

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il bilancio di previsione 2023-2025 della Cassa Antincendi è redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del d.lgs. n. 118/2011. Al bilancio di previsione sono allegati il piano triennale delle attività e il bilancio finanziario gestionale. Il Collegio ha redatto la presente relazione sulla conformità del bilancio 2023-2025 secondo quanto indicato dalle direttive approvate con l'allegato A alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1831 del 22 novembre 2019, come modificate con deliberazione n. 2116 del 25 novembre 2022.

1. ENTRATE

1.1 Corrispondenza delle entrate iscritte nel bilancio della Cassa Provinciale Antincendi alle somme stanziare sul bilancio della Provincia

Le entrate iscritte nel bilancio della Cassa per trasferimenti provinciali trovano corrispondenza nel bilancio della Provincia secondo lo schema che segue:

CAPITOLO BIL. PAT				CAPITOLO BIL. CPA			
Spese correnti	2023	2024	2025	Entrate correnti	2023	2024	2025
Capitolo 806700	13.573.000,00	6.883.000,00	6.883.000,00	Capitolo 1100	13.573.000,00	6.883.000,00	6.883.000,00
Capitolo 806720	40.000,00	20.000,00	20.000,00	Capitolo 1360	40.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese in conto capitale	2023	2024	2025	Entrate in conto capitale	2023	2024	2025
Capitolo 806900	11.170.000,00	7.970.000,00	4.000.000,00	Capitolo 1200	11.170.000,00	7.970.000,00	4.000.000,00
Totale	24.783.000,00	14.873.000,00	10.903.000,00	Totale	24.783.000,00	14.873.000,00	10.903.000,00

1.2 Entrate da tariffe, corrispettivi e canoni

Le entrate extratributarie (Titolo III del bilancio di parte corrente) sono imputate per complessivi euro 1.448.250,00 sull'esercizio 2023 e per euro 1.115.250,00 su ciascuno degli esercizi 2024 e 2025. Tali entrate, come indicato dal titolo III del bilancio gestionale 2023-2025, afferiscono essenzialmente ad entrate da servizi di prevenzione antincendi, di vigilanza, di formazione della Scuola antincendi, di impiego di risorse del Corpo permanente per interventi di soccorso a pagamento e solo in minima parte, per ciascun esercizio, ad interessi attivi (euro 250,00), indennizzi (euro 10.000,00) ed altre entrate correnti (euro 10.000,00).

La nota integrativa al bilancio indica che non sono previsti aumenti delle tariffe/corrispettivi e che eventuali proposte di incremento saranno sottoposte a

preventiva approvazione della Giunta Provinciale conformemente a quanto disposto dalle direttive della Giunta Provinciale.

1.3 Operazioni creditizie

Non è previsto il ricorso a operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

2.SPESE

2.1 Spesa per acquisto di beni e servizi

Le spese per ciascuno degli anni 2023-2024-2025 per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento, esclusi gli acquisti afferente specificamente all'attività istituzionale e quelli relativi all'attività commerciale, risulta superiore di euro 117.500,00 rispetto al volume complessivo della medesima spesa nell'anno 2019 (euro 721.900).

Nella nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025 sono indicati in apposita tabella i capitoli di spesa interessati ai limiti di incremento, i cui totali sono qui di seguito riepilogati e rapportati al dato delle previsioni di spesa relative all'esercizio 2019.

	(Previsioni finali) 2019	2023	2024	2025
Spesa per acquisto di bene e servizi per attività non istituzionali	721.900,00	839.400,00	629.400,00	629.400,00

Come evidenziato nella nota integrativa, l'aumento della spesa corrente previsto per il 2023 è dovuto:

- al rilevante rialzo dei prezzi dei servizi energetici riscontrato nel corso del corrente esercizio 2022 e previsto anche per l'esercizio 2023. L'aumento dei costi complessivi per tali servizi (euro 95.000,00) è esclusivamente imputabile all'aumento del prezzo del gas a mc e dell'energia elettrica a kw. A tale proposito, l'Amministrazione attesta di avere adottato tutte le misure possibili per il contenimento dei costi dei servizi energetici e come tale contenimento sia dimostrato dai dati esposti nel prospetto riportato nella nota integrativa che evidenzia una significativa riduzione dei consumi a fronte del considerevole aumento dei costi a bilancio;
- all'aumento della spesa prevista per l'affidamento del servizio di pulizia ordinaria delle sedi, la cui la gara di appalto è in corso (euro 23.000,00). L'aumento si è reso necessario per adeguare il corrispettivo posto a base di gara all'aumento dei costi energetici e all'aumento dei costi della manodopera conseguenti all'aggiornamento del contratto collettivo di lavoro.

Considerato quanto disposto con la deliberazione della Giunta provinciale n. 2116 di data 25 novembre 2022, di parziale modifica delle direttive, si ritengono giustificati i previsti

maggiori costi per consumi energetici previsti per il 2023, al fine di assicurare la regolarità dei servizi resi dalla struttura. Detraendo i maggiori oneri sopradescritti (118.000) dalla spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento prevista, la stessa risulta essere pari a 721.400 e quindi rispettare il vincolo del contenimento - spesa sostenuta nel 2019 (euro 721.900).

2.2 Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Gli stanziamenti di spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza per ciascun anno di esercizio 2023-2024-2025 risulta contenuta entro il limite del 35% della corrispondente spesa riferita al valore medio degli esercizi 2008-2009. Al cap. 1235, per l'esercizio 2023 è stanziato un importo pari a euro 10.000,00, a fronte di un limite di riferimento di euro 10.698,00.

Sono indicate come spese escluse dal limite previsto in quanto strettamente funzionali all'espletamento di attività istituzionale per un ammontare complessivo, sull'esercizio 2023, di euro 146.232,00, importo riferito ai cap. 2147 (85.000 euro), cap. 1260 (euro 32.000) e per una quota del cap. 1263 (29.232,00 euro). La restante quota del cap. 1263 (9.768,00 euro) non è stata ricompresa in quanto riferita a spese per l'acquisto di materiale sanitario di uso comune e visite mediche.

Si tratta in particolare di spese relative:

- per Euro 60.000,00 all'affidamento dell'incarico di "Quality Manager" del Nucleo Elicotteri, figura prevista dalla normativa aeronautica ed indispensabile per l'esercizio dell'attività aerea;
- per Euro 10.000,00 all'affidamento del servizio di supporto psicologico a favore del personale pilota e tecnico del Nucleo elicotteri, previsto dal Regolamento EU 2018/42 della Commissione Europea.
- per Euro 15.000,00 per l'affidamento incarico a consulente esterno per il rifacimento del manuale OM (Operation Manual) della parte operativa, in allineamento con gli ultimi emendamenti del Regolamento CE 965/2012;
- per Euro 32.000,00 all'affidamento del incarico per lo svolgimento del servizio di Responsabile della Sicurezza (R.S.P.P.), per il Servizio Antincendi e Protezione Civile, figura prevista dal D.Lgs 81/2008 in tema di sicurezza sui luoghi di lavoro;
- per Euro 29.232,00, per l'affidamento dell'incarico di "Medico di Fiducia" della Cassa Provinciale Antincendi e per il servizio infermieristico, come previsto dal Regolamento di esecuzione alla legge regionale n. 24/1954, approvato con DPGR n. 32/1956.

2.3 Spesa di natura discrezionale.

Le spese di natura discrezionale rispettano il limite del 30% del corrispondente valore medio del triennio 2008-2010 indicato dall'allegato A alle direttive approvate dalla Giunta Provinciale e sono le seguenti:

Capitoli	Spese autorizzate media 2008-2010	2023	2024	2025
Cap.1120 spese rappresentanza	1.000,00	500,00	500,00	500,00
Cap. 1220 spese per convegni e seminari				
Cap.1230 acquisto pubblicazioni e riviste	3.000,00	200,00	200,00	200,00
Cap.2115 addestramento ginnico sportivo personale Corpo permanente	3.333,33	0,00	0,00	0,00
Totale spesa discrezionale	7.333,33	700,00	700,00	700,00
Limite 30%	2.200,00			

2.4 Spese per il personale

Il bilancio 2023-2025 della Cassa Provinciale Antincendi della Provincia di Trento non prevede spese di personale o per contratti di collaborazione.

2.5 Compensi per i componenti degli organi

Il bilancio della Cassa Provinciale Antincendi della Provincia di Trento non prevede compensi per i componenti degli organi di amministrazione, mentre l'autorizzazione di spesa del capitolo n. 1100 (euro 500,00) si riferisce a eventuali spese per rimborsi.

I compensi del Collegio dei revisori sono stati previsti in bilancio nel rispetto delle deliberazioni della Giunta Provinciale n. 1494/2019.

2.6 Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Il bilancio della Cassa Provinciale Antincendi della Provincia di Trento non prevede spese per l'acquisto e la locazione di immobili.

2.7 Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto e la sostituzione di autovetture

- Arredi: la spesa per l'acquisto degli arredi non grava sul bilancio della Cassa Provinciale Antincendi ma rimane a carico del Servizio Gestioni patrimoniali e logistica.
- Autovetture: le autovetture per il servizio antincendi sono acquistate direttamente dalla Cassa nell'ambito del piano pluriennale per le dotazioni strumentali del Corpo permanente dei VV.FF.

Nel corso dell'esercizio 2023 e degli esercizi successivi, secondo quanto indicato nella Nota integrativa al bilancio, la Cassa effettuerà acquisti di autovetture nel rispetto del limite indicato dall'allegato A) alle direttive approvate dalla Giunta Provinciale, pari al

50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012, per un importo di 40.354,51 per ciascun esercizio. Come suggerito dal Collegio, con il Bilancio 2023-2025 è stato istituito il capitolo di spesa in conto capitale 2505 ACQUISTO AUTOVETTURE, con uno stanziamento pari a euro 40.000,00 sul 2023, necessarie per l'acquisto e la sostituzione di autovetture non ricomprese tra i mezzi speciali con allestimento e le attrezzature necessarie per l'attività interventistica dei Vigili del Fuoco.

2.8 Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi

Si prende atto che dalla nota integrativa risulta che la Cassa rispetta le previsioni dell'art. 36 ter 1 della legge provinciale n. 23/1990 e le direttive approvate dalla Giunta provinciale. I contratti per l'acquisizione di lavori, servizi, e forniture di importo pari o superiore alla soglia comunitaria vengono affidati avvalendosi dell'Agenzia provinciale per gli appalti ed i contratti.

3. UTILIZZO DEGLI STRUMENTI DI SISTEMA E ALTRI PROGETTI TRASVERSALI

La Cassa Provinciale Antincendi, secondo quanto indicato dalla nota integrativa al bilancio, opera nel rispetto di quanto previsto dalle direttive approvate dalla Giunta Provinciale ed adotta le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema previsti a supporto degli Enti del settore pubblico provinciale.

4. ULTERIORI DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SPESE

Rispetto dei vincoli di destinazione delle entrate e utilizzo delle assegnazioni per investimenti

Il bilancio preventivo 2023-2025 riflette il rispetto dei vincoli di destinazione delle entrate. In particolare, risultano correttamente allocate le risorse assegnate dalla Provincia per gli incendi boschivi al capitolo di spesa 3590 destinato a tale finalità (euro 40.000 sull'esercizio 2023 e euro 20.000,00 per ciascun esercizio 2024 e 2025).

La Cassa Antincendi ha allegato alla nota integrativa al bilancio di previsione il prospetto concernente la dimostrazione di corrispondenza fra assegnazione provinciale e destinazione, dal quale risulta che l'assegnazione per spese di investimento (euro 11.170.000,00) è stata correttamente finalizzata a spesa d'investimento, unitamente all'avanzo presunto vincolato (euro 11.438.411,75).

5. BILANCIO E STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato redatto in conformità alla L.P. n. 7/1979 e successive modifiche ed integrazioni, al d.lgs. n. 118/2011 ed è quindi corredato dalla nota integrativa e degli allegati previsti dalla normativa richiamata.

Inoltre, risultano allegati il piano triennale delle attività e il bilancio finanziario gestionale.

La nota integrativa al bilancio di previsione contiene, tra l'altro:

- a) I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa;
- b) La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in misura corrispondente al 100% dell'accantonamento obbligatorio pari, per la parte corrente, ad euro 52.426,65 per l'esercizio 2023 ed euro 40.372,05 per ciascuno degli esercizi 2024 e 2025 e, per la parte capitale, a 25.536,00 per l'anno 2023, a euro 9.709,00 per l'anno 2024 ed euro 399,00 per l'anno 2025.
- c) La tabella della verifica della copertura finanziaria degli investimenti.

6. EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio finanziario: le entrate e le spese pareggiano nell'importo di euro 61.015.297,55 (di cui 14.040.000,00 riferiti all'anticipazione di cassa e 3.694.635,80 al Fondo pluriennale vincolato) per l'esercizio 2023, e di euro 20.288.845,80 per l'esercizio 2024 (di cui 3.350.595,80 di Fondo pluriennale vincolato), e di euro 14.827.810,00 (di cui 2.599.560,00 di Fondo pluriennale vincolato) per l'esercizio 2025.

Equilibrio economico: risulta rispettato in quanto il totale delle spese correnti (euro 15.061.250,00 per l'anno 2023, euro 8.018.250,00 per ciascuno degli esercizi 2024 e 2025 non supera il totale delle entrate correnti che risultano essere di pari importo.

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 è pari di cui euro 20.582.846,45, di cui euro 107.694,03 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, euro 11.438.411,75 quale quota vincolata per trasferimenti della Provincia applicata al bilancio di previsione 2023-2025, euro 4.931.577,55 destinata agli investimenti ed euro 4.105.163,12 quale parte disponibile.

7. PUBBLICAZIONE DEI DATI IN MATERIA DI TRASPARENZA E DIRITTO DI INFORMATIVA E DI ACCESSO DEI CONSIGLIERI PROVINCIALI

La Cassa provvede all'attuazione degli obblighi di trasparenza e alla pubblicazione dei bilanci sul sito istituzionale www.vvftrento.it

In ordine alle richieste di accesso e di informativa dei consiglieri provinciali la Cassa applica quanto previsto dalla circolare prot. n. 586495 del 7.11.2016.

Il Collegio rileva nuovamente che, per espressa previsione normativa, la documentazione relativa a bilanci, componenti degli organi amministrativi e di controllo ecc. deve essere pubblicata e resa fruibile in maniera agevole dagli utenti su un sito istituzione - pagina all'Amministrazione trasparente, sito ad oggi non raggiungibile.

**8. INDICAZIONI GENERALI RIFERITE IN PARTICOLARE AL MONITORAGGIO
CIRCA IL RISPETTO DELLE DIRETTIVE E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

Il Collegio dei revisori attesta la conformità della proposta di bilancio di previsione 2023-2025 alle direttive emanate dalla Giunta Provinciale.

Trento 23 dicembre 2022

Il Collegio dei revisori dei conti

Carlo Alberto Martini *Firmato digitalmente*

Elsa Ferrari *Firmato digitalmente*

Cristina Camanini *Firmato digitalmente*