

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

Bilancio previsionale 2020
e
Bilancio previsionale triennale 2020-2021-2022

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 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 27 novembre 2019 il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutari, ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Programma triennale delle attività esercizi 2020-2021-2022;
- Programma annuale delle attività esercizio 2020;
- Bilancio previsionale triennale esercizi 2020-2021-2022;
- Bilancio previsionale esercizio 2020.

1. Conti Economici previsionali

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2020 (art. 10 comma 4, lettera a)

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2020, redatto in ottemperanza dell'art. 10, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 28.703, a fronte di ricavi stimati in Euro 3.303.614 e costi della produzione pari ad Euro 3.274.911.

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 1.965.869;
- finanziamento Comune di Trento Euro 62.000;
- altri ricavi per Euro 1.275.745.

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

- euro 1.622.480 derivanti dagli impegni relativi al nuovo Accordo di Programma PAT 2020-2021-2022 così come individuati nel "Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2020 - 2022" Deliberazione n. 1766 d.d. 08/11/2019 e comunicate alla Fondazione;
- euro 343.389 derivanti dal residuo delle risorse individuate nell'Accordo di Programma PAT vigente (Delibera PAT n. 1432 d.d. 19/09/2019) rinviate negli esercizi futuri sulla base della programmazione dell'attività.
- euro 60.000 stanziati dal Comune di Trento nell'attuale accordo di programma;
- euro 2.000 quale contributo del Comune di Trento per la sede UTETD di Meano;

Si riscontra dell'imputazione nel bilancio previsionale di altri ricavi derivanti dall'attività caratteristica promossa direttamente dalla Fondazione per euro 1.275.745, 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.

Di seguito il conto economico previsionale per l'esercizio anno 2020:

CONTO ECONOMICO	2020
	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.220.018
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	55.727
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	62.000
FINANZIAMENTO PAT	1.965.869
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.303.614

RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	82.415
ACQUISTI DI BENI	27.978
COSTI PER SERVIZI	1.753.998
GODIMENTO BENI DI TERZI	114.507
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.238.707
AMMORTAMENTI	28.062
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	29.244
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.274.911
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 2020 conferma la previsione di pareggio preventivata nel precedente piano triennale.

Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 3.303.614, a fronte dei preventivati euro 2.323.095 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 2020-2021-2022 (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 2020 – 2021 – 2022.

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 2020-2022.

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 2017-2018-2019*, approvato con Delibera della Giunta Provinciale n. 2546 del 29.12.2016 e successive modifiche, l'ultima delle quali con Delibera n. 1432 d.d. 19/09/2019;
- Delibera della Giunta Provinciale n. 1766 d.d. 08.11.2019 *Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2020 – 2022* trasmessa con le comunicazioni del DIPARTIMENTO SALUTE E POLITICHE SOCIALI prot. n. 0736372 d.d. 21.11.2019 e prot. 0744761 d.d. 25.11.2019, nonché del DIPARTIMENTO ORGANIZZAZIONE, PERSONALE E AFFARI GENERALI prot. n. 702787 d.d. 12.11.2019.

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 dei conti economici previsionali degli esercizi 2020 e 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 antecedente l'esercizio 2020.

Di seguito il conto economico triennale 2020 – 2021 - 2022:

CONTO ECONOMICO	2020	2021	2022
	Euro	Euro	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.220.018	1.042.197	1.111.621
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	55.727	51.907	60.723
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	62.000	62.000	62.000
FINANZIAMENTO PAT	1.965.869	1.674.870	1.362.370
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.303.614	2.830.974	2.596.714
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	82.415	55.728	51.906
ACQUISTI DI BENI	27.978	28.103	28.103
COSTI PER SERVIZI	1.753.998	1.397.893	1.177.841
Godimento beni di terzi	114.507	103.471	98.871
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.238.707	1.176.505	1.176.024
AMMORTAMENTI	28.062	28.062	28.062

ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	29.244	13.509	11.204
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.274.911	2.803.271	2.572.011
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	28.703	27.703	24.703
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-4.703	-4.703	-4.703
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-24.000	-23.000	-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.

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

2. Verifica del rispetto delle direttive della Provincia autonoma di Trento triennio 2020-2021-2022

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*, approvate con delibera della Giunta Provinciale n. 1831 dd. 22/11/2019 allegato B;
- *Direttive alle agenzie e agli enti strumentali della Provincia per il 2018*, approvate con delibera della Giunta Provinciale n. 2018 dd. 01/12/2017 allegato D, prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 dd. 05/10/2018.

Di seguito si espone l'esito della verifica del rispetto dei limiti di spesa per l'esercizio 2020:

TIPOLOGIA DI SPESA	DELIBERA	LIMITE	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
COSTI DI FUNZIONAMENTO	Delibera n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 1 e 5	271.854	271.768	265.251	259.097
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	Delibera n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 3 e 6	74.587	1.830	0	0
SPESE DISCREZIONALI	Delibera n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 4, 5 e 6	16.251	10.435	5.245	3.630
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Delibera n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B	10.000	1.000	500	500
SPESE PER COLLABORAZIONI	Delibera n. 2018 e 1352 all. D parte II, pt. A3 + Del. 1352	11.515	124.564	100.000	0
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	Delibera n. 2018 e 1352 all. D parte II, pt. A4, comma 1	13.951	12.266	8.623	8.162

SPESE PER IL PERSONALE	Delibera n. 2018 e 1352 all. D parte II, pt. A4, comma 2	1.034.979	958.299	943.181	942.700
------------------------	---	-----------	---------	---------	---------

Tutte le voci rientrano nei limiti di spesa di cui alle Direttive, eccetto un consistente sforamento delle spese per collaborazione degli esercizi 2020 e 2021.

Sul punto si richiama l'informativa del Consiglio di Amministrazione, di cui a pag. 7 del documento *Bilancio pluriennale di previsione 2020-2021-2022*, con la quale viene dato risalto al fatto che il previsto superamento del limite è stato assunto in via provvisoria confidando nel rilascio di una deroga ad hoc da parte della Provincia a seguito di specifica istanza inviata alla PAT in data 26 novembre 2019, contenente le motivazioni addotte dalla Fondazione circa la necessità di beneficiare di un maggior limite di spesa al fine di adempiere all'Accordo di Programma.

Ad avviso del sottoscritto, verificata la possibilità di chiedere la proroga e che la stessa trova legittimazione nell'esigenza di garantire l'esecuzione del programma concordato specificatamente con il Servizio politiche sociali, il superamento del limite può essere momentaneamente assunto in ottica previsionale. L'entità della spesa, per la parte eccedente il limite, dovrà però essere oggetto di futura analisi e verifica all'esito dell'iter di concessione della deroga. In caso di mancata concessione dell'autorizzazione al superamento del limite, si ritiene necessario che il Consiglio di Amministrazione provveda a rettificare la previsione di bilancio e che richieda una revisione del programma triennale delle attività in accordo con la PAT.

3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al Bilancio previsionale triennale 2020 – 2021 – 2022 e dei relativi documenti allegati, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Trento, 27 novembre 2019.

Il revisore Unico

Dr. Stefano Lauro

