

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 2021
e
Bilancio previsionale triennale 2021-2022-2023

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 2020 il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutari, ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Programma triennale delle attività esercizi 2021-2022-2023;
- Programma annuale delle attività esercizio 2021;
- Bilancio previsionale triennale esercizi 2021-2022-2023;
- Bilancio previsionale esercizio 2021.

1. Conti Economici previsionali

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2021 (art. 9 comma 4, lettera a)

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2021, redatto in ottemperanza dell'art. 9, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 28.703, a fronte di ricavi stimati in Euro 3.185.740 e costi della produzione pari ad Euro 3.157.037.

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 2.082.366;
- finanziamento Comune di Trento Euro 60.000;
- altri ricavi per Euro 1.043.374.

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

- euro 1.648.742 derivanti dagli impegni relativi all'Accordo di Programma PAT 2020-2021-2022 approvato dalla Fondazione con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 55 di data 19/12/2019 e dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2177 di data 20/12/2019;
- euro 182.794 derivanti dal residuo delle risorse individuate nel precedente Accordo di Programma PAT 2017-2019;
- euro 250.830 così come individuati nel disegno di legge concernente "Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2021-2022-2023" Deliberazione n. 1793 d.d. 09/11/2020;
- euro 60.000 stanziati dal Comune di Trento nell'attuale accordo di programma.

Si riscontra dell'imputazione nel bilancio previsionale di altri ricavi derivanti dall'attività caratteristica promossa direttamente dalla Fondazione per euro 1.043.374, stanziati sulla base dei contratti in essere e sulla previsione del numero di iscrizioni alle attività formative previsto sulla base dell'andamento dei precedenti esercizi, pur con le difficoltà legate alla pandemia Covid-19 che ha colpito il nostro Paese nell'anno 2020.

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 2021:

CONTO ECONOMICO	2021
	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	976.871
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	66.503
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	60.000
FINANZIAMENTO PAT	2.082.366
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.185.740
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	54.885
ACQUISTI DI BENI	37.793
COSTI PER SERVIZI	1.705.756
GODIMENTO BENI DI TERZI	86.073
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.240.691
AMMORTAMENTI	25.656
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.183
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.157.037
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	28.703
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-4.703
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0
IMPOSTE (+/-)	-24.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0

Il risultato economico previsto per l'esercizio 2021 conferma la previsione di pareggio preventivata nel precedente piano triennale.

Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 3.185.740, a fronte dei preventivati euro 2.830.974 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 2021.

Il risultato economico conferma il rispetto del presupposto dell'equilibrio economico della gestione. Attualmente non è possibile prevedere eventuali azioni correttive date le criticità legate alla pandemia come citato in precedenza. Si consiglia al Consiglio di Amministrazione di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività ed i relativi riflessi sia economici che finanziari.

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 2021-2022-2023 (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 2021 – 2022 - 2023.

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 2021-2023.

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 (bandi, UTETD ecc.).

Di seguito si espongono i riferimenti normativi in base ai quali trovano legittimazione gli stanziamenti:

- *Accordo di programma triennale 2020-2021-2022*, approvato dalla Fondazione con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 55 di data 19/12/2019 e dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2177 di data 20/12/2019;
- Delibera della Giunta Provinciale n. 1793 d.d. 09/11/2020 disegno di legge concernente "*Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2021 - 2023*".

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 nel 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 2021 quelli già assegnati e derivanti da progetti di ricerca e formazione su bando, mentre lo stanziamento per l'esercizio 2022 comprende, prudenzialmente, una previsione di ricavi determinati in ragione di un terzo della media del quadriennio 2016-2019, ritenendo il 2020 anno non rappresentativo e quindi

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

da escludere. Per l'esercizio 2023, data l'attuale situazione di incertezza, non è stato previsto ulteriori nuovi stanziamenti oltre a quelli già preventivati negli esercizi precedenti.

Di seguito il conto economico triennale 2021 – 2022 - 2023:

CONTO ECONOMICO	2021	2022	2023
	Euro	Euro	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	976.871	1.113.441	1.100.863
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	66.503	70.722	0
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	60.000	60.000	50.000
FINANZIAMENTO PAT	2.082.366	1.412.200	1.363.200
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.185.740	2.656.363	2.514.063
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	54.885	67.503	79.722
ACQUISTI DI BENI	37.793	32.346	27.346
COSTI PER SERVIZI	1.705.756	1.207.943	1.058.834
GODIMENTO BENI DI TERZI	86.073	100.822	100.822
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.240.691	1.188.899	1.188.899
AMMORTAMENTI	25.656	25.656	25.656
ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.183	8.448	8.038
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.157.037	2.631.617	2.489.317
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	28.703	24.746	24.746
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-4.703	-4.746	-4.746
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-24.000	-20.000	-20.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0	0	0

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

Attualmente non è possibile prevedere eventuali azioni correttive date le criticità legate alla pandemia come citato in precedenza. Si consiglia al Consiglio di Amministrazione di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività ed i relativi riflessi sia economici che finanziari.

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 2021-2022-2023

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 - delibera della Giunta Provinciale n. 1935 dd. 04.12.2019;*
- *Fondazione Franco Demarchi: approvazione dello schema di accordo di programma triennale 2020 - 2022, del piano delle attività triennale e del budget economico triennale per gli anni 2020 – 2022 delibera della Giunta Provinciale n. 2177 dd. 20.12.2019.*

Di seguito si espone l'esito della verifica del rispetto dei limiti di spesa per gli esercizi 2021-2022-2023:

TIPOLOGIA DI SPESA	DELIBERA	LIMITE	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
COSTI DI FUNZIONAMENTO	"Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 1 e 5"	282.382	274.499	281.337	281.338
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 3 e 6	74.587	2.500	0	0
SPESE DISCREZIONALI	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 4, 5 e 6	16.251	700	1.825	2.125
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B	10.000	1.300	1.300	1.300
SPESE PER COLLABORAZIONI	"Del. n. 1935 dd. 04/12/2019, all. 1, parte II, pt. A3 Del. n. 2177 dd. 20/12/2019"	11.429	6.100	0	0
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	Del. n. 1935 dd. 04/12/2019, allegato 1, parte II, Pt. A4, com. 1	2.159	2.000	2.000	2.000
SPESA PER IL PERSONALE	Del. n. 1935 dd. 04/12/2019, allegato 1, parte II, pt. A4, com. 2	1.203.945	1.165.447	1.188.899	1.188.899

Tutte le voci rientrano nei limiti di spesa di cui alle Direttive.

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

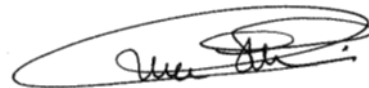
3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al Bilancio previsionale triennale 2021 – 2022 - 2023 e dei relativi documenti allegati, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Trento, 30 novembre 2020.

Il revisore Unico

- Dr. Michele Ballardini -

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