

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO 2017
DELLA CASSA PROVINCIALE ANTINCENDI


Il rendiconto della gestione 2017 è il primo rendiconto corredato dallo stato patrimoniale e il conto economico redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 concernente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42." Il rendiconto della gestione 2017 comprende quindi:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri,
- il conto economico e lo stato patrimoniale predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

Conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria

Il bilancio 2017-2019 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione della Cassa con deliberazione del C.d.A. della Cassa n. 159 del 29/12/2016 e dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 110 del 27/1/2017.

Gli stanziamenti iniziali delle entrate e delle uscite nel bilancio di competenza pareggiavano nell'importo di Euro **32.820.430,00**, per l'anno **2017**, di Euro 11.263.250,00, per l'anno 2018 e di Euro 11.263.250,00, per l'anno 2019.



Nel corso del 2017 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. 8 del 16/3/2017** è stato disposto il riaccertamento ordinario dei residui per adeguare ai nuovi principi della contabilità finanziaria l'ammontare dei residui attivi e passivi determinati al 31 dicembre 2016. A seguito del riaccertamento ordinario è stato: determinato nell'importo di **Euro 829.339,94** il Fondo pluriennale per spese correnti vincolato al 1° gennaio 2017 e nell'importo di **Euro 33.549.805,35** il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale al 1° gennaio 2017 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2017.

Con provvedimento del Dirigente della Cassa **n. 56 del 18/7/2017** è stato approvato l'assestamento e le variazioni al bilancio finanziario gestionale per gli esercizi finanziari 2017-2019 in seguito all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016: il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 è stato determinato in **Euro 17.278.158,22**, di cui Euro 297.763,62 accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità, Euro 500.000,00 con vincolo di destinazione ed **Euro 16.480.394,60**, con vincolo generico di destinazione a spese in conto capitale.

Gli stanziamenti del bilancio iniziale con tutti gli adeguamenti effettuati nella gestione 2017 passano da Euro **32.820.430,00 a Euro 89.205.893,37**.

Bilancio iniziale	€ 32.820.430,00
Riaccertamento ordinario residui	€ 829.339,94 FPV corrente
	€ 33.549.805,35 FPV capitale
Maggiori entrate di competenza (det. 16 dd 31/3/2017)	€ 50.000,00
Maggiori entrate di competenza (det. 23)	€ 76.000,00

dd 2/5/2017)	
Assestamento (del. 56 dd 18/7/2017): iscrizione avanzo	Risultato di amministrazione: € 16.480.394,60 quota libera € 500.000,00 quota vincolata
Maggiori trasferimenti	€ 3.956.200,00
Maggiori entrate di competenza (det. 76 dd 31/8/2017)	€ 913.723,48
Maggiori entrate di competenza (det. 103 dd 24/10/2017)	€ 30.000,00
Bilancio finale 2017	€ 89.205.893,37

Gli **stanziamenti finali** di competenza per l'anno 2017 sono pari a **Euro 89.205.893,37**. L'aumento degli stanziamenti deriva principalmente dall'iscrizione del FPV (Euro 34.379.145,29), dall'iscrizione dell'avanzo di amministrazione (Euro 16.980.394,60) e da maggiori trasferimenti per circa 4 milioni di Euro.

Durante l'esercizio finanziario 2017 il Collegio ha provveduto alla verifica periodica a campione dei documenti contabili che supportano i dati finanziari riportati nel rendiconto.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle previsioni 2017. 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
37.846.353,48 * (totali previsioni 89.205.893,37)	24.965.461,43	12.880.892,05	16.716.144,31	8.249.317,12

* 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 12.880.892,05, delle quali 12.304.821,06 si riferiscono all'anticipazione di cassa ed Euro 589.000,00 sul capitolo 1240 per minori accertamenti di contributi da parte dei comuni.

ENTRATE-RESIDUI

RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2017	MINORI ACCERTAMENTI SUI RESIDUI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
60.131.695,06	-35.205,02	24.513.235,42	35.583.254,62

SPESE-COMPETENZA

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	ECONOMIE DI COMPETENZA	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA
89.205.893,37	31.112.871,95	26.780.818,87	23.349.813,67	7.763.058,28

SPESE -RESIDUI

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016	RIACCERTAMENTO	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI
8.676.664,64	-60.097,42	7.493.168,66	1.123.398,56

Economie di competenza: sono registrate economie (previsioni definitive meno impegni) per Euro 26.780.818,87 (Euro 14.475.991,81 al netto dell'anticipazione di cassa). Le maggiori economie si sono registrate sul capitolo 3750 (concessioni contributi ai comuni per la realizzazione caserme vvff volontari). Il FPV è pari a 31.312.202,55 come da riaccertamento ordinario dei residui passivi.

Risultato di amministrazione

	GESTIONE DEI RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			202.273,09
+ RISCOSSIONI EFFETTUATE	24.513.235,42	16.716.144,31	41.229.379,73
- PAGAMENTI EFFETTUATI	7.493.168,66	23.349.813,67	30.842.982,33
= SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE			10.588.670,49
+ RESIDUI ATTIVI FINALI	35.583.254,62	8.249.317,12	43.832.571,74
- RESIDUI PASSIVI FINALI	1.123.398,56	7.763.058,28	8.886.456,84
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPES E CORRENTI			766.963,35
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			30.545.239,20
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017			14.222.582,84

Minori accertamenti entrate di competenza	- 12.880.892,05
Economie di competenza	+ 26.780.818,87
AVANZO DI SOLA COMPETENZA	= 13.899.926,82
Minori accertamenti sui residui attivi	- 35.205,02
Economie sui residui passivi	+ 60.097,42
AVANZO GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI	=13.924.819,22
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' al 31/12/2016	+ 297.763,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	= 14.222.582,84

I dati di cassa (iniziale, pagamenti e riscossioni) del rendiconto della gestione 2017 concordano con le risultanze contabili del Tesoriere "Unicredit Banca" evidenziate nel Verbale di consegna conto Tesoriere/Cassiere Esercizio 2017.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2017, pari a € 14.222.582,84 è distinto, come prevede l'articolo 42 del D.Lgs. 118, in:

Parte accantonata:		
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' al 31/12/2017		205.666,64
Parte vincolata:		
Quota avanzo vincolata da trasferimenti (assegnazione provinciale per emergenza terremoto Centro Italia 2016)		868.565,90
Parte dell'avanzo destinata agli investimenti		13.148.350,30

QUADRO RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo cassa iniziale		202.273,09	Spese correnti	10.155.906,81	9.246.212,66
AVANZO	16.980.394,60		FPV corrente	766.963,35	
FPV corrente	829.339,94		Spese in conto/capitale	15.342.031,92	16.491.448,75
FPV c/cap	33.549.805,35		FPV in c/cap	30.545.239,20	
ENTRATE TITOLI 2-3-4	19.344.936,61	35.591.911,12			
PARTITE DI GIRO	2.628.845,88	2.645.789,67	PARTITE DI GIRO	2.623.254,28	2.113.641,98
ANTICIPAZIONE TESORERIA	2.991.678,94	2.991.678,94	CHIUSURA ANTICIPAZIONE TESORERIA	2.991.678,94	2.991.678,94
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	76.325.001,32	41.431.652,82	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	62.425.074,50	30.842.982,33
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	76.325.001,32	41.431.652,82	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO CASSA FINALE	13.899.926,82	10.588.670,49
TOTALE A PAREGGIO	76.325.001,32	41.431.652,82	TOTALE A PAREGGIO	76.325.001,32	41.431.652,82

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 **1.178.407,45**.

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 **12.715.927,77** 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 **13.894.335,22**.

Prospetti assegnazioni vincolate

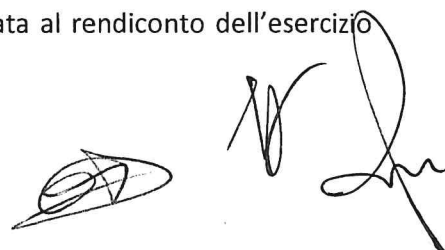
Al rendiconto sono allegati i prospetti di cui all'articolo 35, comma 6, della L.P. n. 7/1979 concernenti la dimostrazione di corrispondenza tra le assegnazioni provinciali a destinazione vincolata e l'utilizzo delle medesime.

Conto generale del patrimonio

E'allegato altresì il "Conto generale del patrimonio", solo finanziario, che riporta nelle attività i residui attivi al 31.12.2017 e l'avanzo di cassa e, nelle passività, i residui passivi al 31.12.2017. Dalla differenza tra attività e passività risulta un'eccedenza delle attività per Euro **14.222.582,24**, pari all'avanzo di amministrazione al 31.12.2017, al netto dell'ammontare di FPV pari ad Euro 31.312.202,55.

Direttive (delibera Giunta provinciale n.2086/2016)

In relazione al recepimento delle direttive per la formazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2086/2016, si dà atto che nel corso del 2017 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



2017 firmata dal Dirigente della Cassa, dalla quale emerge il rispetto delle medesime direttive.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il conto economico 2017 evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3. Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al 31.12.2017.

Mentre la contabilità finanziaria ha natura autorizzatoria, la contabilità economico-patrimoniale rileva ai fini conoscitivi gli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali.

La relazione sulla gestione predisposta dal Dirigente della Cassa, allegata al rendiconto dell'esercizio 2017, contiene anche la nota integrativa al bilancio che commenta le voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale al 31.12.2017, e le rispettive variazioni allo stato patrimoniale redatto al 31.12.2016, nonché i componenti positivi e negativi del conto economico 2017.

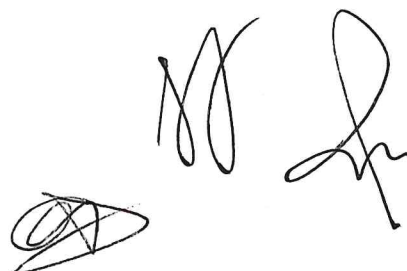
Stato patrimoniale al 31.12.2017.

L'ATTIVO e il PASSIVO dello stato patrimoniale al 31.12.2017 pareggiano negli importi di Euro 54.215.575,59. Il patrimonio netto è pari a zero. La Cassa Antincendi non è titolare di immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, in quanto le stesse sono acquisite al patrimonio della Provincia.

L'ATTIVO è quindi composto dalle seguenti voci:

- attivo circolante formato da crediti (al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 205.147,98) per Euro 43.606.905,10 (corrispondenti al totale dei residui attivi)
- disponibilità liquide per Euro 10.608.670,49.

Il PASSIVO è composto dalle seguenti voci:



- debiti per Euro 8.886.456,84 (totale residui passivi)
- risconti passivi per Euro 45.329.118,75 (contributi provinciali destinati al finanziamento di costi di competenza di esercizi futuri).

Conto economico

Il risultato dell'esercizio è pari a zero.

I componenti positivi della gestione sono pari a Euro 19.129.943,38 e sono composti da Euro 17.996.215,43 per contributi della Provincia e Regione ed Euro 1.100.716,84 da proventi per servizi a pagamento.

I componenti negativi della gestione sono pari ad Euro 19.231.094,67 e ricomprendono acquisti di beni e servizi per Euro 6.405.928,26, Euro 10.818.453,11 per contributi ai corpi volontari, ai comuni per le caserme e alla federazione e Euro 2.006.713,30 per altri oneri gestionali.

Non sono stati imputati ammortamenti, accantonamenti per rischi, né oneri di personale, non avendo la cassa la gestione delle relative spese.

Verifica dei conti giudiziali.

Si è provveduto alla verifica di regolarità dei seguenti conti giudiziali:

- Conto giudiziale del tesoriere: i risultati (riscossioni, pagamenti, fondo cassa iniziale e saldo cassa al 31.12.2017) esposti nel conto redatto e sottoscritto dal Tesoriere concordano con i dati del conto del bilancio della Cassa
- Conto giudiziale unico di Trentino Riscossioni spa – esercizio 2017: si registrano somme prese in carico per € 10.430,42 ,riscosse per € 223,85 – residuano € 10.206,57 da riscuotere.

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 generale della gestione 2017 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

