

## **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 2016 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 2016 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 2114/2015 e s.m.)

#### **premessò 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 2016 e sul riaccertamento ordinario, mentre si evidenzia che le verifiche periodiche relative all'anno 2016 sono state poste in essere dal precedente Collegio dei Revisori senza che, a quanto consta, siano 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 2016**

In sintesi il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 presenta le seguenti risultanze:

#### **Entrate**

	<b>Accertamenti competenza 2016</b>
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.339.000,00
Titolo 3 – Entrate extra tributarie	95.505,91
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	128.679,93
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	420.563,20
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	322.065,95
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.305.814,99</b>

#### **Spese**

	<b>Impegni competenza 2016</b>
MISSIONE 1 – <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> Spese correnti	29.465,50
MISSIONE 9 – <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> Spese correnti Spese in c/capitale	1.149.294,53 454.758,24
MISSIONE 20 – <i>Fondi e accantonamenti</i> Spese correnti Spese in c/capitale	0,00 0,00
MISSIONE 60 – <i>Anticipazioni finanziarie</i> Spese correnti	423.955,29
MISSIONE 99 – <i>Spese per conto terzi</i> Spese correnti	322.065,95
<b>Totale Spese</b>	<b>2.379.539,51</b>

La concreta attuazione delle iniziative programmate può essere così sintetizzata:

### Entrate

	<b>Residui iniziali</b>	<b>Accertamenti competenza</b>	<b>Riscossioni totali</b>	<b>Residui finali</b>
Trasferimenti correnti PAT	67.505,08	1.339.000,00	1.406.505,08	0,00
Entrate extratributarie – entrate proprie	10.795,77	95.505,91	93.902,51	8.081,06
Contributi in conto capitale PAT per investimenti	1.995.875,22	0,00	592.101,00	1.403.774,22
Contributi in conto capitale PAT per progetti EU	0,00	128.679,93	0,00	128.679,93
Anticipazioni di cassa	0,00	420.563,20	420.563,20	0,00
Partite di giro	1.429,99	322.065,95	322.065,95	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.075.606,06</b>	<b>2.305.814,99</b>	<b>2.835.137,74</b>	<b>1.540.535,21</b>

### Spese

	<b>Residui iniziali</b>	<b>Impegni competenza</b>	<b>Pagamenti totali</b>	<b>Residui finali</b>
<i>Spese correnti</i>				
Organi istituzionali	10.650,40	10.150,40	10.150,40	10.150,40
Spese di tesoreria	0,00	843,75	629,67	214,08
Imposte	0,00	18.471,35	10.601,07	7.870,28
Funzionamento uffici	60.567,09	58.412,16	61.829,55	17.163,38
Gestione laboratori	259.353,36	613.756,44	693.824,37	121.571,26
Monitoraggio acqua	0,00	59.859,61	44.335,34	15.524,27
Monitoraggio aria	67.745,41	182.720,16	193.579,37	50.094,76
Sicurezza sul lavoro	0,00	26.387,04	22.951,64	3.435,40
Gestione automezzi	4.357,80	28.041,20	24.021,52	5.296,57
Educazione e inf. amb.	1.691,90	180.117,92	143.919,09	43.125,29
Interessi passivi	0,00	3.392,09	3.392,09	0,00

<i>Totale spese correnti</i>	404.365,96	1.182.152,12	1.209.234,11	269.149,12
<i>Spese in c/capitale</i>				
Attrezzature laboratorio	442.382,03	263.691,07	323.984,69	1.783,15
Mostre ed. ambientale	13.436,23	11.590,00	11.590,00	0,00
Altre spese in c/capitale	187.106,36	85.020,07	192.510,37	1.954,44
Attrezzature mon. acqua	10.500,01	5.926,89	14.640,81	1.786,08
Attrezzatura mon. aria	150.767,11	88.530,21	106.989,11	77.530,21
<i>Totale spese c/capitale</i>	<i>804.191,74</i>	<i>454.758,24</i>	<i>649.714,98</i>	<i>83.053,88</i>
Anticipazioni di cassa	0,00	420.563,20	420.563,20	0,00
Partite di giro	0,00	322.065,95	322.065,95	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>1.208.557,70</b>	<b>2.379.539,51</b>	<b>2.601.578,24</b>	<b>352.203,00</b>

La gestione dei residui è stata la seguente:

<b>Residui attivi:</b>	
<b>Consistenza al 01.01.2016</b>	<b>2.075.606,06</b>
Variazioni in aumento	135.226,47
Variazioni in diminuzione	670.297,32
<b>Consistenza al 31.12.2016</b>	<b>1.540.535,21</b>
<b>Residui passivi:</b>	
<b>Consistenza al 01.01.2016</b>	<b>1.208.557,70</b>
Variazioni in aumento	352.203,00
Variazioni in diminuzione	1.208.557,70
<b>Consistenza al 31.12.2016</b>	<b>352.203,00</b>

In merito alla voce "residui passivi" si segnala che in sede di verifica è emersa una differenza tra quanto evidenziato in sede di riaccertamento ordinario (Euro 352.033,54) e

quanto riportato nel Rendiconto (Euro 352.203,00 - capitolo 30000-010). Tale differenza ammonta a complessivi Euro 169,46 e con l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2016 si provvederà contestualmente a modificare la Determinazione del Dirigente dell'Agenzia n. 18 del 17/3/2017 che ha approvato il riaccertamento ordinario.

Situazione amministrativa:

<b>Fondo cassa al 01.01.2016</b>	<b>-99.866,71</b>
Entrate riscosse	2.835.137,74
Spese pagate	-2.601.578,24
<b>Fondo cassa al 31.12.2016</b>	<b>133.692,79</b>
Residui attivi	1.540.535,21
Residui passivi	-352.203,00
Fondo pluriennale vincolato	-74.850,77
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2016</b>	<b>1.247.174,23</b>

Con riferimento al "Fondo cassa al 01.0.2016" pari ad Euro -99.866,71, già riportato nel rendiconto dell'esercizio 2015 e nel conto giudiziale del Tesoriere, si segnala che lo stesso alla luce del fatto che nel corso del 2015 non venivano ancora applicati i principi dell'armonizzazione di bilancio, non era stato correttamente registrato come residuo in quanto per l'esercizio precedente il bilancio e le scritture contabili non prevedevano tale operazione.

Per tale ragione il quadro generale riassuntivo e il bilancio riportano un Fondo cassa iniziale pari ad Euro 0,00, non modificabile nei prospetti, con il conseguente Fondo cassa finale di valore errato.

Si rileva che nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione il dato è correttamente riportato.

Per quanto concerne la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016, 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 31/12/2016" accantonata nel risultato di amministrazione in occasione

della redazione del rendiconto e al "Fondo spese Legali", si condividono i criteri e le valutazioni effettuate ed indicate nella "Nota integrativa al Rendiconto 2016".

\* \* \* \* \*

I Collegio dei Revisori, sulla base dei controlli condotti sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2016 e sul riaccertamento ordinario, considerato, altresì, che dalle verifiche periodiche relative all'anno 2016, poste in essere dal precedente Collegio dei Revisori, 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 2016.

**Verifica del rispetto delle direttive Provinciali per l'esercizio finanziario 2016  
di cui all'allegato A della delibera n. 2114/2015 e s.m.**

**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 determinazione del Dirigente dell'Agenzia n. 98 del 28 dicembre 2016:

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
Cap. 80350 - Trasferimenti correnti	1.339.000,00	Cap. 21000 - Trasferimenti correnti dalla PAT	1.339.000,00
Cap. 803600 - Trasferimenti di parte capitale	-	Cap. 40000 - Contributi agli investimenti dalla PAT	-
Cap. 617625-002 - Interventi collegati a progetti europei cofinanziati	128.679,93	Cap. 41000 - Contributi agli investimenti per progetti europei	128.679,93
<b>TOTALE</b>	<b>1.467.679,93</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.467.679,93</b>

**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. Si evidenzia, infatti, che il Tariffario attualmente in vigore è stato approvato con delibera della Giunta provinciale n. 2353 del 22 dicembre 2014.

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 2016 è fissato nel limite del volume complessivo della medesima spesa sostenuta nell'esercizio 2015.

Il Collegio ha verificato che nel 2016 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 2015.

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 2016, per le voci oggetto di controllo, ammontano a complessivi Euro 58.683,96 a fronte di Euro 65.293,69 dell'esercizio precedente con una riduzione in termini assoluti di Euro 6.609,73 ed in termini percentuali del 10,12%.

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

CAPITOLO	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2015	2016
20000-001	Acquisto giornali, riviste e pubblicazioni	5.833,20	2.533,09
20000-002	Acquisto beni di consumo per l'attività amministrativa	4.366,01	3.063,07
20000-003	Utenze e canoni per l'attività amministrativa	45.086,24	41.861,37
20000-004	Manutenzioni ordinarie per l'attività amministrativa	2.090,27	1.698,82
20000-009	Servizi amministrativi	5.529,52	5.760,19
20000-010	Altri servizi per l'attività amministrativa	477,93	3.497,62
23000-001	Acquisto di servizi di formazione del personale	1.910,52	2.271,80
<b>SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>		<b>65.293,69</b>	<b>60.683,96</b>
	Spese una tantum (*)	-	-
	Spese afferenti l'attività istituzionale (**)	-	2.000,00
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA</b>		<b>65.293,69</b>	<b>58.683,96</b>
<b>Limite 2016: VOLUME COMPLESSIVO SPESA 2015</b>			<b>65.293,69</b>

(\*\*) Sono stati imputati al capitolo 20000-009 € 2.000,00 relativi alla quota associativa "Assoarpa" che si configura quale spesa afferente l'attività istituzionale.

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

Nell'anno 2016 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 2016 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

Le spese sostenute nell'esercizio 2016, per le voci oggetto di controllo, ammontano a complessivi Euro 19.032,00 a fronte del limite di Euro 84.632,75 e con una riduzione percentuale pari al 92,13% rispetto al valore medio degli esercizi 2008-2009.

Il vincolo viene rispettato.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2016
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	241.807,85	19.032,00
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale		-
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		-
<b>Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza</b>	<b>241.807,85</b>	<b>19.032,00</b>

<b>Limite per l'anno 2016: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009</b>	<b>84.632,75</b>
--	------------------

**c) Spese di carattere discrezionale**

Nell'anno 2016 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.

<b>SPESE DISCREZIONALI</b>	<b>Totale</b>
<b>Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale</b>	<b>1.716,23</b>
<b>Limite 2016 spese discrezionali: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010</b>	<b>514,87</b>
<b>Spese discrezionali 2016 totali</b>	<b>-</b>
<b>- spese sostenute per attività di ricerca</b>	
<b>- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale</b>	
<b>- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni</b>	
<b>Spese discrezionali nette 2016</b>	<b>-</b>

L'Agenzia nel 2016 non ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale.

#### **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 2016 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**

L'Agenzia ha rispettato il vincolo posto dalle disposizioni previste per la Provincia e le Agenzie dalla deliberazione n. 2250 del 2013 secondo quanto disposto dall'articolo 4 bis della legge provinciale n. 27 del 2010 in quanto, nell'esercizio 2016, non ha effettuato spese per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture come emerge dalla tabella sotto riportata.

SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE AGENZIE/ENTI	Media 2010 - 2012	2.016,00
Spesa per acquisto Arredi	-	-
Spesa per acquisto Autovetture	11.281,30	-
<b>Totale</b>	<b>11.281,30</b>	<b>-</b>

  

Limite per il 2016: 50% valore medio triennio 2010-2012	5.640,65
---	----------

### **g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi**

Il Collegio ha verificato che:

- l'Agenzia non ha effettuato procedure di gara relative all'esecuzione di lavori pubblici di importo superiore ad un milione di euro;
- nel corso del 2016 l'Agenzia non ha stipulato contratti 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;
- per l'acquisizione di beni e servizi per un valore inferiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale ed inferiore alla soglia comunitaria, l'Agenzia nel corso del 2016 ha:
  - i. 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;
  - ii. proceduto all'acquisizione di beni e servizi utilizzando il MEPAT;
  - iii. utilizzato le convenzioni messe a disposizione di CONSIP;
  - iv. provveduto all'acquisizione utilizzando il MEPA gestito da Consip per le seguenti tipologie di beni/servizi non disponibili sul MEPAT;
  - v. 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 Informatica Trentina 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 al Rendiconto 2016 è riportato che l'Agenzia ha effettuato periodicamente il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive e, in particolare, mensilmente nel secondo semestre dell'anno. 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 (nel 2016 trimestralmente).

### **Direttive agli Enti Pubblici strumentali e alle Agenzie in materia di personale e di contratti di collaborazione di cui all'allegato della delibera n. 2288/2014**

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

Il Collegio ha verificato che le spese di collaborazione 2016 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.

L'Agenzia ha rispettato il vincolo posto dalle disposizioni previste in quanto, nell'esercizio 2016, non ha effettuato spese per incarichi di collaborazione come emerge dalla tabella sotto riportata:

<b>SPESA PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Spesa per incarichi di collaborazione 2013	52.838,19
- Incarichi per figure stabilizzate con autorizzazione della Giunta Provinciale	
+ Deroga da parte della Giunta Provinciale per inderogabili maggiori necessità connesse allo svolgimento di attività istituzionali. Deliberazione n. ... del ....	
<b>Totale spese di collaborazione per il 2013</b>	<b>52.838,19</b>
Limite 2016 spese di collaborazione (90% delle spese 2013)	47.554,37
Spesa per incarichi di collaborazione 2016	-
+ Spesa per contratti di appalto di servizi disposta in sostituzione dell'attivazione di contratti di collaborazione.	-
<b>Totale spese di collaborazione 2016</b>	<b>-</b>

\* \* \* \* \*

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 2016 in esame alla valutazione ed approvazione degli organi competenti.

Trento, li 28 aprile 2017

Firmato Il Collegio dei Revisori

dott.ssa Daniela Defrancesco

dott. Luca Carlini

dott. Massimo Raffaelli