

**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 2016  
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 statutari 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 programmazione e controllo

Il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutari, nella seduta del 30 novembre 2017 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.

## 1. Conti economici previsionali

### 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                                            | 1.944.283        |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)</b>                | <b>3.295.833</b> |
| RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO             | 111.898          |
| ACQUISTI DI BENI                                             | 34.260           |
| 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           |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)</b>                 | <b>3.275.955</b> |
| <b>DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>    | <b>19.878</b>    |
| GESTIONE FINANZIARIA (+/-)                                   | -2.878           |
| GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)                                 | 0                |
| IMPOSTE (+/-)                                                | -17.000          |
| <b>RISULTATO NETTO PREVISIONALE</b>                          | <b>0</b>         |

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.

### *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 e 2019.

Per quanto riguarda il risultato dell'esercizio 2020, la previsione evidenzia una perdita stimata di euro 111.229 che il Consiglio di amministrazione giustifica, in un'ottica valutativa di tipo prudenziale, nella attuale assenza di indicazioni da parte di alcune strutture PAT sui futuri finanziamenti.

Si ritiene, tuttavia, che nel corso dei prossimi esercizi il conto economico dell'anno 2020 possa trovare adeguato equilibrio economico per effetto del consueto sviluppo dell'attività nell'ambito del protocollo PAT.

Tale assunzione è ragionevolmente fondata e trova riscontro nell'analisi storica dell'andamento dell'attività.

In ogni caso, si osserva che la dotazione patrimoniale dell'Ente consente di sostenere tale previsione.

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.

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, 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                                            | 1.944.283        | 1.295.794        | 990.000          |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)</b>                | <b>3.295.833</b> | <b>2.749.540</b> | <b>2.178.092</b> |
| RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO             | 111.898          | 205.948          | 0                |
| ACQUISTI DI BENI                                             | 34.260           | 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            |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)</b>                 | <b>3.275.955</b> | <b>2.732.662</b> | <b>2.272.443</b> |
| <b>DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>    | <b>19.878</b>    | <b>16.878</b>    | <b>-94.351</b>   |
| GESTIONE FINANZIARIA (+/-)                                   | -2.878           | -2.878           | -2.878           |
| GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)                                 | 0                | 0                | 0                |
| IMPOSTE (+/-)                                                | -17.000          | -14.000          | -14.000          |
| <b>RISULTATO NETTO PREVISIONALE</b>                          | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>-111.229</b>  |

Il risultato economico di tutti gli esercizi conferma il rispetto del presupposto di equilibrio economico della gestione, eccetto per l'anno 2020, esercizio per il quale si richiama quanto esposto dal Consiglio di amministrazione nella relazione accompagnatoria al Budget pluriennale.

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 l'esistenza del rispetto delle direttive PAT emanate in attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale.

Le direttive impartite dalla PAT che hanno effetto sulla gestione della Fondazione sono le seguenti:

- direttive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2017 da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con delibera n. 2086 del 24.11.2016;
- direttive sul personale agli enti strumentali in attuazione degli obiettivi della manovra provinciale per il triennio 2014-2016 approvate con delibera n.1551 del 8 settembre 2014 e successive modifiche (delibera n. 2288 dd. 22.12.2014 e n. 205 dd. 26.02.2016);
- determinazioni in ordine al personale degli enti strumentali a carattere privatistico della Provincia, approvate con delibera n. 1873 del 2.11.2016;
- comunicazione Dipartimento Organizzazione, personale e affari generali prot. n. S007/2015/479631/1.12/3-2015 del 22.09.2015.

Si precisa che l'esercizio 2015 rappresenta il primo anno di riferimento per i raffronti sulle spese.

Di seguito i limiti di spesa:

| Tipologia di spesa                                              | Delibera PAT n. 2086     | limite           | prev. 2018       | prev. 2019       | prev. 2020       |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Costi di funzionamento                                          | All. B, punto 1          | 283.982          | 276.027          | 266.984          | 264.495          |
| Spese di Studio, ricerca e consulenza (art. 39 sexies LP 23/90) | All. B, punti 3,5,6      | 74.587           | 26.372           | 22.895           | 22.895           |
| Spese Discrezionali                                             | All. B, punti 4,5        | 16.251           | 10.230           | 3.830            | 3.730            |
| Spese per arredi e Autovetture                                  | All. B, punto 6          | 26.889           | -                | -                | -                |
| Spese per collaborazioni (Artt. 39 duodecies LP 23/1990)        | All. Parte II, punto A3  | 18.394           | 17.577           | 13.831           | 9.693            |
| Spese straordinarie e viaggi di missione                        | All. Parte II, punto A4  | 12.077           | 11.695           | 11.695           | 11.695           |
| Spesa per il personale                                          | Lettera PAT prot. 479631 | 1.094.192        | 963.155          | 951.304          | 926.609          |
|                                                                 |                          | <b>1.526.372</b> | <b>1.305.056</b> | <b>1.270.539</b> | <b>1.239.117</b> |

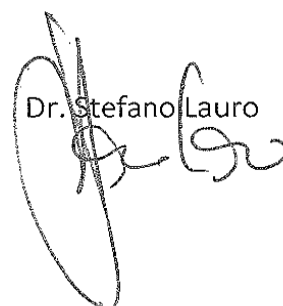
### 3. Conclusioni

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 la previsione di spesa rispetta le direttive PAT.

Trento, 30 novembre 2017.

Il revisore Unico

Dr. Stefano Lauro

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by 't' and 'Lauro'.