

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 19

Il giorno 22 luglio 2019, alle ore 11:25 si è riunito, presso la sede centrale dell'Istituto Nazionale di Astrofisica (INAF), il Collegio dei revisori dei conti previa regolare convocazione del Presidente, dott.ssa Raffaella Pisegna, per la trattazione dei seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- a) ***...omissis...***;
- b) variazioni di bilancio;
- c) ***...omissis...***

...omissis...

b) Variazioni di bilancio

In considerazione di quanto previsto dall'art. 14 del vigente regolamento sull'amministrazione, sulla contabilità e sull'attività contrattuale come da ultimo modificato con delibera del CDA n. 46 del 2 luglio 2009, il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alle variazioni di bilancio di seguito elencate:

1) Variazione per maggiore entrata per **€ 18.683.000,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche", che si riflette in una variazione di pari importo sul conto 2.02.01. "Beni materiali" delle uscite.

La suddetta variazione riguarda il finanziamento che il Dipartimento per la Formazione Superiore e la Ricerca, Direzione Generale per il Coordinamento, la Promozione e la Valorizzazione della Ricerca, del Ministero della Istruzione, della Università e della Ricerca ha concesso all'INAF con Decreto Direttoriale

del 9 maggio 2019, numero 890, registrato alla Corte dei Conti il 6 giugno 2019, per la realizzazione del Progetto dal titolo "**Potenziamento del Sardinia Radio Telescope per lo studio dell'universo alle alte frequenze radio (SRT - HighFrq)**", Codice "**PIR01_00010**", di cui all'**Avviso** emanato dal medesimo Dipartimento con Decreto Direttoriale del 28 febbraio 2018, n. 424, firmato in data 25 giugno 2019. Il centro di responsabilità amministrativa interessato è l'1.10 "Osservatorio Cagliari".

Il Collegio, vista la nota dell'Osservatorio Astronomico di Cagliari, prot. 731 del 28 giugno 2019, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

2) Variazione per maggiore entrata per **€ 93.941,97** sul conto 2.01.05 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo", che si riflette in una variazione di importo pari a € 65.811,97 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", di € 10.000,00 sul conto 1.03.01. "Acquisto di beni", di € 10.000,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" e di € 8.130,00 sul conto 2.02.01. "Beni materiali" delle uscite.

La suddetta variazione riguarda il "*Payment of the balance*" del contratto HORIZON 2020 numero 633127 "*UPWARDS*", funzione obiettivo 1.05.02.10.07 "HORIZON 2020: UPWARDS (ref. Giancarlo Bellucci)" e il centro di responsabilità amministrativa 1.20 "IAPS - Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali".

Il Collegio, vista la nota dell'Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali (IAPS) di Roma, prot. 1139, del 12 luglio 2019, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

3) Variazione per maggiore entrata per **€ 105.000,00** sul conto 2.01.05 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo", che si riflette in una variazione di importo pari a € 24.000,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" e di € 81.000,00 sul conto 1.04.03. "Trasferimenti correnti a Imprese" delle uscite.

La suddetta variazione riguarda la milestone SRR del contratto con ESA n. 4000126229/18/NL/AR, relativo al progetto "X-RAY RASTER SCAN FACILITY FOR THE ATHENA MIRROR ASSEMBLY", funzione obiettivo 1.05.04.03.27 "X-ray raster scan facility for the ATHENA mirror assembly (ref. A. Moretti) - ESA Contract n. 4000126229/18/NL/AR" e il centro di responsabilità amministrativa 1.02 "Osservatorio Brera".

Il Collegio, vista la nota dell'Osservatorio Astronomico di Brera, prot. 985 tit. VI cl. 03, del 18 luglio 2019, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

4) Variazione per maggiore entrata per **€ 60.000,00** sul conto 2.01.05 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo", che si riflette in una variazione di importo pari a € 36.000,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" e di € 24.000,00 sul conto 1.04.05. "Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo" delle uscite.

La suddetta variazione riguarda la milestone SDR del contratto n. 4000114410/15/NL/BW, stipulato dall'INAF con l'ESA, relativo al progetto "Silicon Pore Optics modelling and simulations CCN1", funzione obiettivo 1.05.04.27 "ESA - Silicon Pore Optics modelling and simulations (ref. Daniele Spiga)" e il centro di responsabilità amministrativa 1.02 "Osservatorio Brera".

Il Collegio, vista la nota dell'Osservatorio Astronomico di Brera, prot. 984 tit. VI cl. 03, del 18 luglio 2019, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

5) Storno di bilancio per **€ 45.158,00** contabilizzato:

- in **diminuzione** per € 45.158,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" della Funzione obiettivo 1.05.01.01 "Ricerca di Base" e C.R.A. 0.04.08 "Struttura tecnica della Direzione Scientifica";
- in **aumento** per € 45.158,00 sul conto 1.09.99. "Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso" della Funzione obiettivo

1.05.01.26.04 "Geology of martian fluvio-lacustrine deposits... (ref. Gaetano Di Achille)" e C.R.A. 1.08 "OA d'Abruzzo".

Il suddetto storno di bilancio si rende necessario al fine di procedere alla restituzione dell'importo richiesto dal MIUR, con nota n. 0003242 del 22/02/2019, e relativo al progetto Futuro in Ricerca 2013 RBFR130ICQ_001.

Il Collegio, vista la nota del Direzione Scientifica INAF, del 19 luglio 2019 prot. n. 5261 Tit. VI Cl. 3, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

6) Variazione per maggiore entrata per **€ 16.000.000,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", che si riflette in una variazione di pari importo sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" delle uscite.

La suddetta variazione riguarda il finanziamento dei progetti internazionali SKA e CTA per gli anni 2018 e 2019, concesso dal MIUR con Decreto n. 450 del 04/06/2019, per complessivi 16.000.000,00 di euro, suddivisi rispettivamente in euro 6 milioni per l'annualità 2018 e in euro 10 milioni per l'annualità 2019, funzioni obiettivo 1.05.03.32.01 "Fondo pluriennale SKA-CTA 2018 (ref. Direttore Scientifico" e 1.05.03.32.02 "Fondo pluriennale SKA-CTA 2019 (ref. Direttore Scientifico), centro di responsabilità amministrativa 0.04.08 "Struttura Tecnica della Direzione Scientifica".

Il Collegio, vista la nota della Direzione Scientifica INAF, prot. 5233 tit. VI cl. 01, del 18 luglio 2019, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

7) Variazione per **distribuzione dell'avanzo non vincolato** per **€ 6.319.597,52** contabilizzato:

- diminuzione di € 6.319.597,52 sul conto 1.10.01. "Fondi di riserva e altri accantonamenti";
- aumento di € 1.580.070,84 sul conto 1.03.02 "Acquisto di servizi" assegnati alla Direzione della Ricerca scientifica per le esigenze della Ricerca, in particolare quella di base;

- aumento di € 2.825.368,00 al conto 1.04.01. "Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche" quale copertura finanziaria dei versamenti, relativi agli anni pregressi, previsti dall'articolo 67, comma 6, del Decreto Legge del 25 giugno 2008, numero 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, numero 133;
- aumento di € 1.300.000,00 al conto 1.04.02. "Trasferimenti correnti a Famiglie" a parziale copertura della quota annuale di accantonamento del "**Trattamento di Fine Rapporto**" e del "**Trattamento di Fine Servizio**", pari a 2,3 milioni di euro;
- aumento di € 614.158,68 al conto 1.10.01. "Fondi di riserva e altri accantonamenti" di cui € 202.158,68 al fondo rischi ed oneri ed € 412.000 al fondo di riserva.

Le predette variazioni si realizzeranno nella parte relativa alle spese attraverso una diminuzione del Fondo Speciale (dove attualmente ai sensi del vigente Regolamento di contabilità è allocato l'avanzo di amministrazione in attesa di destinazione) ed in un corrispondente aumento dei conti sopra indicati.

Il Collegio prende visione del prospetto riepilogativo con la proposta di ripartizione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, così come predisposto dalla Direzione Generale e riportato nella delibera che verrà sottoposta all'esame del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 luglio 2019. La proposta di ripartizione dell'avanzo non vincolato determinato in sede di consuntivo 2018 prevede la copertura finanziaria per il pagamento dell'intero debito pregresso relativo agli anni in cui non è stato effettuato il versamento al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 67 comma 6 del d.l. n. 112/2008, alla luce degli esiti dell'incontro tenutosi presso il MIUR il 9 luglio 2019 al quale hanno partecipato anche i componenti del Collegio dei Revisori.

Inoltre, viene correttamente prevista l'integrazione del Fondo rischi ed oneri quale accantonamento prudenziale a fronte di residui attivi per i quali si ritiene sia difficile la riscossione.

Il Collegio esprime perplessità con riferimento al parziale accantonamento (1.300.000 euro) della quota annuale del Trattamento di fine rapporto e/o Trattamento di fine servizio quantificata in circa 2,3 milioni di euro. Si fa

presente che il mancato accantonamento dei fondi per il trattamento di fine rapporto del personale in sede di predisposizione del bilancio preventivo dell'e.f. 2019 costituisce un'anomalia già evidenziata da questo Collegio che aveva raccomandato all'Ente di attivarsi per l'individuazione ed il reperimento delle necessarie risorse finanziarie da destinare al suddetto accantonamento, nel corso dell'anno 2019.

La proposta di distribuzione dell'avanzo non vincolato prevede la possibilità che l'ulteriore quota annuale del Trattamento di fine rapporto (1.000.000 di euro) venga successivamente prelevata dal Fondo di riserva, previo reintegro dello stesso con quota parte dell'avanzo non vincolato, secondo una prassi già seguita negli anni precedenti; tuttavia questo Collegio, tenuto conto dell'entità dell'avanzo non vincolato, ritiene corretto che si proceda all'accantonamento integrale della quota annuale del Trattamento di fine rapporto e del Trattamento di fine servizio.

Pertanto, limitatamente alla non integrale copertura della quota annuale del Trattamento di fine rapporto e/o Trattamento di fine servizio, il Collegio **esprime parere non favorevole** alla proposta di variazione in esame.

...omissis...