

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 2026
e
Budget economico triennale 2026-2027-2028

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 26 novembre 2025 il Consiglio di amministrazione, in adempimento di tali obblighi statutari, ha redatto e approvato i seguenti documenti programmatici:

- Programma triennale delle attività esercizi 2026-2027-2028;
- Programma annuale delle attività esercizio 2026;
- Budget economico triennale 2026-2027-2028;
- Budget economico annuale 2026.

1. Conti Economici previsionali

1.1 Conto Economico previsionale esercizio 2026 (art. 9 comma 4, lettera a)

Il conto economico di gestione per l'esercizio 2026, redatto in ottemperanza dell'art. 9, comma 4 lettera a) dello Statuto, evidenzia un margine produzione pari a Euro 40.821, a fronte di ricavi stimati in Euro 5.552.166 e costi della produzione pari ad Euro 5.511.345.

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 4.069.271;
- finanziamento Comune di Trento Euro 45.000;
- altri ricavi per Euro 1.437.895

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

- euro 2.392.000 individuati nel bilancio di previsione 2026-2028 della PAT, disegno di legge n. 72/XVII approvato con deliberazione Giunta provinciale n. 1714 del 07.11.2025;
- euro 1.677.271 derivanti dal residuo delle risorse individuate (stimate) nel precedente esercizio e rinviate all'esercizio 2026;
- euro 45.000 individuati nel bilancio di previsione 2026 del Comune di Trento.

Si riscontra dell'imputazione nel budget economico di altri ricavi derivanti dall'attività caratteristica promossa direttamente dalla Fondazione per euro 1.437.895, 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 2026:

CONTO ECONOMICO	2026
	<i>Euro</i>
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.437.895
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	0
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	45.000
FINANZIAMENTO PAT	4.069.271
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	5.552.166
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	32.760
ACQUISTI DI BENI	20.159

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

COSTI PER SERVIZI	3.684.219
GODIMENTO BENI DI TERZI	106.500
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni + oneri, servizi collegati)	1.625.981
AMMORTAMENTI	26.552
ACCANTONAMENTI	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.174
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	5.511.345
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	40.821
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-5.537
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0
IMPOSTE (+/-)	-35.284
RISULTATO NETTO PREVISIONALE	0

Il risultato economico previsto per l'esercizio 2026 conferma la previsione di pareggio preventivata nel precedente piano triennale.

Sul fronte ricavi si riscontra una previsione di Euro 5.552.166, a fronte dei preventivati euro 3.389.473 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 2026, così come desumibile dalla chiusura dell'Accordo di programma 2023-2025 e la bozza di Accordo di programma 2026-2028 così come desumibile dalle comunicazioni pervenute alla Fondazione.

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 garantire l'attuabilità e la realizzabilità dei progetti delegati intercettando eventuali sfasamenti temporali che possano comprometterne la rendicontazione, a discapito delle risorse messe a disposizione della Fondazione.

1.2 Conto economico previsionale triennio 2026-2027-2028 (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 2026 – 2027 - 2028.

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 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 2026-2028.

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 il disegno di legge n. 72/XVII approvato con deliberazione Giunta provinciale n. 1714 del 07.11.2025 concernente " *Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2026-2028*".

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, tale previsione sarà mutuata all'interno del prossimo Accordo di programma. Il conto economico triennale recepisce l'avanzo di risorse che sono destinate negli esercizi futuri.

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 2026 quelli già assegnati e derivanti da progetti di ricerca e formazione su bando, mentre lo stanziamento per gli esercizi 2027 e 2028 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.

Di seguito il conto economico triennale 2026 – 2027 - 2028

CONTO ECONOMICO	2026	2027	2028
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.437.895	1.308.075	1.308.075
RIMANENZE FINALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	0	0	0
FINANZIAMENTO COMUNE DI TRENTO	45.000	45.000	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	4.069.271	2.319.400	2.287.600
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (+)	5.552.166	3.672.475	3.640.675
RIMANENZE INIZIALI CORSI/PROGETTI IN SVOLGIMENTO	32.760	0	0
ACQUISTI DI BENI	20.159	16.659	16.659
COSTI PER SERVIZI	3.684.219	1.875.869	1.848.029
GODIMENTO BENI DI TERZI	106.500	103.768	103.768
COSTO DEL PERSONALE (retribuzioni + oneri, servizi collegati)	1.625.981	1.620.861	1.620.361
AMMORTAMENTI	26.552	17.633	17.633
ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.174	4.474	4.474
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) (-)	5.511.345	3.639.264	3.610.924
DIFFERENZA VALORE - COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	40.821	33.211	29.751
GESTIONE FINANZIARIA (+/-)	-5.537	-5.537	-5.537
GESTIONE STRAORDINARIA (+/-)	0	0	0
IMPOSTE (+/-)	-35.284	-27.674	-24.214
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.

Verifica del rispetto delle direttive della Provincia autonoma di Trento triennio 2026-2027-2028

Il sottoscritto ha verificato per tutto il triennio oggetto di previsione il rispetto delle seguenti direttive emanate dalla PAT:

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

- *Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali a decorrere dall'anno 2025* – delibera della Giunta Provinciale n. 2101 dd. 16.12.2024;
- *Nuove 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. 2102 dd. 16.12.2024.

Di seguito si espone l'esito della verifica del rispetto dei limiti di spesa per gli esercizi 2026-2027-2028:

Tipologia di spesa	Riferimento	Limite	BDG 2026	BDG 2027	BDG 2028
COSTI DI FUNZIONAMENTO	Delibera n. 2102 dd. 16/12/2024, allegato B Fondazioni, punto 3.A a) 1.	412.603	411.543	412.077	412.045
SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	Delibera n. 2102 dd. 16/12/2024, allegato B Fondazioni, paragrafo 3.A, punto a) 2.	911	0	0	0
SPESE DISCREZIONALI	Delibera n. 2102 dd. 16/12/2024, allegato B Fondazioni, paragrafo 3.A, punto a) 3.	1.699	1.500	0	1.500
SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Delibera n. 2102 dd. 16/12/2024, allegato B Fondazioni, paragrafo 3.A, punto a) 4.	0	0	0	0
SPESE PER COLLABORAZIONI	Delibera n. 2101 dd. 16/12/2024, parte II, paragrafo A.4	3.508	0	0	0
SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	Delibera n. 2101 dd. 16/12/2024, parte II, paragrafo A.5, punto 1	8.783	13.558	8.438	8.433
SPESA PER IL PERSONALE	Delibera n. 2101 dd. 16/12/2024, parte II, paragrafo A.5, punto 2	1.435.614	1.397.283	1.397.283	1.397.283

Il rispetto della direttiva alla voce spese per collaborazioni è subordinato al rinnovo della deroga così come richiesta in data 23.10.2025 alla PAT, per le attività legate a:

- ✓ ricerca, accompagnamento, valutazione e informazione a servizio di politiche e servizi;
- ✓ azioni di welfare generativo e innovazione sociale;
- ✓ formazione continua degli operatori e delle figure di supporto in ambito sociale, socio-sanitario e culturale e riconoscimento competenze;
- ✓ Università della Terza Età e del Tempo Disponibile [UTETD];
- ✓ Animazione e welfare culturale.

In particolare per lo sfioramento sulla delibera n. 2102 dd. 16.12.2024, 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.

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

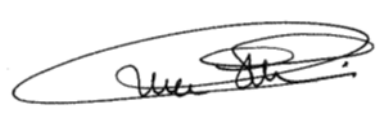
Dottore Commercialista – Revisore Legale
c.f. BLL MHL 79S29 L174N
p.iva 02051810220

3. Conclusioni

Per quanto sopra esposto e verificato, il sottoscritto esprime parere favorevole al Budget economico triennale 2026-2027-2028 e dei relativi documenti allegati, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Trento, 27 novembre 2025.

Il revisore Unico
- Dr. Michele Ballardini -

A handwritten signature in black ink, enclosed within a large, loopy oval shape. The signature appears to be 'Michele Ballardini'.