

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

Bilancio previsionale 2019
e
Bilancio previsionale triennale 2019-2020-2021

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.

L'art. 10 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. 13, 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 trenta 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.

Il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutarî, nella seduta del 26 novembre 2018 ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Programma triennale delle attività esercizi 2019-2021;
- Programma annuale delle attività esercizio 2019;
- Bilancio previsionale triennale esercizi 2019-2021;
- Bilancio previsionale esercizio 2019.

1. Conti Economici previsionali

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2019 (art. 10 comma 4, lettera a)

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2019, redatto in ottemperanza dell'art. 10, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 25.416 a fronte di ricavi stimati in Euro 3.378.017 e costi della produzione pari ad Euro 3.352.601.

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 1.870.309;
- finanziamento Comune di Trento Euro 56.400;
- altri ricavi per Euro 1.418.700.

I finanziamenti previsti trovano corrispondenza con quanto stanziato:

- dalla PAT nell'attuale accordo di programma e nelle nuove assegnazioni comunicate che integreranno l'accordo;
- dal Comune di Trento nell'attuale accordo di programma, limitatamente alle attività programmate.

Di seguito il conto economico previsionale per l'esercizio anno 2019:

CONTO ECONOMICO	2019
	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.418.700
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	32.608
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	56.400
FINANZIAMENTO PAT	1.870.309
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.378.017
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	174.255
ACQUISTI DI BENI	32.555
COSTI PER SERVIZI	1.795.744
GODIMENTO BENI DI TERZI	101.279
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.201.200
AMMORTAMENTI	28.099
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	19.469
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.352.601
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	25.416
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-3.416
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0
IMPOSTE (+/-)	-22.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0

Il risultato economico per il 2019 non si discosta dal pareggio preventivato nel precedente piano triennale. Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 3.378.017 a fronte dei preventivati euro 2.749.540 di cui al precedente conto economico triennale.

Lo scostamento è dovuto ad un incremento dell'attività programmata che è stata ampliata sulla base di ulteriori progetti e conseguenti finanziamenti successivamente approvati.

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

1.2 Conto economico previsionale triennio 2019-2020-2021 (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 2019 – 2020 - 2021.

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 2019-2021.

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 Delibera della Giunta Provinciale n. 2546 del 29.12.2016 e successive modifiche, Delibera n. 2354 dd. 28.12.2017 e Del. n. 783 dd. 09.05.2018.
- Servizio Politiche Sociali:
 - con riferimento alle attività relative direttamente al servizio: prot. n. 0681073 dd. 14.11.2018 e prot. n. 0690955 dd. 19.11.2018;
 - con riferimento alle attività afferenti al Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza: prot. n. 0678083 dd. 13.11.2018;
- Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza: prot. n. 704846 dd. 23.11.2018
- Servizio Età evolutiva, Genitorialità e Centro per l'infanzia: prot. n. 0692704 dd. 19.11.2018

- Agenzia provinciale per la famiglia, natalità e le politiche giovanili prot. n. 0555880 del 28.09.2018 e prot. n. 704072 del 22.11.2018;
- Agenzia del Lavoro prot. n. 622574 dd. 22.10.2018 e prot. n. 692297 d. 19.11.2018.

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 2019 – 2020 - 2021, fatto salvo il rispetto dei vincoli di destinazione previsti e l'importo 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 2019 – 2020 - 2021:

CONTO ECONOMICO	2019	2020	2021
	Euro	Euro	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.418.700	1.241.537	1.136.587
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	32.608	51.558	47.912
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	56.400	40.000	40.000
FINANZIAMENTO PAT	1.870.309	990.000	990.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.378.017	2.323.095	2.214.499
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	174.255	32.608	51.558
ACQUISTI DI BENI	32.555	32.426	32.426
COSTI PER SERVIZI	1.795.744	927.270	928.887
GODIMENTO BENI DI TERZI	101.279	100.964	100.964
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.201.200	1.177.353	1.048.239
AMMORTAMENTI	28.099	28.099	28.099
ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	19.469	6.959	6.910
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.352.601	2.305.679	2.197.083
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	25.416	17.416	17.416
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-3.416	-3.416	-3.416
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-22.000	-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 triennio 2019-2020-2021

Il sottoscritto ha verificato per tutto il triennio oggetto di previsione il rispetto delibera della Giunta Provinciale n. 1806 d.d. 05.10.2018 che proroga, in via provvisoria, le precedenti direttive:

- Direttive alle agenzie e agli enti strumentali della Provincia per il 2018 – delibera della Giunta Provinciale n. 2018 dd. 01/12/2017 allegati B e D;
- Disposizioni in materia di personale degli enti strumentali provinciali di cui all'articolo 33 della L.P.N. 3/2006 - delibera della Giunta Provinciale n. 1352 dd. 01/08/2018.

Di seguito i limiti di spesa esercizio 2019:

TIPOLOGIA DI SPESA	DELIBERA N. 2018 E 1352	LIMITE	PREV. 2019	SCOSTAMENTO
COSTI DI FUNZIONAMENTO	all. B pt. 1 e 5	283.235	282.968	-267
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	all. B pt. 3 e 6	74.587	6.006	-68.581
SPESE DISCREZIONALI	all. B pt. 4, 5 e 6	16.251	3.844	-12.407
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	all. B	10.000	1.000	-9.000
SPESE PER COLLABORAZIONI	all. D parte II, pt. A3 + Del.	11.515	6.091	-5.424
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	all. D parte II, pt. A4, comma	13.951	15.640	1.689
SPESA PER IL PERSONALE	all. D parte II, pt. A4, comma	1.034.979	1.001.426	-33.553
Totale				-127.543

A livello aggregato si riscontra un sostenimento di minori costi per Euro 127.543.

Tutte le voci rientrano nei limiti di spesa di cui alle Direttive, eccetto un lieve sfioramento del capitolo “spese di straordinario e viaggi di missione”. A riguardo si richiama l’informativa del Consiglio di Amministrazione il quale ha dichiarato che tale voce, come di consueto, comprende spese necessarie a garantire il rispetto dei livelli e delle condizioni di servizio riguardo le specificità dell’attività dell’Ente. La relativa spesa trova copertura nei ricavi conseguiti a fronte di prestazioni rese a soggetti esterni, terzi quindi rispetto alla PAT, ai quali sono erogati i relativi servizi. Si tratta di Amministrazioni locali, Fondi Europei e commesse private che necessitano di trasferte da parte del personale che eroga il servizio, spese direttamente correlate alla produzione di ricavi. Sul punto si richiama l’informativa del Consiglio di Amministrazione nel Bilancio pluriennale di previsione.

Le verifiche effettuate dal sottoscritto confermano che il superamento del limite trova autonoma copertura finanziaria e che esso non è da attribuire a spese voluttuarie, o fuori *standard*.

Di seguito i limiti di spesa esercizi 2020 - 2021:

Tipologia di spesa	Delibera n. 2018 e 1352	limite	prev. 2020	prev. 2021
COSTI DI FUNZIONAMENTO	all. B pt. 1 e 5	283.235	265.472	262.377
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	all. B pt. 3 e 6	74.587	0	0
SPESE DISCREZIONALI	all. B pt. 4, 5 e 6	16.251	0	0
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	all. B	10.000	500	500
SPESE PER COLLABORAZIONI	all. D parte II, pt. A3 + Del.	11.515	0	0
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	all. D parte II, pt. A4, comma 1	13.951	6.714	6.617
SPESA PER IL PERSONALE	all. D parte II, pt. A4, comma 2	1.034.979	977.392	975.054

Il bilancio previsionale triennale per gli esercizi 2020 – 2021 stanziava importi per spese che per loro tipologia, in base a quanto disposto in Delibera n. 2018, allegati B e D, non concorrono alla verifica del superamento dei limiti, portando i rispettivi saldi di verifica a zero.

Sul punto si richiama l'informativa contenuta nella nota degli Amministratori nel Bilancio previsionale, i quali specificano che le stime di spesa sono state elaborate prudenzialmente in via ridotta.

3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al Bilancio previsionale triennale 2019 – 2020 - 2021, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione, ed attesta che le previsioni di spesa rispettano le direttive PAT.

Trento, 28 novembre 2018.

Il revisore Unico

Dr. Stefano Lauro

