

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

Bilancio previsionale 2022
e
Bilancio previsionale triennale 2022-2023-2024

RELAZIONE DEL REVISORE

Il sottoscritto dott. Michele Ballardini, Revisore Legale dei Conti nominato con delibera della Giunta della Provincia Autonoma di Trento n. 687 di data 29 maggio 2020, 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. 9 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. 12, 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 29 novembre 2021 il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutari, ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Programma triennale delle attività esercizi 2022-2023-2024;
- Programma annuale delle attività esercizio 2022;
- Bilancio previsionale triennale esercizi 2022-2023-2024;
- Bilancio previsionale esercizio 2022.

1. Conti Economici previsionali

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2022 (art. 9 comma 4, lettera a)

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2022, redatto in ottemperanza dell'art. 9, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 19.841, a fronte di ricavi stimati in Euro 3.659.161 e costi della produzione pari ad Euro 3.639.320.

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 2.696.030;
- finanziamento Comune di Trento Euro 60.000;
- altri ricavi per Euro 903.131.

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

- euro 2.279.400 derivanti dagli impegni relativi all'Accordo di Programma PAT 2020-2021-2022 approvato dalla Fondazione con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 55 di data 19/12/2019 e dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2177 di data 20/12/2019 e successive variazioni oltre all'integrazione di risorse comunicate dal Servizio Politiche Sociali della PAT con comunicazione del 17/11/2021 protocollo n. 828829;
- euro 416.630 derivanti dal residuo delle risorse individuate nel precedente Accordo di Programma PAT 2017-2019;
- euro 60.000 stanziati dal Comune di Trento nell'attuale accordo di programma.

Si riscontra dell'imputazione nel bilancio previsionale di altri ricavi derivanti dall'attività caratteristica promossa direttamente dalla Fondazione per euro 903.131, 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, pur con le difficoltà legate alla pandemia Covid-19 che ha colpito il nostro Paese nell'anno 2020 e 2021.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

Di seguito il conto economico previsionale per l'esercizio anno 2022:

CONTO ECONOMICO	2022
	Euro
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	793.189
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	109.942
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	60.000
FINANZIAMENTO PAT	2.696.030
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.659.161
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	74.228
ACQUISTI DI BENI	39.855
COSTI PER SERVIZI	2.079.085
GODIMENTO BENI DI TERZI	95.320
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.312.677
AMMORTAMENTI	32.211
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.944
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.639.320
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	19.841
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-4.841
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0
IMPOSTE (+/-)	-15.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0

Il risultato economico previsto per l'esercizio 2022 conferma la previsione di pareggio preventivata nel precedente piano triennale.

Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 3.659.161, a fronte dei preventivati euro 2.656.363 di cui al precedente conto economico triennale.

Lo scostamento è dovuto ad un incremento dei trasferimenti ricevuti dalla PAT per attività da svolgere nell'esercizio 2022, sia per le attività consolidate della Fondazione che per l'inserimento nello Statuto Sociale di nuove aree di intervento.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

Il risultato economico conferma il rispetto del presupposto dell'equilibrio economico della gestione. Attualmente non è possibile prevedere eventuali azioni correttive date le criticità legate alla pandemia come citato in precedenza. Si consiglia al Consiglio di Amministrazione di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività ed i relativi riflessi sia economici che finanziari.

1.2 Conto economico previsionale triennio 2022-2023-2024 (art. 12, comma 3)

Il budget triennale, oggetto di approvazione in adempimento del disposto dell'art. 12, comma 3, dello statuto, chiude con un risultato previsionale a pareggio per gli esercizi 2022 – 2023 - 2024.

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 2022-2024.

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 2020-2021-2022*, approvato dalla Fondazione con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 55 di data 19/12/2019 e dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2177 di data 20/12/2019, modificato con delibera n. 2267 di data 22/12/2020 e delibera n. 1809 di data 29/10/2021;
- Delibera della Giunta Provinciale n. 1873 d.d. 05/11/2021 disegno di legge concernente *"Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2022 - 2024"*.

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

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

verranno terminate entro l'esercizio corrente. Tale rinvio avviene pertanto nel rispetto dei vincoli di destinazione previsti e nei 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 del conto economico previsionale dell'esercizio 2022 quelli già assegnati e derivanti da progetti di ricerca e formazione su bando, mentre lo stanziamento per gli esercizi 2022 e 2023, data l'attuale situazione di incertezza e l'approvazione del nuovo accordo di programma triennale che sarà predisposto nel 2022, non sono stati previsti ulteriori nuovi stanziamenti oltre a quelli già preventivati negli esercizi precedenti.

Di seguito il conto economico triennale 2022 – 2023 – 2024

CONTO ECONOMICO	2022	2023	2024
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	793.189	619.037	674.324
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	109.942	91.350	94.933
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	60.000	40.000	40.000
FINANZIAMENTO PAT	2.696.030	1.613.200	1.360.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	3.659.161	2.363.587	2.169.257
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	74.228	78.742	89.372
ACQUISTI DI BENI	39.855	22.165	20.443
COSTI PER SERVIZI	2.079.085	926.840	724.102
GODIMENTO BENI DI TERZI	95.320	95.320	95.320
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni+ oneri, servizi collegati)	1.312.677	1.189.985	1.189.485
AMMORTAMENTI	32.211	32.211	32.211
ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.944	3.483	3.483
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	3.639.320	2.348.746	2.154.416
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	19.841	14.841	14.841
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-4.841	-4.841	-4.841
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-15.000	-10.000	-10.000
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0	0	0

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

Attualmente non è possibile prevedere eventuali azioni correttive date le criticità legate alla pandemia come citato in precedenza. Si consiglia al Consiglio di Amministrazione di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività ed i relativi riflessi sia economici che finanziari.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

Verifica del rispetto delle direttive della Provincia autonoma di Trento triennio 2022-2023-2024

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 – delibera della Giunta Provinciale n. 1831 dd. 22.11.2019;*
- *Fondazione Franco Demarchi: approvazione dello schema di accordo di programma triennale 2020 - 2022, del piano delle attività triennale e del budget economico triennale per gli anni 2020 – 2022 delibera della Giunta Provinciale n. 2177 dd. 20.12.2019;*
- *Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali a decorrere dall'anno 2021 delibera della Giunta Provinciale n. 2122 dd. 22.12.2020.*

Di seguito si espone l'esito della verifica del rispetto dei limiti di spesa per gli esercizi 2022-2023-2024:

TIPOLOGIA DI SPESA	DELIBERA	LIMITE	PREV. 2022	PREV. 2023	PREV. 2024
COSTI DI FUNZIONAMENTO	"Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 1 e 5"	282.382	221.410	246.082	257.102
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 3 e 6	74.587	0	0	0
SPESE DISCREZIONALI	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 4, 5 e 6	16.251	2.024	2.024	2.024
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B	10.000	1.300	1.300	1.300
SPESE PER COLLABORAZIONI	"Del. n. 2122 dd. 22/12/2020, all. 1, parte II, pt. A3 Del. n. 2177 dd. 20/12/2019"	11.428	-115.300	0	0
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	Del. n. 2122 dd. 22/12/2020, allegato 1, parte II, Pt. A4, com. 1	11.611	7.836	7.736	7.236
SPESA PER IL PERSONALE	Del. n. 2122 dd. 22/12/2020, allegato 1, parte II, pt. A4, com. 2	1.178.332	1.164.878	1.159.352	1.158.852

La voce spese per collaborazioni risulta negativa, solamente quale evidenza per la deroga richiesta in data 25.11.2021 alla PAT, vista l'assegnazione della nuova area a favore del benessere dei giovani così come integrata nello Statuto Sociale della Fondazione e per la quale saranno sostenuti costi di collaborazione. Tutte le voci rientrano quindi, nei limiti di spesa di cui alle Direttive.

Dott. Michele Ballardini
Via Filippo Serafini n. 17
Fraz. Preore
38095 Tre Ville (TN)

Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

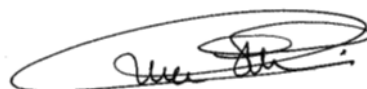
3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al Bilancio previsionale triennale 2022 – 2023 - 2024 e dei relativi documenti allegati, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Trento, 09 dicembre 2021.

Il revisore Unico

- Dr. Michele Ballardini -

A handwritten signature in black ink, enclosed within a faint rectangular border. The signature is stylized and appears to be the name 'Michele Ballardini'.