

[illegible]

Capitolo		Gestione della Competenza 2006								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Totale a Pareggio	883.360.480,10	88.603.876,55	228.620.220,18	743.344.136,47	575.840.110,93	96.291.753,66	672.131.864,59		71.212.271,88

Capitolo	Gestione dei Residui 2006						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2006 (8 + 14)
Codice	Residui Passivi al 1° Gennalo 2006	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni		
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	436.540.717,66	134.178.915,29	288.753.158,61	422.932.073,90	0,00	13.608.643,76	886.064.344,07	663.788.303,30	0,00	222.276.040,77	385.044.912,27

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

	UNITA' / NOME	FIRMA	DATA
PREPARATO	Contabilità, Bilancio e Finanza / Stefania Esposito	Stefania Esposito	23.04.2007
VERIFICATO	Contabilità, Bilancio e Finanza / Il Dirigente	Luca Giustolisi	23.04.2007
APPROVATO	Il Direttore Generale	[Firma]	
AUTORIZZATO	Il Presidente	C. B. [Firma]	

Data	Sezione del documento / Motivo della revisione	Revisione
	Prima emissione del documento	A

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 35 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'ASI il rendiconto generale 2006 è costituito, da:

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

A gennaio 2006 l'Agenzia Spaziale Italiana ha acquisito un nuovo sistema applicativo per implementare una contabilità di tipo integrata, ovvero finanziaria ed economico/patrimoniale. Pertanto per l'esercizio finanziario 2006 è stato predisposto anche il conto economico, per rilevare le voci di impegno ed accertamento che hanno dato origine a dei costi ed a dei ricavi.

Il 2006 è il primo anno in cui l'ASI presenta anche rilevazioni di tipo economico/patrimoniale e pertanto non è possibile fare un raffronto con l'anno precedente.

Il processo di implementazione della doppia contabilità, finanziaria ed economico/patrimoniale è in una fase avanzata, ma richiederà sicuramente dei processi di revisione e perfezionamento, tra cui l'inserimento nel sistema contabile dell'applicativo relativo alla rilevazione dei cespiti.

La tenuta di una contabilità di tipo economico/patrimoniale ha comportato l'inserimento nel sistema contabile del piano dei conti.

Il piano dei conti è stato strutturato in classi che raggruppano conti omogenei per natura, che a loro volta sono agganciati ai capitoli di bilancio. Pertanto in fase di liquidazione di un impegno o di un accertamento, il sistema movimentata il conto di reddito ad esso associato, generando in automatico una scrittura contabile in partita doppia.

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

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

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

Si è quindi proceduto a:

1. inserimento nel sistema contabile di tutti i residui attivi e passivi al 31.12.2005, contabilizzando nei debiti/crediti tutti i residui passivi/attivi per i quali è in corso una prestazione e nei conti d'ordine quelli a fronte di prestazioni non ancora effettuate. In entrambi i casi si tratta di residui che trovano riscontro in formali e documentati provvedimenti e che pertanto, ai sensi della circolare n. 5 del 31.01.2007, possono essere accertati;
2. inserimento nel sistema di tutti gli impegni/accertamenti di competenza per l'esercizio finanziario 2006, liquidando solo quelli per i quali nell'anno 2006 è maturato un debito/credito e quindi un costo/ricavo.

Il risultato di tale impostazione è che al 01.01.2006:

- a) nei crediti/debiti sono stati iscritti solo quei residui attivi/passivi per i quali era stata erogata una prestazione;
- b) nei conti d'ordine sono stati iscritti tutti gli altri residui, per i quali, essendoci un atto amministrativo formale, da un punto di vista della contabilità finanziaria non sono cancellabili, mentre da un punto di vista della contabilità economico/patrimoniale, non avendo dato origine ad una prestazione, non possono definirsi crediti o debiti per l'ASI.

Ai fini di una maggior chiarezza espositiva, si è preferito iscrivere in n. 3 distinti conti d'ordine i residui attivi/passivi a fronte di attività istituzionali dell'ente, i residui attivi/passivi a fronte della legge 29 gennaio 2001, n. 10 "Disposizioni in materia di navigazione satellitare" ed residui attivi/passivi per i crediti/debiti pluriennali.

In termini numerici ciò ha significato che al 01.01.2006:

- i residui attivi pari a € 899.501.265,50 sono stati contabilizzati nel nuovo sistema per € 636.462.942,03 come crediti e per € 263.038.323,47 nei conti d'ordine attivi (di cui € 253.109.733,03 per il contributo a fronte della legge di navigazione satellitare e € 9.928.590,44 per altre attività);
- i residui passivi pari a € 436.540.717,66 sono stati contabilizzati nel nuovo sistema per € 151.657.517,15 come debiti e per € 284.883.200,51 nei conti d'ordine passivi (di cui € 214.901.808,83 per il programma Galileo e € 69.981.391,68 per tutte le altre attività istituzionali dell'ASI).

Residui attivi 01.01.2006	€ 899.501.265,50		
Crediti 01.01.2006	€ 636.462.942,03	R.A. Galileo	Altri R.A.
CDO Attivi 01.01.2006	€ 263.038.323,47	€ 253.109.733,03	€ 9.928.590,44
Residui passivi 01.01.2006	€ 436.540.717,66		
Debiti 01.01.2006	€ 151.657.517,15	R.P. Galileo	Altri R.P.
CDO Passivi 01.01.2006	€ 284.883.200,51	€ 214.901.808,83	€ 69.981.391,68

1.1 La contabilità economico/patrimoniale - Il Conto Economico.

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

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

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

Il piano in questione deve collegare le risorse umane, finanziarie e strumentali utilizzate con i risultati conseguiti, in modo da tenere sotto controllo i costi i rendimenti ed i risultati dell'azione svolta dall'amministrazione.

In tal senso, l'Agenzia Spaziale Italiana, da gennaio 2006, ha iniziato la rilevazione delle attività svolte anche in base ai criteri ed alle metodologie proprie del sistema di contabilità economica.

In applicazione del principio della chiarezza, secondo il quale l'elencazione delle voci componenti le entrate e le uscite deve avvenire secondo precisi criteri di classificazione, in modo tale da risultare comprensibile, si è proceduto alla classificazione delle componenti dei costi e dei ricavi in modo analogo alla classificazione dei capitoli del bilancio finanziario.

Il sistema di contabilità economica dell'ASI si basa su tre elementi fondamentali:

- il piano dei conti;
- i centri di costo;
- le funzioni obiettivo.

Il piano dei conti è lo strumento per la rilevazione economica dei costi ai fini del controllo di gestione; i centri di costo, individuati con riferimento al sistema dei centri di responsabilità dell'amministrazione, registrano i risultati economici e ne seguono l'evoluzione. Le funzioni obiettivo evidenziano le funzioni elementari, finali e strumentali, cui danno luogo i diversi centri di costo per il raggiungimento degli scopi dell'amministrazione. Le funzioni obiettivo sono tante quante sono le missioni istituzionali dell'ASI.

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

Pertanto nel **Valore della produzione** troviamo:

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

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

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

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.

Ai fini delle rilevazioni delle singole voci di ricavo e di costo nel conto economico si è tenuto conto, per le entrate di tutti gli accertamenti per i quali si è appurata nell'anno la maturazione del credito e quindi in automatico il sistema contabile ha generato la scrittura "*credito a ricavo*", per le uscite di tutti gli impegni per i quali è maturato nell'anno un debito e quindi il sistema ha generato in automatico la scrittura "*costo a debito*". La generazione in automatico della scrittura contabile avviene perché ad ogni singolo capitolo di bilancio è agganciato un conto di rilevazione di tipo economico/patrimoniale.

Pertanto nei **Trasferimenti da parte dello Stato**, per un totale di € 757.790.724,47, sono stati rilevati:

- i ricavi a fronte del contributo ordinario del Ministero dell'Università e della Ricerca, che per l'anno 2006 ammontano a € 605.983.780,00;
- i ricavi a fronte della legge 29 gennaio 2001, n. 10 "Disposizione in materia di navigazione satellitare" che per l'anno 2006 ammontano a € 130.000.000,00;
- i ricavi a fronte di Contributi da parte di altri ministeri pari alla somma delle fatture attive emesse dall'ASI nei confronti del Ministero della Difesa per Convenzione per il Programma COSMO-SKyMed e la quota ricevuta del Ministero dell'Università e della Ricerca per le assunzioni in deroga. Il totale dei ricavi è di € 21.806.944,47.

I Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato, per un totale di € 20.758.793,10, comprendono:

- i contributi da parte di enti pubblici, per i quali non stati rilevati ricavi;
- i contributi da parte di enti privati per i quali non stati rilevati ricavi;
- i contributi da parte di Organismi Internazionali, per i quali sono stati rilevati ricavi per un totale di € 20.758.793,10, pari alla somma della quota rendicontata nell'anno 2006 per il VI Programma Quadro per progetto "European Planetology -network" (Europlanet), della quota maturata a favore dell'ASI a fronte del contratto tra ASI e ALCATEL Alenia Space Italia S.p.A. per la realizzazione, la messa in opera e la verifica di funzionalità presso il sito di CREIL (Ubicato nel territorio della repubblica francese) del terminale COSMO_SKYMED denominato French Defense User Ground Segment FDUGS, della quota per il supporto BSC alla missione cinese Shenzou-6 Contratto tra ASI e CLTC denominato "Service Program Contract" per la fornitura di servizi presso la base di Malindi, della quota per il supporto BSC alla missione cinese Shenzou 6 - Contratto tra ASI e CLTC denominato "Custody and storage at the BSC- Malindi of SZ-6 mission station equipment" per la fornitura di servizio di custodia e manutenzione degli apparati CLTC presso la base di Malindi, della quota per l'atto di transazione con l'ESA per il programma dei Nodi e della quota per il Rider 1 al contratto ASI/ESA-ESRIN n. 18648/05/I-OL periodo 1° gennaio 2006 - 31 dicembre 2006.

I Proventi propri dell'Ente, per un totale di € 26.758,62, comprendono;

- i proventi derivanti da utilizzazione e commercializzazione prodotti intellettuali e materiali, per i quali non stati rilevati ricavi;
- 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, che rilevano la voce di ricavo del Trasferimento TFS maturato dal dott. Daniele Maffei da parte dell'ENEA.

Il totale del Valore della Produzione è di € 778.576.276,19.

Il totale dei **Costi per i programmi e progetti istituzionali l'ASI** è di € 491.870.841,58 e comprende:

- costi per contratti di ricerca, per i quali si è tenuto conto dell'effettivo maturato dell'anno. Ovvero la quota di costo è stata calcolata sulla base delle autorizzazioni a fatturare emesse nell'anno, delle fatture emesse e degli stato di avanzamento dei programmi/progetti. Le voci di costo maturate nel 2006 non sono solo relative a contratti sottoscritti nell'anno di riferimento, ma anche a contratti sottoscritti negli anni pregressi, (e quindi nella contabilità finanziaria risultano iscritti tra i residui), i cui eventi sono economicamente maturati nel 2006. Ciò evidenzia uno sfasamento temporale tra le pianificazioni contrattuali e l'andamento effettivo dei programmi/progetti. Il totale dei costi per contratti di ricerca è di € 15.071.178,17, di cui € 1.111.271,98 per contratti pregressi ed € 13.959.906,19 per attività avviate nel 2006. Confrontando i dati della contabilità finanziaria con quelli economici/patrimoniali, otteniamo che, a fronte di impegni di competenza pari a € 17.177.805,79, il maturato in termini di costo è di € 13.959.906,19 pari al 81,27%;

- 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 a fatturare, tutte le fatture e si è tenuto conto degli stati di avanzamento dei programmi/progetti. Il totale dei costi per contratti industriali è di € 126.948.484,48, di cui € 22.652.970,37 per contratti pregressi ed € 104.295.514,11 per attività avviate nel 2006. Confrontando i dati della contabilità finanziaria con quelli economici/patrimoniali, otteniamo che, a fronte di impegni di competenza pari a € 168.844.606,03, il maturato in termini di costo è di € 104.295.514,11 pari al 61,77% ,
- costi per contribuzione ai programmi dell'ESA, pari all'intera rata raccomandata dalla delegazione italiana al Board Finanziario dell'ESA ed approvata dal Council alla fine del mese di dicembre 2005. Il totale dei costi è pari a € 336.595.710,65;
- 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 € 10.919.346,78, di cui € 632.729,65 per contratti con università, CNR ed altri enti nazionali e € 10.286.617,13 quale quota pagata nell'anno 2006 all'ESA per il programma Galileo;
- spese per la realizzazione delle campagne di lancio di palloni stratosferici da Trapani Milo. Il totale dei costi è di € 754.669,25, di cui € 746.660,69 per impegni assunti ed economicamente maturati nel 2006 e € 8.008,56 per impegni assunti negli anni pregressi e maturati economicamente nel 2006;
- spese per la progettazione e realizzazione di attività spaziali, le cui principali voci di costo sono i Protocolli firmati con il CIRA n. 2, n. 4, n. 5, n. 7 e n. 8 per Assistenza tecnica e supporto alla progettazione, realizzazione e gestione dei sistemi informatici, per l'assistenza tecnica e supporto allo sviluppo del servizio di biblioteca e del centro documentazione ASI, per "Assistenza tecnica e supporto alla progettazione, realizzazione e gestione di infrastrutture ed impianti tecnologici ed aerospaziali". Il totale dei costi, pari a € 645.076,72 corrisponde al maturato nel 2006, tenendo conto anche di quelli maturati a fronte di impegni assunti negli anni pregressi. Confrontando i dati della contabilità finanziaria con quelli economici/patrimoniali, otteniamo che, a fronte di impegni di competenza pari a € 1.541.728,33, il maturato in termini di costo è di € 103.807,63, pari al 6,73%. La gestione dei Protocolli Aggiuntivi con il CIRA ha infatti subito un forte rallentamento dovuto alla ripianificazione delle attività in particolare quelle del BSC di Malindi.
- spese per la gestione della Base di lancio e controllo Satelliti di San Marco a Malindi in Kenia. Il totale dei costi è di € 936.375,53 e comprende il maturato nel 2006 della Convenzione ASI - Università La Sapienza di Roma per la collaborazione presso la Base di Lancio e controllo satelliti di San Marco – Malindi e la quota di costo per la gestione della Base di Lancio e Controllo satelliti a Malindi;
- spese per contratti con industrie , enti pubblici nazionali ed esteri per lancio astronauti, per i quali non sono stati rilevati costi nell'anno.

Queste voci di costo sono valorizzate attraverso la movimentazione dei capitoli del bilancio finanziario decisionale e gestionale della categoria 1.02.04. "Spese per prestazioni istituzionali per attività di ricerca e nel campo dei sistemi spaziali".

I costi per prestazioni di servizi, per un totale di € 902.023,92, comprendono:

- spese per prestazioni professionali e consulenza, pari a € 128.683,96;
- spese per viaggi e trasferte per comitati e commissioni, pari a € 108.405,97,
- compensi per le commissioni di collaudo, pari a € 3.202,01;
- oneri previdenziali a carico dell'ente per incarichi professionali, pari a € 52.233,08;
- spese per prestazioni professionali per la gestione della Base di Lancio e controllo satelliti a Malindi, pari a € 547.918,18;
- compensi e spese i comitati previsti dal D.Lgs n. 128/2003, pari a € 61.580,72.

Queste voci di costo sono valorizzate attraverso la movimentazione di alcuni capitoli del bilancio finanziario decisionale e gestionale della categoria 1.01.03. "Spese per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente"

I costi per il personale, per un totale di € 19.877.349,99, comprendono:

- compensi al Direttore Generale, pari a € 165.000,00;
- indennità di missione al Direttore Generale, pari a € 5.542,31;
- stipendi per il personale di ruoli, pari a € 5.556.101,74. Tale quota comprende anche la quota per il distacco dell'ing. Giovanni Rum presso il Group on Earth Observation Secretariat presso la sede della WMO (World Meteorological Organisation) Ginevra - Svizzera;
- spese per l'erogazione del salario accessorio, pari a € 2.950.051,16;
- stipendi al personale temporaneo, pari a € 2.695.969,17;
- stipendi al personale comandato, pari a € 927.370,54;
- compensi al personale altamente qualificato, pari a € 2.115.867,47;
- contributo mensa, pari a € 269.496,50;
- oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente, pari a € 3.259.707,25;
- indennità e rimborso spese per missioni nazionali ed estere, pari a € 1.454.630,51;
- spese per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale, pari a € 113.736,69;
- spese per interventi assistenziali, pari a € 8.861,77;
- spese per assicurazioni, pari a € 61.841,22;
- spese per accertamento e protezione sanitaria per cure e ricoveri, pari a € 23,50;
- spese per i concorsi e le selezioni, pari a € 39.513,00;
- contributo all'ARAN, pari a € 384,40;
- spese per i contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato, pari a € 253.252,76;
- trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, pari a zero, perché la quota di costo è stata accantonata nella sezione "accantonamenti per rischi".

Per i costi del personale la quota di costo coincide di massima con gli impegni assunti nella contabilità finanziaria, ad eccezione delle spese per il personale comandato e le spese per i contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato. Queste voci di costo sono valorizzate attraverso la movimentazione dei capitoli del bilancio finanziario decisionale e gestionale della categoria 1.01.02. "Spese per il personale"

I costi per gli organi istituzionali comprendono le spese per gli organi istituzionali, movimentati attraverso la registrazione nei capitoli del bilancio finanziario decisionale e gestionale della