RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA FONDAZIONE EDMUND MACH PER LA VERIFICA DEL RISPETTO DELLE DIRETTIVE PROVINCIALI PER GLI ESERCIZI 2026-2028

Premessa

Al Collegio dei Revisori è demandato il monitoraggio e la verifica circa il rispetto delle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento con la deliberazione di Giunta Provinciale n. 2101 del 16/12/2024 parte II lettere B e C per quanto attiene il personale delle Fondazioni di ricerca e con la deliberazione n. 2102 del 16/12/2024, allegato B per quanto attiene l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget a decorrere dal 2025.

Rispetto delle direttive afferenti l'impostazione dei bilanci di previsione

Con riferimento ai bilanci di previsione relativi agli esercizi 2026-2028, si espone di seguito l'esito della verifica concernente il rispetto delle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per le Fondazioni, di cui all'allegato B della deliberazione di Giunta Provinciale n. 2102 del 16 dicembre 2024.

Direttive in materia di entrate

Trasferimenti provinciali	RICONCILIATI

Direttive in materia di spese

direttive sul contenimento della spesa per acquisto di beni e servizi e altre spese di funzionamento	
Costi di funzionamento	RISPETTATA
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	RISPETTATA
Spese di natura discrezionale	RISPETTATA
Acquisto di arredi e acquisto o sostituzione autovetture	RISPETTATA

Disposizioni in materia di spese per il personale, di compensi a componenti di organi e delle spese per immobili	
Spese per il personale e collaborazioni	RISPETTATA
Compensi ai componenti degli organi	RISPETTATA
Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili	RISPETTATA
Spese per comunicazioni cartacee	RISPETTATA
Direttive in materia di affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi	
Acquisizione di prestazioni attraverso gli altri Enti Strumentali	RISPETTATA
Disposizioni in materia di contratti pubblici	RISPETTATA

Direttive in materia di bilanci di previsione e strumenti di programmazione

Formazione dei bilanci e piano di attività	RISPETTATA
Vincoli di destinazione dei trasferimenti provinciali	RISPETTATA
Monitoraggio della situazione finanziaria e dell'andamento gestionale	RISPETTATA
Verifiche crediti e debiti e bilancio consolidato della Provincia	RISPETTATA

Direttive sui pagamenti delle pubbliche amministrazioni e in materia di riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali

Efficientamento dei processi di spesa	RISPETTATA
Riduzione dei termini di pagamento	RISPETTATA

Direttive in materia di pubblicazione dei dati per la trasparenza e diritto di informativa e di accesso dei consiglieri provinciali

Obblighi di trasparenza	RISPETTATA
Pubblicazione direttive provinciali	RISPETTATA
Richieste di informativa da parte dei Consiglieri provinciali	RISPETTATA
Pubblicazione bilanci	RISPETTATA

Altre disposizioni

Le Fondazioni della ricerca adottano atti di indirizzo nei confronti dei soggetti che, tramite l'Accordo di programma della Provincia con la Fondazione, ricevono finanziamenti provinciali per l'estensione agli stessi dei principi e delle indicazioni delle presenti direttive.

Rispetto delle direttive in materia di personale

Con riferimento ai bilanci di previsione relativi agli esercizi 2026-2028, si espone di seguito l'esito della verifica concernente il rispetto delle direttive in tema di disposizioni in materia di personale delle Fondazioni di ricerca di cui alla deliberazione di Giunta Provinciale n. 2101 del 16/12/2024 parte II lettere B e C.

Direttiva	Esito
Rinnovo contratto collettivo delle Fondazioni di ricerca (punto 1 della delibera)	APPLICATO
Costo del Personale (punti 2 e 3 della delibera)	RISPETTATO
Determinazione del numero massimo di punti organico utilizzabili nel triennio (punto 4 della delibera)	RISPETTATO
Equilibrio della pianta organica (punto 5 della delibera)	ADEGUATO
Espletamento delle progressioni con il CCPL Fondazioni di ricerca (punto 6 della delibera)	RISPETTATO
Consistenza del personale del centro istruzione e formazione (punto 7 della delibera)	RISPETTATO
Procedure di progressione verticale del personale provinciale messo a disposizione (punto 8 della delibera)	RISPETTATE
Costituzione o copertura di posizioni dirigenziali e rispetto dei limiti massimi stabiliti con deliberazione della Giunta provinciale n. 787/2018 (punto 9 della delibera)	RISPETTATO
Procedure interne di valutazione della dirigenza (punto 10 della delibera)	RISPETTATE

Procedura di reclutamento personale dipendente diverso da quello di ricercatore e tecnologo (punto 11 della delibera)	RISPETTATA
Procedura di reclutamento del personale ricercatore e tecnologo (punto 12 della delibera)	RISPETTATA

Per quanto attiene alle direttive di cui ai punti 13, 14, 15 e 16 della delibera provinciale di riferimento si rileva quanto segue:

Si rimanda in generale ai regolamenti per la selezione delle risorse umane in vigore tenendo conto della normativa provinciale in materia di assunzione/reclutamento del personale e relativi obblighi di trasparenza.

Non risultano assunzioni pluri-Fondazione o congiunte tra ateneo e Fondazione.

Non risultano partecipate che percepiscono attraverso la Fondazione finanziamenti provinciali e che svolgono in via prevalente attività di ricerca.

Non risultano accorpamenti di cui al punto precedente.

Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal Collegio dei Revisori, le direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per i bilanci di previsione 2026-2028 risultano rispettate.

San Michele all'Adige, 16/12/2025

Il Collegio dei Revisori

Stefania Donini – Presidente

Nicola Santi – membro

Giorgio Appioni – membro