

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Prot. N. 14**

**Palermo 01 Febbraio 2018**

**Al Dipartimento Regionale dell'Ambiente  
Servizio 4 UOS 4.3 Vigilanza  
Via Ugo La Malfa n. 169  
90146 – Palermo**

**Alla Ragioneria Generale della regione  
Servizio vigilanza  
Via Notarbartolo, 17  
90100 - Palermo**

**Oggetto:** Relazione semestrale del collegio dei Revisori dei conti – 2° semestre 2017 (articolo 48, comma 3, L.R. n. 17/2004)

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti  
Secondo semestre 2017**

**Dati del Collegio dei Revisori dei conti**

Il Collegio attualmente in carica è stato costituito con Decreto del Presidente della Regione Siciliana N. 161/Serv. 1°/S.G. del 02 maggio 2017, in attuazione della Deliberazione della Giunta Regionale N. 170 del 21 aprile 2017 di rinnovo del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (A.R.P.A.).

Il Collegio è così composto:

Dott. Salvatore Arcidiacono, Presidente;

Dott.ssa Enza Luvaro, Componente effettivo;

Dott. Massimiliano Branca, Componente effettivo;

Dott.ssa Agata Rubino, Componente supplente;

Dott. Maurizio Piazza, Componente supplente.

Il Dott. Salvatore Arcidiacono e il Dott. Massimiliano Branca sono stati nominati in rappresentanza dell'Assessorato Regionale del Territorio e dell'Ambiente.

La Dott.ssa Enza Luvaro è stata nominata in rappresentanza dell'Assessorato dell'Economia.

Il Collegio dei Revisori dei conti attualmente in carica si è insediato in data 18 maggio 2017.



### Attività svolta

La presente relazione è riferita alle attività svolte dal Collegio dei Revisori dei conti durante il secondo semestre dell'anno 2017.

Il Collegio ha proseguito le attività di controllo di regolarità amministrativa e di controllo contabile rientranti nei suoi compiti istituzionali, avviate il 18 maggio 2017 con il suo insediamento.

A motivo delle problematiche evidenziate nella precedente relazione, cui si rimanda, il Collegio ha pianificato la sua attività programmando i lavori in funzione delle specifiche contingenze che si sono manifestate, nell'attesa che l'Agenzia riuscisse ad adeguare la propria organizzazione a fronte della radicale trasformazione subita dall'Ente per effetto dell'emanazione dell'articolo 58 della L.R. 9/2015.

Il Collegio si è incontrato nei giorni:

- 10 – 11 – 18 – 27 del mese di luglio;
- 02 – 08 – 23 del mese di agosto;
- 11 – 12 – 21 – 28 del mese di settembre;
- 06 – 20 – 26 del mese di ottobre;
- 07 – 15 – 30 del mese di novembre;
- 14 – 20 del mese di dicembre.

Il Collegio, giusta convocazione ricevuta dal Presidente, è intervenuto alla seduta della “Seconda Commissione Bilancio e Programmazione” dell'Assemblea Regionale Siciliana del 20/7/2017 per riferire sul Bilancio di previsione annuale 2017 e sul Bilancio di previsione pluriennale 2017-2019, immediatamente dopo la loro approvazione.

Il Collegio ha partecipato il 30/11/2017 alla giornata di studio organizzata dal Servizio 3 Vigilanza della Ragioneria Generale in favore dei Collegi dei Revisori degli Enti dalla Regione.

Durante il semestre oggetto della presente relazione, il Collegio ha:

Effettuato le verifiche di Cassa riferite ai saldi al 30/06/2017 e al 30/9/2017;

Estratto ed esaminato i provvedimenti emanati dal Direttore Generale che, per l'oggetto, ha ritenuto di rilievo;

Estratto ed esaminato con campionamento casuale alcuni dei provvedimenti emanati dal Direttore Generale;

Rilasciato, laddove richiesto, i propri pareri ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia. Complessivamente nel periodo il Collegio ha espresso N. 4 pareri



negativi (DDG 295/2017-306/2017-319/2017-436/2017) e N. 3 pareri positivi (DDG 347/2017-362/2017, integrato dal 379/2017 e dal 399/2017-400/2017-397/2017);

Incontrato l'Organismo indipendente di valutazione monocratico al fine di ricevere informazioni sulla valutazione che è stata fatta in merito ai rischi generici o specifici nelle aree di sua competenza e sul giudizio generale dato al sistema di valutazione dell'Agenzia. Il Collegio ha ricevuto sostanziali rassicurazioni sugli argomenti trattati;

Effettuato verifiche fiscali volte ad accertare il corretto pagamento delle imposte e dei contributi dovuti dall'Agenzia e il rispetto della predisposizione nei termini e della presentazione dei modelli di dichiarazione in scadenza nel periodo;

Effettuato la verifica del sistema di contabilizzazione dei mandati di pagamento;

Effettuato la verifica del sistema di gestione delle casse economali;

Effettuato la verifica del sistema di tenuta del protocollo per l'annotazione della movimentazione della corrispondenza in entrata e in uscita, sia cartacea, sia telematica;

Avviato la verifica degli adempimenti in materia di sicurezza e salute sul lavoro;

Avviato la verifica degli adempimenti in materia di privacy;

Avviato la verifica degli adempimenti in materia di anticorruzione;

Redatto la Relazione delle attività svolte dalla data del suo insediamento fino al 30/6/2017.

Il Collegio segnala che, durante il semestre oggetto della presente relazione:

Sono stati approvati il Bilancio di previsione annuale 2017 e il Bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 (luglio 2017);

È scaduto il mandato del Direttore Generale Dott. Francesco Licata di Baucina ed è stato nominato l'attuale Direttore Generale Dott. Francesco Carmelo Vazzana (agosto 2017);

È stato nominato il Direttore tecnico Dott. Vincenzo Infantino (luglio 2017). Il procedimento amministrativo di nomina si è concluso il 12/01/2018 con la sottoscrizione del contratto individuale di lavoro e il Direttore tecnico si è insediato il 15/01/2018;

È stato nominato il Direttore amministrativo Dott. Pietro Testaj (settembre 2017);

È stato stipulato l'accordo di programma tra l'Agenzia e l'Assessorato Regionale del Territorio e dell'Ambiente (novembre 2017);

È stato incaricato il Responsabile del Servizio SA2 Bilancio e Contabilità (dicembre 2017);

È stato incaricato il Responsabile del Servizio SA4 Amministrazione risorse umane e politiche del personale (dicembre 2017);



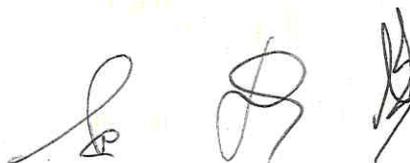
È stata avviata la procedura per il rinnovo dell'inventario dei beni mobili di proprietà dell'Agenzia (dicembre 2017);

È in itinere l'iter di approvazione del Regolamento in materia di accesso civico e accesso generalizzato dell'Agenzia (dicembre 2017).

### **Principali problematiche**

Tra le problematiche emerse nel corso delle attività svolte nel semestre oggetto della presente relazione, il Collegio segnala quelle che sono state ritenute di maggior rilievo. Il Collegio rimanda ai propri verbali per quanto di seguito non indicato.

- L'Agenzia non ha adottato il budget come metodo gestionale previsto dall'articolo 31 del Regolamento di organizzazione;
- L'Agenzia non ha determinato formalmente i Fondi per la contrattazione integrativa;
- L'Agenzia non ha rispettato i tempi di approvazione dei documenti contabili di previsione e di consuntivo;
- L'Agenzia non ha adottato il Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D. Lgs. 231/2001 come previsto dall'articolo 25 del Regolamento di organizzazione;
- L'Agenzia non è stata in grado di trasmettere al Collegio le situazioni contabili bimestrali con l'indicazione a margine degli scostamenti rispetto al bilancio economico annuale di previsione come previsto dall'articolo 31 del Regolamento di organizzazione;
- L'Agenzia non è stata in grado di trasmettere al Collegio i dati necessari per l'esame dei debiti commerciali scaduti;
- L'Agenzia non ha dato seguito agli adempimenti richiesti dal Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro dell'Assessorato Regionale dell'Economia con l'emanazione delle circolari n. 8/2017, 10/2017, 11/2017;
- L'Agenzia ha emanato alcuni provvedimenti che ad avviso del Collegio avrebbero dovuto essere sottoposti al controllo preventivo e alla formale autorizzazione di cui all'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Ente;
- L'affidamento del servizio di cassa è scaduto;
- L'Agenzia ha disatteso il Regolamento per la gestione dei Fondi economici e delle Casse interne attualmente vigente giustificando per esigenze correlate all'acquisizione di beni e servizi per la realizzazione del Progetto POA.



Il Collegio ritiene che, con il completamento delle nomine di governance, l'Agenzia potrà avviare un processo organizzato tendente alla risoluzione delle problematiche su evidenziate e alle gestioni tecniche e amministrative disciplinate da atti regolamentari interni coerenti con le linee definite da un adeguato processo di programmazione.

Sotto l'aspetto prettamente contabile, gli incarichi conferiti in chiusura d'anno ai Responsabili dei Servizi SA2 (Bilancio e Contabilità) ed SA4 (Amministrazione risorse umane e politiche del personale) rappresentano un primo passo verso la riorganizzazione delle funzioni amministrative e verso l'eliminazione delle notevoli lacune finora manifestatesi in questo ambito. Il Collegio auspica che l'Agenzia possa dare stabilità di direzione in tempi rapidi anche ai Servizi SA1 (Affari generali e legali) ed SA3 (Patrimonio, Provveditorato ed Economato) ritenendo che la stabilità dei vertici dell'organizzazione aziendale è condizione necessaria, seppur non sufficiente, affinché l'Agenzia possa essere gestita nel rispetto del Regolamento di organizzazione e della legge.

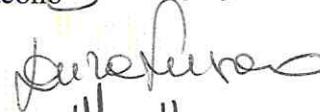
Palermo 01/02/2018

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Salvatore Arcidiacono



Dott.ssa Enza Luvaro



Dott. Massimiliano Branca

