VERBALE DI VERIFICA

Fondazione E. Mach

Via E. Mach 1

S. Michele all'Adige

38010 TRENTO

* * * * *

A completamento delle attività di verifica, il giorno **18** del mese di **dicembre** dell'anno **2014** alle ore 8:30 presso la sede amministrativa della Fondazione E. Mach sita in San Michele all'Adige, si sono riuniti i sottoscritti Revisori della Fondazione E. Mach, signori:

- Maria Teresa Bernelli — Presidente Collegio Revisori
- Adriano Di Paolo — Revisore
- Laura Pedron — Revisore

Con l'obiettivo di procedere alla stesura finale della relazione (Allegato A) sul rispetto delle direttive provinciali al bilancio di previsione 2015 stabilite con delibera n. 2063 del 29 novembre 2014 per quanto attiene all'impostazione del bilancio di previsione 2015 e con delibera n. 1551 del 8 settembre 2014 per quanto attiene al personale.

Il Collegio dei Revisori approva la relazione, rimarcando alcuni aspetti e nello specifico:

- La Fondazione iscrive annualmente tra i ricavi le risorse derivanti da risparmi di spesa degli anni precedenti, reali e/o stimate nel caso dei risparmi dell'anno in corso, il Collegio ribadisce l'importanza di ottenere un assenso preventivo da parte della Provincia rispetto a questa

operazione, così come previsto dall'Accordo di Programma, evitando rischi di non autorizzazione successiva alla spesa. È inoltre fondamentale che la Fondazione preveda i risparmi derivanti dall'anno ancora in corso con un criterio di massima prudenza. In tal senso, si evidenzia che l'avanzo stimato sul bilancio di previsione 2015 è determinato in modo prudente.

- Rispetto all'incremento dei costi di funzionamento e per gli organi di governo legati alla costituzione dell'organo di vigilanza per la normativa anticorruzione, il Collegio invita la Fondazione ad ottenere specifica autorizzazione dalla Provincia – Dipartimento Affari Finanziari all'attivazione di costi per la costituzione di quest'organo, in considerazione che ciò comporta la deroga a più vincoli di bilancio imposti dalle direttive.
- Il Collegio ha analizzato i criteri di previsione dei ricavi della Fondazione e in particolar modo del Centro di Ricerche e del Centro di Trasferimento Tecnologico al fine di verificare il rispetto del principio di prudenza nella predisposizione del bilancio. È stato verificato che nel caso di previsioni di ricavi per progetti non ancora finanziati è stato accantonato un pari importo tra i costi che diventerà disponibile solo a seguito della sottoscrizione del contratto con il finanziatore.
- La Fondazione, nel rispetto del vincolo imposto dall'Accordo di Programma con la Provincia, ha destinato per l'anno 2015 il 19,6% dei finanziamenti della ricerca all'attività del Centro trasferimento tecnologico e del Centro istruzione e formazione. Il Collegio segnala che

nel 2016 tale percentuale è del 20,7 % e nel 2017 del 21,7% e quindi superiore alla percentuale consentita. È chiaro che in futuro sarà necessario adeguare il bilancio pluriennale al fine di renderlo compatibile con il vincolo.

- Si segnala come il Centro di Ricerche evidenzi per il 2015 una previsione di autofinanziamento inferiore all'obiettivo che era stato fissato dalla Giunta provinciale già per l'anno 2012 (26,8% rispetto all'obiettivo del 28%). Tale previsione è posta in notevole incremento sul bilancio 2017, tale dato andrà poi verificato negli anni.
- Rispetto al piano di miglioramento la Fondazione registra sul 2015 un risparmio di 278.300 Euro pari allo 0,7% dei finanziamenti annui provinciali. Chiaramente si tratta di un importo eccessivamente ridotto rispetto a quello potenzialmente ottenibile da maggiori sinergie con le altre strutture di ricerca del territorio che il Collegio auspica in un'ottica di sostenibilità di medio-lungo periodo del bilancio.

* * * *

Alle ore 9:00 - esaurite le operazioni di verifica - la seduta è tolta.

Maria Teresa Bernelli

Laura Pedron

Adriano di Paolo

ALLEGATO A

RELAZIONE DI ATTESTAZIONE DEL RISPETTO DELLE DIRETTIVE PAT BILANCIO DI PREVISIONE 2015

La presente relazione attesta il rispetto delle direttive emanate dalla Provincia con delibera n. 2063 del 29 novembre 2014 per quanto attiene all'impostazione del bilancio di previsione 2015 e con delibera n. 1551 del 8 settembre 2014 per quanto attiene al personale.

1) La Fondazione ha iscritto nel bilancio di previsione 2015-2017 un volume di trasferimenti provinciali corrispondente con le somme stanziate sul bilancio provinciale.

QUADRO RIEPILOGATIVO FINANZIAMENTI PAT 2015 INSERITI IN BILANCIO PREVENTIVO - PIANO INVESTIMENTI

	2015	2016	2017
FUNZIONAMENTO			
ADP RICERCA FUNZIONAMENTO	21.990.000	21.892.000	21252311
AGRICOLTURA FUNZIONAMENTO	18.032.000	17.676.000	17.327.000
TOTALE FUNZIONAMENTO	**40.022.000**	**39.568.000**	**38.579.311**
INVESTIMENTI			
RICERCA INVESTIMENTI	202.000	300.000	939.689
AGRICOLTURA INVESTIMENTI	427.000	427.000	427.000
TOTALE INVESTIMENTI	**629.000**	**727.000**	**1.366.689**
TOTALE ASSEGNAZIONI	**40.651.000**	**40.295.000**	**39.946.000**

UTILIZZO AVANZI-RESIDUI:			
UTILIZZO RESIDUI INV. SALA SERVER PRC CRI	70.000		
AVANZO CORRENTE PRESUNTO ES. PREC.- RIC. CORRENTI	1.040.500		
AVANZO CORRENTE PRESUNTO ES. PREC. - AGR. CORRENTI	450.000		
AVANZO CORRENTE PRESUNTO ES. PREC. - AGR. INVESTIMENTI	109.500		
TOTALE	**1.670.000**		

La Fondazione ha inoltre iscritto tra i ricavi le risorse già stanziate dalla Provincia sul bilancio 2014 e non ancora utilizzate pari complessivamente a 1.670.000 Euro (di cui 1,6 milioni di avanzo corrente presunto 2014 e 70.000 residuo investimenti).

La Fondazione, nel rispetto del vincolo imposto dall'Accordo di Programma con la Provincia, ha destinato per l'anno 2015 il 19,6% dei finanziamenti della ricerca all'attività del Centro trasferimento tecnologico e del Centro

istruzione e formazione. Il Collegio segnala che nel 2016 tale percentuale è del 20,7 % e nel 2017 del 21,7% e quindi superiore alla percentuale consentita. È chiaro che in futuro sarà necessario adeguare il bilancio pluriennale al fine di renderlo compatibile con il vincolo.

2) La Fondazione prevede una riduzione del 2 % dei costi di funzionamento (esclusi quindi i costi diretti afferenti l'attività istituzionale) diversi da quelli afferenti il personale (indeterminato, determinato e collaborazioni), ad esclusione degli ammortamenti, delle svalutazioni, degli oneri finanziari e delle imposte.

Come per gli esercizi passati, tenendo conto che sono imputabili all'attività istituzionale i costi diretti dei centri operativi (ricerca, didattica e centro per il trasferimento, azienda agricola), gli stessi non sono stati considerati nel calcolo. In questo calcolo non sono inoltre state considerate le spese di trasferta, poiché rientranti in un altro limite e associabili alle spese del personale.

SPESE DI FUNZIONAMENTO	PIANIFICATO 2015
Totale spese di funzionamento	14.137.777,16
di cui:	
personale	5.856.230,16
trasferte	23.850,00
ammortamenti - accantonamenti rischi e svalutazioni	230.000,00
oneri finanziari/straordinari	100.000,00
imposte	510.000,00
totale spese di funzionamento assoggettate al limite	**7.417.697,00**
limite direttiva 2015 (2014-2%)	7.333.917,34
scostamento	-83.779,66
FATTORI DI DEROGA (COSTI NON COMPRIMIBILI)	
INCREMENTO AFFITTI PASSIVI 2015 RISPETTO AL 2014	36.556,00
INCREMENTO PROPORZIONALE AGLI SPAZI	26.331,79
PREVISIONE COMPENSO ORGANO DI VIGILANZA	30.000,00
Scostamento con fattori di DEROGA	9.108,12

Al fine della verifica del rispetto sono stati considerati i fattori di deroga legati all'incremento degli affitti e degli spazi. Nel bilancio di previsione 2015 è stata prevista dalla Fondazione anche la spesa relativa alla costituzione dell'organo di vigilanza per la normativa anticorruzione.

Si segnala inoltre che nel bilancio previsionale sono previsti 100.000 euro di interessi passivi, che potrebbero ulteriormente incrementare a seguito della nuova convenzione sottoscritta dalla Provincia con l'istituto tesoriere che incrementa il tasso di interesse applicato. Nel corso dell'anno si dovrà verificare attentamente se, come anticipato dal Direttore, effettivamente la Provincia rimborserà tali costi.

3) L'allegato B1 della delibera della Giunta provinciale n. 1551 del 8/9/2014 dispone che, se per gli anni 2014-15-16 il costo del personale finanziato sull'accordo di programma (inteso come costo totale del personale pianificato, al netto del costo del personale docente e assistente di laboratorio, del personale imputato a progetti/attività finanziati, anche in maniera parziale, esternamente all' accordo di programma e del personale dell' Azienda agricola) risulta inferiore al 65% dell'accordo di programma di riferimento (calcolato sottraendo dal totale del finanziamento annuale della PAT il costo del personale docente e assistente di laboratorio, il costo del personale dell'Azienda agricola dal totale del finanziamento della Provincia nettizzato dal valore della produzione dell'azienda agricola), allora è possibile procedere ad assunzioni di personale, secondo i vincoli di seguito specificati, destinando almeno la metà della disponibilità delle risorse per il tempo determinato/co.co.pro:

a) assunzioni a tempo indeterminato di personale amministrativo, tecnico e di supporto: previa comunicazione al Dipartimento provinciale competente in materia di personale, nel limite di spesa di un quinto della spesa del personale cessato l'anno precedente, purchè non vi siano figure professionali analoghe all'interno della Provincia e degli altri Enti strumentali provinciali.

b) assunzioni a tempo determinato di personale amministrativo, tecnico e di supporto: previa comunicazione al Dipartimento provinciale competente in materia di personale, esclusivamente per sostituzioni di personale assente con diritto alla conservazione del posto, nel limite della spesa dell'anno precedente. I contratti individuali di lavoro stipulati per la sostituzione di personale assente dovranno contenere specifica clausola di non prorogabilità oltre l'assenza;

c) assunzioni di personale ricercatore, tecnologo o personale impegnato in attività di valorizzazione della ricerca (tra le attività di valorizzazione della ricerca la Fondazione ha considerato anche le funzioni riferite alla pianificazione, gestione e rendicontazione dei progetti di ricerca, quelle riferite al welcome office, le funzioni di organizzazione e coordinamento degli strumenti web e della comunicazione scientifica del CRI in quanto attività necessarie sia per il recupero di nuovi finanziamenti sia per la comunicazione all'esterno verso la comunità scientifica e non dei risultati della ricerca) con contratti a tempo indeterminato e/o determinato e/o con contratto di lavoro a progetto, con oneri a carico dell'Accordo di programma.

Le previsioni di costo riportate nel bilancio di previsione sono coerenti con il piano assunzioni 2014-2018 approvato dal Consiglio di amministrazione in data 28 ottobre 2014 e rispettano le indicazioni della direttiva provinciale.

	PIANIFICATO 2014	PIANIFICATO 2015	PIANIFICATO 2016	PIANIFICATO 2017
a) COSTO DEL PERSONALE PIANIFICATO	33.897.387,03	32.688.516,30	32.456.423,00	32.581.830,00
b) COSTO PERSONALE SU PROGETTI ESTERNI (CONV.,PROG. RICERCA E ATT.SUPP.)	4.553.245,04	3.599.229,78	3.600.000,00	3.600.000,00
c) COSTO PERSONALE AZIENDA AGRICOLA	2.640.750,00	2.613.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
d) COSTO PERSONALE DOCENTE E ASSISTENTE DI LABORATORIO	5.176.874,57	5.346.200,00	5.300.000,00	5.300.000,00
A) COSTO PERSONALE PER VERIFICA LIMITE (A= a-b-c-d)	21.526.517,42	21.130.086,52	20.956.423,00	21.081.830,00
CALCOLO LIMITE DIRETTIVA				
e) FINANZIAMENTO ADP	41.049.000	40.651.000	40.295.000	39.946.000
d) COSTO PERSONALE DOCENTE E ASSISTENTE DI LABORATORIO	5.176.874,57	5.346.200,00	5.300.000,00	5.300.000,00
c) COSTO PERSONALE AZIENDA AGRICOLA	2.640.750,00	2.613.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
f) VALORE DELLA PRODUZIONE AZ.AGRICOLA	2.150.825,00	2.162.975,00	2.200.000,00	2.241.000,00
B) TOTALE (B= e-d-c+f)	35.382.200,43	34.854.775,00	34.595.000,00	34.287.000,00
C) LIMITE DIRETTIVA 65% di B)	22.998.430,28	22.655.603,75	22.486.750,00	22.286.550,00
SCOSTAMENTO DIRETTIVE/PIANIFICATO (B-A)	1.471.912,86	1.525.517,23	1.530.327,00	1.204.720,00
INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE SOGGETTO AL LIMITE	60,8%	60,6%	60,6%	61,5%

4) La spesa per collaborazioni pianificata nel 2015 risulta inferiore a quella prevista nel 2013:

	CONSUNTIVO 2013	PIANIFICATO ASSESTATO 2014	PIANIFICATO 2015	SCOSTAM. ASSOLUTO 2015 RISPETTO AL 2013	SCOSTAM.%
Spesa per collaborazioni totale	3.224.840	2.865.150	1.866.225	-1.358.615	-42,1%

5) Per il personale insegnante e assistente/tecnico di laboratorio della FEM, la consistenza del personale rispetta gli analoghi criteri previsti per le scuole a carattere statale e provinciale (allegato 1).

6) La spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione pianificata sul 2015 risulta inferiore del 10% (la direttiva chiede la riduzione del 5%) rispetto al consuntivo 2013, tenuto conto della deroga per le trasferte su progetti/attività finanziate esternamente all'accordo di programma o a missioni necessarie al reperimento di fondi esterni.

La Fondazione ha inoltre adottato dei criteri sulle missioni coerenti con i principi di economicità ed essenzialità.

	CONSUNTIVO 2013	PIANIFICATO 2015	SCOSTAM.ASSOLUTO 2015 RISPETTO AL 2013	SCOSTAM.%
TRASFERTE TOTALI	911.553	849.884	-61.669	-5,8%
trasferte finanz. >75%	140.955	-73.561	-214.516	113,5%
TRASFERTE NETTE	**770.598**	**776.324**	5.725	0,7%
STRAORDINARI	**323.290**	**206.260**	-117.030	-55,9%
TOTALE	**1.093.888**	**982.584**	-111.304	**-10,2%**
RIDUZIONE DEL 5%	**54.694**			
LIMITE DIRETTIVA 2015-16	**1.039.193**			

7) Si rileva che la retribuzione dei singoli dirigenti non supera quella in godimento al 31 ottobre 2010, fatta salvo la quota variabile correlata al risultato. Nel corso dell'anno il Collegio verificherà l'applicazione di eventuali ulteriori decurtazioni che dovessero essere obbligatorie a seguito dell'approvazione della finanziaria 2015 della Provincia.

8) Non è prevista alcuna trattativa per il rinnovo dei contratti collettivi. Inoltre non è prevista la corresponsione di ulteriori indennità di vacanza contrattuale.

9) Non sono previste corresponsioni di compensi incentivanti comunque denominati non previsti dalla contrattazione collettiva. Inoltre non sono previste procedure di espletamento di progressioni di carriera, sia in senso verticale che orizzontale, né l'attribuzione di miglioramenti economici, a qualunque titolo.

10) La Fondazione procederà ad adeguare i contratti collettivi aziendali al fine di contenere gli oneri contrattuali così come previsto dalle direttive. In particolare definirà durante il 2015 con la contrattazione collettiva le disposizioni riferite ai compensi incentivanti.

11) La Fondazione garantisce che nell'ambito delle procedure interne di valutazione della dirigenza, sia adeguatamente valorizzato l'aspetto relativo alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale, con

conseguente significativo impatto sulla quantificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

12) I compensi e rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi istituzionali rispettano le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 di data 19 novembre 2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con delibera n. 3076 di data 23/12/2010 ai sensi dell'art. 32, comma 9 quarter della l.p. 3/2006.

13) Le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della legge provinciale n. 23/1990, escludendo le spese indispensabili connesse con l'attività istituzionale della Fem, nonché le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni, in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione europea, risultano ridotte di un importo maggiore del 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

MEDIA 2008-2009	LIMITE DIRETTIVE	PIANIFICATO 2015
173.829	60.840	9.000

Si evidenziano di seguito le spese indispensabili e connesse all'attività istituzionale della Fondazione che risultano ridotte rispetto a quanto risultante a budget 2014.

	PIANIFICATO ASSESTATO 2014	PIANIFICATO 2015	SCOSTAM.ASSOLUTO 2015 RISPETTO AL 2013	SCOSTAM. %
40730119 CONSULENZE LEGALI	20.000,00	21.000,00	1.000,00	5,0%
40730116 CONSULENZE INFORMATICHE		3.000,00	3.000,00	
40730117 CONS. TEC. E SCIENT.	30.800,00	4.500,00	26.300,00-	-85,4%
TOTALE "CONSULENZE" "INDISPENSABILI"	50.800,00	28.500,00	22.300,00-	-43,9%

Di seguito vengono riportate le motivazioni fornite dalla fondazioni rispetto all'essenzialità di queste spese:

- Consulenze legali: la previsione si riferisce , in particolare, alle cause di lavoro non ancora definite.
- Consulenze informatiche: la previsione si riferisce a spese indispensabili ai fini di implementazioni obbligatorie.
- Consulenze tecniche e scientifiche: consulenze per la verifica della qualità dei laboratori ai fini degli audit periodici.

Durante l'anno si vigilerà affinchè la Fondazione non proceda a conferire incarichi di consulenza, collaborazione, studio e ricerca a lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza e a conferire ad essi incarichi dirigenziali o direttivi.

14) Le spese di natura discrezionale afferenti a mostre e relative pubblicazioni e attività promozionali, convegni, manifestazioni, pubblicità, iniziative di comunicazioni, sponsorizzazioni, realizzazione e acquisto di pubblicazioni, anche on-line, produzioni audiovisive, progetti grafici, sono tutte da considerarsi obbligatorie o comunque afferenti l'attività di ricerca e di didattica. Si evidenziano di seguito le spese ritenute indispensabili:

SPESE DISCREZIONALI	PIANIFICATO ASSESTATO 2014	PIANIFICATO 2015
40720202 MOSTRE E FIERE	38.400	40.000
40720301 ATTIVITA' PROMOZIONALI	37.500	20.500
40730522 REAL.FOTO-AUD-VIDEO	60.000	39.795
40710109 BANCA DATI SERV ELETTR	252.880	268.000
TOTALE SPESE DISCREZIONALI	**388.780**	**368.295**
Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	**388.780**	**368.295**

Di seguito vengono riportate le motivazioni fornite dalla fondazioni rispetto all'essenzialità di queste spese:

- Mostre e fiere: partecipazioni indispensabili per l'attività istituzionale (fiera dell'agricoltura, Vinitaly e altre mostre minori)
- Attività promozionali: spese promozionali indispensabili per l'attività istituzionale ed attinenti anche l'attività di ricerca e didattica
- Realizzazione foto-audio-video: trasmissioni televisive e di comunicazione indispensabili per l'attività istituzionali, afferenti anche l'attività di ricerca;
- Banca dati servizi elettronici: banche dati utilizzate in particolare dal centro ricerca per l'attività istituzionale.

15) Le previsioni di acquisto a titolo oneroso e le locazioni di immobili sono rispettose dei limiti previsti per la Provincia dall'art. 4 bis commi 2,3, e 4 della l.p. n. 27/2010. La Fondazione non prevede nell'anno 2015 la sottoscrizione di contratti di affitto nuovi o di rinnovi al di fuori della società Patrimonio del Trentino spa.

In questo limite non sono considerati gli affitti brevi di alloggi in alternativa al pagamento di spese alberghiere nel caso di missioni.

16) In attuazione di quanto previsto dall'articolo 6 della legge provinciale n. 16 del 2013, per l'anno 2014 la spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerata non supera il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

Come evidenziato nella seguente tabella il limite massimo è di 384.079 euro, la previsione 2015 è pari a 123.124 euro di cui 99.919 Euro per arredi e 23.205 Euro per autovetture.

	2010	2011	2012	LIMITE DIR. 2015
MOBILI E ARREDI	1.002.083	236.308	882.899	353.548
AUTOVETTURE	51.849	61.428	69.905	30.530
TOTALE				**384.079**

17) Per quanto attiene all'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi la Fondazione, al fine di garantire una razionalizzazione delle procedure di acquisto, continuerà a fornire le informazioni richieste dall'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti. Si ricorda in tal senso che la Fondazione dal 2010 è convenzionata (convenzione n. 72 dd 31/3/2010, valida fino al 31/12/2015) con l'Agenzia per i servizi (ora APAC) per le funzioni di Stazione appaltante, servizio di consulenza e centrale di committenza per forniture e servizi. Da fine 2013 fa regolarmente uso degli strumenti del mercato elettronico MEPAT e MEPA per gli acquisti sotto la soglia comunitaria, in conformità alle direttive provinciali sulla revisione della spesa pubblica. La Fondazione ha sottoscritto dei contratti di fornitura di beni e servizi da convenzioni quadro messe a disposizione da APAC (servizio buono pasto elettronico; energia elettrica).

18) La Fondazione continuerà ad adottare le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema con particolare riferimento a Trentino Riscossioni Spa, Patrimonio del Trentino Spa, Cassa del Trentino Spa, Informatica Trentina Spa, Agenzia per le opere pubbliche ed Agenzia per i contratti e gli appalti.

In particolare i servizi utilizzati riguardano:

- Informatica Trentina per la gestione del sistema operativo SAP/R3 e per l'evoluzione del sistema stesso come l'implementazione del nuovo modulo SAP ESS per la gestione del timesheet e delle trasferte;

- Trentino School of Management per i corsi di formazione al personale;
- Patrimonio del Trentino per le attività relative al patrimonio immobiliare di FEM;
- Trentino Network per lo sviluppo della connettività territoriale per le sedi periferiche nonché per la connettività ed i servizi del datacenter multipolare;
- Agenzia per i contratti e gli appalti per gli acquisti e le convenzioni.

Per quanto riguarda l'utilizzo della struttura acquisti centralizzata, la Fondazione ha utilizzato sia gli strumenti CONSIP, sia la Centrale di Committenza Provinciale (APAC).

19) La Fondazione ha avviato il processo per provvedere all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1757 del 20 ottobre 2014. Si monitorerà durante l'anno l'effettivo rispetto di tali obblighi.

20) Il piano di miglioramento è stato aggiornato ed approvato dal cda nella seduta del 25 marzo 2014. Nel bilancio di previsione 2015 il piano di miglioramento porta ad un risparmio pari a 278.300 Euro.

****