



Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 42

Il giorno 25 novembre 2020, alle ore 15:00, si è riunito, in modalità telematica attraverso la piattaforma Google Meet messa a disposizione dall'Ente, il Collegio dei revisori dei conti previa 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 seguenti variazioni di bilancio per maggiori spese la cui copertura è garantita da maggiori entrate:

1) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **758.543,34** sul Conto 2.01.05. "*Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo*", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di pari importo sul Conto 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*".

La predetta variazione, conseguente al pagamento del saldo (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere, sospeso del 12 novembre 2020, numero 510) previsto dal Contratto "*Horizon 2020*" numero 664931, stipulato tra la "*Commissione Europea*" e lo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*", ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "*AstroFit2*", riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.02.10.05 "*HORIZON 2020: ASTROFIT 2 (ref. G. Malaguti)*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.07 "*U.S.C. VII - Bandi competitivi*".

Vista la nota della "*Direzione Scientifica*" dello "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" del 10 novembre 2020, numero di protocollo 6026, titolo VI, classe 1, il Collegio esprime **parere favorevole**.

2) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **80.000,00** sul Conto 2.01.05. "*Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo*", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 54.500,00 sul Conto 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*", ad € 14.000,00 sul Conto 1.01.02. "*Contributi sociali a carico dell'ente*", ad € 5.000,00 sul Conto 1.02.01. "*Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente*", ad € 2.500,00 sul Conto 1.03.02. "*Acquisto di servizi*" e ad € 4.000,00 sul Conto 1.04.02. "*Trasferimenti correnti a Famiglie*".

La predetta variazione, conseguente alla previsione della "*Key Milestone 4 – First Year Review*" ("*FYR*"), programmata per gli inizi del mese di dicembre del corrente anno ai fini del monitoraggio delle attività previste dal Contratto ESO numero 86930/ESO/19/93418/ASP, stipulato tra lo "*European Organisation for Astronomical Research in the Southern Hemisphere*" ("*ESO*") e lo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*"), ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "*Additional Representative Images for Legacy (ARI-L) in the Science Archive*", riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.14 "*ARI-L (ref. M. Massardi) - Collaboration Agreement n. 86930/ESO/19/93418/ASP-Additional Representative Images for Legacy (ARI-L) in the Science Archive*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.19 dello "*Istituto di Radioastronomia*" di Bologna.

Vista la nota dello "*Istituto di Radioastronomia*" ("*IRA*") di Bologna del 16 novembre 2020, numero di protocollo 1297, titolo VI, classe 1, il Collegio esprime **parere favorevole**.

3) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **83.160,00** sul Conto 2.01.01. "*Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche*", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 50.000,00 sul Conto 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*", ad € 18.160,00 sul Conto 1.03.01. "*Acquisto di beni*" e ad € 15.000,00 sul Conto 2.02.01. "*Beni materiali*".

La predetta variazione, conseguente al pagamento del saldo (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere, sospeso del 9 novembre 2020, numero 503) del contributo concesso dalla "*Regione Lombardia*", ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "*IRIDE - Innovative Holographic Grating Based Dispersive Elements*", riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.01.18.17 "*Progetto IRIDE - Innovative Holographic Grating Based Dispersive Elements (ref. Andrea Bianco)*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.02 dello "*Osservatorio Astronomico di Brera*".

Vista la nota dello "*Osservatorio Astronomico di Brera*" del 17 novembre 2020, numero di protocollo 1442, titolo VI, classe 3, il Collegio esprime **parere favorevole**.

4) Variazione, per minore entrata, per un importo di € **65.800,00** sul Conto 2.01.01. "*Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche*", che comporta una variazione di importo pari ad € 26.400,00 sul Conto 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*" e ad € 39.400,00 sul Conto 2.02.01. "*Beni materiali*" delle uscite.

La predetta variazione, conseguente alla comunicazione del 13 novembre 2020, con la quale la "*Università degli Studi di Tor Vergata*" ha comunicato il rinvio ai primi mesi del prossimo anno della riunione di avanzamento numero 1 (convocata, in un primo tempo, per il mese di novembre 2020), finalizzata al monitoraggio delle attività previste dall'Accordo Attuativo numero 2020-9-HH.0, stipulato, in attuazione dell'Accordo Quadro numero 2016-28-H.0, tra la "*Agenzia Spaziale Italiana*" ("*ASI*"), la "*Università degli Studi di Roma Tor Vergata*" e lo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*"), ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "*Partecipazione italiana alla Fase A della Missione LiteBIRD*", riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.04.68 "*Partecipazione italiana alla fase A della missione LiteBIRD (ref. G. Morgante) - Acc. attuativo INAF-Dip. Fisica UniTorvergata n 2020-9-HH.0 su Acc. Quadro ASI-UniTorvergata n. 2016-28-H.0*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.13 dello "*Osservatorio di Astrofisica e Scienza dello Spazio*" di Bologna.

Vista la nota dello "*Osservatorio di Astrofisica e Scienza dello Spazio*" ("*OAS*") di Bologna del 18 novembre 2020, il Collegio esprime **parere favorevole**.

5) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **83.882,35** sul Conto 3.05.99. "*Altre entrate correnti n.a.c.*", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di pari importo sul Conto 1.03.02. "*Acquisto di servizi*".

La predetta variazione, conseguente all'accettazione, da parte della "*Università degli Studi di Trieste*", dell'importo delle spese di funzionamento, relative all'anno 2019, da rimborsare allo "*Osservatorio*" per l'utilizzo di alcuni locali, nel rispetto di quanto previsto dalla "*Convenzione*" stipulata tra lo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") e la "*Università degli Studi di Trieste*" il 28 ottobre 2009, riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.01.18.05 "*Convenzione con Università di Trieste*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.04 dello "*Osservatorio Astronomico di Trieste*".

Vista la nota dello "*Osservatorio Astronomico di Trieste*" del 16 novembre 2020, numero di protocollo 2468, titolo VI, classe 3, il Collegio esprime **parere favorevole**.

6) Prelievo dal Fondo di Riserva per € **16.817,50**, contabilizzato:

- **in diminuzione**, per € 16.817,50 nella voce uscite sul Conto 1.10.01. "*Fondi di riserva e altri accantonamenti*";
- **in aumento**, per € 16.817,50, sul Conto 1.10.99. "*Altre spese correnti n.a.c.*".

La predetta variazione, conseguente alla necessità di aumentare lo stanziamento sul conto 1.10.99.99.999 "*Altre spese correnti n.a.c.*" al fine di procedere al versamento dei contributi dovuti dallo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" a favore della "*Agenzia per la Rappresentanza Negoziale delle Pubbliche Amministrazioni*" ("*ARAN*") per gli anni 2015-2020 ai sensi dell'articolo 46, comma 8, lettera a), del Decreto Legislativo numero 165/2001 e successive modifiche ed integrazioni, riguarda il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.01.05. "*Ufficio I - Settore V Gestione del Trattamento Fiscale*".

Vista la nota dell'Ufficio I "*Gestione delle Risorse Umane*" dello "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") del 19 novembre 2020, numero di protocollo 6223, titolo V, classe 6, il Collegio esprime **parere favorevole**.

7) Storno di bilancio per € **250.000,00**, contabilizzato:

- **in diminuzione**, per € 250.000,00, nella voce uscite sul Conto 1.03.02. "*Acquisto di servizi*", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.03.21 "*SRT MIUR 2020 (ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.02 "*U.T.G. II - Divisione nazionale abilitante Radioastronomia*";
- **in aumento**, per € 250.000,00, nella voce uscite sul Conto 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.03.22 "*CIR 01_00010 (ref. F. Govoni) -Potenziamento SRT per lo studio dell'Universo alle alte frequenze radio - Rafforzamento del capitale umano*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.10 dello "*Osservatorio Astronomico di Cagliari*".

La predetta variazione è attinente alla copertura del cofinanziamento, pari ad euro 250.000,00, del Progetto dal titolo "*Potenziamento del Sardinia Radio Telescope per lo studio dell'Universo alle alte frequenze radio: rafforzamento del capitale umano*", Codice "*CIR01_00010*" ("*Avviso*" del 24 dicembre 2019, numero 2595, emanato dal "*Ministero della Università e della Ricerca*"), finanziamento, per euro 1.419.641,60, concesso dal "*Ministero della Università e della Ricerca*" allo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" con Decreto Direttoriale del 26 agosto 2020, numero 1370".

Vista la nota del Direttore Scientifico dello "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") del 18 novembre 2020, numero di protocollo 6193, titolo VI, classe 3 e tenuto conto che, nel corso della riunione, il Direttore scientifico via mail conferma che "*la voce SRT MIUR 2020 riguarda l'assegnazione di FOE internazionale (4.5 M€) ed è soggetta rendicontazione scientifica e non analitica. Inoltre le finalità di questa voce non sono pre-programmate ma riguardano tutto ciò che sia inerente alla infrastruttura SRT ed Antenne VLBI. Il sostegno al programma di assegni di ricerca per il PON SRT rientra sicuramente tra queste*".

Alla luce della documentazione esaminata e dei chiarimenti forniti dal Direttore scientifico, il Collegio esprime **parere favorevole** allo storno in esame.

8) Storno di bilancio per € **5.019.582,00** contabilizzato:

- **in diminuzione**, per € **375.314,00**, nella voce uscite sul Conto 1.03.02. "Acquisto di servizi", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.01 "*Fondo pluriennale SKA-CTA 2018 (ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*";
- **in diminuzione**, per € **1.000.000,00**, nella voce uscite sul Conto 1.03.02. "Acquisto di servizi", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.02 "*Fondo pluriennale SKA-CTA 2019 (ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*";
- **in diminuzione**, per € **750.000,00**, nella voce uscite sul Conto 1.03.02. "Acquisto di servizi", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.03 "*Fondo pluriennale SKA CTA 2020 (ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*";
- **in diminuzione**, per € **400.000,00**, nella voce uscite sul Conto 1.04.02. "Trasferimenti correnti a Famiglie", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.05 "*Dottorati SKA-CTA 2019 (ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*";
- **in diminuzione**, per € **594.268,00**, nella voce uscite sul Conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.06 "*Assegni di Ricerca SKA CTA e Precursori (ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*";
- **in diminuzione**, per € **1.000.000,00**, nella voce uscite sul Conto 1.03.02. "Acquisto di servizi", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.07 "*Tomografia Muonica (ref. Direttore Scientifico)*"

e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*";

- **in diminuzione**, per € **900.000,00**, nella voce uscite sul Conto 1.03.02. "*Acquisto di servizi*", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.08 "*Tecnopolo Bologna (ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*";
- **in aumento**, per € **5.019.582,00**, nella voce uscite sul Conto 1.04.05. "*Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo*", della "*Funzione Obiettivo*" 1.05.03.32.16 "*MeerKat Plus (Ref. Direttore Scientifico)*" e del "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 0.04.08 "*Struttura tecnica della Direzione Scientifica*".

I predetti storni di bilancio si rendono necessari in seguito alla minore entrata registrata, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, nel "*Fondo pluriennale SKA-CTA*", pari ad euro 5.000.000,00, rispetto all'importo originale iscritto a competenza, pari ad euro 10.000.000,00, al fine di consentire il trasferimento alla "*Max Planck Gesellschaft*" della quota di partecipazione all'acquisto della infrastruttura denominata "*MeerKAT plus*", in attuazione della Delibera del Consiglio di Amministrazione dello "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" del 14 Luglio 2020, numero 66, e di garantire la copertura di eventuali costi addizionali legati all'operazione, pari ad euro 19.582,00, che al momento non sono quantificabili (come da nota del Direttore Scientifico del 25 novembre 2020, numero di protocollo 6297).

Viste le note del Direttore Scientifico dello "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") del 18, del 23 e del 25 novembre 2020, numeri di protocollo 6192, 6251 e 6297, titolo VI, classe 3, il Collegio esprime **parere favorevole**.

9) Variazione per la distribuzione dell'ultima quota parte dello "*avanzo di amministrazione non vincolato*", per un importo di € **1.600.000,00, contabilizzato:**

- in diminuzione, per un importo di € **1.600.000,00**, sul "*Conto*" 1.10.01.02. "*Fondo speciali*";
- in aumento, per un importo di € **1.183.500,00**, sul "*Conto*" 2.02.01. "*Beni materiali*";
- in aumento, per un importo di € **416.500,00**, sul "*Conto*" 2.02.03. "*Beni immateriali*";

Pertanto, le predette variazioni comportano, nella parte relativa alle spese, una diminuzione del "*Fondo Speciale*", nel quale, attualmente, ai sensi del vigente "*Regolamento sulla amministrazione, sulla contabilità e sulla attività contrattuale*", è allocato l'avanzo di amministrazione in attesa di destinazione, ed un corrispondente aumento dei "*Conti*" sopra indicati.

La predetta variazione fa seguito a quanto disposto dal Consiglio di Amministrazione dello "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" con la Delibera del 14 luglio 2020, numero 60, con la quale è stata approvata una prima proposta di utilizzo dello "*avanzo di amministrazione non vincolato*" accertato in sede di approvazione del "*Rendiconto Generale relativo all'Esercizio Finanziario 2019*".

Vista la Relazione predisposta dal "*Tavolo Tecnico Permanente per il Patrimonio Immobiliare e i Lavori Pubblici*", che contiene la proposta di "*Allocazione delle risorse per l'attuazione del Programma dei Lavori Pubblici*" per il Triennio 2020-2022 e dello "*Elenco dei Lavori per l'anno 2020*", e la "*Matrice dei Lavori Pubblici*" del 19 novembre 2020, predisposta dal medesimo "*Tavolo Tecnico*", che contiene le indicazioni relative agli interventi inclusi nello "*Schema*" del predetto "*Programma Triennale dei Lavori Pubblici*" che si prevede di realizzare nell'anno 2020 e la proposta di allocazione delle risorse destinate alla loro realizzazione, entrambe allegare alla nota innanzi richiamata.

Vista la nota del Direttore Generale dello "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") del 23 novembre 2020, numero di protocollo 6254, titolo VI, classe 3 con la quale è stata avanzata la "*Richiesta di distribuzione di quota parte dello 'avanzo di amministrazione non vincolato*", il Collegio esprime **parere favorevole**.

10) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **1.475.235,00** sul Conto 2.01.01. "*Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche*", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 360.356,22 sul Conto 1.10.01.99.999.02 "*Fondo rischi e oneri*", ad € 640.249,78 sul Conto 1.03.01. "*Acquisto di beni*", ad € 880,62 sul Conto 1.03.02. "*Acquisto di servizi*" e ad € 473.748,38 sul Conto 2.02.01. "*Beni materiali*".

La predetta variazione è attinente al Decreto del "*Ministero dell'Università e della Ricerca*" del 14 luglio 2020, numero 294, con il quale sono stati definiti i criteri di riparto e di utilizzazione delle risorse stanziare nel corrente anno per far fronte alle straordinarie esigenze connesse allo stato di emergenza deliberato dal Consiglio dei Ministri in data 31 gennaio 2020, destinate al sistema dell'università, delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica e degli enti di ricerca.

Il predetto Decreto Ministeriale prevede, tra l'altro, uno stanziamento complessivo di € **18.000.000,00**, da ripartire tra gli Enti e le Istituzioni di ricerca di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo 25 novembre 2016, numero 218, vigilati dal "*Ministero dell'Università e della*

Ricerca", in proporzione all'assegnazione ordinaria attribuita, per l'anno 2019, a ciascun Ente a valere sul "**Fondo ordinario per gli Enti e le Istituzioni di ricerca**".

Vista la nota della "*Direzione generale per il coordinamento e la valorizzazione della ricerca e dei suoi risultati*" del "**Ministero dell'Università e della Ricerca**" del 28 ottobre 2020, numero di protocollo 16107, (in particolare l'allegato 1), con la quale è stato assegnato allo "**Istituto Nazionale di Astrofisica**" l'importo di euro 1.475.235,00.

Visto il Verbale della seduta del 12 e del 13 novembre 2020, numero 41, con il quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha asseverato le spese sostenute per le predette finalità, per un importo di euro 1.114.878,78 e che una parte di tali spese, pari ad euro 89.854,00, si riferiscono a spese sostenute dalle Strutture su Progetti di Ricerca a titolo di anticipazione.

Considerato che, con la presente variazione si procede al reintegro delle predette disponibilità di bilancio e che la differenza fra l'importo assegnato (1.475.235,00) e quello asseverato dai Revisori (1.114.878,78), pari ad euro 360.356,22, viene accantonato sul conto "**Fondo rischi e oneri**", il Collegio esprime **parere favorevole**.

Il Collegio ha chiesto, infatti, che la differenza fra l'importo teoricamente assegnato all'Istituto e quanto asseverato dal Collegio venisse accantonato prudenzialmente sul conto "**Fondo rischi ed oneri**", evidenziando che allo stato è estremamente incerta l'effettiva assegnazione da parte del MUR della quota di finanziamento non rendicontata (per minore utilizzo) e non asseverata dal Collegio.

11) Variazione, per minore entrata, per un importo di € **1.031.980,00** sul Conto 2.01.01. "*Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche*", che comporta una variazione di pari importo sul Conto 1.10.01. "*Fondi di riserva e altri accantonamenti*" delle uscite.

La predetta variazione consegue al Decreto del "**Ministero dell'Università e della Ricerca**" ("**MUR**") dell'8 ottobre 2020, numero di protocollo 744, registrato dalla "**Corte dei Conti**" il 29 ottobre 2020, con il quale è stata attribuita allo "**Istituto Nazionale di Astrofisica**", nell'ambito del "**Fondo Ordinario per gli Enti e le Istituzioni di ricerca**" ("**FOE**"), una "**assegnazione ordinaria**" pari ad € 94.572.966,00. Considerato che, nel Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2020, è stato iscritto l'importo di € 95.604.946,00 sulla base dell'articolo 2, comma 1, del Decreto del "**Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca**" ("**MIUR**") del 10 ottobre 2019, numero di protocollo 568, registrato dalla "**Corte dei Conti**" in data 12 novembre 2019, che ha consentito agli Enti di redigere lo schema di bilancio per l'esercizio finanziario 2020 sulla base del 100% di quanto assegnato a titolo di "**FOE**" per il medesimo esercizio. Considerato, altresì, che la predetta

"*assegnazione*" ha comportato per l'Istituto Nazionale di Astrofisica una minore entrata pari ad € 1.031.980,00.

Il Collegio esprime **parere favorevole**.

...omissis...