



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Siracusa 18 aprile 2009

BILANCIO AMBIANTALE e di SOSTENIBILITA': il ruolo dei Dottori Commercialisti

Clementina Chieffo

Presidente della Commissione

Consulenza Ambientale CNDCEC

**Politiche territoriali e bilanci di
sostenibilità per la Pubblica
Amministrazione
Il Bilancio Ambientale negli Enti
Locali**



Economia ambientale: semplici principi

- ✓ Un economia consapevole dell'esistenza dei limiti fisici e spaziali deve **porre attenzione non tanto alla produttività dei fattori quanto al mantenimento della capacità delle risorse naturali di riprodursi continuamente efficientemente**, pur in presenza di un prelievo di tali riserve e di un loro inquinamento.
- ✓ **Usare meno risorse o usarle al meglio e produrre beni e/o servizi che abbiano impatto ambientale ridotto costituiscono fondamentali obiettivi di sostenibilità** (cambiamento del processo economico e degli stili di vita)

Economia ambientale: *la visione del metabolismo socio economico – i quattro principi operativi di sostenibilità (N. Daly)*

- ✓ ***Principio del rendimento sostenibile*** : il prelievo di risorse rinnovabili non deve superare la loro capacità di riproduzione;
- ✓ ***Principio della sostituzione*** : il prelievo di risorse non rinnovabili deve essere sostituito con risorse rinnovabili;
- ✓ ***Principio della capacità di assorbimento*** : la produzione di scarti (rifiuti, ecc) non deve superare la capacità di assorbimento da parte dei recettori;
- ✓ ***Principio della capacità di carico*** : il peso complessivo del flusso metabolico che consente il funzionamento del sistema socio economico non deve superare la capacità di carico della natura.



il Bilancio Ambientale : le parole chiave

Accountability : *definizione*

- ✓ Sta a significare “**rendere conto**” assumersi la responsabilità di ciò che si dichiara. Con “accountability” si indica la realizzazione di un sistema di responsabilità che rende chiare le relazioni esistenti tra decisioni, attività e parametri di controllo degli effetti (indicatori)
- ✓ Un organizzazione è *accountable* se rende conto periodicamente e comunica in modo trasparente alle parti interessate (*stakeholder*) quanto è stato fatto nel corso delle proprie attività. **Accountability** significa che le amministrazioni locali devono essere in grado di giustificare pubblicamente i propri comportamenti

il Bilancio Ambientale : le parole chiave

Contabilità Ambientale: *definizione*

La contabilità ambientale è la disciplina che analizza i fenomeni economici (produzione, formazione del reddito, ecc) ed i fenomeni ambientali correlati (inquinamento, depauperamento delle risorse, ecc) mediante un quadro di riferimento comune.

Con il ***termine contabilità ambientale si intende un sistema che permette di rilevare, organizzare gestire e comunicare informazioni e dati ambientali, questi ultimi espressi in unità fisiche e monetarie***



il Bilancio Ambientale : le parole chiave

La contabilità ambientale: *la finalità e gli utilizzatori*

✓ **La finalità** è quella di dare una risposta ad interrogativi cruciali: quali sono gli effetti ambientali positivi e negativi degli interventi di sviluppo economico? E quali le conseguenze positive e negative per l'economia del deterioramento dell'ambiente?

✓ A seconda che **l'utilizzatore** del sistema sia un'organizzazione pubblica o privata si parlerà di **contabilità ambientale pubblica o d'impresa**. Le finalità di tale strumento possono essere sia di comunicazione interna, e quindi come supporto alle decisioni dell'organizzazione, sia di comunicazione esterna.

il Bilancio Ambientale : le parole chiave

La contabilità ambientale: *lo stato dell'arte*

- ✓ Gli istituti nazionali di statistica dei Paesi membri dell'UE delle NU producono da tempo conti ambientali standardizzati confrontabili;
- ✓ **Disegno di Legge** denominato "*Legge quadro in materia di contabilità ambientale dello Stato, delle regioni e degli enti locali*"- definisce ed introduce il bilancio ambientale di un ente locale come un "*documento riguardante la sostenibilità ambientale dello sviluppo*" che Comuni, Province, Regioni e Stato approvano ogni anno, "contestualmente ai documenti di programmazione economico-finanziaria e di bilancio" (S.1162 e C.2025 /2008)
- ✓ **DOSAPE** – documento di sostenibilità ambientale per la programmazione economica – proposta di legge n.299 del 11.07.2007 "*Norme per la riforma ecologica dell'amministrazione regionale, degli enti locali e degli enti pubblici della Regione Lazio*" – legge finanziaria 2008

il Bilancio Ambientale : le parole chiave

La contabilità ambientale e il bilancio ambientale: la principale sperimentazione

- ✓ **ecoBudget** da ICLEI (Local Governments for Sustainability) progetto europeo attualmente a regime presso gli enti che lo hanno sperimentato
- ✓ Il metodo **CLEAR** (...) sperimentato come progetto europeo CLEAR –Life (2001-2003). Ad oggi è un sistema già a regime presso numerosi Enti Il metodo viene continuamente perfezionato in base alle esperienze maturate.
- ✓ Il **modello APAT** sperimentato dall’Agenzia presso alcuni enti locali in Italia ed in due differenti modelli di bilancio ambientale realizzati presso il Comune di Venezia e Catania
- ✓ Le recenti linee guida **ISPRA** per la sperimentazione del Bilancio Ambientale negli Enti locali, tese ad armonizzare le esperienze, raccordare i diversi sistemi informativi , creare le condizioni per consolidare e diffondere il Bilancio Ambientale

Che cosa è il Bilancio Ambientale (o rapporto)

- ✓E' uno **strumento volontario di supporto ai processi decisionali di programmazione e pianificazione dell'Ente**
- ✓E' uno strumento che **rendiconta le politiche ambientali realizzate trasversalmente dall'amministrazione attraverso un sistema organizzato di conti ambientali** (indicatori fisici collegati alla destinazione della spesa sostenuta per finalità ambientali) e **realizzato in modo da rendere possibile il confronto con i documenti di programmazione economico finanziaria e di bilancio dell'Ente**
- ✓È quel documento **diffuso ai cittadini, redatto periodicamente**, per mezzo del quale l'Ente descrive le sue principali problematiche ambientali, il suo approccio strategico, la sua organizzazione per la gestione ambientale, le azioni messe in atto per prevenire, ridurre ecc. per la protezione ambientale, è documento con dati, statistiche, e indicatori
- ✓E' un rendiconto politico istituzionale

il Bilancio Ambientale : il perché

Gli obiettivi di rendicontazione ambientale



- ✓ *Migliorare i processi di governance locale*
- ✓ *Migliorare il processo d'integrazione delle politiche e orientare il processo decisionale dell'EE.LL.*
- ✓ *Sviluppare e diffondere standard ("principi contabili") di contabilità e reporting ambientale per gli EE.LL.*
- ✓ *Elevare la qualità della rendicontazione pubblica in termini di maggiore trasparenza e coinvolgimento degli stakeholder*

il Bilancio Ambientale : la metodologia

dal contare al contabilizzare al rendicontare

Elencare e descrivere informazioni

Rapporto sullo stato dell'ambiente

I dati

CONTARE

Raccogliere informazioni pertinenti e veritiere

Interpretare le informazioni in modo diacronico rispetto ai fenomeni in cui si manifestano

Contabilità ambientale

Il presidio gestionale, normativo ed informativo

CONTABILIZZARE

Collegare le descrizioni ed i processi

Comparare le informazioni con un criterio valutativo che deve essere necessariamente di ogni Sistema Informativo Ambientale

Bilancio ambientale

La programmazione strategica e la valutazione di efficacia

RENDICONTARE

Dare conto degli esiti in relazione alle politiche ed alle azioni

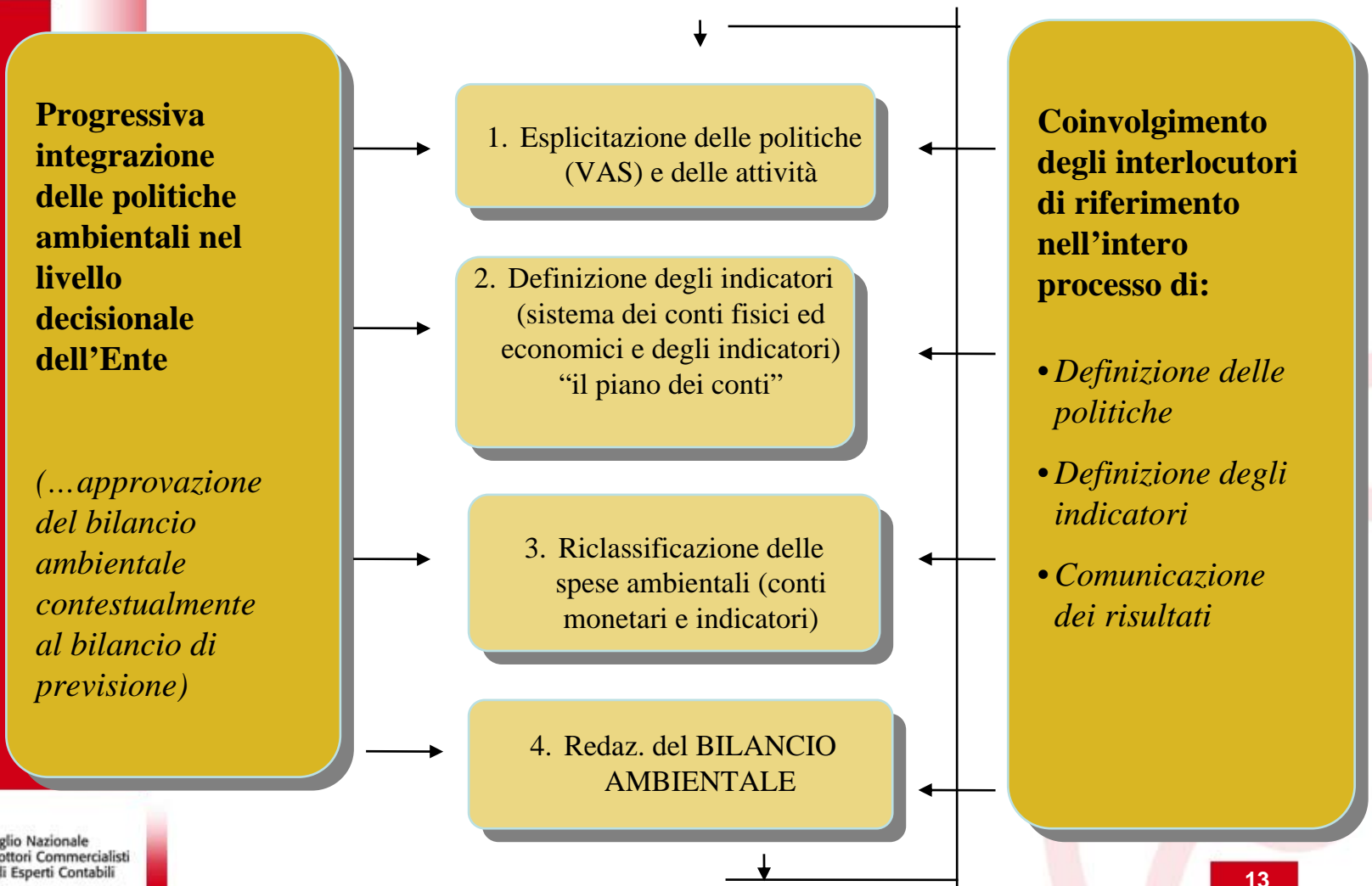
il Bilancio Ambientale : strumenti e metodi

Conti Finanziari	Conti Fisici	Set Indicatori	Strumenti di processo contabile e di reporting	Strumenti partecipativi
<ul style="list-style-type: none"> •SERIEE/EPEA (schema di riclassificazione del bilancio dell'ente) •Metodi di convenzioni di stima •NAMEA 	<ul style="list-style-type: none"> •DPSIR •Linee guida RSA 	<ul style="list-style-type: none"> •VAS •OCSE (60) •CE (indicatori città sostenibili) •Set indicato da regioni 	<ul style="list-style-type: none"> •AA1000 •GBS •GRI •Dichiarazione EMAS •Principi contabili della contabilità P. A •Linee guida ISPRA. 	<ul style="list-style-type: none"> • Manuale AL 21 • Dispense su stakeholder management

Contare

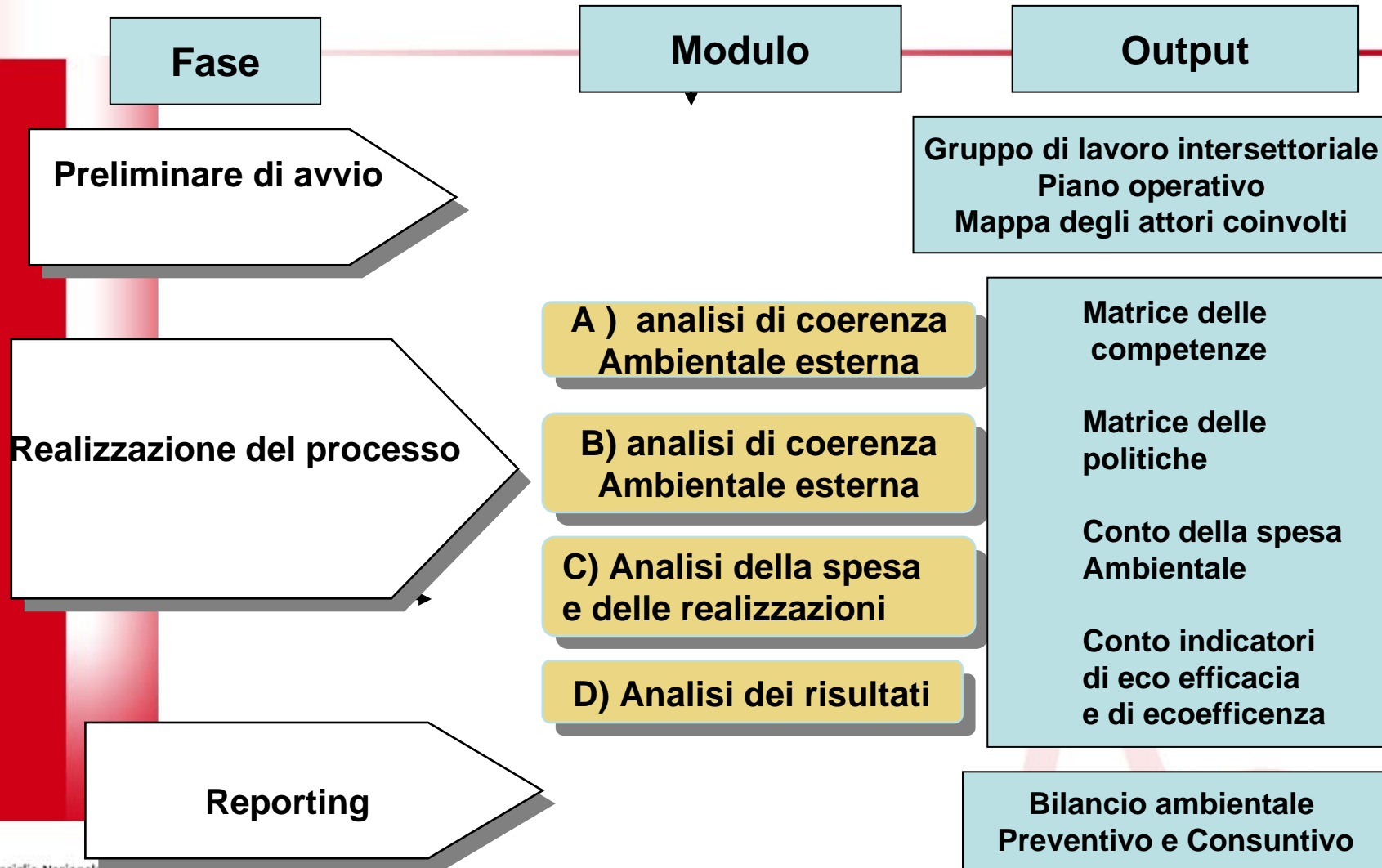
Rendicontare

il Bilancio ambientale: la visione sintetica del processo



il Bilancio Ambientale: il processo di costruzione

schema ISPRA

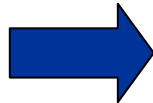


il Bilancio Ambientale: definizione di *spesa ambientale*

Il carattere ambientale della spesa è definito in funzione della finalità perseguita

“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 e chiaramente identificabili nella contabilità dell'Ente

✓ devono avere ricadute positive dirette in termini ambientali

Attenzione alla tipologie di spesa *promiscue* (es. spese di funzionamento) è necessario indicare il criterio d'imputazione ambientale

il Bilancio Ambientale: iscrizione degli importi



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

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

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



il Bilancio Ambientale: integrazione tra contabilità ambientale e finanziaria

Nella fase di riclassificazione delle spese è essenziale esplicitare il collegamento tra contabilità finanziaria e contabilità ambientale dell'Ente

OBIETTIVI

- ➔ Rendere chiaro come il singolo capitolo di spesa viene riallocato nei conti ambientali
- ➔ Evidenziare il rispetto del principio operativo secondo cui le spese ambientali devono essere riscontrate e chiaramente identificabili nella contabilità dell'Ente

SCHEMA di COLLEGAMENTO PROPOSTO

Contabilità finanziaria			Contabilità ambientale			Dati			note			
Tipologia di spesa	Codice di bilancio	Codice capitolo	Responsabile di spesa	Descrizione e capitolo	Descrizione e ambito	Codice area di competenza	Codice ambito di rendicontazione	Stanziam. nti previsti	Somme impegnate	Somme liquidate	Criteri di imputazione	note

il Bilancio Ambientale: il livello politico istituzionale

- ✓ **Integrazione con gli strumenti di programmazione, pianificazione e con le procedure ordinarie di gestione, permette di valorizzare gli aspetti strategici del sistema senza considerarlo uno strumento a se stante;**
- ✓ **L'esame, la discussione e l'approvazione del Bilancio Ambientale da parte della Giunta, delle Commissioni Consiliari e dal Consiglio sono passaggi che sanciscono l'importanza politico istituzionale dello strumento;**
- ✓ **Seguire lo stesso iter procedurale dei documenti pubblici di bilancio e di programmazione economico finanziaria, aumenta il livello di discussione, di partecipazione e di trasparenza, di assunzione di responsabilità alle scelte ambientali e ciò consente di modificare le strategie per il futuro**

il Bilancio Ambientale: limiti e criticità

- ✓ **E' recente la sua sperimentazione, ancora troppo limitata, poco diffusa ed incentivata**
- ✓ **Manca un percorso codificato di valutazione e di controllo del processo**
- ✓ **E' difficile garantire la continuità del sistema sperimentale in seguito a cambi di amministrazione dell'Ente**
- ✓ **Non è semplice il confronto tra i "conti" delle amministrazioni in funzione della situazione ambientale in cui è territorialmente collocato l'Ente**
- ✓ **Bisogna migliorare: il sistema informativo per la raccolta e gestione dei dati, il sistema di monitoraggio e di aggiornamento degli indicatori fisici, il sistema di coinvolgimento degli stakeholder, la comunicazione e lo scambio di informazioni tra le diverse aree dell'Ente**
- ✓ -----



il Bilancio Ambientale ed i Dottori Commercialisti e gli Esperti Contabili

- ✓ **Bisogna ampliare le basi informative/formative**
- ✓ **Comprendere che è determinate il contributo economico al cambiamento culturale in ottica ambientale**
- ✓ **Lavorare all'integrazione del processo negli strumenti ordinari di gestione**
- ✓ **Contribuire attivamente all'innovazione dei processi ambientali di gestione e di controllo**
- ✓ **Essere più protagonisti dell'agire economico socio ambientale**
- ✓



BILANCIO AMBIANTALE e di SOSTENIBILITA': il ruolo dei Dottori Commercialisti

» Grazie

