

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. n. 102

Palermo, 27 agosto 2018

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 – 1° 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)  
**Primo 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.

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



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 primo 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:

- 17 – 18 – 31 del mese di gennaio;
- 01 – 14 – 15 del mese di febbraio;
- 07 – 15 – 22 del mese di marzo;
- 12 – 19 del mese di aprile;
- 03 – 17 – 31 del mese di maggio;
- 07 – 27 del mese di giugno.

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

- effettuato le verifiche di Cassa riferite ai saldi al 31/12/2017 e al 31/03/2018;
- effettuato la verifica del sistema di gestione delle casse economali;
- effettuato la verifica sulla gestione dei valori bollati;
- 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 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;
- redatto la Relazione delle attività svolte nel secondo semestre dell'anno 2017;
- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia sul DDG 523 del 01/12/2017 "Adozione del Regolamento in materia di accesso civico e accesso generalizzato di ARPA";
- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 40-bis del D. Lgs. N. 165/2001 sul DDG 88 del 27/02/2018 "Rideterminazione dei Fondi 2016 per il personale del comparto ai sensi dell'articolo 58 della Legge Regionale del 7 maggio 2015, n. 9";





## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia sul DDG 94 del 28/02/2018 "Adozione del documento di Programmazione "Piano delle Attività di Arpa Sicilia – anno 2018";
- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 40-bis del D. Lgs. N. 165/2001 sul DDG 169 del 30/3/2018 "Rideterminazione dei Fondi 2015 e 2016 per il personale dirigente ai sensi dell'art. 58 della legge regionale del 7 maggio 2015 n. 9 – rettifica dei Decreti 82 e 87 del 27 febbraio 2018";
- espresso parere negativo ai sensi dell'articolo 40-bis del D. Lgs. N. 165/2001 sul DDG 175 del 06/4/2018 "Rideterminazione dei Fondi FAMP 2016 e accantonamenti 2016";
- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia sul DDG 178 del 06/4/2018 "Adozione del bilancio di esercizio anno 2016 – modifica del DDG n. 93 del 28/02/2018";
- espresso parere positivo ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia sul DDG 234 del 06/4/2018 "Adozione del Bilancio economico di previsione 2018 e del Bilancio economico di previsione pluriennale 2018 – Triennio 2018-2020";

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.

Alla data del 30 giugno c.a., due decreti sono all'esame del Collegio per l'espressione del parere ai sensi dell'articolo 3, punto 9, del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia. Si tratta:

- del DDG n. 326 del 22 giugno 2018, avente ad oggetto: "Adozione del Bilancio di esercizio anno 2017";
- del DDG n. 338 del 28 giugno 2018, avente ad oggetto: "Adozione del nuovo regolamento delle frequenze volontarie presso le strutture di ARPA Sicilia".

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

- si è concluso il procedimento amministrativo di nomina del Direttore tecnico Dott. Vincenzo Infantino (gennaio 2018);
- si è insediato il Responsabile del Servizio SA2 Bilancio e Contabilità (gennaio 2018);
- si è insediato il Responsabile del Servizio SA4 Amministrazione risorse umane e politiche del personale (gennaio 2018).

Il Collegio ha partecipato alla visita dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente, On.le Avv. Salvatore Cordaro, presso gli Uffici della Direzione Generale dell'Agenzia. Nell'ambito di un breve incontro, alla presenza dei vertici dell'Agenzia, il Collegio ha avuto la possibilità di rappresentare in estrema sintesi all'Assessore una panoramica sui fatti accaduti sin dal proprio insediamento e sul complesso percorso di riorganizzazione intrapreso



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dall'Agenzia a seguito dell'introduzione dell'articolo 58 della L.R. 9/2016. Il Collegio e l'Assessore hanno convenuto sulla necessità di mantenere viva l'interlocuzione funzionale degli organismi di indirizzo, di vigilanza e di controllo contabile per il miglior coordinamento delle attività di ciascuno, nel rispetto delle previsioni regolamentari e di legge.

### 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.

- disattenta applicazione del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia;
- carente impiego della regolamentazione interna, necessaria per la gestione organizzata e consapevole dell'Agenzia. In particolare, il Collegio avverte l'esigenza dell'adozione di un regolamento che disciplini con chiarezza il procedimento amministrativo interno di formazione dei decreti direttoriali e delle determinazioni dirigenziali. Con specifico riferimento ai controlli di regolarità amministrativa e contabile, il Collegio ritiene che le condizioni di trasparenza, regolarità e di correttezza dell'azione amministrativa, possono essere assicurate soltanto nel caso in cui tutti i provvedimenti che comportano effetti economici, patrimoniali e finanziari siano completi di evidenze contabili di immediata verifica del rispetto dei limiti indicati in sede di programmazione per le singole tipologie di spesa, della coerenza con il bilancio di previsione dell'Agenzia o del rispetto dei vincoli quantitativi generali e specifici disposti dalla legge o dalle direttive emanate dall'Organo di Vigilanza. Inoltre, tutti i provvedimenti dovrebbero necessariamente esplicitare che, per lo specifico oggetto che li riguarda, siano stati esperiti i controlli di regolarità amministrativa e contabile – eventualmente anche di neutralità economica per il bilancio - in assenza dei quali gli atti non dovrebbero essere considerati immediatamente esecutivi;
- mancata adozione del budget come metodo gestionale previsto dall'articolo 31 del Regolamento di organizzazione;
- mancato rispetto dei tempi di approvazione dei documenti contabili di previsione e di consuntivo;
- 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) ed SA3 (Patrimonio, Provveditorato ed Economato), ritenendo che essa sia





## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

condizione necessaria, seppur non sufficiente, affinché l'Agenzia possa essere gestita nel rispetto del vigente Regolamento di organizzazione e della legge.

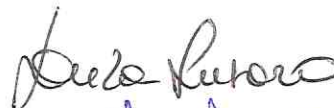
Con riferimento alla gestione da parte dell'Agenzia dei Progetti finanziati con Fondi esterni, il Collegio ritiene necessaria l'istituzione di un adeguato sistema di monitoraggio contabile che metta in condizione l'ente di esercitare costantemente il controllo dell'avanzamento della spesa dei progetti, sia ai fini della rendicontazione finalizzata al suo riconoscimento, sia ai fini della corretta gestione contabile, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio di esercizio e dei documenti contabili di previsione.

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Salvatore Arcidiacono



Dott.ssa Enza Luvaro



Dott. Massimiliano Branca

