

telefono
fax
e-mail

Via Carlo Salvioni 14
091 814 17 11
091 814 17 19
di-sel@ti.ch
www.ti.ch/sel

Repubblica e Cantone Ticino
Dipartimento delle istituzioni

Funzionario
incaricato

R. Ambrosini

**Sezione degli enti locali
6501 Bellinzona**

telefono
e-mail

091 814.17.27

A tutti gli Esecutivi patriziali
del Cantone

Bellinzona

31 gennaio 2014

Ns. riferimento

Vs. riferimento

Circolare SEL n. 20140129-P2

Firma collettiva sui conti correnti bancari e postali

Gentili signore ed egregi signori,

a seguito dell'aggiornamento dei dati in nostro possesso mediante il Questionario Legislatura 2013-2017 è emerso che presso alcuni Patriziati non è ancora stato dato seguito all'indicazione contenuta nell'art. 111 LOP circa l'introduzione della firma collettiva per quanto attiene i conti bancari e postali. L'art. 111 LOP recita: *"I pagamenti e le riscossioni devono essere fatti per conto corrente postale o bancario. Il regolamento del patriziato designa gli aventi diritti di firma collettiva con il presidente dell'ufficio patriziale per tutte le operazioni concernenti i conti suddetti"*.

Il rispetto di questa norma, unitamente ai suggerimenti di cui sotto, ha lo scopo di limitare il rischio che si verifichino casi di malversazione, come purtroppo emersi in passato in alcuni comuni; ciò a tutela quindi del patrimonio dei Patriziati. Si tratta di misure minime, oggi generalmente riconosciute ed applicate, che non vanno intese come mancanza di fiducia nei confronti degli amministratori patriziali.

Analogamente a quanto indicato ai Comuni ticinesi con un'apposita circolare nell'ottobre 2007 invitiamo i Patriziati a dotarsi delle necessarie misure di controllo interno, nella fattispecie la firma collettiva per i conti correnti bancari e postali. Questa misura comprende inoltre:

- il controllo degli ordini di pagamento allestiti dai funzionari con le comunicazioni di addebito provenienti dalle banche e dall'ufficio dei conti correnti postali e con le registrazioni contabili;
- la riduzione al minimo dei pagamenti a contanti sia in entrata che in uscita (in ogni caso deve esistere un libro cassa tenuto in modo preciso e dettagliato);
- la corretta gestione delle password i caso di pagamenti elettronici: un'unica persona non deve assolutamente poter avere accesso a tutte le password necessarie per autorizzare i pagamenti.

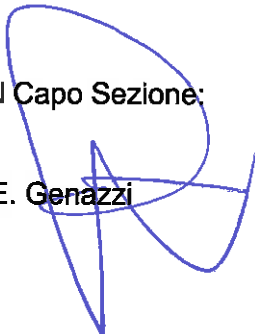
Altri controlli e verifiche sono parimenti immaginabili a dipendenza del caso concreto e possono riguardare ugualmente le procedure di acquisto di beni e servizi e della fatturazione verso terzi.

Eccezionalmente autorizziamo a procedere con l'introduzione della firma collettiva sui conti correnti bancari e postali prima della modifica del Regolamento patriziale, necessaria come si evince dall'art. 111 LOP, e da sottoporre al più presto possibile all'Assemblea per approvazione.

A disposizione per ulteriori informazioni porgiamo i nostri migliori saluti.

Il Capo Sezione:

E. Genazzi



PER LA SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI

Il Capo ufficio della
gestione finanziaria:

J. Derighetti

