

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti in ordine all'asestamento del bilancio di previsione relativo agli esercizi finanziari 2021-2023**

Il giorno 7 luglio 2021, 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 (Assente).

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 2021-2023, recentemente predisposta e portata all'attenzione del Collegio.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023, adottato dal Dirigente dell'Agenzia con determinazione n. 1780 del 30 dicembre 2020 e approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 149 del 5 febbraio 2021 pareggiava nell'importo di euro 349.533.994,37 sulla previsione di competenza 2021 (di cui euro 1.880.000,00 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 228.381.000,00 sulla previsione di competenza 2022 (di cui euro 1.880.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99) ed euro 227.681.000,00 sulla previsione di competenza 2023 (di cui euro 1.880.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99). Le previsioni di cassa sul 2021 ammontavano per le entrate e le spese ad euro 323.110.384,79 (di cui euro 1.880.000,00 riferiti al titolo 9 e alla missione 99).

Con determinazione del Dirigente n. 262 del 5 marzo 2021 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.

Con determinazione del Dirigente n. 499 del 28 aprile 2021 è stato redatto il consuntivo 2020, approvato dalla Giunta provinciale con delibera n. 828 del 21 maggio 2021. Si è così determinato un avanzo al 31 dicembre 2020 pari ad euro 27.510.387,44, come di seguito indicato:

RIAGGREGAZIONE SETTORIALE IN BASE AI VINCOLI DI DESTINAZIONE DELLE RISPETTIVE ASSEGNAZIONI PROVINCIALI (*)	Avanzo 2019	Avanzo 2019 APPLICATO	saldo settoriale di competenza	saldo settoriale gestione residui	Avanzo 2020	ACCANTONAMENTO FCDE	AVANZO DISTRIBUIBILE
<b>Assistenza invalidi civili e persone non autosufficienti</b>	<b>3.021.425,94</b>	<b>3.021.425,94</b>	<b>-10.100,29</b>	<b>4.563.105,63</b>	<b>7.574.431,28</b>	<b>366.831,43</b>	<b>7.207.599,85</b>
- Invalidi civili	3.029.911,54	3.029.911,54	-4.250,29	3.771.628,28	6.797.289,53	303.517,92	6.493.771,61
- Invalidi civili - Assegno di Cura	-8.485,60	-8.485,60	-5.850,00	791.477,35	777.141,75	63.313,51	713.828,24
<b>Previdenza integrativa</b>	<b>4.260.607,26</b>	<b>4.260.607,26</b>	<b>-108.335,03</b>	<b>24.898,66</b>	<b>4.177.170,89</b>	<b>379.636,65</b>	<b>3.797.534,24</b>
- L.R. 1/2005	-3.137.855,26	-3.137.855,26	-5.292,28	-1.492.949,74	-4.636.097,28	376.390,09	-5.012.487,37
- Fondo Unico di parte corrente	7.012.061,90	7.012.061,90	3.872,97	1.109.839,40	8.125.774,27	3.246,56	8.122.527,71
- Fondo Unico di parte capitale	386.400,62	386.400,62	-106.915,72	408.009,00	687.493,90	0,00	687.493,90
<b>Prestazioni Socio-Assistenziali</b>	<b>1.783.455,02</b>	<b>1.783.455,02</b>	<b>-10.686,40</b>	<b>-621.159,39</b>	<b>1.151.609,23</b>	<b>1.060.611,67</b>	<b>90.997,56</b>
- Assegno Nucleo Familiare	6.097.875,43	6.097.875,43	0,00	1.645.187,43	7.743.062,86	1.267,28	7.741.795,58
- Assegno di Maternità	-1.924.484,00	-1.924.484,00	0,00	-1.121.792,92	-3.046.276,92	0,00	-3.046.276,92
- Anticipo Assegno di Mantenimento	-2.389.936,41	-2.389.936,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri interventi</b>	<b>2.660.392,19</b>	<b>2.660.392,19</b>	<b>-13.543,02</b>	<b>9.668.022,97</b>	<b>12.314.872,14</b>	<b>1.150.709,01</b>	<b>11.164.163,13</b>
- Assegno Unico provinciale	1.205.521,09	1.205.521,09	-13.363,54	9.582.254,14	10.774.411,69	291.230,13	10.483.181,56
- Reddito di Garanzia	1.391.506,94	1.391.506,94	-4.942,81	54.800,09	1.441.364,22	834.243,63	607.120,59
- Contributo energia e spa	24.877,33	24.877,33	-540,67	406,00	24.742,66	16.477,03	8.265,63
- Altri interventi (CFN)	15.776,50	15.776,50	5.304,00	10,00	21.090,50	8.758,22	12.332,28
- Bonus alimentare	0,00	0,00	0,00	34.209,58	34.209,58	0,00	34.209,58
- Fondo vittime	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
- Rette di Affidamento	1.772,50	1.772,50	0,00	1.630,00	3.402,50	0,00	3.402,50
- Indennizzi Trasfusi	5.937,83	5.937,83	0,00	-5.286,84	650,99	0,00	650,99
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>	<b>11.725.880,41</b>	<b>11.725.880,41</b>	<b>-142.664,74</b>	<b>13.634.867,87</b>	<b>25.218.083,54</b>	<b>2.957.788,76</b>	<b>22.260.294,78</b>
QUOTA DISPONIBILE RISULTATO AMM.NE	3.758.314,80	3.758.314,80	70.185,22	-1.536.196,12	2.292.303,90	1.239.021,84	1.053.282,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>15.484.195,21</b>	<b>15.484.195,21</b>	<b>-72.479,52</b>	<b>12.098.671,75</b>	<b>27.510.387,44</b>	<b>4.196.810,60</b>	
						<b>ACCANTONAMENTO AL FCDE</b>	<b>4.196.810,60</b>
						<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>	<b>22.260.294,78</b>
						<b>QUOTA DISPONIBILE</b>	<b>1.053.282,06</b>

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 2020 (euro 27.903.983,37) con una variazione di euro 2.903.983,37 (rispetto alla previsione di euro 25.000.000,00).

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

#### Totale Generale delle Entrate – 2021

			<i>Stanziamenti attuali 2021</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2021</i>	<i>Previsioni Assestate 2021</i>
Avanzo di amministrazione	di	Previsioni di competenza	12.549.209,58	10.764.367,26	23.313.576,84
Fondo cassa 1/1/2021		Previsioni di cassa	25.000.000,00	2.903.983,37	27.903.983,37
TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	di	Previsioni di competenza	211.676.000,00	3.448.000,00	215.124.000,00
		Previsioni di cassa	172.801.600,00	1.403.000,00	174.204.600,00
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	di	Previsioni di competenza	10.965.000,00	868.151,10	11.833.151,10
		Previsioni di cassa	10.965.000,00	868.151,10	11.833.151,10
<b>TOTALE ENTRATE</b>	di	Previsioni di competenza	<b>349.553.994,37</b>	<b>15.080.518,36</b>	<b>364.614.512,73</b>
		Previsioni di cassa	<b>323.110.384,79</b>	<b>5.175.134,47</b>	<b>328.285.519,26</b>

Per quanto attiene alle variazioni apportate alle entrate del 2021, l'incremento delle risorse disposto con l'assestamento è formato dalle seguenti componenti:

Applicazione avanzo vincolato	Euro	9.711.085,20
Applicazione avanzo libero	Euro	1.053.282,06
Maggiori Entrate	Euro	4.316.151,10
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>Euro</b>	<b>15.080.518,36</b>

La variazione complessiva della cassa (euro 5.175.134,47) include, oltre all'adeguamento del fondo cassa iniziale di cui sopra (euro 2.903.983,37), anche le risorse derivanti da maggiori entrate per euro 2.271.151,10.

#### Totale Generale delle Uscite – 2021

		<i>Stanziamen-ti attuali 2021</i>	<i>Variazioni alle previsioni 2021</i>	<i>Previsioni Assestate 2021</i>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Previsioni di competenza	846.974,46	1.063.282,06	1.910.256,52
	<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	846.588,00	510.000,00	1.356.588,00
MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Previsioni di competenza	232.591.409,58	13.917.195,96	246.508.605,54
	<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	201.551.811,00	4.075.071,56	205.626.882,56
MISSIONE 20: FONDI ACCANTONAMEN- TI	Previsioni di competenza	1.751.825,54	100.040,34	1.851.865,88
	<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	6.228.633,83	590.062,91	6.818.696,74
<b>TOTALE USCITE</b>	Previsioni di competenza	<b>349.553.994,37</b>	<b>15.080.518,36</b>	<b>364.614.512,73</b>
	<i>Di cui già impegnato</i>	<b>2.903.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.903.700,00</b>
	<i>Di cui fondo</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<i>pluriennale vincolato</i>			
	Previsioni di cassa	<b>323.110.384,79</b>	<b>5.175.134,47</b>	<b>328.285.519,26</b>

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	9.711.085,20
Spese riferite all'applicazione dell'avanzo libero	Euro	1.053.282,06
Spese riferite alle maggiori entrate	Euro	4.316.151,10
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>Euro</b>	<b>15.080.518,36</b>

Dalla Nota integrativa emerge che l'avanzo di consuntivo libero, pari ad euro 1.053.282,06, è destinato in parte al capitolo 1906 "Spese per compartecipazione ad evoluzione sistemi informativi" per euro 553.282,06 ed euro 500.000,00 al capitolo 1907 "Restituzione somme alla Provincia parte capitale". L'avanzo di consuntivo vincolato è destinato alle seguenti aree di intervento:

		<i>Avanzo di consuntivo vincolato 2020</i>	<i>Avanzo applicato in sede di preventivo 2021</i>	<i>Differenza da applicare in sede di assestamento</i>
<b>Invalidi civili</b>	Capitolo 3100 – Missione 12 programma 2	6.493.771,61	6.000.000,00	493.771,61
<b>Assegno di cura</b>	Capitolo 3100 – Missione 12 Programma 2	713.828,24	0,00	713.828,24
<b>Funzioni regionali delegate – parte corrente</b>	Capitolo 2230 – Missione 12 Programma 3	3.110.040,34	1.000.000,00	2.110.040,34
<b>Fondo unico di parte capitale (Pensione casalinghe)</b>	Capitolo 2300 – Missione 12 Programma 3	687.493,90	500.000,00	187.493,90
<b>Interventi socio assistenziali</b>	Capitolo 4290 – Missione 12 Programma 5	90.997,56	00,00	90.997,56
<b>Indennizzi da trasfusi</b>	Capitolo 9150 – Missione 12 Programma 2	650,99	0,00	650,99
<b>Rette affido</b>	Capitolo 4250 – Missione 12 Programma 01	3.402,50	0,00	3.402,50
<b>Assegno unico provinciale</b>	Capitolo 4400 – Missione 12 programma 5	11.110.900,06	5.000.000,00	6.110.900,06
<b>Fondo vittime</b>	Capitolo 4213 –	15.000,00	15.000,00	0,00

	Missione 12			
	Programma 5			
<b>Bonus alimentare Covid19</b>	Capitolo 4450 –	34.209,58	34.209,58	0,00
	Missione 12 programma 5			
<b>TOTALE</b>		<b>22.260.294,78</b>	<b>12.549.209,58</b>	<b>9.711.085,20</b>

L'altra variazione in entrata è correlata allo stanziamento di competenza 2021 relativamente a ulteriori incassi nel 2021 (in totale euro 868.151,10) a titolo di:

<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
3000	Impagati contributo per copertura assistenza figli	7.100,00
3020	Impagati assegno di maternità	8.703,00
3025	Impagati assegno nucleo familiare	1.886,82
3030	Impagati sordità da rumori	36.099,00
3036	Impagati/reintroiti rette affido	4.287,00
3040	Impagati coltivatori diretti	12.390,88
3045	Impagati pensione casalinghe	6.052,57
3050	Impagati invalidi civili	82.681,02
3055	Reintroito pagamenti invalidi civili	438.070,71
3060	Reintroito pagamenti assegno di cura	37.870,47
3070	Impagati assegno unico provinciale	196.351,46
3075	Reintroito pagamenti assegno unico provinciale	31.072,88
3060	Reintroito pagamenti anticipo assegno mantenimento	3.825,29
3085	Impagati bonus alimentare	1.760,00
<b>TOTALE - titolo 3 categoria 30500</b>		<b>868.151,10</b>

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 2021-2023.

Per quanto concerne, infine, il rispetto delle direttive provinciali, il Collegio osserva che tra le variazioni operate al bilancio 2021-2023 dell'Agenzia c'è il capitolo 1390 nella missione 01 – programma 11 che riguarda i capitoli di spesa interessati dal rispetto delle direttive stabilite con deliberazione Giunta provinciale n. 1831 del 22 novembre 2019. A differenza del bilancio di previsione 2021-2023, sono state imputate a tale capitolo spese di consulenza per euro 10.000,00, oltre il limite consentito di euro 3.570,00. Tale necessità emerge perché la Regione, in previsione di una assegnazione fondi straordinaria per l'intervento delle pensioni alle persone casalinghe, necessita in via propedeutica di uno studio sull'attualizzazione delle risorse che saranno necessarie a coprire gli impegni già assunti. Tale spesa, quindi, va classificata come una spesa istituzionale dell'Agenzia che deroga alle direttive provinciali.

