



001

VERBALE DI ADUNANZA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 3/2024 del 27 marzo 2024

Il giorno 27 (ventisette) del mese di marzo dell'anno 2024 alle ore 14.30, in Grugliasco (TO), Via Sabaudia n. 164, presso il "Laboratorio specialistico strumentale del Piemonte Nord-Ovest" dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale del Piemonte (ARPA Piemonte), convocato dal proprio Presidente (giusta nota protocollo n. 15563 del 21/02/2024) 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. Fabio AIMAR Componente,
- Dott. Ernesto CARRERA Componente.

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

(OMISSIS)

Punto 3 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

Il Collegio prende atto del ricevimento in data 26/03/2024 della documentazione predisposta dall'Ufficio Contabilità per il "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011*" per l'anno 2024, consistente nella proposta di decreto di approvazione corredata da n. 10 allegati, su cui è chiamato ad esprimere il proprio parere. Tale documentazione consta altresì dei prospetti sui quali i responsabili di struttura complessa e semplice (per gli uffici amministrativi) hanno fornito indicazioni sulle opzioni di mantenere, cancellare o reimputare un residuo attivo e passivo. Tali prospetti risultano firmati e datati, riportando le motivazioni in merito alle cancellazioni.

Esaminando i documenti e le tabelle ricevute, il Collegio passa in rassegna i vari allegati, chiedendo chiarimenti e maggiori dettagli rispetto ad alcune voci e importi sia dei residui attivi che dei residui passivi. Si segnala in particolare un importo elevato sui residui attivi per esercizio di derivazione relativi al 2018 e anni precedenti, pari a € 152.520,16.

Il Collegio invita a dare rappresentazione degli importi derivanti dagli aumenti contrattuali del personale dirigente sanitario nel conto economico 2023 (rinnovo CCNL del 24/01/2024, arretrati non accantonati per gli anni 2019-2023) e quale accantonamento sul fondo nella contabilità finanziaria. Inoltre, rammenta la necessità di effettuare gli accantonamenti relativi al triennio 2022-2024 di competenza dell'esercizio per il comparto e per la dirigenza.

Infine, su istanza del Collegio vengono fornite informazioni sulle modalità utilizzate per la procedura di recupero dei crediti, con relativi solleciti e successivo avvio della procedura coattiva e ingiunzione di pagamento. A tal proposito, il Collegio invita a verificare che tutto il processo sia necessariamente canalizzato e tabulato fino al suo completamento in modo da non tralasciare alcun passaggio, compresa la presenza di una data opponibile.

Verificata tutta la documentazione predisposta ed acquisita agli atti e dopo aver effettuato gli approfondimenti ritenuti necessari, per quanto di propria competenza il Collegio dei Revisori esprime il seguente:



Parere in merito alla proposta di decreto avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26/03/2024 la bozza di decreto del Direttore Generale di Arpa Piemonte avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011".

Vista la bozza di decreto del direttore Generale di Arpa Piemonte sopra indicato.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Esaminata la richiamata proposta di decreto, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 28.493.919,16
- residui passivi pari a € 21.524.698,81

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI	2018 e AA.PP.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
2 Trasferimenti correnti	16.665,00	29.914,58	63.876,56	65.083,10	750.382,21	15.357.920,16	16.283.841,61
3 Entrate extratributarie	152.520,16	28.645,73	9.307,77	29.309,43	58.526,69	1.095.578,59	1.373.888,37
4 Entrate in conto capitale	3.000,00	-	10.000,00	-	2.642.675,17	1.466.448,64	4.122.123,81
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	6.642.289,00	71.776,37	6.714.065,37
TOTALE	172.185,16	58.560,31	83.184,33	147.461,58	94.392,53	10.093.873,07	28.493.919,16

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

RESIDUI PASSIVI	2018 e AA.PP.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	14.597,54	38.691,66	166.912,98	292.805,19	321.414,17	8.423.139,96	9.257.561,50

2 Spese in conto capitale	8.210,40	95.576,19	8.579,98	14.000,63	399.879,75	3.521.091,85	4.047.338,80
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	15.897,14	1.495,38	1.697,50	9.607,35	6.600.801,53	1.590.299,61	8.219.798,51
TOTALE	38.705,08	135.763,23	177.190,46	316.413,17	7.322.095,45	13.534.531,42	21.524.698,81

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2022 e anni precedenti e non riscossi al 31/12/2023:

Titoli	Residui attivi iniziali all'1/1/2023	Riscossioni	Minori – Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2023
Titolo 2	30.063.643,68	29.004.280,78	- 133.441,45	925.921,45
Titolo 3	1.383.860,23	1.081.118,70	- 24.431,75	278.309,78
Titolo 4	3.137.549,69	481.874,52		2.655.675,17
Titolo 9	6.652.860,63		- 10.571,63	6.642.289,00
TOTALE	41.237.914,23	30.567.274,00	- 168.444,83	10.502.195,40

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2022 e anni precedenti e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali all'1/1/2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2023
Titolo 1	5.985.068,53	4.853.685,19	- 296.961,80	834.421,54
Titolo 2	4.866.410,06	4.285.930,87	- 54.232,24	526.246,95
Titolo 7	7.018.806,55	289.307,65	- 100.000,00	6.629.498,90
TOTALE	17.870.285,14	9.428.923,71	- 451.194,04	7.990.167,39

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di decreto del Direttore Generale in esame e invita l'Arpa Piemonte, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

7

(OMISSIS)

Esaurita la discussione, la seduta è tolta alle ore 17.00.

- Dott. Maurizio TONINI



- Dott. Fabio AIMAR



- Dott. Ernesto CARRERA

