

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 – 2018

a) criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Le previsioni di bilancio relative alla spesa sono state formulate tenuto conto dei seguenti criteri:

- è assicurata l'intera copertura delle spese obbligatorie al fine di garantire il regolare funzionamento dell'ente. Le spese non obbligatorie sono programmate entro i limiti delle risorse disponibili che residuano dopo la previsione di copertura delle spese obbligatorie per l'intero esercizio.
- sono state garantite le risorse per la realizzazione degli investimenti previsti nei piani e programmi già adottati in relazione alle priorità individuate dalla Provincia e alla spendibilità delle stesse;

Le previsioni di bilancio per la determinazione degli stanziamenti di entrata di ciascun esercizio finanziario sono effettuati in base ai seguenti criteri:

- per quanto riguarda le entrate da assegnazioni da parte della Provincia Autonoma di Trento, le previsioni sono state effettuate compatibilmente con le previsioni di spesa assunte dal bilancio della Provincia medesima a favore della Cassa Provinciale antincendi;
- per quanto attiene i trasferimenti diretti da parte della Regione Trentino Alto Adige finalizzati all'esercizio delle funzioni delegate in materia antincendi, le previsioni recate dal bilancio della Cassa seguono le indicazioni assunte con la deliberazione della Giunta provinciale concernente le direttive per la predisposizione dei bilanci da parte della Agenzie e degli enti strumentali della medesima.
- per quanto riguarda le entrate proprie (entrate correnti proprie al netto delle entrate della Scuola provinciale antincendi) per la prestazione di servizi, la previsione assume a riferimento la previsione definitiva dell'esercizio 2015.

Tenuto conto delle previsioni di entrata è stato quantificato il Fondo crediti di dubbia esigibilità in conformità ai criteri del decreto legislativo n. 118/2011.

Non sono stati oggetto di svalutazione i soli crediti da altre amministrazioni pubbliche (Provincia Autonoma di Trento e Regione Trentino Alto Adige).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Le percentuali di accantonamento, determinate in relazione all'analisi effettuata e calcolate con la media semplice (rapporto incassi / accertamenti del quinquennio 2010-2014), e applicabili agli stanziamenti previsti, sono risultate le seguenti:

Entrate correnti 5,27%

Entrate in conto capitale 6,46%

Pertanto, tenuto conto che la Cassa Provinciale Antincendi ha scelto di accantonare il 100% in ciascun anno, l'applicazione delle percentuali sopra riportate hanno determinato l'ammontare delle quote da accantonare distintamente in parte corrente e in parte capitale come segue:

	2016	2017	2018
Accantonamento	51.523,18	45.357,28	45.357,28
- di cui corrente	47.970,18	41.804,28	41.804,28
- di cui capitale	3.553,00	3.553,00	3.553,00

Accantonamenti per spese potenziali

Non riscontrandosi per la Cassa Antincendi contenzioso pendente con significativa probabilità di soccombenza, non sono stati effettuati accantonamenti a fondo rischi per spese potenziali

ENTRATE RICORRENTI/NON RICORRENTI

In appositi allegati sono riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti così come indicato al paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione.

b) elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Non è previsto alcun avanzo di amministrazione.

c) elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Non è previsto alcun avanzo di amministrazione.

d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili.

L'elenco è riportato nell'allegato "Elenco dei programmi per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili".

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronogrammi.

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato.

f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore degli enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non vi sono garanzie prestate dalla Cassa Provinciale Antincendi a favore di enti e di altri soggetti.

g) oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

A bilancio non sono previsti oneri e impegni finanziari.

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet

La Cassa Provinciale Antincendi non ha enti ed organismi strumentali propri.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

La Cassa Provinciale Antincendi non possiede partecipazioni societarie.

Relazione attinente il rispetto delle direttive per l'approvazione dei bilanci di previsione da parte degli enti strumentali e agenzie della Provincia Autonoma di Trento, approvate con deliberazione n. 2114 del 27 novembre 2015.

Con la presente relazione si provvede all'attestazione della conformità della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 e bilancio pluriennale 2016 - 2018 della Cassa provinciale antincendi alle direttive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2016 da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, approvate dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2114 del 27 novembre 2015.

La conformità alle direttive è verificata sulla base dei seguenti prospetti:

1. Entrate

a) Corrispondenza tra stanziamenti sul bilancio della Cassa e trasferimenti regionali e provinciali

TRASFERIMENTI 2016-2018	CAPITOLI BILANCIO CASSA PROVINCIALE ANTINCENDI 2016-2018
<i>Spese correnti</i>	<i>Entrate correnti</i>
Cap. 806700 bilancio PAT - assegnazione di somme alla Cassa provinciale antincendi per spese correnti per l'esercizio delle funzioni delegate dalla Regione in materia di antincendio 2016 € 8.023.000,00 2017 € 7.862.000,00 2018 € 7.705.000,00	Cap. 1100 – assegnazione di somme da parte della Provincia per spese correnti 2016 € 8.023.000,00 2017 € 7.862.000,00 2018 € 7.705.000,00
Cap. 806720 bilancio PAT – assegnazione di somme alla Cassa provinciale antincendi per le operazioni di spegnimento degli incendi boschivi: 2016 € 20.000,00 2017 € 20.000,00 2018 € 20.000,00	Cap. 1360 – assegnazione di somme dalla Provincia per il pagamento di compensi ad intervenuti in operazioni di spegnimento incendi boschivi: 2016 € 20.000,00 2017 € 20.000,00 2018 € 20.000,00

<i>Spese in conto capitale</i>	<i>Entrate per il finanziamento di investimenti</i>
Cap. 806900 bilancio PAT - assegnazione di somme alla Cassa provinciale antincendi per spese in conto capitale per l'esercizio delle funzioni delegate dalla Regione in materia di antincendio 2016 € 16.798.000,00 2017 € 0,00 2018 € 0,00	Cap. 1200 – assegnazione di somme dalla Provincia per spese in conto capitale 2016 € 16.798.000,00 2017 € 0,00 2018 € 0,00
trasferimenti dalla Regione Trentino Alto Adige per spese in conto capitale (vedi tabella punto 1, lett. a), allegato A, deliberazione Giunta provinciale n. 2114/2015: 2016 € 5.752.000,00 2017 € 2.125.000,00 2018 € 2.125.000,00	1210 – assegnazione di somme dalla Regione Trentino Alto Adige per spese in conto capitale: 2016 € 5.752.000,00 2017 € 2.125.000,00 2018 € 2.125.000,00

b) Entrate da tariffe, corrispettivi e canoni

In relazione ai servizi a pagamento resi dal Corpo permanente dei VV.F. di Trento ed alla conseguente necessità di adeguamento delle tariffe relative, si precisa quanto segue:

- le tariffe per i servizi resi dall'Ufficio prevenzione incendi (rilascio parere di conformità sui progetti relativi ad attività soggette a prevenzione incendi di cui al DM 16.02.1982, rilascio e rinnovo del certificato di prevenzione incendi per le attività medesime ecc.) sono state aggiornate con deliberazione della Giunta provinciale n. 799 del 27 aprile 2012, in adeguamento a quanto disposto per il Corpo nazionale dei VV.F. con decreto del Ministro dell'Interno e alle vigenti disposizioni in materia di prevenzione incendi e relativa tariffazione di cui al DPR 151/2011.

- le tariffe per le attività formative rese dalla Scuola provinciale antincendi ai sensi del D.Lgs. 81/2008, sono determinate ed aggiornate dalla Cassa provinciale antincendi in riferimento a quelle vigenti per il Corpo nazionale dei vigili del fuoco e a quanto previsto dall'accordo provinciale di settore.

- le tariffe per servizi a pagamento resi con elicotteri sono state da ultimo aggiornate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2454 di data 3 ottobre 2003, tenuto conto della mutata situazione del parco elicotteri in dotazione al Corpo permanente e degli effettivi costi di manutenzione e di esercizio.

- le tariffe per altri servizi a pagamento (apertura porte, interventi vari con automezzi ed attrezzature, servizi di vigilanza ecc.) sono state da ultimo aggiornate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1217 di data 16 giugno 2006. In particolare la tariffa per il servizio di

"apertura porte" è stata aggiornata con deliberazione della Cassa provinciale antincendi n. 132 di data 16 giugno 2006 nell'importo forfettario pari a euro 100,00.

Si ritiene che le tariffe per i servizi sopra riportati siano in linea con le direttive della Giunta provinciale, non essendo previsti ulteriori aggravii degli oneri a carico dell'utenza rispetto agli esercizi pregressi. Eventuali proposte di incremento tariffario saranno comunque sottoposte a preventiva approvazione da parte della Giunta provinciale.

c) Altre entrate

Il bilancio non prevede entrate a seguito di ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

2. Spese

a) spese per l'acquisto di beni e servizi

Su ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018 la spesa corrente complessiva prevista a bilancio non supera il volume complessivo della spesa medesima del 2015.

Dal predetto limite, come per gli anni precedenti sono esclusi:

- gli oneri inerenti le attività didattiche a pagamento svolte dalla Scuola provinciale antincendi, considerato che per tali attività le entrate relative coprono integralmente le spese sostenute;
- per uniformità dei dati sottoposti a confronto, sono altresì escluse le spese in conto capitale che, a seguito dell'armonizzazione dei bilanci ai sensi del D.Lgs 118 sono state riclassificate in parte corrente. Ai fini del confronto, dette spese sono dedotte dalla spesa corrente complessiva del 2016 in misura pari agli impegni relativi assunti nell'anno 2015.

Il prospetto seguente riporta il raffronto tra la spesa corrente 2015 e 2016.

spesa corrente complessiva bilancio 2015 assestato	5.509.146,00		
spesa per l'attività della Scuola interamente finanziata dalle relative tariffe	478.999,00		
spesa corrente 2015 netta	5.030.147,00		
	2016	2017	2018
spesa corrente complessiva	8.656.097,56	8.423.297,56	8.423.297,56
spesa per l'attività della Scuola interamente coperta dalle relative tariffe	234.000,00	117.000,00	117.000,00
spese in conto capitale riclassificate in parte corrente a seguito dell'armonizzazione dei bilanci ai sensi del D.Lgs 118	3.391.950,56	3.391.950,56	3.391.950,56
spesa corrente 2016-17-18 netta	5.030.147,00	4.914.347,00	4.914.347,00

Dai dati sopra esposti si può riscontrare che:

- è assicurata l'intera copertura delle spese obbligatorie al fine di garantire il regolare funzionamento dell'ente (previsioni 2016 corrispondenti agli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2015);
- le spese non obbligatorie sono programmate entro i limiti delle risorse disponibili che residuano dopo la previsione di copertura delle spese obbligatorie per l'intero esercizio.

b) spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Il budget per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza ai sensi dell'art. 39 sexies della legge provinciale n. 23/90, **non afferenti attività obbligatorie**, è determinato per ciascuno degli esercizi 2016, 2017 e 2018 nell'importo complessivo pari a € 10.000,00.

Le spese di cui sopra sono imputate esclusivamente al cap. 1235 (*spese per l'attività di ricerca e consulenza*).

Come si evince dal prospetto allegato alla presente, l'importo di cui sopra non supera il 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Dai limiti previsti dalle direttive restano escluse le spese obbligatorie connesse all'attività istituzionale della Cassa (incarichi obbligatori per legge) il cui ammontare complessivo previsto a bilancio 2016 è pari a Euro 86.000,00, come si evince dalla tabella allegata ed è assunto nella misura strettamente indispensabile per il funzionamento dell'ente nel rispetto delle vigenti norme del settore di riferimento.

c) spese di natura discrezionale

Le spese aventi natura discrezionale come definite alla lettera c) del punto 2., dell' allegato A, alla deliberazione Giunta provinciale n. 2114 del 27/11/2015, quali spese per mostre e convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni e iniziative di comunicazioni, ad esclusione delle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui alla precedente lett. b) e delle spese per collaborazioni, sono autorizzate, per ciascuno degli esercizi 2016, 2017 e 2018, in misura non superiore al 30% del corrispondente valore medio degli esercizi 2008, 2009 e 2010.

Come si evince dalla tabella allegata, dette spese di natura discrezionale:

- sono imputate esclusivamente su capitoli appositamente dedicati sui quali non sono imputate altre spese;
- le spese relative al funzionamento sono imputate alla parte corrente del bilancio;
- non si prevedono spese attinenti alla parte in conto capitale;

d) spese per il personale e le collaborazioni

Non avendo la Cassa Provinciale Antincendi personale proprio, ci si riferisce esclusivamente agli incarichi di collaborazione.

Come si evince dal prospetto allegato, la spesa prevista per l'esercizio 2016, 2017 e 2018 per incarichi di collaborazione è pari a complessivi € 30.000,00 e non supera il 90% della corrispondente spesa autorizzata sull'esercizio 2013 (€ 37.700,00), in conformità alle direttive di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1551 di data 8 settembre 2014 come modificata con deliberazione n. 2288 di data 22 dicembre 2014.

e) compensi ai componenti degli organi della Cassa

Non è prevista la corresponsione di compensi ai membri del Consiglio di amministrazione della Cassa Provinciale Antincendi.

f) spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Il bilancio non prevede l'acquisto e/o la locazione di beni immobili.

g) spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

- 1) il Bilancio della Cassa non prevede stanziamenti per l'acquisto di arredi, che eventualmente saranno effettuati dal Servizio Gestioni patrimoniali e logistica, conformemente ai criteri approvati a tale fine dalla Giunta provinciale.
- 2) le autovetture per il servizio antincendi sono acquistate dalla Cassa provinciale antincendi nell'ambito del piano pluriennale per le dotazioni strumentali del Corpo permanente dei VVF di Trento. Nel corso dell'esercizio 2016 e seguenti, si provvederà ad acquisti nel rispetto del budget di spesa determinato in misura non superiore al 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

	2010	2011	2012
n. 2 FIAT Bravo	36.900,00		
n. 2 FIAT Punto Evo	31.794,82		
n. 1 FIAT Doblò	20.690,50		
n. 1 furgone WV Caravelle	36.103,16		
Autofurgone Scuola Antincendi		34.479,54	
Autovettura Subaru		36.481,50	
n. 2 FIAT Cubo e n. 1 FIAT Fiorino			45.677,50
TOTALI	125.488,48	70.961,04	45.677,50
VALORE MEDIO			80.709,01
BUDGET 2016 50%			40.354,51

h) acquisto di beni e servizi

La Cassa provinciale antincendi provvede all'effettuazione degli acquisti di beni e servizi, **compatibilmente con le esigenze del Corpo permanente VV.F. e delle diverse strutture operative ad esso facenti capo e qualora disponibili**, avvalendosi dell'Agenzia provinciale per gli appalti, secondo le disposizioni di cui all'art. 36 ter 1 della legge provinciale 23/90.

Per le categorie diverse da quelle individuate dalla Giunta provinciale o per i beni e servizi per i quali non sono state attivate forme di acquisto aggregate, si provvederà al relativo acquisto utilizzando la piattaforma provinciale Mercurio e il mercato elettronico provinciale MEPAT o, qualora non disponibili i beni richiesti, CONSIP e il MEPA.

3. Utilizzo degli strumenti di sistema

La Cassa Provinciale Antincendi adotta le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto degli enti e soggetti del settore pubblico provinciale.

In particolare, la Cassa provinciale antincendi, in relazione alle proprie necessità organizzative per l'espletamento dell'attività istituzionale si avvale attualmente di: Trentino Riscossioni S.p.A, Cassa del Trentino S.p.A, Informatica Trentina S.p.A. e Agenzia per gli appalti e contratti.

4. Ulteriori disposizioni in materia di spese

a) il rispetto dei vincoli di destinazione è confermato dalle tabelle di seguito esposte:

entrate correnti	importo	spese correnti	importo
Cap. 1100 – assegnazione di somme dalla Provincia per spese correnti:	€ 8.023.000,00	Titolo 1 spese correnti	8.656.097,56
Cap. 1360 – assegnazione della PAT per il pagamento di compensi e rimborsi per persone e mezzi intervenuti in operazioni di spegnimento incendi boschivi	€ 20.000,00		
Entrate proprie – Titolo 3 entrate extratributarie	€ 910.250,00		
TOTALE	€ 8.953.250,00	TOTALE	€ 8.656.097,56

entrate in conto capitale	importo	spese in conto capitale	importo
Cap. 1200 – assegnazione di somme dalla Provincia per spese in conto capitale:	€ 16.798.000,00	Spese in conto capitale – totale titolo 2	€ 22.902.152,44
Cap. 1210 – assegnazione di somme dalla Regione Trentino Alto Adige per spese in conto capitale:	€ 5.752.000,00		
Cap. 2202 – entrate da alienazione di automezzi	€ 10.000,00		
Cap. 2203 – entrate da alienazione di attrezzature	€ 10.000,00		
Cap. 2207 – entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 5.000,00		
Cap. 2201 – entrate per indennizzi di assicurazione contro i danni	€ 30.000,00		
TOTALE	€ 22.605.000,00	TOTALE	€ 22.902.152,44
TOTALE COMPLESSIVO	€ 31.558.250,00		€ 31.558.250,00

- Come risulta dalle tabelle sopra riportate, nel bilancio è rispettato il vincolo che i finanziamenti per investimenti siano utilizzati esclusivamente per spese di investimento.
- Come si evince dalle tabelle sopra riportate il bilancio garantisce l'equilibrio sia finanziario sia economico come previsto all'art. 15 della legge di contabilità della Provincia, in particolare:
 - il totale delle spese di cui si autorizza l'impegno, pari a Euro 35.606.750,00 è uguale al totale delle entrate di cui si prevede l'accertamento;
 - il totale delle spese correnti non supera il totale delle entrate correnti.
- Su ciascun esercizio è assicurata la copertura delle spese obbligatorie per garantire il regolare funzionamento della Cassa antincendi, con riferimento in particolare alle spese per le utenze, alle spese derivanti da contratti già stipulati e in generale a tutte le spese ricorrenti necessarie per garantire l'ordinaria operatività della Cassa.
- Relativamente alle spese non obbligatorie, la programmazione è stata limitata alle risorse residuali dopo la programmazione di cui al precedente punto.

5. Bilancio e strumenti di programmazione delle agenzie e degli enti strumentali

Il Bilancio della Cassa Provinciale Antincendi per l'esercizio 2016 è redatto in applicazione della disciplina provinciale di recepimento del D.Lgs n. 118/2011 in corso di adozione da parte della Provincia con il d.d.l. di modifica della legge di contabilità approvato con deliberazione n. 1831/2015.

Conseguentemente il bilancio 2016-2018 è corredato degli strumenti di programmazione previsti dalla medesima l.p.

Il bilancio è corredato del piano triennale di attività che, unitamente allo stesso, sarà oggetto di approvazione da parte della Giunta provinciale.

E' altresì predisposto il documento gestionale da trasmettere alla Provincia unitamente al bilancio.

6. Equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio sono evidenziati negli appositi allegati al bilancio previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Non è applicato al bilancio 2016 l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015 (presunto in euro 0,00).

L'anticipazione di cassa è prevista bilancio nell'importo massimo comunicato dalla Provincia (€ 2.353.500,00).

7. Pubblicazione dei dati in materia di trasparenza

La Cassa Provinciale Antincendi provvede alla pubblicazione sul proprio sito (<http://www.vvftrento.it>) dei bilanci di previsione e dei bilanci consuntivi, secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1757 del 20 ottobre 2014.

Visto e considerato quanto sopra, si **attesta la conformità** dell'assestamento del bilancio di previsione della Cassa provinciale antincendi per gli esercizi 2016 - 2018 allegato alla presente relazione, alle direttive per la definizione del bilancio da parte delle Agenzie della Provincia e degli enti strumentali, adottate dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2114 del 27 novembre 2015.

Trento, 17 dicembre 2015

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
- ing. De Vigili Stefano -