

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026 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 e n. 1945 del 20 ottobre 2023.

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			
<i>Spese correnti</i>	2024	2025	2026	<i>Entrate correnti</i>	2024	2025	2026
Capitolo 806700	12.008.000,00	7.208.000,00	7.208.000,00	Capitolo 1100	12.008.000,00	7.208.000,00	7.208.000,00
Capitolo 806720	40.000,00	20.000,00	20.000,00	Capitolo 1360	40.000,00	20.000,00	20.000,00
<i>Spese in conto capitale</i>	2024	2025	2026	<i>Entrate in conto capitale</i>	2024	2025	2026
Capitolo 806900	12.970.000,00	7.750.000,00	5.310.000,00	Capitolo 1200	12.970.000,00	7.750.000,00	5.310.000,00
Totale	25.018.000,00	14.978.000,00	12.538.000,00	Totale	25.018.000,00	14.978.000,00	12.538.000,00

1.2 Entrate da tariffe, corrispettivi e canoni

Le entrate extratributarie (Titolo III del bilancio di parte corrente) sono imputate per complessivi euro 1.430.250,00 sull'esercizio 2024 e per euro 1.110.250,00 su ciascuno degli esercizi 2025 e 2026. Tali entrate, come indicato dal titolo III del bilancio gestionale 2024-2026, 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 5.000,00) 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 2024-2025-2026 per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento, esclusi gli acquisti afferente specificamente all'attività istituzionale e quelli relativi all'attività commerciale, pari a euro 906.400 sul 2024 e 863.200 su ciascuno degli anni 2025 e 2026, risultano rispettivamente superiore di euro 184.500,00 e di euro 141.300 rispetto al volume complessivo della medesima spesa nell'anno 2019 (euro 721.900).

Nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2026 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	2024	2025	2026
Spesa per acquisto di bene e servizi per attività non istituzionali	721.900,00	906.400,00	863.200,00	863.200,00

Come evidenziato nella nota integrativa, l’aumento della spesa corrente previsto per il 2024 è dovuto principalmente a:

- al rilevante rialzo dei prezzi dei servizi energetici riscontrato dal 2021/2022. L’aumento dei costi complessivi per tali servizi (euro 125.000,00) è 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 sostanziale mantenimento dei livelli dei consumi;
- all’aumento della spesa per il servizio di pulizia delle sedi per euro 23.000,00; nel corso del 2024 è prevista l’indizione della gara per l’affidamento per il biennio 2024-2025 con un corrispettivo posto a base di gara che tiene conto dell’aumento dei costi energetici e all’aumento dei costi della manodopera conseguenti all'aggiornamento del contratto collettivo di lavoro. Nel 2023 il servizio è stato affidato per un anno mediante procedura negoziata telematica con invito esteso a tutte le ditte presenti in Mepat qualificate per tale servizio;

- all'aumento della spesa per il funzionamento della mensa interna per euro 19.000,00 considerato che nel corso del 2024 saranno assunte ulteriori 40 unità di personale di Cassa che si aggiungono ai 25 assunti nel corso del 2023;
- all'aumento dei costi per la telefonia per euro 15.000,00.

Considerato quanto disposto con le deliberazioni della Giunta provinciale n. 2116 di data 25 novembre 2022 e n. 1945 del 20 ottobre 2023, di parziale modifica delle direttive, si ritengono giustificati i previsti maggiori costi per consumi energetici previsti per il 2024 (125.000,00) nonché per il rinnovo dei contratti di fornitura di beni e servizi (60.000,00). Detraendo i maggiori oneri sopradescritti (185.000,00) dalla spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento prevista, la stessa risulta essere pari a 721.400,00 e quindi rispettare il vincolo del contenimento - spesa sostenuta nel 2019 (euro 721.900,00).

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 2024-2025-2026 risulta contenuta entro il limite del 35% della corrispondente spesa riferita al valore medio degli esercizi 2008-2009. Al cap. 1235, per l'esercizio 2024 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 2024, di euro 157.000,00, importo riferito ai cap. 2147 (90.000 euro), cap. 1260 (euro 35.000) e per una quota del cap. 1263 (32.000,00 euro). La restante quota del cap. 1263 (18.000,00 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 75.000,00 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 15.000,00 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 35.000,00 all'affidamento dell'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 32.000,00, 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	2024	2025	2026
Cap.1120 spese rappresentanza	1.000,00	500,00	0,00	0,00
Cap. 1220 spese per convegni e seminari				
Cap.1230 acquisto pubblicazioni e riviste	3.000,00	200,00	0,00	0,00
Cap.2115 addestramento ginnico sportivo personale Corpo permanente	3.333,33	0,00	0,00	0,00
Totale spesa discrezionale	7.333,33	0,00	0,00	0,00
Limite 30%	2.200,00	700,00	0,00	0,00

2.4 Spese per il personale

Il bilancio 2024-2026 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 della deliberazione 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 2024 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. Il capitolo di spesa in conto capitale 2505 ACQUISTO AUTOVETTURE, presenta uno stanziamento pari a euro 40.000,00 sul 2024, 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 2024-2026 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 2024 e euro 20.000,00 per ciascun esercizio 2025 e 2026).

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 12.970.000,00) è stata correttamente finalizzata a spesa d'investimento, unitamente all'avanzo presunto vincolato (euro 10.789.612,97).

5. BILANCIO E STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il bilancio di previsione 2024-2026 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 31.608,53 per l'esercizio 2024 ed euro 24.536,53 per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026 e, per la parte capitale, a 10.074,00 per l'anno 2024, a euro 414,00 per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026.
- 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 61.314.689,72 (di cui 12.901.235,81 riferiti all'anticipazione di cassa e 5.935.590,94 al Fondo pluriennale vincolato) per l'esercizio 2024, e di euro 18.895.858 per l'esercizio 2025 (di cui 2.557.608,00 di Fondo pluriennale vincolato), e di euro 15.250.010,00 (di cui 1.351.760,00 di Fondo pluriennale vincolato) per l'esercizio 2026.

Equilibrio economico: risulta rispettato in quanto il totale delle spese correnti (euro 13.603.250,00 per l'anno 2024, euro 8.338.250,00 per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026 non supera il totale delle entrate correnti che risultano essere di pari importo.

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 è pari di cui euro 20.901.065,96, di cui euro 138.086,77 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, euro 11.395.466,26 quale quota vincolata per trasferimenti della Provincia applicata al bilancio di previsione 2024-2026, euro 912.020,35 destinata agli investimenti ed euro 8.455.492,58 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 <https://www.provincia.tn.it/Amministrazione/Enti-societa-fondazioni/Cassa-provinciale-antincendi-Trentocendi-Trento>.

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.

**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 2024-2026 alle direttive emanate dalla Giunta Provinciale.

Trento 18 dicembre 2023

Il Collegio dei revisori dei conti

Carlo Alberto Martini *Firmato digitalmente*

Elsa Ferrari *Firmato digitalmente*

Cristina Camanini *Firmato digitalmente*