

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2016
DELLA CASSA PROVINCIALE ANTINCENDI

Il rendiconto della gestione 2016 è il primo rendiconto elaborato secondo le modalità imposte dall'armonizzazione contabile introdotta dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118. E' redatto secondo lo schema approvato con l'Allegato n. 10 al D.Lgs. 118 e comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri e lo stato patrimoniale (o conto generale del patrimonio). E' inoltre corredato dagli allegati indicati nell'articolo 11 del D.Lgs., oltre a quelli previsti dall'ordinamento contabile provinciale.

Il bilancio 2016-2018 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione della Cassa con deliberazione n. 116 del 30/12/2015 e dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 167 di data 12 febbraio 2016.

Gli stanziamenti iniziali delle entrate e delle uscite nel bilancio di competenza pareggiavano nell'importo di **€ 35.606.750,00** per l'anno **2016**, di € 11.550.250,00 per l'anno 2017 e di € 11.393.250,00 per l'anno 2018.

Nel corso del 2016 il bilancio ha subito variazioni adottate, in base alle competenze previste dal D.Lgs 118, con provvedimenti del Consiglio d'Amministrazione della Cassa e del Dirigente e regolarmente approvati con deliberazioni della Giunta Provinciale.

In particolare, con provvedimento del Dirigente della Cassa **n. 9 del 21 luglio** è stato disposto il **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** per adeguare ai nuovi principi della contabilità finanziaria l'ammontare dei residui attivi e passivi

determinati al 31 dicembre 2015 con le modalità del previgente ordinamento contabile. A seguito del riaccertamento straordinario è stato: determinato nell'importo di Euro **28.982.473,02** il **Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2016** da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2016-2018, rideterminato il **risultato di amministrazione al 1° gennaio 2016** (parte disponibile Euro **3.947.394,14**), sono state approvate le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2016-2018 iscrivendo il fondo pluriennale vincolato (FPV) in entrata, adeguando gli stanziamenti riguardanti il FPV nella spesa e l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa relativamente ai residui attivi e passivi come riaccertati.

Con deliberazione del CDA della Cassa n. 68 di data 27 luglio 2016 è stato approvato l'assestamento e le variazioni al bilancio di previsione 2016.

Gli **stanziamenti finali** di competenza per l'anno 2016 sono pari a € **69.835.584,72**. L'aumento degli stanziamenti deriva principalmente dall'iscrizione del FPV (Euro 28.982.473,02) e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (Euro 3.967.143,70).

Con provvedimento del Dirigente della Cassa n. 8 del 16 marzo 2017 è stato approvato, secondo quanto previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118, il **riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi**. I residui attivi e passivi definitivi riaccertati al 31/12/2016 sono correttamente riportati nel totale dei residui attivi e passivi del conto del bilancio.

Sono stati **riaccertati RESIDUI ATTIVI** alla data del 31.12.2016 per Euro **60.131.695,06** ed **eliminati RESIDUI ATTIVI** per Euro **2.363.996,00**.

Sono stati **riaccertati RESIDUI PASSIVI** alla data del 31.12.2016 per Euro **8.676.664,64**, **eliminati RESIDUI PASSIVI** per Euro **3.204.257,45** e portati a **FPV** per Euro **34.379.145,29**.

Durante l'esercizio finanziario 2016 il Collegio ha provveduto alla verifica periodica a campione dei documenti contabili che supportano i dati finanziari riportati nel rendiconto.

1. CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle previsioni 2016. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma della spesa, il conto del bilancio, distintamente per residui e competenza, comprende per le entrate le somme accertate (con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere), per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, che costituisce il FPV.

ENTRATE-COMPETENZA

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA
69.835.584,72 36.885.968,00 *	34.080.068,56	2.805.899,44	10.566.610,31	23.513.458,25

* al netto del FPV e dell'avanzo di amministrazione

Minori entrate di competenza: sono registrate minori entrate di competenza (previsioni definitive meno accertamenti) per **Euro 2.805.899,44**, parte dei quali per € 2.353.500,00 afferenti l'anticipazione di cassa e quanto ad € 301.680,00 sul capitolo 1250-000 per minor accertamento derivante da mancato avvio di un progetto.

SPESE-COMPETENZA

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	ECONOMIE DI COMPETENZA	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA
69.835.584,72	16.308.799,77	19.147.639,66	9.809.414,10	6.499.385,67

Economie di competenza: sono registrate economie (previsioni definitive meno impegni) per **19.147.639,66**. Il FPV è pari a **34.379.145,29**, come da riaccertamento ordinario dei residui passivi.

ENTRATE-RESIDUI

RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016	RIACCERTAMENTO	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
49.000.958,16	- 4.172.106,16	8.210.615,19	36.618.236,81

Il minore accertamento di residui attivi pari ad € 4.172.106,16 – al netto dell’importo dei residui eliminati con il riaccertamento straordinario (€ 49.126,10) – è pari ed € 4.122.980,06 .

SPESE -RESIDUI

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016	RIACCERTAMENTO	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
46.483.443,37	-35.076.791,47	9.229.372,93	6.499.385,67

Il minore accertamento di residui passivi pari ad € 35.076.791,47 – al netto dell’importo dei residui eliminati con il riaccertamento straordinario (€ 1.228.204,87 e 28.982.473,02 portati a FPV) – è pari ed € 4.866.113,58.

Complessivamente la gestione dei residui determina un saldo positivo di € 743.133,52 che, sommato all’importo di € 193.284,48 corrispondente all’accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità , determina un saldo positivo di € 936.418,00.

Risultato di amministrazione

	GESTIONE DEI RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			463.834,62
+ RISCOSSIONI EFFETTUATE	8.210.615,19	10.566.610,31	18.777.225,50
- PAGAMENTI EFFETTUATI	9.229.372,93	9.809.414,10	19.038.787,03
= SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE			202.273,09
+ RESIDUI ATTIVI FINALI	36.618.236,81	23.513.458,25	60.131.695,06
- RESIDUI PASSIVI FINALI	2.177.278,97	6.499.385,67	8.676.664,64
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			829.339,94
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			33.549.805,35
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016			17.278.158,22

Minori entrate di competenza	2.805.899,44
Economie di competenza	19.147.639,66
AVANZO DI SOLA COMPETENZA	16.341.740,22

I dati di cassa (iniziale, pagamenti e riscossioni) del rendiconto della gestione 2016 concordano con le risultanze contabili del Tesoriere "Unicredit Banca" evidenziate nel Verbale di consegna conto Tesoriere/Cassiere Esercizio 2016.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2016, pari a € **17.278.158,22** è distinto, come prevede l'articolo 42 del D.Lgs. 118, in:

Parte accantonata:		
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' al 31/12/2016		297.763,62
Parte vincolata:		
Quota avanzo vincolata da trasferimenti (assegnazione provinciale per emergenza terremoto Centro Italia 2016)		500.000,00
Parte dell'avanzo destinata agli investimenti		16.480.394,60

2. QUADRO RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo cassa iniziale		463.834,62	Spese correnti	7.250.519,04	5.230.696,11
AVANZO	3.967.143,70		FPV corrente	829.339,94	
FPV corrente	5.100,00		Spese in conto/capitale	7.220.072,12	8.171.721,26
FPV c/cap	28.977.373,02		FPV in c/cap	33.549.805,35	
ENTRATE TITOLI 2-3-4	32.241.859,95	12.641.216,70			
PARTITE DI GIRO	1.838.208,61	1.816.594,81	PARTITE DI GIRO	1.838.208,61	1.316.955,67
ANTICIPAZIONE TESORERIA		4.319.413,99	CHIUSURA ANTICIPAZIONE TESORERIA		4.319.413,99
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	67.029.685,28	19.241.060,12	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	50.687.945,06	19.038.787,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	67.029.685,28	19.241.060,12	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO CASSA FINALE	16.341.740,22	202.273,09
TOTALE A PAREGGIO	67.029.685,28	19.241.060,12	TOTALE A PAREGGIO	67.029.685,28	19.241.060,12

3. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Come evidenziato dall'apposito prospetto allegato al conto del bilancio, sono rispettati gli equilibri di bilancio (articolo 40 D.Lgs. 118).

Equilibrio di parte corrente - Gli accertamenti delle entrate di parte corrente sommati al FPV di parte corrente iscritto nelle entrate e all'utilizzo del risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti (incendi boschivi) superano l'ammontare della spesa corrente impegnata, compreso dell'importo stanziato al FPV di parte corrente per Euro **1.121.850,53**.

Equilibrio di parte capitale – Gli accertamenti delle entrate in conto capitale sommate all'utilizzo del risultato di amministrazione per spese di investimento e al FPV per spese in conto capitale iscritto nelle entrate superano di Euro **15.219.888,69** l'ammontare delle spese impegnate in conto/capitale compreso l'importo stanziato al FPV di parte capitale.

La somma dei due avanzi determina l'avanzo di sola competenza, pari a Euro **16.341.740,22**.

4. STATO PATRIMONIALE

In assenza della contabilità economico-patrimoniale non deve essere redatto lo stato patrimoniale e il conto economico, ma il conto generale del patrimonio che, per la Cassa, è solo finanziario e riporta nelle attività i residui attivi al 31.12.2016 e l'avanzo di cassa e, nelle passività, i residui passivi al 31.12.2016. Dalla differenza tra attività e passività risulta un'eccedenza pari a Euro 34.379.145,29 da vincolare al FPV e pari a Euro 17.278.158,22, quale risultato di amministrazione alla data del 31.12.2016.

Al rendiconto sono allegati i prospetti di cui all'articolo 35, comma 6, della L.P. n. 7/1979 concernenti la dimostrazione di corrispondenza tra le assegnazioni provinciali a destinazione vincolata e l'utilizzo delle medesime.

Infine, in relazione al recepimento delle direttive per la formazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2114 del 27 novembre 2015, si dà atto che nel corso del 2016 il collegio ha verificato il rispetto delle predette direttive confermandone la rispondenza in sede di verifica di rendiconto. Si rinvia nello specifico alla Relazione sulla gestione allegata al rendiconto dell'esercizio 2016 firmata dal Dirigente della Cassa, dalla quale emerge il rispetto delle medesime direttive.

Conclusioni. Con le considerazioni sopra esposte, il Collegio dei Revisori decide di trasmettere la presente relazione al Consiglio di Amministrazione della Cassa provinciale Antincendi ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione 2016 ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 7, comma 4, della legge provinciale 22 agosto 1988 n. 26 e dell'articolo 11, comma 4, lettera p) del D. Lgs. 118/2011.

IL PRESIDENTE

Dott. Carlo Picuno



I COMPONENTI

Dott.ssa Angela Giuliani



Dott. Emiliano Dorighelli

