

# Relazione del Collegio dei Revisori

## BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016

Al Consiglio della Libera Università di Bolzano

Egregi Consiglieri!

Il Collegio ha svolto i propri compiti di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione, previsti dalla Legge, secondo i principi di comportamento raccomandati dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri, dall' art. 22 dello Statuto sociale e dal "Regolamento per l'Amministrazione, Finanza e Contabilità".  
Come Vi è noto, il Collegio dei Revisori è stato nominato con delibera del Consiglio di amministrazione del 30 gennaio 2015.

### I dati principali

La Direzione e l'Ufficio bilancio e contabilità dell'Università hanno predisposto il progetto di bilancio che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Si precisa che nonostante la natura non commerciale della Libera Università di Bolzano, nella predisposizione del bilancio si è fatto ricorso ai più severi dettati del Codice Civile relativi alla contabilità delle società di capitale (artt. 2423 e segg. C.C.).

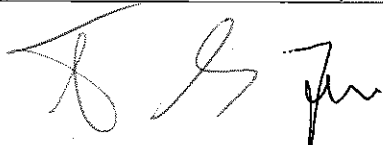
In sintesi, il bilancio presenta le seguenti risultanze:

#### **Stato Patrimoniale**

<b>Esercizio</b>	<b>2016</b>		<b>2015</b>	
Attività	46.297.208	100%	51.261.502	100%
Passività e Fondi	31.363.043	68%	26.683.574	52%
Patrimonio netto	14.934.165	32%	24.577.928	48%

#### **Conto Economico**

<b>Esercizio</b>	<b>2016</b>	<b>2015 (*)</b>
Valore della produzione	53.103.648	60.428.307
Costi della produzione	(64.875.611)	(58.758.561)
Differenza	(11.771.963)	1.669.746
Proventi ed oneri finanziari	22.553	18.900
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte	(11.749.410)	1.688.646



Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0
Risultato di esercizio	(11.749.410)	1.688.646

(\*) valori oggetto di riclassificazione per effetto del D.Lgs. 139/2015.

## Conformità del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione delle poste del presente bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, in attuazione della Direttiva 2013/34/UE, per effetto del quale sono stati modificati i Principi Contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare sono stati adottati i principi contabili e gli schemi di bilancio per le Università stabiliti nel decreto del MIUR di concerto con il MEF n. 19 del 14 gennaio 2014.

Nella Relazione sulla Gestione viene esposta una riclassificazione finanziaria e fornita una dettagliata illustrazione delle attività svolte e degli obiettivi raggiunti nonché della situazione dell'Ateneo.

In Nota integrativa vengono inoltre date le necessarie notizie sulle singole voci dell'attivo e del passivo nonché sui criteri di valutazione adottati, così come vengono fornite delucidazioni sui componenti del conto economico.

Entrambi i documenti corrispondono alle disposizioni del Codice Civile ai sensi degli artt. 2424, 2425 e 2427, in aderenza allo Statuto dell'Università.

## Rispetto della legge e dello statuto sociale

Nel corso dell'esercizio il precedente Collegio dei Revisori si è riunito nove volte effettuando il controllo sulla tenuta della contabilità e dei libri sociali ed ha partecipato alle otto adunanze del Consiglio di Amministrazione; in entrambi i casi ha ricevuto informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale compiute dall'Ente.

Il procedimento di controllo contabile ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate.

I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Relativamente a tali attività riteniamo che le azioni deliberate e poste in essere siano conformi alla legge e allo statuto sociale, non siano state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente.

## Adeguatezza struttura organizzativa

Il Collegio ha acquisito conoscenza sull'andamento della struttura organizzativa dell'Ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni organizzative.

### **Controllo sulla gestione**

Nell'ambito dei previsti controlli il Collegio ha verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità dell'Ente e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di Legge.

In particolare, per quanto concerne alcuni aspetti della gestione, riteniamo opportuno evidenziare quanto segue:

- a) Il bilancio al 31 dicembre 2016, così come predisposto dall'Amministrazione, corrisponde nelle specifiche poste ai saldi della contabilità generale.
- b) Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto; essendo l'intero costo degli investimenti finanziato da contributo pubblico risulta iscritto un fondo di pari importo al fine di mantenerne in evidenza il costo storico di acquisto; per tale ragione non sono stati effettuati ammortamenti. Per chiarezza, le immobilizzazioni sono espresse in apposito prospetto in nota integrativa, indicando i costi al lordo ed al netto dei contributi ricevuti.
- c) I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo in base alle informazioni disponibili, stimando prudentemente il grado di esigibilità ed effettuando le opportune svalutazioni. I crediti verso banche e le disponibilità di cassa sono stati da noi verificati.
- d) La valutazione dei corrispettivi attribuibili ai progetti in corso è stata effettuata sulla base della commessa completata, attribuendo i ricavi ai costi e definendo il margine alla fine del progetto.
- e) I debiti per imposte e contributi previdenziali sono iscritti al valore nominale. L'imposta IRAP è stata collocata, in considerazione delle disposizioni particolari per gli Enti pubblici, tra i costi della gestione ordinaria. I proventi finanziari sono esposti al netto delle relative ritenute.
- f) Il Fondo per rischi ed oneri riguarda la stima di oneri previdenziali arretrati e correnti per il personale docente estero, quella degli oneri previdenziali riguardanti personale docente in aspettativa nonché quella per i dipendenti amministrativi e collaboratori con posizione INPS gestione separata, tutti comprensivi dei costi accessori.
- g) La variazione del valore dei Fondi spesa per la ricerca scientifica attengono all'accantonamento per il 2016 per progetti identificati nell'esercizio nonché all'utilizzo di quelli precedentemente determinati.



- h) Il Fondo trattamento di fine rapporto copre l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.
- i) I ratei e risconti sono stati iscritti secondo il principio di competenza economica e da noi verificati.
- j) Non si sono verificati i casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alle valutazioni.
- k) La nota integrativa è stata redatta nel rispetto delle disposizioni di Legge.

Riteniamo infine rilevante segnalare la riduzione del contributo di Euro 11.219.500 erogato dalla Provincia di Bolzano, riferito alla delibera 1253/2015, per effetto dei nuovi principi del sistema contabile armonizzato adottato dalla Provincia stessa. Tale decremento si ripercuote sul presente bilancio contribuendo a determinare un risultato negativo dell'esercizio, che comporta una rilevante riduzione del patrimonio netto da Euro 26.683.574 ad Euro 14.934.165.

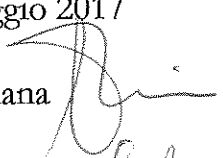
Alla luce di tali evidenze il Collegio dei Revisori suggerisce al Consiglio di amministrazione di valutare nel breve termine l'assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio 2017 nonché fin d'ora per gli esercizi successivi l'effettiva sostenibilità delle attività programmate da intraprendere compatibilmente con le entrate previste e la necessaria struttura dei costi dell'Ente, tenuto anche conto della sostanziale riduzione del patrimonio netto che si evidenzia nel presente bilancio.


### **Giudizio finale**

In conclusione, a nostro giudizio, il bilancio in esame, nel suo complesso, rappresenta un quadro fedele e sostanzialmente corretto della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico dell'Ente.

Riteniamo pertanto di poter esprimere parere favorevole al bilancio al 31 dicembre 2016, con la proposta di coprire il disavanzo di gestione pari ad Euro 11.749.410 con la Riserva derivante da "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", così come da Voi proposto.

Bolzano, 17 maggio 2017

dott. Silvano Taiana 

dott. Stefan Engele 

dott.ssa Carmen Sylvia Zwick 