

# Disposizioni per l'allestimento e la presentazione del conto annuale

del 15.04.2024 (stato al 15.04.2024)

Il Rettorato adotta:

---

## Scopo

---

**Art. 1** Le presenti Disposizioni disciplinano i principi della contabilità e di allestimento e presentazione del conto annuale dell'Università della Svizzera italiana (di seguito USI).

---

## Principi della contabilità e della presentazione dei conti

---

**Art. 2** <sup>1</sup> Il conto annuale viene allestito secondo le prescrizioni della legge svizzera, in particolare secondo gli articoli relativi alla contabilità e alla presentazione dei conti del Codice delle obbligazioni (artt. 957 – 961d CO).

---

**Art. 3** <sup>1</sup> La contabilità rappresenta la base dell'allestimento e della presentazione del conto annuale e rispetta i principi della tenuta regolare dei conti, così come definiti dall'art. 957a del Codice delle obbligazioni, ovvero, segnatamente:

- a. la registrazione completa, fedele e sistematica delle operazioni e degli altri eventi;
- b. la prova documentata delle singole registrazioni contabili;
- c. la chiarezza;
- d. l'adeguatezza alla natura e alle dimensioni dell'impresa;
- e. la verificabilità.

---

**Art. 4** <sup>1</sup> Il periodo contabile di ogni conto annuale è l'anno civile.

---

**Art. 5** <sup>1</sup> Le registrazioni contabili devono essere riconducibili ad eventi ben definiti ed avvenire in conformità con le relative norme interne.

---

**Art. 6** <sup>1</sup> La contabilità deve permettere di calcolare i costi relativi ai singoli Servizi e/o Facoltà dell'USI e alle singole prestazioni (contabilità per centri di costo).

---

---

**Conto annuale**

---

- Art. 7** <sup>1</sup> Il conto annuale comprende i seguenti elementi:
- a. il bilancio;
  - b. il conto economico;
  - c. il conto dei flussi di tesoreria;
  - d. l'allegato;
  - e. l'evoluzione del capitale proprio e la proposta d'impiego del risultato.
- 
- Art. 8** <sup>1</sup> Il conto annuale è presentato, in particolare, nel rispetto dei seguenti principi:
- a. periodo di competenza: tutte le poste di conto economico sono, di regola, contabilizzate nel periodo in cui sono state originate;
  - b. chiarezza e comprensibilità;
  - c. completezza;
  - d. affidabilità;
  - e. essenzialità;
  - f. prudenza;
  - g. continuità e coerenza a lungo termine nella presentazione e nei criteri di valutazione;
  - h. comparabilità tra differenti periodi contabili;
  - i. divieto di compensazione tra poste attive e passive di bilancio e tra costi e ricavi.
- 
- Art. 9** Il conto annuale deve fornire un quadro fedele della situazione finanziaria, patrimoniale e reddituale dell'Università.
- 
- Art. 10** Tutti gli elementi del conto annuale mostrano anche i saldi dell'esercizio precedente per favorire il confronto con l'esercizio in esame.
- 

---

**Bilancio**

---

- Art. 11** <sup>1</sup> Il bilancio mostra la situazione patrimoniale e finanziaria dell'USI alla data di chiusura annuale dei conti ed è composto da attivi e passivi.
- 
- Art. 12** <sup>1</sup> Gli attivi di bilancio sono formati da (in ordine di liquidità decrescente):
- a. attivo circolante: liquidità, crediti per tasse studenti, altri crediti, ratei e risconti attivi;
  - b. attivo fisso: finanziamenti a Fondazione per le Facoltà di Lugano dell'USI (FFL), altri immobilizzi finanziari, partecipazioni, immobilizzi campus Mendrisio, immobilizzi campus Lugano, altri immobilizzi materiali.
- 
- Art. 13** <sup>1</sup> I passivi di bilancio sono composti da (in ordine di esigibilità decrescente):
- a. capitale dei terzi a breve termine: debiti per forniture e prestazioni, altri debiti, fondi per progetti di ricerca, fondi vincolati per altri progetti, fondi non vincolati per altri progetti, ratei e risconti passivi, debiti onerosi a breve termine, accantonamenti a breve termine;
  - b. capitale dei terzi a lungo termine: debiti onerosi a lungo termine, accantonamenti a lungo termine, depositi da cauzioni da studenti e per posteggi;
  - c. capitale proprio: capitale di dotazione, fondo compensazione rischi, fondo riacquisto cassa pensione professori, alti fondi del capitale proprio,
-

---

avanzi/disavanzi provenienti dagli esercizi precedenti, avanzo/disavanzo dell'esercizio corrente.

- <sup>2</sup> Per quanto non qui disciplinato e per quanto di rilievo si rinvia alla Direttiva sulla gestione dei fondi.

---

### Valutazione degli attivi e dei passivi

---

- Art. 14** <sup>1</sup> Gli attivi sono registrati nel bilancio:
- a. al valore venale per quanto concerne l'attivo circolante;
  - b. al valore d'acquisizione o di costruzione per quanto attiene la sostanza fissa, dedotti i relativi ammortamenti e/o sussidi.

---

**Art. 15** Il capitale di terzi è valutato di regola al valore nominale.

---

**Art. 16** Se in considerazione di eventi passati ci si possa attendere il verificarsi di un deflusso di mezzi in esercizi futuri, di cui l'importo è stimabile con sufficiente grado di affidabilità, occorre costituire a carico del conto economico gli accantonamenti necessari a copertura di tale importo.

---

### Conto economico

---

**Art. 17** <sup>1</sup> Il conto economico mostra il risultato d'esercizio ed è composto dai costi e dai ricavi dell'attività ordinaria, ammortamenti e dai costi e ricavi finanziari e straordinari del relativo periodo contabile.

---

**Art. 18** <sup>1</sup> Il risultato operativo è costituito da:

- a. ricavi: contributi dal Cantone Ticino, dall'accordo intercantonale e contributi federali LPSU, ricavi da tasse studenti, da prestazioni di servizio, diversi, ricavi per finanziamento delle borse di studio e imputazioni interne (intese come accrediti e addebiti tra servizi amministrativi e/o facoltà);
- b. costi: costi per il personale (divisi in stipendi, oneri sociali e altri costi del personale), costi per materiale d'ufficio, costi d'acquisto di mobilio e macchine, affitti e noleggi, elettricità, acqua e riscaldamento, materiale di consumo, costi di manutenzione, costi per trasferte, prestazioni da terzi, costi per conferenze e marketing, costi delle biblioteche, finanziamenti a enti e istituti diversi, altri costi generali e costi per finanziamento delle borse di studio.
- c. ammortamenti: risultano dalle perdite di valore dell'attivo fisso, causate dall'utilizzo o dal passare del tempo. Sono calcolati e registrati in conformità alla Disposizione per la contabilità dei cespiti, la quale definisce la durata d'utilizzo delle varie categorie di attivo fisso e le relative soglie d'attivazione.

---

**Art. 19** <sup>1</sup> Il risultato accessorio espone:

- a. costi e ricavi finanziari;
- b. costi e ricavi straordinari, unici o relativi ad altri periodi contabili.

---

**Art. 20** <sup>1</sup> L'avanzo, rispettivamente il disavanzo d'esercizio rappresenta la somma del risultato operativo e del risultato accessorio.

---

### Conto dei flussi di tesoreria

---

---

**Art. 21** <sup>1</sup> Il conto dei flussi di tesoreria espone separatamente le variazioni di liquidità proveniente dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento.

---

**Allegato**

---

**Art. 22** <sup>1</sup> L'allegato completa le altre parti del conto annuale e contiene le seguenti informazioni:

- a. ragione sociale, forma giuridica, sede dell'USI;
- b. principi applicati per l'allestimento del conto annuale ed eventuali deroghe;
- c. informazioni, suddivisioni e spiegazioni inerenti a poste del bilancio e del conto economico, quali:
  - dettaglio della liquidità,
  - dettaglio dei crediti e dei debiti,
  - dettaglio delle poste relative alla sostanza fissa,
  - dettagli relativi a fondi e accantonamenti;
  - altri dettagli qualora necessari per favorire la comprensione dei conti;
- d. ammontare netto globale proveniente da eventuali scioglimenti di riserve latenti;
- e. numero di collaboratori a tempo pieno;
- f. partecipazioni;
- g. saldi dei debiti derivanti da contratti di leasing e affitto;
- h. i debiti nei confronti di istituti di previdenza;
- i. importo delle garanzie costituite per debiti di terzi;
- j. importo degli attivi utilizzati a garanzia dei debiti dell'università;
- k. altri impegni condizionali;
- l. informazioni circa le poste del conto economico straordinarie, uniche o relative ad altri periodi contabili;
- m. scadenze dei debiti a lungo termine;
- n. onorari corrisposti all'ufficio di revisione;
- o. informazioni relativamente ad eventi importanti successivi alla data di chiusura del bilancio;
- p. altre informazioni prescritte dalla legge.

---

**Art. 23** L'allegato può contenere altre poste nel caso in cui siano importanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria o reddituale.

---

**Art. 24** I crediti e i debiti nei confronti delle parti correlate sono esposti separatamente nell'allegato.

---

**Evoluzione del capitale proprio e proposta di impiego del risultato**

---

**Art. 25** <sup>1</sup> La sezione si divide in:

- a. evoluzione del capitale proprio, che espone il dettaglio di ogni posta del capitale proprio, con le relative attribuzioni e utilizzi avvenuti nel corso dell'anno;
- b. proposta di impiego del risultato da sottoporre al Consiglio dell'Università per approvazione.

---

---

**Organi e competenze**

---

- Art. 26**
- <sup>1</sup> I preventivi e i consuntivi finanziari sono sottoposti all'esame del CU dalla Commissione audit e finanze, sulla base delle proposte elaborate dal Rettorato.
  - <sup>2</sup> Il Consiglio dell'Università ha il compito di approvare i conti preventivi e consuntivi.

- Art. 27**
- <sup>1</sup> Al Servizio finanze e controlling sono affidati i compiti seguenti:
    - a. l'organizzazione del sistema contabile e la tenuta della contabilità;
    - b. l'allestimento del conto annuale.

- Art. 28**
- Il controllo cantonale delle finanze effettua, di regola, un intervento di revisione del conto annuale e del sistema di controllo interno all'anno ed emette un rapporto di revisione in forma scritta. Il controllo cantonale delle finanze è un organo indipendente dall'USI.

---

**Entrata in vigore**

---

- Art. 29**
- Le presenti Disposizioni entrano in vigore immediatamente.
-