



# COMUNE DI SORENGO

## COMMISSIONE DELLA GESTIONE

### **RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE sul MM no. 1227 Consuntivo 2017 del Comune di Sorengo**

Onorevole signora Presidente,  
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

La Commissione della Gestione ha esaminato il suesposto messaggio municipale e il relativo rapporto di revisione durante le sedute del 23 aprile alla presenza del Capo Dicastero Finanze on. Gervasini e del Segretario Comunale signor Arnaldo Bernasconi e del 8 maggio 2018 in presenza della società di revisione.

L'on. Gervasini e il signor Bernasconi hanno esposto in modo ampio e dettagliato i singoli capitoli del consuntivo dando informazioni ai vari quesiti esposti dai commissari. Si ringraziano il Municipio e gli estensori del consuntivo i quali, come di consueto, hanno messo a disposizione del Legislativo comunale un rapporto completo e dettagliato.

Il consuntivo 2017 del Comune di Sorengo si conclude con un avanzo di esercizio di Fr. 252'054.73 a fronte di una previsione di disavanzo di Fr. 84'120. Si osserva per rapporto al 2016 una minor differenza rispettivamente divario fra preventivo e consuntivo. Rimane costante il fatto in tutti gli ultimi anni che le spese a livello consuntivo risultano infine essere inferiori a quelle di preventivo, segno dell'approccio prudenziale utilizzato.

A questo risultato positivo hanno contribuito più in dettaglio e per importanza un aumento contenuto ed inferiore agli anni precedenti delle spese di gestione corrente (Fr. 81'896 franchi, +1,03% per rapporto a +2,15% nel 2016), sopravvenienze fiscali per Fr. 388'992 (contro Fr. 960'497 nel 2016 e Fr. 125'000 in preventivo) e maggiori entrate per imposte alla fonte di ca. Fr. 107'000 (Fr. 482'388 invece dei preventivati Fr. 375'000).

Alla voce "beni e servizi" che rappresenta all'incirca il 13% di una spesa complessiva di circa 8 milioni la commissione in occasione del rapporto dello scorso anno aveva auspicato una verifica delle possibilità di risparmio strutturale da parte dell'esecutivo. Non troviamo commenti nella relazione di quest'anno a proposito di un esercizio fatto per questo specifico punto che rimane a nostro avviso di attualità. Speriamo dunque in una prossima occasione.

La commissione della gestione ha inoltre chiesto un incontro con la società di revisione Capifid SA, alla quale da due anni è stato affidato il mandato di controllo, dopo suggerimento da parte della commissione. Per la Commissione della Gestione erano presenti gli on. Pallich, on. Nicod, on. Crivelli e on. Rimoldi (assente giustificato on. Giulieri) e per Capifid SA erano presenti la sig.ra Dr.ssa Patrizia Ferrari (AD, titolare) e la sig.ra Giedre Montagnani (revisore). Con lo scopo di prendere conoscenza della procedura generale di esecuzione del mandato sul conto consuntivo del Comune, i commissari hanno avuto modo di chiedere informazioni e discutere della base dati messa a loro disposizione durante la revisione, le tempistiche di esecuzione, i principi contabili e di giudizio apportati in sede di valutazione, in particolar modo quelli relativi alla valutazione del gettito fiscale, il sistema di controllo dei rischi e le conclusioni contenute nel rapporto finale. Si ringraziano innanzitutto le sig.re Ferrari e Montagnani per la loro gentile disponibilità nel rispondere con dovizia di dettagli a tutte le domande dei commissari.

Nel rapporto di revisione 2017 e durante la discussione sono emersi due punti che cogliamo l'occasione di esplicitamente menzionare e per i quali invitiamo il Municipio a voler prendere misure o posizione scritta:

- Si invita a spiegare o alternativamente ad accogliere la qualifica fatta già nel rapporto di revisione del 2016 e dunque per la seconda volta dall'organo di revisione in riferimento all'art. 110 cpv. 1 lett. c) della LOC relativamente alla procedura di autorizzazione dei pagamenti, modificando al più presto l'attuale procedura al fine di includere il Municipio in corpore nella decisione (pag. 4 del rapporto di revisione: *"In riferimento all'art. 110 cpv. 1 lett. c) della LOC, suggeriamo che tutti i pagamenti vengano autorizzati dal Municipio"*).
- Si invita ad esplicitare i criteri di giudizio applicati alla contabilizzazione del fondo di manutenzione canalizzazione e di spiegare le ragioni dell'opinione qualificata dell'organo di revisione. Qualora questi criteri di giudizio non risultassero essere conformi alle disposizioni definite dal SEL del caso, si richiede di comunicare al più presto il correttivo apposto (pag. 9 del rapporto di revisione: *"Le modalità di gestione del fondo manutenzione canalizzazione sono definite dalla SEL. Esse prevedono l'alimentazione del fondo definito preventivamente e dovrebbe essere utilizzato annualmente mediante l'addebito al fondo delle spese di manutenzione delle canalizzazioni"*).

Particolare attenzione è stata comunque portata alla disanima della dichiarazione di conformità contenuta nel messaggio. Prendendo atto del fatto che il "Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo" e che questa responsabilità "comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori", l'ufficio di revisione conclude in ottemperanza alla direttiva di applicazione dell'art. 171a cpv. 2 e 4 della Legge organica comunale (LOC) che il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 "è conforme alle disposizioni legali".

Se questa conclusione è ampiamente sufficiente a preavvisare favorevolmente da un punto di vista formale il messaggio, la Commissione della Gestione, dopo l'incontro con l'organo di revisione, coglie l'occasione di questo rapporto per invitare l'Esecutivo a titolo organizzativo e prudenziale e in merito a quanto citato

- a identificare ed elencare in forma strutturata e scritta i rischi nonché le misure appropriate a mitigarne l'impatto negativo, se già non fatto;
- a considerare l'adozione di un sistema di controllo interno in forma scritta; i tempi sono maturi e, prima o poi, arriverà l'obbligo normativo.

Ciò può essere realizzato tramite l'aiuto di un consulente esterno o del medesimo ufficio di revisione. Proprio perché il Comune affronterà nei prossimi anni importanti decisioni che andranno a toccare in maniera epocale le infrastrutture e gli investimenti comunali, si ritiene particolarmente opportuna la tempistica nell'implementazione di queste misure. Il Comune in questo senso potrà valersi di uno strumento progressivo e moderno nella gestione dei rischi nonché dimostrare un'attitudine proattiva nella riduzione dei rischi e dei potenziali impatti negativi.

La Commissione della Gestione preavvisa favorevolmente il MM no. 1227 e invita il Consiglio comunale alla sua approvazione.

Con stima.

**Per la Commissione della Gestione**

f.to: on. Riccardo Pallich (Presidente)  
on. Stefano Giulieri  
on. Luc Nicod (Relatore)  
on. Livio Rimoldi

Astenuto: on. Norberto Crivelli

Sorengo, 17 maggio 2018