

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
AGENZIA PROVINCIALE
PER L'ASSISTENZA E LA PREVIDENZA INTEGRATIVA

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti in ordine all'assestamento del bilancio di previsione relativo agli esercizi finanziari 2020-2022

Il giorno 29 luglio 2020, alle ore 9.00, in modalità conference call via web, 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 Dorigi, 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 assestamento del bilancio di previsione relativo agli esercizi finanziari 2020-2022, recentemente predisposta e portata all'attenzione del Collegio.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022, adottato dal Dirigente dell'Agenzia con determinazione n. 2260 del 19 dicembre 2019 e approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 71 del 24 gennaio 2020 pareggiava nell'importo di euro 333.034.209,50 sulla previsione di competenza 2020 (di cui euro 1.880.000,00 riferiti al titolo 9 – entrate per conto terzi e partite di giro e alla missione 99 – programma I servizi per conto terzi - partite di giro), euro 222.655.000,00 sulla previsione di competenza 2021 (di cui euro 1.880.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99) ed euro 224.115.000,00 sulla previsione di competenza 2022 (di cui euro 1.880.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99). Le previsioni di cassa sul 2020 ammontavano per le entrate e le spese ad euro 290.811.609,50 (di cui euro 1.880.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99).

Con determinazione del Dirigente n. 342 del 6 marzo 2020 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.

Variazioni al bilancio di previsione sono state apportate al fine di recepire le assegnazioni disposte dalla Provincia a titolo di Bonus alimentare Covid-19, con determinazione del Dirigente n. 445 del 6 aprile che ha apportato un aumento del bilancio 2020 per euro 2.941.569,58; con determinazione n. 596 del 5 maggio un incremento del bilancio 2020 per euro 249.880,00 e con determinazione n. 784 del 25 maggio un incremento del bilancio 2020 per euro 165.260,00. Complessivamente ora il

bilancio risulta essere pari ad euro 336.390.919,08 per la parte competenza ed euro 294.168.319,08 per la parte cassa.

Con determinazione del Dirigente n. 583 del 4 maggio 2020 è stato redatto il consuntivo 2019, approvato dalla Giunta provinciale con delibera n. 766 del 5 giugno 2020. Si è così determinato un avanzo al 31 dicembre 2019 pari ad euro 15.484.195,21, come di seguito indicato:

RIAGGREGAZIONE SETTORIALE IN BASE AI VINCOLI DI DESTINAZIONE DELLE RISPETTIVE ASSEGNAZIONI PROVINCIALI (*)	Avanzo 2018	Avanzo 2018 APPLICATO	saldo settoriale di competenza	saldo settoriale gestione residui	Avanzo 2019	ACCANTONAM ENTO FCDE	AVANZO DISTRIBUIBILE
Assistenza invalidi civili e persone non autosufficienti	5.325.507,35	5.325.507,35	-474.686,56	-1.829.394,85	3.821.425,94	367.726,18	2.653.699,76
- Invalidi civili	5.022.918,21	5.022.918,21	-426.678,56	-1.586.328,12	3.029.911,54	302.939,41	2.726.972,13
- Invalidi civili - Assegno di Cura	302.589,14	302.589,14	-48.008,01	-263.066,73	8.485,60	64.786,77	-73.272,37
Previdenza integrativa	5.193.228,18	5.193.228,18	-837.824,70	-94.796,22	4.260.607,26	396.382,44	3.864.224,82
- L.R. 1/2005	-2.279.304,04	0,00	-852.826,40	-6.724,82	859.551,22	393.167,51	-1.262.718,73
- Fondo Unico di parte corrente	7.197.964,65	4.829.660,62	-83.541,05	-32.361,71	4.733.757,86	3.188,67	4.730.569,19
- Fondo Unico di parte capitale	393.567,56	363.567,56	78.542,75	-56.709,59	386.400,62	26,26	386.374,36
- Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestazioni Socio-Assistenziali	993.220,16	993.220,16	822.762,89	-32.528,03	1.783.455,02	631.446,26	1.152.008,76
- Assegno Nucleo Familiare	3.320.339,26	993.220,16	2.790.699,27	-13.163,10	3.773.756,33	0,00	3.773.756,33
- Assegno di Maternità	-932.815,15	0,00	-975.749,17	-15.328,68	-991.668,85	0,00	-991.668,85
- Anticipo Assegno di Mantenimento	-1.394.303,95	0,00	992.198,21	-3.436,25	-995.632,46	631.446,26	-1.627.078,72
Altri interventi	2.251.102,01	2.251.102,01	924.217,09	-514.926,91	2.660.392,19	1.078.141,76	1.582.250,43
- Assegno Unico provinciale	1.019.799,55	2.152.587,50	585.469,94	-399.748,40	2.338.309,04	198.269,08	2.140.039,96
- Reddito di Garanzia	1.100.303,55	0,00	411.848,33	-102.088,95	309.849,38	854.209,40	-544.360,02
- Contributo famiglie numerose	27.589,08	0,00	1.157,00	-13.079,58	-11.912,58	9.156,77	-21.079,35
- Contributo SPA	23.441,31	0,00	1.436,00	0,00	1.436,02	16.496,51	-15.060,49
- Rette di Affido	58.567,80	58.567,80	-56.795,30	0,00	1.772,50	0,00	1.772,50
- Fondo vittime	10.731,00	29.377,00	-14.377,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
- Indennizzi Trasfusi	10.569,71	10.569,71	-4.631,88	0,00	5.937,83	0,00	5.937,83
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	13.763.057,70	13.763.057,70	434.468,72	-2.471.646,01	11.725.880,41	2.473.696,64	9.252.183,77
QUOTA DISPONIBILE RISULTATO AMM.NE	3.522.212,34	3.522.212,34	242.399,68	-6.297,22	3.758.314,80	1.090.512,92	2.667.801,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	17.285.270,04	17.285.270,04	676.868,40	2.477.943,23	15.484.195,21	3.564.209,56	
						ACCANTONAMENTO AL FCDE	3.564.209,56
						VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	9.252.183,77
						QUOTA DISPONIBILE	2.667.801,88

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 2019 (euro 16.985.931,80) con una variazione di euro 3.985.931,80 (rispetto alla previsione di euro 13.000.000,00).

Complessivamente, per effetto dell'assestamento e delle variazioni alle entrate si determinano le seguenti variazioni:

Totale Generale delle Entrate – 2020

			Stanziamenti attuali 2020	Variazioni alle previsioni 2020	Previsioni Assestate 2020
Avanzo amministrazione	di	Previsioni competenza	di	5.740.000,00	6.179.985,65
Fondo cassa 1/1/2020	di	Previsioni di cassa	di	13.000.000,00	3.985.931,80
TITOLO TRASFERIMENTI CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2:	Previsioni competenza	di	210.756.569,58	14.171.000,00
	DI	Previsioni di cassa	di	161.273.969,58	30.829.009,50
TITOLO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3:	Previsioni competenza	di	11.975.140,00	317.900,00
		Previsioni di cassa	di	11.975.140,00	317.900,00

TOTALE ENTRATE	Previsioni di competenza	di	336.390.919,08	20.668.885,65	357.059.804,73
	Previsioni di cassa		294.168.319,08	35.132.841,30	329.301.160,38

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	3.512.183,77
Applicazione avanzo libero	Euro	2.667.801,88
Maggiori Entrate accertate nel 2020	Euro	14.488.900,00
TOTALE ENTRATE	Euro	20.668.885,65

La variazione complessiva della cassa (euro 35.132.841,30) include, oltre all'adeguamento del fondo cassa iniziale di cui sopra (euro 3.985.931,80), anche le risorse derivanti da maggiori entrate per euro 31.146.909,50.

Consistenti risorse (erogate con legge provinciale n. 3/2020 per l'emergenza Covid-19) sono state appostate sull'assegno unico provinciale (euro 5.000.000,00 ex art. 25 ed euro 8.000.000,00 ex art. 66 per complessivi euro 13.000.000,00), con lieve contrazione di altri interventi per la famiglia. Contestualmente, vi è stata una flessione delle entrate nei bilanci 2021 e 2022 per via di una riduzione operata sullo stesso assegno unico (delibera Giunta provinciale nr. 895 del 3 luglio 2020), rispettivamente per:

		<i>Stanziamen ti attuali 2021</i>	<i>Stanziamen ti attuali 2022</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2021</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2022</i>	<i>Previsioni asestate 2021</i>	<i>Previsioni asestate 2022</i>
TITOLO 2: TRASFERI MENTI CORRENTI DI NATURA TRIBUTARI A, CONTRIBU TIVA E PEREQUATI VA	Previsioni di competenza	209.650.000,00	210.910.000,00	-700.000,00	-700.000,00	208.950.000,00	210.210.000,00
	Previsioni di cassa						
TOTALE ENTRATE	Previsioni di competenza	222.655.000,00	224.115.000,00	-700.000,00	-700.000,00	221.955.000,00	223.415.000,00
	Previsioni di cassa						

Totale Generale delle Uscite – 2020

	<i>Stanziamen ti attuali 2020</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2020</i>	<i>Previsioni Asestate 2020</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	2.667.801,88	3.736.801,88
	<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		937.000,00	2.500.000,00	3.437.000,00
MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Previsioni di competenza		226.839.809,58	17.023.233,31	243.863.042,89
	<i>Di cui già impegnato</i>		2.903.700,00	0,00	2.903.700,00
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
	Previsioni di cassa		180.714.866,08	30.126.909,50	210.841.775,58
MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI	Previsioni di competenza		552.900,00	977.850,46	1.530.750,46
	<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		3.914.500,00	2.505.931,80	6.420.431,80
TOTALE USCITE	Previsioni di competenza		336.390.919,08	20.668.885,65	344.059.804,73
	<i>Di cui già impegnato</i>		2.903.700,00	0,00	2.903.700,00
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
	Previsioni di cassa		294.168.319,08	35.132.841,30	329.301.160,38

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	3.512.183,77
Spese riferite all'applicazione dell'avanzo libero	Euro	2.667.801,88
Spese riferite alle maggiori entrate	Euro	14.488.900,00
TOTALE USCITE	Euro	20.668.885,65

Dalla Nota integrativa emerge che l'avanzo di consuntivo libero, pari ad euro 2.667.801,88, è destinato in parte al capitolo 1906 "Spese per compartecipazione ad evoluzione sistemi informativi" (euro 167.801,88) e, per la quota prevalente (euro 2.500.000,00), al capitolo di nuova istituzione 1907 "Restituzione somme alla Provincia parte capitale". L'avanzo di consuntivo vincolato è destinato alle seguenti aree di intervento:

				<i>Avanzo di consuntivo vincolato 2019</i>	<i>Avanzo applicato in sede di preventivo 2020</i>	<i>Differenza da applicare in sede di assestamento</i>
Invalidi civili	Capitolo 3100	—		2.726.972,13	2.000.000,00	726.972,13
	Missione programma 2	12				
Assegno di cura	Capitolo 3100	—		-73.272,37	0,00	-73.272,37
	Missione	12				
	Programma 2					
Funzioni regionali delegate — parte corrente	Capitolo 2230	-		3.477.850,46	1.698.100,00	0,00
	Missione	12				
	Programma 3			801.900,00		977.850,46
	Capitolo 6200	-				
	Missione	20				
	Programma 1					
Fondo unico di parte capitale (Pensione casalinghe)	Capitolo 2300	—		386.374,36	225.000,00	161.374,36
	Missione	12				
	Programma 3					
Interventi socio assistenziali	Capitolo 4290	—		1.152.008,76	500.000,00	652.008,76
	Missione	12				
	Programma 5					
Indennizzi da trasfusi	Capitolo 9150	—		5.937,83	0,00	5.937,83
	Missione	12				
	Programma 2					
Rette affido	Capitolo 4250	—		1.772,50	0,00	1.772,50
	Missione	12				
	Programma 01					
Assegno unico provinciale	Capitolo 4400	—		1.559.540,10	500.000,00	1.059.540,10
	Missione	12				
	programma 5					
Fondo vittime	Capitolo 4213	—		15.000,00	15.000,00	0,00
	Missione	12				
	Programma 5					
TOTALE				9.252.183,77	5.740.000,00	3.512.183,77

L'altra variazione in entrata è correlata allo stanziamento di competenza 2020 relativamente a ulteriori incassi nel 2020 (in totale euro 317.900), a titolo di:

- ✓ “Impagato assegno unico provinciale” per euro 216.000,00 (capitolo 3070 – titolo 3 categoria 30500);
- ✓ “Reintiroito assegno unico provinciale” per euro 9.000,00 (capitolo 3075 – titolo 3 categoria 30500);
- ✓ “Reintiroito assegno di cura” per euro 48.000,00 (capitolo 3060 – titolo 3 categoria 30500);
- ✓ “Impagato IVS” per euro 6.300,00 (capitolo 3040 – titolo 3 categoria 30500);
- ✓ “Impagato Assegno di maternità” per euro 31.200,00 (capitolo 3020 – titolo 3 categoria 30500);
- ✓ “Impagato Assegno nucleo familiare” per euro 7.400,00 (capitolo 3025 – titolo 3 categoria 30500).

Totale Generale delle Uscite – 2021-2022

		<i>Stanziamen i attuali 2021</i>	<i>Stanziamen i attuali 2022</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2021</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2022</i>	<i>Previsioni Assestate 2021</i>	<i>Previsioni Assestate 2022</i>
MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Previsioni di competenza	219.236.100,00	220.696.100,00	-700.000,00	-700.000,00	218.536.100,00	219.996.100,00
	<i>Di cui già impegnato</i>	2.903.700,00					
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
	Previsioni di cassa						
TOTALE USCITE	Previsioni di competenza	222.655.000,00	224.115.000,00	-700.000,00	-700.000,00	221.955.000	223.415.000,00
	<i>Di cui già impegnato</i>	2.903.700,00				2.903.700,00	
	<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
	Previsioni di cassa						

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 2020-2022.

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 2020-2022 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 2019 per il perseguimento dell'equilibrio economico nei termini sopra descritti.

Non avendo altri punti da discutere, la riunione è chiusa alle ore 9:30.

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

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

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott.ssa Adelisa CORSETTI

 ADELISA CORSETTI
CORTE DEI CONTI
29.07.2020 09:40:47
CEST

dott.ssa Maria D'Ippoliti

rag. Luigi Giovannini