

Strumenti per il governo sostenibile dell'ambiente urbano dopo Alborg: I sistemi di gestione ambientale e il metodo Clear

Clementina Chieffo

dottore commercialista – economista ambientale

Ravenna 22 ottobre 2004

La costruzione del sistema contabile

La sperimentazione CLEAR ha previsto la riclassificazione delle spese ambientali secondo due modelli:

- ✓ riclassificazione delle spese realizzata seguendo la matrice EPEA
- ✓ riclassificazione basata sugli ambiti di rendicontazione

La costruzione del sistema contabile: la scelta

Affinché il sistema contabile possa essere un valido supporto per il processo politico-decisionale è importante che gli indicatori prescelti siano:

- ✓ correlati agli ambiti di rendicontazione e quindi alle competenze dell'Ente per valutare le ricadute ambientali *anche* delle sue attività
- ✓ indicativi delle politiche e degli obiettivi ambientali esplicitati in modo da consentire il monitoraggio del concreto perseguimento degli stessi
- ✓ di facile lettura per gli stakeholder
- ✓ significativi sia per il trend sia per il territorio

La costruzione del sistema contabile : la definizione di spesa ambientale

Il carattere ambientale della spesa è definito in funzione della finalità perseguita, infatti secondo il metodo CLEAR:

“ sono da considerare ambientali le spese sostenute per attività di prevenzione, riduzione, eliminazione e monitoraggio dell'inquinamento, ripristino ambientale e gestione sostenibile del territorio ”

- ✓ Le spese ambientali devono essere riscontrate chiaramente identificabili nella contabilità dell'ente
- ✓ Le spese ambientali devono avere ricadute positive dirette in termini ambientali
- ✓ Le spese ambienti *promiscue* (es. spese di funzionamento) devono trovare un reciso principio d'iscrizione

La costruzione del sistema contabile : la riclassificazione delle spese ambientali

Obiettivo : rilevare e contabilizzare le spese a carattere ambientale sostenute o previste dall'Ente

- ✓ Analisi delle singole voci di spesa presenti nel Bilancio /Conto Consuntivo dell'Ente
- ✓ Definizione del criterio d'iscrizione degli importi
- ✓ Attribuzione delle voci di spesa ambientale individuate alle relative aree di competenze e ambiti di rendicontazione

La costruzione del sistema contabile : i criteri di classificazione delle spese

- ✓ E' obbligatoria la riclassificazione secondo le aree di competenza
- ✓ E' consigliata la riclassificazione per ambiti di rendicontazione
- ✓ E' consigliabile la suddivisione delle spese anche sulla base delle tipologie di attività che vengono finanziate
- ✓ Un ulteriore elemento opzionale è la qualificazione della spesa ambientale delle aziende che gestiscono servizi pubblici locali

La costruzione del sistema contabile : gli investimenti ambientali

Il metodo CLEAR prevede la riclassificazione delle spese ambientali suddivise in spese correnti e spese in c/capitale

la spesa ambientale in c/capitale dovrà comprendere le spese per *investimenti ambientali*, quindi per interventi i cui effetti sull'ambiente non si esauriscono nell'esercizio considerato

La costruzione del sistema contabile :l'iscrizione degli importi

Il criterio d'iscrizione degli importi è funzione della tipologia di spesa da riclassificare e del tipo d'informazione che si vuole ottenere e trasmettere all'esterno

- ✓ Gli importi stanziati a preventivo rendono conto degli obiettivi politici definiti
- ✓ Gli importi impegnati rendono dell'attuazione delle politiche
- ✓ Gli importi liquidati e/o pagati rendono conto della realizzazione degli interventi

Il confronto tra l'impegnato ed il liquidato consentirà di valutare l'efficienza finanziaria dell'amministrazione, inoltre fornirà la misura della capacità dell'Ente di realizzare quanto programmato

area di competenza	ambito di rendicontazione	consuntivo 2001	consuntivo 2002	var. %
1 - AMBIENTE NATURALE	1.1 tutela della flora e della fauna	€2.460.749,59	€1.263.366,87	-48,7
	1.3 valorizzazioni e dell'ambiente naturale	€0,00	€38.575,15	-
Totale 1		€2.460.749,59	€1.301.942,02	-47,1
2 - RISORSE IDRICHE	2.2 gestione	€2.266.556,72	€206.949,31	-90,8
	2.3 controllo	€0,00	€819.760,44	-
Totale 2		€2.266.556,72	€1.026.709,76	-54,7
3 - ATMOSFERA, ENERGIA, RUMORE, ELETTROMAGNETISMO	3.1 atmosfera	€690.356,59	€308.779,53	-55,9
	3.2 energia	€33.569,70	€281.490,91	+738,5
Totale 3		€723.926,29	€590.270,44	-18,5
4 - TERRITORIO E USO DEL SUOLO	4.1 pianificazione	€76.130,96	€2.326,21	-96,9
	4.2 tutela del suolo e delle coste	€803.111,16	€781.402,84	-2,7
	4.3 monitoraggio	€0,00	€371.950,66	-
Totale 4		€879.242,12	€1.155.679,71	+31,4
5 - ATTIVITA' PRODUTTIVE	5.1 agricoltura	€803.025,40	€1.883.986,55	+134,6
	5.2 industria, commercio, artigianato	€0,00	€117.361,79	-
	5.3 turismo, sport, cultura	€1.846.166,06	€4.942.602,35	+167,7
Totale 5		€2.649.191,46	€6.943.950,69	+162,1
6 - RIFIUTI	6.1 pianificazione	€336.620,14	€10.970,61	-96,7
	6.2 gestione	€140.688,95	€7.313,74	-94,8
Totale 6		€477.309,09	€18.284,35	-96,2
7 - TRASPORTI E MOBILITA'	7.1 pianificazione dei trasporti pubblici	€344.397,54	€180.759,96	-47,5
	7.2 gestione dei trasporti pubblici	€458.937,50	€10.329,14	-97,7
Totale 7		803.335,04	191.089,10	-76,2
8 - INFORMAZIONE, EDUCAZIONE, FORMAZIONE E PARTECIPAZIONE	8.1 programmazione partecipata e condivisa	€133.292,77	€187.036,83	+40,3
	8.2 informazione, formazione, educazione	€489.454,41	€239.449,72	-51,1
Totale 8		€622.747,18	€426.486,55	-31,5
9 - GESTIONE AMBIENTALE INTERNA	9.1 sistemi di gestione ambientale	€0,00	€3.656,87	-
Totale 9		€0,00	€3.656,87	-
totale consuntivo		10.883.057,49	11.658.069,49	+7,1

area di competenza	ambito di rendicontazione	previsione 2002	previsione 2004	var. %
1 - AMBIENTE NATURALE	1.1 tutela della flora e della fauna	€264.2846,05	€7.112.887,47	+160,1
	1.3 valorizzazione e dell'ambiente naturale	€120.700,73	€100.000,00	-17,1
totale		€276.3546,78	€7.212.887,47	+161
2 - RISORSE IDRICHE	2.2 gestione	€429.6036,51	€1.180.024,98	-72,5
	2.3 controllo	€0,00	€204.777,43	.
totale		€429.6036,51	€1.384.802,41	-67,7
3 - ATMOSFERA, ENERGIA, RUMORE, ELETTROMAGNETISMO	3.1 atmosfera	€563.3972,24	€228.7769,63	-59,4
	3.2 energia	€593.7401,84	€457.3695,28	-22,9
totale		€1157.1374,08	€686.1464,91	-40,7
4 - TERRITORIO E USO DEL SUOLO	4.1 pianificazione	€598.224,71	€20.000,00	-96,6
	4.2 tutela del suolo e delle coste	€15.151.213,69	€675.8881,00	-55,4
	4.3 monitoraggio	€150.5521,48	€744.182,57	-50,6
totale		€17.254.959,88	€752.1063,57	-56,4
5 - ATTIVITA' PRODUTTIVE	5.1 agricoltura	€12.684.811,00	€92.185,78	-99,3
	5.2 industria, commercio, artigianato	€533.622,59	€145.000,00	-72,8
	5.3 turismo, sport, cultura	€18080.399,12	€453.3985,00	-74,9
totale		€31.298.792,71	€477.1170,78	-84,7
6 - RIFIUTI	6.2 gestione	€0,00	€252.3932,77	.
	6.3 monitoraggio	€0,00	€60.000,00	.
totale		€0,00	€268.3932,77	.
7 - TRASPORTI E MOBILITA'	7.2 gestione dei trasporti pubblici	€20428.684,37	€145.269.608,50	+611,1
	7.4 gestione della viabilità	€37.114,00	€60.000,00	-21,2
totale		€21.265.778,37	€145.929.608,50	+586,2
8 - INFORMAZIONE, EDUCAZIONE, FORMAZIONE E PARTECIPAZIONE	8.1 programmazione partecipata e condivisa	€116.4974,49	€121.512,00	-89,6
	8.2 informazione, formazione, educazione	€474.089,36	€215.500,00	-54,5
totale		€1.639.043,85	€337.012,00	-79,4
9 - GESTIONE AMBIENTALE INTERNA	9.2 riduzione degli impatti interni	€215.388,28	€0,00	-100
	9.4 ottimizzazione della gestione del patrimonio	€118.687,39	€538.420,56	-64,7
totale		€140.4075,67	€538.420,56	-61,6
10 - ALTRI IMPEGNI AMBIENTALI	10.2 promozione e di accordi volontari, contratti d'area, patti territoriali	€70.645,00	€224.500,00	+217,8
	10.3 partecipazione a progetti europei/ internazionali ...	€0,00	€29.314,00	.
totale		€70.645,00	€254.314,00	+259,9
totale previsione 2004		91.564.252,85	177.494.676,98	+93,8

Conto EPEA	Sottoconto EPEA	pagato 2002	indice di incidenza sulla spesa di protezione ambientale
1 protezione dell'aria e del clima	1.3 monitoraggi, controlli e simili	308.779,53	7,3
	1.4 altre attività	72.262,95	1,7
1 Totale		381.042,48	9,1
2 gestione delle acque di scarico	2.3 trattamento delle acque di scarico	168.215,05	4,0
2 Totale		168.215,05	4,0
4 difesa del suolo e delle acque del sottosuolo	4.3 monitoraggi, controlli e simili	938.303,64	22,3
	4.4 altre attività	281.981,15	6,7
4 Totale		1.220.284,80	29,0
6 protezione della biodiversità e tutela del paesaggio	6.2 tutela del paesaggio, protezione dell'habitat	229.401,76	5,5
	6.3 protezione delle foreste	656,00	0,0
	6.5 ripristino e pulizia dei corpi idrici	204.920,94	4,9
	6.6 monitoraggi, controlli e simili	1.262.710,87	30,1
6 Totale		1.697.689,57	40,4
9 altre attività di protezione ambientale	9.1 amministrazione generale	443.716,22	10,6
	9.2 formazione e informazione	244.571,38	5,8
	9.3 attività che comportano una spesa non riconducibile ai singoli domini ambientali	46.374,65	1,1
9 Totale		734.662,25	17,5
Totale		4.201.894,15	100,0
altre voci non comprese in EPEA		7.456.176,34	
Totale complessivo		11.658.069,49	
indice di incidenza sulla spesa ambientale complessiva			
spese per la protezione dell'ambiente (EPEA)			36,1
altre spese non comprese in EPEA			63,9

Cont o EPEA	Sott oconto EP EA	previsio n e 2004	indice di incidenz a sulla spe sa di prote zio n e amb ient ale
1 protezion e de ll'aria e de l clima	1.3 monitoraggi, cont rolli e si mili	327.131,72	1,3
	1.4 altre attivit à	1.960.637,91	8,0
1 Totale		2.287.769,63	9,3
2 gestione delle acque di scarico	2.2 reti fognarie	94.590,72	0,4
2 Totale		94.590,72	0,4
3 gestione dei rifiuti	3.3 trattamento e smaltim ento di rifiut i pericolosi	1.760.000,00	7,2
	3.5 monitoraggi, cont rolli e si mili	60.000,00	0,2
	3.6 altre attivit à	868.932,77	3,5
3 Totale		2.688.932,77	11,0
4 difesa de l suolo e delle acque del sottosuolo	4.3 monitoraggi, cont rolli e si mili	5.188.935,28	21,2
	4.4 altre attivit à	649.482,00	26,5
4 Totale		11.683.757,28	47,6
6 protezion e de lla biodivers it à e tutela del paesaggio	6.1 protezi one delle specie	2.257.806,20	9,2
	6.2 tute la de l paesaggio, prote zio n e de ll'habitat	3.519.477,27	14,3
	6.5 ripristino e pulizia dei corpi idrici	63.500,00	0,3
	6.6 monitoraggi, cont rolli e si mili	38.000,00	0,2
6 Totale		5.878.783,47	24,0
9 altre attivit à di protezi o n e ambientale	9.1 am ministr az ione gener ale	311.512,00	1,3
	9.2 formazio n e e informazio n e	240.000,00	1,0
	9.3 attivit à ch e comportano una spes a non riconducibile a i singoli do mini amb ient ali	1.338.573,00	5,5
9 Totale		1.890.085,00	7,7
Tot ale		24.523.918,88	100,0
altre voci non c ompres e in EP EA		152.970.758,10	
Tot ale co mples sivo		177.494.676,98	
indice di incidenz a sulla spe sa amb ient ale co mples siva			
spes e per la p rotezi one de ll'amb ient e (EP EA)			13,8
altre spese non compres e in EP EA			86,2

***WORKING GROUP ON URBAN ENVIRONMENTAL
MANAGEMENT PLANS AND SYSTEMS***

Verso la Strategia Tematica sull'Ambiente Urbano
da: Working Group on Urban Environmental Management Plans
and Systems - *Interim Report*

*"(...)il SGA dovrebbe consentire la **valutazione dell'impatto ambientale delle politiche**, il miglioramento della governance attraverso l'**assunzione di responsabilità** da parte dei decisori politici, supportare la **definizione delle attività e del budget finanziario**"*

**SISTEMA DI CONTABILITÀ E RENDICONTAZIONE
AMBIENTALE
"Metodo CLEAR"**

Verso la Strategia Tematica sull'Ambiente Urbano

da: Working Group on Urban Environmental Management Plans and Systems - *Interim Report*

Il Report propone un primo elenco di elementi caratterizzanti un SGA:

- Sset-up organizzativo
- Iidentificazione di aree prioritarie
- Ppianificazione
- Mmanagement
- *Aaccounting/monitoraggio*
- *Bbilancio/auditing/reporting*
- Vvalutazione
- Ddefinizione di nuovi target



**SISTEMA DI CONTABILITÀ E
RENDICONTAZIONE AMBIENTALE
“Metodo CLEAR”**