



Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

VERBALE N. 21

PARERE

AL BILANCIO CONSUNTIVO 2014

L'anno 2015, il giorno 28 del mese di dicembre, alle ore 18,45, presso la Sede del Dipartimento Ambiente della Regione Calabria, è presente il Revisore Unico dei Conti Dott. Pasqualino Saragò, giusta Delibera di nomina del Direttore Generale n. 297 del 17 giugno 2015, con la quale, quest'ultimo, prende atto del Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 52 del 12 maggio.

Il Revisore, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge,

P R E M E S S O

- che, il Commissario Straordinario ha richiesto, in base alle attribuzioni di cui all'Art. 12 della L.R. n.20/1999, il rilascio del parere sul Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2014;
- che, con delibera n. 709 del 28/12/2015 ha approvato il Bilancio Consuntivo esercizio 2014;
- che la Legge Regionale n. 20 del 3/8/99, all'art. 12, comma 3, prevede che il Revisore Unico "...esercita la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria dell'Ente";

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ è in carica dal 22/06/2015;

RIPORTA

i risultati dell'analisi svolta.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando tecniche di campionamento:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

BANCA CARIME

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013	€ 4.828.331,83 *	+
Totale delle Reversali riscosse al 31 dicembre 2014	€ 21.311.586,64	+
Provvisori Entrata da regolarizzare con reversali	-	+
Totale Pagamenti effettuati al 31 dicembre 2014	€ 20.290.167,65	-
Provvisori Uscita da regolarizzare con mandati	-	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014	€ 5.849.750,82	=

Le risultanze di cassa della contabilità ARPACAL, a confronto con quelle della Tesoreria CARIME, si evincono dal seguente prospetto di conciliazione:

VALORI DETERMINANTI SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2014

SALDO CASSA TESORERIA (SALDO DI FATTO) AL 31.12.2014

Fondo cassa 2013	€ 4.828.332,08
Totale reversali riscosse-ultima rev. al 31.12.2014	€ 21.311.586,64
Totale mandati pagati-ultimo man. pagato al 31.12.2014	€ 20.290.167,65

SALDO DI FATTO TESORERIA CARIME

€ 5.849.751,07 (A)

SALDO CASSA ARPACAL (SALDO DI DIRITTO) AL 31.12.2014

Fondo cassa 2013	€ 4.828.332,08
Totale reversali emesse-ultima rev. al 31.12.2014 n. 1715	€ 21.311.586,64*
Totali mandati emessi-ultimo man. al 31.12.2014 n. 1728	€ 20.290.167,65

SALDO DI DIRITTO ARPACAL

€ 5.849.751,07 (B)

CONCILIAZIONE A-B = € 5.849.751,07 (TESORERIA) - € 5.849.751,07 (ARPACAL) = € 0,00

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Il Revisore, prende atto, che si è provveduto alla rideterminazione del risultato di amministrazione definitivo e assestato ammontante ad un **Avanzo di Amministrazione** pari ad euro **2.221.004,94** determinato così per come in dettaglio di tabella:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – AVANZO (Tabella Consuntivo n. 18)

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014	€ 5.849.750,82	+
Totale residui Attivi al 31.12.2014	€ 4.635.015,24	-
Totale residui Passivi al 31.12.2014	€ 8.263.761,12	-
Avanzo di Amministrazione al 01.01.2015	€ 2.221.004,94	=

il quadro riassuntivo della gestione di cassa è evidenziato nella **tabella n.17** che riporta un avanzo di cassa al 31/12/2014 di euro **5.849.750,82**;

il conto del bilancio 2014 ed, in particolare, il quadro riassuntivo della gestione finanziaria è evidenziato nella **tabella n. 18** dalla quale si rileva un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014 di euro **2.221.004,94**;

i principali documenti contabili allegati al Rendiconto sono così riepilogati:

- conto consuntivo **tabella n.01rende** (parte entrata) e **tabella n.01rendu** (parte spesa) così riepilogati per totali:

ENTRATA

	Residui Attivi (RS) Stanz. Definit. (CP) Stanz.Definit.Cassa (CS)	Riscossioni c/residui (RR) c/ Comp. (RC) Totale Riscosso (TR)	Accertamenti (A) Diff. Stanz.comp. (+/-) Diff. Stanz. Cassa (+/-)	Variazioni Residui Eliminaz. (E) Riaccert. (R) Totali Variaz. (TV)	Residui Attivi Finali Esercizi Preced. (EP) Esercizio comp. (EC) Totale Residui (TR)
TOTALI	RS 5.242.443,17 CP 30.459.752,19 CS 35.694.132,70	RR RC TR	A 20.843.581,88 +- 9.616.170,31 +-	E R TV	EP 4.351.176,12 EC 283.839,12 TR 4.635.015,24

SPESA

	Residui Passivi (RS) Stanz. Definit. (CP) Stanz.Definit.Cassa (CS)	Pagamenti Residui (PR) Conto Comp. (RC) Totale Pagato (TP)	Impegni (I) Diff. Stanz.comp. (+/-) Diff. Stanz. Cassa (+/-)	Eliminazione Residui Economie (E) Perenzioni (P) Totale Elimin.. (TE)	Residui Passivi Finali Esercizi Preced. (EP) Esercizio comp. (EC) Totale Residui (TR)

TOTALI	RS	5.431.112,17	PR	2.983.400,08	I	23.124.511,32	E	1.694,72	EP	2.446.017,37
	CP	35.277.710,53	PC	17.306.767,57	+ -	12.153.199,21	P	0,00	EC	5.817.743,75
	CS	40.522.464,53	TP	20.290.167,65	+ -	20.232.296,88	TE	1.694,72	TR	8.263.761,12

- dati riepilogativi del conto del bilancio - **tabella n. 3** - (stanziamenti definitivi):

Parte	Competenza	Cassa
Entrata	€ 35.102.762,37	€ 43.519.120,60
Spesa	€ 35.102.762,37	€ 43.519.120,60

- residui attivi anni precedenti da riscuotere al 31 dicembre 2014 - **tabella n.6** - per complessivi **€ 4.351.176,12;**
- residui attivi di nuova formazione da riscuotere al 31 dicembre 2014 - **tabella n.6** - per complessivi **€ 283.839,12;**
- residui passivi anni precedenti da pagare al 31 dicembre 2014 - **tabella n.6**- per complessivi **€ 2.446.017,37;**
- residui passivi nuova formazione da pagare al 31 dicembre 2014 - **tabella n.6**- per complessivi **€ 5.817.743,75;**
- risultati complessivi del conto dei residui al 31 dicembre 2012 - **tabella n.7:**

Residui Passivi	Residui Attivi
€ 8.263.761,12	€ 4.635.015,24

- determinazione dell'avanzo di cassa tesoreria **tabella n. 17:**

avanzo di cassa al 31.12.2014, definitivamente riconciliato: € 5.849.3750,82

- variazione allo stato di previsione- **tabelle n. 9 e 10:**

Parte	Variazione	Variazione Cassa
Entrata	174.948,16	-2.996.656,07
Spesa	174.948,16	-2.996.656,07

dall'allegata Sezione "Riassunto dei Conti Generali" del conto del patrimonio, relativamente alla misura delle variazioni patrimoniali comprese negli accertamenti di bilancio, l'entrata e la spesa netta e, di conseguenza, l'accertamento del decremento del saldo patrimoniale si evince che il decremento è pari all'importo di euro - 1.380.896,73;

esaminata l'allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2014 e al Conto Patrimoniale 2014;

VISTE:

- la legge regionale Calabria 3 agosto 1999, n. 20 e successive modificazioni;
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria) e successive modificazioni;
- la legge regionale Calabria del 15 maggio 2013 n. 24, (Modifiche alla legge istitutiva dell'Agenzia);
- dato atto che, contestualmente all'approvazione del consuntivo 2014, con separata deliberazione, si procederà all'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui, in ottemperanza alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

PROPONE

di monitorare costantemente in corso d'esercizio:

- l'economicità della gestione;
- l'indebitamento dell'ente;
- l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, avendo particolare riguardo al rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni;
- l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

