E PARTECIPAZIONI	0,00		0,00	
ECE.02.01.01	Minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	0,00		0,00	
ECE.02.01.02	Minusvalenze da riscossione di prestiti valori mobiliari e partecipazioni	0,00		0,00	
ECE.02.02	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	0,00		42.889,93	
ECE.02.02.01	Insussistenze dell'attivo	0,00		42.889,93	
ECE.02.03	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	8.125.320,69		46.920,79	
ECE.02.03.01	Sopravvenienze passive	8.125.320,69		46.920,79	
<b>Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			<b>-6.681.934,26</b>		<b>3.743.173,96</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>			<b>-233.708.668,53</b>		<b>-88.239.389,14</b>
<b>ECF</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>				
<b>ECF.01</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>				
ECF.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO	0,00		0,00	
ECF.01.01.01	Imposte sul reddito	0,00		0,00	
<b>Totale IMPOSTE SUL REDDITO</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Disavanzo Economico</b>			<b>-233.708.668,53</b>		<b>-88.239.389,14</b>

	UNITA' / NOME	FIRMA	DATA
PREPARATO	<i>Contabilità e Bilancio e Monitoraggio Risorse Dott.ssa Francesca Campanale</i>  <i>Dott.ssa Stefania Esposito</i>		
VERIFICATO	<i>Il Dirigente a.i. Risorse Umane e Finanziarie Ing. Roberto Ibba</i>		
APPROVATO	<i>Il Direttore Generale f.f. Ing. Roberto Ibba</i>		
AUTORIZZATO	<i>Il Commissario straordinario Prof. Aldo Sandulli</i>		

  

Data	Sezione del documento / Motivo della revisione	Revisione
		B1

**DISTRIBUZIONE DEL DOCUMENTO:**  
**Consiglio di Amministrazione**

1 La contabilità economico/patrimoniale – Premesse

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

## 1 La contabilità economico/patrimoniale – Premesse

Ai sensi dell'articolo 38 del Regolamento finanza e contabilità dell'ASI il rendiconto generale 2013 è costituto, da:

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

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 2013. Con riferimento, invece, ai punti c) e d) si rappresenta quanto di seguito riportato.

La liquidazione costituisce la fase in cui si movimentano le voci dello stato patrimoniale e del conto economico, poiché è disposta sulla base della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini e alle condizioni pattuite. Pertanto i costi/ricavi coincidono con gli impegni/accertamenti di competenza e i residui passivi/attivi, liquidati nell'anno di riferimento. I debiti/crediti coincidono con i residui passivi/attivi liquidati nel corso degli anni e che risultano ancora da emettere.

Tale impostazione è in linea con il Manuale dei principi e regole contabili del sistema unico di contabilità economica delle pubbliche amministranti (Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 7 maggio 2008), che all'articolo 2 comma 1 "La contabilità economica e la contabilità finanziaria: le diverse esigenze informative" stabilisce che la liquidazione è il momento in cui l'amministrazione accerta il debitore e l'importo da corrispondere, ma solo al momento del ricevimento e accettazione della fattura del fornitore o dell'emissione del cedolino dello stipendio, nasce il debito. La contabilità finanziaria ha infatti lo scopo fondamentale di regolare giuridicamente i rapporti finanziari tra le amministrazioni e i terzi, al fine di garantire il rispetto della legalità attraverso un'autorizzazione formale a spendere. La contabilità economica, invece adotta il principio della competenza economica, che prende a riferimento il costo, vale a dire il valore delle risorse umane e strumentali – beni e servizi – effettivamente utilizzate, anziché la spesa, che rappresenta l'esonero monetario legato alla loro acquisizione. In relazione al

momento in cui un costo deve considerarsi sostenuto, questo coincide con quello in cui è divenuta certa la sua esistenza ed è determinabile in modo obiettivo il suo ammontare. Il principio della competenza, infatti, si basa sulla certezza giuridica o sulla determinabilità degli importi; un corrispettivo è un costo solo nell'esercizio in cui almeno uno di questi elementi obiettivi assume rilevanza. Non esiste una correlazione univoca fra le fasi della spesa e il momento in cui si manifesta il costo, in quanto questo dipende dal momento in cui il bene o il servizio acquisito viene impiegato nel processo produttivo, indipendentemente dalla successione degli atti amministrativi di gestione della spesa e dalla erogazione effettiva del pagamento al fornitore. Di norma, comunque, l'impegno precede il costo e il pagamento lo segue (a meno dei pagamenti anticipati rispetto alla fornitura di beni o servizi, che nella Pubblica Amministrazione si verificano solo in casi eccezionali).

Per quanto concerne il patrimonio dell'ASI, nel corso del 2013, si è proceduto all'aggiornamento dell'inventario con tutte le acquisizioni effettuate nel corso del 2013.

Per particolari categorie, quale i satelliti e le apparecchiature in costruzione, l'aggiornamento è stato rilevato in relazione agli stati di avanzamento lavori realizzati nel corso del 2013.

Con il completamento della realizzazione della nuova sede di Tor Vergata, la categoria "Immobili in costruzione" è stata azzerata dopo il trasferimento della consistenza relativa alla categoria "Fabbricati", pertanto dall'esercizio 2013 ha avuto inizio il processo di ammortamento.

Le aliquote annuali di ammortamento adottate dall'Ente, sotto riportate, 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":

o Macchinari per ufficio	20%;
o Mobili e arredi per ufficio	10%;
o Impianti	5%;
o Hardware	25%

Per gli altri beni ammortizzati le aliquote sono state determinate in base alla natura dei beni e alla loro vita attesa.

Per i satelliti, le aliquote di ammortamento sono state a suo tempo fissate in relazione alla tipologia (scientifici o per telecomunicazioni) e quindi in base alla durata attesa degli stessi, peraltro verificata con i Responsabili tecnici di Programma/Progetto competenti in materia.

Di seguito sono indicate le percentuali di ammortamento previste per la categoria "satelliti":

Satelliti scientifici	25 %
Satelliti di Telecomunicazione	14%
Segmento di Terra	14%

Le quote di ammortamento calcolare, rispondono comunque al dettato dell'art. 2426 del Codice Civile: *il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.*

Inoltre, in ottemperanza al disposto dell'art.51 del vigente Regolamento di Finanza e Contabilità dell'AS, il costo dei beni ad utilizzo pluriennale è ammortizzato in quote costanti.

Tale impostazione consente di applicare criteri di ammortamento in grado di assicurare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale dell'ente, assicurando la coerenza del

valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali computato alla chiusura di ogni esercizio, ai criteri di valutazione previsti dal sopra citato articolo 2426 del Codice Civile.

Le categorie

- Satelliti in costruzione
- Apparecchiature in costruzione
- Immobili in costruzione

non sono ammortizzabili, in quanto trattasi di cespiti in fase di realizzazione e pertanto non sottoposti ancora alla procedura dell'ammortamento, che sarà attivata solo al completamento della fase di realizzazione.

Dall'esercizio 2010 non si procede all'ammortamento del materiale bibliografico acquisito dall'Ente, in quanto la natura del bene non concilia con il concetto di deprezzamento legato all'uso dello stesso.

### 1.1 La contabilità economico/patrimoniale - Il Conto Economico.

Il conto economico è predisposto ai sensi dell'articolo 41 del Regolamento di Finanza e Contabilità . Per l'anno 2013, come per gli anni precedenti, tenuto conto dell'andamento delle attività dell'ente, dei tempi di contrattualizzazione e di realizzazione dei programmi, si è ritenuto opportuno liquidare e quindi imputare a ricavo e 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).

Si è quindi tenuto conto 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, formazione e comunicazione nel campo spaziale;

- ✓ costi di funzionamento;
- ✓ oneri diversi di gestione;
- ✓ oneri tributari;
- ✓ ammortamenti e svalutazioni;
- ✓ accantonamenti per rischi;
- ✓ variazione delle rimanenze;

Nei **Proventi ed oneri finanziari** ci sono:

- ✓ proventi finanziari;
- ✓ oneri finanziari.

Nelle **Rettifiche di valore di attività finanziarie** troviamo:

- ✓ rivalutazioni di attività finanziarie;
- ✓ svalutazioni di attività finanziarie.

Nei **Proventi ed oneri straordinari**:

- ✓ proventi straordinari;
- ✓ oneri straordinari.

Nelle **Imposte sul reddito** troviamo le rilevazioni delle imposte.

Nei **Trasferimenti da parte dello Stato**, per un totale di euro 548.352.757, sono stati rilevati:

- i ricavi a fronte del contributo ordinario del Ministero dell'Università e della Ricerca, che per l'anno 2013 ammontano a euro 502.390.284;
- i ricavi a fronte del versamento del contributo dello Stato per la Legge 29 gennaio 2001, n. 10 "Disposizioni in materia di navigazione satellitare" sono pari a zero.;
- i ricavi a fronte di contributi da parte di altri ministeri pari ad euro 45.962.473, si riferiscono per euro 2.758.333 a somme erogate per Accordo attuativo ASI - DIFESA per il programma Cosmo SkyMed MCO; per euro 400.000 al rimborso per le spese sostenute per l'allestimento organizzazione e svolgimento del Consiglio Ministeriale dell'Agenzia Spaziale Europea; per euro 4.100.000 all'accordo attuativo ATHENA FIDUS, per euro 38.596.140 a somme erogate per l'Accordo attuativo ASI - DIFESA per il programma COSMO-SkyMed 2<sup>a</sup> Generazione (CSG) - fase C1; per euro 108.000 Contributo per il laboratorio congiunto italo-israeliano per attività congiunta in ambito spaziale a scopi pacifici.

I **Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato**, per un totale di euro 3.413.575, comprendono:

- i contributi da parte di enti pubblici per euro 83.551, di cui euro 13.533 erogati dal Consiglio Nazionale delle Ricerche per il progetto DORIS, ed euro 70.018 erogati da e-Geos S.p.A per European Commission Service Contract n. SI2.515129 for "LINKER" Project ;
- i contributi da parte di enti privati per i quali non sono stati rilevati ricavi;
- i contributi da parte di Organismi Internazionali, per i quali sono stati rilevati ricavi per un totale di euro 3.330.024, che comprendono le somme erogate dal Ministero della Difesa Francese per il programma F-Dugs - French Defense User Ground Segment, le somme erogate dal CNES per la convenzione per i servizi di supporto dal BSC di Malindi, le somme erogate dall'ESA/ESOC per il contratto ASI-ESA/ESOC n. 22269/09/D/CS, le somme erogate dal CLTC per il contratto "Custody and storage at the BSC – Malindi of Shenzhou equipment" per la fornitura di servizio di custodia e

manutenzione degli apparati CLTC presso la base di Malindi; incasso anticipo (30%) contributo comunitario Progetto Closeye. Partecipazione al Progetto BlueMassMed; Partecipazione italiana al progetto Cooperation.

I **Proventi propri dell'Ente**, per un totale di euro 4.040.396, comprendono:

- i proventi derivanti da utilizzazione e commercializzazione prodotti intellettuali e materiali, per i quali stati rilevati ricavi per euro 3.706.955;
- proventi per cessione di materiale fuori uso, per i quali non stati rilevati ricavi;
- proventi per vendita di pubblicazioni, per i quali non stati rilevati ricavi;
- proventi derivanti dalla prestazione a terzi di servizi, per i quali non stati rilevati ricavi;
- altri proventi per euro 333.441, dovuti prevalentemente a somme rimborsate dall'INAIL per infortuni dei dipendenti dell'ASI sul luogo di lavoro ; al rimborso del TFS da parte degli Enti di provenienza dell'ex personale comandato e al trasferimento della Management Reserve legata al contratto n. S/016/12/0 - TRIUMPH Comunicazione e Congressi S.r.l.

Il totale del Valore della Produzione è di euro 555.806.727.

Il totale dei **Costi per i programmi e progetti istituzionali** l'ASI è di euro 662.025.537 e comprende:

- costi per contratti di ricerca, per i quali si è tenuto conto delle autorizzazioni a liquidare pervenute nel corso dell'anno 2013, che ammontano a euro 18.205.360;
- costi per contratti industriali, per i quali si è operato analogamente ai contratti di ricerca, di cui al punto precedente. Nel sistema contabile sono state registrate tutte le autorizzazioni alla liquidazione. Il totale dei costi per contratti industriali, al netto dei costi sostenuti per la costruzione di satelliti di proprietà dell'Ente che sono stati contabilizzati nello stato patrimoniale come incremento del 2013 del patrimonio dell'ASI, è di euro 103.803.714;
- costi per contribuzione ai programmi dell'ESA, pari euro 525.314.341;
- costi per contratti e convenzioni per il Sistema Satellitare, a loro volta distinti in costi per contratti e convenzione con università, CNR ed altri enti nazionali e costi per contribuzione all'ESA per il "Sistema satellitare". Il totale dei costi è pari a euro 119.266 e corrisponde alla quota corrisposta all'ESA per l'anno 2013 per il programma Galileo; per i contratti con università, CNR ed altri enti nazionali per l'esercizio 2013 l'importo è pari a 0 (zero).
- spese per la realizzazione delle campagne di lancio di palloni stratosferici da Trapani Milo non si hanno costi per l'esercizio 2013;
- spese per la progettazione e realizzazione di attività spaziali per un totale di euro 1.323.240;
- spese per la gestione della Base di lancio e controllo Satelliti di San Marco a Malindi in Kenia. Il totale dei costi è di euro 11.949.139. L'incremento di questa voce di costo, rispetto all'esercizio 2012, è dovuto principalmente ad un'accellerazione di attività pregresse. In altri termini sono state liquidate nel corso del 2013 spese impegnate in esercizi pregressi. In particolare per i sotto elencati contratti è rilevabile la realizzazione del costo nel corso del 2013 a fronte di spese inscritte in bilancio in esercizi precedenti:
  - Contratto ASI/I4SB per "Estensione delle capacità di acquisizione del BSC" concernente l'estensione della capacità del sito di Malindi per far fronte alle nuove attività di controllo in orbita ed alla ridislocazione e razionalizzazione delle attività esistenti ( circa 2.500.000 euro impegnati nel corso degli esercizi 2010 e 2011)
  - Contratto ASI/Consorzio I4SB per le "Operazioni Orbitali e Manutenzione delle Stazioni di Terra al BSC" (circa 1.000.000 impegnato nel 2012)