

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Prot. n. 27**

**Palermo, 27 febbraio 2019**

**Al Dipartimento Regionale dell'Ambiente**

**Servizio 4 UOS 4.3 Vigilanza**

**Via U. La Malfa n. 169**

**90146 – Palermo**

**Alla Ragioneria Generale della Regione**

**Servizio Vigilanza**

**Via Notarbartolo n. 17**

**90141 – Palermo**

**Oggetto:** Relazione semestrale del Collegio dei Revisori dei conti – 2° semestre 2018 (articolo 48, comma 3, L.R. n. 17/2004).

### **Relazione semestrale del Collegio dei Revisori dei conti**

(articolo 48, comma 3, L.R. n. 17/2004)

#### **Secondo semestre 2018**

#### **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.



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2018.

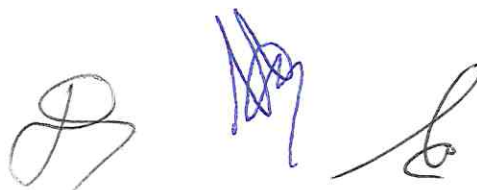
Il Collegio ha programmato i lavori del semestre al fine di proseguire le attività di controllo di regolarità amministrativa e di controllo contabile rientranti nei suoi compiti istituzionali.

Durante il periodo oggetto della presente relazione, il Collegio si è incontrato nei giorni:

- 13 – 30 del mese di luglio;
- 09 – 27 del mese di agosto;
- 07 – 13 – 27 del mese di settembre;
- 11 – 25 del mese di ottobre;
- 15 – 28 del mese di novembre;
- 13 del mese di dicembre.

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

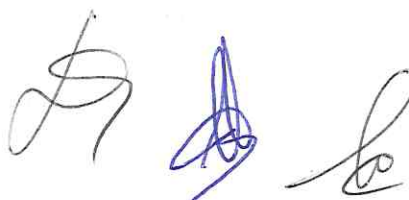
- effettuato le verifiche di Cassa riferite ai saldi al 30/06/2018 e al 30/09/2018;
- effettuato la verifica sulla gestione dei valori bollati;
- effettuato la verifica del sistema di tenuta del protocollo;
- estratto ed esaminato i provvedimenti emanati dal Direttore Generale che, per l'oggetto, ha ritenuto di rilievo;
- estratto ed esaminato con campionamento casuale alcuni dei provvedimenti emanati dal Direttore Generale;
- effettuato le 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;



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- redatto la Relazione delle attività svolte nel primo semestre dell'anno 2018;
- incontrato, nell'ambito delle verifiche in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro, l'Ing. Antonio Panepinto, nella qualità di Responsabile del servizio di prevenzione e protezione (RSPP), di cui all'articolo 17, comma 1, lett. b), e dell'articolo 31, del D. Lgs. 81/2008;
- incontrato, nell'ambito delle verifiche in materia di sistema di gestione della performance e di controllo e di vigilanza sull'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione e di trasparenza, l'Avv. Lucantonino Cataliotti, componente monocratico dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) e il Dott. Antonio Sansone Santamaria, Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 40-bis del D. Lgs. N. 165/2001 sul DDG 341 del 03/7/2018 "Determinazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2017 – Comparto", integrato dal DDG 573/2018 del 31/10/2018 "Approvazione nuove versioni delle relazioni illustrative e relazioni tecnico-finanziarie ai contratti integrativi del Comparto (DDG n. 341/2018) e della Dirigenza (DDG n. 342/2018)";
- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 40-bis del D. Lgs. N. 165/2001 sul DDG 342 del 03/7/2018 "Determinazione dei fondi per la contrattazione integrativa per la Dirigenza – Anno 2017", integrato dal DDG 573/2018 del 31/10/2018 "Approvazione nuove versioni delle relazioni illustrative e relazioni tecnico-finanziarie ai contratti integrativi del Comparto (DDG n. 341/2018) e della Dirigenza (DDG n. 342/2018)";
- espresso parere negativo ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia sul DDG 350 del 03/7/2018 "Adozione del Piano dei Fabbisogni Assunzionali 2018/2020";
- espresso parere negativo ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia sul DDG 361 del 05/7/2018 "Selezione interna per la progressione verticale ex art. 22 comma 15 D. Lgs. n. 75/2017 del personale dipendente per complessivi n. 62 posti di cui n. 16 posti per i passaggi verticali nel ruolo amministrativo e n. 46 posti per i passaggi verticali nel ruolo tecnico: revoca selezioni indette con i DDG nn.







## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

435/2017 e 436/2017, approvazione avviso di selezione e relativi allegati, nomina commissioni e avvio procedura”;

- asseverato i dati contenuti nelle schede allegate alla Circolare n. 10/2017 dell'Assessorato dell'Economia della Regione Sicilia per la verifica del rispetto dei vincoli di spesa nel rendiconto 2016 e per la previsione 2017;
- asseverato i dati contenuti nelle schede allegate alla Circolare n. 14/2018 dell'Assessorato dell'Economia della Regione Sicilia per la verifica del rispetto dei vincoli di spesa nell'esercizio finanziario 2018;
- asseverato la Nota di risposta al Servizio 3 – Vigilanza della Ragioneria Generale della Regione Sicilia, predisposta dall'Agenzia in merito ai rapporti creditori e debitori tra la Regione e gli Enti e Organismi strumentali della Regione (art. 11, comma 6, lettera J), del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

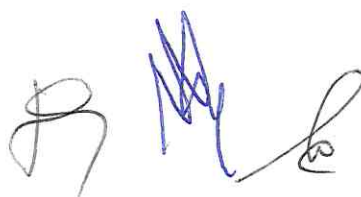
Il Collegio non ha ricevuto riscontro alle osservazioni fatte in occasione dell'esame del DDG 338 del 28/6/2018 “Adozione del nuovo Regolamento delle frequenze volontarie presso le strutture di Arpa Sicilia” e, conseguentemente, non ha rilasciato il proprio parere ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia.

Così pure, il Collegio non ha ricevuto riscontro alle osservazioni fatte in occasione dell'esame del DDG 376 del 17/7/2018 “Determinazione dei Fondi per la contrattazione integrativa del personale comandato (FAMP 2017)” e, conseguentemente, non ha rilasciato il proprio parere ai sensi dell'articolo 40-bis del D. Lgs. N. 165/2001.

Alla data del 31 dicembre 2018, resta all'esame del Collegio il DDG n. 326 del 22 giugno 2018, avente ad oggetto: “Adozione del Bilancio di esercizio anno 2017”.

Il Collegio rimanda ai propri verbali per quanto attiene alle considerazioni e ai rilievi fatti nel corso dell'attività di istruzione e verifica dei provvedimenti su indicati.

Il Collegio segnala che, durante il semestre oggetto della presente relazione, la Corte costituzionale, con sentenza n. 172 del 23 luglio 2018, ha dichiarato l'illegittimità costituzionale degli articoli 54 e 55 della L.R. 16/2017. Diretta conseguenza di tale giudizio è l'impossibilità di poter qualificare l'ARPA Sicilia quale ente del settore sanitario, di cui al comma 3, dell'articolo 4, della L.R. 6/2009, e di cui alla L.R. 25/2008.



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

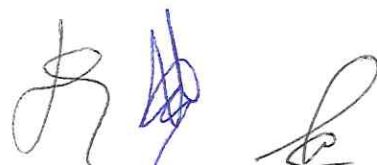
### Principali problematiche

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 e rimanda ai propri verbali per quanto di seguito non indicato:

- disattenta applicazione del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia;
- carente impiego della regolamentazione interna;
- disattento uso circolare della documentazione amministrativa preesistente, adattata e riutilizzata per nuove fattispecie;
- non idoneo coordinamento funzionale nelle attività di programmazione;
- mancata adozione del budget come metodo gestionale previsto dall'articolo 31 del Regolamento di organizzazione;
- mancata adozione del Piano triennale dei fabbisogni di personale;
- mancato rispetto dei tempi di approvazione dei Fondi per la contrattazione integrativa;
- mancata adozione del Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D. Lgs. 231/2001, previsto dall'articolo 25 del Regolamento di organizzazione;
- tardivo o manchevole seguito alle richieste o ai rilievi da parte degli Organi di Vigilanza e di Controllo.

Per quanto attiene alla organizzazione della Direzione Amministrativa, il Collegio ribadisce la necessità per l'Agenzia di dare stabilità di direzione in tempi rapidi ai Servizi SA1 (Affari generali e legali) e SA3 (Patrimonio, Provveditorato ed Economato), ritenendo che essa sia condizione necessaria, seppur non sufficiente, affinché l'Agenzia possa essere gestita nel rispetto del vigente Regolamento di organizzazione e della legge.

Per quanto attiene alla procedura di formazione dei provvedimenti amministrativi, il Collegio rileva la necessità del rispetto della progressività delle azioni in ossequio alle disposizioni legislative e regolamentari di specifica disciplina; ancor più nei casi in cui l'esecutività delle decisioni assunte dovesse essere condizionata dal rilascio preventivo di pareri e/o di autorizzazioni.



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per quanto attiene alle ipotesi di sottoscrizione di convenzioni, o di progetti specifici, per lo svolgimento da parte dell'Agenzia di attività ulteriori rispetto a quelle istituzionali, anche in regime di partenariato con altri soggetti pubblici e/o privati, benché più o meno cofinanziate con fondi di provenienza esterna rispetto ai contributi di cui alla L.R. 9/2015, il Collegio rileva l'esigenza che sia posta la condizione della preventiva analisi e valutazione della capacità strutturale e organizzativa dell'Ente - oltre che economica, patrimoniale e finanziaria - per il rispetto degli impegni da assumere. Ciò al fine di evitare il rischio che l'Agenzia possa incorrere in situazioni di responsabilità per inadempimento o, ancor peggio, che l'Agenzia non possa attivare idonei strumenti legislativi e regolamentari per lo svolgimento delle specifiche attività.

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Salvatore Arcidiacono



Dott.ssa Enza Luvaro



Dott. Massimiliano Branca

