
Rapporto di revisione dettagliato

Università della Svizzera italiana

Esercizio 2019

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

Bellinzona, 9 giugno 2020



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. 5726 del 13.11.2019, che elenca le attività di revisione esterne del 2020 del Controllo cantonale delle finanze (CCF).

Il ruolo del CCF si limita a certificare i conti annuali riferiti all'esercizio 2019; 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, cultura e società, Scienze informatiche e Scienze biomediche a Lugano e Accademia di architettura a Mendrisio).

La Facoltà di scienze biomediche, istituita con Decreto legislativo del 24.11.2014, accoglierà i primi studenti nel Master in medicina nell'autunno 2020.

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 31.12.2019.

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 dalla Presidente del Consiglio dell'Università, dalla Direttrice amministrativa dell'USI e dai Responsabili della Fidinam SA in data 09.06.2020, 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 31.12.2019, 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 31.12.2019 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di **CHF 60'483'333.22**, comprensivo del disavanzo d'esercizio di **CHF 1'155'015.79**.

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

(in CHF)	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Attivo circolante	35'062'874.52	36'700'843.72	-1'637'969.20
Attivo fisso	25'420'458.70	23'320'596.89	2'099'861.81
Totale dell'attivo	60'483'333.22	60'021'440.61	461'892.61
Capitale di terzi a breve termine	39'953'840.73	37'646'337.26	2'307'503.47
Capitale di terzi a lungo termine	7'718'350.58	7'974'278.79	-255'928.21
Capitale proprio	12'811'141.91	14'400'824.56	-1'589'682.65
Totale del passivo	60'483'333.22	60'021'440.61	461'892.61

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2018 e i saldi di chiusura al 31.12.2019 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

Rispetto all'esercizio 2018, la gestione 2019 ha registrato una diminuzione dell'Attivo circolante di CHF -1.6 mio (-4%), un aumento dell'Attivo fisso di CHF +2.1 mio (+9%) e un aumento del Capitale di terzi a breve termine di CHF 2.3 mio (+6%). La diminuzione dell'Attivo circolante è da ricondursi, principalmente, alla diminuzione della liquidità, mentre la variazione dell'Attivo fisso è dovuta agli investimenti effettuati negli Immobili Mendrisio e nell'infrastruttura informatica del campus di Lugano. L'incremento del Capitale di terzi a breve termine è da attribuire in particolare all'aumento dei debiti per forniture e prestazioni (CHF 1.0 mio) e dei ratei e risconti passivi (CHF 1.1 mio), relazionato all'andamento dei costi e al flusso finanziario dei pagamenti.

4.1.1 Attivi

4.1.1.1 Liquidità

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
28'210'415.01	29'503'141.37

La posizione è composta da:

Casse	CHF	40'038.93	27'529.02
Conti correnti postali	CHF	424'846.73	682'719.41
Averi bancari	CHF	27'745'529.35	28'792'892.94

I controlli sono stati orientati, in generale, a raffrontare i saldi registrati a bilancio con i saldi degli estratti di posta, rispettivamente di banca. Per il 2019 non sono state richieste 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 applicare durante l'arco dell'anno. Dalle nostre verifiche abbiamo potuto osservare che tali controlli sono attuati regolarmente.

4.1.1.2 Crediti per tasse

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
1'078'721.37	1'083'461.24

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

Crediti per tasse	CHF	1'662'821.37	1'298'461.24
Delcredere generale su tasse	CHF	-84'100.00	-65'000.00
Delcredere specifico su tasse (scadute > 12 mesi)	CHF	-500'000.00	-150'000.00

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 31.12.2019, avvenuti nel 2020 per verificare la loro validità.

Il Delcredere è stato stimato nella misura del 5% del totale dei crediti per tasse e degli altri crediti (CHF 84'100), con un supplemento per i crediti scoperti da oltre un anno che, sulla base di approfondimenti delle singole posizioni da parte del CCF e dell'USI, durante la revisione, è stato aumentato dagli iniziali CHF 300'000, contabilizzati dall'USI, a CHF 500'000.

4.1.1.3 Altri crediti

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
2'031'296.77	3'726'978.79

La posizione *Altri crediti* si riassume nelle seguenti categorie:

Altri crediti verso progetti di ricerca	CHF	655'196.79	1'178'754.26
Altri crediti verso parti correlate	CHF	596'780.30	1'667'365.91
Altri crediti verso terzi	CHF	838'019.68	917'858.62
Delcredere generale su altri crediti	CHF	-58'700.00	-37'000.00

La diminuzione dei crediti su progetti di ricerca è da attribuire al finanziamento, a (parziale) copertura dei costi, di alcuni progetti. La variazione della voce Altri crediti verso parti correlate concerne, in particolare, il credito per contributi garantiti da parte della Fondazione per la ricerca e lo sviluppo dell'USI (in relazione alle posizioni accademiche sostenute dal Fondo Tasso e dal Fondo Galli), che nel 2019 è stato delimitato nei transitori attivi per CHF 987'866.63, in quanto fatturato nel mese di marzo 2020, mentre nel 2018 era presente un credito di CHF 1'024'002.76.

4.1.1.4 Ratei e risconti attivi

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
3'722'361.37	2'317'270.32

Il valore a bilancio è così composto:

Ratei attivi parti correlate	CHF	1'854'248.96	930'000.00
Altri ratei attivi	CHF	77'297.27	339'382.44
Risconti attivi parti correlate	CHF	0.00	0.00
Altri risconti attivi	CHF	1'790'815.14	1'047'887.88

L'analisi è stata incentrata a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti attivi con quelle dell'esercizio precedente, a verificarne la composizione al 31.12.2019, 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, come già esposto sopra, ai contributi garantiti da parte della Fondazione per la ricerca e lo sviluppo dell'USI. Per quanto riguarda gli Altri risconti attivi, lo scostamento è da ricondursi, principalmente, a costi relativi all'esercizio 2020 anticipati a fine dicembre 2019.

4.1.1.5 Magazzino

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
20'080.00	69'992.00

Al 31.12.2018 l'importo rappresentava 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. A fine 2019 il magazzino è stato rivalutato secondo proiezioni di vendita dei libri più realistici.

4.1.1.6 Immobilizzi finanziari

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
2'330'460.31	2'276'235.63

Finanziamenti a Fondazione USI	CHF	2'000'000.00	2'100'000.00
Altri immobilizzi finanziari	CHF	1'055.00	750.00
Prestito SLSP AG	CHF	269'231.00	115'385.00
Cauzioni	CHF	60'174.31	60'100.63

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 il prestito SLSP AG con i conti della Fondazione USI e della SLSP AG (cfr. cap. 4.1.1.7), rispettivamente.

L'evoluzione del prestito che l'USI vanta nei confronti della Fondazione USI è correlata, principalmente, alle compensazioni effettuate durante l'esercizio, in particolare agli affitti, fatturati dalla Fondazione all'USI, e ai contributi per attività e borse di studio che USI fattura alla Fondazione.

4.1.1.7 Partecipazioni

		31.12.2019	31.12.2018
		CHF	CHF
		20'003.00	20'003.00
L'importo comprende:			
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 l'USI, in data 29.01.2018, con una convenzione con la Fondazione Archivio del Moderno, 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).

Nel 2017 l'USI ha sottoscritto una quota di CHF 20'000.00 del capitale azionario della SLSP Swiss Library Service Platform AG di Zurigo, corrispondente ad una quota del 3.85%. La SLSP AG raggruppa le informazioni scientifiche custodite nelle varie biblioteche distribuite in tutta la Svizzera, ottimizzandone la rintracciabilità e la reperibilità.

I controlli sono stati orientati, in particolare, alla verifica della valutazione delle partecipazioni con i conti annuali delle partecipate. Le verifiche hanno permesso di confermare la corretta valutazione della posizione a bilancio.

4.1.1.8 Immobilizzi

		31.12.2019	31.12.2018
		CHF	CHF
		23'069'995.39	21'024'358.26
Immobilizzi Mendrisio	CHF	20'593'650.87	18'105'550.77
Immobilizzi Lugano	CHF	2'467'742.02	2'901'602.49
Altri immobilizzi materiali	CHF	8'602.50	17'205.00

In merito sono stati verificati investimenti, disinvestimenti e riclassifiche interne effettuati nel 2019, come pure la registrazione degli ammortamenti.

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 e per il Litorale presso il Quartiere Maghetti (durata locazione).

Si segnala che per la ristrutturazione dello Stabile Turconi nel 2019 sono stati investiti e attivati a bilancio CHF 2'524'234.30 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 (spazi espositivi); gli investimenti totali, attivati a bilancio a fine 2018, ammontavano a CHF 15'002'601.37, altri investimenti, per un totale di CHF 169'515.40 sono stati attivati nel 2019; essi sono ammortizzati in base a un ammortamento lineare su 30 anni.

Nel 2018 l'USI ha ricevuto un contributo di CHF 1'000'000.00 da parte della Fondazione Silvio e Marianne Tarchini, presentato in diminuzione dell'attivo fisso a bilancio.

Rileviamo che gli investimenti in infrastrutture informatiche per circa CHF 0.6 mio (relativi a investimenti informatici HW e SW, licenze informatiche e sistemi di telecomunicazione), effettuati nel 2019, sono stati attivati a bilancio e ammortizzati in base ad un ammortamento lineare su 3 anni. Nel 2019 è stata effettuata una rivalutazione della durata effettiva di questi investimenti, portando gli anni di ammortamento da 2 a 3. Una nota in merito alla rivalutazione è stata inserita nell'Allegato.

In relazione all'attivazione degli investimenti confermiamo che, come per gli scorsi anni, è generalmente applicata una soglia di CHF 100'000.00. Fanno eccezione gli investimenti informatici ai quali è applicata una soglia di 1'000 CHF e gli investimenti che beneficiano di sussidi federali.

4.1.2 Passivi

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

	31.12.2019	31.12.2018
	CHF	CHF
Debiti per forniture e prestazioni	5'806'591.89	4'733'572.29
Altri debiti verso parti correlate	0.00	440'000.00

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

Debiti per forniture e prestazioni con parti correlate	CHF	1'714'222.20	1'521'086.98
Altri debiti per forniture e prestazioni di cui:	CHF	4'092'369.69	3'212'485.31
Debiti verso Istituzioni di previdenza	CHF	20'426.65	237'128.25

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, che presenta al 30.09.2019 un grado di copertura del 108.3% (2018: 104.43%).

4.1.2.2 Debito verso Fondazione Archivio del Moderno

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
6'806.20	129'630.19

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.

4.1.2.3 Debiti verso Fondazione IRB e IOR

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
3'410'017.95	3'184'291.00

Il conto in oggetto ha lo scopo di regolare i rapporti finanziari di debito/credito fra USI e Fondazione l'Istituto di ricerca in biomedicina (IRB), rispettivamente fra USI e l'Istituto oncologico di ricerca (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'IRB e lo IOR 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 ai citati enti.

4.1.2.4 Fondi

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
25'848'072.83	25'621'447.71

I Fondi sono costituiti dalle seguenti posizioni principali:

Fondi progetti di ricerca	CHF	18'085'051.20	17'894'301.69
Fondi borse di studio	CHF	497'293.97	391'473.23
Fondi Fond. CH-Mobility/Erasmus	CHF	213'672.81	180'007.94
Fondi facoltà e istituti	CHF	6'161'312.02	4'433'833.33
Altri fondi	CHF	890'742.83	2'721'831.52

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 8'991'913.77 intestati all'USI e CHF 4'798'019.99 intestati a terzi), da UE (CHF 3'019'996.06) e da altri enti (CHF 1'275'121.38).

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) il cui importo di CHF 4'798'019.99 rappresenta quindi una liquidità vincolata come indicato nell'allegato ai conti annuali (*punto 2.1*).

Nel conto economico sono presenti invece unicamente costi e ricavi relativi a progetti attribuiti a professori e ricercatori USI, mentre, i costi e i ricavi per i progetti assegnati a ricercatori esterni sono registrati in appositi conti ausiliari che non confluiscono nel conto economico.

Fondo oscillazione cambi (CHF 106'003.39)

Nel 2019 il Fondo oscillazione cambi non è stato movimentato.

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)*.

Osserviamo che, oltre al fondo in questione, è stato mantenuto un accantonamento per perdite di cambio Euro di CHF 150'000.00 atto a coprire eventuali perdite sugli averi in valuta estera.

Fondo IRE (CHF 60'257.09)

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 2019 il contributo annuale è stato pari a CHF 600'000.00 sulla base del contratto quadriennale di prestazioni tra il Cantone Ticino e l'IRE dell'USI (2017-2020), a fronte di un disavanzo pari a CHF 744'983.41 e una conseguente diminuzione del fondo di CHF 144'983.39.

Di seguito riportiamo i risultati annuali in relazione al succitato contributo annuale e alle eccedenze riportate relative al contratto di prestazione per il periodo 2017-2020 (per i periodi 2009-2012, 2013-2016 rimandiamo ai rapporti precedenti):

Contratto di prestazione 2017-2020

Totale eccedenze riportate	CHF	175'120.02
<u>Eccedenza negativa 2017</u>	CHF	<u>-256'261.68</u>
Totale eccedenze riportate	CHF	-81'141.66
<u>Differenza a carico del Fondo IRE</u>	CHF	<u>-81'141.66</u>
Totale eccedenze 2017	CHF	0.00

Eccedenza negativa 2018	CHF	-206'601.88
<u>Differenza a carico del Fondo IRE</u>	CHF	<u>-206'601.88</u>
Totale eccedenze riportate 2018	CHF	0.00

Eccedenza negativa 2019	CHF	-144'893.39
<u>Differenza a carico del Fondo IRE</u>	CHF	<u>-144'893.39</u>
Totale eccedenze riportate 2019	CHF	0.00

L'importo di CHF -144'893.39, derivante dall'eccedenza negativa del 2019, 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 60'257.09, è composto dalle eccedenze riportate, per gli esercizi 2017, 2018 e 2019, concernenti i progetti finanziati dal Cantone tramite contratto di prestazione (CHF -432'636.93) e il saldo dei vari progetti non inclusi nel contratto (CHF 492'894.02).

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.

Fondi facoltà e Istituti

Nella posizione sono registrati, tra gli altri, i fondi relativi alla formazione continua. In passato, i risultati degli Executive Master venivano registrati attraverso l'assestamento dei relativi fondi. I programmi di formazione continua hanno presentato un disavanzo complessivo superiore a CHF 400'000 per l'anno 2019. L'USI ha deciso di spendere queste perdite nel conto economico d'esercizio.

In considerazione dell'andamento negativo dei programmi di Master 2019 che comporta l'impossibilità di compensare le perdite pregresse sospese (stato al 31.12.2018) nei fondi a Bilancio per un totale di CHF 566'086.97, è stato contabilizzato a perdita straordinaria il saldo dei seguenti fondi:

Fondo MSCOM/MPR Master in Public Relations:	CHF	-13'788.54
Fondo HLOGISTIC - Exec.Master Hum.Log:	CHF	-207'948.02
Fondo EMBA:	CHF	-186'182.76
Fondo MASHOM (Ex.Master ECO)	CHF	-40'210.51
Fondo DSC /Master Interculturale	CHF	-117'957.14
TOTALE	CHF	-566'086.97

Per i restanti fondi presenti al 31.12.2019, non abbiamo rilevato anomalie.

4.1.2.5 Ratei e risconti passivi

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
3'955'641.86	2'806'508.07

Il valore a bilancio è così composto:

Ratei passivi parti correlate	CHF	319'806.87	348'842.85
Altri ratei passivi	CHF	1'117'006.42	716'617.79
Risconti passivi parti correlate	CHF	0.00	0.00
Altri risconti passivi	CHF	2'518'828.57	1'741'047.43

Le verifiche sono state orientate a raffrontare le posizioni dei Ratei e risconti passivi con quelle dell'esercizio precedente, a controllarne la composizione al 31.12.2019, e in dettaglio le posizioni più importanti e particolari, nonché ad accertare l'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2018. L'aumento del saldo degli altri risconti passivi è da imputare in particolare al maggiore risconto legato alle tasse studenti del nuovo corso EMBA9.

Il contributo USI 2019 per le attività di ricerca di base IDSIA (accordo USI-SUPSI) ammonta a CHF 514'806.87. In relazione alla nostra segnalazione dei precedenti rapporti, abbiamo preso atto che in data 23 marzo 2020 è stato concluso un nuovo accordo con la SUPSI.

4.1.2.6 Accantonamenti a breve termine

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
726'710.00	530'888.00

Accantonamenti con parti correlate	CHF	77'650.00	53'180.00
Altri accantonamenti	CHF	649'060.00	477'708.00

Le verifiche sono state orientate a raffrontare le posizioni con quelle dell'esercizio precedente, a controllare gli accantonamenti al 31.12.2019 e, in dettaglio, alle posizioni più importanti e particolari.

A complemento d'informazione prendiamo atto che la conferma legale ricevuta dal servizio giuridico dell'USI riporta che al 31.12.2019 non vi sono controversie legali in corso.

Al 31.12.2019 l'accantonamento per perdite di cambio presentava un importo di CHF 150'000.00 (2018: CHF 150'000), mentre in relazione alla tassa di collegamento per i posteggi è stato mantenuto un accantonamento di CHF 300'000.00 (2018: CHF 300'000).

4.1.2.7 Debiti a breve e lungo termine

	31.12.2019	31.12.2018
	CHF	CHF
Prestito ipotecario a breve termine	200'000.00	200'000.00
Prestito ipotecario a lungo termine	7'500'000.00	7'700'000.00
Deposito cauzioni studenti e posteggi	218'350.58	274'278.79

I controlli sono stati orientati, in generale, a raffrontare i saldi registrati a bilancio e i saldi degli estratti bancari. Per il 2019 non sono state richieste anche le conferme bancarie.

Il finanziamento della Banca Raiffeisen di CHF 7'700'000.00 è stato suddiviso in scadenza a corto termine per l'ammortamento di CHF 200'000 da pagare nel 2020, e a lungo termine per i restanti CHF 7'500'000.00, che saranno rimborsati entro il 2028.

4.1.2.8 Capitale proprio

31.12.2019	31.12.2018
CHF	CHF
12'811'141.91	14'400'824.56

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	1'000'000.00	2'100'000.00
Fondo riacquisto Cassa pensione professori	CHF	1'500'000.00	1'500'000.00
Fondo donazione Tonella (Facoltà Lugano)	CHF	453'390.72	888'057.58
Risultati d'esercizio precedenti	CHF	12'766.98	15'469.92
Risultato d'esercizio	CHF	-1'155'015.79	-1'102'702.94

Rileviamo che nel corso del 2019 il Fondo riacquisto cassa pensione professori non ha subito variazioni, mentre il Fondo compensazione rischi è stato utilizzato per un importo di CHF 1'100'000.00 per la compensazione del disavanzo del 2018 come da decisione del Consiglio dell'Università del 28 giugno 2019. Il Fondo donazione Tonella è stato impiegato per sostenere il progetto "Middle East Mediterranean Freethinking Platform (MEM)" (cattedra ed evento).

Il risultato 2018 è stato registrato conformemente a quanto approvato dal Consiglio dell'Università. In particolare il disavanzo di CHF 1'102'702.94 è stato così impiegato:

a carico del Fondo compensazione rischi	CHF	1'100'000.00
a disavanzo riportato	CHF	2'702.94

I risultati d'esercizio riportati a bilancio al 01.01.2019 risultano pertanto pari a:

risultato d'esercizi precedenti al 31.12.2018	CHF	15'469.92
riporto disavanzo 2018	CHF	-2'702.94
riporto al 01.01.2019	CHF	12'766.98

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. Si prende atto della proposta al

Consiglio USI di compensare il disavanzo 2019 con il restante Fondo di compensazione che al 1.1.2020 verrà azzerato.

4.2 Conto economico

L'esercizio 2019, a fronte di ricavi totali per CHF 105'983'705.20 (totale Ricavi d'esercizio, Ricavi finanziari e straordinari) e costi totali per CHF 107'138'720.99 (totale Costi d'esercizio, Ammortamenti, Costi finanziari e Costi straordinari), si è chiuso con un **risultato negativo di CHF 1'155'015.79**.

Di seguito riportiamo in forma riassuntiva le principali posizioni:

	(in CHF)	2019	2018	Variazione
Contributi		62'468'869.30	60'285'132.78	2'183'736.52
Tasse studenti, dottorandi e uditori		14'031'070.97	13'423'494.33	607'576.64
Altre posizioni di ricavo		29'474'276.19	29'771'354.02	-297'077.83
Totale ricavi d'esercizio		105'974'216.46	103'479'981.13	2'494'235.33
Totale costi del personale		75'360'195.05	73'995'222.57	1'364'972.48
Totale costi generali d'esercizio		29'380'255.06	28'544'213.52	836'041.54
Totale costi d'esercizio		104'740'450.11	102'539'436.09	2'201'014.02
Risultato d'esercizio prima di ammortamenti e risultati accessori		1'233'766.35	940'545.04	293'221.31
Ammortamenti		1'621'538.36	1'941'800.10	-320'261.74
Costi finanziari		210'645.55	114'744.31	95'901.24
Ricavi finanziari		-9'488.74	-12'296.43	2'807.69
Costi straordinari		566'086.97	0.00	566'086.97
Ricavi straordinari		0.00	-1'000.00	1'000.00
Totale ammortamenti, costi e ricavi finanziari e straordinari		2'388'782.14	2'043'247.98	345'534.16
Avanzo/Disavanzo (-) d'esercizio		-1'155'015.79	-1'102'702.94	-52'312.85

Rispetto all'anno precedente i costi d'esercizio hanno registrato un aumento pari a CHF 2'201'014.02 (+2.1%) e i ricavi d'esercizio un aumento di CHF 2'494'235.33 (+2.4%).

All'aumento delle uscite hanno contribuito, in maniera significativa, i costi del personale (CHF +1.4 mio, +1.8%), i costi per finanziamenti a Enti e Istituti diversi (CHF +1.0 mio, +58.7%) e i costi per prestazioni da terzi (CHF +0.8 mio, +15.5%). L'aumento delle entrate è dovuto, in particolare, a maggiori contributi federali e cantonali (CHF +2.2 mio, +3.6%), a un incremento nei ricavi da tasse studenti (CHF +0.6 mio, 4.5%), attribuibile a numero maggiore di studenti iscritti per l'anno accademico 2019 rispetto al 2018, e ai ricavi istituti (CHF +2.3 mio, +58.4%), aumento dovuto soprattutto ai contributi federali per il master in biomedicina (CHF +2.7 mio).

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 2019, con effetto sui conti al 01.01.2020.

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

risultati esercizi precedenti	CHF	12'766.98
disavanzo d'esercizio	CHF	-1'155'015.79
compensazione con il Fondo compensazione rischi	CHF	<u>1'000'000.00</u>
riporto a nuovo	CHF	142'248.81

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

	2019	2018
	CHF	CHF
	62'468'869.30	60'285'132.78
Contributi Cantone Ticino	20'424'498.00	19'811'715.00
Contributo accordo intercantonale	13'440'218.30	12'458'395.78
Contributi federali LPSU (ex LAU)	28'604'153.00	28'015'022.00

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

	2019	2018
	CHF	CHF
	14'031'070.97	13'423'494.33

Le verifiche sono state orientate a plausibilizzare la completezza dei ricavi derivanti da tasse studenti per l'anno 2019.

Dal lavoro svolto, possiamo ragionevolmente affermare che i Ricavi da tasse studenti sono materialmente corretti al 31.12.2019. 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

	2019	2018
	CHF	CHF
	29'474'276.19	29'771'354.02
Progetti di ricerca	10'648'793.07	11'999'822.53
Prestazioni di servizio e diverse	6'156'931.49	6'457'199.42
Ricavi istituti	6'224'010.90	3'929'359.35
Ricavi diversi	5'236'072.30	5'649'667.82
Finanziamento borse di studio	831'426.00	644'732.07
Imputazioni interne	377'042.43	1'090'572.83

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 ricuperi 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

2019	2018
CHF	CHF
75'360'195.05	73'995'222.57

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

2019	2018
CHF	CHF
29'380'255.06	28'544'213.52

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 31.12.2019.

4.2.3 Ammortamenti, costi e ricavi finanziari e straordinari

	2019	2018
	CHF	CHF
	2'388'782.14	2'043'247.98
Ammortamenti	1'621'538.36	1'941'800.10
Costi finanziari	210'645.55	114'744.31
Ricavi finanziari	-9'488.74	-12'296.43
Ricavi straordinari	0.00	-1'000.00
Costi straordinari	566'086.97	0.00

Le verifiche effettuate sulle registrazioni delle 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 1.6 mio) e per i costi straordinari si rimanda al capitolo 4.1.1.8 *Immobilizzi* risp. 4.1.2.4 *Fondi*.

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 del 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

La versione definitiva del sistema di controllo interno è stata approvata dal Consiglio dell'Università durante la seduta del 28 giugno 2019.

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 2020, ancorché non obbligatoria.

6. VERIFICHE PROCEDURALI

Per l'esercizio 2019 non sono stati effettuati controlli specifici sulle procedure, se non quelli legati alla verifica dei singoli conti (per l'esercizio 2018 era stata verificata la procedura concernente l'iscrizione e la tassazione per la facoltà di economia).

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 1'155'015.79.

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

CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE

Il Direttore:	Il Capo settore:	I Periti revisori:	
 G. Cavallero	 S. Lembo	 M. Ferrazzini	 S. Pejic

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. G. Zavaritt, 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, 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. R. Bevacqua, Capo Sezione delle finanze, Residenza

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