

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 14

Il giorno 1° agosto 2022, alle ore 10.00 si è riunito, in videoconferenza, il Collegio dei revisori dei conti, previa convocazione del Presidente, dott. Luigi Spampinato, avvenuta con nota del 22 luglio 2022, numero di protocollo 11827, per la trattazione dei seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- a) *...omissis...*
- b) Variazioni di bilancio
- c) *...omissis...*
- d) *...omissis...*
- e) *...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:

1) Variazione, per una maggiore entrata, per un importo di € **392.997,64** sul "*Conto*" 2.01.01. "*Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche*", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di pari importo sul "*Conto*" 1.04.01. "*Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche*". La predetta variazione è conseguente sia al perfezionamento della riunione di avanzamento numero 4 (quota Addendum di € 193.000,00) che alla previsione della riunione di avanzamento numero 5 (per € 199.997,64), programmata entro il corrente anno, ai fini del monitoraggio delle attività previste dallo "*Addendum*" numero 2019-27-HH.1-2021 all'Accordo Attuativo numero 2019-27-HH.0, stipulato, il 10 dicembre 2021, tra la "*Agenzia Spaziale Italiana*" ("*ASI*") e lo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "*Missione L2 di ESA: Fase*

A-B1 della missione Athena", e riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.04.03.30 "*Missione L2 di ESA: Fase A-B1 della missione Athena-Accordo Attuativo ASI-INAF numero 2019-27-HH.0 (Referente: Luigi Piro)*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.20 dello "*Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali*" ("*IAPS*") di Roma.

Il Collegio, vista la nota dello "*Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali*" ("*IAPS*") di Roma del 18 luglio 2022, numero di protocollo 1971, 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. **Al riguardo, si raccomanda, nel caso di contratti che non è stato possibile inserire nel Bilancio Preventivo perché firmati a fine anno, di predisporre le richieste di variazione di bilancio per la prima riunione utile del Consiglio di Amministrazione.**

2) Variazione, per una 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 € 35.000,00 sul "*Conto*" 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*", ad € 30.000,00 sul "*Conto*" 1.03.02. "*Acquisto di servizi*", ad € 32.000,00 sul "*Conto*" 1.04.01. "*Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche*" e ad € 3.000,00 sul "*Conto*" 2.02.01. "*Beni materiali*".

La predetta variazione è conseguente alla previsione delle riunioni di avanzamento numero 1 e 2, programmate entro il corrente anno, ai fini del monitoraggio delle attività previste dallo "*Accordo*" numero 2022-12-HH.0, stipulato, il 20 maggio 2022, tra la "*Agenzia Spaziale Italiana*" ("*ASI*") e lo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "*Attività scientifiche per l'estensione della missione Hayabusa 2*", e riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.04.02.18 "*Hayabusa 2 (Referente: Ernesto Palomba) - Attività scientifiche per l'estensione della missione - Accordo numero 2022-12-HH.0 all'Accordo Quadro tra ASI e INAF*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.20 dello "*Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali*" ("*IAPS*") di Roma.

Il Collegio, vista la nota dello "*Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali*" ("*IAPS*") di Roma del 18 luglio 2022, numero di protocollo 1977, 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.

3) Variazione, per una maggiore entrata, per un importo di € **99.951,60** sul "*Conto*" 2.01.01. "*Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche*", che finanzia una variazione, per maggiori spese, di importo pari ad € 35.816,46 sul "*Conto*" 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*", ad € 11.111,14 sul "*Conto*" 1.01.02. "*Contributi sociali a carico dell'ente*", ad € 3.044,00 sul "*Conto*" 1.02.01. "*Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente*" e ad € 49.980,00 sul "*Conto*" 1.04.01. "*Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche*".

La predetta variazione è conseguente al perfezionamento della riunione di avanzamento numero 3 (quota Addendum di € 99.951,60) ai fini del monitoraggio delle attività previste dallo "*Addendum*" numero 2019-30-HH.1-2022 all'Accordo Attuativo numero 2019-30-HH.0, stipulato tra la "*Agenzia Spaziale Italiana*" ("*ASI*") e lo "*Istituto Nazionale di Astrofisica*" ("*INAF*") ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "*Cubesat 3U Astrobio*", e riguarda la "*Funzione Obiettivo*" 1.05.04.02.09 "*Cubesat 3U Astrobio (Referente: John Robert Brucato)*" e il "*Centro di Responsabilità Amministrativa*" 1.07 dello "*Osservatorio Astrofisico di Arcetri*", con sede a Firenze. Il Collegio, vista la nota dello "*Osservatorio Astrofisico di Arcetri*", che ha Sede a Firenze, dell'11 luglio 2022, numero di protocollo 1265, 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.

4) Variazione, per maggiore entrata, per un importo di € **65.000,00** 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 € 37.000,00 sul "*Conto*" 1.01.01. "*Retribuzioni lorde*", ad € 1.000,00 sul "*Conto*" 1.01.02. "*Contributi sociali a carico dell'ente*", ad € 4.000,00 sul "*Conto*"

1.03.01. "**Acquisto di beni**", ad € 19.000,00 sul "**Conto**" 1.03.02. "**Acquisto di servizi**" e ad € 4.000,00 sul "**Conto**" 2.02.01. "**Beni materiali**".

La predetta variazione è conseguente al perfezionamento della "**Milestone**" denominata "**MS-3**", che disciplina il monitoraggio delle attività previste dall'atto di estensione del Contratto ESA numero RFP IPL-PSS/JD/256.2021, stipulato tra la "**European Space Agency**" ("**ESA**") e lo "**Istituto Nazionale di Astrofisica**" ai fini della realizzazione del Progetto dal titolo "**SIMBIO-SYS**", e riguarda la "**Funzione Obiettivo**" 1.05.04.29.02 "**SIMBIO-SYS: support to ESA science operation (Referente: Gabriele Cremonese)**" e il "**Centro di Responsabilità Amministrativa**" 1.03 dello "**Osservatorio Astronomico di Padova**".

Il Collegio, vista la nota dello "**Osservatorio Astronomico di Padova**" del 18 luglio 2022, numero di protocollo 1656, ed esaminata la documentazione alla stessa allegata, **esprime parere favorevole**.

In merito alla predetta variazione, il Collegio raccomanda di inserire, nel Bilancio di Previsione dell'anno di competenza, le entrate che la Struttura ritiene di conseguire nel corso dell'Esercizio Finanziario.

5) Variazione per l'incremento dello "**avanzo di amministrazione non vincolato**" accertato in misura superiore rispetto a quello presunto, per un importo di € **6.182.334,23**, contabilizzato, in entrata, con un aumento del "**Conto**" 0. "**Avanzo di Amministrazione**" e, in uscita, con un aumento di pari importo, del "**Conto**" 1.10.01.02.001 "**Fondi Speciali**".

L'importo della predetta variazione deriva dalla differenza fra lo "**avanzo di amministrazione non vincolato**" definitivo, accertato in sede di approvazione del "**Rendiconto Generale relativo all'Esercizio Finanziario 2021**", pari ad € **9.831.587,07**, e l'importo previsto in sede di determinazione dello "**avanzo di amministrazione presunto**", pari ad € **3.649.252,84**, ed allocato nel "**Fondo speciale**" fino all'approvazione del "**Rendiconto Generale relativo all'Esercizio Finanziario 2021**" (in conformità a quanto previsto dall'articolo 10, comma 2, del vigente "**Regolamento sulla amministrazione, sulla contabilità e sulla attività contrattuale**") e in parte determinato in sede di approvazione del "**Rendiconto Generale relativo all'Esercizio Finanziario 2021**".

Il Collegio, esaminata la documentazione, **esprime parere favorevole**.

...omissis...