

6.1 Il rendiconto finanziario

I risultati dell'esercizio 2014 sono esposti nel rendiconto generale, costituito da: conto di bilancio; conto economico; stato patrimoniale; nota integrativa.

Al rendiconto generale sono allegati: la situazione amministrativa; la relazione sulla gestione; la relazione del collegio dei revisori dei conti; la relazione del comitato di valutazione; la consistenza del personale al 31 dicembre di ogni anno (art. 38 DPR 27 febbraio 2003 n. 97).

Il rendiconto generale 2014 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 1 aprile 2015 con il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti.

La tabella n. 10 riepiloga i risultati finanziari dell'esercizio in esame, raffrontati nel triennio 2012-2014; ove si evidenzia, nel 2014, un avanzo di competenza, pari a 87,7 milioni di euro a fronte di un disavanzo del precedente esercizio 2013 (-140,2 mln di euro).

I dati definitivi della gestione di competenza, evidenziano complessivamente accertamenti di entrate pari ad euro 672.178.637 ed impegni di spesa pari ad euro 584.486.364. Il citato avanzo deriva dai risultati positivi di parte corrente.

Tabella 11 - Rendiconti finanziari 2012-2013-2014 - Accertamenti e impegni competenza

	2012	Inc.% Acc.- Imp. Comp.	2013	Inc.% Acc.- Imp. Comp.	Var. % 2013/2012	2014	Inc.% Acc.- Imp. Comp.	Var. % 2014/2013
Entrate correnti	594.939.482	97,87	626.747.222	94,71	5,35	648.747.965	96,51	3,51
Entrate in c/capitale	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Partite di giro	12.948.383	2,13	35.037.130	5,29	170,59	23.430.672	3,49	-33,13
Totale entrate	607.887.865	100	661.784.352	100	8,87	672.178.637	100,00	1,57
Spese correnti	573.609.766	97,34	691.974.295	86,28	20,64	495.524.842	84,78	-28,39
Spese in c/capitale	2.727.751	0,46	74.982.694	9,35	2648,88	65.530.850	11,21	-12,61
Partite di giro	12.948.383	2,2	35.037.130	4,37	170,59	23.430.672	4,01	-33,13
Totale spese	589.285.900	100	801.994.119	100	36,1	584.486.364	100,00	-27,12
Disavanzo/avanzo di competenza	18.601.965		-140.209.767		-853,74	87.692.273		162,54

La gestione delle entrate complessive, nel 2014, evidenzia accertamenti in incremento dell'1,57 per cento rispetto al precedente esercizio.

Le spese impegnate evidenziano una flessione del 27,12 per cento rispetto al 2013, derivante dal contenimento delle spese, imposto dalla normativa vigente.

Le spese correnti registrano un decremento del 28,39 per cento e quelle in conto capitale del 12,61 per cento, così come le partite di giro (-33,13 per cento), rispetto al precedente esercizio 2013.

Secondo quanto documentato dall'Ente, nelle partite di giro sono state iscritte in bilancio anticipazioni di diversa natura, tra cui alcune definite "in conto sospeso"²¹, per un importo impegnato complessivo pari ad euro 16.708.300. Oltre ai citati "conti sospesi", sono state iscritte nelle partite di giro:

- le anticipazioni al cassiere;
- le erogazioni di fondi per funzionari cassieri delle sedi periferiche;
- i depositi e cauzioni provvisorie;
- le anticipazioni di missione al personale ed agli Organi istituzionali.

L'allocazione di alcune anticipazioni, precisamente quelle in conto sospeso, per missioni al personale ed agli Organi e per depositi e cauzioni provvisorie, tra le partite di giro non è in linea, come già precisato nella relazione sull'esercizio 2013, con quanto previsto dall'art. 12, comma 7 del DPR n. 97/2003, secondo cui le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'ente, nonché le somme somministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate. Le predette anticipazioni andrebbero più correttamente allocate in un titolo del bilancio, destinato alla movimentazione fondi.

²¹ La Corte, in proposito, ha avviato un'istruttoria a cui l'ente ha risposto che le anticipazioni in conto sospesi si riferiscono a: ritenute personali sui cedolini dei dipendenti; esecuzioni di atti di pignoramento; arrotondamenti di cedolini a zero; anticipazioni sui contratti ai sensi dell'art. 85 del Regolamento di Finanza e Contabilità dell'Agenzia per liquidazione dell'importo contrattuale all'atto della sottoscrizione.

6.1.1 Composizione delle entrate

Il contributo ordinario del MIUR, per il 2014, è stato di euro 507,9 milioni, con un incremento di circa 5,1 milioni, rispetto al precedente esercizio 2013 (502,8 mln di euro). Del citato importo per il 2014, sono stati incassati 353 mln di euro.

Per il 2014 il MIUR ha anche assegnato un contributo di 27 milioni di euro per il progetto bandiera Cosmo-SkyMed; tale somma è stata accertata ma non incassata.

I contributi da altri Ministeri, nel 2014, ammontano ad un totale pari a 51,4 mln (39 mln in meno rispetto al 2013). Essi sono costituiti in parte dal contributo legato alla convenzione per il programma Cosmo-SkyMed ASI/Segretario della Difesa e Direzione Generale degli Armamenti per il finanziamento della fase di mantenimento in condizioni operative MCO²² del Sistema Cosmo-SkyMed del 1 febbraio 2013, per un importo pari a 9 milioni di euro; in parte dal contributo derivante dall'accordo esecutivo di collaborazione tra ASI e Ministero della Difesa nell'ambito del programma Cosmo e Musis, per un importo pari a 42,4 milioni di euro; per un'altra parte scaturiscono dall'accordo attuativo esecutivo per il programma COSMO e MUSIS.

Il contributo MIUR per progetti premiali ha evidenziato accertamenti per 43,4 mln di euro, di cui 21 mln per il contributo progetti premiali 2012 e 22,4 per quelli del 2013. Entrambi gli importi sono stati interamente incassati nel 2014.

Tabella 12 - Entrate Correnti - Accertamenti di competenza 2012 -2014

	2012	Inc. % 2012	2013	Inc. % 2013	Var. % 2013/2012	2014	Inc. % 2014	Var. % 2014/2013
Trasf.ti dello Stato	587.685.284	98,78	619.658.284	98,87	5,44	629.701.159	97,06	1,62
Trasf.ti istituti diversi dallo Stato	159.341	0,03	589.682	0,09	270,08	12.442.751	1,92	2010,08
Entrate proprie dell'ente	3.974.221	0,67	5.142.784	0,82	29,4	4.928.008	0,76	-4,18
Proventi patrimoniali e mobiliari	0	0	847.620	0,14	100	1.102.852	0,17	30,11
Poste correttive di spesa	3.120.636	0,52	508.852	0,08	-83,69	573.195	0,09	12,64
Totale	594.939.482	100	626.747.222	100	5,35	648.747.965	100	3,51

I trasferimenti dallo Stato sul totale delle entrate correnti rappresentano la voce di entrata preponderante, pari al 97,06 per cento.

Le entrate proprie dell'Ente ammontano a 4,9 milioni di euro; esse si riferiscono, per 2,4 mln di euro, alla convenzione ASI/E-GEOS per la diffusione commerciale di prodotti della componente civile del sistema duale COSMO SkyMed; altre risorse, per 2,1 milioni di euro, ad entrate derivanti da accordi

²² MCO = mantenimento in condizioni operative.

internazionali; per circa 389 migliaia di euro, ad entrate varie. Tali entrate, nel 2014, evidenziano una flessione del 4,18 per cento.

I proventi patrimoniali e mobiliari costituiscono un'entrata complessiva pari a 1,1 mln di euro, derivanti da dividendi 2013 con la società E-Geos.

Le poste correttive di spesa ammontano complessivamente a 573 migliaia di euro, ottenute da conguagli Inail per variazione delle aliquote in corso di anno, da accertamenti relativi ai dipendenti ASI in comando presso altri Enti e da recuperi sugli stipendi per assenze di malattia del personale. Complessivamente, le entrate correnti evidenziano nel 2014 un incremento del 3,51 per cento rispetto al precedente esercizio. Nello stesso anno, l'Ente non registra accertamenti di competenza per le entrate in conto capitale.

6.1.2 Composizione delle spese correnti

Nel 2014, si rileva un decremento del totale delle spese correnti, del 28,39 per cento, come mostra la seguente tabella.

Tabella 13 - Spese correnti - Impegni di competenza

	2012	Inc. % 2012	2013	Inc. % 2013	Var. % 2013/2012	2014	Inc. % 2014	Var. % 2014/2013
Spese per gli organi	938.321	0,16	951.926	0,14	1,45	765.320	0,15	-19,60
Spese per il personale	22.325.275	3,89	19.488.989	2,82	-12,7	18.968.615	3,83	-2,67
Acquisto di beni e servizi	13.805.933	2,41	11.374.795	1,64	-17,61	10.461.559	2,11	-8,03
Prestazioni istituzionali nel campo dei sistemi spaziali	529.829.523	92,37	654.949.783	94,65	23,62	458.025.051	92,43	-30,07
Promozione e formazione nel campo spaziale	3.538.481	0,62	2.314.605	0,33	-34,59	3.660.192	0,74	58,13
Trasferimenti passivi	929.339	0,16	749.260	0,11	-19,38	764.070	0,15	1,98
Oneri finanziari e tributari	2.242.894	0,39	2.144.937	0,31	-4,37	2.861.835	0,58	33,42
Spese diverse	0	0	0	0	0	18.201	0,00	100,00
Totale	573.609.766	100	691.974.295	100	20,61	495.524.843	100	-28,39

Le spese in maggiore flessione (30,07 per cento) sono quelle per prestazioni istituzionali nel campo dei sistemi spaziali, comprensive anche dell'importo degli oneri dovuti all'ESA (38.369.480 euro) a copertura del debito dell'Agenzia. Tali spese costituiscono la missione principale dell'Agenzia.

Particolare importanza, per la realizzazione delle attività in ambito spaziale, riveste la spesa inerente il programma Cosmo-SkyMed: nel 2014, sono stati impegnati 108,2 mln di euro, di cui 59 mln per attività correnti e 49,2 mln per investimenti (tabella n. 14).

Il totale degli impegni, correnti e per investimenti, del programma Cosmo-SkyMed di 2^a generazione è descritto nella seguente tabella.

Tabella 14 - Il programma Cosmo-SkyMed 2^a generazione

CdA ASI n.102/2010		
Quota ASI	Quota Ministero Difesa	Costo totale presunto
386.940.582	208.929.130	595.869.712

Secondo quanto stipulato da ASI e dal Ministero della Difesa, dal 2010 al 2014, sono stati erogati 238,1 mln di euro, per impegni correnti e in c/capitale. Resta, ancora, da pagare un residuo pari a 257,5 mln di euro per l’Agenzia e a 100,3 mln di euro per il Ministero della Difesa.

La tabella n. 15 espone il dettaglio delle quote pagate dalle due amministrazioni.

Tabella 15 - Quote impegnate da ASI e Ministero Difesa per il programma Cosmo-SkyMed 2^a generazione dal 2010 al 2014 (impegni correnti e c/capitale)

	Impegni ASI	Impegni Ministero Difesa		
CdA n. 102/2010	49.577.226	23.870.516		
CdA n. 272/ 2013	56.000.000	42.100.000	CdA n. 164/2013	
CdA n. 53/2014	23.911.375	42.685.971		
Totale impegni	129.488.601	108.656.487	Totale impegni ASI + Ministero Difesa	238.145.087
	Quote residue ASI	Quote residue Ministero Difesa		
	257.451.982	100.272.643		

Le diminuzioni hanno riguardato anche le spese per gli Organi (-19,60 per cento), per acquisto di beni e servizi (-8,03 per cento), e in lieve misura (-2,67 per cento) quelle riguardanti il personale.

In aumento del 58,13 per cento le spese per la formazione, per oneri finanziari e tributari del 33,42 per cento e per trasferimenti passivi dell’1,98 per cento.

Le “Spese diverse” sono iscritte in bilancio a partire dal 2014, per euro 18.201, non erano presenti nei precedenti esercizi. Esse si riferiscono al Progetto Europeo BIO-SOS²³, finanziato nell’ambito del VII Framework Programme, per restituzione di somme non rendicontate, di cui al decreto direttoriale n. 250/2014.

²³ Biodiversity Multi-Source Monitoring System.

Per quanto riguarda i contratti per l'acquisizione di beni e servizi, si richiama l'Agenzia all'ottemperanza del disposto di cui all'art. 23, della legge 18 aprile 2005, n. 62, legge comunitaria 2004, in materia di divieto di rinnovo di contratti pubblici.

6.1.3 Composizione delle spese in conto capitale

Nel 2014 l'Agenzia ha impegnato, in conto capitale, complessivamente una somma pari a 65,5 mln di euro, in flessione del 12,61 per cento rispetto all'esercizio 2013, in cui aveva impegnato 74,9 milioni di euro. Di questi, 64,2 mln di euro sono stati destinati a contratti per i Centri di responsabilità relativi all'attività legata ai sistemi spaziali, con un decremento in termini assoluti di 9,5 mln di euro, poiché nel 2013 gli impegni erano stati 73,7 mln di euro.

La Direzione Generale ha realizzato impegni per più 1,3 mln di euro così ripartiti: 1.253.169 euro per il pagamento dell'indennità di fine rapporto ai dipendenti; 79.503 euro per l'acquisizione di beni durevoli.

Le spese per contratti collegati ai sistemi spaziali hanno inciso in maniera preponderante sul totale per il 97,97 per cento, mentre le altre solo per il 2,03 per cento.

La seguente tabella n. 16 mostra il dettaglio degli impegni per investimenti relativi all'esercizio 2014.

Tabella 16 - Spese conto capitale - Impegni di competenza

	2012	Inc. % 2012	2013	Inc. % 2013	Var. % 2013/2012	2014	Inc. % 2014	Var. % 2014/2013
Direzione Generale	2.687.751	98,53	1.253.840	1,67	-53,39	1.332.671	2,03	6,37
Gestione Basi	40.000	1,47	1.000	0,00	-97,50	3.000	0,00	200,00
Cosmo-SkyMed	0	0	16.000.000	21,34	100,00	49.205.843	75,09	207,54
Osservazione della Terra	0	0	19.082.140	25,45	100,00	2.500.000	3,81	-86,90
Telecomunicazioni e applicazioni integrate	0	0	13.704.711	18,28	100,00	2.404.443	3,67	-82,46
Esplorazione e osservazione dell'Universo	0	0	17.718.278	23,63	100,00	6.245.972	9,53	-64,75
Lanciatori e trasporto spaziale	0	0	500.000	0,67	100,00	0	0,00	-100,00
Sviluppi Tecnologici	0	0	6.400.000	8,54	100,00	2.799.569	4,27	-56,26
Microgravità	0	0	323.725	0,43	100,00	1.039.352	1,59	221,06
Totale	2.727.751	100,00	74.982.694	100,00	2648,88	65.530.850	100	-12,61

6.2 Le gestioni dei residui

Il conto dei residui, dal 31 dicembre 2011 al 31 dicembre 2014, è riportato nella seguente tabella.

Tabella 17 - I RESIDUI -

Residui attivi	Residui al 31/12/2011	Residui al 31/12/2012	Differenza 2012/2011	Residui al 31/12/2013	Differenza 2013/2012	Residui al 31/12/2014	Differenza 2014/2013
Trasferimenti da parte dello Stato	302.758.687,33	274.343.216,95	-28.415.470,38	243.418.399,45	-30.924.817,50	329.483.693,08	86.065.293,63
Trasferimenti da altri enti pubblici, internazionali e privati	143.969,86	260.035,88	116.066,02	196.028,05	-64.007,83	11.938.877,51	11.742.849,46
Entrate per vendita di beni e prestazioni e servizi	5.385.628,06	6.390.981,24	1.005.353,18	6.505.280,39	114.299,15	7.423.325,53	918.045,14
Redditi e proventi patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0
Poste correttive e compensative di spese correnti	1.018.078,63	3.003.181,80	1.985.103,17	1.506.716,22	-1.496.465,58	1.694.085,29	187.369,07
Totale parte corrente	309.306.363,88	283.997.415,87	-25.308.948,01	251.626.424,11	-32.370.991,76	350.539.981,41	98.913.557,30
Entrate in c/capitale	72.000,00	72.000,00	0	72.000,00	0	72.000,00	0
Partite di giro	37.500.245,06	18.277.002,86	-19.223.242,20	31.085.466,04	12.808.463,18	30.480.873,98	-604.592,06
TOTALE	346.878.608,94	302.346.418,73	-44.532.190,21	282.783.890,15	-19.562.528,50	381.092.855,39	98.308.965,24
Residui passivi	Residui al 31/12/2011	Residui al 31/12/2012	Differenza 2012/2011	Residui al 31/12/2013	Differenza 2013/2012	Residui al 31/12/2014	Differenza 2014/2013
Spese correnti	392.813.080,79	278.445.053,76	-114.368.027,03	187.947.355,02	-90.497.698,74	183.023.566,33	-4.923.788,69
Spese in conto capitale	24.192.749,56	15.288.656,79	-8.904.092,77	93.931.064,75	78.642.407,96	70.741.563,67	-23.189.501,08
Totale parte corrente e c/capitale	417.005.830,35	293.733.710,55	-123.272.119,80	281.878.419,77	-11.855.290,78	253.765.130,00	-28.113.289,77
Partite di giro	3.057.259,19	2.779.059,62	-278.199,57	1.372.598,38	-1.406.461,24	3.684.923,53	2.312.325,15
TOTALE	420.063.089,54	296.512.770,17	-123.550.319,37	283.251.018,15	-13.261.752,02	257.450.053,53	-25.800.964,62

Al 31 dicembre 2014 i residui attivi ammontano complessivamente a 381.092.855,39 euro, con un incremento del 34,76 per cento, pari a 98.308.965,24 euro in termini assoluti, rispetto all'esercizio 2013²⁴.

Nel 2014, per le entrate, restano da riscuotere, dalla gestione della competenza, nuovi residui attivi pari ad euro 265.748.596,91 e, dalla gestione dei residui, un importo pari ad euro 115.344.258,48. Tale situazione di accumulo di residui è stata causata da incassi pari ad euro 167.080.146,88, inferiori alle somme non riscosse, relative soprattutto ai contributi statali.

La parte corrente, pari a 350.539.981,41 euro, evidenzia un aumento di 98.913.557,30 euro, costituita prevalentemente da contributi ordinari da parte del MIUR, da contributi da Ministeri, dal contributo MIUR per i progetti bandiera, da entrate derivanti da accordi internazionali e, in minor misura, da proventi derivanti dall'utilizzazione e commercializzazione di prodotti intellettuali e

²⁴ Nel 2013, il totale complessivo dei residui attivi era stato pari a 282.783.890,15 euro, di cui, nel 2014, sono stati riscossi 167.080.146,88 euro e sono rimasti da riscuotere 115.344.258,48 euro.

materiali. In seguito ad operazioni di riaccertamento complessivo dei residui esistenti, sono stati eliminati residui attivi per euro 359.484,79.

I residui passivi al 31 dicembre 2014, sono pari a 257,5 mln di euro, diminuiti del 9,11 per cento rispetto al precedente esercizio, che ne riportava un importo pari a 283,3 mln di euro.

Essi riguardano, per 183 milioni, spese correnti, soprattutto per impegni assunti per prestazioni istituzionali (136,2 mln di euro); per acquisizione di beni per uso durevole (4,6 mln di euro); per la promozione e la formazione in campo spaziale (4,2 mln di euro).

I residui passivi di spese in conto capitale ammontano a 70,7 mln di euro, di cui 66 mln sono destinati alla copertura di contratti per la ricerca e industriali.

La gestione dei residui attivi, atteso l'incremento dei medesimi del 34,76 per cento, deve essere oggetto di un più attento monitoraggio e di verifica circa la loro esigibilità.

6.3 La situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione dell'ASI al 31 dicembre 2014 è pari a 262 milioni di euro; in particolare, rispetto all'anno precedente, evidenzia un aumento pari a 98,9 milioni di euro grazie all'avanzo di competenza (87,7 milioni di euro) e alla eliminazione, per riaccertamento, dei residui attivi per 0,4 milioni di euro e di quelli passivi per 11,6 milioni di euro.

Tabella 18 - La situazione amministrativa e la suddivisione dell'avanzo

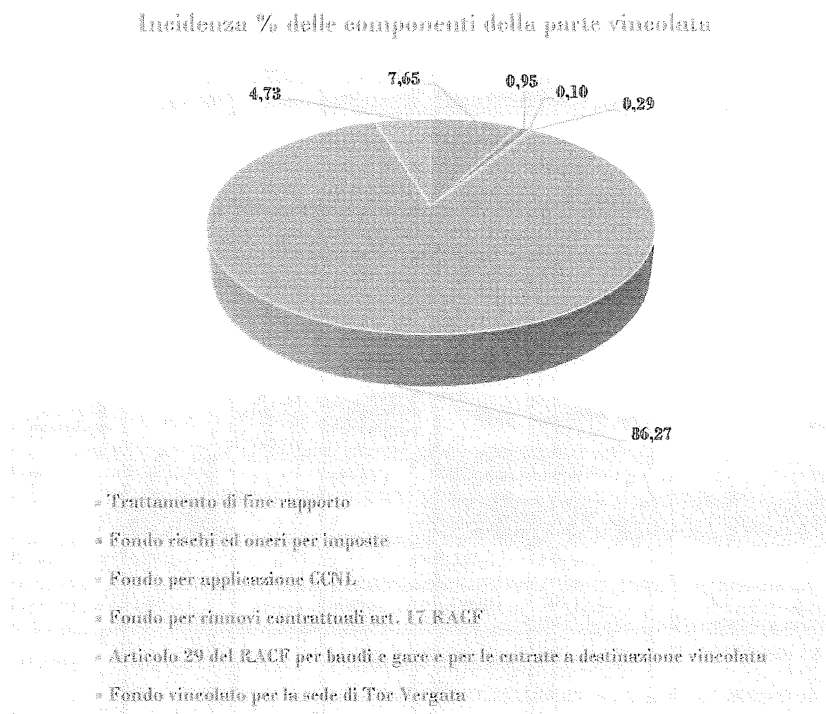
Sintesi voci contabili	2012	2013	Differenze 2013/2012	Var. % 2013/ 2012	2014	Differenze 2014/2013	Var. % 2014/ 2013
Fondo di cassa 1° gennaio	303.686.113	285.734.462	-17.951.651	-5,91	163.528.468	-122.205.994	-42,77
Riscossioni	647.673.497	672.638.666	24.965.169	3,85	573.510.187	-99.128.479	-14,74
Pagamenti:	665.625.148	794.844.660	129.219.512	19,41	598.690.532	-196.154.128	-24,68
Fondo di cassa 31 dicembre	285.734.462	163.528.468	-122.205.994	-42,77	138.348.123	-25.180.345	-15,40
Residui attivi	302.346.419	282.783.890	-19.562.529	-6,47	381.092.855	98.308.965	34,76
Residui passivi	296.512.770	283.251.018	-13.261.752	-4,47	257.450.053	-25.800.965	-9,11
Avanzo di amministrazione	291.568.111	163.061.340	-128.506.771	-44,07	261.990.925	98.929.585	60,67
Parte vincolata:	2012	2013	Differenze 2013/2012	Var. % 2013/ 2012	2014	Differenze 2013/2012	Var. % 2013/ 2012
Trattamento di fine rapporto	15.522.856	14.699.667	-823.189	-5,3	15.394.376	694.709	4,73
Fondo rischi ed oneri per imposte	1.916.711	1.916.711	0	0	1.916.711	0	0,00
Fondo per applicazione CCNL	592.928	592.928	0	0	199.161	-393.767	-66,41
Fondo per rinnovi contrattuali art. 17 RACF	1.905.141	10.767.713	8.862.572	465,19	592.928	-10.174.785	-94,49
Articolo 29 del RACF per bandi e gare e per le entrate a destinazione vincolata	263.646.251	133.840.796	-129.805.455	-49,23	173.499.836	39.659.040	29,63
Fondo vincolato per la sede di Tor Vergata	0	0	0	0	9.514.882	9.514.882	100,00
Totale parte vincolata	263.583.887	161.817.815	-121.766.072	-42,94	201.117.894	39.300.079	24,29
Parte disponibile	7.984.224	1.243.525	-6.740.699	-84,43	60.873.031	59.629.506	4.795,20

Del predetto avanzo la parte vincolata è pari ad euro 201,1 mln di euro e comprende le seguenti voci²⁵:

- 15,4 milioni di euro per trattamento di fine rapporto;
- 1,9 milioni di euro per fondo rischi ed oneri e fondo imposte e tasse;
- 0,6 milioni di euro per fondo rinnovi contrattuali e fondo per CCNL;
- 9,7 milioni di euro per fondo CCNL + fondo vincolato Sede ASI;
- 173,5 milioni di euro per procedure di gara in corso di espletamento.

²⁵ Ai sensi dell'art. 26, comma 8, del regolamento di amministrazione e contabilità, le entrate aventi destinazione vincolata per legge, se non utilizzate nell'esercizio, confluiscono nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, ai fini dell'utilizzazione negli esercizi successivi.

Grafico 2 - Composizione e incidenza % delle componenti della parte vincolata



La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è pari a circa 60,8 mln di euro.

La tabella n. 19 evidenzia, nel 2014, la diminuzione del 7,94 per cento delle riscossioni in conto competenza, pari a 406,4 mln di euro, e il decremento del 27,72 per cento delle riscossioni in conto residui, pari a 167,1 mln di euro. Complessivamente le riscossioni totali decrescono del 14,74 per cento, registrando un importo pari a 573,5 mln di euro.

Le riscossioni in conto residui riguardano prevalentemente il contributo ordinario del MIUR per 154,9 mln di euro ed i contributi degli altri Ministeri, relativi agli esercizi pregressi, per 51,4 mln di euro. Analogamente le somme riscosse in conto competenza attengono principalmente a quota parte del contributo ordinario del MIUR 2014, per euro 353 milioni di euro ed il contributo MIUR per i progetti premiali, pari a 43,4 mln di euro.

I pagamenti totali, nell'anno 2014, ammontano a complessivi 598,7 mln di euro, diminuiti del 24,68 per cento rispetto a quelli del 2013. Di questi, 496,1 mln di euro sono stati effettuati in conto competenza, con un decremento rispetto al precedente esercizio del 25,04 per cento, e 102 milioni di euro in conto residui, con un decremento del 22,89 per cento rispetto al 2013.

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 registra una flessione del 15,40 per cento, essendo diminuito di circa 25,2 milioni di euro in termini assoluti, rispetto a quello del 2013. (Tabella n. 19).

Tabella 19 - La situazione amministrativa dal 2012 al 2014

	2012	2013	Differenze 2013/2012	Var. % 2013/2012	2014	Differenze 2014/2013	Var. % 2014/2013
Fondo di cassa al 1° gennaio	303.606.113	285.734.462	-17.951.651	-5,91	163.528.460	-122.205.994	-42,77
Riscossioni:							
- in conto competenza	330.625.632	441.472.434	110.846.802	33,53	406.430.040	-35.042.394	-7,94
- in conto residui	317.047.865	231.166.232	-85.881.633	-27,09	167.080.147	-64.086.085	-27,72
Totali	647.673.497	672.638.666	24.965.169	3,85	573.510.187	-99.128.479	-14,74
Pagamenti:							
- in conto competenza	451.429.532	661.836.436	210.406.904	46,61	496.123.169	-165.713.267	-25,04
- in conti residui	214.195.616	133.000.224	-81.187.392	-37,9	102.567.362	-30.440.862	-22,89
Totali	665.625.148	794.836.660	129.219.512	19,41	598.690.531	-196.154.129	-24,68
Fondo di cassa al 31 dicembre	285.734.462	163.528.460	-122.205.994	-42,77	130.348.124	-25.180.344	-15,40
Residui attivi:							
- degli esercizi precedenti	25.084.187	62.471.972	37.387.785	149,05	115.344.258	52.872.286	84,63
- dell'esercizio	277.262.232	220.311.918	-56.950.314	-20,54	265.748.597	45.436.679	20,62
Totali	302.346.419	282.783.890	-19.562.529	-6,47	381.092.855	98.308.965	34,76
Residui passivi:							
- degli esercizi precedenti	158.656.402	143.093.335	-15.563.067	-9,81	169.086.850	25.993.523	18,17
- dell'esercizio	137.856.368	140.157.684	2.301.316	1,67	88.363.194	-51.794.490	-36,95
Totali	296.512.770	283.251.019	-13.261.751	-4,47	257.450.052	-25.800.967	-9,11
Disavanzo di amm.ne al 31/12							
Avanzo di amm.ne al 31/12	291.566.111	163.061.339	-128.506.772	-44,07	261.990.927	98.929.588	60,67

7. IL CONTO ECONOMICO

Nel conto sono evidenziate le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica.

La Tabella n. 20, espone i dati del conto economico per il periodo 2012/2014.

Tabella 20 - Il Conto economico

Voci contabili del Conto Economico	2012	2013	Differenza (2013-2012)	Var. % 2013/2012	2011	Differenza (2011-2013)	Var. % 2011/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
-Trasferimenti da parte dello Stato	549.904.506	548.352.757	-1.551.749	-0,28	573.927.171	25.574.414	4,66
-Trasferimenti da parte di istituti diversi dallo Stato	1.455.671	3.413.575	1.957.904	134,5	13.084.562	9.670.987	283,31
-Entrate proprie dell'ente	1.434.052	4.040.396	2.606.344	181,75	2.709.677	-1.250.719	-30,96
-Proventi patrimoniali e mobiliari	0	0	0	0	0	0	0,00
-Poste correttive di spesa	0	0	0	0	0	0	0,00
-Variazioni delle rimanenze	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale valore della produzione (A)	552.794.229	555.806.728	3.012.499	0,54	589.801.410	33.994.682	6,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
-Costi per programmi e progetti istituzionali	488.420.192	662.025.537	173.605.345	35,54	473.567.762	-188.457.775	-28,47
-Costi per prestazioni di servizi	332.392	385.345	52.953	15,93	158.845	-226.500	-58,78
-Costi per il personale	25.462.491	20.460.383	-5.002.108	-19,65	20.824.440	364.057	1,78
-Costi per gli organi istituzionali	1.575.744	1.327.666	-248.078	-15,74	222.619	-1.105.047	-83,23
-Costi per promozione e formazione nel campo spaziali	2.803.694	5.427.175	2.623.481	93,57	3.121.331	-2.305.844	-2,19
-Costi di funzionamento	10.168.718	9.022.836	-1.145.882	-11,27	9.512.708	489.872	5,43
-Oneri diversi di gestione	1.338.672	1.129.365	-209.307	-15,64	940.541	-188.824	-16,72
-Oneri tributari	2.064.876	2.052.039	-12.837	-0,62	2.727.167	675.128	32,90
-Ammortamenti e svalutazioni	112.593.312	81.845.445	-30.747.867	-27,31	10.717.390	-71.128.055	-86,91
-Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale costi della produzione (B)	644.760.091	783.675.791	138.915.700	21,55	521.792.803	-261.882.988	-33,42
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-91.965.862	-227.869.063	-135.903.201	147,78	68.008.607	295.877.670	-129,85
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
- Proventi finanziari	0	847.620	847.620	100	1.102.852	255.232	30,11
- Oneri finanziari	16.701	5.291	-11.410	-68,32	70	-5.221	-98,68
Totale proventi e oneri finanziari	16.701	842.329	825.628	4.943,58	1.102.782	260.453	30,92
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
- Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0,00
- Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale rettifiche di valore	0	0	0	0	0	0	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
- Insussistenze di passivo	0	0	0	0	0	0	0,00
- Sopravvenienze attive	3.832.985	1.443.386	-2.389.599	-62,34	2.566.077	1.122.691	77,78
- Insussistenze di attivo	42.890	0	-42.890	-100	0	0	0,00
- Sopravvenienze passive	46.921	8.125.321	8.078.400	17.217,02	497.174	-7.628.147	-93,88
Totale attività straordinaria	3.743.174	-6.681.935	-10.425.109	-278,51	2.068.903	8.750.838	130,96
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	-88.239.389	-233.708.669	-145.469.280	164,86	71.180.292	304.888.961	-130,46
F) IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0	0	0	0	0,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	-88.239.389	-233.708.669	-145.469.280	164,86	71.180.292	304.888.961	-130,46

Nel 2014, l'esercizio chiude con un risultato positivo pari a 71,2 milioni di euro derivante soprattutto dalla differenza positiva tra valori e costi della produzione (+68 milioni di euro). Tale risultato migliora la situazione dei precedenti disavanzi: del 2013, pari a 233,8 milioni di euro e del 2012, pari a 88,2 milioni di euro, come risulta dal seguente grafico.

Grafico 3 - Il trend del disavanzo economico dal 2011 al 2014



Il valore della produzione, pari ad euro 589,8 milioni di euro, comprende, principalmente, i trasferimenti da parte dello Stato (573,9 milioni di euro)²⁶, e in misura minore i trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato (euro 13,1 milioni di euro) ed i proventi propri dell'Agenzia (2,8 milioni di euro), in flessione, però del 30,96 per cento rispetto al 2013.

La prima posta contabile evidenzia un lieve incremento del 4,66 per cento, la seconda un considerevole incremento di oltre il 100 per cento.

Tra le voci che concorrono alla determinazione del costo della produzione, pari ad 521,8 milioni di euro (-33,42 per cento rispetto al 2013) quella di maggiore consistenza si riferisce, per 473,6 milioni di euro, ai costi per programmi e progetti istituzionali. Rispetto al precedente esercizio questa ultima posta registra un decremento del 28,47 per cento. I costi per contribuzione ai programmi ESA sono pari a 352,9 mln di euro. Altri costi riguardano:

- i contratti per ricerca per circa 18 milioni di euro destinati a programmi e progetti istituzionali;

²⁶ I ricavi derivanti dai trasferimenti da parte del MIUR sono stati pari ad euro 507.890.135, quelli da parte di altri Ministeri sono stati pari ad euro 66.037.036, che si riferiscono per euro 5.957.511 a somme erogate per Accordo attuativo ASI-Difesa per il programma Cosmo-Skymed MCO; per euro 3.519.741 ed euro 13.128.760 a somme erogate per l'accordo attuativo ASI-Difesa per il programma Cosmo-Skymed 2^ generazione; per euro 21.077.777, a somme erogate dal Miur a titolo di contributo per progetti premiali esercizio 2012 e per 22.353.247 euro per somme erogate dal Miur a titolo di contributo per i progetti premiali esercizio 2013.

- i contratti industriali per 90,6 milioni di euro;
- i contratti e convenzioni per sistemi satellitari, per 3 mln di euro²⁷;
- le spese per la progettazione e la realizzazione delle attività spaziali per 177 migliaia di euro;
- le spese per la gestione della base di lancio e controllo satelliti di Malindi, per 7,6 mln di euro;
- le spese per il personale temporaneo ex art. 1 comma 188, legge n. 266/2005, per 1,3 mln di euro.

I costi per funzionamento, pari a circa 9,5 mln di euro, evidenziano un incremento del 5,43 per cento; i costi per il personale²⁸ un lieve aumento pari all'1,78 per cento; gli oneri tributari evidenziano anch'essi un incremento del 32,90 per cento.

In diminuzione sono i costi per gli Organi istituzionali (-83,23 per cento); per prestazioni di servizi (-58,78 per cento); per la formazione (-42,49 per cento); gli oneri diversi di gestione (-16,72 per cento). Gli ammortamenti sono pari ad 10,7 mln di euro.

Gli accantonamenti per rischi sono azzerati.

Il saldo della gestione caratteristica è positivo per 68 milioni di euro, (era negativo per 228 mln di euro nel 2013), grazie all'incremento dei ricavi (6,12 per cento), dovuto all'assegnazione di un maggior contributo ordinario da parte del MIUR ed alla corresponsione dei contributi per progetti premiali per gli esercizi 2012 e 2013, unitamente alla riduzione dei costi (-33,42 per cento), a causa della minor contribuzione dell'ASI all'ESA nel corso dell'esercizio 2014.

I proventi finanziari che comprendono i dividendi da partecipazioni finanziarie e consorzi, si incrementano del 30,11 per cento, con un importo pari a 1,1 mln di euro (nel 2013 erano pari a 842 migliaia di euro); gli interessi attivi sui mutui, depositi e conti correnti e i proventi e redditi patrimoniali e mobiliari, sono pari a zero.

Le sopravvenienze attive si incrementano del 77,78 per cento, registrando un importo pari a circa 2,6 mln di euro (1,4 milioni di euro nel 2013), dovuto principalmente alla movimentazione delle entrate relative alle "Poste correttive di spesa", dai minori costi a fronte delle economie apportate in uscita, nonché da acquisizioni patrimoniali che non hanno generato movimentazioni finanziarie.

²⁷ Tali costi sono a loro volta distinti in costi per contratti e convenzioni con Università, CNR e altri enti nazionali per il "Sistema satellitare".

²⁸ Come evidenziato nella Relazione dei Revisori dei conti, il dato complessivo del costo del personale non corrisponde a quello indicato nel rendiconto finanziario per effetto della discrasia temporale tra l'assunzione dell'impegno e la liquidazione della spesa. E' da osservare, comunque, che le spese relative al portavoce sono pari ad euro 10.875, di pari importo negli impegni finanziari del rendiconto 2014 e nella voce del conto economico relativa alle spese per il personale.

8. LO STATO PATRIMONIALE

Nel 2014, grazie ad un avanzo economico di 71,2 mln di euro, il patrimonio netto ha un incremento del 12,86 per cento, portandosi dal valore di 553,6 milioni nel 2013 a quello di 624,7 milioni.

Passando all'esame delle singole voci dell'attivo, si osserva che le immobilizzazioni immateriali sono presenti esclusivamente per "concessioni, licenze, marchi e diritti similari", con una diminuzione del 53,56 per cento nel 2013 ed un'ulteriore flessione nel 2014, fino al 58,53 per cento.

Il valore netto di bilancio delle immobilizzazioni materiali ha subito, nel 2013, una diminuzione di circa 51 mln di euro, passando da 318,9 mln di euro a 267,9 mln di euro, con un valore negativo del 15,97 per cento. Nel 2014, tale comparto evidenzia un incremento del 23,04 per cento, infatti al 31 dicembre presenta un importo complessivo pari a 329 mln di euro, con un incremento in termini assoluti pari a 61,7 mln di euro.

Nonostante il dato positivo, nel 2014, tra le immobilizzazioni materiali otto poste evidenziano una flessione: per macchine da ufficio (-38,28 per cento); per apparecchiature generiche (-33,42 per cento); per investimenti Malindi (-31,62 per cento); per apparecchiature CED (-26,30 per cento); in minor misura: per mobili ed arredo di uffici (-9,66 per cento); per terreni (-9,37 per cento); per impianti (-8,01 per cento); per fabbricati (-2,03 per cento).

Tra gli incrementi, notevole è l'apporto delle apparecchiature scientifiche, che passano da circa 324 migliaia di euro, nel 2013, a 1,6 mln di euro nel 2014. Gli investimenti istituzionali evidenziano un valore positivo del 32,79 per cento, in aumento di ben 62 mln di euro in termini assoluti rispetto al 2013.

Le immobilizzazioni finanziarie sono relative alla partecipazione in imprese controllate/collegate ed evidenziano un identico importo rispetto ai precedenti esercizi 2012 e 2013.

L'Agenzia ha precisato che la valutazione delle partecipazioni nelle società controllate/collegate, "è al valore nominale che coincide con il costo sostenuto per l'acquisizione delle quote stesse, in linea con quanto disposto dall' art. 2426, comma 1 del codice civile."

L'ammontare complessivo delle immobilizzazioni registra un incremento passando da 271,3 mln di euro del 2013 a 333 mln di euro nel 2014, dovuto soprattutto all'aumento degli investimenti per attrezzature scientifiche ed istituzionali.

Per quanto riguarda l'attivo circolante, si registra un incremento del settore crediti, che realizza, nel 2014, un importo complessivo pari a 181,2 mln di euro, mentre le anticipazioni subiscono una flessione del 9,36 per cento, passando da 30,1 mln di euro nel 2013 a 27,3 mln di euro.

I crediti diversi, riguardanti “concorsi, rimborsi e recuperi diversi”, poste correttive di spesa corrente, altre entrate e movimentazioni, che l’Ente ha inserito, nel bilancio finanziario, nelle partite di giro attive, sono raddoppiati rispetto all’esercizio 2013.

I crediti non istituzionali, incrementati del 98,50 per cento rispetto al 2013, si riferiscono ai proventi derivanti dall’attività di e-Geos e da quelli ottenuti dalla diffusione commerciale dei prodotti della componente civile del sistema Cosmo-SkyMed.

I crediti per attività istituzionale presentano un aumento del 29,73 per cento, con 175,5 mln di euro, costituiti dalla quota del contributo ordinario del MIUR, dalla Convenzione per il programma Cosmo-SkyMed con il Ministero della Difesa e dal Grant Agreement – Progetto europeo EU-CISE 2020.

Tra le disponibilità liquide è iscritto il fondo di cassa, che al 31 dicembre 2014 è pari a 138,3 mln di euro, con un decremento del 15,45 per cento rispetto al 2013.

L’attivo circolante è pari a 346,8 mln di euro e rispetto ai 331,3 mln di euro del 2013 risulta incrementato del 4,69 per cento, cioè di 15,5 mln di euro in termini assoluti.

Il totale dell’attivo, evidenzia una variazione positiva del 12,81% pari ad un aumento di 77,2 mln di euro rispetto al precedente esercizio 2013, dovuto principalmente all’effetto dell’incremento del 22,74 per cento delle immobilizzazioni e del 24,34 per cento dei crediti.

Le attività patrimoniali sono riportate nella tabella n. 21, relativa al settore immobilizzato e all’attivo circolante.