

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

VERBALE N. 3/2022

Il giorno 6 luglio 2022, alle ore 15.00, 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. Esame conto consuntivo 2021;
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.

1. ESAME CONTO CONSUNTIVO 2021

Si fa riferimento alla documentazione inviata il 12 e il 18 giugno scorsi, concernente i risultati di gestione, il conto economico, lo stato patrimoniale e la nota integrativa relativa all'esercizio finanziario 2021. In primo luogo, i Revisori sottolineano la necessità, per il futuro, di snellire le considerazioni introduttive della Relazione al Conto Consuntivo, in quanto le stesse appaiono ormai ridondanti, tenuto conto che con il 2021 si è completato il primo triennio di piena operatività organizzativa e funzionale dell'Ispettorato.

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione si evincono le seguenti risultanze (valori in euro):

Fondo cassa iniziale al 01/01/2021	10.297.013,64
Residui attivi al 1/1/2021	318.882,94
Residui passivi al 01/01/21	<u>5.477.683,53</u>
Avanzo di amministrazione iniziale al 31/12/2020	5.138.213,05
Entrate accertate al 31/12/2021	15.621.732,37
Uscite impegnate al 31/12/2021	9.361.848,01
Variazioni dei residui attivi al 31/12/21	2.408,00
Variazioni dei residui passivi al 31/12/21	<u>438.282,08</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	11.833.971,49

Allo stesso risultato si perviene attraverso l'analisi delle movimentazioni di cassa:

Fondo cassa iniziale al 01/01/2021	10.297.013,64
Riscossioni di competenza al 31/12/21	15.586.371,50
Riscossioni residui attivi al 31/12/21	138.906,02
Pagamenti competenza al 31/12/21	6.910.611,07
Pagamenti residui passivi al 31/12/21	<u>2.766.119,76</u>
Fondo cassa finale al 31/12/2021	16.345.560,33
Residui attivi anni precedenti	212.929,79
Residui passivi anni precedenti	<u>4.724.518,63</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	11.833.971,49

Tali dati sono stati riscontrati con quelli evidenziati nel quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, e rapportati con i rendiconti finanziari gestionali entrate/spese.

Il Collegio prosegue con l'analisi del conto economico proventi e costi della gestione finanziaria, da cui non si rilevano particolari criticità. Al riguardo, tuttavia, i Revisori segnalano al dott. Nicolini che, trattandosi di un bilancio finanziario quello sottoposto all'esame degli scriventi, sarebbe opportuno, per il futuro, dedicare una minima parte della Relazione alla descrizione dettagliata delle risultanze del rendiconto economico, basate sui principi del bilancio civilistico. A tale proposito, i Revisori hanno verificato la corretta applicazione del principio contabile OIC n. 16 a cui si fa riferimento nella Relazione, in merito all'inventariazione di due stazioni di monitoraggio radiologico del particolato atmosferico, di cui sono state contabilizzate le fatture - pervenute nel 2021 dai soggetti aggiudicatari delle gare avviate nel 2020 e concluse nel 2021 - relative all'anticipo e all'avanzamento lavori connessi all'installazione, che avverrà solo con la conclusione dei lavori, con il conseguente avvio del processo di ammortamento.

Successivamente, i Revisori richiamano l'attenzione sul calcolo del credito per TFR/TFS che l'Ispettorato vanta nei confronti di ISPRA. Dalla Relazione si evince che nel corso del 2021, si registra che il trasferimento da parte di ISPRA del fondo di accantonamento per il TFR/TFS dei dipendenti ex-ISPRA transitati in ISIN al 31 dicembre 2018 è pari ad € 4.682.119,33, imputato nel rendiconto finanziario alla voce "Trasferimenti da altri enti e istituzioni di ricerca", a fronte di un fondo totale maturato alla data del 31 dicembre 2021 pari a € 5.100.701,87. A tale proposito, il Collegio osserva che i suddetti importi - per la "conservazione" dei quali è stato attivato, presso l'Istituto cassiere, un sottoconto vincolato che l'Ispettorato utilizzerà, negli anni, per il pagamento delle rate corrispondenti alla quota di TFR/TFS maturata dal personale cessato - non può essere verificato e, di conseguenza, certificato in bilancio da parte dei Revisori, i quali hanno necessità di una dichiarazione da parte di ISPRA. Il Collegio ricorda, infine, che, secondo quanto asserito in occasione della riunione per l'approvazione del bilancio di previsione (v. Verbale 1/2022), l'Ispettorato si sarebbe impegnato a nominare un esperto tributarista per una corretta quantificazione delle risorse.

Un'ulteriore verifica sulle partite contabili ha riguardato la gestione degli impegni pluriennali. Il Collegio rileva che l'Ispettorato non ha ancora chiaro il concetto di Impegno Pluriennale ad Esigibilità (IPE), introdotto dal D.Lgs. n. 93/2026 e dal suo correttivo n. 29 del 2018. Anche per le spese pluriennali, l'impegno viene interamente registrato nell'esercizio finanziario in cui si perfeziona l'obbligazione giuridica, in quanto l'attuale sistema di contabilità SIGLA non permette l'imputazione di un impegno in più esercizi. Per favorire una migliore programmazione delle spese, il Collegio comunque ribadisce la necessità di utilizzare l'IPE, preferendo un sistema contabile differente, suggerendo, a tale proposito, di consultare, ad esempio, la circolare n. 34 del 13/12/2018.

2. VARIE ED EVENTUALI

In ultima analisi, il Collegio prende in esame la proposta di variazione di bilancio, necessaria per liquidare ai dipendenti le somme residue per i buoni pasto e gli straordinari, come previsto dalla normativa vigente. A tale proposito, il Collegio non ha nulla da osservare.

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, i Revisori dichiarano conclusa la riunione telematica alle ore 16.30, 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