ATTESTAZIONE DEL RISPETTO DELLE DIRETTIVE PROVINCIALI MONITORAGGIO -DICEMBRE 2021

In data 6 dicembre 2021 il Collegio dei Revisori della Fondazione Edmund Mach con sede in S. Michele all'Adige, Via Edmund Mach 1, dopo aver effettuato le opportune verifiche, **attesta il rispetto delle direttive per la definizione dei bilanci di previsione 2022-2024 delle agenzie e degli enti strumentali.** Gli atti amministrativi di nostro riferimento a riguardo sono la deliberazione n. 1831 del 22 novembre 2019, allegato B) e la deliberazione n. 2122 del 22 dicembre 2020, parte II, lett. B) per quanto attiene alle direttive in materia di personale.

1. Nel bilancio di previsione 2022-2024 la Fondazione ha pianificato un volume di trasferimenti provinciali coincidente con le somme stanziate sul bilancio provinciale, destinando inoltre una quota del presunto avanzo 2021 pari a 2.650 mila euro, nonché ulteriori avanzi/residui già vincolati in anni precedenti per un importo sul triennio 2022-24 di euro 4.930.806.

DELIBERA GIUNTA PROVINCIALE N. 1873 dd. 5-11-2021 - DL BILANCIO PAT 2022-2024				
STANZIAMENTI PAT				
SETTORE FINANZIATO	**TIPOLOGIA FINANZIAMENTO**	**2022**	**2023**	**2024**
RICERCA CAP. 316940	STANZIAMENTO PAT	19.060.500	19.060.500	19.060.500
	FUNZ.+INVESTIMENTI anno di riferimento - quota base	19.060.500	19.060.500	19.060.500
	TOTALE	19.060.500	19.060.500	19.060.500
CAP. 317000/010 - AGRICOLTURA				
CAP. 252840	FUNZIONAMENTO	17.182.000	17.182.000	17.182.000
CAP. 252845	INVESTIMENTO	0	0	0
	TOTALE	17.182.000	17.182.000	17.182.000
TOTALE FINANZIAMENTO		**36.242.500**	**36.242.500**	**36.242.500**

Nello stanziamento provinciale non sono inclusi i seguenti progetti/attività specifici:

FINANZIAMENTO ADP SU ATTIVITA'/PROGETTI SPECIFICI:	**2022**	**2023**	**2024**
ALTA FORMAZIONE - ADP AGRICOLTURA	200.000	200.000	200.000
TOTALE	**200.000**	**200.000**	**200.000**

Vengono utilizzati i seguenti avanzi/residui:

	2022	**2023**	**2024**
FUNZIONAMENTO - UTILIZZO AVANZI-RESIDUI	2.747.290	1.350.516	830.000
INVESTIMENTI - UTILIZZO AVANZI-RESIDUI	1.623.000	515.000	515.000
TOTALE UTILIZZO AVANZI - RESIDUI	**4.370.290**	**1.865.516**	**1.345.000**

Costi di funzionamento

2. **La Fondazione non prevede variazioni dei costi di funzionamento rispetto al 2019** (esclusi i costi diretti afferenti l'attività istituzionale) diversi da quelli afferenti il personale (indeterminato, determinato e collaborazioni) e le trasferte, ad esclusione degli ammortamenti, delle svalutazioni, degli oneri finanziari, delle imposte e delle spese una tantum. La Fondazione ha escluso dal calcolo i costi diretti dei centri operativi e dell'Azienda agricola.

b. Costi di funzionamento	CONSUNTIVO	BUDGET	BUDGET	BUDGET
COSTI DI FUNZIONAMENTO	2019	2022	2023	2024
Totale costi di produzione (B)	**50.655.700**	**51.706.590**	**50.304.016**	**49.813.500**
- Costo complessivo del personale dipendente	32.849.187	34.274.511	33.550.192	33.260.823
- Costo complessivo delle collaborazioni	88.055	-	-	-
- ammortamenti e svalutazioni (B10)	361.493	96.265	87.000	87.000
- accantonamenti (B12+B13)*	851.565	65.000	35.000	35.000
COSTI DI PRODUZIONE AFFERENTI L'ATTIVITA' DI RICERCA E/O DIDATTICA:				
- Costi di produzione afferenti l'attività di ricerca CRI	4.503.868	4.843.785	4.371.689	4.202.627
- Costi di produzione afferenti l'attività istituzionale CTT	1.416.206	1.480.720	1.353.206	1.286.206
- Costi di produzione afferenti l'attività didattica CIF	1.935.281	1.860.570	1.867.750	1.867.750
- Costi di produzione afferenti l'attività istituzionale AZA	1.174.528	1.477.705	1.476.000	1.476.000
- Costi di produzione afferenti l'attività istituzionale C3A	201.410	399.699	400.000	400.000
- Costi di produzione afferenti l'attività istituzionale HIT	627.230	-	-	-
- Costi di produzione afferenti l'attività istituzionale U.RSAF	-	21.200	21.200	21.200
+ Costi di produzione centri funzionali dipartimentali	491.832	513.950	510.000	510.000
COSTI DI FUNZIONAMENTO TOTALI	**7.138.711**	**7.701.086**	**7.651.980**	**7.686.894**
COSTI UNA TANTUM:				
COSTI STRAORDINARI PER EMERGENZA COVID-19		81.500	43.500	43.500
SPESE PER ORGANIZZAZIONE STRAORDINARIA 145° FONDAZIONE	40.393			
CONSULENZE ORGANIZZATIVE UNA TANTUM	9.391	60.000	60.000	60.000
Indagine ambientale Rischio Chimico (UNA TANTUM) - U. SICUREZZA		40.000		
COSTI CORRELATI ALL'INCREMENTO DELLE TARIFFE ENERGETICHE		90.000	90.000	90.000
AFFITTI CORRELATI ALL'ATTIVAZIONE DI NUOVE STRUTTURE **		88.430	60.000	110.000
ALTRI COSTI CORRELATI ALL'ATTIVAZIONE DI NUOVE STRUTTURE ***		38.500	48.500	48.500
COSTI DOVUTI A MODIFICA CRITERI DI CONTABILIZZAZIONE:				
CENTRALIZZAZIONE COSTI DI GESTIONE PIATTAFORMA INFORMATICA IRIS DA CRI A RSIC + EDUPLAN DA CTT A RSIC + DAL 2021 SERVIZIO CLOUD		48.790	48.790	48.790
CENTRALIZZAZIONE - U.HSE (UNITA' SALUTE, SICUREZZA ED AMBIENTE)		45.000	45.000	45.000
COSTI CORRELATI ALL'ACCENTRAMENTO DI PERSONALE DAI CENTRI (7 FTE, MENSA, TRASFERTE....)		9.500	9.500	9.500
STAMPA TERRA MACH DA CTT A DG COMUNICAZIONE		4.000	4.000	4.000
CENTRALIZZAZIONE AUTOVETTURE e REVISIONE GESTIONE PARCO AUTO		156.239	156.239	156.239
TOTALE DEROGHE	**49.784**	**661.959**	**565.529**	**615.529**
COSTI DI FUNZIONAMENTO AL NETTO UNA TANTUM	**7.088.927**	**7.039.126**	**7.086.450**	**7.071.365**
Limite complessivo DIRETTIVA		**7.088.927**	**7.088.927**	**7.088.927**
MARGINE		**- 49.800**	**- 2.477**	**- 17.562**

Costi del personale

3. La deliberazione n. 2122 del 22 dicembre 2020, parte II, lett. B) dell'allegato "Disposizioni in materia di personale delle fondazioni di ricerca a decorrere dall'anno 2021", dispone che

il personale a tempo indeterminato o tenure track iscritto nel bilancio deve essere pari al massimo all' 80% dello stanziamento sul bilancio provinciale per l'accordo di programma dell'anno di riferimento, esclusa l'attività del Centro Istruzione e Formazione, tenuto conto del personale provinciale a disposizione e di una quota massima del 20% dei residui/avanzi "liberi" su Accordo di Programma utilizzati dalla Fondazione nel medesimo anno di riferimento (voce "Quota avanzo destinato a copertura budget economico triennale").
Raggiunta l'incidenza di spesa dell'80% la Fondazione non potrà effettuare alcuna assunzione a tempo indeterminato, nemmeno se finanziata con entrate proprie. A decorrere dal 2017 sono escluse le spese riferite alle assunzioni obbligatorie ai sensi della L. 68/99. Dallo stanziamento per l'accordo di programma si escludono le quote destinate ad altri soggetti controllati, la quota destinata a finanziare il Centro Istruzione e Formazione, le quote destinate alla premialità dell'ente e quelle destinate ad investimenti edilizi. I costi relativi al rinnovo contrattuale della PAT messo a disposizione, per gli importi coperti da specifici finanziamenti provinciali aggiuntivi, non vengono considerati nella spesa per il personale e nello stanziamento per l'Accordo di programma.
Di seguito si riporta il prospetto economico, tenuto conto dell'accantonamento per incrementi contrattuali.

DIRETTIVE SUL PERSONALE - DEL. GIUNTA PROV. N. 2122 DD. 22 DICEMBRE 2020 ,PARTE II,LETT.B				
(Importi in migliaia di euro)	PIAN.INIZIALE 2021	PIANIFICATO 2022	PIANIFICATO 2023	PIANIFICATO 2024
COSTO PERSONALE TOTALE A TEMPO INDETERMINATO (T.IND) - AL NETTO DI CAT. PROTETTE L. 68/99, NON CONSIDERATI INCREMENTI CONTRATTUALI PERSONALE PAT A DISPOSIZIONE GIA' RICONOSCIUTI	25.439	25.433	25.869	25.884
COSTO PERSONALE CIF A TEMPO INDETERMINATO AL NETTO DEI RELATIVI INCREMENTI DEL PERSONALE PAT-AL NETTO CAT. PROTETTE L. 68	6.292	5.766	5.842	5.864
COSTO TIND AL NETTO CIF A)	19.147	19.667	20.027	20.020
FINANZIAMENTO ADP (TOT. COMPLESSIVO AL NETTO DELLA QUOTA DESTINATA AD INVESTIMENTI EDILIZI) AL NETTO PREMIALITA' DELL'ENTE - ESCLUSO FINANZIAMENTO ULTERIORE INCREMENTO CONTRATTUALE PERSONALE PAT	36.925	36.170	35.891	35.787
FINANZIAMENTO ADP DEL CIF	10.412	10.816	10.713	10.719
FINANZIAMENTO ADP NETTO CIF E PREMIALITA' B)	26.513	25.354	25.177	25.067
RAPPORTO PER DIRETTIVE PAT A)/B)	72,2%	77,6%	79,5%	79,9%

➢ ***Il vincolo risulta, rispettato.***

4. La Fondazione dichiara di impegnarsi affinché:

- il reclutamento del personale ricercatore e tecnologo avvenga nel rispetto dei principi costituzionali di pubblicità, trasparenza ed imparzialità;
- il reclutamento del personale dipendente diverso da quello ricercatore e tecnologo venga effettuato secondo la procedura prevista al punto C parte II della deliberazione della Giunta provinciale n. 2122 del 20 dicembre 2020;

La Fondazione si impegna a non procedere al rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019-2021 delle Fondazioni di ricerca fino a quando non vengano definite da parte della Provincia le risorse per il rinnovo dei Comparti di contrattazione del pubblico impiego

provinciale. È fatta salva la corresponsione al personale dell'indennità di vacanza contrattuale nelle misure sancite dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1785 del 6 novembre 2020.
Il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro di riferimento delle fondazioni dovrà comunque essere effettuato coinvolgendo l'APRaN con un ruolo di supporto tecnico, al fine di dare applicazione ai principi contenuti al comma 8 bis dell'articolo 58 della L.P. n. 7/1997.

5. Per mantenere un adeguato equilibrio nella pianta organica, la Fondazione si impegna a mettere in campo tutte le azioni per raggiungere l'obiettivo di una quota di ricercatori:
- fino al 15% del totale, per un livello R1;
- fino al 30% per un livello R2;
- almeno del 55% per i livelli R3 e R4.

6. Per il personale assegnato al Centro Istruzione e Formazione, dedicato all' istruzione ed all'istruzione e formazione professionale, la consistenza rispetta gli analoghi criteri previsti per le scuole a carattere provinciale.
7. La retribuzione dei singoli dirigenti in servizio rispetta i limiti indicati con deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 del 19 novembre 2010. La costituzione di nuove posizioni dirigenziali o la copertura di posizioni dirigenziali vacanti dovrà essere eventualmente autorizzata dal Dipartimento provinciale competente in materia di personale, che provvederà alla verifica della disponibilità di figure potenzialmente idonee nell'ambito della Provincia e dei suoi enti strumentali.
8. La Fondazione dichiara di impegnarsi a garantire che sarà adeguatamente valorizzato, nell'ambito delle procedure interne di valutazione della dirigenza, l'aspetto relativo alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale anche con riferimento agli obblighi dettati dalle norme sulla trasparenza e la prevenzione della corruzione, con conseguente impatto sulla quantificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

9. I compensi e rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi istituzionali (delib. della Giunta Provinciale n.539 d.d. 2 aprile 2021) 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 della L.P. 3/2006.

10. ***Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza***

Nel bilancio di previsione 2022-2024 risultano pianificate le seguenti spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della legge provinciale n.23/1990 (consulenze organizzative), **nei limiti di quanto imposto dalla direttiva (riduzione di almeno il 65% rispetto al valore medio degli esercizi 2008-2009):**

MEDIA 2008-2009	LIMITE DIRETTIVE	PIANIFICATO 2022	PIANIFICATO 2023	PIANIFICATO 2024
173.829	60.840	60.000	60.000	60.000

Di seguito vengono evidenziate le spese ritenute indispensabili dalla Fondazione e dalla stessa previste e connesse all'attività istituzionale e che in quanto tali possono essere assunte in deroga al precedente limite, secondo criteri di sobrietà:

CONSULENZE "INDISPENSABILI"	PIANIFICATO 2022	PIANIFICATO 2023	PIANIFICATO 2024
40730117 CONS. TEC. E SCIENT.	22.496,00	25.000,00	25.000,00
40730119 CONSULENZE LEGALI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE CONSULENZE "INDISPENSABILI"	**42.496,00**	**45.000,00**	**45.000,00**

- *Consulenze tecniche e scientifiche: la voce comprende le consulenze riferite prevalentemente alla sicurezza sul lavoro e consulenze per la verifica della qualità dei laboratori ai fini degli audit periodici.*

La Fondazione dichiara di impegnarsi ad effettuare, a consuntivo, una verifica puntuale delle spese sostenute nell'anno.

- ***Il vincolo risulta rispettato.***

Spese di natura discrezionale

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

SPESE DISCREZIONALI	PIANIFICATO 2022	PIANIFICATO 2023	PIANIFICATO 2024
40720202 MOSTRE E FIERE	30.000	30.000	30.000
40720301 ATTIVITA' PROMOZIONALI	22.500	25.000	75.000
40730522 REAL.FOTO-AUD-VIDEO	47.000	47.000	47.000
40710109 BANCA DATI SERV. ELETTR	69.100	70.000	70.000
40730505 ABBON. A PUBBLICAZ.	301.160	302.000	302.000
40720304 OGGETTI PROMOZIONALI	3.000	3.000	3.000
40720303 SPESE RAPPRESENTANZA	7.750	8.000	8.000
40720309 INCONTRI DI LAVORO	2.500	2.000	2.000
TOTALE SPESE DISCREZIONALI	**483.010**	**487.000**	**537.000**
Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	**483.010**	**487.000**	**537.000**

- ✓ Mostre e fiere: partecipazioni indispensabili per l'attività istituzionale (prevalentemente Vinitaly, Green week, Interpoma, Mostra agricoltura).
- ✓ Attività promozionali: spese promozionali indispensabili per l'attività istituzionale ed attinenti anche l'attività di ricerca.

- ✓ Realizzazioni foto-audio-video: trasmissioni televisive e di comunicazione indispensabili per l'attività istituzionali, afferenti anche l'attività di ricerca (in particolare A come Alpi).
- ✓ Banca dati servizi elettronici-abbonamenti a pubblicazioni: banche dati da utilizzare in particolare dal Centro Ricerca e Innovazione per l'attività istituzionale.

La Fondazione dichiara di impegnarsi ad effettuare, a consuntivo, una verifica puntuale delle spese sostenute nell'anno.

➢ ***Alla luce di quanto sopra descritto non risultano spese di natura discrezionale e pertanto il vincolo risulta rispettato.***

12. 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 2021 la sottoscrizione di contratti di affitto nuovi o di rinnovi al di fuori della società Patrimonio del Trentino spa.
Non sono considerati gli affitti brevi di alloggi in alternativa al pagamento di spese alberghiere nel caso di missioni.

13. In attuazione di quanto previsto dall'articolo 6 della legge provinciale n.16 del 2013, per l'anno 2021 **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 2022 assoggettata alla direttiva (esclusi arredi previsti a seguito dell'attivazione di nuove strutture e per attività core) è pari a 147.101 euro.

	2010	2011	2012	LIMITE DIR. 2022
MOBILI E ARREDI	1.002.083	236.308	882.899	353.548
AUTOVETTURE	51.849	61.428	69.905	30.530
TOTALE				**384.079**

	RESIDUI	PIAN.2022	PIAN.2023	PIAN.2024
AUTOVETTURE	45.556	80.000	80.000	80.000
MOBILI ED ARREDI	115.184	112.000	0	0
TOTALE	**160.740**	**192.000**	**80.000**	**80.000**
DEROGA ARREDI PER NUOVE STRUTTURE		**80.000**	**0**	
DEROGA ARREDI PER ATTIVITA' CORE	**93.639**	**32.000**	**0**	**0**
TOTALE ASSOGGETTATO AL LIMITE DELLA DIRETTIVA	**67.101**	**80.000**	**80.000**	**80.000**

TOTALE 2022 ASSOGGETTATO AL LIMITE DELLA DIRETTIVA	**147.101**

➢ ***Il vincolo risulta rispettato.***

14. Con l'introduzione del sistema provinciale di qualificazione delle stazioni appaltanti e dopo un periodo transitorio di 24 mesi, a decorrere dal 30 marzo 2020, in deroga al sistema di competenze delineato dall'art. 36 ter 1 della Legge provinciale 23/1990, tutte le

amministrazioni aggiudicatrici potranno svolgere autonomamente le procedure per la realizzazione di contratti pubblici aventi ad oggetto servizi, forniture o lavori.
La Fondazione, al termine del periodo transitorio, intende ottenere la qualificazione per gestire in autonomia le procedure di individuazione del contraente sia sotto che sopra la soglia di rilevanza europea.

Attualmente

a) *per i lavori*

- espleta in autonomia le procedure di affidamento di lavori di importo inferiore alla soglia comunitaria, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 18, comma 3, della l.p. n. 9 del 2013 e dall'art. 33.1 della L.P. n. 26 del 1993, nel rispetto della normativa vigente;

b) *per i servizi e le forniture:*

- utilizza in autonomia le convenzioni attivate da APAC per le acquisizioni di servizi e di forniture secondo quanto stabilito dalla Giunta provinciale con propria deliberazione ai sensi dell'art. 36 ter 1 della L.P. n. 23/90;

- nei casi in cui non è la tenuta ad utilizzare le convenzioni suddette, acquisisce servizi e forniture mediante acquisti sul mercato elettronico provinciale (per acquisti al di sotto della soglia di rilievo europeo), o, mediante gli strumenti elettronici di acquisto gestiti da CONSIP S.P.A.;

15. **La Fondazione dichiara di impegnarsi ad adottare con continuità le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema** con particolare riferimento a Patrimonio del Trentino Spa, Trentino Digitale Spa, Agenzia per le opere pubbliche ed Agenzia per i contratti e gli appalti, Trentino School of Management.

   In particolare, i servizi utilizzati riguardano:

   - Trentino School of Management Srl per i corsi di formazione al personale;
   - Patrimonio del Trentino Spa per le attività relative al patrimonio di immobiliare di FEM;
   - Trentino Digitale Spa per la gestione del sistema operativo SAP/R3 nonché per lo sviluppo della connettività territoriale per le sedi periferiche e la connettività ed i servizi del data center multipolare.

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

16. La Fondazione provvede all'attuazione degli obblighi di trasparenza e alla trattazione delle domande di accesso ai sensi della L.P. 4/2004, del D.lgs. n. 33/2013, della del. Giunta prov. N. 1033/2017; provvede inoltre a pubblicare le direttive della Provincia in modalità tali da facilitarne il reperimento e la conservazione.

17. La Fondazione applica quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 in relazione agli strumenti di programmazione degli enti strumentali in contabilità civilistica. Adotta, unitamente al bilancio di previsione, il Piano delle attività di durata triennale ed il budget economico triennale. La Fondazione provvede a pubblicare bilanci di previsione e i bilanci d'esercizio.

18. La Fondazione non ha previsto operazioni di indebitamento o operazioni creditizie diverse dalla anticipazione di cassa. La stipula di eventuali fideiussioni richieste per il finanziamento di specifici progetti verrà autorizzata dal Consiglio di amministrazione.

19. La Fondazione si impegna a rispettare costantemente il vincolo dell'implementazione degli interventi di carattere trasversale previsti dal piano di miglioramento dell'amministrazione provinciale (tra i quali il data center unico provinciale, Pitre, la dematerializzazione dei procedimenti amministrativi, l'utilizzo intensivo della posta elettronica certificata-PEC, la fatturazione elettronica), oltre ai progetti afferenti i pagamenti elettronici, i servizi on line e il sistema di autenticazione con CPS/tessera sanitaria. Le modalità per l'implementazione verranno definite congiuntamente alla struttura provinciale responsabile del progetto trasversale e al dipartimento di riferimento dell'ente.

20. La Fondazione per uniformare i comportamenti in ordine alle richieste di informativa presentate dai Consiglieri provinciali dichiara di impegnarsi ad applicare quanto già previsto dalla circolare in materia(circolare adottata in data 5 maggio 2020 n. 0247334).

21. Si precisa, infine, che le eventuali spese di carattere continuativo, necessarie per garantire il mantenimento del livello qualitativo e quantitativo dei servizi esistenti, sostenute a seguito della scadenza dei relativi contratti, nelle more dell'approvazione dei budget da parte della Giunta Provinciale, possono essere assunte per intero, in quanto è prevista una deroga al limite del 70%.

S. Michele all'Adige 6 dicembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Franca Della Pietra

Alberto Trentin

Stefania Donini