

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti in ordine all'asestamento del bilancio di previsione relativo agli esercizi finanziari 2019-2021

Il giorno 5 giugno 2019, alle ore 9.00, presso i locali della sede sita in Trento, Via Zambra 42, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Agenzia provinciale per l'assistenza e la previdenza integrativa (APAPI), nominato con delibera della Giunta provinciale n. 634 di data 10 maggio 2019, nella seguente composizione:

- dott.ssa Adelisa Corsetti, Presidente;
- dott.ssa Maria D'Ippoliti;
- rag. Luigi Giovannini.

Assistono alla riunione il dott. Luca Dorighi, sostituto Direttore dell'Ufficio affari amministrativi e contabili e il Dirigente dell'Agenzia dott. Gianfranco Zoppi.

L'ordine del giorno prevede l'esame della proposta di asestamento del bilancio di previsione relativo agli esercizi finanziari 2019-2021, recentemente predisposta e portata all'attenzione del Collegio.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021, adottato dal Dirigente dell'Agenzia con determinazione n. 1938 del 20 dicembre 2018 e approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 127 del 1 febbraio 2019 pareggiava nell'importo di euro 322.852.000,00 sulla previsione di competenza 2019 (di cui euro 1.472.000,00 riferiti al titolo 9 – entrate per conto terzi e partite di giro e alla missione 99 – programma 1 servizi per conto terzi - partite di giro), euro 219.132.000,00 sulla previsione di competenza 2020 (di cui euro 1.472.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99) ed euro 219.212.000,00 sulla previsione di competenza 2021 (di cui euro 1.472.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99). Le previsioni di cassa sul 2019 ammontavano per le entrate e le spese ad euro 294.307.300,00 (di cui euro 1.472.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99).

Con determinazione del Dirigente n. 688 del 27 marzo 2019 è stata adottata una variazione di bilancio 2019 che non ha apportato nessuna variazione di importi totali in quanto storni di fondi tra capitoli/articoli del medesimo macroaggregato nell'ambito dello stesso programma/missione.

Con determinazione del Dirigente n. 546 del 8 marzo 2019 sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che non ha prodotto nessuna variazione nel totale delle entrate e delle spese del bilancio ma soltanto adeguamenti in termini di cassa nelle diverse missioni e programmi.

Per completezza, si riporta il Prospetto allegato alla Relazione illustrativa al Rendiconto 2018.

RIAGGREGAZIONE SETTORIALE IN BASE AI VINCOLI DI DESTINAZIONE DELLE RISPETTIVE ASSEGNAZIONI PROVINCIALI	Avanzo 2017	Avanzo 2017 APPLICATO	saldo settoriale di competenza	saldo settoriale gestione residui	Avanzo 2018	ACCANTONAMENTO FCDE	AVANZO DISTRIBUIBILE
Assistenza invalidi civili e persone non autosufficienti	4.056.111,46	4.056.111,46	1.269.005,55	390,24	5.325.507,35	274.046,73	5.051.460,62
- Invalidi civili	3.501.662,32	3.501.662,32	1.520.865,55	390,24	5.022.918,21	268.733,84	4.754.184,57
- Invalidi civili - Assegno di Cura	554.449,14	554.449,14	-251.860,00	0,00	302.589,14	5.313,09	297.276,05
Previdenza integrativa	6.098.522,16	3.955.406,84	1.246.716,96	-8.895,62	5.193.228,18	397.742,46	4.795.485,72
- L.R. 1/2005	4.949.771,92	0,00	-2.271.545,42	-3.758,62	-2.276.304,04	390.402,95	-2.668.706,99
- Fondo Unico di parte corrente	827.901,70	3.634.568,30	3.475.543,36	-2.137,00	7.107.964,66	7.339,51	7.100.625,15
- Fondo Unico di parte capitale	320.846,54	320.848,54	42.719,02	0,00	363.567,56	0,00	363.567,56
- Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestazioni Socio-Assistenziali	865.815,67	865.815,67	127.404,49	0,00	993.220,16	132.579,26	860.640,90
- Assegno Nucleo Familiare	3.252.112,51	865.815,67	2.454.523,59	0,00	3.320.339,26	0,00	3.320.339,26
- Assegno di Maternità	-876.481,19	0,00	-932.815,75	0,00	-932.815,15	0,00	-932.815,15
- Anticipo Assegno di Mantenimento	-1.509.815,65	0,00	-1.394.303,55	0,00	-1.394.303,95	132.579,26	-1.526.883,21
Altri interventi	1.630.763,40	3.773.878,72	-1.513.097,68	-9.679,03	2.251.102,01	815.932,76	1.435.169,25
- Assegno Unico provinciale	0,00	2.738.808,12	-1.719.008,57	0,00	1.019.799,55	23.087,13	896.712,42
- Reddito di Garanzia	1.226.932,23	813.719,06	296.340,55	-9.756,15	1.100.303,56	764.249,80	336.053,76
- Contributo famiglie numerose	186.299,54	51.716,74	-34.033,23	5,57	27.689,08	9.650,59	18.038,49
- Rette di Affidamento	124.349,40	124.349,40	-65.781,80	0,00	58.567,80	0,00	58.567,80
- Fondo vittime	10.731,00	10.731,00	0,00	0,00	10.731,00	0,00	10.731,00
- Contributo SPA	78.415,96	20.519,13	2.850,83	71,55	23.441,31	18.945,24	4.496,07
- Indennizzi Trasfusi	4.035,27	4.035,27	6.534,44	0,00	10.569,71	0,00	10.569,71
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	12.651.212,59	12.651.212,69	1.130.029,42	-18.184,41	13.763.057,70	1.620.301,21	12.142.756,49
QUOTA DISPONIBILE RISULTATO AMM NE	1.446.118,09	1.446.118,09	1.583.831,53	492.262,72	3.522.212,34	1.096.858,30	2.425.354,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	14.097.330,78	14.097.330,78	2.713.860,95	474.078,31	17.285.270,04	2.717.159,51	
					ACCANTONAMENTO AL FCDE	2.717.159,51	
					VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	12.142.756,49	
					QUOTA DISPONIBILE	2.425.354,04	

Con determinazione del Dirigente n. 889 del 29 aprile 2019 è stato redatto il consuntivo 2018, approvato dalla Giunta provinciale con delibera n. 746 del 24 maggio 2019. Si è così determinato un avanzo al 31 dicembre 2018 pari ad euro 17.285.270,04, come di seguito indicato:

Per quanto riguarda la cassa, il Collegio prende atto della necessità di procedere all'adeguamento del fondo di cassa alla effettiva giacenza al 31 dicembre 2018 (euro 16.007.143,86) con una variazione di euro 3.007.143,86 (rispetto alla previsione di euro 13.000.000,00).

Complessivamente, per effetto dell'assestamento si determina la seguente variazione:

Totale Generale delle Entrate – 2019

		Stanziamenti attuali 2019	Variazioni alle previsioni 2019	Previsioni Assestate 2019
TITOLO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3: Previsioni di competenza	10.070.000,00	180.000,00	10.250.000,00
	Previsioni di cassa	10.070.000,00	180.000,00	10.250.000,00
TOTALE ENTRATE	Previsioni di competenza	322.852.000,00	14.748.110,53	337.600.110,53
	Previsioni di cassa	294.307.300,00	3.187.143,86	297.494.443,86

Per quanto attiene alle variazioni apportate alle entrate, l'incremento delle risorse disposto con l'assestamento è formato dalle seguenti componenti:

Applicazione avanzo vincolato	Euro	12.142.756,49
Applicazione avanzo libero	Euro	2.425.354,04
Maggiori Entrate accertate nel 2019	Euro	180.000,00
TOTALE ENTRATE	Euro	14.748.110,53

Dal lato delle uscite, l'incremento delle risorse disposto con l'assestamento è formato dalle seguenti componenti:

Spese riferite all'applicazione dell'avanzo vincolato	Euro	12.142.756,49
Spese riferite all'applicazione dell'avanzo libero	Euro	2.425.354,04
Spese riferite alle maggiori entrate	Euro	180.000,00
TOTALE USCITE	Euro	14.748.110,53

Dalla Nota integrativa emerge che l'avanzo di consuntivo libero, euro 2.425.354,04, è destinato al capitolo 1906 "Spese per compartecipazione ad evoluzione sistemi informativi", titolo secondo. L'avanzo di consuntivo vincolato è destinato alle seguenti aree di intervento:

- o "Invalidi civili" per l'importo di euro 4.754.184,57;
- o "Assegno di cura" per euro 297.276,05;
- o "Pensione casalinghe" per euro 363.567,56;
- o "Funzioni regionali delegate" per l'importo di euro 4.431.918,16 di cui euro 642.000,00 sui "Contributi IVS" e la restante parte di euro 3.789.918,16 sul "Fondo riserva spese funzioni delegate";
- o "Interventi socio assistenziali" per euro 860.640,90 (comprensivo dell'assegno maternità, per euro 300.000,00 e dell'assegno di mantenimento, per euro 560.640,00);
- o "Indennizzi da trasfusi" per euro 10.569,71;
- o "Rette affido" per euro 58.567,80;
- o "Fondo vittime" per euro 29.377,00 dato dalla somma dell'avanzo su tale intervento (euro 10.731,00) e di parte dell'avanzo sul Reddito di Garanzia (euro 18.646,00);
- o "Assegno unico provinciale" per euro 1.336.654,74, dato dalla somma dell'avanzo su tale intervento (euro 996.712,42) e degli avanzi rimanenti sul Reddito di Garanzia (euro 317.407,76), sul Contributo famiglie numerose (euro 18.038,49) e sul Sostegno potere di acquisto (euro 4.496,07);

L'altra variazione in entrata è correlata allo stanziamento di competenza 2019 relativamente a ulteriore entrata accertata nel 2019, a titolo di disinvestimenti finanziari (capitolo 3100) per euro 180.000,00.

Per quanto attiene la destinazione di parte dell'avanzo vincolato riguardante il Reddito di Garanzia, contributo famiglie numerose, contributo Sostegno potere d'acquisto e l'assegno regionale al nucleo familiare, a favore dell'assegno unico alle famiglie, tale diverso utilizzo, il Collegio rammenta la necessità di richiedere specifica autorizzazione alla Giunta provinciale.

M. P. P.

La variazione complessiva della cassa (euro 14.748.110,53) include, oltre all'adeguamento del fondo cassa iniziale di cui sopra (euro 3.007.143,86), anche le risorse derivanti da maggiori entrate per euro 180.000,00.

Totale Generale delle Uscite - 2019

		<i>Stanziameti attuali 2019</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2019</i>	<i>Previsioni Assestate 2019</i>
--	--	-------------------------------------	--	--------------------------------------

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
------------------------------	--	------	------	------

MISSIONE 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Previsioni di competenza	1.069.000,00	2.425.354,04	3.494.354,04
	<i>Di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	Previsioni di cassa	1.290.836,59	0,00	1.290.836,59

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Previsioni di competenza	216.531.000,00	8.532.838,33	225.063.838,33
	<i>Di cui già impegnato</i>	2.440,00	0,00	2.440,00
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	Previsioni di cassa	182.533.288,15	6.233.214,51	188.766.502,66

Handwritten signature

MISSIONE 20: FONDI ACCANTONAMEN TI	Previsioni di competenza	0,00	3.789.918,16	3.789.918,16
	<i>Di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	Previsioni di cassa	4.503.041,89	-3.046.070,65	1.456.971,24

TOTALE USCITE	Previsioni di competenza	322.852.000,00	14.748.110,53	337.600.110,53
	<i>Di cui già impegnato</i>	2.440,00	0,00	2.440,00
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	Previsioni di cassa	294.307.300,00	3.187.143,86	297.494.443,86

Con riferimento agli equilibri di bilancio, stanti i vincoli di destinazione delle entrate e le previsioni di spesa per le singole provvidenze, il Collegio prende atto del pareggio sugli anni 2019-2021.

Per quanto concerne, infine, il rispetto delle direttive provinciali, il Collegio osserva che nulla è mutato con riguardo alla previsione iniziale per quanto attiene gli stanziamenti dei capitoli di spesa oggetto delle misure di contenimento.

Sulla base delle considerazioni sopra esposte e tenuto conto del quadro normativo di riferimento, il Collegio esprime parere favorevole per l'adozione, da parte del Dirigente dell'Agenzia, dell'assestamento al bilancio di previsione 2019-2021 come proposto, ricordando che costituisce presupposto essenziale per la legittimità della conseguente spesa la concessione da parte della Giunta provinciale dell'autorizzazione all'utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione 2018 per il perseguimento dell'equilibrio economico nei termini sopra descritti.

Non avendo altri punti da discutere, la riunione è chiusa alle ore 10:00.

***** ===== *****

Letto, approvato e sottoscritto in data e luogo di cui sopra.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott.ssa Adelisa CORSETTI



dott.ssa Maria D'Appoliti



rag. Luigi Giovannini

