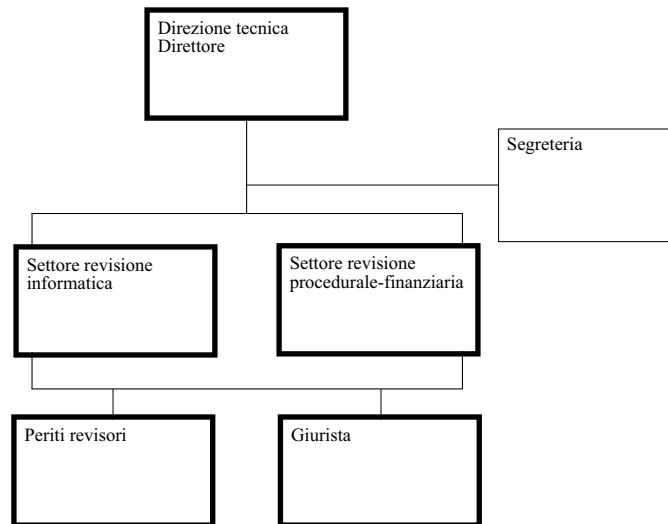


2. Controllo cantonale delle finanze



2.1 Considerazioni generali

Lo statuto e la missione del Controllo cantonale delle finanze (CCF) sono stati rivisti nell'ambito della modifica della LGF, mentre l'introduzione del nuovo Regolamento del Controllo cantonale delle finanze del 21.12.2004 ne definisce i principi applicativi.

Lo statuto è precisato all'art. 36 della LGF, il quale sostanzialmente riprende quanto espresso nel modello di Legge finanziaria-quadro a suo tempo raccomandato dalla Conferenza dei direttori delle finanze cantonali.

In forma succinta, **i compiti del CCF sono analoghi a quelli esercitati dalla revisione interna**. Ad essa, e quindi al CCF, incombe l'attuazione di interventi finalizzati al riscontro dei principi di gestione finanziaria e amministrativa (legalità, parsimonia, economicità, causalità), che sono propri all'Amministrazione pubblica assieme a quelli di gestione contabile (esattezza, completezza, competenza, periodicità, ecc.), specificatamente presenti in Aziende di diritto privato e Società commerciali.

Al CCF, quale organo peritale, spetta pure il ruolo di consulente finanziario alle unità amministrative nell'ambito della revisione e alle loro Direzioni, e gli possono essere attribuite verifiche particolari, tenuto conto delle risorse a disposizione e dell'attività pianifi-

cata, dal Consiglio di Stato per il controllo della gestione corrente amministrativa, e dal Gran Consiglio per l'esercizio della sua alta vigilanza (art. 57 della Costituzione cantonale).

Per quanto concerne l'attività regolare, i compiti sono elencati nell'art. 39 LGF che è stato a sua volta rivisto in funzione delle tendenze e raccomandazioni nel campo della revisione interna; in particolare si è intensificato il nostro ruolo nel contesto amministrativo-procedurale (verifica del controllo interno), nonché sull'economicità e nell'ambito informatico.

2.1.1 Organizzazione del Servizio

L'organizzazione del Servizio comprende due settori con i relativi Responsabili, nonché la funzione dell'Aggiunto di direzione, che coadiuva il Direttore tecnico del Controllo cantonale delle finanze nella pianificazione e nel controllo dell'attività.

Il gruppo incaricato della singola revisione può usufruire delle competenze multidisciplinari presenti all'interno del Controllo cantonale delle finanze (settori contabile e procedurale, informatico) e può pertanto garantire delle verifiche interdisciplinari dei singoli Servizi, sfruttando così le sinergie che potranno prodursi nell'ottica del raggiungimento di un valore aggiunto.

Nel settore della revisione informatica la specifica attività prevede una collaborazione attiva sui mandati tra la revisione informatica e la revisione contabile-procedurale, sia nel processo di pianificazione degli audit, sia nelle fasi di esecuzione delle verifiche.

Durante l'anno sono state eseguite, in collaborazione con la Direzione tecnica del CCF, diverse attività di revisione informatica.

Inoltre, al fine di sviluppare le conoscenze in ambito giuridico e potenziare i controlli generali di conformità e le verifiche sulla corretta gestione dei dati sensibili, in collaborazione con il Responsabile per la protezione dei dati, nel secondo semestre 2007 la Direzione del CCF si è attivata nella ricerca e selezione di un Giurista che ha iniziato la sua attività presso il CCF e presso il Servizio per la protezione dei dati (50% + 50%) nel corso del mese di marzo 2008.

2.2 Attività svolta

2.2.1 Orientamento e metodologie del Servizio

L'accresciuta importanza dell'ambito della gestione amministrativa, oltre che contabile, i concetti della riforma di A2000 e la Nuova gestione pubblica, nonché i dettami contenuti nella nuova definizione di *revisione interna*¹, tendente al raggiungimento di un *valore aggiunto*, hanno ispirato l'organizzazione del Servizio e forniranno ulteriori spunti per l'evoluzione futura dei nostri compiti.

In risposta alle citate tendenze, si possono annoverare le seguenti attività che il CCF ha promosso:

- messa a punto di procedure di revisione e rapporti moderni e standardizzati;

¹ Traduzione dall'inglese della nuova definizione di revisione interna secondo l'IIA (Institute of internal Auditing):
La revisione interna è un'attività indipendente e obiettiva. I suoi compiti consistono sia nell'accertamento della sicurezza ("Assurance") che nella consulenza. Essa deve tendere al valore aggiunto e al miglioramento delle attività di gestione. La revisione interna contribuisce alla realizzazione degli obiettivi delle organizzazioni, in quanto mette a disposizione delle procedure sistematiche e riconosciute per le verifiche e l'aumento dell'efficacia nella gestione dei rischi, nel controllo e nella conduzione ("Governance").

- consolidamento della revisione in ambito procedurale e pianificazione sulla base di analisi dei rischi e dei sistemi di controllo interni attuati nelle entità verificate;
- attività nel settore della revisione informatica;
- sostituzione dei collaboratori partenti e introduzione del giurista;
- utilizzo sistematico per le varie attività di revisione del software di gestione del processo di revisione (ResyNotes);
- partecipazione al progetto pilota per la concessione di maggiore autonomia al CCF (UAA), che ha portato all'implementazione del modello UAA a partire dal 2007;
- formalizzazione statuto, metodologie e strumenti del CCF mediante il nuovo Regolamento del CCF e modifiche della LGF e RLGf;
- implementazione della modulistica sviluppata nell'ambito della certificazione ISO 9001 in collaborazione con l'Ufficio dell'innovazione e dello sviluppo della qualità della Divisione della formazione professionale;
- adozione dell'applicativo che gestisce il rilevamento dei tempi (TimeReport) in collaborazione con il CSI;
- iscrizione al registro dell'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR), sia come CCF, che nelle persone del Direttore tecnico e dell'Aggiunto di direzione;
- avvio di contatti con i CCF di altri Cantoni per sondare la presenza di software in grado di gestire la pianificazione delle attività di revisione e delle risorse, in alternativa alla soluzione attuale.

2.2.2 Rapporti di controllo e di revisione

Su base annuale il CCF ha elaborato **92 rapporti in forma scritta** (nel 2007 furono prodotti 96 rapporti, 109 nel 2006), suddivisi in 43 revisioni esterne e speciali, 31 revisioni interne (centri di responsabilità budgetaria e Bilancio dello Stato), 14 revisioni tematiche e 4 rapporti di controllo, così ripartiti:

Prestazioni	N. rapporti lavoro	Giorni	%
a) <i>Revisione interna presso le unità dell'Amministrazione cantonale di tipo amministrativo-finanziario:</i>			
– rapporti redatti ed emessi entro il 31.12.2008	31	609	17,5
– rapporti emessi dopo il 31.12.2008	–	96	2,8
b1) <i>Mandati esterni (enti parastatali e fondazioni di interesse pubblico) quale organo di revisione dei conti:</i>			
– rapporti redatti ed emessi entro il 31.12.2008	29	539	15,5
– rapporti emessi dopo il 31.12.2008	...	17	0,5
b2) <i>Mandati esterni di verifica finanziaria per enti e fondazioni di interesse pubblico:</i>			
– rapporti redatti ed emessi entro il 31.12.2008	8	146	4,2
– rapporti emessi dopo il 31.12.2008	...	194	5,6
c) <i>Verifiche trasversali e tematiche:</i>			
– rapporti redatti ed emessi entro il 31.12.2008	14	151	4,3
– rapporti emessi dopo il 31.12.2008	–	19	0,5
d) <i>Revisione informatiche:</i>			
– rapporti redatti ed emessi entro il 31.12.2008	Incl. in a)	68	2,0
– rapporti emessi dopo il 31.12.2008	–	53	1,5
e) <i>Controlli:</i>			
– rapporti redatti ed emessi entro il 31.12.2008	4	7	0,2
– rapporti emessi dopo il 31.12.2008	–	1	0,0
f) <i>Verifiche e mandati speciali/supporti a inchieste amministrative:</i>			
– rapporti redatti ed emessi entro il 31.12.2008	6	100	2,9
– rapporti emessi dopo il 31.12.2008	–	30	0,9
g) <i>Direzione, controllo e pianificazione del Servizio</i>	...	228	6,6
h) <i>Partecipazione a gruppi di lavoro e riunioni interne</i>	...	104	3,0
i) <i>Consulenza e partecipazione a elaborazione normative</i>	...	96	2,8
l) <i>Lavori di segretariato e supporto informatico interno</i>	...	346	9,9
m) <i>Supporto giuridico interno</i>	...	3	0,1
n) <i>Formazione interna ed esterna</i>	...	188	5,4
o) <i>Vacanze, malattia, altre assenze</i>	...	481	13,8
Totale	92	3.476	100,0

Possiamo ritenere, sia quantitativamente che qualitativamente, raggiunti gli obiettivi prefissati.

Inoltre possiamo osservare, in relazione ai giorni consacrati, un'importante attività nel contesto delle revisioni speciali, in particolare per quanto di attinenza alla verifica sui mandati attribuiti dalla Amministrazione cantonale ad esterni (sulla base delle specifiche richieste della Commissione della gestione e delle finanze e del Consiglio di Stato).

Citiamo inoltre l'importante attività svolta nell'ambito del Gruppo di lavoro costituito dalla Sezione della promozione economica con l'obiettivo di proporre al Consiglio di Stato delle metodologie da adottare nel contesto della gestione e controllo degli aiuti concessi alle imprese, che potrebbero essere proposte anche agli altri Servizi dell'AC. In questo senso la Sezione sta elaborando un rapporto conclusivo sui lavori da presentare al Consiglio di Stato.

Non da ultimo occorre evidenziare l'impegno profuso dai collaboratori del CCF per eseguire l'attività pianificata, considerate anche le partenze di alcuni Periti revisori a inizio anno sostituiti unicamente nel corso del secondo semestre 2008.

In generale l'attività si è svolta in modo regolare e si è conclusa con constatazioni non essenzialmente discordanti dalle norme di ordine, conformità ed esattezza materiale, le quali hanno dato luogo a prese di posizione e a misure correttive dei Servizi interessati. Esigenze relative a situazioni particolari sono state tempestivamente segnalate al Consiglio di Stato.

2.2.3 Controllo finanziario nel settore delle strade nazionali

L'attività di controllo del settore si fonda su disposizioni federali che conferiscono al Controllo cantonale delle finanze il mandato di procedere all'esame di operazioni finanziarie legate ai lavori di costruzione, di conservazione (detti anche di grande manutenzione) e di manutenzione corrente delle strade nazionali.

Una sintesi dei lavori di controllo e delle risultanze è condensata in un apposito rapporto annuale indirizzato all'Ufficio federale delle strade (USTRA) e al Controllo federale delle finanze.

Il modo di finanziamento delle strade nazionali da parte della Confederazione è cambiato dal 01.01.2008 a seguito della Nuova perequazione finanziaria.

La nostra attività di revisione per il settore delle strade nazionali, protrattasi nel corso dell'anno 2008, si è riferita alla verifica delle tabelle salariali 2007 e del BAB (Betriebsabrechnungsbogen) della manutenzione corrente per l'anno 2007, i cui costi sono gestiti tramite il CRB 786 "Manutenzione strade nazionali". La revisione di quest'ultimo è stata attuata nel corso del secondo semestre del 2008 e il relativo rapporto di revisione sarà emesso nel corso del 1. trimestre 2009.

Al CCF è pure data la possibilità di conferire a società esterne incarichi per controlli di natura tecnico-finanziaria di progetti e/o lotti autostradali. In questo contesto è stato emesso il rapporto riferito all'attività di verifica concernente i lavori di manutenzione inerente la galleria artificiale "Piano dei buoi" (Massnahme 59-M148). Dalla citata attività scaturiscono diverse raccomandazioni, volte a migliorare il sistema di controllo interno, a livello della direzione lavori da parte del mandatario.

Possiamo in ogni caso esprimere un giudizio positivo circa l'organizzazione contabile-amministrativa e, in base ai risultati delle verifiche, confermare l'esattezza formale, materiale e contabile dei dati verificati.

2.2.4 Rapporto sulla collaborazione tra la Commissione della gestione e delle finanze, il Consiglio di Stato in relazione alle verifiche particolari.

L'entrata in vigore nel corso del 2007 del Regolamento della Commissione della gestione e delle finanze sull'esercizio dei propri compiti di alta vigilanza ha ulteriormente consolidato e confermato, riprendendo quanto previsto dalle basi legali vigenti in materia, la tipologia dei rapporti tra il Controllo cantonale delle finanze e la Commissione della gestione e delle finanze.

2.3 Conclusioni

Sulla base di quanto sopra espresso, si può affermare che l'anno 2008 è stato caratterizzato, oltre che dall'attività ordinaria di revisione e di mandati speciali attribuiti dal Consiglio di Stato e dalla Commissione della gestione e finanze, anche dal consolidamento della nuova organizzazione del Servizio e dal concetto sempre più ampio di revisione interna orientato al valore aggiunto.