

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

Budget economico annuale 2025
e
Budget economico triennale 2025-2026-2027

RELAZIONE DEL REVISORE

Il sottoscritto dott. Michele Ballardini, Revisore Legale dei Conti nominato con delibera della Giunta della Provincia Autonoma di Trento n. 1117 di data 23 giugno 2023, 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 27 novembre 2024 il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutari, ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Programma triennale delle attività esercizi 2025-2026-2027;
- Programma annuale delle attività esercizio 2025;
- Budget economico triennale 2025-2026-2027;
- Budget economico annuale 2025.

1. Conti Economici previsionali

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2025 (art. 9 comma 4, lettera a)

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2025, redatto in ottemperanza dell'art. 9, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 39.192, a fronte di ricavi stimati in Euro 5.298.978 e costi della produzione pari ad Euro 5.259.786.

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 4.055.863;
- finanziamento Comune di Trento Euro 45.000;
- rimanenze finali corsi Euro 50.050;
- altri ricavi per Euro 1.148.065

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

- euro 2.525.000 individuati nel bilancio di previsione 2024-2026 della PAT, approvato dal Consiglio Provinciale con L.P. n. 9 del 08/08/2023 e bilancio di previsione 2025-2027, disegno di legge n. 47/XVII;
- euro 1.530.863 derivanti dal residuo delle risorse individuate (stimate) nel precedente esercizio e rinviate all'esercizio 2025;
- euro 45.000 individuati nel bilancio di previsione 2025 del Comune di Trento;
- euro 50.050 relativi alla stima dei progetti in corso di svolgimento alla data del 31/12/2025.

Si riscontra dell'imputazione nel budget economico di altri ricavi derivanti dall'attività caratteristica promossa direttamente dalla Fondazione per euro 1.148.065, stanziati sulla base dei contratti in essere e sulla previsione del numero di iscrizioni alle attività formative previste sulla base dell'andamento dei precedenti esercizi.

Di seguito il conto economico previsionale per l'esercizio anno 2025:

CONTO ECONOMICO	2025
	<i>Euro</i>
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.148.065
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	50.050
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	45.000

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

FINANZIAMENTO PAT	4.055.863
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	5.298.978
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	0
ACQUISTI DI BENI	35.654
COSTI PER SERVIZI	3.518.196
GODIMENTO BENI DI TERZI	104.461
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni + oneri, servizi collegati)	1.565.477
AMMORTAMENTI	20.299
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.699
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	5.259.786
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	39.192
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-5.420
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0
IMPOSTE (+/-)	-33.772
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0

Il risultato economico previsto per l'esercizio 2025 conferma la previsione di pareggio preventivata nel precedente piano triennale.

Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 5.298.978, a fronte dei preventivati euro 3.351.397 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 2025, così come desumibile dall'adozione del nuovo Accordo di programma 2023-2025, approvato nel giugno 2023, sia per le attività consolidate della Fondazione che per l'implementazione delle nuove aree di intervento inserite nel 2021.

Il risultato economico conferma il rispetto del presupposto dell'equilibrio economico della gestione. Si raccomanda al Consiglio di Amministrazione di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività ed i relativi riflessi sia economici che finanziari, ed in particolare si consiglia, di effettuare un'analisi puntuale e precisa in merito al conferimento di consulenze e collaborazioni esterne per il supporto alla realizzazione dei vari progetti concordati e previsti nell'Accordo di programma, in quanto anche nel rispetto delle direttive PAT tale strumento deve essere subordinato ed utilizzato soltanto quando la Fondazione non ha risorse che possano sopperire a tale funzione e (solo) per la completa realizzazione del progetto medesimo.

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

1.2 Conto economico previsionale triennio 2025-2026-2027 (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 2025 - 2026 - 2027.

Il conto economico triennale espone, come di consueto, 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 2025-2027.

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 (contratti, UTETD ecc.), tenuto conto che gran parte di dette entrate sono sempre riconducibili e/o riferibili ad altri enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento.

Il riferimento normativo in base al quale trovano legittimazione gli stanziamenti è Legge Provinciale n. 9 del 08/08/2023 concernente *"Assestamento del bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2023-2025"* e il disegno di legge n. 47/XVII *"Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2025 – 2027"*.

L'art. 8, 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, in aderenza al nuovo Accordo di programma che prevede di destinare quelle non utilizzate entro il 31/12/2024, fino al 31/12/2025, termine dell'Accordo, rispettando quale unico vincolo l'area prioritaria di intervento.

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 2025 quelli già assegnati e derivanti da progetti di ricerca e formazione su bando, mentre lo stanziamento per gli esercizi 2026 e 2027 ha tenuto conto della storicità delle assegnazioni, con particolare riferimento alle attività concordate con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari, così come previsto dalla legge provinciale citata.

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 triennale 2025 – 2026 - 2027

CONTO ECONOMICO	2025	2026	2027
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.148.065	1.184.473	1.102.573
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	50.050	0	0
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	45.000	45.000	45.000
FINANZIAMENTO PAT	4.055.863	2.160.000	2.160.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	5.298.978	3.389.473	3.307.573
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	0	50.050	0
ACQUISTI DI BENI	35.654	35.147	35.147
COSTI PER SERVIZI	3.518.196	1.553.268	1.555.656
GODIMENTO BENI DI TERZI	104.461	104.876	105.293
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni + oneri, servizi collegati)	1.565.477	1.575.085	1.534.730
AMMORTAMENTI	20.299	24.299	30.299
ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.699	15.999	15.699
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	5.259.786	3.358.724	3.276.824
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	39.192	30.749	30.749
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-5.420	-5.420	-5.420
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-33.772	-25.329	-25.329
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0	0	0

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

Si consiglia al CDA di tenere costantemente monitorato l'andamento delle attività, in particolare i relativi riflessi economici e finanziari. Risulta importante poi, anche un continuo monitoraggio sulle varie aree di intervento tenuto conto anche di quanto evidenziato a pagina 3. Infatti, una pianificazione corretta di ogni singola area deve essere correlata non solo alla risorsa o ai ricavi previsti ma anche suddivisa puntualmente lato impieghi, in particolare analizzando ex ante, per quanto possibile, la realizzazione degli stessi attraverso risorse della Fondazione oppure con collaborazioni esterne.

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 2025-2026-2027

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;*
- *Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali a decorrere dall'anno 2022 delibera della Giunta Provinciale n. 239 dd. 25.02.2022;*
- *Modifica alle direttive alle agenzie, agli enti pubblici strumentali, alle fondazioni e alle società controllate della Provincia, nonché alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Trento delibera della Giunta Provinciale n. 2116 dd. 25.11.2022;*
- *Modifiche all'atto organizzativo della Provincia e determinazioni in ordine a incarichi di dirigente e di direttore ai sensi della legge provinciale 3 aprile 1997, n. 7, e altre disposizioni organizzative delibera della Giunta Provinciale n. 725 dd. 23.04.2023;*
- *Modifica alle direttive alle agenzie, agli enti pubblici strumentali, alle fondazioni e alle società controllate della Provincia – integrazione della deliberazione n. 2116 del 25 novembre 2022 delibera della Giunta Provinciale n. 1945 dd. 20.10.2023.*

Di seguito si espone l'esito della verifica del rispetto dei limiti di spesa per gli esercizi 2024-2025-2026:

Tipologia di spesa	Riferimento	Limite	BDG 2025	BDG 2026	BDG 2027
COSTI DI FUNZIONAMENTO	Delibera n. 1831 dd. 22/11/2019, allegato B, punto 1 e 5 e Delibera n. 2116 dd. 25/11/2022 e Delibera n. 1945 dd. 20/11/2023	282.382	255.178	252.889	254.577
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 3 e 6	74.587	5.000	0	0
SPESE DISCREZIONALI	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B pt. 4, 5 e 6	16.251	1.000	1.414	1.561
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Del. n. 1831 dd. 22/11/2019 all. B	10.000	1.000	1.000	1.000
SPESE PER COLLABORAZIONI	Delibera n. 239 dd. 25/02/2022, allegato 1, parte II, punto A3 e Delibera n. 725 dd. 28/04/2023	11.428	3.600	3.600	3.600
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	Del. n. 239 dd. 25/02/2022, allegato 1, parte II, Pt. A4, com. 1	11.611	13.190	13.140	10.140
SPESA PER IL PERSONALE	Del. n. 239 dd. 25/02/2022, allegato 1, parte II, pt. A4, com. 2	1.178.332	1.174.846	1.164.986	1.159.450

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

Tutte le voci, anche quelle sopra evidenziate in rosso, rientrano nei limiti di spesa di cui alle Direttive tenuto conto anche della deroga concessa sulle collaborazioni necessarie per le attività affidate e finanziate dalla Provincia con l'Accordo di programma 2023-2025 (Del. n. 725 dd. 28/04/2023) e delle direttive generali comunicate dalla PAT in merito ai costi di funzionamento. In particolare per lo sfioramento sulla delibera n. 239 dd. 25/02/2022, in merito alle spese di trasferta, la Fondazione ha motivato correttamente le cause dello scostamento che non sono da considerarsi quale non rispetto del limite previsto dalla direttiva.

3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al Budget economico triennale 2025-2026-2027 e dei relativi documenti allegati, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Trento, 28 novembre 2024.

Il revisore Unico

- Dr. Michele Ballardini -

