

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. n. 112

Palermo, 10.07.2019

**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 – 1° semestre 2019 (articolo 48, comma 3, L.R. n. 17/2004).

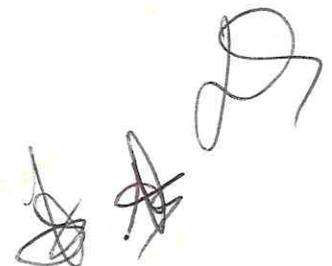
Relazione semestrale del Collegio dei Revisori dei conti
(articolo 48, comma 3, L.R. n. 17/2004)
Primo semestre 2019

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, 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. ssa Enza Luvaro, Presidente;



Dott. Massimiliano Branca, Componente effettivo;

Dott. Maurizio Piazza, Componente supplente

Il Dott. Salvatore Arcidiacono, con PEC del 28/05/2019, protocollo ARPA n° 27458 del 29/05/2019, ha rassegnato le proprie dimissioni, per sopraggiunti impegni professionali, dalla carica di Presidente del Collegio dei Revisori dei conti di ARPA Sicilia, precedentemente conferitagli con D.P. n° 161 del 2 maggio 2017 del Presidente Regione Siciliana su designazione dell'assessorato Regionale del Territorio e Ambiente.

In data 30/05/2019, secondo quanto stabilito dall'articolo 2401 del Codice Civile, ha assunto la presidenza del Collegio dei Revisori dei Conti la Dott.ssa Luvaro Enza quale componente più anziano.

La dott.ssa Rubino Agata, nominata in rappresentanza dell' Assessorato regionale del Territorio e dell' Ambiente, in riscontro alla Ns nota - protocollo n°79 del 30/05/2019-, con la quale veniva invitata a presentarsi presso i locali dell'Arpa Sicilia, ha comunicato con lettera prot. Arpa n° 28565/2019 l'impossibilità ad accettare l'incarico di componente supplente del Collegio dei Revisori.

Con PEC prot. N° 28639/2019 del 03/06/2019 il Collegio ha convocato il secondo componente supplente Dott. Maurizio Piazza, nominato in rappresentanza dell' Assessorato regionale del Territorio e dell' Ambiente, il quale giorno 05/06/2019 alle ore 13.30 si è regolarmente presentato alla riunione dichiarando di accettare l'incarico di componente del Collegio dei Revisori dei conti di ARPA Sicilia subentrando al dimissionario dott. Arcidiacono secondo quanto previsto dall'art. 2401 del Codice Civile.

Il Dott. Massimiliano Branca e il Dott. Maurizio Piazza 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 all' Economia.

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

ATTIVITA' ESERCITATA:



La relazione è riferita alle attività svolte dal Collegio dei Revisori dei conti al primo semestre del 2019.

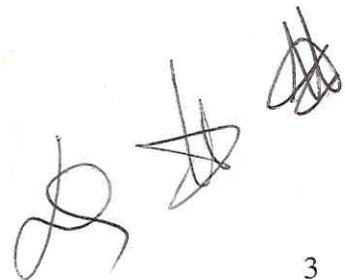
Il Collegio ha programmato i lavori del semestre al fine di proseguire le attività di controllo contabile e di regolarità amministrativa rientranti nei suoi compiti istituzionali.

Il Collegio, durante il primo semestre 2019 si è incontrato nelle seguenti date:

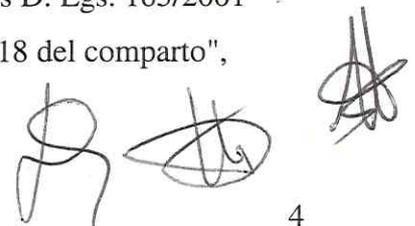
16.01.2019
01.02.2019
13.02.2019
27.02.2019
13.03.2019
28.03.2019
10.04.2019
02.05.2019
16.05.2019
30.05.2019
05.06.2019
13.06.2019
19.06.2019
26.06.2019

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

- Incontrato l'Avv. Lucantonio Cataliotti, componente monocratico dell'Organismo indipendente di Valutazione (OIV), il quale ha informato l'organo di controllo di aver ricevuto l'incarico di valutare l'attività del Direttore Generale per il biennio 2017-2018.
- Redatto la propria relazione al "Bilancio Economico di Previsione 2019 e Bilancio Economico Pluriennale 2019- 2021"
- Effettuato le verifiche di Cassa riferite ai saldi al 31/12/2018 e al 31/03/2019
- Effettuato le verifiche del sistema di gestione delle casse economali
- Effettuato la verifica sulla gestione dei valori bollati



- 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
- Espresso Parere favorevole, con le riserve indicate nel verbale n. 2 dell' 1/2/2019, sul Decreto del Direttore Generale n. 39 del 25.01.2019 ex articolo 3, comma 9, del Regolamento di organizzazione dell' Agenzia.
- Estratto ed esaminato i provvedimenti emanati dal Direttore Generale che, per l' oggetto ha ritenuto di rilievo
- Estratto ed esaminato con campione casuale alcuni dei provvedimenti emanati dal Direttore Generale
- Espresso parere positivo su DDG 654 del 13/12/2018 "Adozione del Regolamento per l' esercizio del diritto di accesso alle informazioni ambientali presso Arpa Sicilia" Parere ex articolo 3, comma 9, del Regolamento di organizzazione dell' Agenzia.
- Espresso parere positivo su DDG 655 del 13/12/2018 "Adozione del Regolamento per l' esercizio del diritto di accesso ai documenti amministrativi presso Arpa Sicilia" Parere ex articolo 3, comma 9, del Regolamento di organizzazione dell' Agenzia, con la riserva dell' accoglimento delle sue poste indicazioni ad integrazione del "Regolamento".
- Verificato gli adempimenti da parte dell'AGENZIA in merito all'"Adozione Piano Triennale Prevenzione della Corruzione per la Trasparenza 2019-2021".
- Segnalato alcune priorità di azione dell' Agenzia su D.D. G. n. 53 del 31 gennaio 2019- "Adozione del Documento di programmazione Piano della Performance di Arpa Sicilia"- 2019/2021",
- Prodotto la Relazione del Collegio dei Revisori - secondo semestre 2018 - Articolo 48, comma 3, della L.R. n. 17/2004.
- Effettuato la Verifica di carte prepagate
- Espresso Parere negativo su "Risoluzione contratto di locazione stipulato in data 16/05/2018 tra Arpa Sicilia e la Sto arrivando! Immobiliare s.r.l.
- Svolto Verifiche contabili su operazioni varie
- Espresso parere positivo su D.D.G. n.142/2019 Parere ex articolo 40- bis D. Lgs. 165/2001 "Determinazione dei fondi per la contrattazione integrativa per l' anno 2018 del comparto",



- Espresso parere positivo su Decreto del Direttore Generale N.193 del 30/04/2019
"Determinazione dei fondi per la contrattazione integrativa per l' anno 2018 della dirigenza".
Il Collegio rimanda ai propri verbali per quanto attiene alle considerazioni e ai rilievi fatti nel corso dell'attività di controllo e verifica dei provvedimenti su indicati.

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

Il Dott. Pietro Genovese dirigente a tempo determinato, responsabile della "SA4 Amministrazione e Gestione delle Risorse Umane" ha rassegnato le proprie dimissioni a far data dal 13 giugno 2019.

Principali problematiche:

Il Collegio ritiene in merito alla gestione da parte dell' Agenzia dei progetti finanziati con Fondi esterni che sia necessario l'istituzione di un adeguato monitoraggio contabile, verificando, come già sollecitato, il controllo dell' avanzamento della spesa dei progetti per la corretta gestione contabile.

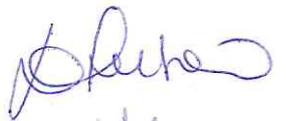
Migliorare l'applicazione del Regolamento di organizzazione dell' Agenzia

Verificare nell'azione amministrativa dell'Agenzia, che le condizioni di trasparenza, regolarità amministrativa e contabile siano sempre salvaguardate con i controlli di regolarità amministrativa e contabile

Il Collegio raccomanda che il sistema amministrativo di gestione dei fatti agenziali inizi con il momento dell'autorizzazione, prosegua con quello dell'esecuzione e si concluda con il controllo e debba poter fornire sempre la certezza della regolarità contabile, della copertura finanziaria e della congruità economico- patrimoniale.



Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Enza Luvaro (Componente) 

Dott. Massimiliano Branca (Componente) 

Dott. Maurizio Piazza (Componente) 

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. N. 05

Palermo 15 gennaio 2020

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 – II° semestre 2019 (articolo 48, comma 3, L.R. n. 17/2004)

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti Secondo Semestre 2019

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:

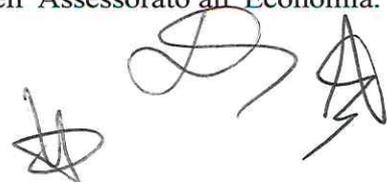
Dott. ssa Enza Luvaro, Presidente;

Dott. Massimiliano Branca, Componente effettivo;

Rag. Maurizio Piazza, Componente supplente;

Il Dott. Massimiliano Branca e il Rag. Maurizio Piazza 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 all'Economia.



Il Collegio dei Revisori dei conti 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 2019.

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 ai sensi del DECRETO n. 239/Gab del 31 maggio 2019 Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente - ARPA Sicilia.

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

10 -16- Luglio

07- 26 - Agosto

11- 19 - 20 - 26 - Settembre

10 - 16 - 24 - Ottobre

07 - 20 - 21 - 28 - Novembre

04 – 11 – 18 Dicembre

Durante il periodo oggetto della presente relazione, il Collegio dei revisori legali di Arpa, ha effettuato:

- Verifiche casse economali
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio consuntivo 2017
- Verifica casse economali delle Agenzie Arpa di Messina, Palermo, Trapani, Siracusa e Enna.
- Controllo e verifica delle fatture ricevute al fine di accertarne l'avanzamento dei pagamenti rispetto alla data di ricevimento.
- Verifica fiscale con l'esamina della documentazione inerente la LI.PE (comunicazione periodica IVA) 1° trimestre 2019.



- Verifica Fiscale esaminando i documenti della Liquidazione dell'IVA inerente i mesi di aprile, maggio e giugno 2019. Verifica inerente anche l'Intra 12 rif. 05-2019;

-Verifica adempimenti fiscali effettuati dal' Agenzia durante il secondo trimestre 2019.

-Esame a campione dei Decreti assunti dal Direttore Generale nel primo semestre 2019:

DDG n. 37 del 23.01.2019

DDG n. 326 del 20.06.2019

DDG n. 114 del 06.03.2019

DDG n. 338 del 26.06.2019

DDG n. 339 del 28.06.2019

DDG n. 340 del 28.06.2019

- Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo 2018

- Esame a campione dei DDG:

- Esame del DDG n. 461 del 19.09.2019

- Esame del DDG n. 437 del 06.09.2019

- Esame del DDG n. 385 del 25/07/2019

- Esame del DDG n. 435 del 320.08.2019

- Verifica per il rispetto dei vincoli di spesa nell' esercizio finanziario 2019 e asseverazione delle 14 schede.

- Esame a campione dei DDG:

- DDG n. 192 del 30.04.2019

- DDG. n. 420 del 27.08.2019

- DDG n. 425 del 29.08.2019

- DDG n. 434 del 30.08.2019

- DDG n. 437 del 06/09/2019

- DDG n. 195 del 30.04.2019

- DDG n. 472/2019

- DDG n. 479/2019



- DDG n. 861/2019
- DDG n. 424/2018
- Verifica documentazione IRAP 2019, relativa all' anno fiscale 2018
- Verifica del sistema di tenuta del protocollo
- Verifica dell'andamento dell'attività contabile gestionale dell' Ente.
- Verifica di cassa II Trimestre esercizio 2019 al 30/06/2019
- Verifica di cassa III Trimestre esercizio 2019 al 30/09/2019
- Incontro con l' O.I.V. Avv. Lucantonio Cataliotti
- Incontro con l' RSPP ing. Antonio Panepinto
- Verifica ed esamina modello 770- 2019
- Verifica degli adempimenti fiscali effettuati dall' Agenzia durante il terzo trimestre dell' esercizio 2019.

- Verifica accatastamento immobili Arpa
- Incontro con l' architetto Valeria Costantino (conferimento incarico finalizzato alla denuncia di variazione catastale).
- Verifica DDG. n. 297/ 2019
- Verifica DDG. n. 552/2019
- Verifica DDG. n. 561/2019
- Verifica DDG n. 962/2019
- Verifica documentazione Roosevelt
- Raccomandazione ai fini della valutazione da parte della Direzione dell' Arpa di una regolamentazione interna per affidamenti sotto la soglia di euro 40.000,00.

- Verifica Inventario Beni strumentali e Materiali di consumo
- Incontro con l'architetto Elvira Genduso, responsabile unico del procedimento Roosevelt
- Incontro con i responsabili del Progetto "Marine strategy"

- Verifica Casse Economali e verifica dei maestri del terzo trimestre 2019 delle sedi territoriali di Messina, Caltanissetta, Catania, Enna, Palermo; Ragusa, Siracusa, Trapani; Agrigento.

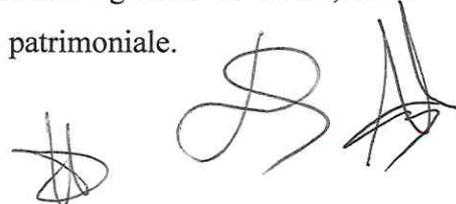


- Incontro con dott. Sucato: Processo di inventariazione dei beni mobili e loro riscontro fisico a campione.
- Verifica DDG. 596/2019
- Verifica DDG 597/2019
- Verifica DDG 602/2019
- Verifica DDG 611/2019
- Verifica delle Casse Economali della Direzione Generale di Palermo, secondo e terzo trimestre 2019 e Valori Bollati
- Il Collegio ha presieduto alle operazioni d' inventario delle sede territoriali di Arpa Messina - Caltanissetta - Siracusa.

Principali problematiche:

Il Collegio dei revisori legali ha segnalato nei propri verbali di questo secondo semestre e rimanda agli stessi quali siano state le problematiche di maggior rilievo. Tra le principali:

- Prevedere una regolamentazione interna per la spesa al di sotto dei 40 mila euro;
- Migliorare l'applicazione del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia;
- Verificare che nell'azione amministrativa dell'Agenzia siano sempre rispettate le condizioni di trasparenza, regolarità amministrativa e contabile,
- Dare maggiore chiarezza e trasparenza nella separazione della spesa tra fondi interni ed esterni attraverso la creazione di un Centro di Costo per ciascun progetto esterno in modo da avere un'immediata individuazione e rendicontazione della spesa;
- Il Collegio raccomanda che il sistema amministrativo di gestione dei fatti agenziali inizi con il momento dell'autorizzazione, prosegua con quello dell'esecuzione e si concluda con il controllo e che continui a fornire la certezza della regolarità contabile, della copertura finanziaria e della congruità economico- patrimoniale.



Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Enza Luvaro (Presidente) 
Dott. Massimiliano Branca (Componente) 
Rag. Maurizio Piazza (Componente) 