

VERBALE DI ADUNANZA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 7/2023 del 28 giugno 2023

Il giorno 28 (ventotto) del mese di giugno dell'anno 2023 alle ore 15.00, in Torino, Via Pio VII n. 9, presso la sede legale dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale del Piemonte (ARPA Piemonte), ed anche in videoconferenza, convocato dal proprio Presidente (giusta nota protocollo n. 47056 del 18/05/2023) a norma dell'articolo 9, c. 12, dello Statuto ARPA approvato con D.G.R. n. 45-5808 del 20/10/2017, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti (nominato con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 169-18082 del 27/10/2021) con la presenza dei seguenti componenti:

- Dott. Maurizio TONINI Presidente,
- Dott. Ernesto CARRERA Componente (in videoconferenza).

Risulta assente per giustificati motivi il componente del Collegio Dott. Fabio AIMAR, il quale, interpellato dal Presidente, segue telefonicamente i lavori del Collegio.

Il Presidente, dopo aver constatato la regolarità della seduta, la dichiara aperta.

(OMISSIS)

Punto 2 – Parere e Relazione al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022

Il Collegio, dopo aver ricevuto nella precedente seduta del 17/05/2023 (verbale n. 6/2023) aggiornamenti sulle attività preparatorie al Rendiconto 2022, incontra nella riunione odierna il responsabile del Dipartimento Patrimonio e Contabilità Dott. Mauro Porta e le funzionarie presso l'Ufficio Contabilità Dott.ssa Tiziana Forneris e Dott.ssa Paola Ricci, per informazioni e chiarimenti relativi all'esame della documentazione relativa al suddetto Rendiconto per l'esercizio finanziario dell'anno 2022, sottoposto al Collegio per l'espressione del parere preventivo obbligatorio di competenza.



Il Collegio prende atto che gli atti del Rendiconto 2022 sono stati in precedenza trasmessi al Comitato Regionale di Indirizzo (CRI) che li ha esaminati nella propria riunione in data 21 giugno 2023 senza esprimere osservazioni di merito e con l'unica richiesta di dare evidenza e comunicazione al Comitato stesso degli interventi di efficientamento energetico sugli edifici, come segnalato altresì dal Direttore Amministrativo dell'Agenzia nella nota protocollo n. 59650 del 27/06/2023 con cui sono stati formalmente notificati via PEC (ai sensi dell'art. 9, comma 7, dello Statuto di Arpa) al Presidente del Collegio gli atti predisposti per l'approvazione del Rendiconto 2022, trasmessi inoltre via posta elettronica in pari data anche agli altri componenti del Collegio.

Tali atti consistono nello specifico nella bozza finale del conto consuntivo 2022 "*Rendiconto della gestione – Esercizio 2022*", nella "*Relazione sulla gestione 2022*" e nella "*Nota integrativa allo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022 e al Conto Economico per l'esercizio 2022*", allegati alla relativa proposta di Decreto del Direttore Generale ad oggetto "*Approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022*".

Il Collegio esamina la documentazione acquisita, richiedendo alcuni chiarimenti su specifici aspetti dei dati visionati. I convenuti forniscono maggiori dettagli e informazioni relativi, fra l'altro, al riepilogo generale delle entrate e delle spese, al risultato di amministrazione e relativa destinazione, al raccordo tra l'entità dei residui passivi e i debiti e tra i residui attivi e i crediti.

Con particolare riferimento ai fondi del PNRR \ PNC, il Collegio segnala e suggerisce all'Ente l'opportunità di uniformarsi alle "*Indicazioni di natura contabile e gestionale per la rilevazione delle spese relative agli interventi ed alle attività*" fornite recentemente dalla Regione Piemonte (Direzione Sanità e Welfare) alle AA.SS.RR., in modo da assicurare la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse del PNRR (tenendo così traccia di tutti gli adempimenti assolti, dal momento preliminare all'acquisizione sino al pagamento finale).

Il Collegio raccomanda quindi di potenziare le modalità di monitoraggio periodico del proficuo utilizzo dei fondi vincolati ed in particolare del PNRR \ PNC memorizzando in una cartella oggetto di backup copia integrale delle pezze giustificative di spesa, ivi comprese

le copie delle note di liquidazione, degli stati di avanzamento lavori, dei controlli di regolarità del DURC e relativi all'articolo 48 bis del DPR 602/73.

Inoltre, il Collegio raccomanda altresì un potenziamento ed una implementazione del Sistema di controlli interni in modo da assicurare un'adeguata verifica ed un adeguato controllo volti ad evitare criticità nell'esecuzione degli interventi, in linea con le disposizioni e le indicazioni degli enti nazionali e regionali preposti.

Effettuati gli ulteriori approfondimenti ritenuti necessari e ultimate così le proprie verifiche, il Collegio dei Revisori, attestando la sostanziale corrispondenza del Rendiconto 2022 alle risultanze della gestione, per quanto di propria competenza

esprime parere favorevole

al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2022, con le indicazioni e le suesposte raccomandazioni conclusive di cui alla "Relazione dell'Organo di revisione di Arpa Piemonte al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022", approvata e sottoscritta digitalmente dal Collegio, che sarà trasmessa all'Amministrazione dell'Agenzia nonché alla Regione Piemonte, unitamente al Decreto di approvazione del rendiconto, per la prescritta vigilanza regionale.

Tali atti dovranno, inoltre, essere pubblicati sul sito istituzionale dell'Agenzia ai sensi della vigente normativa sulla trasparenza.

(OMISSIS)

Esaurita la discussione, la seduta è tolta alle ore 16.15.

- Dott. Maurizio TONINI



- Dott. Ernesto CARRERA

