

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 al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2021 Attestazione del Collegio dei Revisori alla sua conformità alle direttive emanate dalla Provincia

I sottoscritti dott.ssa Daniela Defrancesco, dott. Luca Carlini e dott. Massimiliano Caligiuri, nominati Revisori dei Conti dell'Agenzia Provinciale per la Protezione dell'Ambiente con delibera della Giunta Provinciale n. 2259 del 23 dicembre 2021 hanno esaminato il Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2021 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 1831/2019)

premesse che

- la responsabilità della redazione del bilancio consuntivo compete all'Organo Amministrativo;
- è, invece, competenza del Collegio dei Revisori la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio;
- il giudizio risulta basato sui controlli condotti sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2021, sul riaccertamento ordinario, nonché sulle verifiche periodiche effettuate nell'anno 2021 dalle quali non sono emerse irregolarità o aspetti problematici che debbano essere segnalati nella presente relazione;
- il parere espresso nella presente relazione, redatta in data odierna, è rilasciato sulla proposta di Rendiconto Generale in quanto lo stesso verrà approvato successivamente;

tutto ciò premesso

si evidenzia quanto segue:

Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2021

In sintesi il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

Entrate

	Accertamenti competenza 2021
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.560.000,00
Titolo 3 – Entrate extra tributarie	234.275,47
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	382.697,98
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	237.409,72
Totale Entrate	2.414.383,17

Spese

	Impegni competenza 2021
MISSIONE 1 – <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> Spese correnti	22.155,26
MISSIONE 9 – <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> Spese correnti	1.208.435,30
Spese in c/capitale	521.325,89
MISSIONE 20 – <i>Fondi e accantonamenti</i> Spese correnti	0,00
Spese in c/capitale	0,00
MISSIONE 60 – <i>Anticipazioni finanziarie</i> Spese correnti	0,00
MISSIONE 99 – <i>Spese per conto terzi</i> Spese correnti	237.409,72
Totale Spese	1.989.326,17

La concreta attuazione delle iniziative programmate può essere così sintetizzata:

Entrate

	Residui iniziali	Accertamenti competenza	Riscossioni totali	Residui finali
Trasferimenti correnti PAT	460.000,00	1.560.000,00	1.360.000,00	660.000,00
Entrate extratributarie – entrate proprie	40.622,52	234.275,47	255.822,10	18.088,29
Contributi in conto capitale PAT per investimenti	119.719,33	277.111,55	91.400,00	305.430,88
Contributi in conto capitale PAT per progetti EU	260.398,88	35.856,43	0,00	296.255,31
Contributi in conto capitale PAT per Agenda 2030	7.930,00	69.730,00	62.500,00	15.160,00
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	12.796,72	237.409,72	250.206,44	0,00
Totale Entrate	901.467,45	2.414.383,17	2.019.928,54	1.294.934,48

Spese

	Residui iniziali	Impegni competenza	Pagamenti totali	Residui finali
<i>Spese correnti</i>				
Organi istituzionali	7.206,40	10.378,40	10.378,40	7.206,40
Spese di tesoreria	179,19	220,87	400,06	0,00
Imposte	9.817,86	11.555,99	14.800,28	2.751,51
Funzionamento uffici	13.993,94	36.104,65	37.344,67	12.569,72
Sicurezza sul lavoro	18.323,92	14.863,68	25.411,80	7.775,80
Gestione laboratori	148.720,09	677.868,06	584.461,18	236.552,39
Spese per attività di controllo	54,91	15.818,76	12.408,47	3.465,20
Spese attività pianificazione	0,00	16.104,00	0,00	16.104,00
Spese per i cambiamenti climatici	0,00	7.747,00	7.747,00	0,00
Gestione automezzi	0,00	2.802,30	2.802,30	0,00
Spese informatica	2.846,67	3.398,55	2.850,57	3.394,65
Educazione ambientale	8.104,80	99.000,20	88.187,00	18.918,00
Informazione ambientale	6.813,70	2.494,90	9.064,60	0,00
Partecipazione SNPA	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Monitoraggio acqua	12.902,51	129.904,68	65.083,83	77.043,36
Monitoraggio aria	55.806,93	193.314,58	186.808,76	62.312,75
Pubblicazioni scientifiche	106,42	676,94	721,61	61,75

Rimborsi a imprese	0,00	6.337,00	6.337,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	284.877,34	1.230.590,56	1.056.807,53	448.155,53
<i>Spese in c/capitale</i>				
Attrezzature laboratorio	82.744,18	153.027,27	100.893,61	92.839,32
Hardware e Software	0,00	12.558,68	8.060,54	4.498,14
Altre attrezzature	0,00	6.384,04	3.844,04	2.540,00
Attrezzature mon. acqua	0,00	17.149,33	13.340,86	3.808,47
Attrezzatura mon. aria	34.354,25	152.400,80	139.449,89	47.305,16
Spese progetti europei	16.181,84	45.261,82	46.327,49	15.116,17
Agenda 2030	7.930,00	116.730,00	15.860,00	108.800,00
Progetti speciali	26.720,93	17.813,95	44.534,88	0,00
Totale spese c/capitale	167.931,20	521.325,89	372.311,31	274.907,26
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	438,99	237.409,72	237.848,71	0,00
Totale Spese	453.247,53	1.989.326,17	1.666.967,55	723.062,79

La gestione dei residui è stata la seguente:

Residui attivi:	
Consistenza al 01.01.2021	901.467,45
Variazioni in aumento	1.001.432,35
Variazioni in diminuzione	607.965,32
Consistenza al 31.12.2021	1.294.934,48
Residui passivi:	
Consistenza al 01.01.2021	453.247,53
Variazioni in aumento	716.383,44
Variazioni in diminuzione	446.568,18
Consistenza al 31.12.2021	723.062,79

Situazione amministrativa:

Fondo cassa al 01.01.2021	306.000,16
Entrate riscosse	2.019.928,54
Spese pagate	1.666.967,55
Fondo cassa al 31.12.2021	658.961,15
Residui attivi	1.294.934,48
Residui passivi	-723.062,79
Fondo pluriennale vincolato	-599.944,27
Risultato di amministrazione al 31.12.2021	630.888,57

Per quanto concerne la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, nelle sue componenti "Parte Accantonata", "Parte Vincolata" e "Parte destinata agli Investimenti" e con particolare riferimento alla verifica di congruità del "Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2021" accantonata nel risultato di amministrazione in occasione della redazione del rendiconto, si condividono i criteri e le valutazioni effettuate ed indicate nella "Relazione sulla gestione - Rendiconto 2021".

La contabilità economico patrimoniale

Il D. Lgs. 118/2011 prevede che gli enti adottino la contabilità finanziaria a cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale.

Il Collegio prende visione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico predisposto dall'ente le cui risultanze vengono di seguito evidenziate:

Stato Patrimoniale	Anno 2021
Immobilizzazioni	0,00
Rimanenze	0,00
Crediti	1.290.152,15
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità Liquide	658.961,15
Ratei e Risconti	620,55
Totale attivo	1.949.733,85
Patrimonio Netto	0,00
Fondi Rischi ed Oneri	0,00
TFR	0,00
Debiti	851.111,30
Ratei e Risconti	1.098.622,55

Totale passivo	1.949.733,85
Totale conti d'ordine	599.944,27

Conto Economico	Anno 2021
Componenti Positivi della Gestione	1.422.827,82
Componenti Negativi della Gestione	-1.440.619,25
Proventi / (Oneri) Finanziari	0,45
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	0,00
Proventi / (Oneri) Straordinari	17.790,98
Imposte	0,00
Risultato Economico	0,00

* * * * *

I Collegio dei Revisori, sulla base dei controlli condotti sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2021 e sul riaccertamento ordinario, considerato, altresì, che dalle verifiche periodiche relative all'anno 2021 non sono emerse irregolarità o aspetti problematici che debbano essere segnalati nella presente relazione, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2021.

**Verifica del rispetto delle direttive Provinciali per l'esercizio finanziario 2021
di cui all'allegato A della delibera n. 1831/2019**

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 come riportato nella seguente tabella, tenuto conto per i progetti europei cofinanziati di quanto accertato con determinazioni del Dirigente del Settore qualità ambientale n. 52 del 1 febbraio 2021 e n. 53 di data 1 febbraio 2021.

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
Cap. 80350 - Trasferimenti correnti	1.560.000,00	cap. 21000 – Trasferimenti correnti dalla PAT	1.560.000,00
Cap. 803600 - T raserimenti di parte capitale	250.000,00	Cap. 40000 – Contributi agli investimenti dalla PAT	250.000,00
Cap. 619012 – spese per il trasferimento ad APPA di somme per il miglioramento ambientale relative alla centrale di S. Floriano	27.111,55	Cap. 40000 – Contributi agli investimenti dalla PAT	27.111,55
Cap. 617625-002 – Interventi collegati a progetti europei cofinanziati	35.856,43	Cap. 41000 – Contributi agli investimenti per progetti europei	35.856,43
Cap. 803581 – Assegnazioni APPA per Agenda 2030	69.730,00	Cap. 40000 – Contributi agli investimenti dalla PAT	69.730,00
TOTALE	1.942.697,98	TOTALE	1.942.697,98

b) Altre entrate

Il Collegio ha verificato, in merito alle entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni, che l'Agenzia ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento e non ha operato aumenti. Il Tariffario attualmente in vigore è stato approvato con delibera della Giunta provinciale n. 1037 di data 15 giugno 2018.

Dal 2020 vengono introitate dall'Agenzia anche le tariffe previste per il rilascio delle autorizzazioni ambientali e gli oneri istruttori VIA, prima di competenza della Provincia autonoma di Trento, per effetto della riorganizzazione effettuata nel 2020, disciplinate dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1040 del 15 giugno 2018 e n. 786 del 30 maggio 2019.

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

c) Operazioni creditizie

L'Agenzia non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

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 2021 è fissato nel limite del volume complessivo della medesima spesa sostenuta nell'esercizio 2019.

Il Collegio ha verificato che nel 2021 l'Agenzia ha contenuto 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 2019.

Si evidenzia, altresì, che dai predetti limiti sono stati esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Si rileva, infine, che il confronto è stato effettuato fra dati omogenei escludendo, pertanto, le spese una tantum.

Le spese sostenute nell'esercizio 2021, per le voci oggetto di controllo, ammontano a complessivi Euro 36.093,65 a fronte di Euro 47.605,46 dell'esercizio 2019 con una riduzione in termini assoluti di Euro 11.511,81 ed in termini percentuali del 24,18%.

Nella tabella sotto riportata sono evidenziate le spese oggetto di verifica:

CAPITOLO	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2019	2021
20000-001	Acquisto quotidiani	1.376,00	0,00
20000-002	Acquisto beni di consumo per l'attività amministrativa	2.260,71	1.712,81
20000-003	Utenze e canoni per l'attività amministrativa	38.505,19	28.504,13
20000-004	Manutenzioni ordinarie per l'attività amministrativa	115,90	15,00
20000-009	Servizi amministrativi	4.938,55	5.711,37
20000-010	Altri servizi per l'attività amministrativa	409,11	150,34
23000-001	Acquisto di servizi di formazione del personale	2.800,00	0,00
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		50.405,46	36.093,65
	Spese una tantum	0,00	0,00
	Spese relative alla gestione di nuove strutture	0,00	0,00
	Spese afferenti l'attività istituzionale (*)	2.800,00	0,00
SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA		47.605,46	36.093,65

(*) Nel 2019 viene detratta la somma di € 2.800,00 relativa ai corsi di formazione del personale in quanto spesa afferente all'attività istituzionale.

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

Nell'anno 2021 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.

Il Collegio ha verificato che nel 2021 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

L'Agenzia nel 2021 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza per complessivi € 37.990,80 relative a spese indispensabili connesse all'attività istituzionale, secondo criteri di sobrietà e nel rispetto del vincolo posto dalle direttive provinciali.

In particolare gli incarichi si riferiscono:

- alla redazione del rapporto ambientale nell'ambito della valutazione ambientale strategica (VAS) del Piano Provinciale di Gestione dei Rifiuti – stralcio rifiuti urbani;
- alla redazione del del rapporto ambientale nell'ambito della valutazione ambientale strategica (VAS) del Piano di Tutela delle acque.

Per tali incarichi precedentemente era stata effettuata la ricognizione interna che aveva dato esito negativo.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2021
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	241.807,85	37.990,80
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale		37.990,80
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		0,00
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	241.807,85	0,00

Limite per l'anno 2021: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009	84.632,75
--	------------------

c) Spese di carattere discrezionale

Nell'anno 2021 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 per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni.

L'Agenzia nel 2021 non ha sostenuto spese discrezionali.

SPESE DISCREZIONALI	Totale
Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	1.716,23
Limite 2019 spese discrezionali: riduzione del 70% rispetto alla media 2008-2010	514,87
Spese discrezionali 2021 totali	0,00
- spese sostenute per attività di ricerca	
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	0,00
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	
Spese discrezionali nette 2021	-

d) 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.

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

Nel 2021 l'Agenzia non ha effettuato acquisti o locazioni di beni immobili.

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

la spesa dell'Agenzia per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuati per la sostituzione di beni necessari all'attività core e per l'acquisto o sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012, nell'anno 2021 l'Agenzia non ha sostenuto costi per l'acquisto dei beni in oggetto.

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Il Collegio ha verificato che:

- l'Agenzia non ha espletato procedure di gara di lavori, servizi e forniture superiore alla soglia comunitaria;
- l'Agenzia non ha effettuato procedure di gara relative all'esecuzione di lavori pubblici;
- per l'acquisizione di beni e servizi per un valore superiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale ed inferiore alla soglia comunitaria, l'Agenzia nel corso del 2021 ha:
 - utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC e ha fornito le informazioni

riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di APAC;

- proceduto all'acquisizione di beni e servizi utilizzando il MEPAT;
- utilizzato le convenzioni messe a disposizione di CONSIP;
- provveduto all'acquisizione utilizzando il MEPA gestito da Consip per le tipologie di beni/servizi non disponibili sul MEPAT;
- provveduto all'acquisizione mediante ordinativi diretti e/o procedure concorrenziali di scelta del contraente per i beni non disponibili su MEPA o MEPAT.

L'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi è stato posto in essere nel rispetto delle direttive provinciali.

h) 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 Trentino Digitale tramite i competenti servizi provinciali.

i) Trasparenza

L'Agenzia ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione trasparente - del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2 del D.Lgs. 118/2011, nel rispetto del vincolo previsto dalle direttive.

j) Monitoraggio situazione finanziaria e rispetto direttive

Nella Relazione sulla gestione - Rendiconto 2021 è riportato che l'Agenzia ha effettuato periodicamente il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive e, in particolare, mensilmente dopo l'approvazione dell'assestamento. Il Collegio rileva altresì come i dati a consuntivo confermino il rispetto dei vincoli relativi al contenimento delle spese correnti, delle spese discrezionali e degli incarichi.

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Agenzia non ha provveduto a trasmettere formalmente alla struttura provinciale competente una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività, in quanto i principali obiettivi contenuti nel programma di attività sono riportati anche nel Programma di Gestione, tra gli obiettivi di Dipartimento, il cui monitoraggio è effettuato con le modalità previste dal Dipartimento stesso.

Direttive agli enti pubblici strumentali e alle agenzie in materia di personale e di contratti di collaborazione di cui all'allegato parte 1 della delibera 2122/2020 e s.m.

a) Spese di collaborazione (art. 39 duodecies L.P. 23/90)

Il Collegio ha verificato che le spese di collaborazione 2021 non hanno superato quelle sostenute nel 2019, tenendo conto di:

- eventuali stabilizzazioni autorizzate dalla Giunta provinciale;
- esternalizzazioni di servizi disposte dall'Agenzia quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione.

L'Agenzia ha rispettato il vincolo posto dalle disposizioni previste in quanto, nell'esercizio 2021, non ha effettuato spese per incarichi di collaborazione.

* * * * *

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

Il Collegio dei Revisori sottopone, pertanto, il Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2021 in esame alla valutazione ed approvazione degli organi competenti.

Trento, lì 28 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori

f.to dott.ssa Daniela Defrancesco

f.to dott. Luca Carlini

f.to dott. Massimiliano Caligiuri