

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

In data 15 dicembre 2016, alle ore 9.00, si è riunito presso lo Studio Baroldi Taiana La Vella Martiner, in Bolzano, Via dr. Streiter 20, il Collegio dei revisori dei conti della Libera Università di Bolzano.

Sono presenti il dott. Silvano Taiana, Presidente ed il dott. Stefan Engele. Assente giustificata la dott.ssa Carmen Sylvia Zwick.

Tenuto conto di quanto verificato in data 6 dicembre 2016, il Collegio predispose le due seguenti Relazioni.

**PARERE DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA LIBERA UNIVERSITA' DI BOLZANO SULLA VARIAZIONE
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2016**

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2016" 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 per l'esercizio 2016 è stato formato e presentato nell'osservanza dello statuto dell'Ente e del principio della prudenza commerciale;
- che la forma del documento di gestione corrisponde a quello della contabilità economica permettendo però, nonostante la natura privatistica dell'Ente, un utilizzo pubblico-finanziario.
- che la variazione si è resa necessaria sia per l'iscrizione definitiva dell'avanzo di gestione 2015, come risulta dal bilancio di chiusura 2015, sia:
 - per quanto attiene alle Entrate, in seguito alla revisione del contributo da parte della Provincia Autonoma di Bolzano ed alla revisione dello stato di avanzamento dei progetti relativi al Parco tecnologico;
 - per quanto attiene alle Spese, in seguito alla riduzione delle spese per il personale accademico e per attività didattiche e scientifiche, per investimenti e progetti, per l'acquisto di beni e servizi, per risorse non utilizzate per attività strategiche e per minori oneri IRAP.
- che il documento è costituito da:
 - Analisi delle Entrate e delle Spese

- Entrate e Spese previste
- Dettaglio delle variazioni di Spese correnti ed in conto capitale
- che le Entrate sono state rettificate in relazione alle assegnazioni dalla Provincia Autonoma di Bolzano per l'anno 2016
- che le Spese sono state prudenzialmente rettificate nel rispetto delle richieste delle singole Facoltà nonché delle previsioni effettuate e dei fattori attualmente conosciuti.

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

- entrate correnti € 73.189.300
- spese correnti € 73.189.300

con una riduzione del volume di bilancio pari ad € 7.552.170, considera congrue le previsioni di spesa per l'esercizio 2016.

In sede di predisposizione del documento sono state adottate le misure di contenimento della Spesa in linea con il Patto di stabilità dell'anno in corso.

Il Collegio dei Revisori dei Conti valuta la previsione di spesa per investimenti coerente con il programma amministrativo.

In conclusione il Collegio dei Revisori dei Conti, verificate le variazioni intervenute

esprime

parere favorevole alla Variazione del "Bilancio di previsione per l'esercizio 2016"

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Silvano Taiana – Presidente

dott. Stefan Engele

dott.ssa Carmen Zwick

Bolzano, 15 dicembre 2016

**PARERE DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA LIBERA UNIVERSITA' DI BOLZANO
SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2017**

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame il "Bilancio di previsione per l'anno 2017" 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 2017" 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 2017" è costituito da:
 - Introduzione al bilancio di previsione;
 - Analisi numerica dell'Ateneo;
 - Budget economico e degli investimenti;
 - Confronto dei Budget 2016 / 2017
 - Analisi dei Proventi e dei Costi operativi, con dettaglio delle spese correnti ed in conto capitale.
- che le Entrate sono assicurate dalla legge provinciale 12/2013, che prevede che le risorse finanziarie dovranno essere stanziare nel bilancio di previsione della Provincia Autonoma di Bolzano, dalla Convenzione tra la Provincia Autonoma di Bolzano ed il Ministero della Pubblica Istruzione del 18 ottobre 1998 nonché dall'utilizzo della riserva per avanzi di gestione accumulata nei precedenti esercizi. In assenza dell'approvazione del bilancio della Provincia autonoma di Bolzano per l'anno finanziario 2017, si consiglia un prudenziale parziale utilizzo delle entrate in questione, con l'obbligo di adeguare in seguito la previsione in presenza di una diversa assegnazione.

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

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

- | | |
|---------------------------------------------|--------------|
| ○ entrate correnti | € 78.559.717 |
| di cui: | |
| ➤ proventi operativi | € 65.559.717 |
| ➤ utilizzo avanzi anni precedenti | € 11.000.000 |
| ➤ utilizzo riserva vincolata per la ricerca | € 2.000.000 |
| ○ spese correnti | € 78.559.717 |

considera congrue le previsioni di spesa per l'esercizio 2017.

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 2017 è garantito unicamente grazie all'utilizzo di € 11.000.000 di avanzi di anni precedenti a fronte dei totali € 13.000.000 esistenti. Ne consegue che, a fronte dell'entità dei costi necessari almeno al mantenimento dell'attuale struttura, il contributo da finanziamento ordinario concesso dalla Provincia Autonoma di Bolzano appare per il 2017 largamente insufficiente. Dell'entità di tale contributo per gli anni futuri sarà necessario fin d'ora tenere conto nella contrattazione con la Provincia Autonoma di Bolzano, in relazione alla futura sostenibilità dei costi strutturali di gestione dell'Ente. Nel caso il necessario fabbisogno finanziario già per l'esercizio 2018 non verrà garantito dalla Provincia Autonoma di Bolzano, l'Ente dovrà tempestivamente intervenire già sul budget 2017, rimodulando le attività ed i costi di struttura futuri in funzione della effettiva disponibilità. Inoltre tali necessità finanziarie saranno ulteriormente da valutare nell'ottica della stipula di una Convenzione programmatico - finanziaria per il triennio 2017-2019, se finalizzata a garantire uno sviluppo di medio periodo dell'Ateneo.

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

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 dell'esercizio precedente

esprime

parere favorevole al "Bilancio preventivo per l'anno 2017" .

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Silvano Taiana – Presidente

Dott. Stefan Engele

Dott.ssa Carmen Zwick

Bolzano, 15 dicembre 2016

Non avendo altro da esaminare, la riunione si chiude alle ore 10.30, dopo aver letto e approvato il presente verbale.

Dott. Silvano Taiana – Presidente

Dott. Stefan Engele – Revisore

Per presa visione e accettazione dei contenuti

Dott.ssa Carmen Sylvia Zwick – Revisore