

015

VERBALE DI ADUNANZA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 10/2025 del 25 luglio 2025

Il giorno 25 (venticinque) del mese di luglio dell'anno 2025, alle ore 16.00, convocato dal proprio Presidente (giusta nota protocollo n. 61577 del 11/07/2025, integrata con successiva e-mail del 18/07/2025), a norma dell'articolo 9, comma 12, dello Statuto ARPA approvato con D.G.R. n. 45-5808 del 20/10/2017, ed ai sensi del "*Regolamento sulle modalità di svolgimento telematico delle sedute del Collegio dei Revisori di ARPA Piemonte*" approvato con DDG. n. 29 del 28/02/2023, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti (nominato con Deliberazione del Consiglio Regionale 23-29732 del 23/12/2024) con la partecipazione dei seguenti componenti:

- | | | |
|---------|-----------------|-------------|
| - Dott. | Ernesto CARRERA | Presidente, |
| - Dott. | Fabio AIMAR | Componente, |
| - Dott. | Andrea FEA | Componente. |

All'orario stabilito il Presidente Dott. Carrera, dopo aver verificato il corretto funzionamento della piattaforma telematica e la presenza in videocollegamento di tutti i membri del Collegio dei Revisori, assicura che ogni partecipante possa ascoltare senza interruzioni e intervenire liberamente. Successivamente, porge i saluti e dichiara validamente costituita la riunione, avviando i lavori.

Nel corso della seduta odierna, il Collegio riunito in videoconferenza incontra i seguenti rappresentanti di ARPA Piemonte, presenti presso la sede centrale di Torino dell'Agenzia: il Direttore Amministrativo Avv. Roberto Giovanetti, il Responsabile del Dipartimento Patrimonio e Contabilità Dott. Mauro Porta, i funzionari presso l'Ufficio Contabilità Dott.ssa Tiziana Forneris, Dott. Antonio Falbo, Dott.ssa Antonella Pace, nonché (in collegamento da remoto) la Dott.ssa Paola Ricci.



Punto 1 – Parere e Relazione al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2024

Il Collegio ha rilevato che il Comitato Regionale di Indirizzo (CRI) dell'A.R.P.A. nella propria riunione del 12 giugno 2025 aveva preso atto, senza formulare osservazioni, della bozza dei documenti relativi al rendiconto per l'esercizio finanziario 2024, così come confermato dalle determinazioni assunte e verbalizzate dal CRI, inviate successivamente all'Agenzia con nota protocollo Arpa n. 59366 del 07/07/2025.

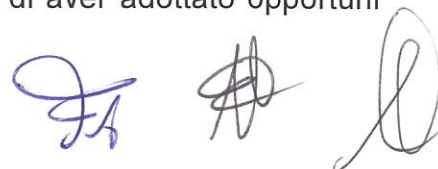
Nella seduta del 17 giugno u.s. (verbale n. 7/2025 – punto 2), il Collegio ha altresì preso atto del ricevimento degli atti predisposti e formalmente notificati per l'approvazione del rendiconto 2024 di ARPA Piemonte.

A seguito di questo primo riscontro, il Collegio riteneva di dover effettuare maggiori approfondimenti e di dover acquisire ulteriori elementi di valutazione, stabilendo pertanto di rinviare alla presente riunione l'analisi della documentazione ai fini dell'espressione del proprio parere obbligatorio preventivo sul rendiconto dell'Agenzia ai sensi dell'articolo 9, comma 7, dello Statuto di ARPA e dell'articolo 15, comma 2, della legge regionale 18/2016.

A riscontro della richiesta espressa, il Collegio rileva la trasmissione formale avvenuta il giorno 24 luglio 2025 tramite e-mail inviata dal Responsabile del Dipartimento Patrimonio e Contabilità Dott. Mauro Porta, a cui il Collegio fa riferimento per la redazione dell'apposita relazione al rendiconto per l'esercizio finanziario 2024.

Il Collegio esamina la documentazione così acquisita (comprensiva di apposite tabelle contenenti puntuali raffronti tra gli importi 2024 e 2023 di corrispondenti voci), 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, indicazioni sulla gestione finanziaria e sui valori inseriti nel conto economico e nello stato patrimoniale.

I rappresentanti dell'Agenzia forniscono altresì le motivazioni relative allo scostamento di alcune voci delle prestazioni di servizi, riferendo al riguardo di aver adottato opportuni



017

adeguamenti affinché operi in corso d'anno un monitoraggio sulla verifica della natura degli scostamenti infra periodali.

Con riferimento ai dati delle scorte di magazzino (riferiti ai magazzini centrali gestiti informaticamente), quantificati a seguito delle verifiche inventariali svolte, si segnala come il Collegio, nell'ambito delle attività effettuate nell'esercizio 2024, abbia verificato a campione la corrispondenza fra le scorte fisiche e quelle logiche (registrazioni informatiche).

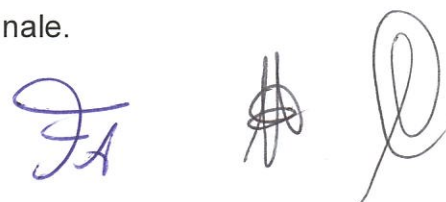
Per quanto riguarda i fondi vincolati ed in particolare del PNRR / PNC, il Collegio esprime l'indicazione di continuare a potenziarne le modalità di monitoraggio periodico del proficuo utilizzo, memorizzando in una cartella di backup copia integrale delle pezze giustificative di spesa, ivi comprese le copie delle note di liquidazione, degli stati di avanzamento lavori, dei controlli di regolarità del DURC e relativi all'articolo 48-bis (*Disposizioni sui pagamenti delle pubbliche amministrazioni*) del DPR 602/73.

Inoltre, il Collegio invita a potenziare e implementare ulteriormente il Sistema di controlli interni in modo da assicurare controlli e verifiche adeguati volti ad evitare eventuali criticità o possibili ritardi 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 attesta la sostanziale corrispondenza del Rendiconto 2024 alle risultanze della gestione e per quanto di propria competenza

esprime parere favorevole

al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2024, allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2024, 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 2024", approvata nell'odierna seduta e quindi sottoscritta digitalmente dal Collegio per essere trasmessa all'Amministrazione dell'Agenzia. La suddetta relazione (unitamente al decreto di approvazione del rendiconto) dovrà essere altresì inviata alla Regione Piemonte per l'esercizio della prescritta vigilanza regionale.



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

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

- Dott. Ernesto CARRERA

- Dott. Fabio AIMAR

- Dott. Andrea FEA

