

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

Bilancio previsionale 2023
e
Bilancio previsionale triennale 2023-2024-2025

RELAZIONE DEL REVISORE

Il sottoscritto dott. Michele Ballardini, Revisore Legale dei Conti nominato con delibera della Giunta della Provincia Autonoma di Trento n. 687 di data 29 maggio 2020, espone la seguente relazione avente ad oggetto le verifiche effettuate in materia di adempimenti statutari riguardanti la pianificazione e la redazione del conto economico triennale.

L'art. 9 comma 4, lettera a), dello Statuto sociale della Fondazione stabilisce che al Consiglio di Amministrazione è demandato il compito e il dovere di approvare il programma annuale e triennale di attività, il budget di esercizio, il bilancio di esercizio e la relativa relazione.

L'art. 12, comma 3, dello Statuto sociale prevede inoltre che l'attività della Fondazione sia organizzata sulla base di programmi annuali e triennali di attività. Il programma triennale di attività deve essere aggiornato annualmente entro il 30 novembre di ogni anno da parte del Consiglio di Amministrazione, il quale è tenuto ad approvare i programmi di attività ed il budget di esercizio quale strumento flessibile di programmazione e controllo.

Nella seduta del 30 novembre 2022 il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutari, ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Programma triennale delle attività esercizi 2023-2024-2025;
- Programma annuale delle attività esercizio 2023;
- Bilancio previsionale triennale esercizi 2023-2024-2025;
- Bilancio previsionale esercizio 2023.

1. Conti Economici previsionali

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2023 (art. 9 comma 4, lettera a)

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2023, redatto in ottemperanza dell'art. 9, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 40.912, a fronte di ricavi stimati in Euro 3.577.074 e costi della produzione pari ad Euro 3.536.162.

Il risultato di esercizio, al netto delle imposte e del risultato della gestione finanziaria, è in pareggio.

Tra i ricavi trovano stanziamento:

- finanziamento PAT per Euro 2.636.035;
- finanziamento Comune di Trento Euro 50.000;
- altri ricavi per Euro 891.039.

I ricavi corrispondenti ai finanziamenti sono imputati nel bilancio previsionale come segue:

- euro 2.349.200 individuati nel bilancio di previsione 2023 – 2025 della PAT, in corso di approvazione da parte del Consiglio provinciale, per finanziare le attività inserite nel prossimo Accordo di programma triennale 2023 – 2025 che sarà perfezionato nel prossimo mese di dicembre (comunicazione del Servizio Politiche Sociali della PAT del 10/11/2022 protocollo n. 768669);
- euro 286.835 derivanti dal residuo delle risorse individuate nel precedente Accordo di Programma PAT 2020 - 2022;
- euro 50.000 individuati nel bilancio di previsione 2023 del Comune di Trento (comunicazione Servizio Cultura, Turismo e Politiche giovanili del 28/11/2022 protocollo 0330779)

Si riscontra dell'imputazione nel bilancio previsionale di altri ricavi derivanti dall'attività caratteristica promossa direttamente dalla Fondazione per euro 891.039, stanziati sulla base dei contratti in essere e sulla previsione del numero di iscrizioni alle attività formative previste sulla base dell'andamento dei precedenti esercizi, considerata la ripresa dopo le difficoltà legate alla pandemia Covid-19 che ha colpito il nostro Paese nell'anno 2020 e 2021.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

Di seguito il conto economico previsionale per l'esercizio anno 2023:

CONTO ECONOMICO	2023
	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	878.561
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	12.478
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	50.000
FINANZIAMENTO PAT	2.636.035
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.577.074
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	59.499
ACQUISTI DI BENI	27.801
COSTI PER SERVIZI	1.874.456
GODIMENTO BENI DI TERZI	96.869
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni + oneri, servizi collegati)	1.434.622
AMMORTAMENTI	31.021
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.894
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.536.162
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	40.912
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-20.912
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0
IMPOSTE (+/-)	-20.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0

Il risultato economico previsto per l'esercizio 2023 conferma la previsione di pareggio preventivata nel precedente piano triennale.

Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 3.577.74, a fronte dei preventivati euro 2.363.587 di cui al precedente conto economico triennale.

Lo scostamento è dovuto ad un incremento dei trasferimenti ricevuti dalla PAT per attività da svolgere nell'esercizio 2023, sia per le attività consolidate della Fondazione che per l'inserimento nello Statuto Sociale di nuove aree di intervento.

Il risultato economico conferma il rispetto del presupposto dell'equilibrio economico della gestione. Si consiglia al Consiglio di Amministrazione di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività ed i relativi riflessi sia economici che finanziari, anche alla luce delle nuove aree di intervento.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

1.2 Conto economico previsionale triennio 2023-2024-2025 (art. 12, comma 3)

Il budget triennale, oggetto di approvazione in adempimento del disposto dell'art. 12, comma 3, dello statuto, chiude con un risultato previsionale a pareggio per gli esercizi 2023 – 2024 - 2025.

Il conto economico triennale espone gli elementi caratterizzanti l'attività della Fondazione, consistenti in gran parte nello svolgimento di corsi di formazione e di progetti di ricerca, così come indicato nel Programma triennale delle attività per gli esercizi 2023-2025.

Le fonti di finanziamento derivano essenzialmente da trasferimenti provenienti dai Membri Istituzionali (Provincia Autonoma di Trento e Comune di Trento) e da quelli derivanti dalle iniziative autonome poste in essere della Fondazione (contratti, UTETD ecc.).

Il riferimento normativo in base al quale trovano legittimazione gli stanziamenti è la Delibera della Giunta Provinciale n. 1992 d.d. 04/11/2022 disegno di legge concernente *"Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2023 - 2025"*.

L'art. 6, comma 3 dell'accordo di programma PAT in vigore, prevede che le risorse non utilizzate nel corso dei singoli esercizi possono essere destinate al finanziamento futuro di successivi interventi. Il conto economico triennale recepisce l'avanzo di risorse che sono destinate negli esercizi futuri al completamento delle attività di cui all'Accordo di Programma precedente che si prevede non verranno terminate entro l'esercizio corrente. Tale rinvio avviene pertanto nel rispetto dei vincoli di destinazione previsti e nei limiti dell'importo totale delle risorse assegnate nell'accordo originario.

Per quanto riguarda i finanziamenti provenienti da iniziative autonome della Fondazione, si segnala che trovano iscrizione tra i ricavi del conto economico previsionale dell'esercizio 2023 quelli già assegnati e derivanti da progetti di ricerca e formazione su bando, mentre lo stanziamento per gli esercizi 2024 e 2025 hanno tenuto conto della storicità delle assegnazioni, con particolare riferimento alle attività concordate con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

Di seguito il conto economico triennale 2023 – 2024 – 2025

CONTO ECONOMICO	2023	2024	2025
	Euro	Euro	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	878.561	860.501	846.440
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	12.478	0	0
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	50.000	50.000	50.000
FINANZIAMENTO PAT	2.636.035	1.588.045	1.567.195
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.577.074	2.498.546	2.463.635
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	59.499	12.478	0
ACQUISTI DI BENI	27.801	27.801	29.898
COSTI PER SERVIZI	1.874.456	989.401	970.396
GODIMENTO BENI DI TERZI	96.869	96.869	96.869
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni + oneri, servizi collegati)	1.434.622	1.300.683	1.300.683
AMMORTAMENTI	31.021	39.573	39.573
ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.894	10.594	5.069
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.536.162	2.477.399	2.442.488
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	40.912	21.147	21.147
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-20.912	-3.647	-3.647
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-20.000	-17.500	-17.500
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0	0	0

Il risultato economico di tutti gli esercizi conferma il rispetto del presupposto di equilibrio economico della gestione.

Si consiglia al CDA di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività, in particolare i relativi riflessi economici e finanziari. Risulta importante poi anche un continuo monitoraggio sulle attività triennali, visti gli esigui stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale PAT, per garantire la prosecuzione delle attività da parte della Fondazione.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

Verifica del rispetto delle direttive della Provincia autonoma di Trento triennio 2023-2024-2025

Il sottoscritto ha verificato per tutto il triennio oggetto di previsione il rispetto delle seguenti direttive emanate dalla PAT:

- *Direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia – delibera della Giunta Provinciale n. 1831 dd. 22.11.2019;*
- *Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali a decorrere dall'anno 2022 delibera della Giunta Provinciale n. 239 dd. 25.02.2022;*
- *Modifica alle direttive alle agenzie, agli enti pubblici strumentali, alle fondazioni e alle società controllate della Provincia, nonché alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Trento delibera della Giunta Provinciale n. 2116 dd. 25.11.2022.*

Di seguito si espone l'esito della verifica del rispetto dei limiti di spesa per gli esercizi 2023-2024-2025:

Tipologia di spesa	Riferimento	limite	prev. 2023	prev. 2024	prev. 2025
COSTI DI FUNZIONAMENTO	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 1 e 5 e Del. n. 2116 dd. 25/11/2022	282.382	255.853	236.467	237.039
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 3 e 6	74.587	0	0	0
SPESE DISCREZIONALI	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 4, 5 e 6	16.251	6.825	5.525	0
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B	10.000	1.300	650	650
SPESE PER COLLABORAZIONI	Del. n. 239 dd. 25/02/2022, allegato 1, parte II, punto A3	11.428	1.007	1.007	1.007
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	Del. n. 239 dd. 25/02/2022, allegato 1, parte II, Pt. A4, com. 1	11.611	9.827	9.827	9.827
SPESA PER IL PERSONALE	Del. n. 239 dd. 25/02/2022, allegato 1, parte II, pt. A4, com. 2	1.178.332	1.162.589	1.159.041	1.159.041

Il rispetto della direttiva alla voce spese per collaborazioni è subordinata al rinnovo della deroga così come richiesta in data 22.11.2022 alla PAT, per le attività legate a:

- ✓ ricerca e formazione all'interno della nuova area di attività a favore del benessere dei giovani;
- ✓ animazione culturale e divulgazione;
- ✓ supporto, valutazione, monitoraggio e formazione del sistema di accreditamento all'interno del processo di riforma dei servizi socio-assistenziali.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

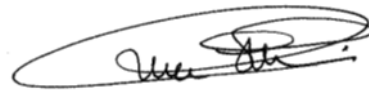
Nel caso in cui dette deroghe non fossero concesse, non vi sarebbe il rispetto delle direttive emanate dalla PAT nei confronti delle Fondazione per quanto concerne le spese per collaborazioni.

3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al Bilancio previsionale triennale 2023 - 2024 – 2025 e dei relativi documenti allegati, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Trento, 01 dicembre 2022.

Il revisore Unico
- Dr. Michele Ballardini -

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michele Ballardini', enclosed within a large, loopy oval stroke.