

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

**VERBALE N. 2/2021**

Il giorno 20 aprile 2021, alle ore 16:30, 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 Giuscippina Oliva, Componente effettivo;

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

1. verifica di cassa trimestrale;
2. Fondi accessori personale – Aggiornamento;
3. 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.

**1. VERIFICA DI CASSA**

Si fa riferimento alla documentazione inviata lo scorso 24 marzo 2021, che il Collegio non ha potuto esaminare nella riunione del 25 marzo. Si prende atto che alla data del 16 aprile 2021 l'estratto conto corrente bancario n. 44000X630 intestato a ISIN tenuto presso la Banca Popolare di Sondrio un saldo di fatto pari a €. 17.592.613,33, che coincide con il saldo di diritto. Le reversali emesse e rimosse sono pari a €. 9.466.638,70, mentre sussistono sospesi in entrata pari ad €. 125.820,96, relativi a quota del TFR versato da ISPRA per un dipendente cessato. I mandati emessi e pagati risultano pari a €. 2.296.519,06, con sospesi in uscita pari ad €. 340,91. Dall'esame delle risultanze del giornale di cassa al 16 aprile 2021, si prende atto che le riscossioni sono pari a €. 9.467.567,12, che differiscono dalle reversali emesse per € 928,42, contabilizzati dall'Ispettorato ma non ancora incassati dalla banca. I pagamenti sono pari a €. 2.290.177,20, che differiscono dalle risultanze bancarie per €. 6.341,86, relativi ai mandati n. 134 e 135 (pagamenti vs. fornitori) contabilizzati da ISIN e non trasmessi ancora all'Istituto cassiere.

Il Collegio procede a scandaglio alla verifica dei seguenti mandati:

- Mandato di pagamento n.8 del 02/02/2021 - euro 9.998,78 in favore di UNIONCAMERE - Accordo di collaborazione ISIN-UNIONCAMERE 30 luglio 2019 per implementazione SQQ Ispettorato. Agli atti è presente la determina n.170 del 10/07/2019 di euro 33.222,60 (cap.13103 impegno n.92), la Fattura n.58/2020 di Unioncamere, l'attestazione di regolare esecuzione della prestazione e il provvedimento di liquidazione del 18 dicembre 2020. Non appaiono criticità.
- Mandato di pagamento n.28 del 16/02/2021 - euro 20.636,52 in favore di CORI-INPGI per versamenti ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente rimosse per

conto terzi, di cui all'impegno 2021/100000014. Agli atti sono presenti le quietanze versamento F24 Agenzia delle Entrate. Non si rilevano criticità.

- Mandato di pagamento n.40 del 24/02/2021 - euro 5.067,88 in favore di REPAS. Agli atti è presente la determina n.165 del 07/10/2020 CIG 8459428CDO per la fornitura di buoni pasto al personale dipendente periodo dicembre 2020 e gennaio 2021 (Impegno di spesa di euro 70.387,20 comprensivo IVA al 4%), le fatture n.753/34 del 27/01/2021 e n.13167/27 del 31/12/2020, il DURC con validità fino all'11 giugno 2021, l'attestazione di regolare esecuzione e l'atto di liquidazione del 17 febbraio 2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n.43 del 19/02/2021 di euro 591.380,00 in favore di UNIONCAMERE per l'Accordo di collaborazione tra ISIN e UNIONCAMERE (Supporto rete telematica di cui all'atto integrativo - ai sensi dell'art.6, c.13 ultimo periodo e c.20bis, d.lgs.45/14). Agli atti sono presenti la determina n.11 del 20/12/2020, la nota di debito 2020-NDL 67 del 28/12/2020, l'atto di liquidazione del 17/02/2021 (di cui agli impegni nn. 83, 84 e 101) e il SAL al 30 giugno 2020, da cui si evince che la percentuale di realizzazione delle attività svolte è pari al 56%. Tuttavia, alla relazione non si accompagna alcuna documentazione giustificativa. Il Collegio richiede di approfondire la corrispondenza tra l'importo del SAL al 30 giugno 2020, gli impegni presi a suo tempo e le attività previste nel piano finanziario della convenzione. Il Collegio, per il momento, prende atto della relazione tecnica trasmessa da Unioncamere a rendiconto del I SAL al 30/06/2020, alla quale per le vie brevi era stata già dato parere favorevole, riservandosi di acquisire, in sede di consuntivo 2020, tutta la documentazione giustificativa per il pagamento del saldo finale.
- Mandato n.52 del 24/2/2021 importo di euro 3.314,96 in favore di Salvatore Bianca Portavoce ISIN. Agli atti sono presenti la determina n.7 del 29 novembre 2018 di conferimento dell'incarico di portavoce, la fattura n.5 del 1° febbraio 2021 (lordo 3.314,96 di cui netto a ricevere euro 2.782,18 e ritenuta d'acconto del 20% per euro 532,78) e l'atto di liquidazione del 23 febbraio 2021. Non si rilevano criticità.
- Mandato n. 75 del 02/03/2021 importo di euro 6.039,00 in favore di Enviroware s.r.l., per il servizio di manutenzione piattaforma ARIES. Sono presenti agli atti la determina n.147 del 14/09/2020, la fattura n.8 del 18 /01/2021, il DURC con validità fino al 26/05/2021 e il provvedimento di liquidazione. Non si rilevano criticità.
- Mandato n.78 del 03/03/2021 (regolarizzazione sospesi) importo di euro 67.158,48 (regolarizzazione pagamenti codici di calcolo NRC anno 2020) US - NRC. Agli atti sono presenti la determina n.295 del 2/12/2019, le Relazioni del 15/09/2020 e del 14/10/2020 di benessere dei pagamenti e le fatture IA-20-0052 E IA-21-0001. Nella documentazione esaminata non è presente il provvedimento di liquidazione delle fatture. Su richiesta del Collegio, il dott. Nicolini chiarisce che, trattandosi di un pagamento in valuta estera, è consuetudine dell'Ispettorato provvedere allo stesso attraverso una nota di autorizzazione all'Istituto cassiere. Il Collegio sottolinea, tuttavia, che il pagamento sia disposto con un atto formale di autorizzazione, piuttosto che con una semplice nota, da indirizzare successivamente alla Banca che provvederà all'emissione del mandato.
- Mandato n.81 del 03/03/2021, importo di euro 9.041,59 in favore di GROVE SOFTWARE per regolarizzazione sospesi. Sono presenti agli atti la determina n.207 del 22/12/2020 CIG ZDC2FED2FB, la fattura n.2020-565 del 07/12/2020 e la Nota alla Banca Popolare di Sondrio

dell'8 gennaio 2021 per il pagamento della fattura. Nella documentazione esaminata non è presente il provvedimento di liquidazione delle fatture. In analogia con quanto rilevato per il mandato 78, il Collegio sottolinea la necessità di disporre il pagamento con un atto formale di autorizzazione, in virtù del quale la Banca provvederà all'emissione del mandato.

- Mandato n. 84 del 16/03/2021 importo di euro 3.660,00 in favore di M&M ITECH srls per acquisto licenze Cloud e licenze triennali PDF Exchange Creative. Agli atti sono presenti la determina n.189 del 18/11/2020 CIG Z8A2F4C4B8, la fattura FPA 7-21 del 29/01/2021, l'attestazione di regolare esecuzione del servizio, il DURC validità fino al 17/03/2021 e il provvedimento di liquidazione del 10/03/2021. Non si rilevano criticità.

La verifica prosegue prendendo in esame le seguenti reversali:

- Reversale n. 4 importo di euro 237,12 – IVA split payment su fattura n.40 del 13/01/2021 per pagamento in favore di HERA COMM S.p.a. (consumi dicembre 2020 centraline rete Gamma e Remrad. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n.10 importo di euro 3.590,80 – IVA split payment su fattura n.61 del 28/09/2020 a favore di Studio Roma Arredamenti per fornitura mobili per ufficio - sala CEVAD sede ISIN Via Capitan Bavastro. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n.24 importo di euro 1.089,00 - IVA split payment su fattura n.8/2021 del 18/01/2021 a favore della società Envioware s.r.l. per contratto biennale di manutenzione piattaforma ARIES. La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 30 (regolarizzazione sospesi) importo di euro 5.292.784,89 (ISPRA Trasferimenti correnti da enti e istituzioni di ricerca e istituti e stazioni). La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n.35 (regolarizzazione sospesi) importo di euro 362,00 da Ministère de la Santé per regolazione della nota di addebito n. 3 del 27/07/2020 nei confronti del Lussemburgo (trasferimenti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo per operazioni c/terzi). La documentazione presente agli atti è regolare. Nulla da osservare.

## 2. FONDI ACCESSORI PERSONALE – AGGIORNAMENTO

Nella riunione del 22 dicembre 2020 (v. verbale 5/2020), il Collegio ha esaminato le relazioni economico-finanziarie dei fondi accessori livelli I-III e IV-VIII per il 2019 e il 2020. Il punto di partenza per la determinazione dei fondi accessori dell'Ispettorato è il fondo delle Risorse del Trattamento accessorio per il 2018 di ISPRA, che ha permesso di calcolare la base imponibile sulla quale computare la quota pro-capite da ribaltare sul personale ISIN. Sulla base di tale calcolo il Collegio dei revisori dei conti aveva certificato in € 342.847,25 il fondo per l'anno 2019. Successivamente, in sede di quantificazione dei fondi per il finanziamento del trattamento economico accessorio del personale appartenente ai livelli IV-VIII relativi all'anno 2019, con la disposizione n.3273 del 15 marzo 2021 ISPRA ha determinato in € 318.418,36 la quota del fondo corrispondente al personale trasferito in ISIN ai sensi dell'articolo 6, del D.Lgs. 4 marzo 2014, n.45. Lo stesso Istituto comunicava ad ISIN che l'importo riguardava per € 308.864,28 l'importo totale pagato nel 2018 ai dipendenti transitati in ISIN sulla base delle seguenti voci:

- Straordinario feriale diurno;
- Conguaglio straordinario CCNL 2016-2018;

- Indennità coordinamento strutture;
- Indennità Ente annuale;
- Conguaglio indennità Ente annuale;
- Indennità Ente mensile;
- Posizione economica articolo 53;
- Posizione economica articolo 53 tredicesima.

Aggiungendo a tali voci l'importo corrisposto a titolo di indennità di reperibilità, pari a € 8.161,18, e la quota di produttività dell'anno 2018, pari a € 1.392,90, si determina l'importo sopra indicato di € 318.418,36.

Dall'analisi della tabella inviata da ISPRA, ISIN ha rilevato che la determinazione della quota di produttività non sarebbe stata correttamente calcolata, in quanto la somma complessivamente corrisposta a titolo di produttività al personale dei livelli IV-VIII transitato in ISIN dovrebbe essere pari a € 29.679,58 in luogo dell'importo di € 1.392,90 sopra richiamato.

Per tali motivazioni, l'Ispettorato quantifica il fondo di partenza per il trattamento economico accessorio dell'anno 2019 per il personale IV – VIII in € 346.705,04, nel rispetto del principio dell'invarianza della spesa contenuto nella legge istitutiva dell'ISIN. Il Collegio prende atto delle suddette osservazioni, approvando la variazione del fondo rispetto a quello precedentemente certificato con verbale 5/2020 del 22/12/2020.

Infine, per effetto del ricalcolo del fondo del trattamento accessorio dell'anno 2019, il fondo per il trattamento economico accessorio del personale IV-VIII dell'anno 2020 certificato nel verbale n.5/2020 in € 340.119,16, viene quantificato in € 359.993,13.

A tale importo possono essere aggiunti tra le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

- a) € 13.058,89 l'importo delle RIA per il personale cessato (n.4 unità) nell'anno 2019 e accantonato in misura intera;
- b) € 9.585,68 il risparmio degli incrementi retributivi di cui all'articolo 53 del CCNL 21/02/2002 (gradoni) in godimento da parte del personale cessato (n. 4 unità) nel 2019.

Non sono state invece quantificate variazioni di risorse incrementative variabili legate al personale (quota una tantum di RIA del rateo di mensilità residue e quota una tantum articolo 53 CCNL 21/02/2002 relativo alle mensilità residue) in quanto non vi sono state cessazioni di personale ISIN nei livelli IV-VIII nel 2020.

Essendo l'importo complessivo di € 22.644,57 sopra richiamato soggetto al limite di all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75, il fondo, per effetto di tali movimentazioni, presenta, pertanto, una disponibilità complessiva pari ad € 359.993,13. Il Collegio prende atto delle suddette variazioni, approvando la variazione del fondo rispetto a quello precedentemente certificato con verbale 5/2020 del 22/12/2020.

### 3. VARIE ED EVENTUALI

Viene richiesto al Collegio di esprimersi in merito all'ipotesi di variazione di bilancio per aumentare lo stanziamento ai capitoli delle uscite sopra richiamati occorre procedere con una diminuzione dell'importo complessivo di € 1.100.000,00 al capitolo 10014 "Altri fondi non altrimenti classificabili" del bilancio preventivo finanziario 2021, allo scopo di adeguare lo stanziamento connesso al conseguente incremento del trattamento economico accessorio per le nuove assunzioni e per le progressioni del personale dei livelli I-III e IV-VIII. Il Collegio si riserva di approfondire la tematica e di esprimere il proprio parere in occasione di un successivo incontro.

La riunione telematica ha avuto termine il 20 aprile 2021, alle ore 19.00, 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