

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

In ottemperanza alle previsioni contenute nel Regolamento di organizzazione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente, A.R.P.A. Sicilia, il Collegio dei Revisori dei conti (il Collegio) ha esaminato il DDG 546 del 31/10/2025 inerente la variazione al Bilancio Economico Previsionale triennio 2025-2027, composto da un unico elaborato di pagine 27 intitolato "Bilancio Economico di Previsione Triennio 2025-2027".

In esso sono contenuti i seguenti documenti contabili di previsione:

- Bilancio Economico di Previsione triennio 2025-2027, composto da Stato patrimoniale 2025-2026-2027, da Conto economico di previsione 2025-2026-2027 e dal rendiconto finanziario 2025, redatto con il metodo indiretto;
- Relazione del Direttore Generale;

L'Agenzia ha effettuato la rimodulazione del bilancio di previsione triennale principalmente per effetto della Legge Regionale n. 3 del 30 gennaio 2025 che ai sensi dell'art. 58 ha previsto:

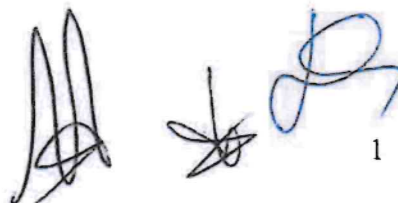
1. Per l'esercizio finanziario 2025 ha incrementato di € 2.000.000,00 (Missione 9, Programma 8, capitolo 443308) il contributo di funzionamento di cui alla lettera a) del comma 10 dell'articolo 90 della legge regionale 3 maggio 2001, n. 6 e successive modificazioni;
- 2 al comma 10 dell'articolo 90 della legge regionale 3 maggio 2001, n. 6 e s.m.i. i, dopo la lettera b) la seguente: "b bis) ha statuito che, per gli esercizi finanziari 2026 e 2027 il contributo a valere sul Fondo Sanitario Regionale per le finalità di cui alla lettera b) è confermato nei limiti di € 24.000.000, fatto salvo quanto stabilito dalla Giunta regionale in sede di approvazione degli indirizzi programmatici e del piano triennale di attività dell'Agenzia.

Nella stima dei costi l'Agenzia ha proceduto ad analizzare sia i costi sostenuti nei primi nove mesi dell'anno sia quelli previsti per il 4° trimestre fino al 31 dicembre 2025, sulla base delle esigenze indicate dai responsabili delle diverse strutture di Arpa Sicilia.

All'interno della relazione si evince che: *"il piano degli investimenti è stato condizionato, nel corso dell'esercizio alla sostenibilità finanziaria e alle priorità definite dalla Direzione Strategica.*

Tuttavia, il piano degli investimenti previsto nel documento di programmazione triennio 2025-2027 non ha trovato attuazione in misura sufficiente a soddisfare le esigenze operative dell'Agenzia, a causa di fattori di natura organizzativa oltre che di carattere finanziario.

Le suddette criticità hanno imposto una rimodulazione delle priorità di spesa, privilegiando l'allocazione delle risorse disponibili per la gestione corrente e per il mantenimento dei livelli essenziali di servizio."


1

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

Pertanto, per quanto sopra riportato, l'Agenzia ha provveduto alla rimodulazione della programmazione finanziaria degli investimenti nel triennio 2025-2027 tenendo anche conto del Piano Triennale delle OO.PP., originariamente approvato con DDG 475 del 31.10.2024, successivamente rimodulato con DDG 95 del 27.02.2025.

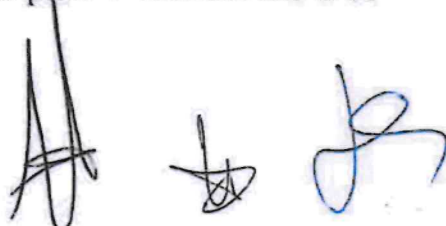
I documenti su indicati sono stati sottoposti all'esame del Collegio con la nota dell'Agenzia, Direzione Generale, nota Prot. nota interna n. 6394 del 05-11-2025 con la quale si trasmette il **DDG N. 546 DEL 31/10/2025 ad OGGETTO: Rimodulazione Bilancio di previsione triennio 2025 -2027 di ARPA Sicilia adottato con DDG 477 del 31.10.2024** per il rilascio del prescritto parere ai sensi dell'art. 7, comma 7 del Regolamento di ARPA Sicilia.

Il Collegio, con l'esame del DDG 546 del 31/10/2025, prende atto che il bilancio previsionale rimodulato 2025-2027 è stato redatto secondo lo schema di Conto Economico previsto dal Codice Civile (art.2425) e dall'OIC 12.

Per quanto attiene l'analisi del Bilancio Economico di Previsione triennio 2025-2027, si riportano in sintesi i valori iscritti nelle voci del Conto economico di previsione pluriennale 2025-2027:

CONTO ECONOMICO VOCE	Previsionale 2025	Previsionale 2026	Previsionale 2027
Valore della produzione	42.829.746	49.294.439	38.908.281
Costi della produzione	41.072.745	47.525.650	37.667.737
Differenza	1.757.001	1.768.789	1.240.545
Proventi e oneri finanziari	- 30.000	- 6.000	- 6.000
Rettifiche di valore di att. fin.			
Risultato prima delle imposte	1.727.001	1.762.789	1.234.545
Imposte e tasse	- 1.727.001	- 1.762.789	- 1.234.545
Utile o perdita di esercizio	0	0	0

I dati su esposti esprimono i prevedibili andamenti economici del triennio 2025-2027, risultanti dalla gestione delle attività dell'Agenzia programmate per detto periodo, tenendo conto sia dei costi sostenuti nei primi nove mesi dell'anno sia di quelli previsti per il 4° trimestre fino al 31 dicembre 2025.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

Le grandezze quantitative previste per l'anno 2025 sono quelle riportate nel primo anno del bilancio economico preventivo pluriennale in oggetto ed hanno valenza autorizzativa. Per gli esercizi 2026 e 2027, il documento assume valenza programmatica e non autorizzativa.

La programmazione triennale è stata effettuata nel rispetto dell'equilibrio economico-patrimoniale in coerenza con le sintetiche informazioni che sono state fornite nella parte relazionale del documento.

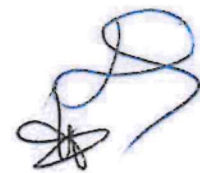
Particolare attenzione si è posta nella stima dei ricavi iscrivendo solo quelli supportati da accordi/convenzioni/progetti giuridicamente efficaci alla data di elaborazione del presente documento rappresentati nella tabella sotto riportata.

Nella rimodulazione del bilancio di previsione triennale si è tenuto conto della promulgazione della Legge Regionale n. 3 del 30 gennaio 2025 che ai sensi dell'art 58 per il solo esercizio finanziario 2025 ha incrementato di € 2.000.000,00 (Missione 9, Programma 8, capitolo 443308) il contributo di funzionamento di cui alla lettera a) del comma 10 dell'articolo 90 della legge regionale 3 maggio 2001, n. 6 e successive modificazioni; al comma 10 dell'articolo 90 della legge regionale 3 maggio 2001, n. 6 e s.m.i. i, dopo la lettera b) la seguente: "b bis) ha statuito che, per gli esercizi finanziari 2026 e 2027 il contributo a valere sul Fondo Sanitario Regionale per le finalità di cui alla lettera b) è confermato nei limiti di € 24.000.000, fatto salvo quanto stabilito dalla Giunta regionale in sede di approvazione degli indirizzi programmatici e del piano triennale di attività dell'Agenzia.

CONTO ECONOMICO	2025	2026	2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	578.599	1.753.426	3.520.225
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	42.251.148	47.541.012	35.388.056
Totale	42.829.747	49.294.438	38.908.281

Nella stima dei ricavi (voce A5) sono stati iscritti:

- Contributo di funzionamento ex art 90 della L. R. 6/2001 e s.m.i. pari a € 9.000.000 erogati dall' Assessorato Territorio e Ambiente;

  3

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

- Contributo annuale per il triennio 2025-2027 a valere sul Fondo Sanitario Regionale, pari a € 24.000.000,00, per il perseguimento degli obiettivi di prevenzione primaria correlati ai determinanti ambientali e climatici associati direttamente e indirettamente alla prevenzione e al controllo dei rischi sanitari correlati all'erogazione dei LEA e al finanziamento dei costi per prestazioni che abbiano tali caratteristiche sulla base degli indirizzi dettati dalla Giunta regionale su base triennale;
- Contributi riconducibili ad accordi/convenzioni stipulate ex art 15 della Legge 241/1990 e s.m.i.
- Ricavi riconducibili alla sterilizzazione degli ammortamenti determinati sulla base dei principi contabili n. OIC n. 16 con il metodo indiretto.

I ricavi derivanti da accordi/convenzioni, già compresi nella voce A/5, sono così dettagliati:

TABELLA A RICAVI RICONDUCIBILI AD ACCORDI / CONVENZIONI EX ART 15 D.LGS 241/1990 e s.m.i.				
COD. PROGETTO	Fonte di finanziamento	2025	2026	2027
12	12_PROGETTO AERCA (NO CUP)	37.109	96.700	300.000
13	13_PROGETTO CEM	74.291		
14	14_PROGETTO CORALLO	48		
15	15_PROGETTO FSC	5.416.532	8.058.834	398.662
17	17_PROGETTO VULCANO	30.781		
25	25_PROGETTO MIAREM	36.354		
26	26_PROGETTO DARE	141.939	240.186	-
27	27_PROGETTO MASTERPLAN (PACE DEL MELA)	394.765	459.129	
28	28_PROGETTO ESPOSOMA	16.267		
29	29_PROGETTO GENESIS-ATI	47.818	43.728	-
31	31_PROGETTO BIANCAVILLA	32.603		
34	34_PROGETTO ROOSEVELT 2° LOTTO	135.992	4.553.216	-
36	36_STRATEGIA MARINA (NO CUP)	249.292	438.755	79.000
39	39_PROGETTO RESILIO	26.621	60.718	-
40	40_PNC1_PROGRAMMA SALUTE-AMBIENTE-DIVERSITA'-CLIMA		101.600	
41	41_PNC2_PROGRAMMA SALUTE-AMBIENTE-BIODIVERSITA'-CLIMA		98.700	98.700
42	42_MONITORAGGIO ARIA 2025_2027	1.275.000	1.735.314	1.735.314
44	44_PROGETTO RADA DI AUGUSTA (SIN PRILO)	15.982		
45	45_INDAGINI STRUMENTALI PER IDENTIFICAZIONE TARGHET CULTURALI IN 11 AREE DEI FONDALI SICILIANI		100.000	-
47	47_ACCORDO ARPA_SOPRINTENDENZA MARE	5.291		
48	48_PROGETTI MINORI			
50	50_INVENTARIO EMISSIONI		180.560	180.560
52	51_TECMARECO		66.400	45.600
52	52_GOINAMP-MED		129.888	-
Totale complessivo		7.936.685	16.363.727	2.837.836

[Handwritten signatures]

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

Per i **costi** l'Agenzia ha proceduto ad analizzare sia i costi sostenuti nei primi nove mesi dell'anno sia quelli previsti per il 4° trimestre fino al 31 dicembre 2025

Per quanto riguarda i Costi della Produzione:

la voce "B.6) *Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci* riporta i costi relativi al materiale sanitario (di laboratorio) e non sanitario necessario per l'espletamento dell'attività istituzionale dell'Agenzia.

la voce B.7) *Acquisti di servizi* è relativa ad acquisti di servizi quali: pulizia, vigilanza, trasporto, gestione imbarcazioni, elaborazione dati, mensa e buoni pasto.

la voce B.8) *Per godimento di beni di terzi* comprende i costi sostenuti per fitti passivi, per canoni di noleggio, i costi relativi ai service, i costi per utilizzo di beni di terzi, ecc.

la voce B. 9) *Costi del personale* accoglie il costo del personale distinto per ruolo, per il triennio 2025-2027 comprensivo di tutti gli oneri per competenze fisse e accessorie, indennità, incentivazioni ed oneri sociali, per prestazioni lavorative rese nell'esercizio.

La stima del costo del personale è stata elaborata tenendo conto di quanto previsto nel piano dei fabbisogni dell'Agenzia per il triennio 2025 – 2027, ad oggi in corso di approvazione da parte della Direzione, nei limiti delle risorse disponibili.

Al momento della redazione del presente bilancio i contratti di lavoro del comparto e della dirigenza sanitaria e di quella professionale, tecnica ed amministrativa sono scaduti ed in attesa di rinnovo per il triennio economico 2022-2024.

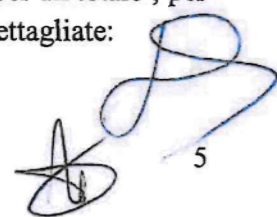
Per il personale del comparto e della dirigenza sono quindi stati previsti accantonamenti per i rinnovi contrattuali futuri, posti a carico delle Amministrazioni stesse come previsto dall'art. 48, comma 2, del D. Lgs. n. 165/2001.

Con riferimento a tale specifico punto si rappresenta che, per i rinnovi contrattuali previsti dai CCNL Comparto Sanità, non sono state riconosciute a questa ulteriori risorse aggiuntive, pertanto, i suddetti rinnovi gravano integralmente sulle risorse correnti assegnate anno per anno all'Agenzia.

la voce B.10) *Ammortamenti e svalutazioni*, esposti nella tabella della relazione sulla gestione, sono stati determinati sulla base degli investimenti indicati nel piano degli investimenti triennio 2025 – 2027, includono sia gli investimenti (stimati) presenti alla data del 31/12/2024 sia quelli riportati nel nuovo Piano degli investimenti triennale 2025-2027.

la voce B12) *Accantonamenti per rischi* si riferisce ad accantonamenti prudenziali su eventi che dovessero manifestarsi a vario titolo.

voce B 13) *Altri accantonamenti*: In questa voce sono stimati accantonamenti per un totale , per l'anno 2025, pari a € 4.082.687, le cui principali componenti sono di seguito dettagliate:

  5

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

- Accantonamenti per rinnovi contrattuali. stimati in € 692.014;
- Accantonamento incentivi ex art. 45 DLgs 36 /2023 stimati in € 505.499;
- Stima accantonamento incentivi ex art. 45 - rinnovo tecnologico DLgs 36 /2023 stimato in € 126.375;
- Stima accantonamento indennità di risultato e oneri previdenziali organi di direzione stimati in € 120.000;
- Stima accantonamento per la finalizzazione del contributo straordinario assegnato
- ARPA SICILIA in esito alla Legge Regionale n. 3 del 30 gennaio 2025 del contributo di funzionamento di cui alla lettera a) del comma 10 dell'articolo 90 della legge regionale 3 maggio 2001, n. 6 e successive modificazioni di € 2.000.0000 (Missione 9, Programma 8, capitolo 443308) che la Direzione strategica intende destinare per il reclutamento di personale da assumere con contratti a tempo determinato da assegnare alle attività di Controllo e di laboratorio considerato che la grave carenza organica di questa Agenzia non consente il totale svolgimento delle attività istituzionali.

La voce *B.14) Oneri diversi di gestione* comprende le indennità e rimborsi agli organi della direzione strategica, i premi di assicurazione, i costi per pubblicità, le spese legali, postali, gli abbonamenti a riviste e l'acquisto di libri, nonché le spese bancarie.

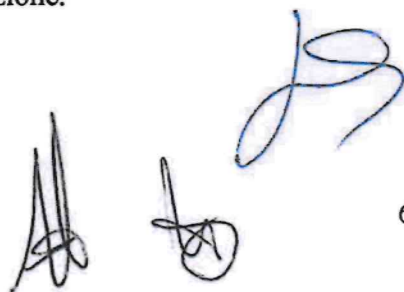
La voce *C) Proventi e oneri finanziari* è pari a € 30.000; si riferisce a interessi passivi per eventuali ritardati pagamenti.

Nel **Rendiconto finanziario** è stato rappresentato il flusso monetario che sarà generato durante l'esercizio per la realizzazione del Piano.

Per quanto concerne gli aspetti finanziari indicati nella relazione, la struttura del Rendiconto finanziario 2025, redatto con il metodo indiretto, dà evidenza dei flussi finanziari generati dalla gestione reddituale di € - 4.168.002, dei flussi finanziari generati dall'attività di investimento di € - 7.139.494 e dal flusso finanziario dell'attività di finanziamento pari a € 83.246;

Le disponibilità liquide previste per il 31/12/2025 ammontano a € 4.632.372 con un decremento di € 11.224.250 rispetto alle disponibilità liquide al 01/01/2025.

Il Collegio, al fine di assicurare la sostenibilità finanziaria di ciascun atto di gestione programmato, raccomanda all'Agenzia di monitorare costantemente le dinamiche dei flussi finanziari conseguenti l'eventuale rimodulazione delle linee di azione strategica prospettate nel documento contabile di previsione oggetto della presente relazione.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

Richiami e conclusioni

Alla data di redazione del DDG N. 546 DEL 31/10/2025 i dati contabili provvisori di fine esercizio 2025, le previsioni economico-patrimoniali di preconsuntivo disponibili agli atti e le informazioni acquisite direttamente dalle Direzioni agenziali, non danno evidenza della possibilità che l'esercizio 2025 possa chiudere con un disavanzo che determini un peggioramento dell'attuale patrimonio dell'Agenzia.

La copertura dei piani di investimento non funzionali ai Progetti finanziati con Fondi esterni è assicurata da assegnazioni correnti (contributo di funzionamento, contributi FSR)

Il Collegio ha verificato l'impostazione generale che l'Agenzia ha dato al Bilancio di previsione oggetto della variazione, ha constatato gli elementi che ne hanno determinato la sua formazione e la sua struttura, ha riscontrato i dati che sono stati prodotti a supporto delle indicazioni contenute nella Relazione.

Le informazioni fornite con il documento appaiono coerenti con quanto il Collegio ha potuto conoscere e, pertanto, per questi aspetti non vi sono particolari osservazioni da riferire.

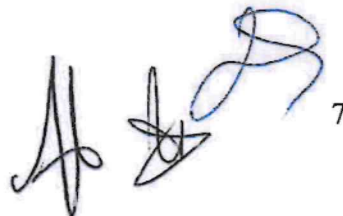
Il Bilancio annuale economico di previsione 2025 ha natura autorizzatoria. Per il biennio 2026-2027 il documento ha natura programmatica e assicura il pareggio economico.

Il bilancio annuale economico preventivo 2025, comprensivo delle variazioni effettuate, individua i limiti economici e finanziari entro i quali l'Agenzia potrà utilizzare le risorse disponibili e potrà sviluppare la sua attività, fermo restando il principio che l'Ente dovrà condurre la gestione nel rispetto della legge e dei regolamenti e, a tal proposito, il sistema di Budget Economico per Centro di Costo, già adottato dall'inizio del 2024, garantisce un monitoraggio preventivo e costante del budget autorizzato.

Il Bilancio di previsione, comprensivo delle variazioni approvate con DDG 546 del 31.10.2025, nella sua globalità esprime le componenti economiche, patrimoniali e finanziarie dell'Agenzia nella fase di previsione contabile per gli esercizi facenti parte del triennio 2025-2027 e assicura la copertura dei programmi di spesa non evidenziando ipotesi di squilibrio finanziario di periodo.

Non appaiono segnali di rischio specifico di non sostenibilità finanziaria dell'attività dell'Agenzia nel suo complesso per come essa è stata prospettata.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei conti ritiene, ai sensi dell'art. 7, comma 7 del Regolamento di ARPA Sicilia, di poter esprimere **parere favorevole all'approvazione del presente Bilancio Economico di Previsione triennio 2025-2027 dell'Agenzia, comprensivo delle variazioni effettuate**, con le osservazioni e con le raccomandazioni sopra evidenziate e



7

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025/2027

in considerazione della espressione di componenti previsionali congrue e attendibili rispetto a quanto ritenuto necessario dalla Direzione Generale.

La presente relazione accompagna la rimodulazione del Bilancio Economico di Previsione triennio 2025-2027 trasmesso al Collegio al fine del completamento del suo formale iter amministrativo.

Palermo 2 dicembre 2025

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Enza Luvaro - Commissario straordinario - *Presidente*

Dott. Massimiliano Branca - Commissario straordinario

Rag. Maurizio Piazza - Commissario straordinario