

VERBALE DI ADUNANZA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 7/2022 del 5 maggio 2022

Il giorno 5 (cinque) del mese di maggio dell'anno 2022 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), convocato dal proprio Presidente (giusta nota protocollo n. 32739 del 11/04/2022 e successiva e-mail del 20/04/2022) a norma dell'articolo 9, comma 12, dello Statuto dell'Agenzia approvato con D.G.R. n. 45-5808 del 20 ottobre 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.

Punto 2 – Riaccertamento dei residui attivi e passivi: parere preventivo

Nella precedente seduta del 21/03/2022 (verbale n. 4/2022 – punto 5), dopo aver visionato la proposta di decreto del Direttore Generale ad oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011*" per l'anno 2022, comprensiva di allegati, anticipata via e-mail in data 10/03/2022 per l'espressione del parere preventivo obbligatorio di competenza, il Collegio aveva ritenuto necessaria l'acquisizione di ulteriori elementi informativi e documentali. A tale riguardo, si rileva il ricevimento in data 28/03/2022 degli atti richiesti in relazione al riaccertamento straordinario effettuato nel 2015 (DDG. n. 54 del 10/06/2015; DDG. n. 133 del 30/10/2015

e DDG. n. 152 del 11/12/2015), nonché in data 08/04/2022 la documentazione sull'analisi dell'anzianità (storicizzata) dei residui e le tabelle del riaccertamento dell'anno passato per la comparazione dei dati, oltre alla bozza di nota ad oggetto "Analisi finalizzata alla quantificazione dell'entità dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti", trasmessi dal responsabile del "Dipartimento Patrimonio e Contabilità" Dott. Mauro Porta, presente all'odierna seduta insieme alla funzionaria dell'Ufficio Contabilità Dr.ssa Tiziana Forneris. I convenuti forniscono chiarimenti, informando altresì sull'avvenuta riconciliazione dei crediti e debiti con la Regione Piemonte, in netto anticipo rispetto agli anni precedenti, anche quale positivo indice di efficiente interlocuzione fra i rispettivi uffici.

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 10/03/2022 la proposta di decreto (n. 27-DEC-2022) del Direttore Generale di Arpa Piemonte, la cui documentazione è stata successivamente integrata in data 05/05/2022, 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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 31.743.512,53
- residui passivi pari a € 7.496.388,87

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2	75.000,00	13.475,00	8.550,00	127.882,90	12.510.533,72	16.566.101,31	29.301.542,93
Titolo 3	107.184,54	34.189,68	105.574,94	62.052,45	125.088,37	1.147.204,95	1.581.294,93
Titolo 4			13.000,00	5.000,00	10.000,00	724.686,92	752.686,92
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9					489,70	107.498,05	107.987,75
TOTALE	182.184,54	47.664,68	127.124,94	194.935,35	12.646.111,79	18.545.491,23	31.743.512,53

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.824,16	16.721,10	51.181,91	144.261,65	583.638,13	4.698.589,56	5.497.216,51
Titolo 2			8.210,40	123.124,56	9.853,69	1.421.447,81	1.562.636,46
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	151.707,73	534,90	1089,06	1.495,38	2.369,20	279.339,63	436.535,90
TOTALE	154.531,89	17.256,00	60.481,37	268.881,59	595.861,02	6.399.377,00	7.496.388,87

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali all'1/1/2021	Riscossioni	Minori – Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2021
Titolo 1				0,00
Titolo 2	28.813.430,15	16.046.524,18	- 31.464,35	12.735.441,62
Titolo 3	1.621.453,92	1.187.334,98	- 28,96	434.089,98
Titolo 4	209.779,34	181.773,00	- 6,34	28.000,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	49.343,10	3.000,00	- 45.853,40	489,70
TOTALE	30.694.006,51	17.418.632,16	- 77.353,05	13.198.021,30

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi iniziali all'1/1/2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2021
Titolo 1	5.589.685,71	4.039.560,61	- 751.498,15	798.626,95
Titolo 2	1.681.886,45	1.525.797,36	- 14.900,44	141.188,65
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	1.308.427,35	1.078.194,45	- 73.036,63	157.196,27
TOTALE	8.579.999,51	6.643.552,42	- 839.435,22	1.097.011,87

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.