

Le Linee Guida sul Bilancio Ambientale per gli Enti Locali

Alessio Capriolo

Responsabile Settore "Valutazioni economiche e contabilità
ambientale"

ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale

ECOMONDO

La Struttura delle Linee Guida sul Bilancio Ambientale per gli Enti Locali

(Versione Preliminare)

- Inquadramento generale e obiettivi della linea guida (deficit informativi, necessità di fare sintesi, coordinare le esperienze pratiche realizzate e fornire un inquadramento utile a possibili disegni di legge e a chi intende applicare i sistemi di contabilità)
- Definizione e Finalità del Bilancio Ambientale
- Contenuti e Processo
- *Reporting*

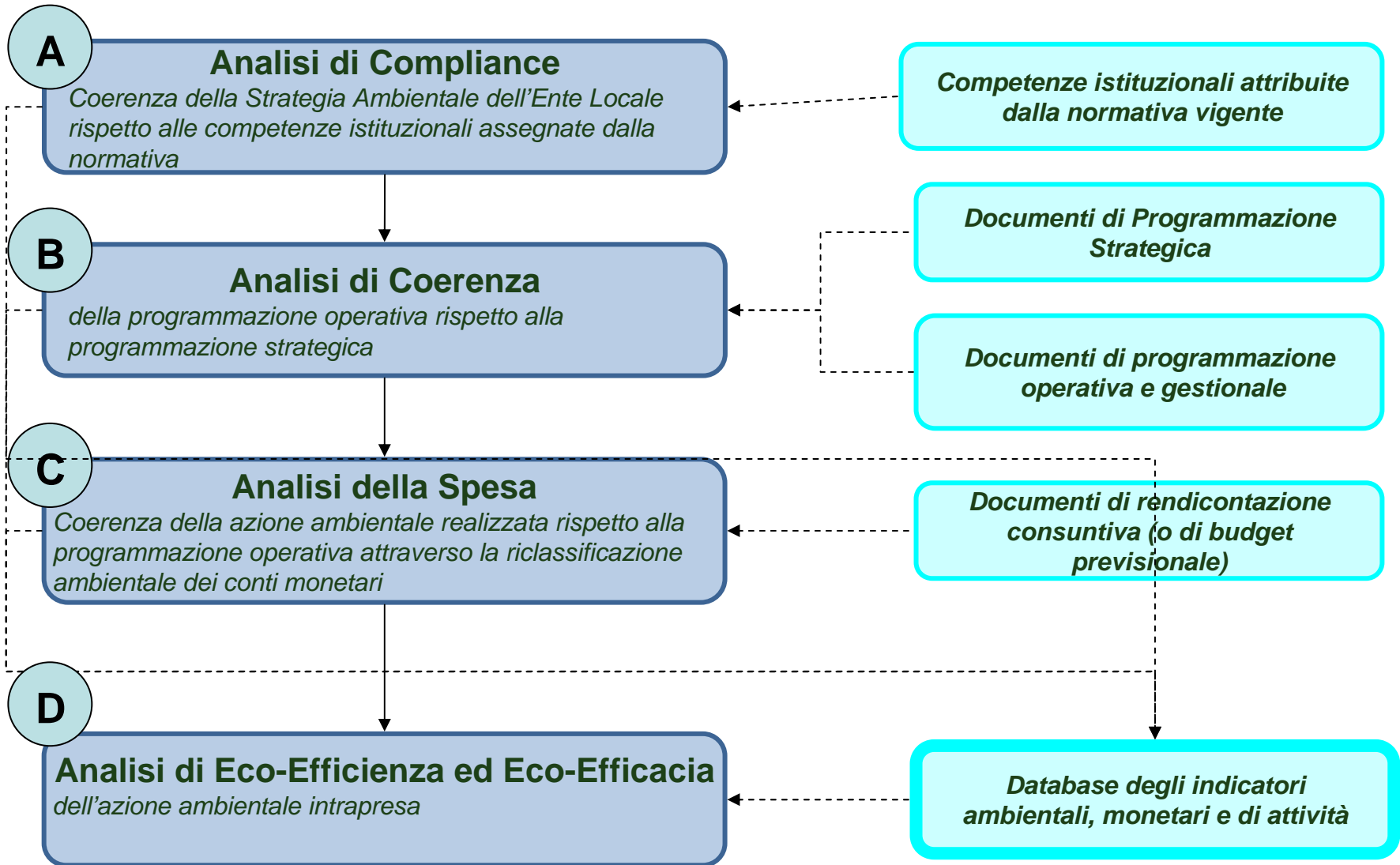
Definizione e Finalità del Bilancio Ambientale

- **Il bilancio ambientale** e il relativo sistema di riferimento contabile possono rappresentare uno strumento pratico di supporto agli amministratori pubblici locali nell'ambito della complessità del processo di formazione delle decisioni, per monitorare e valutare l'efficacia e l'efficienza delle politiche dedicate alla sostenibilità e alla qualità della vita urbana
- **Obiettivo strategico:** la standardizzazione del processo di costruzione del bilancio con un approccio metodologico che tiene in considerazione le diverse esigenze e condizioni degli enti, la disomogeneità dei modelli di governance ambientale e delle relative competenze, oltre che i diversi livelli di maturazione degli strumenti informativi, di programmazione e controllo a disposizione degli enti locali
- **Approccio modulare:** il bilancio è inquadrato come uno strumento da attuare in successive fasi, moduli di analisi e output, che si dispiegano in una sequenza assimilabile a quella di un processo di filiera, e che tuttavia non necessariamente risultano concatenati gli uni agli altri. Una tale flessibilità d'impostazione mette in condizione l'utente/utilizzatore del modello di attivare anche singoli moduli, comunque capaci di fornire valutazioni autonome significative, per adattare lo schema di bilancio ambientale in presenza di non ottimali dotazioni di strumenti programmatori e/o gestionali

Obiettivi operativi del Bilancio Ambientale e Indirizzi per le Linee Guida

- **Analisi di *compliance*** rispetto alle competenze istituzionali assegnate dalla normativa
- **Analisi di coerenza strategica** della politica ambientale / di sostenibilità dello sviluppo per una valutazione dell'efficacia della programmazione confronto tra gli obiettivi e le strategie definite nei piani e gli andamenti delle variabili interne ed esterne rilevanti
- **Supporto al controllo di gestione** per una valutazione della qualità degli interventi: verifica che le risorse siano usate efficacemente ed efficientemente per il raggiungimento degli obiettivi, procede all'analisi della congruenza e/o degli scostamenti tra le missioni affidate dalle norme, gli obiettivi operativi prescelti, le scelte operative effettuate
- **Doppio Livello di *Reporting*** che veicoli una informazione significativa e di immediata comprensione per i principali utilizzatori: il decisore pubblico e la cittadinanza

IL PROCESSO



FASE DEL PROCESSO

ATTIVITA'

A

Analisi di Compliance

Coerenza della Strategia Ambientale dell'Ente Locale rispetto alle competenze istituzionali assegnate dalla normativa

B

Analisi di coerenza

della programmazione operativa rispetto alla programmazione strategica

C

Analisi della Spesa

Coerenza della azione ambientale realizzata rispetto alla programmazione operativa attraverso la riclassificazione ambientale dei conti monetari

D

Analisi di EcoEfficienza ed EcoEfficacia

dell'azione ambientale realizzata

**Definizione e
specificazione della
struttura di
rendicontazione**

A

Analisi competenze istituzionali

B

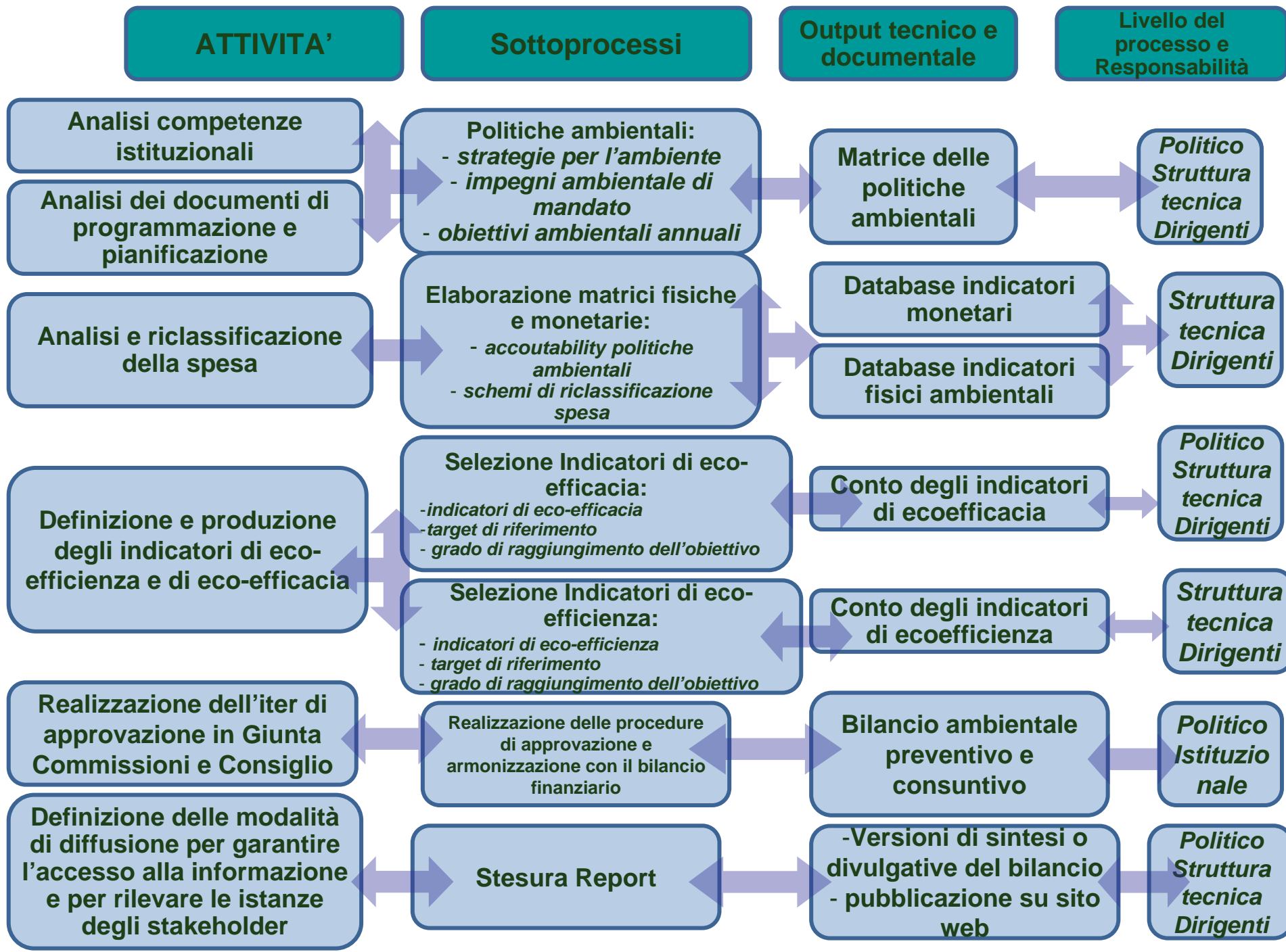
**Analisi dei documenti di
programmazione e pianificazione**

C

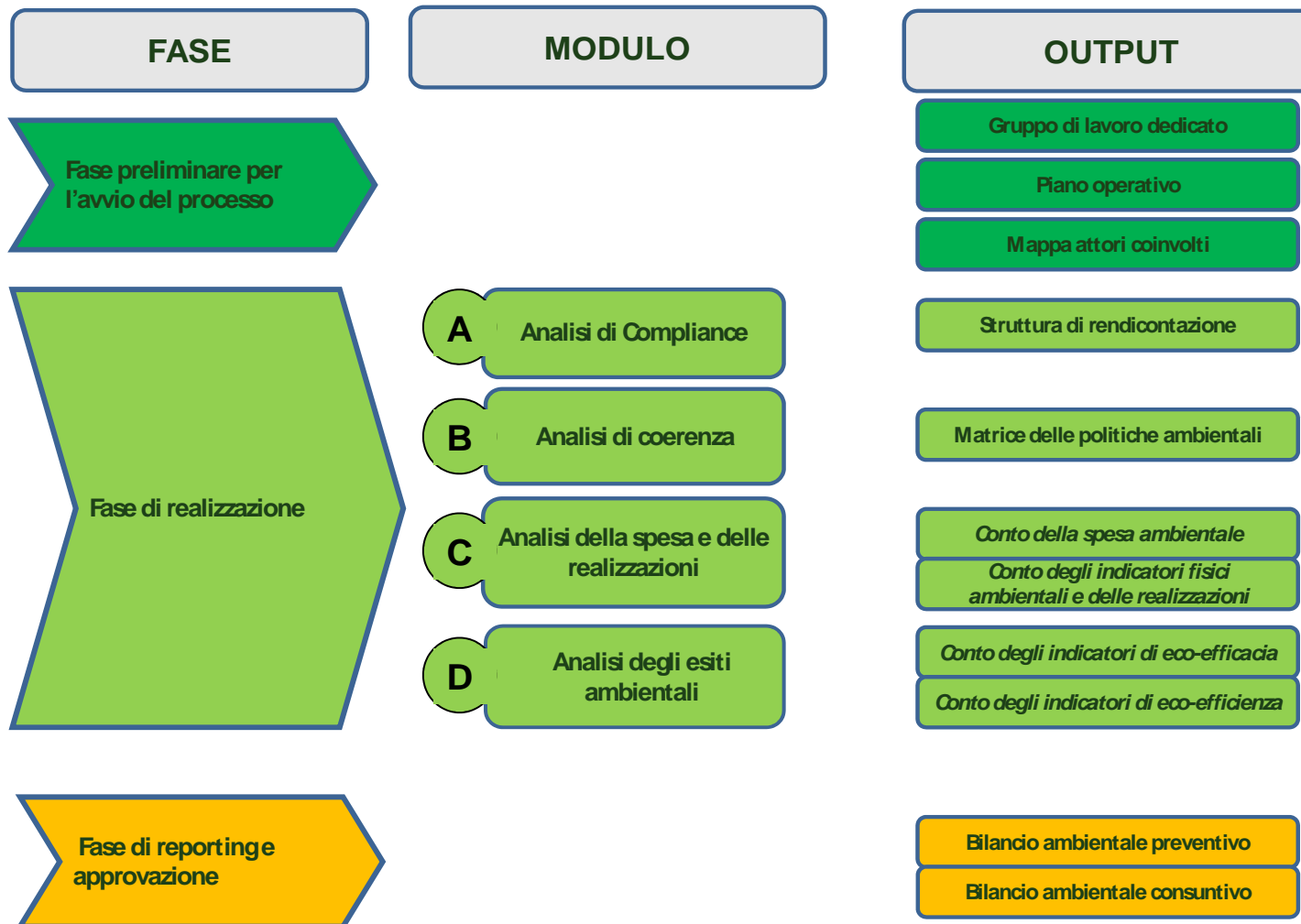
**Analisi e riclassificazione
della spesa
(uso di matrici adeguate ad
intercettare la dimensione
dell'intervento es.: PEG)**

D

**Individuazione e produzione di
indicatori di ecoefficienza e di
ecoefficacia**



FASI – MODULI - OUTPUT



I MODULI



La matrice delle politiche - Obiettivi

- *Formalizza gli impegni che l'amministrazione si assume nei confronti dell'ambiente locale*
- *Rappresenta l'interpretazione che l'amministrazione dà dell'interesse generale attraverso la esplicitazione delle proprie strategie di azione*
- *Evidenzia come tali strategie sono tradotte in politiche ed azioni attuative*
- *Rappresenta il punto di partenza per la costruzione dei successivi conti che hanno la funzione di monitorare e rendicontare ciò che l'amministrazione realizza e i risultati che ottiene rispetto agli impegni assunti*
- *Consente di*
 - *Verificare la coerenza tra competenze ambientali dell'ente e Programmazione strategica e operativa*
 - *Verificare la coerenza tra programmazione strategica e attività di gestione realizzate annualmente*

Ipotesi 1 di Matrice Politiche

Politiche d'indirizzo strategico per l'ambiente (lungo periodo)		Impegni ambientali (pluriennali/mandato)		Impegni ambientali degli enti demandati e delle Agenzie *		Obiettivi ambientali (annuali)					Valutazione sintetica di coerenza	
Documento di riferimento (esempio Piano urbanistico, Piano energetico, ecc)		Documento di riferimento (esempio Programma di mandato, RPP accordi di programma, ecc.)		Documento di riferimento (esempio Piano d'ambito ATO, ecc.)		Documento di riferimento (esempio PEG, PDO, Piano investimenti, ecc.)	Codice interno	Descrizione	Altri soggetti responsabili e realizzatori (esempio gestore rifiuti, ecc.)	Descrizione		

Ipotesi 2 di Matrice Politiche

Strategie per l'ambiente (lungo periodo)	Impegni ambientali (mandato)	Obiettivi ambientali (annuali)	Codice	Anno contabile 1		Anno contabile 2		...		Totale per mandato
				Preventivo	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo	
		Piano Esecutivo di Gestione (anno corrente)		X						
		<i>Descrizione</i>		X						
		Piano Dettagliato degli Obiettivi (anno corrente)		X						
		<i>Descrizione</i>		X						
		Piano degli Investimenti (anno corrente)		X						
		<i>Descrizione</i>		X						
		Altri Piani e Programmi		X						
		<i>Descrizione</i>		X						
		Altre attività non inserite		X						
		<i>Descrizione</i>		X						
		Rendiconto per l'Esercizio Finanziario			X					
		Altre ed eventuali voci a definizione del consolidato dell'Ente Locale (Utilities)								

Intercetta il
Conto degli
indicatori
ambientali
e delle
attività



Programma di
Mandato
Relazione
Previsionale
Programmatica
Piano degli
investimenti

Analisi di coerenza tra competenze dell'ente e programmazione strategica

Analisi di coerenza tra
oprogrammazione strategica ed
attività di gestione a preventivo

Analisi di coerenza tra
programmazione strategica
ed attività di gestione a
consuntivo

Riprogrammazione
anno contabile
successivo

Analisi di coerenza tra
programmazione strategica ed
attività di gestione a consuntivo (fine
mandato)

Riprogrammazione
mandato successivo

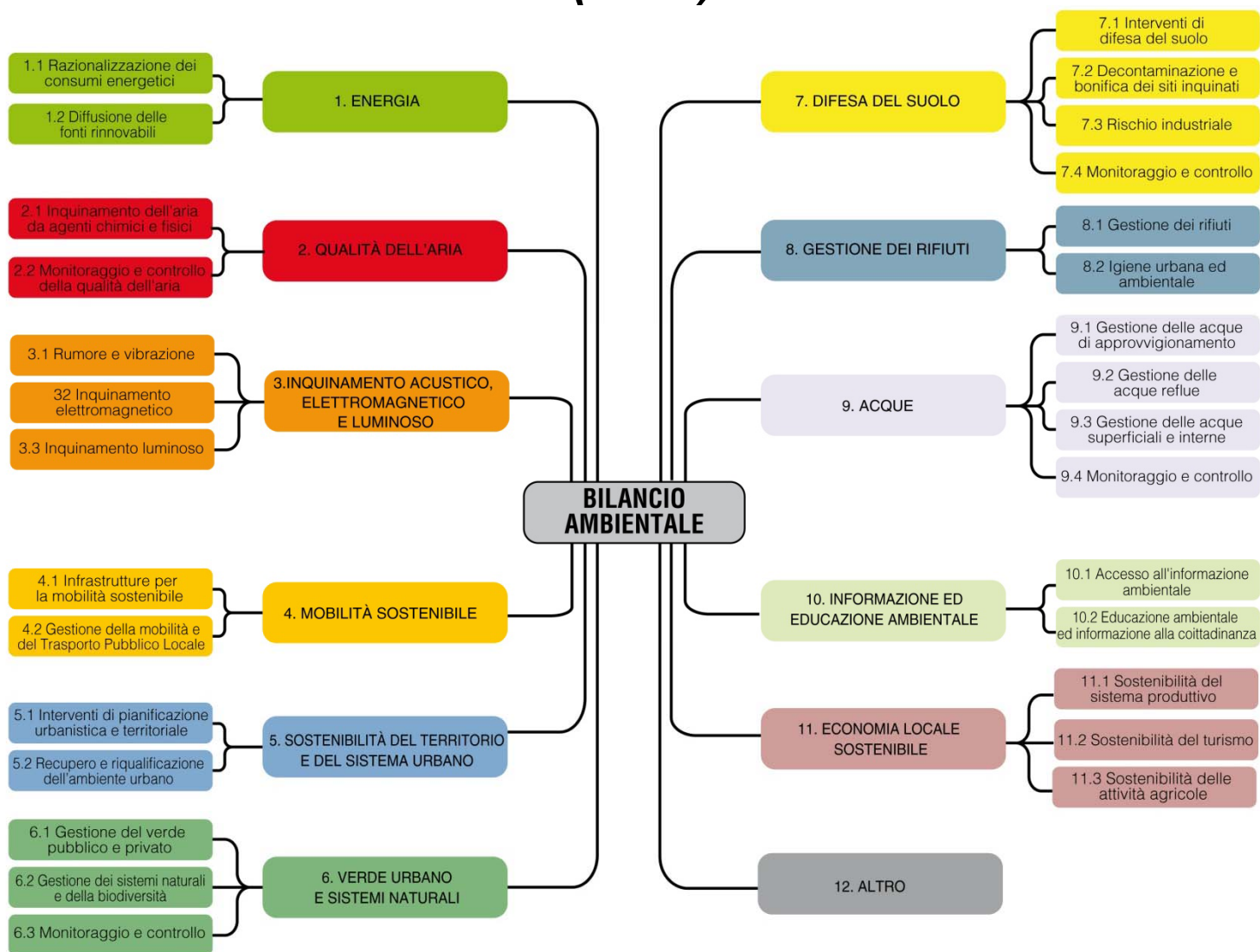
I criteri guida per la definizione della struttura di rendicontazione

- *Le linee guida non impongono una rigida struttura di rendicontazione ma definiscono i criteri da seguire per individuare la struttura più aderente alle necessità dell'ente*
- *La riclassificazione deve essere tale da intercettare la dimensione degli interventi*
- *A titolo esemplificativo e per dare eventuale supporto alla definizione di struttura di rendicontazione in contesti che ancora lo richiedano, le linee guida contengono una struttura di rendicontazione esemplificativa basata su 12 classi ambientali. Questa classificazione è stata definita in modo tale da:*
 - *essere strumento conoscitivo per la definizione del perimetro di ciò che è da considerare ambientale / sostenibile.*
 - *costituire un valido suggerimento per una migliore impostazione dei contenuti dei PEG*
 - *essere un livello intermedio di sistematizzazione dell'informazione*

Struttura di rendicontazione esemplificativa (1/2)



Struttura di rendicontazione esemplificativa (2/2)



Gli Indicatori

Eco-Efficacia: quando sono esprimibili come rapporto tra un risultato raggiunto e un obiettivo prestabilito

Eco-Efficienza: quando sono esprimibili come rapporto tra un risultato raggiunto e le risorse economiche impiegate per raggiungerlo, espresse in termini di costo (l'inverso esprime invece un *indicatore di produttività*)

Il Reporting: I conti degli esiti ambientali

Indicatori di Eco-efficacia

Obiettivi

valutare la eco-efficacia, ossia gli esiti, delle politiche ambientali perseguite

rendicontare alla comunità locale i risultati e gli impatti che le decisioni assunte nell'interesse generale hanno generato sull'ambiente

focalizzare l'attenzione su gli aspetti ambientali di particolare rilevanza

valutare i risultati ottenuti e la coerenza con gli obiettivi strategici definiti

Contenuti

1. Gli indicatori di eco-efficacia
2. I target di riferimento
3. Il grado di raggiungimento dell'obiettivo (a consuntivo)

Indicatori di Eco-efficienza

Obiettivi

valutare l'efficienza e il corretto uso delle risorse economiche impegnate nella realizzazione dei servizi e delle attività di rilevanza ambientale

valutare se l'entità della spesa sostenuta sia adeguata al problema ambientale da affrontare

Contenuti

1. Gli indicatori di eco-efficienza
2. I target di riferimento
3. Il grado di raggiungimento dell'obiettivo (a consuntivo)

Altre esemplificazioni indicatori

Tipologia di indicatore	Scopo	Esempio
rimozione ottenuta obiettivo di rimozione	indicazione della capacità dell'intervento di conseguire gli obiettivi di rimozione fissati	t di BOD rimosse/t di BOD da rimuovere t di rifiuti inceneriti/t di rifiuti da incenerire
spesa sostenuta obiettivo di spesa	indicazione della capacità dell'intervento di conseguire gli obiettivi di spesa fissati	Spese per intervento/Impegno di spesa per intervento
dimensione fisica/obiettivo	indicazione della capacità dell'intervento di giungere ad un completamento in termini fisici secondo quanto stabilito negli obiettivi	Superficie sistemata/Superficie da sistemare Lunghezza tratti di corsi d'acqua imbrigliati/Lunghezza tratti di corsi d'acqua da imbrigliare

Il Bilancio ambientale

- *E' il documento che sintetizza e comunica le informazioni più rilevanti (per la rendicontazione) elaborate a partire dai conti*
- *Deve essere un documento fruibile (integrazione tra informazione economica e ambientale, facile comprensione, immediata utilizzabilità)*
- *E' realizzato e approvato annualmente a preventivo e a consuntivo*
- *Ha contenuti differenziati:*
 - *a preventivo rendiconta sugli impegni e i target assunti dalla amministrazione*
 - *a consuntivo rendiconta sul conseguimento dei target e sulla realizzazione degli impegni*

Il Bilancio ambientale

Preventivo

**Profilo
dell'Ente**

*Assetti organizzativi
Responsabilità*

Reporting

Politiche ambientali

*Target degli indicatori di
esito*

Consuntivo

**Profilo
dell'Ente**

*Assetti organizzativi
Responsabilità*

Reporting

Distance to target

*Indicatori di eco-
efficacia
Indicatori di eco-
efficienza*

*Allegati: Matrici
Politiche, Conti
analitici ambientali,
delle spese e delle
realizzazioni*

Innovazioni introdotte sul Bilancio Ambientale

1. Doppio livello di presentazione e consultazione:

REPORTING

Conti analitici delle matrici delle politiche, degli indicatori ambientali, monetari e delle realizzazioni

2. Analisi di coerenza della programmazione

3. Strumento a supporto del controllo di gestione (indicatori di eco-efficienza)

4. Analisi dell'intero sistema di *governance* (esteso alle società concessionarie di servizi di pubblica utilità di natura ambientale)

Vi ringrazio per l'attenzione