

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 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 Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 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 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 2020, sul riaccertamento ordinario, nonché sulle verifiche periodiche effettuate nell'anno 2020 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 2020

In sintesi il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

Entrate

	Accertamenti competenza 2020
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.230.000,00
Titolo 3 – Entrate extra tributarie	197.386,96
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	64.108,81
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	259.667,87
Totale Entrate	1.751.163,64

Spese

	Impegni competenza 2020
MISSIONE 1 – <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> Spese correnti	26.498,27
MISSIONE 9 – <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> Spese correnti	1.194.585,70
Spese in c/capitale	189.741,00
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	259.667,87
Totale Spese	1.670.492,84

La concreta attuazione delle iniziative programmate può essere così sintetizzata:

Entrate

	Residui iniziali	Accertamenti competenza	Riscossioni totali	Residui finali
Trasferimenti correnti PAT	430.000,00	1.230.000,00	1.200.000,00	460.000,00
Entrate extratributarie – entrate proprie	4.605,88	197.386,96	161.370,32	40.622,52
Contributi in conto capitale PAT per investimenti	106.198,40	26.720,93	13.200,00	119.719,33
Contributi in conto capitale PAT per progetti EU	230.941,00	29.457,88	0,00	260.398,88
Contributi in conto capitale PAT per Agenda 2030	0,00	7.930,00	0,00	7.930,00
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	0,00	259.667,87	246.871,15	12.796,72
Totale Entrate	771.745,28	1.751.163,64	1.621.441,47	901.467,45

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	201,80	661,52	684,13	179,19
Imposte	6.784,53	15.458,35	12.425,02	9.817,86
Funzionamento uffici	11.368,59	43.711,61	40.213,51	13.993,94
Sicurezza sul lavoro	4.730,38	31.916,31	18.322,77	18.323,92
Gestione laboratori	134.922,71	624.068,49	609.976,85	148.720,09
Spese per attività di controllo	419,02	7.340,79	7.704,90	54,91
Spese attività pianificazione	0,00	15.616,00	15.616,00	0,00
Gestione automezzi	1.497,00	2.049,30	3.546,30	0,00
Spese informatica	0,00	29.943,86	27.097,19	2.846,67
Educazione ambientale	29.643,33	101.517,86	123.056,39	8.104,80
Informazione ambientale	0,00	11.693,70	4.880,00	6.813,70
Partecipazione SNPA	330,00	2.000,00	2.330,00	0,00
Monitoraggio acqua	28.317,98	117.798,51	132.853,98	12.902,51
Monitoraggio aria	40.197,58	205.639,13	190.029,78	55.806,93
Pubblicazioni scientifiche	0,00	1.290,14	1.183,72	106,42
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Totale spese correnti</i>	265.619,32	1.221.083,97	1.200.298,94	284.877,34
<i>Spese in c/capitale</i>				
Attrezzature laboratorio	127.422,60	50.583,09	95.261,51	82.744,18
Software	2.318,00	5.568,32	7.886,32	0,00
Altre attrezzature	3.369,64	0,00	3.369,64	0,00
Attrezzature mon. acqua	16.909,93	2.396,39	19.306,32	0,00
Attrezzatura mon. aria	15.573,77	57.725,79	38.945,31	34.354,25
Spese progetti europei	31.773,94	29.518,88	45.110,98	16.181,84
Agenda 2030	0,00	7.930,00	0,00	7.930,00
Progetti speciali	0,00	36.018,53	9.297,60	26.720,93
<i>Totale spese c/capitale</i>	<i>197.367,88</i>	<i>189.741,00</i>	<i>219.177,68</i>	<i>167.931,20</i>
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	0,00	259.667,87	259.228,88	438,99
Totale Spese	462.987,20	1.670.492,84	1.678.705,50	453.247,53

La gestione dei residui è stata la seguente:

Residui attivi:	
Consistenza al 01.01.2020	771.745,28
Variazioni in aumento	576.356,53
Variazioni in diminuzione	446.634,36
Consistenza al 31.12.2020	901.467,45
Residui passivi:	
Consistenza al 01.01.2020	462.987,20
Variazioni in aumento	408.052,54
Variazioni in diminuzione	417.792,21
Consistenza al 31.12.2020	453.247,53

Situazione amministrativa:

Fondo cassa al 01.01.2020	363.264,19
Entrate riscosse	1.621.441,47
Spese pagate	1.678.705,50
Fondo cassa al 31.12.2020	306.000,16
Residui attivi	901.467,45
Residui passivi	-453.247,53
Fondo pluriennale vincolato	-295.186,11
Risultato di amministrazione al 31.12.2020	459.033,97

Per quanto concerne la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, 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 31/12/2020" 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 2020".

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 2020
Immobilizzazioni	0,00
Rimanenze	0,00
Crediti	888.411,38
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità Liquide	306.000,16
Ratei e Risconti	620,55
Totale attivo	1.195.032,09
Patrimonio Netto	0,00
Fondi Rischi ed Oneri	0,00
TFR	0,00
Debiti	579.928,31
Ratei e Risconti	615.103,78

Totale passivo	1.195.032,09
Totale conti d'ordine	295.186,11

Conto Economico	Anno 2020
Componenti Positivi della Gestione	1.327.343,74
Componenti Negativi della Gestione	-1.328.820,10
Proventi / (Oneri) Finanziari	0,35
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	0,00
Proventi / (Oneri) Straordinari	1.527,01
Imposte	51,00
Risultato Economico	0,00

* * * * *

I Collegio dei Revisori, sulla base dei controlli condotti sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2020 e sul riaccertamento ordinario, considerato, altresì, che dalle verifiche periodiche relative all'anno 2020 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 2020.

**Verifica del rispetto delle direttive Provinciali per l'esercizio finanziario 2020
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	1.230.000,00	cap. 21000 – Trasferimenti correnti dalla PAT	1.230.000,00
Cap. 803600 - T rasferimenti di parte capitale	0,00	Cap. 40000 – Contributi agli investimenti dalla PAT	0,00
Cap. 619012 – spese per il trasferimento ad APPA di somme per il miglioramento ambientale relative alla centrale di S. Floriano	26.720,93	Cap. 40000 – Contributi agli investimenti dalla PAT	26.720,93
Cap. 617625-002 – Interventi collegati a progetti europei cofinanziati	29.457,88	Cap. 41000 – Contributi agli investimenti per progetti europei	29.457,88
Cap. 803581 – Assegnazioni APPA per Agenda 2030	7.930,00	Cap. 40000 – Contributi agli investimenti dalla PAT	7.930,00
TOTALE	1.294.108,81	TOTALE	1.294.108,81

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 2020 è fissato nel limite del volume complessivo della medesima spesa sostenuta nell'esercizio 2019.

Il Collegio ha verificato che nel 2020 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 2020, per le voci oggetto di controllo, ammontano a complessivi Euro 43.711,61 a fronte di Euro 47.605,46 dell'esercizio 2019 con una riduzione in termini assoluti di Euro 3.893,85 ed in termini percentuali del 8,18%.

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

20000-010	Altri servizi per l'attività amministrativa	409,11	73,57
23000-001	Acquisto di servizi di formazione del personale	2.800,00	0,00
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		50.405,46	43.711,61
	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	43.711,61
Limite 2020: VOLUME COMPLESSIVO SPESA 2019			47.605,46

(*) 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 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.

Il Collegio ha verificato che nel 2020 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 2020 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza per complessivi € 70.516,00, di cui € 15.616,00 relative a spese indispensabili connesse all'attività istituzionale, secondo criteri di sobrietà e nel rispetto del vincolo posto dalle direttive provinciali.

In particolare l'incarico si riferisce alla redazione del rapporto ambientale nell'ambito della valutazione ambientale strategica (VAS) del Piano Provinciale di Gestione dei Rifiuti – stralcio rifiuti inerti.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2020
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	241.807,85	70.516,00
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale		15.616,00
- 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	54.900,00

Limite per l'anno 2020: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009	84.632,75
--	------------------

c) Spese di carattere discrezionale

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

L'Agenzia nel 2020 ha sostenuto spese discrezionali esclusivamente riconducibili a spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e secondo criteri di sobrietà. In particolare le spese sostenute si riferiscono alla realizzazione delle infografiche e alla stampa dell'estratto del Rapporto sullo stato dell'ambiente (che rientra tra i compiti istituzionali dell'Agenzia), pubblicato in dicembre 2020 esclusivamente online, proprio al fine del

contenimento dei costi.

d)	SPESE DISCREZIONALI	Totale
II	Compensi degli organi sociali 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 2020 totali	11.693,70
	- spese sostenute per attività di ricerca	
	- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	11.693,70
	- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	
	Spese discrezionali nette 2020	-

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 1 della delibera 1935/2019 e s.m.

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

Il Collegio ha verificato che le spese di collaborazione 2020 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 2020, 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 2020 in esame alla valutazione ed approvazione degli organi competenti.

Trento, lì 26 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori

f.to dott.ssa Daniela Defrancesco

f.to dott. Luca Carlini

f.to dott. Massimo Raffaelli