

# Relazione del Collegio dei Revisori

## BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2017

Al Consiglio della Libera Università di Bolzano

Egregi Consiglieri!

Il Collegio ha svolto i compiti di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione previsti dalla Legge dalle disposizioni professionali, elaborate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, 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 dell'Università 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 annuale sulla Gestione.

Si precisa che nonostante la natura non commerciale della Libera Università di Bolzano, nella predisposizione del bilancio si è fatto ricorso ai 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>2017</b>		<b>2016</b>	
Attività	56.360.481	100%	46.297.208	100%
Passività e Fondi	37.967.604	67%	31.363.043	68%
Patrimonio netto	18.392.877	33%	14.934.165	32%

#### **Conto Economico**

<b>Esercizio</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
Proventi operativi	71.663.948	52.822.997
Costi operativi	(66.613.408)	(62.512.730)
Differenza	5.050.540	(9.689.733)
Proventi ed oneri finanziari	4.009	22.897

Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	814.981	198.110
Imposte dell'esercizio (IRAP metodo retributivo)	0	0
Risultato di esercizio	3.458.712	(11.749.410)

(\*) valori oggetto di riclassificazione per effetto delle Note Tecniche n.1 del 17 maggio 2017 del COEP – Tipologia delle Voci di Ricavi e Costi nello schema di conto economico.

## 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, modificato con decreto n. 394 del 8 giugno 2017 nonché da quanto specificato nel Manuale Tecnico Operativo emesso dalla Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università.

Nella Relazione annuale sulla Gestione vengono delineati gli obiettivi raggiunti nell'ambito della didattica e della ricerca ed una dettagliata illustrazione delle attività svolte.

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 undici volte effettuando il controllo sulla tenuta della contabilità e dei libri sociali ed ha partecipato alle nove 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.

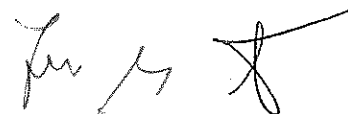
## **Controllo sulla gestione**

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 2017, 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 esposte 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 verificate.
- 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, calcolata con il metodo retributivo, è stata collocata, in considerazione delle nuove disposizioni, tra le imposte sul reddito dell'esercizio. I proventi finanziari sono esposti al netto delle relative ritenute.
- f) Il Fondo per rischi ed oneri contiene gli importi stimati per oneri previdenziali arretrati e correnti per il personale docente estero, gli oneri previdenziali riguardanti personale docente in aspettativa nonché quelli relativi ai dipendenti amministrativi e collaboratori con posizione INPS gestione separata, tutti comprensivi dei costi accessori. La variazione del Fondo intervenuta nell'esercizio attiene principalmente all'accantonamento per progetti per la



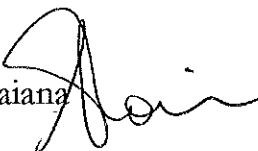
- ricerca scientifica identificati nell'esercizio nonché all'utilizzo di quelli precedentemente determinati.
- g) La variazione del valore dei Fondi spesa per la ricerca scientifica attengono all'accantonamento per il 2017 per progetti identificati nell'esercizio nonché all'utilizzo di quelli precedentemente 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.

### 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 2017, con la proposta di destinare l'avanzo di gestione pari ad Euro 3.458.712 alla Riserva denominata "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", così come da Voi proposto.

Bolzano, 24 maggio 2018

dott. Silvano Taiana 

dott. Stefan Engele 

dott.ssa Carmen Sylvia Zwick 