

Stefano Lauro
Dottore Commercialista

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

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

RELAZIONE DEL REVISORE

al 30 giugno 2018

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, in adempimento alle direttive della PAT in materia di controllo, espone di seguito la propria relazione sulla proposta di aggiornamento del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018 e sull'Attestazione di rispetto da parte dell'Ente delle direttive impartite dalla PAT con deliberazione della giunta n. 2018 del 01/12/2017.

In data 30 luglio 2018 il Consiglio di Amministrazione della "Fondazione Franco Demarchi", In adempimento dell'obbligo di monitoraggio periodico del rispetto delle direttive PAT, ha esaminato l'andamento della gestione alla data del 30 giugno 2018 ed il grado di progressivo realizzo del budget sotto il profilo economico e finanziario.

Il Consiglio di Amministrazione ha redatto e approvato i seguenti documenti:

- Relazione sullo stato di attuazione attività 2018, periodo gennaio – giugno 2018;
- Relazione denominata "Variazione Bilancio annuale di previsione 2018";
- Attestazione del rispetto delle direttive della Provincia Autonoma di Trento.

Sulla base delle verifiche effettuate, il sottoscritto espone ed attesta quanto segue.



1. MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA

1.1 Andamento della gestione alla data del 30 giugno 2018.

Alla data del 30/06/2018 il risultato economico infrannuale di gestione evidenzia, al lordo delle imposte, un risultato positivo pari ad Euro 166.103, a fronte di un valore della produzione del periodo pari ad Euro 1.611.498 e costi della produzione pari ad Euro 1.445.395.

Sulla base di quanto evidenziato nella proiezione economica di fine esercizio (Budget aggiornato al 31/12/2018) si riscontra che il risultato economico di periodo si attesterà, secondo le previsioni, in area di pareggio.

I risultati raggiunti confermano il rispetto del presupposto di equilibrio economico della gestione. Non sono pertanto previste e non si reputano necessarie azioni correttive.

1.2 Situazione economica

Sulla base dei risultati raggiunti e di quelli previsti per fine esercizio, tenuto conto dell'andamento della gestione, il budget annuale al 31/12/2018 nella sua nuova formulazione chiude con una previsione di pareggio come preventivato nel *budget* iniziale approvato nel mese di dicembre 2017. Di seguito si espongono sinteticamente gli scostamenti intervenuti tra le poste di cui al *budget* approvato a dicembre 2017 e quanto oggetto di modifica al 30/06/2018.

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2018 (ver. 11/2017)	BUDGET 2018 (ver. 07/2018)	Variazione
	in unità di Euro	in unità di Euro	%
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.085.602	1.106.870	1,96%
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	205.948	187.881	-8,77%
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	60.000	66.850	11,42%
FINANZIAMENTO PAT	1.944.284	1.663.103	-14,46%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.295.834	3.024.704	-8,23%
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	111.898	101.025	-9,72%
ACQUISTI DI BENI	34.261	31.625	-7,69%
COSTI PER SERVIZI	1.776.696	1.554.873	-12,49%
GODIMENTO BENI DI TERZI	100.109	102.058	1,95%
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.202.157	1.158.115	-3,66%
AMMORTAMENTI	27.765	27.607	-0,57%
ACCANTONAMENTI	0	0	0,00%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.070	23.248	0,77%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.275.956	2.998.551	-8,47%
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	19.878	26.153	31,57%
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-2.878	-4.153	44,30%

GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0,00%
IMPOSTE (+/-)	-17.000	-22.000	29,41%
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0	0	0

Gli scostamenti delle voci afferenti la gestione caratteristica sono dettagliate e giustificate in relazione del Consiglio di Amministrazione di data 30 luglio 2018. Le variazioni apportate sono in gran parte riconducibili alle previsioni di realizzo sulle attività definite nell'Accordo di programma PAT.

1.3 Situazione finanziaria

Sul piano finanziario si evidenzia che la liquidità generata dalla gestione e le fonti di finanziamento di cui all'accordo di programma consentono in prospettiva la copertura del fabbisogno finanziario dell'esercizio.

Alla data del 31/12/2018 la previsione di utilizzo delle risorse PAT 2018 ammonta ad Euro 1.663.103 e rientra nei limiti di quanto stanziato negli accordi di programma prevedenti la possibilità di un utilizzo fino ad Euro 1.960.819, con variazione in diminuzione pari al 15,18% rispetto a quanto stabilito in Accordo di Programma. Alla data di verifica infrannuale del 30/06/2018 le disponibilità liquide giacenti sui conti correnti della Fondazione ammontano ad Euro 719.728,35.

Ciò esposto, si riscontra e si attesta l'equilibrio della gestione anche sotto il profilo finanziario.

2. Verifica del rispetto delle direttive della PAT

Il sottoscritto ha verificato l'esistenza, in corso di esercizio e in Bilancio previsionale, del rispetto delle direttive PAT emanate in attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale.

A riguardo si evidenzia il previsto raggiungimento dei seguenti limiti di spesa.

TIPOLOGIA DI SPESA	DELIBERA N. 2018 DD. 01/12/2017	LIMITE	PREV. 2018	SCOSTAMENTO
COSTI DI FUNZIONAMENTO	allegato B punto 1 e 5	283.982	279.149	-4.833
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	allegato B punto 3 e 6	74.587	4.640	-69.947
SPESE DISCREZIONALI	allegato B punto 4, 5 e 6	16.251	7.272	-8.979
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	allegato B	10.000	1.000	-9.000
SPESE PER COLLABORAZIONI	allegato D parte II, punto A3	17.981	23.298	5.317
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	allegato D parte II, punto A4, c. 1	13.951	15.147	1.196
SPESA PER IL PERSONALE	allegato D parte II, punto A4, c. 2	1.035.951	992.368	-43.583
Totale		1.452.704	1.322.874	-129.830

A livello aggregato si riscontra un sostenimento di minori costi per Euro 129.830.

Tutte le voci rientrano nei limiti di spesa di cui alle Direttive, eccetto un lieve sfioramento del capitolo "spese straordinarie e spese 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. La relativa spesa trova copertura nei ricavi conseguiti a fronte delle prestazioni rese a soggetti esterni, terzi quindi rispetto alla PAT, ai quali sono erogati i relativi servizi. Si tratta di Amministrazioni locali e di Fondi Europei.

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*.

Quanto le spese per "collaborazioni" si richiama l'informativa del Consiglio di Amministrazione nel documento di variazione di budget 2018, la quale chiarisce di non riuscire a mantenere le spese di collaborazione nei limiti stabiliti a causa della necessità di utilizzare competenze specializzate esterne necessarie ad adempiere puntualmente alla richiesta di taluni servizi in Accordo di programma, quali: attività divulgative, convegni e seminari su specifiche tematiche. Fondazione subordina l'effettuazione di tale spesa all'ottenimento da parte della PAT di conseguente deroga per la quale è stata inoltrata specifica richiesta.

In riferimento a tale voce di spesa si attende quindi autorizzazione specifica da parte della PAT.

3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole alle modifiche apportate al Bilancio previsionale dell'esercizio 2018 ed attesta:

- Il rispetto delle direttive PAT sia alla data del 30/06/2018, sia nelle previsioni di fine esercizio corrente;
- Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario della gestione alla data del 30 giugno 2018 e, secondo quanto riportato in bilancio previsionale, alla data di chiusura dell'esercizio stesso.

Trento, 31 luglio 2018.

Il revisore Unico
- Dr. Stefano Lauro -

