

Stefano Lauro
Dottore Commercialista

Via B. Malfatti 7 38122 Trento
Tel. 0461-916162 Fax 0461/934163
stefano.lauro@studiolauro.it

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

Bilancio previsionale 2018
Bilancio Triennale 2018-2019-2020

RELAZIONE DEL REVISORE

Il sottoscritto dott. Stefano Lauro, Revisore Legale dei Conti nominato con delibera della Giunta della Provincia Autonoma di Trento n. 805 di data 26/05/2017, espone la seguente relazione avente ad oggetto le verifiche effettuate in materia di adempimenti statutarî riguardanti la pianificazione e la redazione del conto economico triennale.

In data 30 novembre 2017, a norma dell'art. 10 comma 4, lettera a) e dell'art. 13, comma 3, dello Statuto sociale, il Consiglio di amministrazione della Fondazione ha approvato il programma annuale e triennale di attività.

Nella seduta del 30 novembre 2017 il consiglio di Amministrazione ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Conto economico previsionale anni 2018-2019-2020;
- Conto Economico previsionale esercizio anno 2018;
- Programma annuale delle attività 2018.

Il sottoscritto ha rilasciato il proprio parere favorevole e motivato all'approvazione dei documenti redatti.

A seguito dell'emanazione delle nuove *Direttive alle agenzie e agli enti strumentali della Provincia per il 2018* – delibera della Giunta Provinciale n. 2018 d.d. 01/12/2017 allegati B e D - e di precise

indicazioni pervenute dal Servizio Politiche Sociali (su input della Ragioneria PAT), in occasione della seduta del 20 dicembre 2017 il Cda della Fondazione ha in programma l'approvazione di alcune modifiche ai seguenti documenti programmatici:

- bilancio previsionale triennale 2018-2019-2020;
- bilancio previsionale 2018.

Le modifiche apportate riguardano:

1. l'attestazione delle nuove direttive nella quali cambiano i riferimenti per la spesa del personale e delle collaborazioni (non più l'anno 2015 ma l'anno 2017);
2. il quadro dei contributi PAT, tenendo in considerazione due aspetti:
 - a. l'allineamento degli stanziamenti sul bilancio provinciale con quelli della Fondazione
 - b. la previsione di ulteriori entrate da altre strutture PAT sulla base dell'andamento storico del rapporto con la Provincia.

Preso atto del mutato quadro normativo e regolativo di riferimento, nonché delle modifiche proposte dal Cda, il sottoscritto procede di seguito a verifica dei documenti in approvazione da parte dell'organo amministrativo nella seduta del 20 dicembre 2017.

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2018 (art. 10 comma 4, lettera a).

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2018, redatto in ottemperanza dell'art. 10, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 19.878 a fronte di ricavi stimati in Euro 3.295.833 e costi della produzione pari ad Euro 3.275.955.

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

Tra i ricavi trovano stanziamento:

- Finanziamento PAT per Euro 1.944.283;
- Finanziamento Comune di Trento Euro 60.000;
- Altri ricavi per Euro 1.291.550.

I finanziamenti previsti trovano corrispondenza con quanto stanziato dalla PAT e dal Comune di Trento nell'ambito degli attuali accordi di programma.

Di seguito il conto economico previsionale per l'esercizio anno 2018:

CONTO ECONOMICO	2018
	in unità di Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.085.602
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	205.948
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	60.000
FINANZIAMENTO PAT	1.944.284
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.295.834
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	111.898
ACQUISTI DI BENI	34.261
COSTI PER SERVIZI	1.776.696
GODIMENTO BENI DI TERZI	100.109
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.202.157
AMMORTAMENTI	27.765
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.070
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.275.956
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	19.878
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-2.878
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0
IMPOSTE (+/-)	-17.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0

Il risultato economico per il 2018 non si discosta dal pareggio preventivato con il precedente piano triennale. Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 3.295.833 a fronte preventivati euro 2.645.072 di cui al precedente conto economico triennale.

Lo scostamento è dovuto ad un incremento dell'attività programmata in base ai progetti e ai conseguenti finanziamenti approvati.

Il risultato economico conferma il rispetto del presupposto di equilibrio economico della gestione. Non sono pertanto previste e non si reputano necessarie azioni correttive.

Non si evidenziano sostanziali modifiche rispetto al documento approvato in data 30 novembre 2017.

1.2 Conto economico previsionale triennio 2018-2019-2020 (art. 13, comma 3).

Il budget triennale oggetto di approvazione, in adempimento del disposto dell'art. 13, comma 3, dello statuto, chiude con un risultato previsionale a pareggio per gli esercizi 2018 – 2019 - 2020.

Per quanto riguarda il risultato dell'esercizio 2020, la previsione evidenzia una modifica migliorativa della stima del risultato di esercizio che si assesta ora in pareggio.

Il conto economico espone gli elementi caratterizzanti l'attività della Fondazione, consistenti per larga parte nello svolgimento di corsi di formazione e di progetti di ricerca, così come indicato nel Programma triennale delle attività per gli esercizi 2018-2020.

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

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

- Accordo di programma triennale 2017-2018-2019, approvato con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2546 del 29/12/2016 e sottoscritto in data 17/02/2017.
- Servizio Politiche Sociali prot. n. S144/2017/661655/1.12 del 21.11.2017;
- Accordo con Agenzia provinciale per la famiglia, natalità e le politiche giovanili prot. n. S162/2017/656479/23.11/LM/ril. del 20.11.2017;
- Accordo con Agenzia del Lavoro – la dirigente generale dott.ssa Antonella Chiusole – nostro protocollo n. 5284 del 22.11.2017.
- *Direttive alle agenzie e agli enti strumentali della Provincia per il 2018* – delibera della Giunta Provinciale n. 2018 d.d. 01/12/2017 allegati B e D

Al sensi dell'art. 6, comma 3 dell'accordo di programma PAT in vigore, le risorse che si prevede non verranno utilizzate nel corso dei singoli esercizi sono state destinate, tramite rinvio di spesa, al finanziamento futuro di successivi interventi che trovano allocazione nel Programma triennale delle attività 2017-2019- 2020, fatto salvo il rispetto dei vincoli di destinazione previsti e il totale delle risorse assegnate nell'accordo originale e nelle successive integrazioni

Per quanto riguarda i finanziamenti provenienti da iniziative autonome della Fondazione, si segnala che trovano iscrizione quelli già assegnati e derivanti da progetti di ricerca e formazione su bando.

Di seguito il conto economico triennale:

CONTO ECONOMICO	2018	2019	2020
	in unità di Euro	in unità di Euro	in unità di Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.085.602	1.393.746	1.148.092
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	205.948	0	0
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	60.000	60.000	40.000
FINANZIAMENTO PAT	1.944.284	1.295.794	1.101.229
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.295.834	2.749.540	2.289.321
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	111.898	205.948	0
ACQUISTI DI BENI	34.261	28.533	28.533
COSTI PER SERVIZI	1.776.696	1.171.425	1.062.257
GODIMENTO BENI DI TERZI	100.109	99.709	99.709
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.202.157	1.190.852	1.045.849
AMMORTAMENTI	27.765	27.765	27.765
ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.070	8.430	8.330
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.275.956	2.732.662	2.272.443
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	19.878	16.878	16.878
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-2.878	-2.878	-2.878
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-17.000	-14.000	-14.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0	0	0

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

Non sono pertanto previste e non si reputano necessarie azioni correttive.

2 Verifica del rispetto delle direttive della Provincia autonoma di Trento

Il sottoscritto ha verificato per tutto il triennio oggetto di previsione il rispetto delibera della Giunta Provinciale n. 2018 d.d. 01/12/2017, allegati B e D.

Di seguito i limiti di spesa:

Triennale 2018-2020					
Tipologia di spesa	Delibera PAT n. 2018	limite	prev. 2018	prev. 2019	prev. 2020
Costi di funzionamento	All. B punto 1 e 5	283.982	276.027	266.984	264.495
Spese di Studio, ricerca e consulenza (art. 39 sexies LP 23/90)	All. B, punti 3, 6	74.587	26.372	22.895	22.895
Spese Discrezionali	All. B, punti 4, 5, 6	16.251	10.230	3.830	3.730
Spese per arredi e Autovetture	All. B.	10.000	-	-	-
Spese per collaborazioni (Artt. 39 duodecies LP 23/1990)	All. D parte II° punto A3	17.981	17.577	13.831	*
Spese straordinarie e viaggi di missione	All. D parte II° punto A4 comma1	13.951	11.695	11.995	*
Spesa per il personale	All. D parte II° punto A4	1.035.951	1.031.936	1.020.085	*
		1.452.703	1.373.837	1.339.620	291.120
* per anno 2020 non quantificabile in attesa nuovi parametri					

Si evidenzia che i limiti di spesa inerenti i costi del personale, collaborazioni e viaggi, inerenti l'anno 2020 non sono ad oggi ancora stati definiti in attesa di successiva specifica disciplina da parte della Giunta Provinciale.

Il sottoscritto constata che le previsioni di spesa per l'esercizio 2020 non superano comunque i limiti attualmente in vigore.

3 Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al conto economico previsionale del triennio 2018-2019-2020, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione, ed attesta che le previsioni di spesa rispettano le direttive PAT.

Trento, 20 dicembre 2017.

Il revisore Unico

Dr. Stefano Lauro

