

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

**VERBALE N. 2/2022**

Il giorno 13 aprile 2022, alle ore 10.30, 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;

si è riunito in via telematica per esaminare i seguenti argomenti all'ordine del giorno:

1. verifica di cassa trimestrale;

2. Varie ed eventuali.

Sono presenti alla riunione telematica, allo scopo di fornire le necessarie delucidazioni, l'Avv. Maurizio Pernice e il Dirigente del Servizio per gli affari generali, bilancio e gestione giuridico-economica del personale, dott. Claudio Nicolini. Viene chiamato in qualità di segretario verbalizzante la dott.ssa Maria Grazia Bonelli.

**I. VERIFICA DI CASSA**

Si fa riferimento alla documentazione inviata lo scorso 1° aprile 2022, ed integrata in data odierna con la trasmissione degli estratti conto bancari dal 01/10/2021 al 31/12/2021, e dal 01/01/2022 al 31/03/2022. Si prende atto che al termine dell'esercizio 2021 l'estratto conto corrente bancario n. 44000X630 intestato a ISIN tenuto presso la Banca Popolare di Sondrio un saldo di fatto pari a €.16.345.560,33, che coincide con il saldo di diritto. Le reversali emesse e riscosse sono pari a €. 15.725.277,52, e mandati emessi e pagati pari ad €. 9.676.730,83.

Alla data del 31/03/2022, considerando il fondo cassa iniziale di €. 16.345.560,33, il saldo di fatto è pari a €.23.909.976,73, che differisce con il saldo di diritto, pari ad €. 23.756.491,10, per €. 153.485,63, a causa di n. 13 mandati contabilizzati ma non ancora pagati, relativi a oneri IRAP su stipendi e compensi CORI non ancora versati. Le reversali emesse e riscosse sono pari a €. 9.387.844,95, mentre i mandati emessi sono pari a €. 1.982.225,30, a fronte di pagamenti pari a €. 1.828.739,67.

Il Collegio procede a scandaglio alla verifica dei seguenti mandati:

- Mandato n. 543 del 31/12/2021- euro 200 in favore di AGENZIA DELLE ENTRATE - Direzione Provinciale II di ROMA - Ufficio Territoriale ROMA 6 - EUR TORRINO, per Imposta di registro rinnovo concessione Amministrazione Difesa concernente un'aliquota di sedime del Teleposto Meteo dell'Aeronautica Militare di Monte Sant'Angelo. Agli atti è presente Copia del modello F24 con il quale è stato eseguito il versamento. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 396 del 01/10/2021 di euro 250,00 in favore di FONTANI SONIA per Rimborso iscrizione partecipazione Convegno AIRP 2021.

Agli atti sono presenti la mail di registrazione al convegno e la ricevuta di pagamento dell'iscrizione. Non si rilevano criticità.

- Mandato n. 431 del 26/10/2021 di euro 780,00 per Pagamento della parcella di Silvia Amicucci n. 17/2021 del 30/09/2021 - Compenso per il mese di settembre 2021. Nella documentazione esaminata non è presente un vero e proprio provvedimento di liquidazione del compenso. In analogia con quanto rilevato durante le precedenti verifiche di cassa (v. verbale 2/2021) il Collegio sottolinea la necessità di disporre il pagamento con un atto formale di autorizzazione, in virtù del quale la Banca che provvederà all'emissione del mandato. A tale proposito, il dott. Nicolini precisa che, essendo l'Ispettorato un organismo autonomo, non è previsto nel regolamento la predisposizione di atti di liquidazione della fattispecie di quelli emessi da altri Enti Pubblici. Il Collegio ne prende atto, ma tuttavia chiede di prendere visione della determina n. 32 del 16/03/2021, che viene prontamente fornita dall'Amministrazione. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 4 del 28/01/2022 di euro 3.314,96 per Pagamento della parcella di Salvatore Bianca n. 28 del 30/12/2021-Compenso per il mese di dicembre 2021 Il Collegio chiede di prendere visione della determina n. 141 del 30/11/2021, che viene prontamente fornita dall'Amministrazione. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 43 del 15/02/2022 di euro 239.980,80, per Pagamento Camera di Commercio di Roma - Sede ISIN Via Capitan Bavastro - locazione I semestre 2022 + spese forfettarie II semestre 2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 15 del 02/02/2022 di euro 2.463,57, per Pagamento CISALPINA di novembre 2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 449 del 29/10/2021 di euro 19.540,29, per Pagamento compensi CORI: 2021. Sono state trasmesse al Collegio le tabelle con il dettaglio dei mandati (il cui totale coincide con l'importo indicato), ma nessun altro documento giustificativo. Il Collegio, pertanto, chiede di acquisire, al termine della riunione, ulteriore documentazione a corredo del mandato, per valutare, ad esempio, se le ritenute previdenziali siano state correttamente calcolate.
- Mandato n. 88 del 28/02/2022 di euro € 48.862,31, per Pagamento compensi CORI: 2022. Sono state trasmesse al Collegio le tabelle con il dettaglio dei mandati (il cui totale coincide con l'importo indicato), ma nessun altro documento giustificativo. Il Collegio, pertanto, chiede di acquisire, al termine della riunione, ulteriore documentazione a corredo del mandato, per valutare, ad esempio, se le ritenute previdenziali siano state correttamente calcolate.
- Mandato n. 31 del 04/02/2022 di euro 98,89, per Pagamento compensi CORI: 2022. Sono state trasmesse al Collegio le tabelle con il dettaglio dei mandati (il cui totale coincide con l'importo indicato), ma nessun altro documento giustificativo. Il Collegio, pertanto, chiede di acquisire, al termine della riunione, ulteriore documentazione a corredo del mandato, per valutare, ad esempio, se le ritenute previdenziali siano state correttamente calcolate.
- Mandato 538 del 23/12/2021 di euro 29.077,69 in favore della Commissione Europea per ENSREG - Conferenza 2019. Prendendo atto della documentazione trasmessa, il Collegio chiede di esaminare la Determina n. 161 del 23/12/2021;

- Mandato n. 57 del 23/02/2022 di euro 26.341,49 a favore di INAF per rimborso comando Immacolata Ciaramella - 01/07-19/12/2019. La documentazione agli atti risulta regolare. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 18 del 04/02/2022, importo di euro 1.890,00 in favore di LEONARDI MARIO per liquidazione compenso per il periodo 05/11/2021-04/01/2022. Per il provvedimento di liquidazione, si ribadisce quanto richiesto per il mandato 431/2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 502 del 02/12/2021, importo di euro 7.560,02 in favore di LEONARDI MARIO per liquidazione compenso per il periodo 04/03/2021-04/11/2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 512 del 16/12/2021, importo di euro 254.468,70 in favore di MATTM - Divisione V per rimborso delle somme anticipate dal Ministero della Transizione Ecologica al dott. Pernice Maurizio per il periodo gennaio/dicembre 2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 435 del 28/10/2021, importo di euro 5.189,59 in favore di Merck Life Science Srl per pagamento fattura n. 8230312718 del 23.09.2021. Per il provvedimento di liquidazione, si ribadisce quanto richiesto per il mandato 431/2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 463 del 17/11/2021, importo di euro 12.078,00 in favore di PIESSEPI Srl per pagamento fattura n. 85 del 18/10/2021. Per il provvedimento di liquidazione, si ribadisce quanto richiesto per il mandato 431/2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 66 del 25/02/2022, importo di euro 12.505,00 in favore di TNE Spa per pagamento Manutenzione ordinaria e straordinaria Mirion Canberra. Per il provvedimento di liquidazione, si ribadisce quanto richiesto per il mandato 431/2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 42 del 11/02/2022, importo di euro 367.443,00 in favore di UNIONCAMERE per pagamento Nota di debito n. 8/2022 del 13/01/2022. Per il provvedimento di liquidazione, si ribadisce quanto richiesto per il mandato 431/2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato a regolamento di sospenso n. 418 del 14/10/2021, importo di euro 25.601,64 in favore di US NRC - UNITED STATES NUCLEAR REGULATORY COMMISSION per pagamento fattura IA-21-0047-Codici CAMP-anno 2021. Non risulta agli atti il provvedimento di liquidazione. Il Collegio in proposito richiede chiarimenti. A tale richiesta, il dott. Nicolini sottolinea che per tutti i pagamenti esteri di questo tipo non è possibile per l'Amministrazione emettere un atto di liquidazione, perché si tratta di valuta estera, suscettibile al flusso di cambio valido al momento dell'effettivo pagamento da parte dell'Istituto creditizio. Il Collegio suggerisce di predisporre comunque un provvedimento di liquidazione indicando l'importo sulla base del cambio valido in quel giorno, specificando nel documento stesso che tale importo potrebbe essere suscettibile a variazione in funzione del valore che la valuta estera acquisirà nel giro del pagamento.

La verifica prosegue prendendo in esame le seguenti reversali:

- Reversale n. 232 del 17/12/2021 di euro 15.000 – Proventi da servizi ispettivi e controllo, da parte di ACOM Advanced Center Oncology Macerata S.r.l. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.

- Reversale n. 2 del 28/01/2022 di euro 532,78 - Ritenute erariali sul compenso di dicembre 2020 di Bianca Salvatore. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 28/2022 - La documentazione acquisita si riferisce allo split payment relativamente al mandato n. 65 del 25/02/2022. Nulla da osservare.
- Reversale n. 10 del 04/02/2022 di euro 297,92 - Ritenute erariali sul compenso di Mario Leonardi per il compenso del periodo: 05/11/2021-04/01/2022. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 24/2022 - La documentazione acquisita si riferisce allo split payment relativo al mandato n. 55 del 22/02/2022. Nulla da osservare.
- Reversale n. 221 del 29/11/2021 di euro 51.382,32 Proventi derivanti da attività di monitoraggio e controllo ambientale, da parte di Ministero dello Sviluppo Economico - DGMEREEN - Divisione V. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 179 del 01/10/2021 di euro 1.450,06. Proventi derivanti da attività di certificazione, da parte di MITAmbiente S.r.l. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 229 del 16/12/2021 di euro 4.682.119,33, erogati a ISIN da ISPRA a titolo di indennità di anzianità e TFR per i dipendenti trasferiti a ISIN. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 199 del 14/10/2021 (regolarizzazione sospesi) importo di euro 25.722,49 per regolazione della fattura n. IA 21-0047 del 10/08/2021 di US NRC - UNITED STATES NUCLEAR REGULATORY COMMISSION. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 30/2022 - La documentazione acquisita si riferisce allo split payment relativo al mandato n. 67 del 25/02/2021. Nulla da osservare.

La riunione telematica ha avuto termine il 13 aprile 2022, alle ore 12.30, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

I Revisori verbalizzanti

DOTT. GIAN LUCA PALAMARA



DOTT.SSA MARIA GRAZIA BONELLI



DOTT.SSA GIUSEPPINA OLIVA

