



**VERBALE DELLA RIUNIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

In data 13 dicembre 2019, alle ore 14.30, a latere del Consiglio di amministrazione, si è riunito presso la sede della Libera Università di Bolzano il Collegio dei Revisori per rettificare la relazione sul Parere al Bilancio di previsione 2020.

Sono presenti Silvano Taiana, Stefan Engele e Carmen Sylvia Zwick.

Si prende atto che in seguito due delibere intraprese dal Consiglio nel corso della odierna riunione a modifica dell'accantonamento stanziato per i premi al personale docente per l'anno 2020 e di un residuo per l'anno 2019 rinviato all'esercizio successivo, si è reso necessario modificare la Relazione predisposta in data 12 dicembre 2019; la modifica riguarda quindi unicamente l'aspetto numerico e non la valutazione sul bilancio di previsione per l'anno 2020.

Il Collegio, dopo le valutazioni effettuate nel corso della verifica trimestrale del 6 dicembre 2019 e successivamente in un incontro tenutosi il 12 dicembre presso lo Studio Baroldi-Taiana-La Vella-Martiner, ha predisposto ed in data odierna rettificato la seguente Relazione.

**PARERE DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA LIBERA UNIVERSITA' DI BOLZANO
SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2020**

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame il "Bilancio di previsione per l'anno 2020" e dopo aver completato l'analisi delle singole poste delle Entrate e delle Spese ed averne valutato la coerenza con il programma amministrativo

ATTESTA

- che il "Bilancio di previsione 2020" è stato formato e presentato nell'osservanza dello statuto dell'Ente e del principio della prudenza commerciale;
- che la forma del Bilancio corrisponde a quello della contabilità economica permettendo però, nonostante la natura privatistica dell'Ente, un utilizzo pubblico-finanziario;
- che il documento "Bilancio di previsione 2020" è costituito da:
 - I. Introduzione al bilancio di previsione;
 - II. Budget economico e degli investimenti, suddiviso in:
 1. Proventi operativi
 2. Costi operativi;
 3. Budget degli investimenti;
 4. Risultato economico presunto ed utilizzo avanzi anni precedenti;
 - ALLEGATO 1 - Budget triennale 2020-2022
- che le Entrate sono assicurate sia dalla Legge provinciale 12/2013, che prevede che le risorse finanziarie dovranno essere stanziare nel bilancio di previsione della Provincia Autonoma di



Bolzano nonché dall'utilizzo delle riserve per avanzi di gestione accumulate nei precedenti esercizi. In assenza dell'approvazione del bilancio della Provincia Autonoma di Bolzano per l'anno finanziario 2020, si consiglia un prudentiale parziale utilizzo delle entrate in questione, con l'obbligo di adeguare in seguito il presente bilancio di previsione in caso di una diversa assegnazione.

- che le Spese sono prudenzialmente stimate nel rispetto delle richieste delle singole Facoltà nonché delle valutazioni e previsioni effettuate nonché dei fattori attualmente conosciuti.

Il Collegio, rilevando che l'equilibrio economico-finanziario è così previsto:

o Spese correnti	€ 90.723.310
o Investimenti	€ 1.865.470
o Entrate	€ 90.916.700
di cui:	
✓ contributi	€ 85.687.284
✓ proventi propri	€ 4.549.825
✓ altri proventi	€ 679.591
➤ Utilizzo avanzi anni precedenti	€ 1.672.080

TOTALE A PAREGGIO € 92.588.780 € 92.588.780

considera congrue le previsioni di spesa per l'esercizio 2020.

Tenuto conto che in base al finanziamento annuale della Provincia Autonoma di Bolzano viene garantito il pareggio finanziario del bilancio dell'Ente, il Collegio sottolinea che l'equilibrio per l'anno 2020 è garantito grazie all'utilizzo di € 1.672.080 di riserve, vincolate e non, che risultano iscritte nel bilancio 2018 per totali € 16.714.195, parte delle quali (stimate in € 10.475.233, dopo l'assestamento di bilancio) verranno utilizzate per coprire il previsto disavanzo 2019.

Risulta quindi evidente che, a fronte della struttura dei costi di cui è dotata e delle scelte gestionali che la Libera Università di Bolzano ha intrapreso, il contributo da finanziamento ordinario concesso dalla Provincia Autonoma di Bolzano appare per il 2020 insufficiente.

Si evidenzia che tale carenza, se da un punto di vista contabile viene compensata dall'utilizzo delle riserve, rischia di generare una evidente tensione finanziaria qualora non venisse stabilita con la Provincia Autonoma di Bolzano la tempistica dei flussi finanziari necessari all'Ente per poter far fronte al mantenimento e funzionamento della struttura.

In relazione all'allegato "Budget triennale 2020-2022" presentato nel documento oggetto di approvazione, il Collegio prende atto che ad oggi non risulta stipulata la Convenzione programmatico-finanziaria per il triennio 2020-2022.

Sulla base del risultato economico comunque presunto nei tre diversi esercizi che evidenzia un livello di crescita dei costi a supporto del Programma delle attività previste, si prende atto che la struttura



necessiterebbe di maggiori proventi per ogni esercizio del triennio nella misura dei risultati economici presunti.

Di tale evidenza contabile stimata, come della necessità di una precisa programmazione finanziaria legata alle esigenze di liquidità, il Collegio suggerisce agli Organi amministrativi di tenere conto nei rapporti con la Provincia Autonoma di Bolzano in ordine all'entità ed alla tempistica di liquidazione dei futuri contributi, necessari in relazione alla sostenibilità dei costi strutturali di gestione dell'Ente, nell'ottica della stipula della nuova Convenzione programmatico-finanziaria per il triennio 2020-2022.

Il Collegio valuta la previsione di spesa per investimenti coerente con il programma presentato.

In conclusione il Collegio dei Revisori dei Conti, verificato nella redazione del documento il rispetto dei seguenti Principi di:

- Universalità ed Integrità, in quanto tutte le previsioni attive e passive sono state indicate al lordo;
- Veridicità, secondo cui le previsioni relative alle Entrate sembrano risultare aderenti alla realtà e non appaiono sovradimensionate con lo scopo di ottenere un fittizio pareggio con le previsioni delle Spese, che figurano essere determinate da obiettivi criteri tecnico-giuridici;
- Trasparenza, essendo il documento stato redatto accertando la chiara specificazione della natura, degli scopi e delle finalità di ciascuna singola spesa e della corrispondente adeguata codificazione numerica per conti, riconducibili a capitoli;
- Pareggio di bilancio, in quanto il pareggio finanziario viene garantito dalla liquidità dell'Ente mentre quello economico è determinato dalla copertura delle spese con le entrate e l'avanzo di esercizi precedenti,

ESPRIME

parere favorevole al "Bilancio preventivo per l'anno 2020", richiamando, in relazione all'entità dei contributi previsti e all'allegato budget triennale 2020-2022, le osservazioni sopra espresse.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Silvano Taiana
Stefan Engele
Carmen Zwick

Bolzano, 13 dicembre 2019

La documentazione viene conservata digitalmente dal Presidente.

Non avendo altro da esaminare, la riunione si chiude alle ore 14.45, dopo aver letto e approvato il presente verbale.

Silvano Taiana - Presidente



Stefan Engele – Revisore

Carmen Sylvia Zwick – Revisore