

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ISPettorato NAZIONALE PER LA
SICUREZZA NUCLEARE E LA RADIOPROTEZIONE-ISIN**

VERBALE N. 2/ 2020

Facendo seguito alle riunioni telematiche tenutesi nei giorni 25 e 30 giugno 2020, il Collegio dei Revisori dell'ISIN nelle persone di:

Dott. Gian Luca Palamara, Presidente del Collegio;
Dott.ssa Maria Grazia Bonelli, Componente effettivo;
Dott.ssa Giuseppina Oliva, Componente effettivo;

espongono, attraverso il presente verbale, i risultati della verifica riguardante il Conto Consuntivo 2019 dell'Ente, sulla base della documentazione inviata dalla Direzione Generale dell'Ispettorato in data 24/06/2020 e poi integrata a seguito delle richieste degli stessi Revisori nella riunione preliminare tenutasi da remoto il 30 giugno u.s..

L'analisi del Conto Consuntivo è stata effettuata sui seguenti prospetti:

- rendiconto finanziario decisionale entrate
- rendiconto finanziario decisionale spese
- rendiconto finanziario gestionale entrate
- rendiconto finanziario gestionale spese
- conto economico
- stato patrimoniale attività
- stato patrimoniale passività
- tabella calcolo avanzo di amministrazione.

Qui di seguito si evidenziano le seguenti principali risultanze contabili:

Rendiconto finanziario decisionale entrate 2019:

Residui	euro 1.022.943,98
Accertamenti	euro 10.978.820,23
Riscossioni	euro 11.658.171,61

Rendiconto finanziario gestionale entrate 2019:

Accertamenti	euro 10.978.820,23
Riscossioni	euro 10.778.602,19
Rimasto da riscuotere	euro 200.218,04

Rendiconto finanziario decisionale spese 2019:

Residui	euro 1.368.370,00
Impegni	euro 9.051.152,27
Pagamenti	euro 8.116.684,11
Avanzo di competenza	euro 1.927.667,96

(accertamenti euro 10.978.820,23 - impegni euro 9.051.152,27)

Rendiconto finanziario gestionale spese 2019:

Variazioni definitive	euro 14.974.343,17
Impegni	euro 9.051.152,27
Pagamenti in c/competenza	euro 6.881.721,30
Rimasto da pagare	euro 2.169.430,97

Gestione dei residui 2019

Residui attivi al 01/01/2019	euro 1.022.943,98
Riscossi	euro 879.569,42
Da riscuotere	euro 143.374,56
Radiazione residui attivi	euro 0
Residui attivi competenza 2019	euro 200.218,04
Totale residui al 31/12/2019	euro 343.592,60

Residui passivi al 01/01/2019	euro 1.368.370,00
Pagati	euro 1.234.962,81
Da pagare	euro 123.055,91
Radiazione residui passivi	euro 10.351,28
Residui passivi competenza 2019	euro 2.169.430,97
Totale residui al 31/12/2019	euro 2.282.135,60

Il Collegio prende atto che con delibera n.13 del 10 giugno 2020, l'Ispettorato ha proceduto all'eliminazione di residui passivi per complessivi euro 10.351,28.

Avanzo di Amministrazione

Fondo cassa al 31/12/2019	euro 7.335.778,50
---------------------------	-------------------

Residui attivi euro 343.592,60

Residui passivi euro 2.292.486,88

Avanzo di Amministrazione euro 5.386.884,22

Avanzo di competenza 2018 (euro 3.448.864,98 + euro 10.351,28) + Avanzo di competenza 2019 (euro 1.927.667,96)

Avanzo di Amministrazione euro 5.386.884,22

Di seguito sono illustrate le tabelle del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	
		Parziali	Totali
A)	PROVENTI DELLA GESTIONE		
1)	Entrate derivanti da trasferimenti	2.312.784,89	
2)	Entrate derivanti dalla vendita di prodotti e servizi	151.701,39	
3)	Entrate diverse	416,01	
	Totale Proventi della Gestione (A)		2.464.892,29
B)	COSTI DELLA GESTIONE		
4)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	24.638,27	
5)	per servizi	1.734.371,89	
6)	per godimento beni di terzi	480.463,29	
7)	per il personale:		
a)	Salari e Stipendi	3.380.209,99	
b)	Oneri Sociali	1.115.462,34	
c)	Quote dell'esercizio per l'adeguamento del fondo di trattamento di fine rapporto	319.315,64	
d)	Altri costi	100.866,90	
8)	Ammortamenti:		
a)	Ammortamento terreni e fabbricati	0,00	
b)	Ammortamento macchine e strumenti tecnologici	14.907,27	
c)	Ammortamento mobili e arredi	4.112,74	
d)	Ammortamento impianti	0,00	
e)	Ammortamento Opere dell'ingegno (Software)	0,00	
f)	Ammortamento immobilizzazioni e valori	0,00	
9)	Oneri tributari	0,00	
10)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	
11)	Accantonamento altri fondi	0,00	
12)	Quote dell'esercizio per rischio crediti incagliati	279.191,10	
13)	Oneri diversi di gestione	0,00	
	Totale Costi della Gestione (B)		6.000.000,00
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI DELLA GESTIONE (A - B)		-3.535.107,71
C)	PROVENTI ONERI FINANZIARI		1.464.633,96
14)	Interessi ed altri oneri finanziari		
15)	Altri proventi finanziari	0,61	
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)		0,61
D)	PROVENTI ONERI STRAORDINARI		751
16)	Proventi straordinari		
17)	Oneri straordinari con separata indicazione delle imposte relative ad esercizi precedenti		
18)	Superavanzo attivo ed insussistenza di passivo		
19)	Finanziamento da partecipazioni	43.977,99	
20)	Superavanzo passivo ed insussistenza di attivo	0,00	
21)	Affidamento da partecipazioni	383.257,68	
	Totale delle partite straordinarie (D)		43.977,99
	AVANZO DIVERSO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A - B + C + D)		1.675.335,38

Il Conto Economico evidenzia le risultanze contabili della gestione secondo i criteri di competenza economica, presentando un avanzo di esercizio pari a euro 1.675.335,38.

Stato Patrimoniale. Attività

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'		Anno 2019		Anno 2018	
		Parziali	Totale	Parziali	Totale
A	IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immateriale:				
1	Brevetti	0,00		0,00	
2	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00	
3	Opere dell'ingegno	0,00		0,00	
	Totale A I)		0,00		0,00
II	Materiale:				
1	Terreni e fabbricati	0,00		0,00	
2	Mezzi e attrezzi	45.879,25		0,00	
3	Macchine e strumenti scientifici	40.898,35		0,00	
4	Libri	0,00		0,00	
5	Automezzi	0,00		0,00	
6	Utilizzazioni a valle	0,00		0,00	
7	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00	
	Totale A II)		86.777,60		0,00
III	Finanziarie:				
1	Partecipazioni in:				
a	- Società e società	0,00		0,00	
2	- Crediti (a lungo termine)				
3	- Depositi bancari	0,00		0,00	
4	- Buoni Postali Finanziari	0,00		0,00	
5	- Titoli di Stato				
	Totale A III)		0,00		0,00
	Totale immobilizzazioni (A)		86.777,60		0,00
B	ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze:				
1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00		0,00	
	Totale B I)		0,00		0,00
II	Receivables:				
1	Crediti	643.283,14		1.022.043,98	
	Totale B II)		643.283,14		1.022.043,98
III	Disponibilità liquide:				
1	Cassa	1.115.978,55		1.244.243,00	
2	Fondi Esportatori				
	Totale B III)		1.115.978,55		1.244.243,00
	Totale attivo circolante (B)		1.759.261,69		2.266.286,98
C	ALTRI RISCONTI				
1	Risconti	0,00		0,00	
2	Risconti su altri	0,00		0,00	
	Totale C)		0,00		0,00
	Totale attività		1.845.039,29		2.266.286,98
D	CONTI D'ORDINE				
1	Falegnamerie ed accessori	0,00		0,00	
2	Altri conti d'ordine	0,00		0,00	

Stato Patrimoniale. Passività

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'		Anno 2019		Anno 2018	
		Passivi	Totali	Passivi	Totali
A	PATRIMONIO NETTO				
I	Patrimonio iniziale	0,00		3.275.941,98	
II	Avanzo economico esercizi precedenti	3.456.364,96		3.443.931,00	
III	Avanzo economico d'esercizio	1.619.335,58		0,00	
IV	Differenza economica dell'esercizio				
V	Differenza economica di esercizi precedenti				
	Totale Patrimonio Netto (A)		5.122.300,54		3.443.931,00
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per rischi di natura assicurativa (DPS)	0,00		0,00	
2	per rischi assicurativi	279.291,10		0,00	
3	per imposte	0,00		0,00	
	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)		279.291,10		0,00
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
	Totale Fondo Trattamento di Fine Rapporto (C)	319.805,64		0,00	
			279.291,10		0,00
D	DEBITI				
1	debiti in ammontamento	0,00		0,00	
2	debiti di finanziamento	1.945.531,54		3.230.570,00	
3	debiti per depositi bloccati in custodia	0,00		0,00	
	Totale Debiti (D)		1.945.531,54		3.230.570,00
E	RATEE RISCOSE				
1	Ratei passivi	0,00		0,00	
2	Ricevibili passivi	0,00		0,00	
	Totale Ratei e Riscossi (E)		0,00		0,00
	Totale passivo e utile		7.297.120,28		3.443.931,00
F	CONTI D'ORDINE				
1	Fiduciarie in conto appalti	0,00		0,00	
2	Altri conti d'ordine	0,00		0,00	
	Totale Conti d'ordine (F)		0,00		0,00

Per quanto riguarda, in particolare, l'attivo dello Stato patrimoniale, il Collegio prende atto che i valori dei mobili ed arredi nonché quelli delle macchine e strumenti scientifici sono stati iscritti secondo i criteri di valutazione riportati nella relazione. Il Collegio viene inoltre informato dell'avvenuto passaggio di consegne dei beni mobili da ISPRA a ISIN, e della loro conseguente imputazione sul registro inventariale con valore pari a 0.

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 sono pari ad euro 7.335.778,50, e coincidono con il saldo attivo in giacenza al 31/12/19 presso il conto corrente della Banca Popolare di Sondrio, del quale, su richiesta del Collegio, l'Amministrazione fornisce l'estratto del conto alla stessa data.

Passando all'esame della relazione al conto consuntivo, dall'analisi dei dati finanziari relativamente alle entrate in essa illustrati si evince che la maggior parte dei proventi derivanti da trasferimenti correnti (titolo 2) sono costituiti dal contributo annuale pari ad € 3.810.000,00 versato da CSEA, nonché dai proventi derivanti da accertamenti di importi a copertura di oneri economici del personale dell'Istituto pari ad € 4.773.000 (convenzione ISPRA del 3 aprile 2019, art.2, c.4). Inoltre, il Collegio chiede di verificare la quantificazione delle rate a titolo di TFS del personale cessato e trasferito ad ISIN, imputato alla relativa voce per euro 300.000. A tale proposito, l'Amministrazione fornisce un elenco dettagliato del personale

distinto per nominativo e importo, dal quale si evince un accantonamento annuo complessivo di euro 219.815,64.

Relativamente alla sezione spese, dall'analisi delle stesse si evincono importi pari a euro 93.806,04 relativi ad altre prestazioni specialistiche non altrimenti classificate. Alla richiesta di chiarimenti da parte del Collegio viene riferito che le stesse sono imputabili alla quota parte di competenza 2019 relativa al trasloco mobiliario e all'acquisto codice di calcolo. Il Collegio sottolinea la necessità di adeguare il bilancio finanziario alle norme vigenti scaturite dalla recente riforma della Contabilità di Stato, secondo le quali un impegno pluriennale deve essere imputato a tutti gli anni di competenza, per la quota parte che si presume verrà pagata.

Il Collegio richiede chiarimenti in merito anche relativamente alla somma di euro 5.833,27 per compensi ad organi di revisione e di controllo. L'Amministrazione riferisce che trattasi del compenso di competenza 2019 dell'Organismo indipendente di valutazione in forma monocratica presso l'ISIN, per la nomina del quale è stata indetta una regolare gara pubblicata il 14/03/2019, non essendoci all'interno dell'Ispettorato professionalità alle quali affidare il suddetto incarico.

Tra i costi della gestione corrente al 31/12/2019 risulta l'importo di euro 20.448,95 per spese per l'organizzazione di convegni. Alle richieste di una documentazione che motivi tali spese allo scopo di verificare l'esattezza della quantificazione, il Collegio acquisisce agli atti i documenti relativi all'organizzazione di n. 3 eventi HERCA, di cui uno ad Arona nel luglio 2019 e due a Roma, a marzo ed ottobre 2019. Dall'analisi della suddetta documentazione, il Collegio non ha nulla da osservare.

Ciò premesso, il Collegio alla luce delle verifiche e delle analisi condotte sulla documentazione trasmessa e preso atto del contenuto della relazione al Consuntivo, esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del Conto Consuntivo 2019 da parte della Consulta dell'Ispettorato Nazionale per la Sicurezza Nucleare e la Radioprotezione - ISIN.

Il Collegio tuttavia si riserva di effettuare un controllo a campione sui registri delle risultanze contabili in occasione della prossima visita in sede.

Roma li, 09 luglio 2020

Letto, approvato e sottoscritto.

I Revisori verbalizzanti

DOTT. GIAN LUCA PALAMARA

DOTT.SSA MARIA GRAZIA BONELLI

DOTT.SSA GIUSEPPINA OLIVA