

## *Il Collegio dei Revisori dei Conti*

### **VERBALE N. 56**

Il giorno 8 luglio 2021, alle ore 09.30 si è riunito, presso la sede centrale dell'Istituto Nazionale di Astrofisica (INAF), 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) *...omissis...*
- c) Variazioni di bilancio
- d) *...omissis....*

*...omissis...*

#### **c) 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 € **180.000,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 70.000,00 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", ad € 23.000,00 sul conto 1.03.01. "Acquisto di beni", ad € 5.000,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi", ad € 40.000,00 sul conto 1.04.01. "Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche", ad € 26.000,00 sul conto 1.04.02. "Trasferimenti correnti a Famiglie" e ad € 16.000,00 sul conto 2.02.01. "Beni materiali".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito della previsione della riunione di avanzamento numero 1, programmata entro il corrente anno ai fini del monitoraggio delle attività previste dall'Accordo Attuativo numero 2021-14-HH.0, stipulato tra l'Agenzia Spaziale Italiana (ASI) e

l'Istituto Nazionale di Astrofisica" (INAF), ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "GALILEO for Science 2.0 (G4S 2.0)", e riguarda la Funzione Obiettivo 1.05.04.01.03 **"GALILEO for Science 2.0 (G4S 2.0) (Referente: David Lucchesi) - Accordo Attuativo numero 2021-14-HH.0 dell'Accordo Quadro ASI-INAF numero 2016-21-H.0"** e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.20 dell'Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali di Roma.

Il Collegio, vista la nota dell'**Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali" (IAPS)** di Roma del 25 giugno 2021, numero di protocollo 1853, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole, tenuto conto delle regole di gestione degli accordi ASI-INAF definite dal Comitato paritetico ASI-INAF nella riunione del 27-2-2017 nella quale si è previsto che, sebbene il rimborso dei costi sostenuti da parte di ASI avvenga a consuntivo a seguito di rendicontazione, l'avvenuta stipula degli accordi autorizza INAF ad inserire le quote di finanziamento in bilancio nel rispetto delle fasi previste dall'accordo. Questo Collegio raccomanda al Direttore della Struttura di monitorare la realizzazione e la rendicontazione del progetto nonché l'assunzione dei relativi impegni secondo le modalità previste dall'Accordo.**

2) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **90.000,00** 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 € 65.000,00 sul conto sul 1.03.02. "Acquisto di servizi", ad € 13.000,00 sul conto 1.04.03. "Trasferimenti correnti a Imprese" e ad € 12.000,00 sul conto 1.04.05. "Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito del perfezionamento della Milestone denominata "Final Settlement" (MS-3), svolta per il monitoraggio delle attività previste dal Contratto ESA numero 4000121062/17/NL/LF, stipulato tra l'European Space Agency (ESA) e l'Istituto Nazionale di Astrofisica (INAF) ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "Experimental Evaluation of ATHENA Charged Particle Background from Secondary Radiation and Scattering in Optics (EXACRAD)", e riguarda la Funzione Obiettivo 1.05.04.03.20 **"EXACRAD-ESA - Contratto ESA numero 4000121062/17/NL/LF (Referente: Silvano Molendi)"** e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.15 dell'Istituto di Astrofisica Spaziale e Fisica Cosmica di Milano.

Il Collegio, vista la nota dell'**Istituto di Astrofisica Spaziale e Fisica Cosmica di Milano (IASF)** del 23 giugno 2021, numero di protocollo 334, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole.**

3) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **62.351,41** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 57.351,41 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 a seguito del finanziamento (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere con sospenso del 27 aprile 2021, numero 194) concesso dal Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (MAECI) per la realizzazione di un progetto di cooperazione scientifica e tecnologica tra l'Italia e gli Stati Uniti d'America dal titolo "Ricerca di controparti elettromagnetiche di sorgenti di onde gravitazionali", e riguarda la Funzione Obiettivo 1.05.03.39 "**Ricerca di controparti elettromagnetiche di sorgenti di onde gravitazionali (Referente: Sergio Campana)**" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.02 dell'Osservatorio Astronomico di Brera.

Il Collegio, vista la nota dell'**Osservatorio Astronomico di Brera**, del 9 giugno 2021, numero di protocollo 983, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

4) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **150.000,00** sul conto 2.01.01. "Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 86.000,00 sul conto 1.01.01. "Retribuzioni lorde", ad € 35.000,00 sul conto 1.01.02. "Contributi sociali a carico dell'ente", ad € 9.000,00 sul conto 1.02.01. "Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente", ad € 10.000,00 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi" e ad € 10.000,00 sul conto 2.02.01. "Beni materiali".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito della previsione della riunione di avanzamento numero 1, programmata entro il corrente anno ai fini del monitoraggio delle attività previste dall'Accordo Attuativo numero 2020-17-HH.0, stipulato tra l'Agenzia Spaziale Italiana (ASI) e l'Istituto Nazionale di Astrofisica (INAF), ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "CaSSIS ExoMars TGO – Attività scientifica", e riguarda la Funzione Obiettivo 1.05.04.33.08 "**CaSSIS ExoMars TGO (Referente G. Cremonese): attività scientifiche previste dall'Accordo ASI/INAF numero 2020-17-HH.0**" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.03 dello "Osservatorio Astronomico di Padova".

Il Collegio, vista la nota dell'**Osservatorio Astronomico di Padova** del 25 giugno 2021, numero di protocollo 893, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole, tenuto conto delle regole di gestione degli accordi ASI-INAF definite dal Comitato paritetico ASI-INAF nella riunione del 27-2-2017 nella quale si è previsto che, sebbene il rimborso dei**

**costi sostenuti da parte di ASI avvenga a consuntivo a seguito di rendicontazione, l'avvenuta stipula degli accordi autorizza INAF ad inserire le quote di finanziamento in bilancio nel rispetto delle fasi previste dall'accordo. Questo Collegio raccomanda al Direttore della Struttura di monitorare la realizzazione e la rendicontazione del progetto nonché l'assunzione dei relativi impegni secondo le modalità previste dall'Accordo.**

**5)** Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **51.595,83** 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 € 36.000,00 sul conto sul 1.01.01. "Retribuzioni lorde" e ad € 15.595,83 sul conto 1.03.02. "Acquisto di servizi".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito della erogazione del prefinanziamento (importo già incamerato dall'Istituto Cassiere con sospeso del 13 maggio 2021, numero 216), previsto dal contratto Horizon 2020 numero 101008324, 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 "ChETEC-INFRA", e riguarda la Funzione Obiettivo 1.05.02.10.61 "**HORIZON 2020: ChETEC-INFRA (Referente: Gabriele Cescutti)**" e il Centro di Responsabilità Amministrativa 1.04 dell'Osservatorio Astronomico di Trieste.

Il Collegio, vista la nota dell'**Osservatorio Astronomico di Trieste** del 31 maggio 2021, numero di protocollo 1303, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, esprime **parere favorevole**.

**6)** Prelievo dal Fondo di Riserva per un importo di € **30.000,00**, contabilizzato:

- **in diminuzione**, per un importo di € 30.000,00, 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 € 30.000,00, nella voce uscite, sul conto 1.02.01. "Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente", Funzione Obiettivo 1.06.01 "Funzionamento", del Centro di Responsabilità Amministrativa 0.02.02 "Ufficio II - Settore II Servizi di Ragioneria".

La predetta variazione è resa necessaria a seguito della richiesta della Responsabile del Settore II "Servizi di Ragioneria" dell'Ufficio II "Gestione Bilancio, Contratti ed Appalti" dell'Amministrazione Centrale di integrazione della disponibilità presente nel capitolo 1.02.01.10.001 "Imposta sul Reddito delle Persone Giuridiche (ex IRPEG)", Funzione Obiettivo 1.06.01. "Funzionamento", del Centro di Responsabilità Amministrativa 0.02.02. "Ufficio II - Settore II Servizi di Ragioneria", per un importo pari ad € 30.000,00.

L'integrazione dello stanziamento inizialmente previsto nel Bilancio Annuale di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2021 è resa necessaria dall'aggiornamento dell'elenco dei beni immobili inseriti nella "Dichiarazione dei Redditi" relativa all'anno 2020, che ha determinato un maggiore versamento della "Imposta sul Reddito delle Società" ("IRES") dovuta, a titolo di saldo, per l'anno 2020 e, a titolo di acconto, per l'anno 2021.

Il Collegio, vista la nota del Responsabile del Settore II "Servizi di Ragioneria" dell'Ufficio II "Gestione Bilancio, Contratti ed Appalti" della "Amministrazione Centrale" del 24 giugno 2021, numero di protocollo 2898, esprime **parere favorevole**, al riguardo, in seduta la sig.ra Ornella Ciavarella, Responsabile del Settore II "Servizi di Ragioneria", ha evidenziato che il lavoro in corso del "Tavolo Tecnico Permanente per il patrimonio immobiliare e lavori Pubblici" ha comportato l'aggiornamento dei valori dei beni immobili "in uso all'Ente" e intestati allo stesso, per i quali è previsto il pagamento dell'IRES.

7) Storni di bilancio per un importo complessivo di € **1.597.004,00**, contabilizzati:

- in diminuzione, per € 1.180.504,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali" e per € 416.500,00 sul conto 2.02.03. "Beni immateriali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 0.00.01 dei "Servizi di Staff al Direttore Generale";
- **in aumento**, per € 190.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.07 dell'Osservatorio Astrofisico di Arcetri;
- **in aumento**, per € 105.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali" e per € 48.500,00 sul conto 2.02.03. "Beni immateriali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.08 dell'Osservatorio Astronomico d'Abruzzo;
- **in aumento**, per € 12.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.13 dell'Osservatorio di Astrofisica e Scienza dello Spazio (OAS) di Bologna;
- in aumento, per € 130.617,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.02 dell'Osservatorio Astronomico di Brera;
- **in aumento**, per € 40.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.10 dell'Osservatorio Astronomico di Cagliari;

- **in aumento**, per € 213.153,22, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.09 dell'Osservatorio Astronomico di Capodimonte;
- **in aumento**, per € 113.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.11 dell'Osservatorio Astrofisico di Catania;
- **in aumento**, per € 20.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.03 dell'Osservatorio Astronomico di Padova;
- **in aumento**, per € 210.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.12 dell'Osservatorio Astronomico di Palermo;
- **in aumento**, per € 50.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.06 dell'Osservatorio Astronomico di Roma";
- **in aumento**, per € 260.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.04 dell'Osservatorio Astronomico di Trieste;
- **in aumento**, per € 111.733,78, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.19 dell'Istituto di Radioastronomia (IRA);
- **in aumento**, per € 93.000,00, nella voce uscite, sul conto 2.02.01. "Beni materiali", Funzione Obiettivo 1.02.03.12 "Lavori Pubblici anno 2020", del Centro di Responsabilità Amministrativa 1.15 dell'Istituto di Astrofisica Spaziale e Fisica Cosmica di Milano (IASF).

I predetti storni sono necessari al fine di dare piena attuazione alla Delibera del Consiglio di Amministrazione del 31 marzo 2021, numero 14, che ha approvato il "Programma Triennale dei Lavori Pubblici" dello "Istituto Nazionale di Astrofisica" per il Triennio 2020-2022, mediante il trasferimento alle "Strutture di Ricerca" degli stanziamenti destinati alla realizzazione di interventi, sia edili che impiantistici, previsti nello "Elenco dei Lavori" per l'anno 2020.

Il Collegio, vista la nota del 27 maggio 2021, numero di protocollo 2474, titolo VI, classe 3, con la quale il Direttore Generale dell'Istituto Nazionale di Astrofisica ha richiesto di procedere ad alcuni storni di bilancio, per un importo complessivo di € 1.597.004,00, come dettagliatamente specificati

nella "Tabella A)" della Relazione del "Tavolo Tecnico Permanente per il Patrimonio Immobiliare e i Lavori Pubblici" allegata alla predetta nota, esprime **parere favorevole**.

*...omissis...*