2016

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016, BILANCIO TRIENNALE 2016-2018 E DOCUMENTI ALLEGATI

Trento, 23 novembre 2015

Il Revisore Legale dei Conti

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
MAURO ANGELI
DOTTORE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 288

Il giorno **17 novembre 2015** ad ore 10:00, presso il proprio studio in via del Travai n. 46 a Trento, il sottoscritto **dott. Mauro Angeli** (Revisore Legale dei Conti nominato con delibera della Giunta della Provincia Autonoma di Trento n. 848 di data 30/05/2014), ha iniziato ad esaminare la proposta di Bilancio di Previsione 2016 sulla base dei documenti forniti in successione dall'**avv.to Laura Ravanelli** (coordinatore generale), dal **dott. Christian Carboni** (dipendente amministrativo) e dal **dott. Stefano Emma** (commercialista).

Ai sensi dell'art. 13, co. 3 dello Statuto, entro il 30 novembre di ogni anno infatti il Consiglio di Amministrazione deve approvare i programmi di attività (annuali e triennali) ed il budget di esercizio, quale strumento flessibile di programmazione e controllo.

Nel dettaglio, il Bilancio di Previsione 2016 della Fondazione "Franco Demarchi" si compone di:

- Conto Economico di Previsione 2016 con relazione accompagnatoria;
- Programma triennale delle attività 2016-2018;
- Programma annuale delle attività 2016.

* * * * *

Il **risultato d'esercizio previsto nel 2016** evidenzia un **utile di € 16.535**; rispetto al budget 2015 in cui emergeva un deficit di € 152.911,96, il **raddoppio del finanziamento della Provincia Autonoma di Trento** (passato da € 708.000,00 a € 1.466.948), permette infatti di raggiungere il suddetto risultato economico positivo così sintetizzato:

CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE	2016	2015	Variaz.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.193.027	1.357.495	- 164.468
Rim. finali corsi/progetti in svolgimento	257.569	560.680	- 303.111
Finanziamento Comune di Trento	45.000	50.000	- 5.000
Finanziamento P.A.T.	1.466.948	708.000	758.948
Totale valore della produzione (a) (+)	**2.962.544**	**2.676.175**	**286.369**
Rim. iniziali corsi/progetti in svolgimento	366.242	306.067	60.175
Acquisti di beni	40.968	81.793	- 40.825
Costi per servizi	1.291.151	1.289.090	2.061
Godimento beni di terzi	42.938	30.335	12.603
Costo del personale	1.095.901	1.037.035	58.866
Ammortamenti	34.224	1.203	33.021
Accantonamenti	10.000	5.000	5.000
Oneri diversi di gestione	36.739	34.364	2.375
Totale costi della produzione (b) (-)	**2.918.163**	**2.784.887**	**133.276**
Diff. valore - costi della produzione (a - b)	**44.381**	**- 108.712**	**153.093**
Gestione finanziaria (+/-)	- 6.156	- 1.500	- 4.656
Gestione Straordinaria (+/-)	-	-	-
Imposte (+/-)	- 21.690	- 42.700	21.010
Risultato Netto Previsionale 2015	**16.535**	**- 152.912**	**169.447**

Analizzando le varie **aree di attività** mediante le quali viene programmata l'attività istituzionale si distinguono:

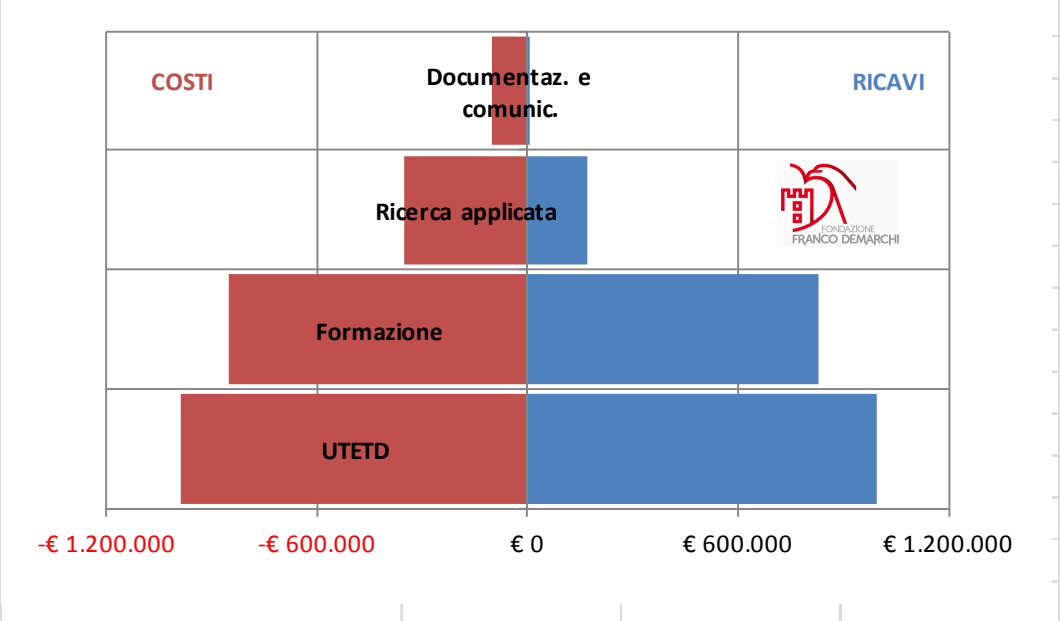
1. **Università della Terza Età e del Tempo Disponibile (UTETD)**: ricomprende le spese di gestione dello stabile di piazza S. M. Maggiore;
2. **Formazione**: corsi di formazione per operatore socio-sanitario (OSS), percorsi di sensibilizzazione e formazione di brevissima durata per lavoratori disoccupati (PaR) e percorsi di informazione rivolti alle coppie di aspiranti genitori adottivi;
3. **Ricerca applicata:** welfare di comunità, validazione e certificazione delle competenze per i/le giovani in servizio civile, nuovo sistema qualità dei servizi socio-assistenziali, inoltre è attivo un bando indipendente legato all'attività di ricerca nell'ambito di progetti europei;

4. **Documentazione e comunicazione**: biblioteca e progetto animazione culturale.

Il costo delle due sedi è stato caricato sulle diverse aree proporzionalmente sia in base ai dipendenti che ci lavorano, sia al numero di ore di utilizzo previste per le aule per la formazione

I **margini di contribuzione di primo livello** si possono così rappresentare:

Area di attività	Costi	Ricavi	Risultato
Università Terza Età (UTETD)	-€ 987.519	€ 993.058	€ 5.539
Formazione	-€ 849.836	€ 832.370	-€ 17.466
Ricerca applicata	-€ 349.865	€ 170.409	-€ 179.456
Documentaz. e comunic.	-€ 104.305	€ 100	-€ 104.205
TOTALE	**-€ 2.291.525**	**€ 1.995.937**	-€ 295.588



Il **bilancio triennale 2016-2018** presenta invece dei preoccupanti risultati economici prospettici per i successivi anni 2017 e 2018.

A causa del **forte ridimensionamento delle risorse garantite dalla Provincia Autonoma di Trento** che passerebbero da € 1.466.948 del 2016, a € 1.157.848 del

2017, per finire a € 938.748 del 2018, la Fondazione "Franco Demarchi" prevede una **perdita di esercizio pari a - € 260.510 nel 2017 e a - € 282.207 nel 2018**.

E' palese che se tali dati fossero confermati, si metterebbe in discussione la sopravvivenza stessa dell'ente, per cui si auspica una revisione al rialzo delle disponibilità finanziarie che verranno messe a disposizione dal fondatore principale della fondazione.

Per quanto riguarda le **direttive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale e sul personale** si segnala l'attestazione da parte del Presidente del rispetto dei limiti previsti dalla Provincia Autonoma di Trento per tutto il triennio considerato.

* * * * *

Effettuata la verifica sui criteri di previsione dei ricavi e dei costi previsti per l'esercizio 2016, il Revisore Legale dei Conti può attestare che essi sono stati calcolati con prudenza, attendibilità e sufficientemente illustrati nella Relazione Accompagnatoria al Bilancio di Previsione.

Relativamente all'anno 2016, il Revisore Legale dei Conti ritiene che le risorse previste possano far fronte alle reali necessità di gestione della Fondazione e, pertanto, esprime **parere favorevole** alla sua approvazione.

Per quanto riguarda invece il biennio 2017-2018 si evidenzia come le risorse previste debbano essere assolutamente integrate da finanziamenti e contributi da parte dei membri della Fondazione per riuscire a far fronte alle necessità di gestione.

Trento, 23 novembre 2015.

Il Revisore Legale dei Conti

- dott. Mauro Angeli -

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
MAURO ANGELI
DOTTORE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 288