

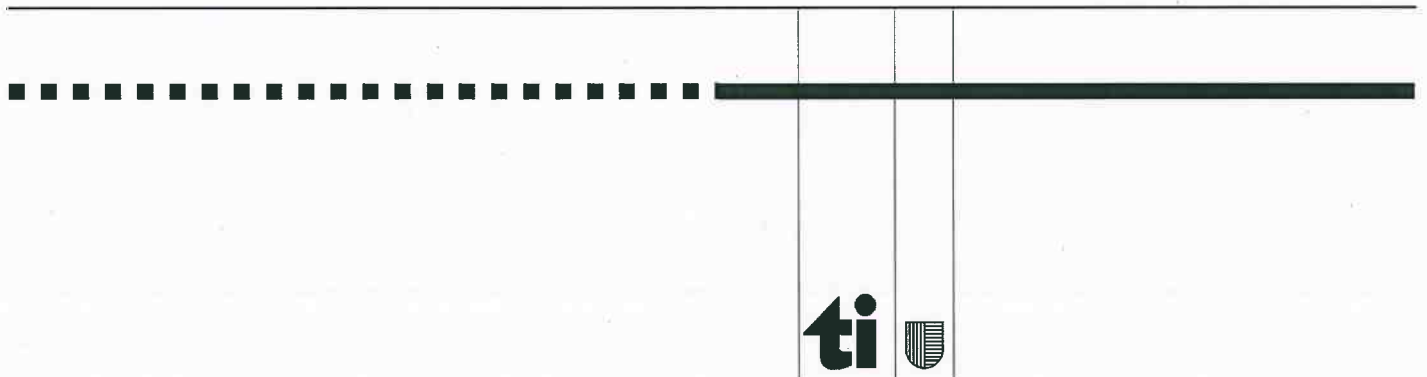
Rapporto di revisione dettagliato

Università della Svizzera italiana

Esercizio 2018

Controllo cantonale delle finanze
Telefono 091 814 42 92
Fax 091 814 44 93
ccf@ti.ch

Bellinzona, 5 giugno 2019



1. INTRODUZIONE

1.1 Basi legali del mandato

Il mandato è conferito dall'art. 3, cpv. 3 della Legge sull'Università della Svizzera italiana, sulla Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana e sugli Istituti di ricerca del 03.10.1995, ed è stato ratificato dal Consiglio di Stato (CdS) con ris. gov. n. 5710 del 05.12.2018, che elenca le attività di revisione esterne del 2019 del Controllo cantonale delle finanze (CCF).

Il ruolo del CCF si limita a certificare i conti annuali riferiti all'esercizio 2018; la valutazione circa l'adempimento degli obiettivi del contratto di prestazione tra il Cantone e l'Università della Svizzera italiana (USI) e la relativa attività di controllo sono svolte dal Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport (Divisione della cultura e degli studi universitari) ai sensi degli art. 25 e 26 del contratto di prestazione Università della Svizzera italiana.

1.2 Metodologia ed estensione della verifica

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sulla contabilità, sul conto annuale e sulle operazioni di gestione in base ai nostri controlli. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alle disposizioni legali e agli Standard svizzeri di revisione. Tali Standard richiedono di pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto annuale non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte a ottenere elementi probativi per i valori e le informazioni contenuti nel conto annuale. La scelta delle procedure di revisione compete al giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto annuale contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nella valutazione di questi rischi il Revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto annuale, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno. La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto annuale nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi, da noi ottenuti, costituiscano una base sufficiente e appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) e all'indipendenza (art. 728 Codice delle obbligazioni e art. 11 LSR), come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Segnaliamo inoltre che nel presente rapporto viene pure presentata la verifica del risultato annuale dell'Istituto di ricerche economiche (IRE) in relazione alle attività concernenti il contratto di prestazione tra il Cantone Ticino e l'IRE dell'USI.

2. INDICAZIONI SINTETICHE DELL'AREA ANALIZZATA

2.1 Indicazioni generali

L'USI, costituita con la relativa Legge cantonale del 03.10.1995, è stata riconosciuta a pieno titolo il 01.11.2000, quando il Consiglio federale ha conferito al Ticino lo statuto di Cantone universitario.

L'USI è un Istituto di diritto pubblico con personalità giuridica propria e ha quale scopo l'insegnamento e la ricerca scientifica, per il tramite di Facoltà e Istituti propri, o integrati nella sua struttura accademica, e l'inserimento del Ticino e della Svizzera italiana nella politica confederale universitaria e della ricerca.

Gli Organi dell'USI sono il Consiglio dell'Università, massima autorità sulle questioni di gestione accademica e amministrativa, il Rettorato, che si occupa di tutte le questioni operative dell'USI e istruisce tutte le decisioni da sottoporre al Consiglio dell'Università, e il Senato accademico, che ha una funzione consultiva e propositiva. L'USI è organizzata con cinque Facoltà (Scienze economiche, Scienze della comunicazione, Scienze informatiche e Scienze biomediche a Lugano e Accademia di architettura a Mendrisio). L'Istituto di ricerca in biomedicina (IRB) è stato affiliato all'USI a partire dal 01.01.2010 per gli aspetti accademici e dal 01.01.2012 per quelli finanziari, mentre l'Istituto oncologico di ricerca (IOR) è affiliato all'USI a partire dal 01.01.2017.

Segnaliamo inoltre che con Decreto legislativo del 24.11.2014 è stata istituita la Facoltà di scienze biomediche che accoglierà i primi studenti nel Master in medicina nell'autunno 2020. I costi per la nuova Facoltà relativi al 2015 e al 2016 sono stati integrati nei Servizi centrali, mentre dal 2017 l'organigramma è stato ampliato con la Facoltà di biomedicina e i relativi centri di costo.

2.2 Organizzazione contabile e presentazione dei conti

Il Consiglio USI è responsabile dell'allestimento del conto annuale in conformità alle disposizioni legali e regolamentari. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativo all'allestimento di un conto annuale, che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori. Il Consiglio dell'Università è responsabile dell'approvazione del conto annuale e del sistema di controllo interno; inoltre è responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Il Rettorato, per il tramite della Direzione amministrativa, assume la gestione dell'attività corrente dell'USI e delle funzioni che gli vengono affidate dal Consiglio, istruisce le pratiche di competenza del Consiglio USI, formulando il suo preavviso, ed esegue le decisioni dello stesso.

La gestione contabile dell'USI è affidata esternamente dalla Fidinam SA sulla base di un contratto di mandato.

3. APPREZZAMENTO GENERALE

In conformità al mandato conferitoci, attestiamo, con ragionevole sicurezza, che il conto annuale è privo di anomalie significative e quindi la generale correttezza dei dati presentati nel conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di mezzi e allegato) al 31.12.2018.

Abbiamo altresì rilevato che la contabilità è regolarmente aggiornata e che è possibile risalire alla documentazione relativa ai movimenti finanziari, ciò che permette di attestare la regolarità delle operazioni di gestione.

Le proposte e conclusioni del presente rapporto sono indicate nel successivo cap. 4 *Risultato di dettaglio*.

Altri rilievi d'importanza minore saranno portati a conoscenza del Rettore, del Segretario generale e della Direttrice amministrativa dell'USI con un promemoria, a complemento del presente rapporto di revisione.

4. RISULTATO DI DETTAGLIO

Nella dichiarazione di completezza, sottoscritta dal Rettore dell'USI, dalla Responsabile finanziaria dell'USI e dai Responsabili della Fidinam SA in data 03.06.2019, ci è stato confermato che tutti gli eventi finanziari e i valori patrimoniali, soggetti all'obbligo di contabilizzazione, sono contenuti nel conto annuale chiuso al 31.12.2018, che tutte le informazioni, rilevanti ai fini della revisione, ci sono state trasmesse e che sono state osservate tutte le basi legali.

4.1 Bilancio

Il bilancio al 31.12.2018 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di **CHF 60'021'440.61**, comprensivo del disavanzo d'esercizio di **CHF 1'102'702.94**.

La situazione presentata in allegato è sintetizzata nella tabella che segue:

(in CHF)	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
Attivo circolante	36'700'843.72	37'034'292.13	-333'448.41
Attivo fisso	23'320'596.89	20'733'198.45	2'587'398.44
Totale dell'attivo	60'021'440.61	57'767'490.58	2'253'950.03
Capitale di terzi a breve termine	37'646'337.26	41'716'681.33	-4'070'344.07
Capitale di terzi a lungo termine	7'974'278.79	371'130.27	7'603'148.52
Capitale proprio	14'400'824.56	15'679'678.98	-1'278'854.42
Totale del passivo	60'021'440.61	57'767'490.58	2'253'950.03

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2017 e i saldi di chiusura al 31.12.2018 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

Rispetto all'esercizio 2017, la gestione 2018 ha registrato un aumento dell'Attivo fisso di CHF +2.6 mio (+12%), una diminuzione del Capitale di terzi a breve termine di CHF -4.1 mio (-10%) e un aumento del Capitale di terzi a lungo termine di CHF +7.6 mio. La variazione dell'Attivo fisso è da ricondursi principalmente agli investimenti effettuati negli Immobili Mendrisio e in particolare al Teatro dell'Accademia. Lo scostamento del Capitale di terzi a breve termine è da attribuire in particolare a due eventi distinti: l'aumento dei fondi di CHF 2.8 mio e la diminuzione dei prestiti di CHF 5.8 mio, causata da una riclassifica nel Capitale di terzi a lungo termine in seguito al consolidamento dell'ipoteca di CHF 7.9 mio (CHF 7.7 mio nel lungo termine e la quota annuale di rimborso pari a CHF 0.2 mio nel corto termine).

4.1.1 Attivi

4.1.1.1 Liquidità

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
29'503'141.37	31'398'599.82

La posizione è composta da:

Casse	CHF	27'529.02	19'390.82
Conti correnti postali	CHF	682'719.41	509'835.53
Averi bancari	CHF	28'792'892.94	30'869'373.47

I controlli sono stati orientati, in generale, a raffrontare i saldi registrati a bilancio e i saldi degli estratti di posta, rispettivamente di banca. Per il 2018 sono state richieste anche le conferme bancarie.

In relazione alla gestione delle casse abbiamo potuto appurare che l'USI ha introdotto nel 2016 una direttiva per la gestione della liquidità di cassa, nella quale sono specificati i controlli e le procedure da svolgere durante l'arco dell'anno. Dalle nostre verifiche abbiamo potuto osservare che tali controlli sono svolti regolarmente.

4.1.1.2 Crediti per tasse

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
1'083'461.24	1'675'751.09

La posizione *Crediti per tasse* si riassume come segue:

Crediti per tasse	CHF	1'298'461.24	1'763'751.09
Delcredere generale su tasse	CHF	-215'000.00	-88'000.00

Le verifiche sono state orientate a riconciliare il partitario debitori e la contabilità finanziaria, ad accertare il Delcredere, a controllare i Debitori con saldo negativo e a esaminare gli incassi successivi delle poste aperte al 31.12.2018, avvenuti nel 2019 per verificare la loro validità.

Rileviamo che nel corso del 2018 il Delcredere è stato stimato nella misura del 5% del totale dei crediti per tasse e degli altri crediti, esclusi i crediti verso la Fondazione Ricerca & Sviluppo, con un supplemento per i crediti scoperti da oltre un anno.

4.1.1.3 Altri crediti

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
3'726'978.79	3'132'644.83

La posizione Altri crediti si riassume nelle seguenti categorie:

Altri crediti verso progetti di ricerca	CHF	1'178'754.26	1'773'160.31
Altri crediti verso parti correlate	CHF	1'667'365.91	773'669.81
Altri crediti verso terzi	CHF	917'858.62	613'814.71
Delcredere generale su altri crediti	CHF	-37'000.00	-28'000.00

Per informazione la voce Altri crediti è composta in modo preponderante da Altri crediti verso parti correlate e Altri crediti verso progetti di ricerca (vari progetti con saldo in dare). La voce Altri crediti verso parti correlate concerne, in particolare, un credito per contributi garantiti da parte della Fondazione per la ricerca e lo sviluppo dell'USI per CHF 1'024'002.76 (in relazione alle posizioni accademiche sostenute dal Fondo Tasso e dal Fondo Galli).

4.1.1.4 Ratei e risconti attivi

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
2'317'270.32	827'296.39

Il valore a bilancio è così composto:

Ratei attivi parti correlate	CHF	930'000.00	0.00
Altri ratei attivi	CHF	339'382.44	59'135.52
Risconti attivi parti correlate	CHF	0.00	0.00
Altri risconti attivi	CHF	1'047'887.88	768'160.87

L'analisi è stata incentrata a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti attivi con quelle dell'esercizio precedente, a verificarne la composizione al 31.12.2018, e in dettaglio le posizioni più importanti e particolari, nonché ad accertare l'avvenuto scarico del saldo relativo all'esercizio precedente. La variazione dei ratei attivi è relativa a TI-EDU: la differenza è da attribuire al fatto che si è optato per delimitare le fatture a congruaggio delle sue prestazioni, in quanto è stato sciolto il consorzio con la chiusura 2018. Per quanto riguarda i Risconti attivi, l'aumento è da ricondursi ad alcune tipologie di fattura che nell'esercizio precedente non hanno necessitato di delimitazioni.

4.1.1.5 Magazzino

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
69'992.00	0.00

L'importo rappresenta il valore stabilito nella Convenzione (gennaio 2018) per la cessione del patrimonio al 31.12.2017 da parte della Fondazione Archivio del Moderno all'USI e riprende il valore precedentemente esposto a bilancio della Fondazione. Il corrispettivo valore di vendita dei libri ceduti, secondo l'inventario allegato alla Convenzione, corrisponde a circa CHF 410'000.00. Si invita i Servizi finanziari dell'USI a richiedere, per le prossime chiusure, l'inventario firmato dal Responsabile e aggiornato al 31.12.2019.

Per maggiori dettagli sulla cessione si rinvia al capitolo 4.1.1.7 *Partecipazioni*.

4.1.1.6 Immobilizzi finanziari

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
2'276'235.63	2'701'601.00

Finanziamenti a Fondazione USI	CHF	2'100'000.00	2'700'000.00
Altri immobilizzi finanziari	CHF	750.00	1'601.00
Prestito SLSP AG	CHF	115'385.00	0.00
Cauzioni	CHF	60'100.63	0.00

Il conto Finanziamenti a Fondazione USI riguarda il prestito concesso alla Fondazione per le Facoltà di Lugano dell'USI. Nella voce Altri crediti vi è il conto corrente USI/Fondazione USI (cfr. cap. 4.1.1.3 *Altri crediti*), che ha lo scopo di regolare i rapporti finanziari di debito/credito fra l'USI e la Fondazione USI.

I controlli sono stati orientati, in particolare, a riconciliare il conto corrente USI/Fondazione USI e i vari prestiti con i conti della Fondazione USI. L'ammortamento del prestito che l'USI vanta nei

confronti della Fondazione USI avviene, principalmente, tramite la **compensazione** degli affitti che quest'ultima fattura all'USI.

4.1.1.7 Partecipazioni

		31.12.2018	31.12.2017
		CHF	CHF
L'importo comprende:		20'003.00	20'003.00
Capitale di dotazione Fondazione R.&S.	CHF	1.00	1.00
Capitale di dotazione Fondazione Archivio del Moderno	CHF	1.00	1.00
Capitale di dotazione Fondazione Centro biologia alpina	CHF	1.00	1.00
Capitale di dotazione Swiss Library Service Platform AG	CHF	20'000.00	20'000.00

L'USI istituì la Fondazione per la ricerca e lo sviluppo e la Fondazione Archivio del Moderno, conferendo a ciascuna un capitale iniziale di CHF 100'000.00, il cui valore a bilancio fu ammortizzato a CHF 1.00 promemoria.

Si rileva che la Fondazione Archivio del Moderno in data 29.01.2018, con una convenzione con l'USI, ha ceduto parte del suo patrimonio all'USI:

- il mobilio e le attrezzature per un valore di CHF 1'500.00 (valore di bilancio);
- il magazzino libri per un valore di CHF 69'992.00 (valore di bilancio).

Inoltre l'USI ha ripreso quasi tutte le attività della Fondazione, tra cui tutti i rapporti di lavoro, tutti i contratti di servizio e i contratti di locazione, mentre la Fondazione rimane proprietaria dell'intero suo patrimonio archivistico, documentario, iconografico e bibliografico.

La Fondazione Centro biologia alpina nei propri conti espone un capitale di dotazione USI (Fam. Peduzzi) di CHF 20'000.00 (totale dotazione della Fondazione pari a CHF 120'000.00).

4.1.1.8 Immobilizzi

		31.12.2018	31.12.2017
		CHF	CHF
		21'024'358.26	18'011'594.45
Immobilizzi Mendrisio	CHF	18'105'550.77	15'083'878.92
Immobilizzi Lugano	CHF	2'901'602.49	2'927'715.53
Altri immobilizzi materiali	CHF	17'205.00	0.00

In merito sono stati verificati investimenti, disinvestimenti e riclassifiche interne effettuati nel 2018, come pure la registrazione degli ammortamenti.

Rileviamo che gli investimenti in infrastrutture informatiche per circa CHF 1.5 mio (relativi a investimenti informatici HW e SW, licenze informatiche e sistemi di **telecomunicazione**), effettuati nel 2018, sono stati attivati a bilancio e ammortizzati in base ad ammortamento lineare su 2 anni.

Osserviamo che gli investimenti vengono ammortizzati in base a un **ammortamento** lineare su 30 anni per lo stabile ex Laboratorio cantonale Lugano, su 15 anni per lo stabile **Galleria Canavée** e su 5 anni per gli Uffici in via Balestra 22 Lugano (durata locazione).

Si segnala che per il nuovo Stabile Turconi 2 nel 2018 sono stati investiti e attivati a bilancio CHF 26'156.55 che saranno ammortizzati con la totalità dell'investimento a partire dalla conclusione dei lavori.

Nel 2018 sono terminati i lavori del nuovo Teatro dell'Architettura; gli investimenti finora effettuati ammontano a CHF 15'002'601.47, di cui CHF 2'453'249.57 del 2018, CHF 5'757'283.10 del 2017, CHF 3'899'355.00 del 2016, CHF 2'550'049.30 del 2015, CHF 289'478.70 del 2014 e CHF 53'185.80 del 2013, e sono stati attivati a bilancio; essi sono ammortizzati come da indicazioni riportate nell'allegato al conto annuale. Nel 2018 l'USI ha ricevuto un contributo di CHF 1'000'000.00 da parte della Fondazione Silvio e Marianne Tarchini.

In relazione alla gestione degli investimenti confermiamo che, come per gli scorsi anni, è generalmente applicata una soglia d'attivazione di CHF 100'000.00. Oltre agli investimenti informatici superiori a CHF 1'000.00 in alcuni casi si procede all'attivazione di investimenti di importo inferiore, in particolare quando sono previsti sussidi federali.

4.1.2 Passivi

4.1.2.1 Debiti per forniture e prestazioni e altri debiti con parti correlate

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
Debiti per forniture e prestazioni	4'733'572.29	6'489'878.09
Altri debiti con parti correlate	440'000.00	0.00

I Debiti per forniture e prestazioni sono costituiti dalle seguenti posizioni principali:

Debiti per forniture e prestazioni con parti correlate	CHF	1'521'086.90	1'776'751.12
Altri debiti per forniture e prestazioni	CHF	3'212'485.39	4'713'126.97
di cui:			
Debiti verso Istituzioni di previdenza	CHF	237'128.25	104'740.65
Cassa cantonale AVS/AI/IPG	CHF	0.00	535'455.90

Gli accertamenti, relativi ai Debiti per forniture e prestazioni e altri debiti con parti correlate, sono stati orientati a riconciliare il partitario creditori con la contabilità finanziaria e a verificare le conferme terzi ricevute e i pagamenti successivi.

Per quanto attiene ai Debiti verso Istituzioni di previdenza, abbiamo effettuato le riconciliazioni con la documentazione prodotta dalle Istituzioni di previdenza.

Osserviamo che, a eccezione di una decina di collaboratori affiliati all'Istituto di previdenza del Cantone Ticino, tutti i dipendenti sono affiliati alla Fondazione ticinese per il II pilastro, Fondazione che presenta al 31.12.2018 un grado di copertura del 104.43% (2017: 102.04%).

Il saldo della Cassa cantonale AVS/AI/IPG, corrispondente al conguaglio per l'esercizio 2018, è stato riclassificato nell'attivo circolante, in quanto si tratta di un credito a favore dell'USI. Al contrario, al 31.12.2017, vi era, oltre alla fattura di conguaglio per l'esercizio 2017 (pari a CHF -135'779.50), la fattura degli oneri sociali per il mese di dicembre 2017 (pari a CHF 671'235.40).

4.1.2.2 Debito verso Fondazione Archivio del Moderno**31.12.2018**

CHF

129'630.19**31.12.2017**

CHF

0.00

Il conto in oggetto ha lo scopo di regolare i rapporti finanziari di debito/credito fra l'USI e la Fondazione Archivio del Moderno, detenuta al 100% dall'USI. Nel 2018 le attività della Fondazione sono state riprese dall'USI (cfr. *cap 4.1.1.7*).

4.1.2.3 Debiti verso Fondazione IRB e IOR**31.12.2018**

CHF

3'184'291.00**31.12.2017**

CHF

2'983'349.00

Il conto in oggetto ha lo scopo di regolare i rapporti finanziari di debito/credito fra USI e Fondazione IRB, rispettivamente fra USI e IOR. In esso sono registrati i contributi federali LPSU ancora da versare alle due Fondazioni, ricevuti dalla **Confederazione** per il tramite dell'USI.

Per complemento di informazione il contratto di prestazione tra il Cantone e l'USI menziona, all'art. 21, che l'USI rappresenta l'Istituto di ricerca in biomedicina di Bellinzona e l'Istituto oncologico di ricerca di Bellinzona nella definizione del montante globale, considerati anche i cpv. 4 e 5 dell'art. 22 relativi al contributo aggiuntivo definito annualmente in sede di preventivo dello Stato da riversare all'IRB e IOR.

4.1.2.4 Fondi**31.12.2018**

CHF

25'621'447.71**31.12.2017**

CHF

22'773'976.96

I Fondi sono costituiti dalle seguenti posizioni principali:

Fondi progetti di ricerca	CHF	17'894'301.69	12'643'583.56
Fondi borse di studio	CHF	391'473.23	276'878.24
Fondi Fond. CH-Mobility/Erasmus	CHF	180'007.94	156'183.75
Fondi facoltà e istituti	CHF	4'433'833.33	5'543'412.18
Altri fondi	CHF	2'721'831.52	4'153'919.23

Di seguito esponiamo unicamente le osservazioni meritevoli di segnalazione.

Fondi progetti di ricerca

La posizione Fondi progetti di ricerca è rappresentata da fondi per progetti di durata limitata (2-4 anni), finanziati dal Fondo nazionale svizzero per la ricerca scientifica (FNRS) (CHF 9'002'790.70 intestati all'USI e CHF 4'019'147.12 intestati a terzi), da UE (CHF 2'763'625.75) e da altri enti (CHF 2'108'738.12).

Nel bilancio sono riportati i saldi di tutti i fondi, compresi quelli riferiti a progetti **esterni** gestiti per conto di terzi (sia finanziati dal FNRS che da altre istituzioni); considerato che questi ultimi sono mezzi estranei, essi fanno parte degli attivi (liquidità vincolate) e dei passivi (fondi) dell'USI, per un importo complessivo di CHF 4'019'147.12 (cfr. allegato ai conti annuali *punto 2.1*).

La **problematica** non si pone per il conto economico, nel quale sono presenti unicamente costi e ricavi relativi a progetti attribuiti a professori e ricercatori USI, mentre, per i progetti assegnati a ricercatori esterni, costi e ricavi sono registrati in appositi conti fuori conto economico.

Fondo oscillazione cambi (CHF 106'003.39)

Nel 2018 il Fondo oscillazione cambi è aumentato di CHF 19'215.53 grazie agli utili di cambio registrati su Fondi UE chiusi nel corso del 2018.

Il Fondo, inserito nella posizione Altri fondi, sarà utilizzato in futuro per compensare eventuali disavanzi dovuti a oscillazioni di cambi negativi di progetti. Il Regolamento del Fondo in oggetto è parte integrante del documento *Sistema di controllo interno (SCI)* del 09.06.2017.

Osserviamo che è stato mantenuto un accantonamento per perdite di cambio Euro di CHF 150'000.00, in quanto non si è attualmente in grado di valutare l'incidenza sui rendiconti dei progetti europei che dovranno essere allestiti nel corso del 2019. Creato nel 2014 con un importo di CHF 170'000.00, è stato sciolto nel 2016 per un importo di CHF 20'000.00 a copertura di perdite su cambio realizzate; a tal proposito rimandiamo al cap. 4.1.2.6 *Accantonamenti a breve termine*.

Fondo IRE (CHF 205'240.48)

Si tratta di un Fondo generale (relativo alla posizione *Fondi facoltà e istituti*) nel quale confluiscono i risultati d'esercizio dei vari progetti gestiti dall'IRE.

Nel 2018 il contributo annuale era pari a CHF 650'000.00 sulla base del nuovo contratto quadriennale di prestazioni tra il Cantone Ticino e l'IRE dell'USI (2017-2020), a fronte di costi pari a CHF 856'601.88 e una conseguente maggior uscita di CHF 206'601.88.

Di seguito riportiamo i risultati annuali in relazione al succitato contributo annuale e alle eccedenze riportate relative al contratto di prestazione per i periodi 2009-2012, 2013-2016 e 2017-2020:

Contratto di prestazione 2009-2012

Totale eccedenze riportate 2005-2008	CHF	404'794.85
Eccedenza 2009	CHF	139'673.13
Eccedenza negativa 2010	CHF	-203'232.82
Eccedenza negativa 2011	CHF	-78'826.37
Eccedenza 2012	CHF	168'021.92
Totale eccedenze riportate 2009-2012	CHF	430'430.71

Contratto di prestazione 2013-2016

Totale eccedenze riportate 2009-2012	CHF	430'430.71
Eccedenza negativa 2013	CHF	-108'538.71
Eccedenza negativa 2014	CHF	-9'566.48
Eccedenza negativa 2015	CHF	-43'197.19
Eccedenza negativa 2016	CHF	-94'008.31
Totale eccedenze riportate 2013-2016	CHF	175'120.02

Contratto di prestazione 2017-2020

Totale eccedenze riportate	CHF	175'120.02
Eccedenza negativa 2017	CHF	-256'261.68
Totale eccedenze riportate	CHF	-81'141.66
Differenza a carico del Fondo IRE	CHF	-81'141.66
Totale eccedenze 2017	CHF	0.00
Eccedenza negativa 2018	CHF	-206'601.88
Differenza a carico del Fondo IRE	CHF	-206'601.88
Totale eccedenze riportate 2018	CHF	0.00

L'importo di CHF -206'601.88, derivante dalla differenza fra il totale delle eccedenze riportate e l'eccedenza negativa del 2018, è stato registrato a carico del fondo IRE come previsto dall'art. 24 del contratto di prestazione.

Il saldo del Fondo IRE, pari a CHF 205'240.48, è composto dalle eccedenze riportate, per gli esercizi 2017 e 2018, concernenti i progetti finanziati dal Cantone tramite **contratto** di prestazione (CHF -287'743.54) e il saldo dei vari progetti non inclusi nel contratto (CHF 492'984.02).

Nella presente revisione abbiamo verificato la corretta attribuzione dei Fondi **secondo** il mandato di prestazione, ma non il dettaglio dei costi contabilizzati sui singoli progetti.

4.1.2.5 Ratei e risconti passivi

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
2'806'508.07	2'926'517.98

Il valore a bilancio è così composto:

Ratei passivi parti correlate	CHF	348'842.85	191'635.80
Altri ratei passivi	CHF	716'617.79	730'542.68
Risconti passivi parti correlate	CHF	0.00	0.00
Altri risconti passivi	CHF	1'741'047.43	2'004'339.50

Le verifiche sono state orientate a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti **passivi** con quelle dell'esercizio precedente, a controllarne la composizione al 31.12.2018, e in dettaglio le posizioni più importanti e particolari, nonché ad accertare l'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2017.

Si osserva che il contributo USI 2018 per le attività di ricerca di base IDSIA (accordo USI-SUPSI) ammonta a CHF 528'179.00, rispetto al contributo dell'anno precedente pari a CHF 433'861.80.

L'USI ha versato un acconto di CHF 200'000.00; al 31.12.2018 è stato registrato un transitorio passivo (rateo) pari a CHF 328'179.00. La modifica dell'accordo non è ancora stata formalizzata come suggerito. Si invita pertanto a formalizzare l'accordo con IDSIA.

4.1.2.6 Accantonamenti a breve termine

31.12.2018	31.12.2017
CHF	CHF
530'888.00	542'959.30

Accantonamenti con parti correlate	CHF	53'180.00	70'559.30
Altri accantonamenti	CHF	477'708.00	472'400.00

Le verifiche sono state orientate a raffrontare le posizioni con quelle dell'esercizio precedente, a controllare gli **accantonamenti** al 31.12.2018 e, in dettaglio, alle posizioni più importanti e particolari.

A complemento d'informazione prendiamo atto che la conferma legale ricevuta indica unicamente delle controversie minori.

A seguito dell'abbandono della soglia minima di 1.2 del Franco svizzero nei confronti dell'Euro deciso dalla Banca nazionale a metà gennaio 2015, l'USI ha ritenuto necessario mantenere l'accantonamento di CHF 170'000.00 creato nel 2014 per compensare l'inevitabile perdita sugli

averi netti detenuti in Euro. Al 31.12.2018 l'accantonamento presentava un importo di CHF 150'000.00.

Osserviamo inoltre che al 31.12.2018 l'USI ha mantenuto un accantonamento di CHF 300'000.00 in relazione alla tassa di collegamento per i posteggi, in attesa della decisione del Tribunale federale.

4.1.2.7 Debiti a breve e lungo termine

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
Prestito ipotecario a breve termine	200'000.00	6'000'000.00
Prestito ipotecario a lungo termine	7'700'000.00	0.00
Deposito cauzioni studenti e posteggi	274'278.79	371'130.27

I controlli sono stati orientati, in generale, a raffrontare i saldi registrati a bilancio e i saldi degli estratti bancari. Per il 2018 sono state richieste anche le conferme bancarie.

Il finanziamento della Banca Raiffeisen di CHF 7'900'000.00 è stato suddiviso in scadenza a corto termine, ammortamento da pagare nel 2019 di CHF 200'000.00, e a lungo termine per i restanti CHF 7'700'000.00, che sarà rimborsato entro il 2028.

4.1.2.8 Capitale proprio

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
	14'400'824.56	15'679'678.98

Il *Capitale proprio* è costituito dalle seguenti posizioni:

Capitale iniziale di dotazione	CHF	11'000'000.00	11'000'000.00
Fondo compensazione rischi	CHF	2'100'000.00	2'550'000.00
Fondo riacquisto Cassa pensione professori	CHF	1'500'000.00	1'500'000.00
Fondo donazione Tonella (Facoltà Lugano)	CHF	888'057.58	1'064'209.06
Risultati d'esercizio precedenti	CHF	15'469.92	18'742.52
Risultato d'esercizio	CHF	-1'102'702.94	-453'272.60

Rileviamo che nel corso del 2018 il Fondo riacquisto cassa pensione professori non ha subito variazioni, i costi sostenuti sono stati compensati con un'attribuzione di pari importo (CHF 21'300.00), mentre il Fondo compensazione rischi è stato utilizzato per un importo di CHF 450'000.00 per la compensazione del disavanzo del 2017 come da decisione del Consiglio dell'Università del 6 luglio 2018. Il Fondo donazione Tonella è stato impiegato per sostenere il progetto "Middle East Mediterranean Freethinking Platform (MEM)".

Il risultato 2017 è stato registrato **conformemente** a quanto approvato dal Consiglio dell'Università. In particolare il disavanzo di CHF 453'272.60 è stato così impiegato:

a carico del Fondo compensazione rischi	CHF	450'000.00
a disavanzo riportato	CHF	3'272.60

I risultati d'esercizio riportati a bilancio al 01.01.2018 risultano pertanto pari a:

risultato d'esercizi precedenti al 31.12.2017	CHF	18'742.52
riporto disavanzo 2017	CHF	-3'272.60
riporto al 01.01.2018	CHF	15'469.92

In base all'art. 24, cpv. 4 del contratto di prestazione il Fondo compensazione rischi, esposto separatamente a bilancio, è determinato dai risultati d'esercizio relativi all'attività finanziata dallo Stato, al fine di ottenere un equilibrio finanziario a medio termine.

4.2 Conto economico

L'esercizio 2018, a fronte di ricavi totali per CHF 103'493'277.56 (totale Ricavi d'esercizio, Ricavi finanziari e straordinari) e costi totali per CHF 104'595'980.50 (totale Costi d'esercizio, Ammortamenti e Costi finanziari), si è chiuso con un **risultato negativo di CHF 1'102'702.94**.

Di seguito riportiamo in forma riassuntiva le principali posizioni:

	(in CHF)	2018	2017	Variazione
Contributi		60'285'132.78	60'253'552.36	31'580.42
Tasse studenti, dottorandi e uditori		13'423'494.33	13'895'430.25	-471'935.92
Altre posizioni di ricavo		29'771'354.02	22'559'404.55	7'211'949.47
Totale ricavi d'esercizio		103'479'981.13	96'708'387.16	6'771'593.97
Totale costi del personale		73'995'222.57	68'885'252.98	5'109'969.59
Totale costi generali d'esercizio		28'544'213.52	26'118'543.19	2'425'670.33
Totale costi d'esercizio		102'539'436.09	95'003'796.17	7'535'639.92
Risultato d'esercizio prima di ammortamenti e risultati accessori		940'545.04	1'704'590.99	-764'045.95
Ammortamenti		1'941'800.10	1'600'183.28	341'616.82
Costi finanziari		114'744.31	89'664.52	25'079.79
Ricavi finanziari		-12'296.43	-12'722.11	425.68
Costi straordinari		0.00	480'737.90	-480'737.90
Ricavi straordinari		-1'000.00	0.00	-1'000.00
Totale ammortamenti, costi e ricavi finanziari e straordinari		2'043'247.98	2'157'863.59	-114'615.61
Avanzo/Disavanzo (-) d'esercizio		-1'102'702.94	-453'272.60	-649'430.34

Rispetto all'anno precedente i costi d'esercizio hanno registrato un aumento pari a CHF 7'535'639.92 (+7.9%) e i ricavi d'esercizio un aumento di CHF 6'771'593.97 (+7.0%).

All'aumento delle uscite hanno contribuito, in maniera significativa, i costi del personale (CHF +5.1 mio, +7.4%) e i costi per prestazioni da terzi (CHF +0.8 mio, +2.6%). L'aumento delle entrate è dovuto, in particolare, a maggiori ricuperi da progetti di ricerca (CHF +1.9 mio, +18 %), a un incremento nelle entrate da prestazioni di servizio e diverse (CHF +1.9 mio, 41.5%), aumento dovuto soprattutto alle attività TI-EDU, e a ricavi diversi (CHF 2.0 mio, 54.8%), relativi alla variazione del Fondo overhead FNRS di CHF 2.0 mio. Per quanto riguarda le tasse studenti, notiamo una lieve flessione di CHF 0.5 mio (-3.4%), da attribuirsi, soprattutto, alla diminuzione di tasse incassate per gli Executive master.

Prendiamo atto della proposta di impiego del risultato formulata a pagina 18 dell'allegato al conto annuale, che il Consiglio dell'Università dovrà determinare in sede di approvazione dei conti USI esercizio 2018, con effetto sui conti al 01.01.2019.

Proposta d'impiego del risultato al Consiglio dell'Università:

risultati esercizi precedenti	CHF	15'469.92
disavanzo d'esercizio	CHF	-1'102'702.94
compensazione con il Fondo compensazione rischi	CHF	<u>1'100'000.00</u>
riporto a nuovo	CHF	12'766.98

Le verifiche, svolte per attestare l'attendibilità, la completezza e la correttezza dei dati contabili dei conti di conto economico, sono state determinate specificatamente per ogni gruppo di conto. Sono state effettuate verifiche di plausibilizzazione dei ricavi per tasse e dei costi del personale, verifiche di dettaglio per le diverse voci di costi e verifiche analitiche supportate da giustificativi per i conti che hanno evidenziato una variazione importante o particolare rispetto all'anno precedente.

Nei commenti che seguono, indichiamo le principali considerazioni emerse dalle verifiche.

4.2.1 Ricavi

Di seguito vengono presentate le tre principali categorie di ricavi: Contributi (Contributi Cantone Ticino, accordo intercantonale e federali LPSU), Tasse studenti, dottorandi e uditori, rispettivamente le altre posizioni di ricavo (Progetti di ricerca, Prestazioni di servizio e diverse, Ricavi istituti e ricavi diversi).

4.2.1.1 Contributi

	2018	2017
	CHF	CHF
	60'285'132.78	60'253'552.36
Contributi Cantone Ticino	19'811'715.00	19'561'715.00
Contributo accordo intercantonale	12'458'395.78	12'026'090.36
Contributi federali LPSU (ex LAU)	28'015'022.00	28'665'747.00

I controlli hanno interessato un campione di posizioni, selezionato tenendo conto delle variazioni di una certa consistenza per rapporto al precedente esercizio. Inoltre abbiamo effettuato la riconciliazione dei vari sussidi e contributi con le decisioni degli enti.

Dal lavoro svolto, possiamo **ragionevolmente** affermare che i contributi sono materialmente attendibili.

4.2.1.2 Tasse studenti, dottorandi e uditori

2018	2017
CHF	CHF
13'423'494.33	13'895'430.25

Le verifiche sono state orientate a plausibilizzare la completezza dei ricavi derivanti da tasse studenti per l'anno 2018.

Dal lavoro svolto, possiamo ragionevolmente affermare che i Ricavi da tasse studenti sono materialmente corretti al 31.12.2018. Si rimanda per il Delcredere al capitolo 4.1.1.2 *Crediti per tasse* e 4.1.1.3 *Altri crediti*.

4.2.1.3 Altre posizioni di ricavo

	2018	2017
	CHF	CHF
	29'771'354.02	22'559'404.55
Progetti di ricerca	11'999'822.53	10'145'174.27
Prestazioni di servizio e diverse	6'457'199.42	4'562'503.04
Ricavi istituti	3'929'359.35	4'020'007.36
Ricavi diversi	5'649'667.82	3'648'956.88
Finanziamento borse di studio	644'732.07	368'870.29
Imputazioni interne	1'090'572.83	-186'107.29

I controlli hanno interessato un campione di posizioni, selezionato tenendo conto delle variazioni di una certa consistenza per rapporto al precedente esercizio. Inoltre abbiamo verificato i recuperi per progetti di ricerca nel contesto delle verifiche dei fondi. Le verifiche hanno permesso di plausibilizzare le entrate e di accertare la corretta delimitazione dei ricavi su progetti.

4.2.2 **Costi**4.2.2.1 Costi del personale

2018	2017
CHF	CHF
73'995'222.57	68'885'252.98

Le verifiche sono state orientate a riconciliare il modulo stipendi con la **contabilità** generale e la massa salariale con la dichiarazione della Cassa cantonale di compensazione AVS/AI/IPG. Inoltre abbiamo effettuato un'analisi di plausibilità della massa salariale, dei contributi sociali e di previdenza in relazione all'evoluzione rispetto all'anno precedente, come pure delle verifiche procedurali e di dettaglio riguardanti i costi del personale.

Dalle verifiche effettuate, abbiamo riscontrato la sostanziale correttezza dei costi del personale.

4.2.2.2 Costi generali d'esercizio

2018	2017
CHF	CHF
28'544'213.52	26'118'543.19

La selezione delle posizioni, oggetto delle nostre verifiche, è avvenuta, sia tenendo conto di aspetti quantitativi (materialità), che qualitativi (per es. descrizione del conto, variazioni di una certa consistenza per rapporto al precedente esercizio). Sulla base dei conti selezionati, sono state effettuate delle verifiche di dettaglio a campione e analitiche.

In base ai controlli svolti, possiamo ragionevolmente affermare che i costi generali d'esercizio sono materialmente corretti al 31.12.2018.

4.2.3 Ammortamenti, costi e ricavi finanziari e straordinari

	2018	2017
	CHF	CHF
	2'043'247.98	2'157'863.59
Ammortamenti	1'941'800.10	1'600'183.28
Costi finanziari	114'744.31	89'664.52
Ricavi finanziari	-12'296.43	-12'722.11
Ricavi straordinari	-1'000.00	0.00
Costi straordinari	0.00	480'737.90

Le verifiche effettuate sulle registrazioni della voci contabili, qui interessate, permettono di ragionevolmente affermare che gli Ammortamenti, i Costi e i Ricavi finanziari e straordinari sono materialmente corretti.

Per gli Ammortamenti (CHF 1.9 mio) si rimanda al capitolo 4.1.1.8 *Immobilizzi*.

4.3 Conto dei flussi di mezzi

La presentazione del conto dei flussi di mezzi rispetta quanto previsto dall'art. 961b del Codice delle obbligazioni.

4.4 Allegato di bilancio

Nell'allegato figurano le indicazioni che completano le informazioni contenute nel bilancio e nel conto di gestione e che permettono di meglio comprendere la situazione patrimoniale e finanziaria dell'USI. La presentazione dell'allegato rispetta quanto previsto dagli art. 959c e 961a del Codice delle obbligazioni.

4.5 Contratto di prestazione

L'attività del Controllo cantonale delle finanze si focalizza, oltre alle verifiche delle voci del conto annuale che interessano il contributo del Cantone, anche su alcuni aspetti del contratto di prestazione 2017-2020 (aspetti contabili inerenti all'attribuzione del risultato d'esercizio e riversamento contributo alla Fondazione Archivio del Moderno, IRB e IOR).

Ricordiamo che, sulla base degli art. 25 e 26 del contratto di prestazione dell'USI, il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport verifica gli obiettivi definiti dal contratto.

5. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

Al momento sono state parzialmente implementate le considerazioni formulate dal Revisore e approvate dal Consiglio dell'Università dell'11.07.2014. Dalle indicazioni ricevute a breve, sarà sottoposta al Consiglio dell'Università una nuova versione del sistema di controllo interno.

Il sistema di controllo interno, una volta a regime, potrebbe fare l'oggetto di un'eventuale certificazione secondo il Codice delle obbligazioni (art. 728a), nell'ambito della revisione ordinaria, ancorché non obbligatoria.

6. VERIFICHE PROCEDURALI

Durante la revisione è stata verificata la procedura concernente l'iscrizione e la tassazione per la facoltà di economia, dalla richiesta di iscrizione fino all'ottenimento del diploma.

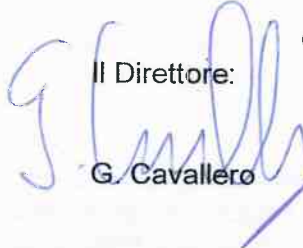
L'analisi a campione riguardante sia gli iscritti diplomati che quelli in corso di formazione non ha evidenziato particolari criticità.

7. PROPOSTE E CONCLUSIONI

In base al risultato delle verifiche programmate in funzione dell'analisi dei rischi, a nostro giudizio la contabilità e il conto annuale sono conformi alle disposizioni legali e regolamentari.

Raccomandiamo di approvare il conto annuale a voi sottoposto, che chiude con un disavanzo d'esercizio di CHF 1'102'702.94.

Esprimiamo ai Responsabili della Fidinam SA, quali gestori della contabilità, e ai Responsabili dell'Università della Svizzera italiana i nostri ringraziamenti per la disponibilità e la collaborazione prestateci durante il periodo di revisione.

CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE			
Il Direttore:	Il Capo settore:	Il Perito revisore:	Il Revisore:
			
G. Cavallero	S. Lembo	S. Pejic	L. Casadei

Allegato: conto annuale 2018

Destinato a: - sig. M. Bertoli, Dir. Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport, Residenza
- sig.ra M. Duca-Widmer, Pres. Consiglio USI, Via Lambertenghi 10a, 6901 Lugano
- sig. B. Erez, Rett. USI, Via Lambertenghi 10a, 6901 Lugano
- sig. A. Zraggen, Segr. gen. USI, Via Lambertenghi 10a, 6901 Lugano
- sig.ra C. Largader, Dir. amm. USI, Via Lambertenghi 10a, 6901 Lugano
- sig. G. Turati, Dir. Fidinam SA, Via Maggio 1, CP 2918, 6901 Lugano
- sig. E. Berger, Coord. Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport, Viale Portone 12, 6501 Bellinzona
- sig.ra R. Castagnola Rossini, Dir. Divisione della cultura e degli studi universitari, Viale S. Franscini 30a, 6501 Bellinzona (allegati conti dettagliati USI-Navision)
- sig. S. De-Stefani, Capo Sezione delle finanze, Residenza

Copia p.c.: - sig. N. Gobbi, Dir. amm. Controllo cantonale delle finanze, Residenza