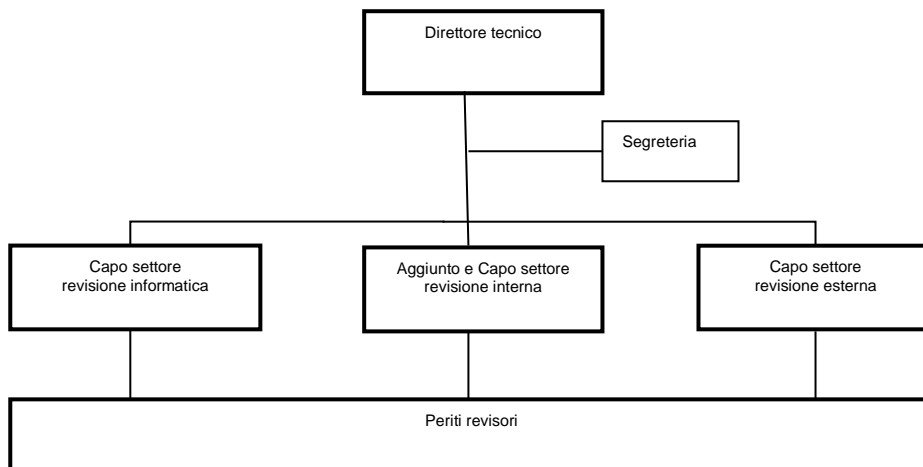

| | | |
|----------|--|-----------|
| 2 | CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE | 41 |
| 2.1 | Compiti, organizzazione e metodologie del Servizio | 41 |
| 2.2 | Attività svolta | 42 |

2 Controllo cantonale delle finanze



2.1 Compiti, organizzazione e metodologie del Servizio

Il Controllo cantonale delle finanze (CCF) è l'Organo amministrativo superiore del Cantone in materia di controllo finanziario. Il CCF, organicamente autonomo e indipendente, è attribuito amministrativamente al Direttore del Dipartimento delle istituzioni. Dal mese di agosto 2014 il CCF è riconosciuto quale Perito revisore dall'Autorità di sorveglianza dei revisori (precedentemente abilitato quale Revisore), che qualifica il servizio a eseguire delle revisioni di tipo ordinario senza alcuna limitazione.

Nel corso del 2016 non vi sono stati cambiamenti in seno all'organizzazione del CCF.

In forma succinta i compiti del CCF sono analoghi a quelli esercitati dalla revisione interna, quali il riscontro dei principi di gestione finanziaria e della presentazione e tenuta dei conti, nonché la verifica nel contesto procedurale e informatico.

Annualmente il CCF verifica i conti e il bilancio dello Stato ed esegue, in base alla pianificazione annuale, la revisione dei Servizi dell'Amministrazione cantonale sulla base della Legge sulla gestione e sul controllo finanziario dello Stato (LGF), come pure degli enti esterni designati dal Consiglio di Stato. Al CCF possono essere attribuite verifiche puntuali dal Consiglio di Stato, per il controllo della gestione corrente amministrativa, e dal Gran Consiglio, per l'esercizio della sua alta vigilanza.

2.2 Attività svolta

Nel 2016 il Controllo cantonale delle finanze ha elaborato, nell'ambito dell'attività pianificata, 114 rapporti in forma scritta, attestandosi allo stesso livello degli esercizi 2015 e 2014 (116 rapporti), suddivisi in 80 rapporti di revisione interna, 33 rapporti di revisione esterna e 1 rapporto speciale richiesto dalla Commissione della gestione e delle finanze.

In estrema sintesi l'attività del CCF può essere così sintetizzata:

- l'attività ordinaria ha potuto seguire, nel suo complesso, la pianificazione 2016 approvata dal Consiglio di Stato. Come ogni anno, il primo semestre è stato caratterizzato da un'intensa attività di revisione esterna. Grazie a un'attenta pianificazione delle risorse, è pure stato possibile portare a termine la revisione dei conti 2015 dello Stato entro la discussione parlamentare; obiettivo questo da consolidare in futuro. Il secondo semestre è stato invece oggetto, come gli anni precedenti, di una maggiore attività di revisione interna.
- I mandati di revisione interna, svolti in seno all'Amministrazione cantonale, sono aumentati rispetto all'anno precedente, a scapito, in particolare, dei mandati esterni (complessivamente sono stati redatti 80 rapporti). In complesso l'attività di revisione si è svolta in modo regolare e si è conclusa con constatazioni non essenzialmente discordanti dalle norme di ordine, conformità ed esattezza materiale. Eventuali osservazioni rilevate nell'ambito della revisione hanno dato luogo a prese di posizione e a misure correttive da parte dei Servizi interessati.
- Per quanto attiene ai mandati di revisione esterna, si rileva una diminuzione rispetto all'anno precedente, dovuta in particolare alla mancata riconferma di alcuni mandati (Interreg Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana e Funivie Verdasio-Rasa e Intragna-Pila-Costa). In totale sono state eseguite 33 revisioni esterne nel 2016; tra queste le più importanti, per impegno di revisione e risorse investite, sono quelle concernenti l'Università della Svizzera italiana, la Scuola universitaria professionale della Svizzera italiana e l'Azienda cantonale dei rifiuti.
- Nell'esercizio dell'alta vigilanza il CCF ha svolto un mandato di revisione speciale per la Commissione della gestione e delle finanze in materia di valutazione degli incarichi diretti assegnati dai Servizi dell'Amministrazione cantonale nel corso del 2015.

La tabella seguente mostra la ripartizione di dettaglio per il 2016 delle prestazioni del CCF e il relativo confronto con l'anno precedente:

| Prestazioni | | 2016 | | 2015 | |
|---------------|---|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | | Numero rapporti | Giorni lavoro | Numero rapporti | Giorni lavoro |
| a) | Revisione interna e rapporti di controllo | 80 | 1'561 | 69 | 1'461 |
| b) | Mandati esterni | 33 | 607 | 44 | 634 |
| c) | Mandati speciali e inchieste | 1 | 36 | 3 | 75 |
| Totale | | 114 | 2'204 | 116 | 2'170 |