

Va evidenziata in questa sede la macchinosità del passaggio della gestione della base ove si pensi che dalla data del decreto ministeriale di trasferimento (13.11.2003) ad oggi, non sono ancora stati definiti i rapporti con l'Università "La Sapienza", precedente ente gestore del Centro di Malindi.

7 I RISULTATI DELLA GESTIONE

7.1 Entrate dell'agenzia

In base all'art.15 del decreto legislativo di riordino 4 giugno 2003 n.128, le entrate dell'ASI sono costituite dai contributi ordinari destinati alla gestione ordinaria e di funzionamento nonché dai contributi destinati ai programmi di collaborazione con l'ESA.

Onde far fronte agli impegni approvati e derivanti dal piano triennale, le entrate provengono anche dai contributi della Unione europea, da organismi internazionali, da proventi a seguito della valorizzazione economica di prototipi, prodotti industriali e beni immateriali d'interesse aerospaziale e dalla cessione di licenze d'uso su brevetti acquisiti.

Altre entrate provengono da accordi intergovernativi, trattati e convenzioni internazionali nonché qualsiasi altra entrata prevista.

I contributi ordinari dell'ente sono a carico del *fondo per il finanziamento degli enti pubblici di ricerca* (art.7 c.1,2 del decreto legislativo del 5 giugno 1998 n. 204), la cui ripartizione, in base al fabbisogno, e assegnazione assume priorità verso le risorse destinate ad obbligazioni che derivano da programmi internazionali, esclusi quelli in collaborazione con l'ESA e quelli realizzati con leggi speciali.

7.2 I conti consuntivi

I conti consuntivi del 2004 e 2005 sono stati predisposti secondo le norme della contabilità pubblica di cui al 696/79, non essendo tuttora risolto il problema della informatizzazione del sistema contabile sulla base di una contabilità economico-patrimoniale. Quindi i consuntivi, privi del conto economico, non evidenziano i componenti che portano ad un risultato economico con le relative rettifiche dei costi e ricavi non di competenza dell'esercizio, e pertanto non sono evidenziate le variazioni patrimoniali.

Inoltre, come rilevato anche dal collegio dei revisori, non devono essere considerate quale economie somme solo prenotate ma non effettivamente impegnate – quindi non giuridicamente perfezionate – che portano quale prassi

non contabilmente corretta ad un riaccertamento di residui passivi alquanto elevato, preferendo il vincolo di quote dell'avanzo di amministrazione.

Vanno segnalate altresì le note della Ragioneria Generale dello Stato in data 27/7/2005 e 2/8/2006 le quali evidenziano la mancata redazione del conto economico e la superata classificazione delle spese in titoli, categorie e capitoli, nonché la sovrastima delle entrate proprie e per trasferimenti.

7.3 Rendiconto finanziario

Sia nel 2004 che nel 2005 le entrate correnti costituiscono il 99,03% del totale delle entrate (tab. 1F), ed i trasferimenti da parte dello Stato rispettivamente il 98,36% ed 97,80% delle entrate correnti (tab. 2F).

Le entrate proprie accertate subiscono un calo dell'85,43% nel 2004 ed un lieve aumento nel 2005 (17,41%) a seguito delle entrate derivanti da accordi internazionali (tab. 2F).

Dalla tab. 1F si rileva che nel 2004 il 92,71% delle spese totali è costituito da spese correnti che sono nel 2005 il 95%. Il calo delle spese correnti del 2004 (-39,77%) risulta causato soprattutto dalla diminuzione delle prestazioni "nel campo dei sistemi spaziali" (-41%) e degli "oneri finanziari" (-44% tab. 2F), mentre nell'esercizio successivo aumentano del 64,38% (tab. 1F) con l'incremento delle spese per prestazioni istituzionali del 69,38% (tab. 2F).

Le spese per gli organi istituzionali aumentano del 61,53% e 3,74% (tab. 2F).

Le spese in conto capitale subiscono un incremento dell'8,11% e 12,29% in particolar modo influenzate dalla consistente quota capitale del mutuo (decreto interministeriale del 1996) per euro 27.944.318,61 nel 2004 ed euro 29.825.856,98 nel 2005.

A riprova delle numerose iniziative assunte nel 2005, l'avanzo finanziario passa da € 199.927.868 nel 2004 ad € 5.595.393 nel 2005, riduzione fortemente influenzata dall'aumento delle spese correnti (+64,38%), in dipendenza delle prestazioni nel campo dei sistemi spaziali (+ 69,38% tab. 2F).

Tabella 1F

RENDICONTO FINANZIARIO							
	2003	2004	%	%(*)	2005	%	%(*)
Entrate correnti	739.796.425	684.254.387	99,03	-7,51	786.598.901	99,16	14,96
Entrate in c/capitale	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Partite di giro	7.176.897	6.721.703	0,97	-6,34	6.677.942	0,84	-0,65
Totale entrate	746.973.322	690.976.090	100,00	-7,50	793.276.843	100,00	14,81
Disavanzo finanziario	42.894.059	0			0		
Totale generale	789.867.382	690.976.090			793.276.843		
Spese correnti	755.790.998	455.245.250	92,71	-39,77	748.347.649	95,01	64,38
Spese in c/capitale	26.899.486	29.081.269	5,92	8,11	32.655.859	4,15	12,29
Partite di giro	7.176.897	6.721.703	1,37	-6,34	6.677.942	0,85	-0,65
Totale spese	789.867.381	491.048.222	100,00	-37,83	787.681.450	100,00	60,41
Avanzo finanziario	0	199.927.868			5.595.393		
Totale generale	789.867.381	690.976.090			793.276.843		

(*) variazione rispetto all' esercizio precedente

Tabella 2F

(somme accertate)

Entrate finanziarie correnti	2003	2004	%	% (*)	2005	%	% (*)
-Trasferimenti da parte dello Stato	657.987.000	673.041.288	98,36	2,29	769.283.581	97,80	14,30
-Trasferimenti da parte di istituti diversi dallo Stato	2.970.969	3.517.365	0,51	18,39	7.705.211	0,98	119,06
-Entrate proprie dell'ente	45.676.988	6.654.281	0,97	-85,43	7.812.836	0,99	17,41
-Proventi patrimoniali e mobiliari	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
-Altre entrate	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
-Poste correttive di spesa	33.161.468	1.041.453	0,15	-96,86	1.797.273	0,23	72,57
Totale	739.796.425	684.254.387	100,00	-7,51	786.598.901	100,00	14,96

(somme impegnate)

Uscite finanziarie correnti	2003	2004	%	% (*)	2005	%	% (*)
-Spese per gli organi istituzionali	756.805	1.222.441	0,27	50,61	1.268.117	0,17	3,74
-Spese per il personale	18.373.487	17.834.338	3,92	-2,93	16.936.735	2,26	-5,03
-Acquisto di beni e servizi	11.863.029	8.392.688	1,84	-29,25	8.957.136	1,20	6,73
-Prestazioni istituz. nel campo dei sistemi spaziali	715.787.518	422.108.796	92,72	-41,03	714.951.421	95,54	69,38
-Promozione e formazione nel campo spaziali	1.984.589	1.755.409	0,39	-11,55	1.815.003	0,24	3,39
-Trasferimenti passivi	0	0	0,00	0,00	1.005.500	0,13	100,00
-Oneri finanziari e tributari	7.025.571	3.931.578	0,86	-44,04	3.413.737	0,46	-13,17
-Spese diverse	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Totale	755.790.998	455.245.250	100,00	-39,77	748.347.649	100,00	64,38

(*) variazione rispetto all' esercizio precedente

7.4 Situazione patrimoniale

Nel 2004, tra le attività, i crediti pluriennali subiscono un calo del 35,98% in conseguenza del pagamento della quota capitale mutuo; le attrezzature scientifiche vengono incrementate del 17,19%, mentre l'incremento dei satelliti è pari al 10,02.

L'incremento totale del 3% per le attività e del 5,77% delle passività ha determinato una diminuzione del patrimonio netto dell'8,36%.

I residui passivi subiscono un calo del 45,71% a seguito di pagamenti in c/residui degli esercizi precedenti nonché minore riaccertamento di residui passivi, soprattutto quelli inerenti alle prestazioni nel campo dei sistemi spaziali (contratti con industrie nazionali ed estere per studi, progettazioni e realizzazione di programmi spaziali per € 68.322.402,54).

Alla fine dell'esercizio si rileva una mancanza di corrispondenza tra i residui attivi e passivi nel rendiconto finanziario e lo stato patrimoniale. Da evidenziare che l'ente non ha preso in carico gli elementi attivi e passivi della base di Malindi in Kenya, il cui sollecito è stato espresso dal Collegio dei revisori, in quanto l'assunzione effettiva della gestione è solo parzialmente realizzata.

Nel 2005 lo stato patrimoniale è stato predisposto secondo l'art. 39 del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza.

Si evidenzia la registrazione dei residui attivi per i crediti verso lo Stato di durata inferiore ad un anno nel totale dei crediti (A), le voci dei cespiti patrimoniali dell'attivo sono esposte al netto dei fondi di ammortamento, in base al nuovo regolamento.

Il totale dei crediti aumenta dell'8,71% rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali subiscono un incremento del 27,72%, aumento influenzato dalle attrezzature. Il totale delle immobilizzazioni finanziarie subisce un incremento del 35,12% in conseguenza soprattutto dei crediti a lungo termine (+36,28%). Le immobilizzazioni totali (B) aumentano del 29%. Le disponibilità liquide incrementano del 38,44% in conseguenza del versamento del MIUR con il relativo decremento dei residui attivi dal 31/12/2004.

Il netto patrimoniale risulta di € 780.398.913. L'incremento totale dell'attivo è del 17,42% mentre il passivo subisce un calo del 6,50%, in conseguenza della riduzione dei debiti a lungo e medio termine.

Tabella A)

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	2003	2004	%	%(*)
Cassa	100.532.279	91.631.807	3,33	-8,85
Residui attivi (**)	840.098.742	828.729.051	30,12	-1,35
Crediti pluriennali	123.195.958	78.867.510	2,87	-35,98
Quota di partecipazione a Società e Consorzi	2.044.624	2.199.574	0,08	7,58
Immobili	1.758.052	1.758.052	0,06	0,00
Mobili ed arredi	1.411.530	1.425.722	0,05	1,01
Macchinari	11.716.376	11.716.376	0,43	0,00
Centro elaborazione dati	10.937.628	10.963.135	0,40	0,23
Libri	220.738	220.738	0,01	0,00
Automezzi	406.668	406.668	0,01	0,00
Attrezzature generiche	913.068	962.591	0,03	5,42
Attrezzature scientifiche	38.679.590	45.329.686	1,65	17,19
Impianti	774.635	842.058	0,03	8,70
Terreni	625.782	625.782	0,02	0,00
Satelliti	1.434.487.812	1.578.242.820	57,36	10,02
Immobilizzazioni in corso di acquisizione	103.419.491	97.504.948	3,54	-5,72
Totale attività	2.671.222.973	2.751.426.518	100,00	3,00
Deficit patrimoniale	0	0		
Totale a pareggio	2.671.222.973	2.751.426.518		

PASSIVITA'	2003	2004	%	%(*)
Residui passivi (**)	651.383.196	353.665.057	15,57	-45,71
Debiti pluriennali	67.473.068	447.841.245	19,71	563,73
Debiti bancari e finanziari	130.584.303	98.866.712	4,35	-24,29
Fondo ammortamenti e deperimenti	1.289.611.896	1.362.316.300	59,96	5,64
Fondo quiescenza personale (TFR)	8.208.935	8.478.977	0,37	3,29
Fondo imposte e tasse	916.711	916.711	0,04	0,00
Fondo accantonamenti diversi	0	0	0,00	0,00
Totale passività	2.148.178.108	2.272.085.002	100,00	5,77
Patrimonio netto (**)	523.044.865	479.341.516		-8,36
Totale a pareggio	2.671.222.973	2.751.426.518		

(*) % di variazione rispetto all'esercizio precedente

(**) nel 2004 le differenze con le tabelle B) e C) sono date dalle incongruenze di registrazione dei residui attivi e passivi tra rendiconto finanziario e stato patrimoniale.

Tabella B)

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVITA'	2004	2005	%(*)
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI	814.580.776	885.498.302	
Totale	814.580.776	885.498.302	8,71
Totale crediti (A)	814.580.776	885.498.302	8,71
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I. Immateriali</i>			
1) Costi di impianto e di ampliamento			
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
3) Diritti di brevetto industriale e di pubblicità			
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti similari			
5) Avviamento			
6) Immobilizzazioni in corso			
7) Altre			
Totale	0	0	0,00
<i>II. Materiali</i>			
1) Terreni e fabbricati	1.645.465	1.707.209	3,75
2) Impianti e macchinari	50.567	85.983	70,04
3) Attrezzature	393.978	4.499.610	1.042,10
4) Altri beni	579.236	620.540	7,13
5) Immobilizzazioni in corso	6.641.410	1.113.560	-83,23
6) Satelliti	378.371.622	487.122.052	28,74
Totale	387.682.278	495.148.954	27,72
<i>III. Finanziarie</i>			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) altre imprese	2.199.574	2.055.244	-6,56
2) Crediti per:			
a) mutui attivi			
b) crediti a lungo termine	78.867.510	107.479.276	36,28
Totale	81.067.084	109.534.520	35,12
Totale immobilizzazioni (B)	468.749.362	604.683.474	29,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) Lavori in corso	0	0	
2) Acconti	0	0	
Totale	0	0	0,00
<i>II. Residui attivi</i>			
Totale	14.148.914	14.002.964	-1,03
<i>III: Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Altre partecipazioni			
4) Altri titoli			
Totale	0	0	0,00
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) Denaro e valori in cassa	91.631.807	126.858.620	
Totale	91.631.807	126.858.620	38,44
Totale attivo circolante (C)	105.780.721	140.861.584	33,16
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	0	0	
Risconti attivi	0	0	
E) PERDITE			
Disavanzi economici esercizi precedenti			
Disavanzo economico dell'esercizio			
Totale attivo	1.389.110.859	1.631.043.360	17,42

(*) % di variazione

segue Tabella B)

STATO PATRIMONIALE			
PASSIVITA'	2004	2005	%(*)
A) PATRIMONIO NETTO			
I. Fondo di dotazione			
II: Avanzi economici partati a nuovo			
III: Avanzo economico di esercizio			
IV: Riserve obbligatorie e derivanti da legge			
Totale patrimonio netto	0	0	0,00
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
1) Contributi a destinazione vincolata			
2) Altri contributi			
Totale contributi in conto capitale	0	0	0,00
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento quiescenza			
2) Per imposte	916.711	916.711	0,00
3) Altri			
Totale fondi rischi ed oneri	916.711	916.711	0,00
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	8.478.977	8.500.557	0,25
Totale	8.478.977	8.500.557	0,25
E) DEBITI			
I: A lungo termine			
1) Debiti a lungo termine	447.841.245	337.748.806	-24,58
2) Debiti bancari e finanziari	98.866.712	66.937.656	-32,30
II. Residui passivi	353.672.007	436.540.717	23,43
Totale	900.379.964	841.227.179	-6,57
F) RATEI E RISCONTI			
Ratei passivi	0	0	
Risconti attivi	0	0	
Totale passivo	909.775.652	850.644.447	-6,50
NETTO PATRIMONIALE (**)	479.335.207	780.398.913	62,81

(*) % di variazione

(**) nel 2004 le differenze con la tabella A) sono date dalle incongruenze di registrazione dei residui attivi e passivi tra rendiconto finanziario e stato patrimoniale.

7.5 Situazione amministrativa

Nel 2004 l'avanzo di amministrazione di 566.689.489 euro (tab. C) subisce un incremento del 95,92% rispetto all'esercizio precedente. Tale risultato è composto dal fondo cassa per 91.631.806 euro, dai residui attivi al 31/12 per 828.729.690 euro e dai residui passivi per 353.672.007 euro.

I residui attivi di competenza hanno una incidenza del 76,47% sugli accertamenti, lo smaltimento del 64,25% a seguito incassi e al lordo dei crediti cancellati (12.020 milioni di euro) soprattutto relativi a contratti.

I residui passivi di competenza hanno una incidenza alquanto bassa (22,26%) con riferimento agli impegni di competenza. Lo smaltimento dei residui avviene con una percentuale del 62,49%, in particolare a seguito di pagamenti relativi alle spese correnti (tab. D).

Nel 2005 l'avanzo di amministrazione subisce una lieve variazione positiva del 4,08%. L'incidenza dei residui attivi risulta ancor più elevata dell'esercizio precedente (93,61%), quella relativa ai residui passivi del 26,96%.

Lo smaltimento dei residui attivi, grazie all'incasso ultimo dei residui attivi al 31 dicembre 2004, risulta più elevato del 2004 (81,06%), i residui passivi rilevano una incidenza di smaltimento del 73,23% (tab. D).

Tabella C)

Situazione amministrativa					
	2003		2004		2005
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		210.030.410		100.532.279	91.631.807
Riscossioni:					
- in conto competenza	88.412.662		162.611.989		50.728.257
- in conto residui	630.122.341		527.712.690		670.453.497
		718.535.003		690.324.679	721.181.754
Pagamenti:					
- in conto competenza	557.329.891		381.718.042		575.319.129
- in conti residui	270.703.242		317.507.110		110.635.812
		828.033.134		699.225.152	685.954.941
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		100.532.279		91.631.806	126.858.620
Residui attivi:					
- degli esercizi precedenti	181.538.082		300.365.589		156.952.679
- dell'esercizio	658.560.660		528.364.101		742.548.586
(*)		840.098.742		828.729.690	899.501.265
Residui passivi:					
- degli esercizi precedenti	418.845.706		244.341.827		224.178.396
- dell'esercizio	232.537.490		109.330.180		212.362.321
(*)		651.383.196		353.672.007	436.540.717
Avanzo di amm.ne alla fine dell'esercizio (**)		289.247.826		566.689.489	589.819.168
% di variazione		11,18		95,92	4,08

(*) nel 2004 le differenze con la tabella A) sono date dalle incongruenze di registrazione dei residui attivi e passivi tra rendiconto finanziario e stato patrimoniale

(**) aumento dovuto essenzialmente alla diminuzione dei pagamenti in c/competenza e allo smaltimento dei residui attivi.

Tabella D)

		2003	%	2004	%	2005	
<u>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</u>							
Totale residui attivi di competenza	x100	658.560.660	88,16	528.364.101	76,47	742.548.586	93,61
Totale accertamenti di competenza		746.973.322		690.976.090		793.276.843	
<u>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</u>							
Totale residui passivi di competenza	x100	232.537.490	29,44	109.330.180	22,26	212.362.321	26,96
Totale impegni di competenza		789.867.382		491.048.222		787.681.450	
<u>SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</u>							
Residui riscossi + minori accertamenti	x100	630.137.342	77,63	539.733.153	64,25	671.777.011	81,06
residui all'1/1 + maggiori accertamenti		811.675.424		840.098.742		828.729.690	
<u>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</u>							
residui pagati + minori impegni	x100	277.216.190	39,83	407.041.369	62,49	258.987.221	73,23
residui all'1/1 + maggiori impegni		696.061.896		651.383.196		353.672.007	

8. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Dall'analisi dell'andamento delle attività istituzionali dell'ASI nei due anni di riferimento possono formularsi alcune considerazioni di carattere generale che presentano varie problematiche.

La prima va riferita all'organizzazione dell'Agenzia la quale dispone di personale non perfettamente adeguato a gestire l'evolversi di grande complessità delle iniziative previste nel PTA e nel PASN (Piano Triennale di attività e Piano Aerospaziale Nazionale), i quali richiedono lo svolgimento di una molteplicità di funzioni in parallelo, ovvero la gestione dei progetti in corso, le interazioni con i soggetti nazionali ed internazionali coinvolti nei programmi, la predisposizione di capitolati per nuove iniziative, le pianificazioni pluriennali, la partecipazione alle attività ESA, la partecipazione alle riunioni internazionali e a commissioni di congruità e collaudo.

In particolare il 2005 si è distinto per il pressante impegno richiesto alle unità per le attività del PTA 2005-2007 e del PASN 2006-2008, caratterizzate da continue evoluzioni e modifiche. Tale impegno è andato a detrimento del tempo dedicato alle primarie attività gestionali, ovvero la predisposizione delle istruttorie tecniche e le valutazioni delle offerte, con la necessità di salvaguardare prioritariamente la direzione e il controllo del progetto.

La nuova organizzazione basata per Regolamento su due sole direzioni tecniche, nonché il graduale inserimento di nuovo personale, potranno favorire un miglior livello di ottimizzazione, aggregazione e coordinamento delle risorse specialistiche di personale distinguendo le varie funzioni per aree predefinite.

Pertanto la limitata crescita qualitativa e quantitativa della struttura non sembra possa essere un elemento risolutivo per assicurare una efficace gestione dei progetti previsti del PASN, il quale richiede un elevatissimo numero di iniziative elementari e contratti, la gestione di un complesso sistema di interazioni con utenti istituzionali e partner internazionali, nonché la soluzione di rilevanti problematiche tecnologico-industriali.

Per cui anche ipotizzando un raddoppio dell'efficienza attraverso la nuova struttura organizzativa e la revisione completa dei processi e delle procedure, il limite fisiologico delle istruttorie gestibili con le attuali risorse si può attestare (secondo il parere del Comitato di Valutazione) intorno alle 50-60 istruttorie

l'anno. Di conseguenza il numero massimo di istruttorie previste nei piani di Agenzia, per garantirne il completamento, dovrebbe essere ricondotto a tale quota.

Emerge quindi la necessità gestionale per l'ASI di definire ed attuare programmi di sviluppo in linea con le proprie forze utilizzando – ove possibile – processi di aggregazione dei progetti, promuovendo e favorendo forme di associazione delle PMI nazionali in alternativa alla grande industria.

Le sopra riportate difficoltà di gestione si ripercuotono necessariamente sulla gestione di competenza dei residui che appaiono ancora di difficile smaltimento: attivi 528.364 M€ nel 2004 e 742.548 nel 2005; passivi M€ 109.330 nel 2004 e 212.362 nel 2005.

Una particolare notazione va riferita ai consuntivi i quali sono stati predisposti secondo le norme di contabilità finanziaria pubblica e non totalmente adeguati al nuovo regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, non essendo ancora risolto il problema dell'informatizzazione del sistema contabile dell'ASI.

Va evidenziata altresì la complessità delle procedure messe in atto per l'applicazione del 3° c. dell'art. 16 del d.lvo 128/03 il quale prevede il trasferimento all'ASI della base di lancio e controllo di satelliti San Marco – Malindi in Kenia.

Infatti dalla data del decreto ministeriale di trasferimento (13.11.03) ad oggi, non sono ancora stati definiti i rapporti con l'Università "La Sapienza", precedente ente gestore del Centro.

