

## *Il Collegio dei Revisori dei Conti*

### **VERBALE N. 49**

Il giorno 30 marzo 2021, alle ore 09:00, 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...*
- d) *...omissis...*
- e) *...omissis...*
- f) *...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 € **100.000,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 42.000,00 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", ad € 6.000,00 sul conto 1.03.01. "Acquisto di beni", ad € 39.200,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" e ad € 12.800,00 sul conto 2.02.01. "Beni materiali".

La predetta variazione è resa necessaria dalla previsione della riunione di avanzamento numero 1, programmata entro il mese di novembre del corrente anno ai fini del monitoraggio delle attività previste dall'Accordo Attuativo numero 2021-3-HH.0, stipulato, in data 17/02/2021, tra l'Agenzia

Spaziale Italiana e l'Istituto Nazionale di Astrofisica, ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "TRIS - Optical fiber for IR spectrometer application", e riguarda la funzione obiettivo 1.05.04.02.15 **"TRIS – Optical fiber for IR spectrometer application (ref. M.C. De Sanctis) - ACCORDO ATTUATIVO ASI/INAF n. 2021-3-HH.0"** e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.20 IAPS - Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali di Roma.

Il Collegio, vista la nota dell'**Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali** di Roma del 18 marzo 2021, numero di protocollo 780, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole con la raccomandazione al Direttore della Struttura di monitorare la realizzazione e la rendicontazione del progetto secondo le modalità previste dall'Accordo.**

2) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **78.115,76** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 20.193,01 sul conto 1.03.01. "Acquisto di beni", ad € 15.000,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi", ad € 36.957,68 sul conto 1.04.01. "Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche" e ad € 5.965,07 sul conto 1.04.03. "Trasferimenti correnti a Imprese".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito sia della riunione di avanzamento numero 1, svolta il 17 dicembre 2020, all'esito della quale è stato accertato, a titolo di somme già rendicontate, riconosciute dall'Agenzia Spaziale Italiana e da trasferire ai Partners, un corrispettivo di € 42.922,75, che della previsione della riunione finale, programmata per il corrente anno, che dovrebbe concludersi con il riconoscimento all'Osservatorio Astronomico di Brera di un corrispettivo di € 35.193,01, ai fini del monitoraggio delle attività previste dal contratto stipulato tra l'Agenzia Spaziale Italiana e l'Istituto Nazionale di Astrofisica, numero 2020-1-U.0, per la realizzazione del Progetto dal titolo "Multiband Ultrawide SpectroImager for Cryosphere Analysis – MUSICA", e riguarda la funzione obiettivo 1.05.04.58 **"MUSICA - Multiband Ultrawide SpectroImager for Cryosphere Analysis (ref. Giorgio Pariani) - Contratto ASI/INAF n. 2020-1-U.0"** e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.02 dell'Osservatorio Astronomico di Brera.

Il Collegio, vista la nota dello "**Osservatorio Astronomico di Brera**", con Sede a Milano, del 16 marzo 2021, numero di protocollo 479, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole con la raccomandazione al Direttore della Struttura di monitorare la realizzazione e la rendicontazione del progetto secondo le modalità previste dall'Accordo.**

3) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **750.000,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 250.443,28 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", ad € 35.242,29 sul

conto 1.01.02. "Contributi sociali a carico dell'ente", ad € 9.108,06 sul conto 1.02.01. "Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente", ad € 269.986,70 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi", ad € 153.769,67 sul conto 1.04.01. "Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche" e ad € 31.450,00 sul conto 2.02.01. "Beni materiali".

La predetta variazione è resa necessaria dalla previsione della riunione di avanzamento numero 1, programmata entro il corrente anno, nell'ambito del monitoraggio delle attività previste dall'Accordo Attuativo numero 2021-5-HH.0 dell'Accordo Quadro del 25 ottobre 2013, stipulato tra l'Agenzia Spaziale Italiana e l'Istituto Nazionale di Astrofisica, ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "Partecipazione italiana alla fase B2/C della missione Ariel", e riguarda la funzione obiettivo 1.05.04.28.04 **"Partecipazione alla fase B2/C della Missione Ariel (ref. G. Micela) - ACCORDO ATTUATIVO ASI-INAF N. 2021-5-HH.0"** e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.12 dell'Osservatorio Astronomico di Palermo.

Il Collegio, vista la nota dell'**Osservatorio Astronomico di Palermo** del 24 febbraio 2021, numero di protocollo 152, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole con la raccomandazione al Direttore della Struttura di monitorare la realizzazione e la rendicontazione del progetto secondo le modalità previste dall'Accordo.**

4) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **151.700,00** sul conto 2.01.05. "Trasferimenti Correnti dalla Unione Europea e dal Resto del Mondo", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 90.000,00 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", ad € 5.700,00 sul conto 1.03.01. "Acquisto di beni", ad € 5.000,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" e ad € 5.000,00 sul conto 2.02.01. "Beni materiali".

La predetta variazione è resa necessaria dalla erogazione dell'interim payment (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere con sospeso del 24 febbraio 2021, numero 116), previsto dal Contratto "Horizon 2020" numero 824135, stipulato tra la Commissione Europea, numerosi Enti di Ricerca, tra i quali figura anche l'Istituto Nazionale di Astrofisica, e alcune istituzioni universitarie, ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "SOLARNET", e riguarda la funzione obiettivo 1.05.02.10.43 **"HORIZON2020: SOLARNET - Grant Agreement n. 824135 (ref. Ilaria Ermolli)"** e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.06 dell'Osservatorio Astronomico di Roma.

Il Collegio, vista la nota dell'**Osservatorio Astronomico di Roma** del 16 marzo 2021, numero di protocollo 459, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole.**

5) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **197.581,06** sul conto 2.01.05. "Trasferimenti Correnti dalla Unione Europea e dal Resto del Mondo", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 35.000,00 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", ad € 1.000,00 sul conto 1.03.01. "Acquisto di beni" e ad € 161.581,06 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi".

La predetta variazione è resa necessaria dalla erogazione dell'interim payment (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere con sospeso del 10 febbraio 2021, numero 72), previsto dal Contratto "Horizon 2020" numero 716762, stipulato tra la Commissione Europea e l'Istituto Nazionale di Astrofisica ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "ClustersXCosmo", e riguarda la funzione obiettivo 1.05.02.10.29 "**HORIZON2020:ClustersXCosmo (ref. Alessandro Saro)**" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.04 dell'Osservatorio Astronomico di Trieste.

Il Collegio, vista la nota dell'**Osservatorio Astronomico di Trieste** del 18 febbraio 2021, numero di protocollo 443, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

6) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **144.282,42** sul conto 2.01.05. "Trasferimenti Correnti dalla Unione Europea e dal Resto del Mondo", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 124.000,00 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde" e ad € 20.282,42 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi".

La predetta variazione è resa necessaria dalla erogazione dell'interim payment (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere con sospeso del 22 febbraio 2021, numero 103), previsto dal Contratto "Horizon 2020" numero 824064, stipulato tra la Commissione Europea, numerosi Enti di Ricerca, tra i quali figura anche l'Istituto Nazionale di Astrofisica, e alcune istituzioni universitarie, ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "ESCAPE", e riguarda la funzione obiettivo 1.05.02.10.42 "**HORIZON2020: ESCAPE (ref. Giuliano Taffoni)**" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.04 dell'Osservatorio Astronomico di Trieste.

Il Collegio, vista la nota dell'**Osservatorio Astronomico di Trieste** del 15 marzo 2021, numero di protocollo 649, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

7) Storno di bilancio per un importo complessivo di € **10.000,00**, contabilizzato:

- **in diminuzione**, per € **10.000,00**, nella voce uscite, sul conto 1.03.02. "Acquisto di Servizi", funzione obiettivo 1.06.05.03 "GARR e MAN collegate a GARR", del Centro di Responsabilità Amministrativa 0.04.08 "Struttura tecnica della Direzione Scientifica";

- **in aumento**, per € **10.000,00**, nella voce uscite, sul conto 1.04.05. "Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo", funzione obiettivo 1.06.05.03 "GARR e MAN collegate a GARR", del Centro di Responsabilità Amministrativa 0.04.08 "Struttura tecnica della Direzione Scientifica".

La predetta variazione è resa necessaria al fine di consentire il pagamento dell'importo di € 10.000,00, a titolo di contributo, per l'anno 2020, alle attività di cooperazione internazionale previste dalla Convenzione "**TANGO Controls Collaboration**", sottoscritta il 7 luglio 2016 e con durata quinquennale, ai fini della diffusione e dello sviluppo del "Control System Framework" denominato "TANGO" ("TAco Next Generation Objects").

Il Collegio, vista la nota del Direttore Scientifico dell'**Istituto Nazionale di Astrofisica** del 26 febbraio 2021, numero di protocollo 1016, titolo VI, classe 3, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

8) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **62.951,68** sul conto 3.05.02. "Rimborsi in entrata", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 39.733,47 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", ad € 18.476,40 sul conto 1.01.02. "Contributi sociali a carico dell'ente" e ad € 4.741,81 sul conto 1.02.01. "Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente".

La predetta variazione è resa necessaria in seguito ai versamenti effettuati a favore dell'**Istituto Nazionale di Astrofisica** da parte di una dipendente dell'Ente, la Dottoressa Santina PIRAINO, a titolo di restituzione di emolumenti non dovuti e dei relativi oneri previdenziali ed erariali (IRAP), e riguarda la funzione obiettivo 1.08.01.01 "Gestione Risorse umane - Personale Dipendente TI" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 0.01.05 "Ufficio I - Settore V - Gestione del Trattamento Fiscale".

Il Collegio, vista la nota dell'Ufficio I "**Gestione delle Risorse Umane**" dell'Istituto Nazionale di Astrofisica" del 16 marzo 2021, numero di protocollo 1306, titolo V, classe 7, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

9) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **12.000.000,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di pari importo sul conto 1.04.05. "Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito della entrata in vigore della **Legge 14 Agosto 2020**, ovvero della legge di ratifica del relativo trattato internazionale, pubblicata nella Gazzetta

Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, dell'11 Settembre 2020, la quale, all'articolo 3, comma 1, prevede espressamente che:

- è "...autorizzata la spesa di euro 12.000.000, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2029, ai sensi dell'articolo 10 della Convenzione di cui all'articolo 1, per le spese di costruzione, e di euro 1.000.000 annui, a decorrere dall'anno 2030, per le spese di gestione, da destinare all'Istituto Nazionale di Astrofisica per far fronte all'obbligo di contribuzione all'Osservatorio denominato "**Square Kilometre Array**"...";
- per "...le spese di missione di cui all'articolo 8 della Convenzione è prevista la spesa di euro 7.680 annui a decorrere dall'anno 2020...",

e riguarda la funzione obiettivo 1.05.03.29 "**Contributo Square Kilometre Array Organisation – SKAO (Ref. Direttore Scientifico)**" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 0.04.08 "Struttura tecnica della Direzione Scientifica".

Il Collegio, vista la nota del Direttore Scientifico dell'INAF del 23 marzo 2021, numero di protocollo 1440, titolo VI, classe 3, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

**10) Prelievo dal Fondo di Riserva per un importo di € 58.067,22, contabilizzato:**

- **in diminuzione**, per un importo di € 58.067,22, nella voce uscite, sul conto 1.10.01. "Fondi di riserva e altri accantonamenti", funzione obiettivo 1.09.01 "Fondi da assegnare", del Centro di Responsabilità Amministrativa 0.02.01 "Ufficio II - Settore I "Bilancio"";
- **in aumento**, per un importo di € 58.067,22, nella voce uscite, sul conto 1.04.01. "Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche", funzione obiettivo 1.06.01 "Funzionamento", del Centro di Responsabilità Amministrativa 0.02.01 "Ufficio II - Settore I "Bilancio"".

La predetta variazione è resa necessaria dall'esigenza di stanziare l'importo di € 58.067,22 sul conto 1.04.01.01.001 "Trasferimenti correnti a Ministeri" al fine di ottemperare agli adempimenti previsti dalla Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero della Economia e delle Finanze del 30 dicembre 2020, numero 28, recante "*Indicazioni concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza causata dal virus denominato "COVID-19" e non utilizzate al 15 dicembre 2020, secondo le disposizioni dettate*

*dall'articolo 265, commi 8 e 9, del Decreto Legge 19 maggio 2020, numero 34, convertito, con modificazioni, dalla Legge 17 luglio 2020, numero 77, e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del Decreto Legge 28 ottobre 2020, numero 137, convertito con modificazioni, dalla Legge 18 dicembre 2020, numero 176".*

Il Collegio esprime **parere favorevole**.

**11)** Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **190.372,63** sul conto 3.05.02. "Rimborsi in entrata ", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di pari importo sul conto 1.10.01. "Fondi di riserva e altri accantonamenti".

La predetta variazione è resa necessaria in seguito a dei rimborsi relativi ai comandi di due dipendenti presso l'INFN, per il periodo compreso tra il 1° agosto 2018 e il 31 luglio 2020, limitatamente al 1° dipendente (importi già incamerati dall'Istituto Cassiere con sospesi del 31 dicembre 2020, numero 614, e del 16 febbraio 2021, numero 90) e, per il periodo compreso tra il 18 gennaio 2018 e il 17 novembre 2019, limitatamente al 2° dipendente (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere con sospeso del 16 febbraio 2021, numero 89), e riguarda la funzione obiettivo 1.09.01. "Fondi da assegnare" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 0.02.01 "Ufficio II - Settore I "Bilancio".

Il Collegio, viste le note dell'Ufficio I "**Gestione delle Risorse Umane**" dell'INAF del 16 marzo 2021, numeri di protocollo 1297, 1298 e 1300, titolo V, classe 7, e la nota del 25 marzo 2021, numero di protocollo 1470, inoltrata a mezzo di posta elettronica ordinaria, che rettifica l'importo indicato nella nota del 16 marzo 2021, numero di protocollo 1297, ed esaminata la documentazione alle stesse allegata, esprime **parere favorevole**.

**12)** Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **71.734,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 47.822,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" e ad € 23.912,00 sul conto 2.02.03. "Beni immateriali".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito del versamento da parte del MAECI, pari a € **71.734,00** (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere con sospeso del 16 dicembre 2020, numero 584), attinente l'accordo stipulato per la realizzazione congiunta di un piano di promozione integrata finalizzato a rafforzare l'internazionalizzazione del sistema paese attraverso lo sviluppo di iniziative mirate in paesi di rilevanza strategica per l'export nazionale, e riguarda la funzione

obiettivo 1.06.99 "Altre attività istituzionali" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 0.03.03 "Politiche e Relazioni con Infrastrutture e Collaborazioni Internazionali e/o Multilaterali".

Il Collegio, vista la nota del Direttore Scientifico dell'INAF del 26 marzo 2021, numero di protocollo 1490, titolo VI, classe 1, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

*...omissis...*