

RELAZIONE del COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI al RENDICONTO GENERALE per l'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 DELLA CASSA PROVINCIALE ANTINCENDI

Il giorno 19 aprile 2021, ad ore 9,30, si sono riuniti, collegandosi dalle proprie sedi con modalità telematiche come previsto a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, i revisori dei conti della Cassa Provinciale Antincendi, nelle persone di:

- dott. Carlo Alberto Martini
- dott.ssa Elsa Ferrari
- dott. ssa Cristina Camanini.

Il Collegio dei Revisori dei conti, si è riunito per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2020, della relazione illustrativa dei dati finanziari, economici e patrimoniali redatti secondo le disposizioni del decreto legislativo n. 118/2011, nonché della nota di verifica delle direttive in materia di bilancio emanate dalla Giunta Provinciale per l'esercizio 2020.

Si precisa che il presente Collegio dei Revisori è stato nominato con delibera della Giunta provinciale nr. 668 di data 17 maggio 2019.

Nelle riunioni effettuate dal Collegio si è proceduto ad effettuare i controlli di carattere contabile per verificare la corrispondenza delle scritture con le risultanze esposte, nonché per accertare la regolarità degli adempimenti.

Detti controlli hanno considerato i vari aspetti gestionali e più precisamente hanno riguardato:

- corrispondenza del verbale di cassa del Tesoriere al 31 dicembre 2020 con le risultanze della contabilità dell'Ente, verbale firmato digitalmente ed inviato a mezzo Pitre prot. interno di data 20/01/2021 nr. 35265/PAT/RFS035;
- esame a campione delle deliberazioni del Consiglio e delle determinazioni del Dirigente con la relativa documentazione (preventivi, contratti, fatture, mandati, ecc.);
- esame della documentazione legata all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- corretta imputazione delle spese al Bilancio e verifica del rispetto dei limiti degli stanziamenti e della regolare contabilizzazione.

Il Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022 dell'Agenzia è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia con deliberazione n. 25 di data 23 dicembre 2020 e dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 13 del 15 gennaio 2021, in ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 11, comma 2 dell'Atto organizzativo dell'Agenzia.

Unitamente al Bilancio di Previsione sempre con la suindicata deliberazione n. 13/2021, la Giunta Provinciale ha provveduto ad approvare il piano triennale di attività 2020-2022

dell'Agenzia, che ha costituito la base di riferimento per la predisposizione del Bilancio finanziario.

Il Bilancio finanziario iniziale si presentava a pareggio nell'importo di 46.838.200,00 euro.

Successivamente il Bilancio finanziario ha subito le seguenti variazioni:

VARIAZIONE	DELIBERA CDA	DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE	DESCRIZIONE
1		n. 25 di data 18 febbraio 2020	variazioni compensative alle dotazioni di competenza e di cassa
2		n. 28 di data 6 marzo 2020	riaccertamento ordinario dei residui
3		n. 35 di data 16 aprile 2020	variazioni compensative alle dotazioni di cassa
4	n. 2 di data 28 maggio 2020	n. 50 di data 29 maggio 2020	assestamento di bilancio 2020
5		n. 51 di data 29 maggio 2020	variazioni compensative alle dotazioni di competenza e di cassa
6		n. 55 di data 15 giugno 2020	variazioni compensative alle dotazioni di cassa
7	n. 10 di data 11 agosto 2020	n. 77 di data 17 agosto 2020	variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa
8		n. 91 di data 11 settembre 2020	variazioni compensative alle dotazioni di competenza e di cassa
9		n. 109 di data 29 ottobre 2020	variazioni compensative alle dotazioni di competenza e di cassa
10		n. 111 di data 02 novembre 2020	variazioni compensative alle dotazioni di competenza e di cassa
11	n. 18 di data 23 novembre 2020	n. 116 di data 25 novembre 2020	variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa

Con tali variazioni il Bilancio pareggiava nell'importo di € 92.180.817,07.

1. I risultati della gestione finanziaria

Il Rendiconto della gestione 2020 presenta un risultato di amministrazione positivo pari ad € 26.840.603,36, suddiviso in:

- Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	€ 26.840.603,36
- Quota accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 71.251,17
- Quota vincolata dal trasferimento della PAT	€ 6.400.000,00
- Quota con vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 16.890.000,00
- Quota con vincolo generico di destinazione agli investimenti	€ <u>392.556,69</u>
TOTALE PARTE DISPONIBILE	€ 3.086.795,50

Il predetto risultato deriva dai seguenti elementi:

FONDO CASSA INIZIALE AL 01.01.2020	18.252.681,77
RISCOSSIONI	17.759.730,39
PAGAMENTI	22.511.425,06
FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2020	13.500.987,10
RESIDUI ATTIVI	48.438.308,65
RESIDUI PASSIVI	3.729.276,28
<i>FPV CORRENTE</i>	<i>126.090,27</i>
<i>FPV C/CAPITALE</i>	<i>31.243.325,84</i>
TOTALE FPV	31.369.416,11
AVANZO DI CONSUNTIVO 2020	26.840.603,36

Alla formazione del risultato hanno concorso le seguenti voci:

AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	18.732.635,90
ECONOMIE C/COMPETENZA (maggiori entrate di competenza + minori uscite di competenza + eventuale disavanzo di amministrazione applicato)	+ 41.376.146,90
DISECONOMIE IN C/COMPETENZA (minori entrate di competenza compreso avanzo di amministrazione applicato)	- 33.350.218,69
ECONOMIE IN C/RESIDUI (maggiori entrate c/residui+minori spese c/residui)	+ 85.139,25
DISECONOMIE IN C/RESIDUI (minori entrate in c/residui)	- 3.100
AVANZO DI CONSUNTIVO 2020	26.840.603,36

Esaminando distintamente la gestione di competenza e quella dei residui emergono i diversi apporti alla formazione del risultato di consuntivo:

MAGGIORI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE in c/competenza (per tipologie)	2.174.200,00
MINORI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE in c/competenza	-14.668.232,11
TOTALE VARIAZIONI C/COMPETENZA	-12.494.032,11
ECONOMIE DI SPESA in c/competenza	39.201.946,90
AVANZO DI COMPETENZA	26.707.914,79

VARIAZIONI IN ENTRATA in c/residui	-3.100
VARIAZIONI DI SPESA in c/residui	85.139,25
TOTALE VARIAZIONI C/RESIDUI	82.039,25
QUOTA AVANZO ACCANTONATA (e non applicata)	50.649,32
AVANZO C/RESIDUI	132.688,57
TOTALE AVANZO DI CONSUNTIVO 2020	26.840.603,36

2. Fondo Pluriennale Vincolato

Il FPV è lo strumento per la gestione contabile della distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego. E' un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui l'entrata è accertata.

A fine 2019 il fondo pluriennale vincolato ammontava ad Euro 32.919.630,49, di cui Euro 69.022,35 vincolato in parte corrente ed Euro 32.850.608,14 vincolato in conto capitale. Al 31 dicembre 2020, a seguito anche del riaccertamento ordinario dei residui, il Fondo ammonta ad Euro 31.369.416,11 di cui Euro 126.090,27 vincolato in parte corrente ed Euro 31.243.325,84 vincolato in parte capitale.

3. La gestione di competenza

L'analisi degli indici delle risorse evidenzia che il rapporto impegni/stanzamenti si attesta nel 2020 al 23,44% (depurando dagli stanziamenti l'importo FPV di € 32.919.630,49, tale percentuale ammonterebbe al 36,46%). Il rapporto pagamenti/impegni in c/competenza si assesta al 83,76%.

Dall'analisi del Bilancio emerge come il finanziamento dell'Ente sia assicurato, escluse le partite di giro, da entrate derivate da trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento per complessivi € 18.661.000,00 pari al 70,86% delle entrate complessive accertate (€ 26.333.968,55).

Si precisa che le assegnazioni PAT sono composte da assegnazioni per spese correnti pari ad € 11.016.000,00 e da assegnazioni per spese in conto capitale per € 7.625.000,00 e da assegnazioni per incendi boschivi pari ad Euro 20.000,00.

La spesa complessivamente impegnata è pari ad € 21.609.454,06.

Nello specifico, gli impegni correnti ammontano a € 11.586.857,27, mentre gli impegni in c/capitale ammontano a € 8.271.397,47 e quelli riferiti alle partite di giro ammontano a € 1.751.199,32. Per quanto riguarda la partite di giro il Collegio rileva una differenza di 0,02 euro tra l'impegnato e l'accertato (€ 1.751.199,34).

4. La gestione dei residui

Il Bilancio dell’Agenzia quantifica in € 48.438.308,65 l’ammontare dei Residui attivi al 31 dicembre 2020 di cui Euro 31.935.887,90 da esercizi precedenti e in Euro 3.729.276,28 l’ammontare dei Residui passivi al 31 dicembre 2020, di cui Euro 219.758,18 da esercizi precedenti.

5. La gestione di cassa

Il verbale di verifica di cassa al 31 dicembre 2020 riporta un fondo cassa di € 13.500.987,10, che corrisponde al saldo iniziale di cassa di € 18.252.681,77 incrementato dalle riscossioni per € 17.759.730,39 e dedotti i pagamenti per € 22.511.425,06. L’Agenzia non è ricorsa nel corso del 2020 all’utilizzo dell’anticipazione di cassa.

6. La situazione patrimoniale

Come previsto dal D. Lgs. n. 118/2011, art. 2, c. 1, “*le Regioni e gli enti locali di cui all’articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale*”; al c. 2 si specifica che “*gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale*”. A partire dal 2017 la Provincia e le sue Agenzie ed Enti hanno applicato, ai fini conoscitivi, la contabilità economico patrimoniale.

Il Collegio prende atto della presenza dei prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico relativi all’esercizio 2020, riepilogando di seguito le macro-voci:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		2020	2019
A) Crediti v/Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione		€ 0,00	€ 0,00
B) Immobilizzazioni		€ 0,00	€ 0,00
C) Attivo Circolante		€ 61.868.044,58	€ 56.318.003,60
C-II) Crediti	€ 48.347.057,48		
C-IV) Disponibilità liquide	€ 13.520.987,10		

D) Ratei e Risconti		€ 349.683,49	€ 76.005,51
TOTALE ATTIVO		€ 62.217.728,07	€ 56.394.009,11

		2020	2019
A) Patrimonio Netto		€ 0,00	€ 0,00
B) Fondi per rischi e oneri		€ 0,00	€ 0,00
C) Trattamento di fine rapporto		€ 0,00	€ 0,00
D) Debiti		€ 3.729.276,28	€ 4.716.386,53
<i>D-2) Debiti v/fornitori</i>	€ 2.289.562,21		
<i>D-4) Debiti per trasferimenti e contributi</i>	€ 1.427.912,23		
<i>D-5) Altri debiti</i>	€ 11.801,84		
E) Ratei e Risconti		€ 58.488.451,47	€ 51.677.622,58
<i>E-II) Risconti passivi</i>	€ 58.488.451,47		
TOTALE PASSIVO E NETTO		€ 62.217.727,75	€ 56.394.009,11

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
A) Componenti positivi della gestione	€ 17.145.048,61	€ 17.678.202,21
B) Componenti negativi della gestione	€ 17.173.005,34	€ 17.712.627,09
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	- € 27.956,73	- € 34.424,88
C) Proventi ed oneri finanziari	€ 92,15	€ 57,41
D) Rettifiche di valore di	€ 0,00	€ 0,00

attività finanziarie		
E) Proventi ed oneri straordinari	€ 33.327,56	€ 52.966,48
Risultato prima delle imposte	€ 5.462,98	€ 18.599,01
Imposte	€ 5.462,98	€ 18.599,01
Risultato dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00

7. Attività amministrativa

L'attività amministrativa e contabile del 2020 è riscontrata dagli atti e provvedimenti richiesti dall'organizzazione dell'Ente, dalla normativa che regola la gestione pubblica e dalle particolari procedure per la realizzazione dei programmi di attività. Si riportano di seguito i dati relativi agli accertamenti in conto competenza, impegni in conto competenza, mandati di pagamento e reversali di incasso effettuati nel 2020:

	2020	IMPORTI
Accertamenti c/competenza		28.085.167,89
Impegni c/competenza		21.609.454,06
Reversali di incasso	5.218	17.759.730,39
Mandati di pagamento	3.620	22.511.425,06

8. Verifica di corrispondenza della gestione 2020 alle direttive in materia di bilancio adottate dalla Provincia Autonoma di Trento.

Il Collegio è tenuto a verificare la corrispondenza della gestione finanziaria alle direttive emanate dalla Provincia con deliberazione del Giunta provinciale n. 1831 del 22 novembre 2019.

Con tale deliberazione la Giunta provinciale ha infatti richiesto agli enti funzionali ed alle Agenzie Provinciali nella redazione dei propri Bilanci il rispetto delle seguenti direttive, che il Collegio conferma:

- Quantificazione delle entrate nel bilancio, con riferimento ai trasferimenti provinciali: i trasferimenti provinciali sono stati correttamente iscritti tra le entrate dell'Agenzia:
 - impegno bilancio PAT parte corrente per Euro 11.016.000,00 accertato in Cassa antincendi al capitolo 1100 (assegnazioni della PAT in parte corrente) per medesimo importo;
 - impegno bilancio PAT in parte capitale per Euro 7.625.000,00, accertato in Cassa antincendi al capitolo 1200 (assegnazione PAT in parte capitale) per medesimo importo;
 - impegno bilancio PAT trasferimenti per incendi boschivi per Euro 20.000,00, accertato nel bilancio Cassa pari importo al capitolo 1360 (assegnazioni della PAT per incendi boschivi).

- Quantificazione delle entrate proprie: per le entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni, la Cassa ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento e non ha operato aumenti. Nel 2020 sono state accertate entrate proprie riferite al titolo III - *Entrate extratributarie* per Euro 1.351.346,39.
- Ricorso a operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa: la Cassa Provinciale Antincendi non ne ha fatto ricorso.
- Contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi nel 2020: per l'anno 2020 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 2019. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale.

Il prospetto di seguito riportato evidenzia l'andamento della spesa di funzionamento per i capitoli di spesa non afferenti specificatamente l'attività istituzionale dell'ente.

CONTO PIANO	SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	impegni finali 2019 al netto FPV	impegni finali 2020 al netto FPV
U.1.03.02.16.000	1234 - spese postali	4.844,04	2.946,06
U.1.03.02.03.000	1273 - aggi di riscossione	108,82	135,74
U.1.03.02.05.000	1200 - utenze	219.890,43	167.895,22
U.1.03.02.05.000	1205 - spese telefoniche	-	49.322,41
U.1.03.02.13.000	1210 - pulizie	216.464,48	202.901,46
U.1.03.01.02.000	1215 - cancelleria	1.658,40	1.923,19
U.1.03.01.01.000	1230 - riviste	-	-
U.1.03.02.11.000	1260 - RSPP	30.184,02	30.195,00
U.1.03.01.02.000	2103 - mensa	168.302,24	147.419,22
U.1.03.02.14.000	2104 - ristorazione	64.585,99	49.517,67
U.1.03.02.09.000	3780 - CUE	8.712,91	4.559,33
TOTALE		714.751,33	656.815,30

Dal prospetto sopra riportato si riscontrano impegni di spesa assunti nell'esercizio 2020 per attività non istituzionale per complessivi euro 656.815,30, con una riduzione rispetto alla analoga spesa riscontrata nel 2019 pari a euro 57.936,03. Si rileva che le spese telefoniche nel 2019 erano ricomprese nella voce utenze (capitolo 1200).

- Contenimento delle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza pari al 65% del valore medio della spesa sostenuta negli esercizi 2008/2009, dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'ente o agenzia, e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni. (spesa media € 30.567, limite per il 2020 – 65% rispetto alla media, pari ad € 10.698): si conferma il rispetto del limite fissato, in quanto l'Agenzia, nel corso

dell'esercizio 2020, non ha conferito incarichi non afferenti l'attività istituzionale (cap 1235). La Cassa Provinciale Antincendi, nel 2020 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale ovvero costituenti diretto espletamento della mission aziendale secondo criteri di sobrietà e per l'importo complessivo di euro 96.458,00:

- Euro 42.483,00 (quota capitolo 2147) spese per l'affidamento di consulenze per il funzionamento del Nucleo elicotteri, si tratta in particolare delle spese riferite all'affidamento dell'incarico di "Quality Manager" del Nucleo Elicotteri, figura prevista dalla normativa aeronautica e dell'incarico per la formazione del personale individuato come "peer supporter" e per la gestione delle attività di ascolto e supporto psicologico per il personale del Nucleo Elicotteri della PAT, in applicazione delle normative vigenti;
 - Euro 30.195,00 (cap. 1260) spese per il servizio di prevenzione e protezione – d.lgs 81/2008. L'importo corrisponde al totale degli impegni assunti sul capitolo, in quanto interamente riferiti a tale contratto di consulenza;
 - Euro 23.780,00 (quota capitolo 1135) spese riferite all'affidamento dell'incarico di "Medico di Fiducia" e per il servizio infermieristico, in attuazione della vigente normativa.
- Contenimento delle spese di natura discrezionale pari al 30% del valore medio della spesa sostenuta negli esercizi 2008/2010 (spesa media € 7.333,33, limite per il 2020 – 30% rispetto alla media, pari a € 2.200,00): l'Agenzia non ha sostenuto spese discrezionali (cap.1120-1230-2115).
 - Contenimento delle spese per il personale: l'Agenzia non ha personale proprio in quanto si avvale del personale provinciale e i relativi costi sono quindi a carico del Bilancio provinciale.
 - Compensi ai componenti degli organi: l'Agenzia ha operato secondo le direttive impartite dalla Giunta provinciale in materia; si rileva inoltre come non sia prevista la corresponsione di compensi ai membri del Consiglio d'amministrazione.
 - Contenimento delle spese per l'acquisto e per la locazione di immobili: l'Agenzia non ha sostenuto spese riferite a tali tipologie.
 - Contenimento della spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture: Cassa non prevede stanziamenti per l'acquisto di arredi, che sono effettuati dal Servizio Gestioni patrimoniali e logistica della Provincia, conformemente ai criteri approvati a tale fine dalla Giunta provinciale. Nel 2020 l'Agenzia ha acquistato autovetture nel rispetto del budget di spesa di euro 40.354,50 determinato in misura non superiore al 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012 (Euro 80.709,01), per l'acquisto di un furgone per trasporto persone per il Corpo permanente VVF di Trento complessivi Euro 32.900,00. Il Collegio rileva tuttavia come tale automezzo essendo immatricolato e targato quale mezzo dei VVF e dotato delle apparecchiature acustiche e visive per l'impiego in emergenza non dovrebbe rientrare nel limite suddetto.

- Utilizzo degli strumenti messi a disposizione dalla “struttura di acquisti centralizzata” per le spese di acquisto di beni e servizi: si è preso atto che Cassa si avvale di APAC per l'affidamento dei contratti sopra soglia europea, mentre al di sotto di tale soglia ha attivato gare telematiche avvalendosi delle piattaforme pubbliche CONSIP e MEPAT.
- Utilizzo degli strumenti di sistema: in merito si prende atto che l'Agenzia si avvale in particolare delle società Cassa del Trentino S.p.A., Trentino Digitale S.p.A. e Trentino Riscossioni S.p.A;
- In merito all'equilibrio finanziario che il conto consuntivo 2020 ha rispettato tale requisito così come per l'avanzo economico.

9. CONCLUSIONI

Il Collegio, presa visione del Conto Consuntivo 2020, atteso che lo stesso risulta formulato secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e conforme alle direttive emanate dalla Giunta Provinciale, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Trento, 19 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott Carlo Alberto Martini

Dott.ssa Elsa Ferrari

Dott.ssa Cristina Camanini