

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

**Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2014  
ATTESTAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SUA CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE  
EMANATE DALLA PROVINCIA**

I sottoscritti dott. Andrea Tamanini, dott. Andrea Valentini e dott.ssa Erica Ferretti, nominati Revisori dei Conti dell'Agencia provinciale per la protezione dell'ambiente (A.P.P.A.) con deliberazione della Giunta provinciale n. 217 di data 17 febbraio 2012, hanno esaminato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014 per la verifica della conformità alle direttive emanate dalla Provincia, con deliberazione n. 588/2014 di data 17 aprile 2014.

Premesso che:

- la responsabilità della redazione del bilancio consuntivo compete all'organo amministrativo e che è competenza del collegio dei revisori la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio;
- il giudizio risulta basato sui controlli condotti a campione e derivano dalle risultanze delle verifiche periodiche;
- il lavoro svolto ed il conseguente risultato subisce le limitazioni superiormente stabilite dalla remunerazione indicata e quindi non se ne può derivare quanto al D.Lgs 39/2010;

tutto ciò premesso

si evidenzia quanto segue.

Handwritten signature and a checkmark.

\* \* \*

**RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

In sintesi il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014 presenta le seguenti risultanze:

**ENTRATE**

<i>ENTRATE</i>	<i>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2014</i>
<b>MACRO AREA I</b> Entrate derivanti da assegnazioni PAT e contributi	1.902.748,91
<b>MACRO AREA II</b> Entrate proprie	78.976,88
<b>TOTALE PARTE I – ENTRATE PER L'ATTIVITA' DELL'AGENZIA</b>	1.981.725,79
<b>PARTE II PARTITE DI GIRO</b>	932.618,64
<b>TOTALE ENTRATE</b>	2.914.344,43

## SPESE

SPESE	IMPEGNI COMPETENZA 2014
<b>FUNZIONE OBIETTIVO 1 - FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI</b>	
Spese correnti	10.150,40
<b>FUNZIONE OBIETTIVO 2 - AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>	
Spese correnti	95.404,00
Spese in c/capitale	0,00
<b>FUNZIONE OBIETTIVO 3 - ATTIVITA' TECNICA</b>	
Spese correnti	0,00
Spese in c/capitale	137.430,80
<b>FUNZIONE OBIETTIVO 4 - ATTIVITA' DI ANALISI E CONTROLLO</b>	
Spese correnti	1.061.078,86
Spese in c/capitale	382.373,53
<b>FUNZIONE OBIETTIVO 5 - ATTIVITA' DI INFORMAZIONE ED EDUCAZIONE AMBIENTALE</b>	
Spese correnti	37.000,00
Spese in c/capitale	473.735,11
<b>FUNZIONE OBIETTIVO 6 - FONDI DI RISERVA</b>	
Spese correnti	0,00
Spese in c/capitale	0,00
<b>FUNZIONE OBIETTIVO 7 - SPESE DIVERSE E ONERI NON RIPARTIBILI</b>	
Spese correnti	2.542,65
<b>TOTALE PARTE I - SPESE PER L' ATTIVITA' DELL' AGENZIA</b>	<b>2.199.715,35</b>
<b>TOTALE PARTE II - PARTITE DI GIRO</b>	<b>932.618,64</b>

TOTALE SPESE	3.132.333,99
--------------	--------------

Le spese correnti pari a € 1.206.175,91.-, che rappresentano circa il 55% delle spese totali (al netto delle partite di giro), hanno registrato una positiva riduzione rispetto al passato esercizio di complessivi euro 102.889,78.- (€ 1.309.065,69.- nel 2013).

Le spese in conto capitale risultano pari a € 993.539,44.- a fronte di assegnazioni provinciali per € 553.000,00.- (di cui € 150.000,00.- sono rappresentati da Assegnazioni PAT per interventi di educazione ambientale).

\* \* \*

La concreta attuazione delle iniziative programmate può essere così sintetizzata (valori in Euro):

ENTRATE	ACCERTAMENTI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	RESIDUI FINALI
Assegnazioni correnti	1.196.000,00	0,00	1.196.000,00	0,00
Assegnazioni c/ capitale	403.000,00	1.150.000,00	0,00	1.553.000,00
Assegnazioni specifiche	150.000,00	1.022.000,00	697.124,78	474.875,22
Assegnazioni Pat spese di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da assegnazioni altri Enti	153.748,91	0,00	86.243,83	67.505,08
Entrate proprie	78.976,88	36.104,78	105.920,73	9.252,99
Partite di giro	932.618,64	0,00	931.188,65	1.429,99
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.914.344,43</b>	<b>2.208.104,78</b>	<b>3.016.477,99</b>	<b>2.106.063,28</b>
USCITE	IMPEGNI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI 2014	RESIDUI FINALI
Organi istituzionali	10.150,40	10.150,40	10.150,40	10.150,40
Amministrazione	95.404,00	71.364,14	88.766,33	68.210,54
Attività tecnica	137.430,80	125.738,05	171.700,75	88.852,71
Attività di analisi controllo	1.443.452,39	679.453,73	1.279.442,30	802.604,67
Attività di educazione ambientale	510.735,11	482.344,63	715.473,62	222.886,38

Spese diverse	2.542,65	6.000,00	2.542,65	0,00
Partite di giro	932.618,64	1.034.000,00	932.500,00	118,64
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.132.333,99</b>	<b>3.871.000,00</b>	<b>3.200.576,05</b>	<b>1.192.823,34</b>

I residui totali pari ad Euro 1.192.823,34.- risultano quantificati, per la parte in conto competenza, dalla differenza fra impegni (3.132.333,99) e pagamenti di competenza (2.366.192,40), quantificata in Euro 766.141,59.- e, per la parte in conto residui, dalla differenza tra i residui iniziali (1.369.050,95) meno i pagamenti in conto residui (834.383,65) e le economie in conto residui (713.074,82) .

La gestione complessiva del bilancio, al netto delle partite di giro, espone entrate per € 1.981.725,79.- e spese per 2.199.715,35.-, con un disavanzo finanziario di competenza di € 217.989,56-.

\*\*\*

La gestione dei residui è stata la seguente:

<u>Residui attivi</u>	
Consistenza inizio esercizio	2.208.104,78
Riscossioni residui	(727.428,09)
Maggiori accertamenti	12.830,76
Minori accertamenti	969.486,33
Maggiori entrate accertate	0,00
Residui gestione di competenza	625.294,53
<i>Totale attività finanziarie</i>	2.106.063,28
<u>Residui passivi</u>	
Consistenza inizio esercizio	1.369.050,95
Minori impegni	0,00
Pagamenti	834.383,65

Residui gestione di competenza	766.141,59
<i>Totale passività finanziarie</i>	1.192.823,34

\*\*\*

Da quanto esposto risulta la seguente situazione amministrativa dell'Agenzia:

Avanzo di cassa al 01.01.2014	29.006,05
Entrate Riscosse	3.016.477,99
Spese pagate	(3.200.576,05)
Disavanzo di cassa al 31.12.2014	(155.092,01)
Residui attivi	2.106.063,28
Residui passivi	(1.192.823,34)
<i>Patrimonio netto (avanzo di amministrazione)</i>	758.147,93

Da registrare che l'avanzo 2014, pari ad € 758.147,93.-, ha registrato un decremento di complessivi € 109.911,95.- rispetto all'esercizio precedente (€ 868.059,88.-).

\*\*\*

I revisori hanno controllato nel corso dell'esercizio la tenuta della contabilità effettuando riscontri a campione sui fatti di gestione e verificando la documentazione probatoria, non rilevando alcuna irregolarità significativa.

In particolare per le spese di acquisto di beni e servizi l'Agenzia si è avvalsa, ove disponibili, delle convenzioni stipulate dalla Centrale acquisti della Provincia. Risultano inoltre rispettate le vigenti disposizioni e adempimenti tributari.

\*\*\*

#### DIRETTIVE DELLA PROVINCIA

I revisori prendono atto delle direttive di bilancio emanate dalla Giunta Provinciale con

delibera n. 588 del 17.04.2014.

## ENTRATE

a) Le assegnazioni provinciali di funzionamento, in conto capitale e per interventi di educazione ambientale sono iscritte in misura corrispondente alle somme stanziare nel bilancio provinciale.

In particolare per le assegnazioni PAT per spese correnti il cap. 1000 trova riscontro nel cap. 803050 del bilancio PAT; per le assegnazioni PAT per spese in conto capitale il cap. 1100 trova riscontro nel cap. 803600, mentre per le assegnazioni PAT per interventi di educazione ambientale il cap. 1200 trova riscontro nel cap. 408550/002.

b) Il Collegio ha verificato che l' Agenzia non ha operato aumenti relativamente a tariffe e canoni. Il tariffario è stato aggiornato con delibera della Giunta provinciale n. 2353 del 22 dicembre 2014, senza prevedere aumenti.

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

## SPESA DEGLI ENTI E DELLE AGENZIE

La direttiva dispone che il contenimento della spesa corrente debba rispettare almeno uno dei seguenti limiti:

*a) la spesa corrente complessiva relativa al 2014 deve essere non superiore al 95% della spesa corrente 2013.*

Il merito al punto a) il rapporto mette a confronto gli impegni per spese correnti 2013 (1.309.065,69) al netto delle spese una tantum con gli impegni per spese correnti 2014 (1.206.175,91); il tasso di crescita risulta pari al - 7,86% evidenziando il rispetto del vincolo



**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, (gestione automezzi, mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni e iniziative di comunicazione) che devono essere contenute entro il 50% del valore medio del triennio 2008 - 2010.

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

A fronte di un limite pari a € 858,12 (ossia il 50% di € 1.716,23), le spese discrezionali nette 2014, al netto delle spese indispensabili connesse all'attività istituzionale sono state pari a € 500.

Si segnala che le spese in c/capitale 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. Il vincolo viene quindi rispettato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso del 2014, ha proceduto alla verifica dei provvedimenti per spese discrezionali, prendendo atto delle motivazioni circa l'indispensabilità delle spese stesse.

**d) Negozio elettronico**

Il Collegio ha verificato l'utilizzo da parte di Appa delle convenzioni attivate sul sito [www.mercurio.provincia.tn.it](http://www.mercurio.provincia.tn.it).

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

Il Collegio ha verificato che l'Agenzia ha rispettato i limiti alle misure dei compensi agli organi di amministrazione, controllo e consultivi previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010 e n. 1764/2011.

**f) Utilizzo degli strumenti di sistema.**

Il Collegio ha verificato nel corso delle verifiche periodiche l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia.

*g) Comunicazione stato attuazione attività.*

Il Collegio ha verificato la trasmissione dello stato di attuazione del programma di attività.

**DIRETTIVE IN TEMA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE**

*a) Spese di collaborazione*

Il Collegio ha verificato che le spese di collaborazione 2014 non hanno superato quelle sostenute nel 2013, tenendo conto di: eventuali stabilizzazioni autorizzate dalla Giunta provinciale, esternalizzazioni di servizi disposte dall'Agenzia quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione, come previsto dalle direttive approvate con deliberazione n. 588 del 17.04.2014.

Con deliberazione n. 2288 del 22.12.2014 è stata introdotta l'esclusione dal calcolo della parte di spesa cofinanziata relativa a contratti di collaborazione o di esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione stipulati per la realizzazione di interventi di ricerca o progetti legati all'attività istituzionale cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia. Con tale specifica, le spese 2014 risultano superiori a quelle del 2013. Tuttavia, va precisato che la collaborazione non cofinanziata è stata assunta in data 11.03.2014, nel pieno rispetto delle direttive in vigore a quella data. Si condivide pertanto, quanto comunicato dall'Agenzia nel proprio documento valutativo, ossia che le spese in oggetto siano state sostenute nel pieno rispetto dei limiti imposti e che la nuova disposizione imposta a dicembre 2014, non possa applicarsi alle obbligazioni precedentemente assunte.

***DIRETTIVE IN TEMA DI SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE***

Il Collegio ha verificato il rispetto delle disposizioni previste dalla deliberazione n. 2250/2013 della Provincia in tema di acquisto di arredi o autovetture. Nel 2014 non risultano tali tipologie di spesa nel bilancio dell' Agenzia.

\* \* \*

Per quanto sopra i revisori attestano la conformità del bilancio alle direttive emanate dalla Provincia.

I revisori sottopongono pertanto il rendiconto in esame alla valutazione e approvazione degli organi competenti.

Trento, 15 aprile 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(dott. Andrea Tamanini)

(dott. Andrea Valentini)

(dott.ssa Erica Ferretti)