

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

Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2015

**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 2015 per la verifica della conformità alle direttive emanate dalla Provincia, con delibrazione n. 2063/2014.

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;

tutto ciò premesso

si evidenzia quanto segue.

\* \* \*

**RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

In sintesi il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015 presenta le seguenti risultanze:

**ENTRATE**

<i>ENTRATE</i>	<i>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2015</i>
<b>MACRO AREA I</b> Entrate derivanti da assegnazioni PAT e contributi	1.640.000,00
<b>MACRO AREA II</b> Entrate proprie	87.506,28
<b>TOTALE PARTE I - ENTRATE PER L'ATTIVITA' DELL'AGENZIA</b>	1.727.506,28
<b>PARTE II PARTITE DI GIRO</b>	711.004,56
<b>TOTALE ENTRATE</b>	2.438.510,84

**SPESE**

<i>SPESE</i>	<i>IMPEGNI COMPETENZA 2015</i>
<b><i>FUNZIONE OBIETTIVO 1 - FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI</i></b>	
Spese correnti	10.150,40
<b><i>FUNZIONE OBIETTIVO 2 - AMMINISTRAZIONE GENERALE</i></b>	
Spese correnti	99.814,20
Spese in c/capitale	0,00
<b><i>FUNZIONE OBIETTIVO 3 - ATTIVITA' TECNICA</i></b>	
Spese correnti	0,00
Spese in c/capitale	173.475,91
<b><i>FUNZIONE OBIETTIVO 4 - ATTIVITA' DI ANALISI E CONTROLLO</i></b>	
Spese correnti	1.015.025,35
Spese in c/capitale	264.658,51
<b><i>FUNZIONE OBIETTIVO 5 - ATTIVITA' DI INFORMAZIONE ED EDUCAZIONE AMBIENTALE</i></b>	
Spese correnti	17.000,00
Spese in c/capitale	211.762,32
<b><i>FUNZIONE OBIETTIVO 6 - FONDI DI RISERVA</i></b>	
Spese correnti	0,00
Spese in c/capitale	0,00
<b><i>FUNZIONE OBIETTIVO 7 - SPESE DIVERSE E ONERI NON RIPARTIBILI</i></b>	
Spese correnti	1.437,61
<b>TOTALE PARTE I - SPESE PER L'ATTIVITA' DELL'AGENZIA</b>	<b>1.793.324,30</b>
<b>TOTALE PARTE II - PARTITE DI GIRO</b>	<b>709.574,57</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.502.898,87</b>

Le spese correnti pari a € 1.143.427,56, hanno registrato una positiva riduzione rispetto al passato esercizio che saldavano in € 1.206.175,91.-.

\* \* \*

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	RESIDUI FINALI
Assegnazioni correnti	1.172.000,00	0,00	1.172.000,00	0,00
Assegnazioni c/ capitale	468.000,00	1.553.000,00	500.000,00	1.521.000,00
Assegnazioni specifiche	0,00	474.875,22	0,00	474.875,22
Assegnazioni Pat spese di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da assegnazioni altri Enti	0,00	67.505,08	0,00	67.505,08
Entrate proprie	87.506,28	9.252,99	83.290,49	10.795,77
Partite di giro	711.004,56	1.429,99	711.004,56	1.429,99
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.438.510,84</b>	<b>2.106.063,28</b>	<b>2.466.295,05</b>	<b>2.075.606,06</b>
USCITE	IMPEGNI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI 2015	RESIDUI FINALI
Organi istituzionali	10.540,40	10.150,40	10.150,40	10.150,40
Amministrazione	99.814,20	68.210,54	26.241,54	61.067,09
Attività tecnica	173.475,91	88.852,71	59.715,71	106.174,61
Attività di analisi controllo	1.279.693,86	802.604,67	414.495,28	897.738,46
Attività di educazione ambientale	228.762,32	222.886,38	309.305,19	133.427,14
Fondi riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
Onci finanziari	1.437,61	0,00	1.437,61	0,00
Partite di giro	709.574,57	118,64	709.693,21	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.502.898,87</b>	<b>1.192.823,87</b>	<b>2.411.069,75</b>	<b>1.208.557,70</b>

\* \* \*

La gestione dei residui è stata la seguente:

<b>Residui attivi</b>	
Consistenza inizio esercizio	2.106.063,28
Variazioni in aumento	477.075,25
Variazione in diminuzione	507.532,47
Consistenza a fine 2015	2.075.606,06
<b>Residui passivi</b>	
Consistenza inizio esercizio	1.192.823,34
Variazioni in aumento	793.224,35
Variazione in diminuzione	777.489,99
Consistenza a fine 2015	1.208.557,70

\* \* \*

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

Avanzo di cassa al 01.01.2015	(155.092,01)
Entrate Riscosse	2.466.295,05
Spese pagate	(2.411.069,75)
Disavanzo di cassa al 31.12.2015	(99.866,71)
Residui attivi	2.075.606,06
Residui passivi	(1.208.557,70)
Avanzo di consuntivo	767.181,65

Da registrare che l'avanzo 2015, pari ad € 767.181,65.-, ha registrato un incremento di complessivi € 9.033,72.- rispetto all'esercizio precedente (€ 758.147,93.-).

\* \* \*

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'Agazia 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. 2063 del 2014.

#### **ENTRATE**

##### ***a) Trasferimenti Provinciali.***

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.

##### ***b) Altre entrate.***

Il Collegio ha verificato che l'Agazia 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) Operazioni creditizie.*

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

**SPESA DEGLI ENTI E DELLE AGENZIE**

*a) la spesa corrente complessiva relativa al 2015 deve essere non superiore al 98% della spesa corrente 2014.*

Il merito al punto a) il rapporto mette a confronto gli impegni per spese correnti 2014 (€ 1.206.05,91) al netto delle spese una tantum con gli impegni per spese correnti 2015 (€ 1.143.427,56); il tasso di crescita risulta pari al - 5,20%.

Il vincolo di contenimento della spesa risulta quindi rispettato.

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

Nell'anno 2015 gli enti e le agenzie possono affidare nuovi incarichi di studio per un importo complessivo (corrispettivo lordo totale) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009. Ciò con riferimento a nuovi incarichi di studio, di ricerca e di consulenza di cui all'art. 39 sexies della L.P. 23/1990, non afferenti attività obbligatorie. Nel 2015 l'Agenzia ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio del biennio 2008-2009

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

- incarichi affidati nell'anno 2008	€ 243.474,49
- incarichi affidati nell'anno 2009	€ 240.141,20

<i>Spesa</i>	<i>Media 2008- 2009</i>	<i>2015</i>
Nuovi incarichi	241.808	97.213
- spese indispensabili		54.778
- spese cofin. > 50%		0
<b>SPESA NETTA</b>		<b>42.435</b>
<b>LIMITI</b>		<b>84.633</b>

Il vincolo 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, (gestione automezzi, mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni e iniziative di comunicazione) che devono essere contenute entro il 30% 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 € 514,87 (ossia il 50% di € 1.716,23), le spese discrezionali nette 2015, 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 2015, ha proceduto alla verifica dei provvedimenti per spese discrezionali, prendendo atto delle motivazioni circa l'indispensabilità delle spese stesse.

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

Il Collegio ha verificato il rispetto da parte dell' Agenzia dei 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.

*e) Spesa per l'acquisto e locazione di beni immobili.*

L' Agenzia non ha effettuato acquisti o locazioni di immobili nel 2015.

*f) Acquisto arredi e autovetture.*

L' Agenzia ha rispettato il vincolo in quanto non ha effettuato acquisti di arredi o autovetture nel 2015.

*g) Acquisto beni o servizi.*

Il Collegio ha verificato l' utilizzo da parte dell' Agenzia della centrale acquisti / centrale di committenza provinciale.

*h) Utilizzo strumenti di sistema.*

Il Collegio ha verificato l' utilizzo da parte dell' Agenzia degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia.

Il Collegio ha verificato che le spese di collaborazione 2015 non hanno superato quelle sostenute nel 2013 ridotte del 10%, tenendo conto di: eventuali stabilizzazioni autorizzate dalla Giunta provinciale, esternalizzazioni di servizi disposte dall' Agenzia quale modalità sostitutiva dell' attivazione di contratti di collaborazione.

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 2015 risultano pari a 0 e quindi inferiori al limite previsto.

\*\*\*

**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, 13 luglio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(dott. Andrea Tamanini)

(dott. *Andrea Valentini*)

(dott.ssa Erica Ferrretti)