

Agenzia Provinciale per la Protezione dell'Ambiente

(Costituita con Legge Provinciale 11 settembre 1995, n. 11)

Piazza Vittoria, 5 – 38122 TRENTO (TN)

Relazione del Collegio dei Revisori Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 Attestazione del Collegio dei Revisori alla sua conformità alle direttive emanate dalla Provincia

I sottoscritti dott.ssa Daniela Defrancesco, dott. Luca Carlini e dott. Massimo Raffaelli, nominati Revisori dei Conti dell'Agenzia Provinciale per la Protezione dell'Ambiente con delibera della Giunta Provinciale n. 2511 del 29 dicembre 2016 hanno esaminato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 anche al fine di valutarne la conformità alle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per le Agenzie e gli Enti Pubblici strumentali (Allegato A della delibera 2018/2017)

si evidenzia quanto segue:

Bilancio di previsione 2018-2020

In sintesi il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 presenta le seguenti risultanze:

Entrate

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Fondo pluriennale vincolato	66,61	22,08	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	20.000,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.310.000,00	1.255.000,00	1.230.000,00
Titolo 3 – Entrate extra tributarie	53.293,08	51.431,51	51.853,59
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	116.041,91	102.546,41	85.146,41
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	662.598,40	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	451.000,00	451.000,00	451.000,00
Totale Entrate	2.613.000,00	1.860.000,00	1.818.000,00

Spese

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
MISSIONE 1 – <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> Spese correnti	27.700,00	27.700,00	27.700,00
MISSIONE 9 – <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> Spese correnti	1.317.666,69	1.267.312,59	1.252.701,59
Spese in c/capitale	116.041,91	102.546,41	85.146,41
MISSIONE 20 – <i>Fondi e accantonamenti</i> Spese correnti	37.493,00	11.441,00	1.452,00
Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 – <i>Anticipazioni finanziarie</i> Spese correnti	663.098,40	0,00	0,00
MISSIONE 99 – <i>Spese per conto terzi</i> Spese correnti	451.000,00	451.000,00	451.000,00
Totale Spese	2.613.000,00	1.860.000,00	1.818.000,00
<i>di cui spese correnti</i>	<i>2.496.958,09</i>	<i>1.757.453,59</i>	<i>1.732.853,59</i>
<i>di cui spese in c/capitale</i>	<i>116.041,91</i>	<i>102.546,41</i>	<i>85.146,41</i>

* * * * *

Il Collegio dei Revisori, sulla base dei controlli condotti sulle modalità di quantificazione degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Verifica del rispetto delle direttive Provinciali per gli esercizi finanziari 2018-2020 di cui all'allegato A della delibera n. 2018/2017

1. Entrate

a) Trasferimenti Provinciali

Le assegnazioni provinciali di funzionamento, in conto capitale e per interventi collegati a progetti europei cofinanziati, sono iscritte in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio provinciale, tenuto conto per i progetti europei cofinanziati di quanto accertato con determinazione del Dirigente dell'Agenzia n. 91 del 29 novembre 2017 e n. 102 di data 14 dicembre 2017.

Bilancio PAT	Bilancio Agenzia
<i>Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale 09.02.104 Trasferimenti correnti cap. 803050 - Spese per l'assegnazione di somme all'Agenzia provinciale per la protezione dell'ambiente per spese correnti</i>	<i>Titolo 2 - Trasferimenti correnti 20101 Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche cap. 21000 – Trasferimenti correnti dalla Provincia autonoma di Trento</i>
<i>Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale 09.02.203 – Contributi agli investimenti cap. 803600 - Spese per l'assegnazione di somme all'Agenzia provinciale per la protezione dell'ambiente per spese in conto capitale</i>	<i>Titolo 4 – Entrate in conto capitale 40200 Contributi agli investimenti Cap. 40000 - Contributi agli investimenti dalla Provincia autonoma di Trento</i>
<i>Missione: 14 – Sviluppo economico e competitività Programma 01: Industria, PMi e artigianato cap. 617625-002 – Interventi collegati a progetti europei cofinanziati</i>	<i>Titolo 4 – Entrate in conto capitale 40200 Contributi agli investimenti Cap. 41000 - Contributi agli investimenti dalla PAT per progetti europei</i>

b) Altre entrate

In merito alle entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni, l'Agenzia ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento e non ha operato aumenti. Si evidenzia, infatti, che il Tariffario attualmente in vigore è stato approvato con delibera della Giunta provinciale n. 2353 del 22 dicembre 2014.

Si rileva, inoltre, che l'Agenzia non ha previsto entrate diverse da quelle relative a corrispettivi e canoni.

c) Operazioni creditizie

L'Agenzia non prevede il ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

2. Spese

a) Spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento

Il vincolo posto dalle direttive provinciali in relazione alla spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento relativo al 2018, 2019 e 2020 è fissato nel limite del volume complessivo della medesima spesa sostenuta nell'esercizio 2017.

L'Agenzia prevede di contenere la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali: utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi, nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2017.

Si evidenzia, altresì, che dai predetti limiti vengono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale.

Per il calcolo è stato fatto riferimento alla spesa impegnata nel 2017 sui capitoli 20000 Spese per l'attività amministrativa (al netto delle consulenze e collaborazioni), 23000 Spese per la formazione del personale.

Capitoli	2017	2018	2019	2020
20000-001	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
20000-002	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
20000-003	41.700,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
20000-004	1.700,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
20000-008	0,00	0,00	0,00	0,00
20000-009	6.200,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
20000-010	2.872,14	2.900,00	2.900,00	2.900,00
23000	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	59.772,14	59.700,00	59.700,00	59.700,00

b) Spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Per ciascuno degli esercizi 2018, 2019 e 2020 gli Enti e le Agenzie possono affidare nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza per un importo complessivo (corrispettivo lordo totale indipendentemente dalla classificazione in bilancio) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Gli incarichi di studio, ricerca e consulenza oggetto del presente vincolo sono quelli di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 23/1990.

L'Agenzia ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009.

Il limite di riferimento è stato calcolato in Euro 84.632,75, pari al 35% della media dei seguenti valori:

- incarichi affidati nel 2008 € 243.474,49
- incarichi affidati nel 2009 € 240.141,20

Le spese previste per le voci oggetto di controllo sono contenute nei limiti previsti, come di seguito riportato:

<i>Spesa</i>	<i>Cap.</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
incarichi di studio, ricerca, consulenza discrezionali	20000-006	0,00	0,00	0,00
	30000-007	0,00	0,00	0,00
	35000-004	0,00	0,00	0,00
	37000-004	0,00	0,00	0,00
	53000-002	27.000,00	0,00	0,00
	63000-002	9.516,00	0,00	0,00
Totale stanziamenti		36.516,00	0,00	0,00
Limite		84.632,75	84.632,75	84.632,75

c) Spese di carattere discrezionale

Negli anni 2018, 2019 e 2020 gli Enti e le Agenzie possono sostenere spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni e iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza, ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), nel limite del 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010. Si evidenzia che da tale limite sono escluse eventuali spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni.

<i>Spesa</i>	<i>Cap.</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Spese rappresentanza	11000	0,00	0,00	0,00
<i>Totale stanziamenti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Limiti		514,87	514,87	514,87

d) Spese di personale

Per gli anni 2018, 2019 e 2020 non sono previste spese di collaborazione.

e) Compensi degli organi sociali

Il Collegio ha verificato il rispetto da parte dell'Agenzia dei limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese dell'organo di controllo (Collegio dei revisori dei conti) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010 e 1764/2011. Il Collegio rileva, inoltre, che non sono presenti altri organi sociali.

f) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Negli anni 2018, 2019 e 2020 l'Agenzia non ha previsto acquisti o locazioni di beni immobili.

g) Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

Negli anni 2018, 2019 e 2020 l'Agenzia non ha previsto acquisti per arredi e acquisti o sostituzione di autovetture.

h) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Il Collegio ha verificato nel corso delle verifiche periodiche che l'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi è stato posto in essere nel rispetto delle direttive provinciali.

3. Utilizzo degli strumenti di sistema

Il Collegio ha verificato che l'Agenzia ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli enti e soggetti del settore pubblico provinciale.

In particolare viene utilizzato il sistema di riscossioni coattive di Trentino Riscossioni e lo sviluppo software di Informatica Trentina tramite i competenti servizi provinciali.

4. Ulteriori disposizioni

Per quanto riguarda la destinazione delle assegnazioni della Provincia e la riassegnazione delle economie per spese in c/capitale, sono stati pienamente rispettati i vincoli indicati come rappresentato nei prospetti esplicativi allegati al bilancio.

Il Collegio ha verificato che venga garantito per ciascuna annualità sia l'equilibrio economico che finanziario.

* * * * *

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Collegio dei revisori attesta la conformità del bilancio 2018-2020 alle direttive emanate dalla Provincia.

Trento, lì 15 dicembre 2017

f.to Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Daniela Defrancesco

dott. Luca Carlini

dott. Massimo Raffaelli