

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

I sottoscritti Dott. Gian Luigi Gola (Presidente del Collegio di revisione), Dott. Fabio Aimar (Componente), Dott. Fausto Fracchia (Componente), Revisori nominati con deliberazione della Giunta regionale del Piemonte n. 1 - 4026 del 27/06/2012.

- vista la legge regionale 13 aprile 1995, n. 60;
- vista la legge regionale 20 novembre 2002, n. 28;
- visto l'art. 4, punto 6 lett. c), della D.G.R. n. 1-8545 del 3 marzo 2003 (Statuto dell'A.R.P.A.);
- considerate le disposizioni della D.G.R. n. 67-15467 del 23 dicembre 1996 per le modalità dell'esercizio di vigilanza della Giunta Regionale sull'A.R.P.A.;
- visti gli art. 45, comma 3°, e 47 della legge regionale 11 aprile 2001, n.7;
- visto il nuovo Regolamento regionale di contabilità approvato con D.P.G.R. del 5 dicembre 2001, n. 18/R;
- visto il decreto del Direttore Generale n. 139 del 31 dicembre 2013 con il quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, il cui esame è stato favorevolmente concluso con D.P.G.R. n. 22 del 14 marzo 2014;
- ricevuto in data 19/06/2015 (tramite notifica via PEC al Presidente del Collegio) il Rendiconto per il suddetto esercizio finanziario 2014, composto dai seguenti documenti:

Decreto n. 53 del 10/06/2015 del Direttore Generale avente per oggetto: "Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014", con i relativi allegati:

- Relazione finanziaria e patrimoniale al rendiconto 2014;
 - Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014;
 - Conto del Tesoriere - esercizio 2014;
-
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014, con i relativi decreti:
 - n. 30 del 31.03.2014 ad oggetto "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014: I prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";
 - n. 40 del 17.04.2014 ad oggetto "Servizio di Tesoreria: rideterminazione dell'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio finanziario 2014 come da Decreto del Direttore Generale n. 122 del 29.11.2013";
 - n. 53 del 10.06.2014 ad oggetto "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014: I variazione di bilancio e contestuale II prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";
 - n. 55 del 01.07.2014 ad oggetto "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014: III prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";
 - n. 87 del 20.10.2014 ad oggetto "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014: II variazione compensativa interna a capitoli delle: UPB 17.04 (Ufficio Affari Istituzionali e Personale - Amministrazione del Personale - Spesa Corrente); UPB

19.01 (Ufficio Provveditorato e Tecnico - Acquisto Beni e Servizi - Spesa Corrente);
UPB 19.03 (Ufficio Provveditorato e Tecnico - Ufficio Tecnico - Spesa Corrente)";

➤ n. 99 del 12.11.2014 ad oggetto "Assestamento al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 ai sensi dell'articolo 23, comma 3, della legge regionale 11 aprile 2001, n. 7."

➤ n. 100 del 20.11.2014 ad oggetto "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014: III variazione di bilancio e contestuale IV prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie".

- tenuto conto che i decreti da sottoporre alla prescritta Vigilanza sono stati approvati dal Presidente della Giunta regionale;

Verificato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta con l'utilizzo di procedure informatiche e che le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- risultano emesse n. 2194 reversali d'incasso e n. 5967 mandati di pagamento;
- sulla base di verifiche a campione, a seguito di riscontri effettuati dal Collegio di revisione nel corso dell'intero esercizio 2014:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali nei termini previsti a norma di legge, come verificato nel corso dell'esercizio;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi del D.P.R. 633/72 e s.m.i.;

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio 2014 l'Organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze previste dallo Statuto, avvalendosi come detto anche di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014.

GESTIONE FINANZIARIA

E' stato correttamente ripreso, dalle risultanze del Rendiconto della Gestione 2013, il Fondo Cassa iniziale pari a Euro 1.194.805,43.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere, Unicredit Banca S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto residui	In conto competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.194.805,43
Riscossioni	13.939.445,52	65.990.482,94	79.929.928,46
Pagamenti	9.962.689,30	76.541.572,58	86.504.261,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			-5.379.527,99

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

	Da esercizi preced.	Da competenza 2014	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			-5.379.527,99
Residui attivi	5.178.023,55	19.837.653,83	25.015.677,38
Residui passivi	1.577.980,33	11.681.196,83	13.259.177,16
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			6.376.972,23
Fondi vincolati			2.830.014,38
Fondi per finanziamento spese c/capitale			1.680.039,27
Somme provenienti da fondo d'ammortamento e fondo svalutaz. crediti			-
Avanzo di amministrazione disponibile al 31 dicembre 2014			1.866.918,58

Il risultato della gestione finanziaria, come sopra realizzato, trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

Primo:

Fondo iniziale di cassa all'1/1/2014	1.194.805,43
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	104.945.605,84
Totale impegni e residui passivi riaccertati	99.763.439,04
Avanzo di amministrazione	6.376.972,23

Secondo:

Maggiori entrate c/residui	0,00
Maggiori entrate c/competenza	994.221,11
Minori spese c/residui	515.695,48
Minori spese c/competenza (al netto avanzo di amministrazione esercizio precedente non applicato)	6.615.241,28
Minori entrate c/residui.	579.491,18
Minori entrate c/competenza	2.673.406,34
Avanzo di amministrazione di competenza 2014	4.872.260,35
Avanzo di amministraz. esercizio preced. non applicato	1.504.711,88
Avanzo di amministrazione	6.376.972,23

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio 2014 tre variazioni e quattro prelevamenti dal fondo di riserva per spese obbligatorie, tutti supportati da decreti regolarmente adottati, e approvati per quanto di competenza dagli Organi regionali. Si rileva inoltre che, a seguito delle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio, le previsioni iniziali di competenza, pari ad Euro 96.434.327,36, risultano nelle previsioni finali diminuite ad Euro 96.342.722,57.

Il Collegio procede, con riferimento alla competenza dell'esercizio 2014, alla verifica dello scarto tra previsioni assestate di entrata e di spesa e accertamenti e impegni, come segue:

ENTRATE	Previsioni assestate	Accertamenti	scostamento	% scostam.
1.- Entrate derivanti da trasferimenti correnti ordinari per il funzionamento	65.500.000,00	65.500.000,00	0,00	0,00%
2.- Entrate derivanti da trasferimenti correnti straordinari vincolati	3.012.322,00	2.650.659,04	-361.662,96	-12,01%
3.- Entrate da rendite patrimoniali e da prestazioni di servizi	3.465.000,00	4.088.780,53	623.780,53	18,00%
4.- Entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali da trasferimenti di capitale e rimborsi di crediti	0,00	3.933,90	3.933,90	n.s.
5.- Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	-	-	-	n.s.
6.- Entrate per contabilità speciali	15.530.000,00	13.584.763,30	-1.945.236,70	-12,53%
Avanzo finanziario	8.835.400,57	0,00	-8.835.400,57	n.s.
Totale ENTRATE	96.342.722,57	85.828.136,77	-10.514.585,80	-10,91%

SPESE	Previsioni assestate	Impegni	scostamento	% scostam.
1.- Spese correnti	75.403.590,25	72.038.867,87	-3.364.722,38	-4,46
2.- Spese di investimento	4.193.648,32	1.383.655,10	-2.809.993,22	-67,01
3.- Spese per rimborso di mutui e prestiti	1.215.484,00	1.215.483,14	-0,86	0,00
4.- Spese per contabilità speciali	15.530.000,00	13.584.763,30	-1.945.236,70	-12,53
Totale SPESE	96.342.722,57	88.222.769,41	-8.119.953,16	-8,43

In tema di entrate non si rilevano scostamenti significativi tra le previsioni definitive e gli accertamenti, soprattutto in quanto non sono state effettuate riduzioni nei trasferimenti correnti ordinari di provenienza regionale, come si era invece verificato nell'esercizio 2013.

Il Collegio procede quindi all'analisi dei dati di cassa - riscossioni e pagamenti - raffrontando i valori ai rispettivi accertamenti e impegni riferiti all'esercizio di competenza, come segue:

ENTRATE	Accertamenti	Riscossioni	da riscuotere	% scostam.
1.- Entrate derivanti da trasferimenti correnti ordinari per il funzionamento	65.500.000,00	49.500.000,00	16.000.000,00	24,43
2.- Entrate derivanti da trasferimenti correnti straordinari vincolati	2.650.659,04	756.934,83	1.893.724,21	71,44
3.- Entrate da rendite patrimoniali e da prestazioni di servizi	4.088.780,53	2.456.428,50	1.632.352,03	39,92
4.- Entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali da trasferimenti di capitale e rimborsi di crediti	3.933,90	3.933,90	0,00	0,00
5.- Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	n.s.
6.- Entrate per contabilità speciali	13.584.763,30	13.273.185,71	311.577,59	2,29
Totale ENTRATE	85.828.136,77	65.990.482,94	19.837.653,83	23,11

SPESE	Impegni	Pagamenti	da pagare	% scostam.
1.- Spese correnti	72.038.867,87	63.114.459,00	8.924.408,87	12,39
2.- Spese di investimento	1.383.655,10	629.635,12	754.019,98	54,49
3.- Spese per rimborso di mutui e prestiti	1.215.483,14	1.215.483,14	0,00	0,00
4.- Spese per contabilità speciali	13.584.763,30	11.581.995,32	2.002.767,98	14,74
Totale SPESE	88.222.769,41	76.541.572,58	10.886.382,25	12,34

Le entrate da riscuotere e le spese da pagare costituiscono rispettivamente residui attivi e residui passivi da riportare al nuovo esercizio.

La percentuale di realizzazione delle entrate risulta in calo rispetto all'esercizio precedente, passando dall'84% del 2013 a poco meno del 77%, variazione negativa dovuta principalmente alla riscossione della sola quota di finanziamento regionale di provenienza dell'Assessorato alla Sanità, a fronte di un residuo pari a 16 milioni di euro per la parte di spettanza dell'Assessorato all'Ambiente.

In tema di spesa, si osserva un risultato gestionale della spesa sostanzialmente in linea con il valore registrato nel 2013.

Per l'esame delle partite riportate a residuo attivo il Collegio, oltre alle informazioni di cui al decreto 53 del 10/06/2015, ha richiesto agli uffici una tabella di ripartizione per tipologia di soggetto e per periodo di formazione (tabella E). Sulla base delle verifiche effettuate e di quanto riferito in audizione dalla D.ssa Forneris e dal Dr. Santovito interpellati al riguardo e sulla scorta degli atti esibiti dall'Arpa Piemonte, le partite riportate a residuo attivo risultano certe ed esigibili.

Si ritiene utile proporre due tabelle di raffronto tra l'esercizio 2014 ed i precedenti, concernenti la dinamica dei residui:

	2010	2011	2012	2013	2014	Scarto % 2014 su 2013
RR.AA. da gestione di competenza	<u>33.508.836,54</u>	<u>28.641.640,12</u>	<u>20.299.175,96</u>	<u>13.415.205,19</u>	<u>19.837.653,83</u>	47,87%
RR.PP. da gestione di competenza	<u>25.707.061,52</u>	<u>22.367.803,34</u>	<u>15.971.837,75</u>	<u>10.886.382,25</u>	<u>11.681.196,83</u>	7,30%

	2010	2011	2012	2013	2014	Scarto % 2014 su 2013
RR.AA. complessivi	<u>42.516.314,80</u>	<u>41.819.980,05</u>	<u>30.242.805,84</u>	<u>19.696.960,25</u>	<u>25.015.677,38</u>	27,00%
RR.PP. complessivi	<u>33.192.931,14</u>	<u>29.521.229,99</u>	<u>21.091.145,84</u>	<u>12.056.365,11</u>	<u>13.259.177,16</u>	9,98%

Dalle evidenze numeriche si ricava un aumento dei residui sia attivi che passivi rispetto al 2013.

Dal dettaglio delle entrate si rileva una lieve riduzione dei proventi derivanti da prestazioni rese sia a soggetti privati che pubblici (da 3,77 ml. di euro del 2013 a 3,68 ml. del 2014).

In tema di spese, si evidenzia una riduzione della spesa di competenza per il personale dipendente sull'esercizio precedente. Il numero dei dipendenti è passato da 1063 a 1040 nel 2014.

La relazione al rendiconto dedica una sezione a parte sul dettaglio delle voci che hanno riguardato il rispetto delle limitazioni imposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 (su organi collegiali, consulenze, spese di rappresentanza, trasferte e formazione del personale e parco automezzi). Dalla tabella 1.8 ivi riportata si ricava il dettaglio e il rispetto delle limitazioni introdotte.

Il Collegio prende atto del contenuto della "Relazione finanziaria e patrimoniale 2014", ed in particolare del contenuto del paragrafo spese a pagina 19.

Si ritiene utile, come di consueto, effettuare alcuni raffronti tra i dati del rendiconto 2014 e quelli dei quattro rendiconti precedenti, dai quali risulta evidente:

a) un lieve aumento delle entrate correnti in confronto al biennio precedente (+ 0,57% di variazione relativa sul 2013);

b) un lieve incremento della spesa corrente, rispetto all'esercizio precedente (+ 0,17%); una riduzione delle spese di investimento, con l'avanzo economico che va a finanziare le spese per investimento (autofinanziamento).

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Scostam. % 2014 su 2013
Entrate correnti (accertam. di competenza di cui ai titoli I, II e III)	81.672.854	79.213.119	70.993.506	71.830.955	72.239.440	+0,57%
Entrate in conto capitale (accertam. di compet., di cui al titolo IV)	4.979.845	32.322	0	0	3.933	n.s.
Spese correnti (impegni di compet. di cui al titolo I)	76.823.192	75.766.963	69.005.780	71.917.828	72.038.868	+0,17%
Spese in conto capitale (impegni di compet. di cui al titolo II)	6.322.792	2.375.918	1.769.005	653.470	1.383.655	+111,74%
Avanzo economico (entrate tit. I, II, III meno spese tit. I, III) al netto delle spese correnti finanz. con avanzo amministr. *(vedere schema allegato S)	4.298.318	4.312.226	2.900.573	1.074.326	1.148.982	+6,95%
Avanzo di amministrazione	10.218.143	13.840.677	9.963.818	8.835.400	6.376.972	-27,82%

Conto Patrimoniale

Il Collegio verifica l'esatta ripresa dei valori, attivi e passivi, dal conto del patrimonio 2013 e il riporto alla "consistenza al 01.01.2014" sul Conto del patrimonio 2014.

Le variazioni relative all'attivo evidenziano una riduzione del valore patrimoniale mobiliare complessivo, che risulta ammontare a euro 3.406.963,72 rispetto al dato precedente di euro 4.262.659,61.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo con diligenza ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Il Collegio conclude osservando, in via generale, la formale regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Agenzia ed attesta la corrispondenza del rendiconto 2014 alle risultanze della gestione.

Torino, 26 giugno 2015

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luigi GOLA

Presidente

Handwritten signature of Gian Luigi Gola in black ink, written over a horizontal line.

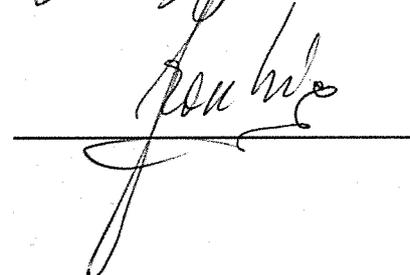
Dott. Fabio AIMAR

Membro effettivo

Handwritten signature of Fabio Aimar in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Fausto FRACCHIA

Membro effettivo

Handwritten signature of Fausto Fracchia in black ink, written over a horizontal line.

RESIDUI ATTIVI					
		<u>Anno di formazione</u>			
		2011 e ante	2012	2013	2014
<u>Tipologia debitore</u>					
↓	Regione (Piemonte)	954.897,40	65.722,11	1.210.572,93	16.454.152,01
	Altri e.e.p.p.	994.528,76	284.809,64	792.532,09	2.073.339,28
	Privati	282.012,93	238.497,00	354.450,69	1.310.162,54
	TOTALE	2.231.439,09	589.028,75	2.357.555,71	19.837.653,83

25.015.677,38

TOTALE GENERALE

COMPETENZE	Previsioni finali	Somme riscosse	Somme da riportare a nuovo esercizio	Somme accertate	Variazioni	
					In più	In meno
	87.507.322,00	65.990.482,94	19.837.653,83	85.828.136,77	994.221,11	2.673.406,34

RESIDUI	Da rendiconto precedente	Somme riscosse	Somme da riportare a nuovo esercizio	Somme accertate	Variazioni	
					In più	In meno
	19.696.960,25	13.939.445,52	5.178.023,55	19.117.469,07	0,00	579.491,18

Totale dei residui attivi	Variazioni	
	In più	In meno
25.015.677,38 ✓	994.221,11	3.252.897,52

CASSA	Previsioni finali	Riscossioni
		118.120.282,25

Differenza tra previsioni e riscossioni	
In più	In meno
3.933,90	38.194.287,69

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Accertamenti I+II+III	83.168.073,12	81.672.853,56	79.213.120	70.993.506	71.830.955	72.239.440,00
Impegni	80.809.671,00	76.823.191,69	75.766.963	69.005.780	71.917.828	72.038.868,00
impegni 2014	80.809.671,00	76.823.191,69	75.766.962,77	69.005.780,46	71.917.828,00	72.038.868,00
cap 30500 rimborso quote capitale mutui	999.060,96	1.038.420,25	1.080.126,20	1.121.628,35	1.167.316,30	1.215.483,14
somme finalità specifiche utilizzate nel corso dell'anno prec.	607.355,29	422.124,45	1.815.434,43	1.946.776,65	1571796,25	798.835,06
avanzo non vincolato a copertura delle entrate correnti						
impegni del capitolo 16000	160.016,76	64.951,86	130.761,30	87.699,55	756.720,02	1.365.058,82
totale impegni parte corrente	81.041.359,91	77.374.535,63	74.900.893,24	68.092.932,61	70.756.628,03	71.090.457,26
avanzo di gestione di competenza	2.126.713,21	4.298.317,93	4.312.226,33	2.900.573,39	1.074.326,97	1.148.982,74



Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and the initials 'JA'.