

**AGENZIA PROVINCIALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE**

**Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015 – 2017**

**ATTESTAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SUA CONFORMITA' ALLE  
DIRETTIVE EMANATE DALLA PROVINCIA**

I sottoscritti dott. Andrea Tamanini, dott.ssa Erica Ferretti e dott. Andrea Valentini, nominati Revisori dei Conti dell'Agenzia provinciale per la protezione dell'ambiente con deliberazione della Giunta provinciale n. 217 di data 17 febbraio 2012, hanno esaminato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015 – 2017 per la verifica della conformità alle direttive emanate dalla Provincia con deliberazione n. 2063 di data 29 novembre 2014.

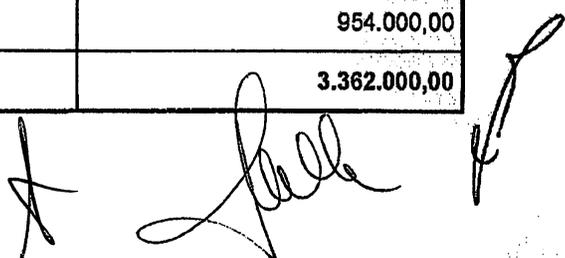
\*\*\*

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

In sintesi il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 presenta le seguenti risultanze:

**ENTRATE**

| <b>ENTRATE</b>   | <b>PREVISIONI COMPETENZA 2015</b> |
|--|-----------------------------------|
| AVANZO DI CONSUNTIVO PRESUNTO DELL' ESERCIZIO PRECEDENTE                     | 717.000,00                        |
| <b>MACRO AREA I</b><br>Entrate derivanti da assegnazioni PAT e altri enti    | 1.640.000,00                      |
| <b>MACRO AREA II</b><br>Proventi per servizi a pagamento<br>Proventi diversi | 36.000,00<br>15.000,00            |
| <b>TOTALE PARTE I – ENTRATE PER L'ATTIVITA' DELL'AGENZIA</b>                 | <b>2.408.000,00</b>               |
| <b>PARTE II PARTITE DI GIRO</b>  | <b>954.000,00</b>                 |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>3.362.000,00</b>               |



**SPESE**

| <b>SPESE</b>  | <b>PREVISIONI COMPETENZA 2015</b> |
|---|-----------------------------------|
| <b>FUNZIONE OBIETTIVO 1</b><br>Funzionamento degli organi istituzionali   | 11.000,00                         |
| <b>FUNZIONE OBIETTIVO 2 – AMMINISTRAZIONE GENERALE</b><br>Spese correnti<br>Spese in c/capitale                               | 100.000,00<br>8.000,00            |
| <b>FUNZIONE OBIETTIVO 3 – ATTIVITA' TECNICA</b><br>Spese correnti<br>Spese in c/capitale                                      | 0,00<br>230.000,00                |
| <b>FUNZIONE OBIETTIVO 4 – ATTIVITA' DI ANALISI E CONTROLLO</b><br>Spese correnti<br>Spese in c/capitale                       | 1.065.000,00<br>504.000,00        |
| <b>FUNZIONE OBIETTIVO 5 – ATTIVITA' DI INFORMAZIONE ED<br/>EDUCAZIONE AMBIENTALE</b><br>Spese correnti<br>Spese in c/capitale | 20.000,00<br>414.000,00           |
| <b>FUNZIONE OBIETTIVO 6 – FONDI DI RISERVA</b><br>Spese correnti<br>Spese in c/capitale                                       | 18.000,00<br>30.000,00            |
| <b>FUNZIONE OBIETTIVO 7 – SPESE DIVERSE E ONERI NON<br/>RIPARTIBILI</b><br>Spese correnti                                     | 8.000,00                          |
| <b>TOTALE PARTE I – SPESE PER L'ATTIVITA' DELL'AGENZIA</b>  | <b>2.408.000,00</b>               |
| <b>TOTALE PARTE II – PARTITE DI GIRO</b>  | <b>954.000,00</b>                 |
| <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>3.362.000,00</b>               |

\*\*\*

I revisori prendono atto delle direttive di bilancio emanate dalla Provincia con deliberazione n. 2063 di data 29 novembre 2014, di seguito analizzate.

**1) ENTRATE DEGLI ENTI E DELLE AGENZIE**

Le assegnazioni provinciali di parte corrente (UPB 10.100), per spese in conto capitale (UPB 10.200), sono iscritte in misura corrispondente alle somme stanziare nel bilancio provinciale di cui ai capitoli delle spese 803050 (U.B. 80.20.110) e 803600 (U.B. 80.20.210).

**2) SPESE DEGLI ENTI E DELLE AGENZIE****a) Tasso di crescita spesa corrente 2015**

La direttiva dispone la riduzione della spesa corrente per il 2015 (la stessa non può superare il 98% della spesa corrente 2014).

Spese correnti anno 2014: 1.265.000,00

Spese correnti anno 2015: 1.222.000,00 (-3,40%)

Si specifica che nel bilancio non sono previste spese ed entrate una tantum.

Per il 2016 e 2017 la spesa corrente complessiva non può superare la corrispondente spesa dell'anno precedente ridotta di un ammontare pari al taglio dei trasferimenti provinciali di parte corrente per l'anno di riferimento:

| anno | spesa corrente | variazione |
|------|----------------|------------|
| 2015 | 1.222.000,00   | -          |
| 2016 | 1.188.000,00   | - 2,78%    |
| 2017 | 1.164.000,00   | - 2,02%    |

Entrambi i criteri previsti dalla deliberazione risultano soddisfatti.

**b) Riduzione della spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza**

Negli anni 2015, 2016, 2017 gli enti e le agenzie possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo (corrispettivo lordo totale) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009, con esclusione delle spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Va definito un budget di risorse per l'affidamento nel 2015, 2016 e 2017 dei nuovi incarichi il cui rispetto va verificato dal Collegio dei revisori dei conti, oltre che in sede di consuntivo, anche nell'ambito delle verifiche periodiche. Per tali spese devono essere individuati capitoli di bilancio appositamente dedicati.

Il limite previsto ammonta a € 84.632,75

Per il calcolo del budget l'Agenzia ha individuato l'importo totale:

| Spesa                                    | Cap.     | Nuovi incarichi 2015 | Nuovi incarichi 2016 | Nuovi incarichi 2017 |
|--|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| incarichi di studio, ricerca, consulenza | 3500-001 | 30.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|  | 3800-001 | 10.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|  | 5800-001 | 40.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE per anno</b>                   |          | <b>80.000,00</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>LIMITE</b>                            |          | <b>84.632,75</b>     |                      |                      |

Il limite viene rispettato.

**c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale**

Sono ricomprese le altre spese di natura discrezionale le cui tipologie sono individuate dall'art. 11 della L.P. 20/12/2005, n. 20, (es. pubblicità, pubbliche relazioni, convegni, mostre, manifestazioni e pubblicazioni) che a termini delle direttive dovrebbero essere autorizzate nel limite del 30% del valore medio 2008 - 2009.

Il limite ammonta a € 514,87.

Per tali spese devono essere individuati capitoli di bilancio appositamente dedicati.

Di seguito vengono indicati i capitoli nei quali sono state stanziare le relative somme.

| Spesa                        | Cap. | 2015          | 2016          | 2017          |
|------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|
| Spese rappresentanza         | 2200 | 500,00        | 0,00          | 0,00          |
| convegni manifestazioni      | 5050 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>TOTALE spesa corrente</b> |      | <b>500,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
| <b>LIMITI</b>                |      | <b>514,87</b> | <b>514,87</b> | <b>514,87</b> |
| <i>rispetto</i>              |      | SI            | SI            | SI            |

I limiti previsti vengono rispettati per tutte le tipologie di spesa indicate nella direttiva.

Le spese per la realizzazione di mostre relative all'educazione ambientale sono state escluse dai vincoli disposti dalle direttive, in quanto considerate spese indispensabili connesse all'attività istituzionale dell'Agenzia. Infatti, le mostre realizzate dall'Agenzia costituiscono validi strumenti didattici utilizzati nell'ambito dell'attività di educazione

ambientale rivolte soprattutto alle scuole.

**d) Spese per il personale e le collaborazioni**

L'allegato A della deliberazione citata prevede per il 2015 una riduzione del 10% delle spese per collaborazioni rispetto alla spesa dell'anno 2013.

Nel 2013 la spesa per collaborazioni per attività dell'Agenzia, è stata pari a € 52.838,19.

Nel triennio 2015 – 2017 non risultano previste ulteriori collaborazioni, il limite viene pertanto rispettato.

**e) Compensi agli organi di agenzie ed enti**

La delibera di nomina dei componenti del Collegio dei revisori dei Conti dell'Agenzia del 17 febbraio 2012 ha determinato i compensi del Collegio conformemente alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 3076 di data 23.12.2010.

**f) Spese per l'acquisto e locazione di beni immobili**

Tale tipologia di spesa non riguarda l'Agenzia.

**g) Spese per acquisto di arredi**

L'acquisto di arredi verrà effettuato direttamente dalla Provincia.

**h) Acquisto di beni o servizi**

Il Collegio ha verificato periodicamente l'utilizzo da parte dell'Agenzia degli strumenti di sistema predisposti dalla centrale di committenza provinciale.

**i) Indicazioni generali**

- Le coperture delle spese generali sono assicurate per ciascun esercizio.
- Le assegnazioni provinciali concesse per specifiche finalità sono le seguenti:



Assegnazioni in conto capitale

Le assegnazioni PAT per spese in c/capitale ammontano a € 468.000,00.

Le spese per investimento ammontano a € 1.186.000,00 e sono esposte nella u.p.b. 10.200; non si prevedono economie dal precedente esercizio.

La destinazione di tali risorse è la seguente:

| cap  | Descrizione                                       | Stanziamiento |
|------|---|---------------|
| 2700 | spese in c/capitale per amministrazione generale  | 8.000,00      |
| 3500 | spese in c/capitale per attività tecniche         | 90.000,00     |
| 3600 | software per attività tecnica                     | 60.000,00     |
| 3800 | interventi per la tutela dell'ambiente            | 70.000,00     |
| 3900 | progetti in collaborazione ISPRA-ARPA             | 10.000,00     |
| 4500 | spese per acquisto DPI                            | 25.000,00     |
| 4600 | spese in c/capitale per laboratorio               | 300.000,00    |
| 4700 | spese in c/capitale per il monitoraggio           | 175.000,00    |
| 4900 | spese per la biblioteca specialistica             | 4.000,00      |
| 5500 | spese per la partecipazione a corsi di formazione | 250.000,00    |
| 5550 | realizzazione mostre                              | 60.000,00     |
| 5600 | spese in c/capitale per lo sviluppo sostenibile   | 4.000,00      |
| 5700 | spese in c/capitale per informazione              | 30.000,00     |
| 5800 | spese in c/capitale per lo sviluppo sostenibile   | 70.000,00     |
| 6200 | spese in c/capitale per spese impreviste          | 30.000,00     |
|      | per un importo complessivo di                     | 1.186.000,00  |

a) equilibrio economico finanziario

Il bilancio in oggetto chiude in equilibrio finanziario poiché il totale delle entrate complessive corrisponde al totale delle spese complessive quantificate in € 3.362.000,00.

Viene rispettato inoltre l'equilibrio finanziario anche per gli anni 2016 e 2017 in quanto le entrate e le spese complessive si attestano in € 1.737.000,00 per il 2016 e in € 1.714.000,00 per il 2017.

In relazione all'equilibrio economico si evidenziano le seguenti risultanze:

| anno | entrate correnti | uscite correnti | risultato economico |
|------|------------------|-----------------|---------------------|
| 2015 | 1.223000,00      | 1.222.000,00    | 1.000,00            |
| 2016 | 1.189.000,00     | 1.188.000,00    | 1.000,00            |
| 2017 | 1.166.000,00     | 1.164.000,00    | 2.000,00            |

3) **AVANZO DI CONSUNTIVO**

L'avanzo di consuntivo previsto può essere così distinto:

|   |                      |
|---|----------------------|
| quota vincolata a spese di investimento | 0,00                 |
| quota soggetta a vincoli specifici      | 0,00                 |
| quota libera                            | <u>€ 717.000,00</u>  |
| <b>totale avanzo</b>                    | <b>€ 717.000,00.</b> |

**CONCLUSIONI**

Per quanto concerne gli altri punti considerati dalle direttive (spese per acquisto di beni e servizi, compensi agli organi, utilizzo strumenti di sistema, gestione di cassa ecc.) il Collegio effettuerà le opportune verifiche nell'ambito delle verifiche periodiche sulla gestione amministrativo-contabile dell'Agenzia.

Il Collegio dei Revisori conclude attestando la conformità del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015-2017 alle direttive emanate dalla Provincia

con deliberazione n. 2063 di data 29 novembre 2014.

Letto, confermato e sottoscritto.

Trento, 7 gennaio 2015

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

Andrea Tamanini (Presidente)

Erica Ferretti (Componente)

Andrea Valentini (Componente)