



UNIONE SEGRETARI COMUNALI TICINESI

AGNO

24 OTTOBRE 2008



LA REVISIONE E I SUOI LIMITI IL CONTROLLING INTERNO

**Angelo Bianchi
Direttore
INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA**

AGNO, 24 OTTOBRE 2008



La revisione dei conti in Svizzera

- Verifica dei conti consuntivi / conti annuali
- Esecuzione della revisione: 1 volta l'anno a conti approvati dal Municipio / dal Consiglio di Amministrazione
- Estensione della revisione: sulla base di una valutazione dei rischi, verifiche a campione



Cosa viene chiesto al revisore

Conferma del rispetto delle disposizioni di legge
(e statutarie) nell'allestimento dei conti consuntivi

Per il settore privato:

Avviso al giudice in caso di eccedenza di debiti

*Avviso agli azionisti/soci nel caso di importanti violazioni di
disposizioni legali*



Obiettivi della revisione

Protezione degli interessi di:

- Azionisti / soci
- Contribuenti / cittadini
- Creditori
- Interessi pubblici



La revisione e i
suoi limiti

La revisione
dei conti

Legge sulla sorveglianza dei revisori

Dal 1 gennaio 2008

Abilitazione federale per eseguire revisioni contabili
sul territorio svizzero

Autorità di controllo dei revisori

GARANTIRE LA QUALITÀ DEL LAVORO SVOLTO
DAI REVISORI



Requisiti della LSR

Revisore abilitato:

D. Incensurato

E. Formazione

- Esperti contabili diplomati
- Esperti fiduciari e fiscali, esperti finanza e controlling
- Diploma in economia aziendale, scienze economiche, diritto, specialisti in finanza e contabilità con attestato, fiduciario con attestato
- Titolo estero paragonabile
- Esperienza professionale di 1 anno



Requisiti della LSR

Perito revisore abilitato:

D. Incensurato

E. Formazione

- Esperti contabili diplomati
- Esperti fiduciari e fiscali, esperti finanza e controlling con **esperienza professionale di 5 anni**
- Diploma in economia aziendale, scienze economiche, diritto, specialisti in finanza e contabilità con attestato, fiduciario con attestato con **esperienza professionale di 12 anni**
- Titolo estero paragonabile



La revisione e i
suoi limiti

La revisione
dei conti

Norme di categoria

Manuale svizzero di revisione

Descrizione esaustiva delle metodologie di controllo e delle verifiche applicabili alle singole posizioni di bilancio e di conto economico

Standard svizzeri di revisione

Norme vincolanti per l'esecuzione delle revisioni contabili



Vecchio: art. 171 a cpv 2 LOC

Per agevolare il compito del controllo finanziario il comune può dotarsi di un organo peritale sottoposto amministrativamente al municipio. A tale scopo il municipio affida il mandato ad un ufficio di controllo esterno.

Nuovo: art. 171 a cpv 2 LOC

Per il controllo dell'esattezza formale e materiale dei conti consuntivi il comune affida un mandato ad un organo di controllo esterno, che redige un rapporto all'indirizzo del municipio.



Organo peritale / organo di controllo

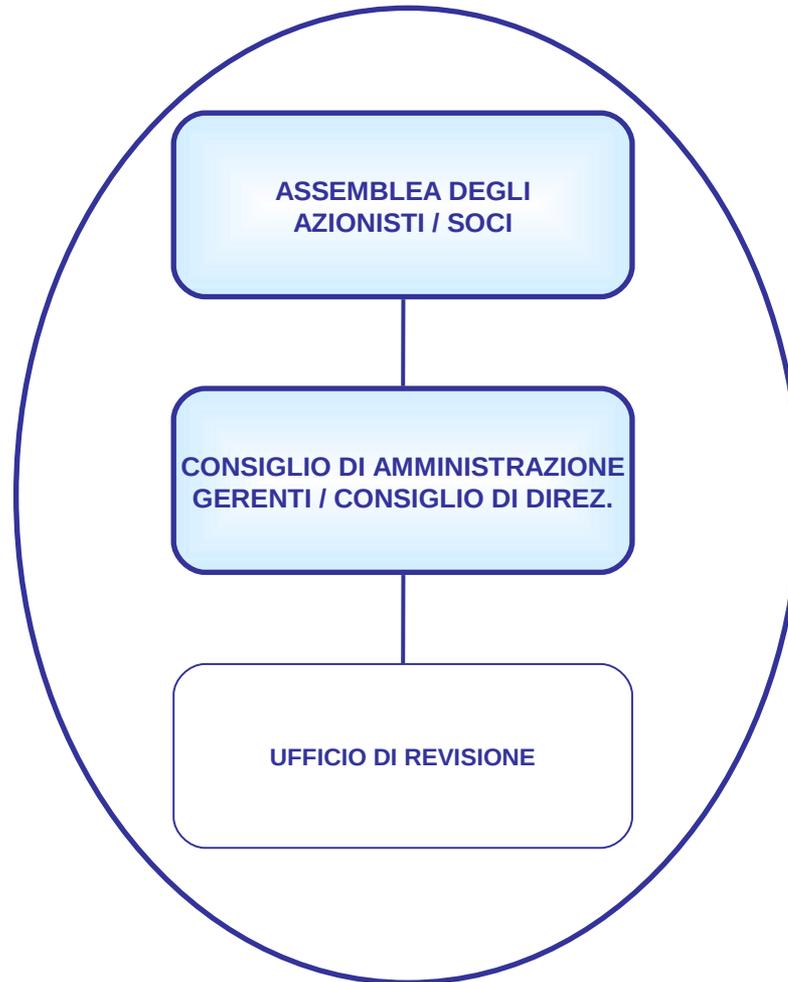
*(rapporto Commissione della legislazione sul messaggio di
revisione parziale della LOC)*

Il termine ORGANO non è da intendersi in senso stretto, alla stregua per esempio di un organo giudiziario o di un organo esecutivo, ma quale sinonimo di organismo, ufficio, o anche singolo revisore.



La revisione e i suoi limiti

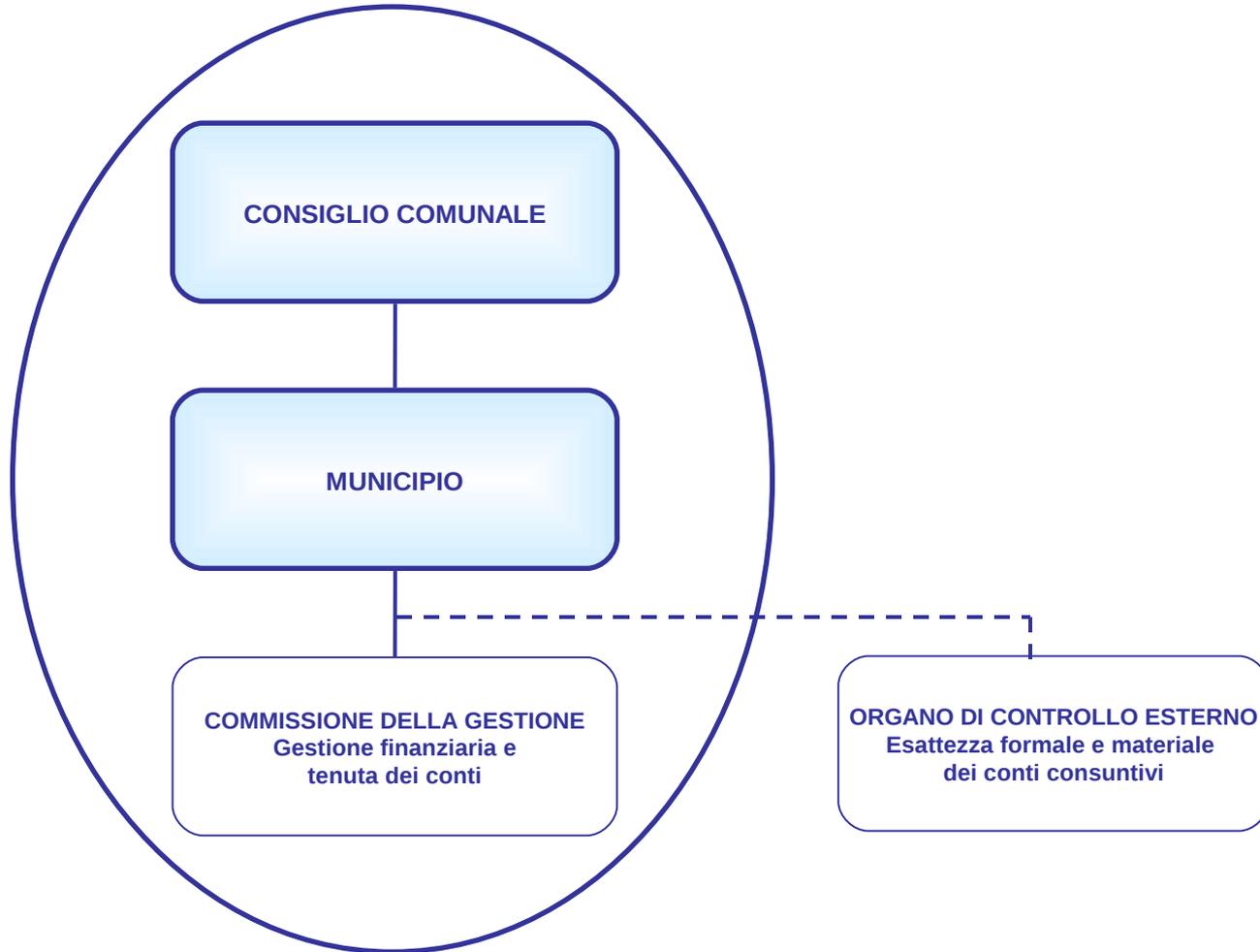
Limiti di legge





La revisione e i suoi limiti

Limiti di legge





Il comune affida un mandato ...

L'esecuzione della revisione è soggetta ad un contratto di mandato. L'operatività dell'organo di controllo esterno è pertanto limitata al mandato stesso.

Nessun obbligo di avviso ad altri enti nel caso di irregolarità.



Delimitazione della revisione rispetto ai controlli

Controlli

Si intendono tutte quelle misure di tipo organizzativo, procedurale o tecnico messe in atto dal Municipio al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi, il rispetto delle leggi e disposizioni, la protezione del patrimonio del Comune, l'impedimento, la limitazione o la scoperta di malversazioni, la sicurezza e l'attendibilità della contabilità, nonché una conduzione efficiente dell'amministrazione.



Delimitazione della revisione rispetto ai controlli

Revisione

La revisione non può assicurare una sorveglianza completa. Non potendo impartire istruzioni, essa non può intervenire sul processo lavorativo sottoposto a verifica. Inoltre il suo intervento avviene in modo sporadico e sulla base di verifiche a campione. Può contribuire alla sorveglianza comunicando alle istanze competenti il risultato del suo intervento.



Delimitazione della revisione rispetto ai controlli

Quando avviene la sorveglianza?

Controlli

Durante, prima e dopo il processo di lavoro

Revisione

Di regola dopo i processi di lavoro ed i controlli, in certi casi durante i processi di lavoro



Delimitazione della revisione rispetto ai controlli

Qual'è la funzione del sorvegliante?

Controlli

Partecipa al processo di lavoro, impartisce istruzioni a chi esegue il lavoro

Revisione

Non partecipa al processo di lavoro, non riceve né impartisce istruzioni



Delimitazione della revisione rispetto ai controlli

Esempi

Controlli

Superiori gerarchici di linea o professionali, enti/persone con attività di controllo

Revisione

Ufficio di revisione esterno, revisioni interna



La revisione e i
suoi limiti

Norme di
categoria per
l'esecuzione
della revisione

Giudizio del rischio

Pianificazione mirata dell'intervento

Essenzialità

Il concetto di essenzialità o significatività ha un ruolo preponderante.

Aspettative del “pubblico”

Le aspettative del pubblico possono influenzare l'attività del Comune.



La revisione e i
suoi limiti

Norme di
categoria per
l'esecuzione
della revisione

Aspettativa mancata “Expectation gap”

Pubblico

Imposte e tasse diverse
emesse ed incassate
Procedure esecutive avviate
tempestivamente
Nessuna malversazione

...

Rapporto di revisione

Consuntivo formalmente e
materialmente esatto



Art. 31a RgfLOC

A) Tenuta e organizzazione della contabilità

- ॑) **Aggiornamento regolare della contabilità**
- ॒) **Esistenza dei giustificativi a supporto delle registrazioni contabili**
- ॒) **Organizzazione contabile e procedure di lavoro, in particolare verificare che siano instaurate le necessarie procedure di controllo e di separazione delle funzioni**



La revisione e i
suoi limiti

Norme LOC per
l'esecuzione
della revisione

Art. 31a RgfLOC

B) Completezza formale dei conti

Riassunto consuntivo

Gestione corrente: ricapitolazione per genere di conto, tabella economico funzionale, ricapitolazione per dicasteri, dettaglio

Conto investimenti: ricapitolazione per genere di conto, ricapitolazione per dicasteri, dettaglio

Bilancio: dettaglio e totali, tabella ammortamenti, elenco debiti

Controllo crediti

Conto dei flussi



La revisione e i
suoi limiti

Norme LOC per
l'esecuzione
della revisione

Art. 31a RgfLOC

C) Esattezza consistenze di bilancio.

Inventari debitori e creditori

Valutazione crediti di imposta

Valutazione partecipazioni detenute dal Comune

Corrispondenza saldi prestiti

Ammontare finanziamenti speciali

Ammontare capitale proprio

Ammontare e corretta esposizione impegni eventuali

Corretto utilizzo piano conti

VERIFICA AD OGNI REVISIONE



La revisione e i
suoi limiti

Norme LOC per
l'esecuzione
della revisione

Art. 31a RgfLOC

D) Gestione corrente

Calcolo gettito di imposta

Calcolo ammortamenti amministrativi

Procedure esecutive di incasso

Tasse comunali, corretta applicazione dei regolamenti,
tempestività emissione, procedure di incasso

Stipendi e oneri sociali

Corretto utilizzo piano conti a campione

**VERIFICA AD OGNI REVISIONE DEL CALCOLO DEL GETTITO
E DEGLI AMMORTAMENTI**

**PER GLI ALTRI CONTROLLI L'ESAME PUÒ AVVENIRE
SALTUARIAMENTE**



La revisione e i
suoi limiti

Norme LOC per
l'esecuzione
della revisione

Art. 31a RgfLOC

E) Conto investimenti

Uscite sulla base di crediti di investimento

**Corrispondenza variazione debito pubblico con riassunto del
consuntivo**

Corretto utilizzo piano conti a campione

Corretta contabilizzazione investimenti patrimoniali

Emissione contributi costruzione e miglioria

**VERIFICA AD OGNI REVISIONE DEI CREDITI DI
INVESTIMENTO E DELLA VARIAZIONE DEL DEBITO
PUBBLICO**

**LE ALTRE VERIFICHE POSSONO AVVENIRE
SALTUARIAMENTE**



La revisione e i
suoi limiti

Norme LOC per
l'esecuzione
della revisione

Art. 31a RgfLOC

F) Analisi finanziaria

Calcolo e commento indicatori finanziari

AD OGNI REVISIONE



La revisione e i
suoi limiti

Nuove norme
LOC per
l'esecuzione
della revisione

Bozza della direttiva di applicazione all'art. 171a cpv 2 e 4

A PARTIRE DALLA CHIUSURA DEI CONTI CONSUNTIVI 2009

- A) Tenuta e organizzazione della contabilità**
- B) Completezza formale dei conti**
- C) Esattezza delle consistenze di bilancio**
- D) Conto di gestione corrente**
- E) Conto investimenti**



La revisione e i
suoi limiti

Nuove norme
LOC per
l'esecuzione
della revisione

Bozza della direttiva di applicazione all'art. 171a cpv 2 e 4

Il controllo esterno deve essere effettuato da una persona o da un'impresa di revisione abilitata quale revisore ai sensi degli art. 5 e 6 LSR (Legge federale sulla sorveglianza dei revisori)

Chi esercita la funzione di organo di controllo esterno deve partecipare ad un corso incentrato sulle caratteristiche particolari della contabilità degli enti pubblici entro due anni dall'entrata in vigore dalla modifica della LOC



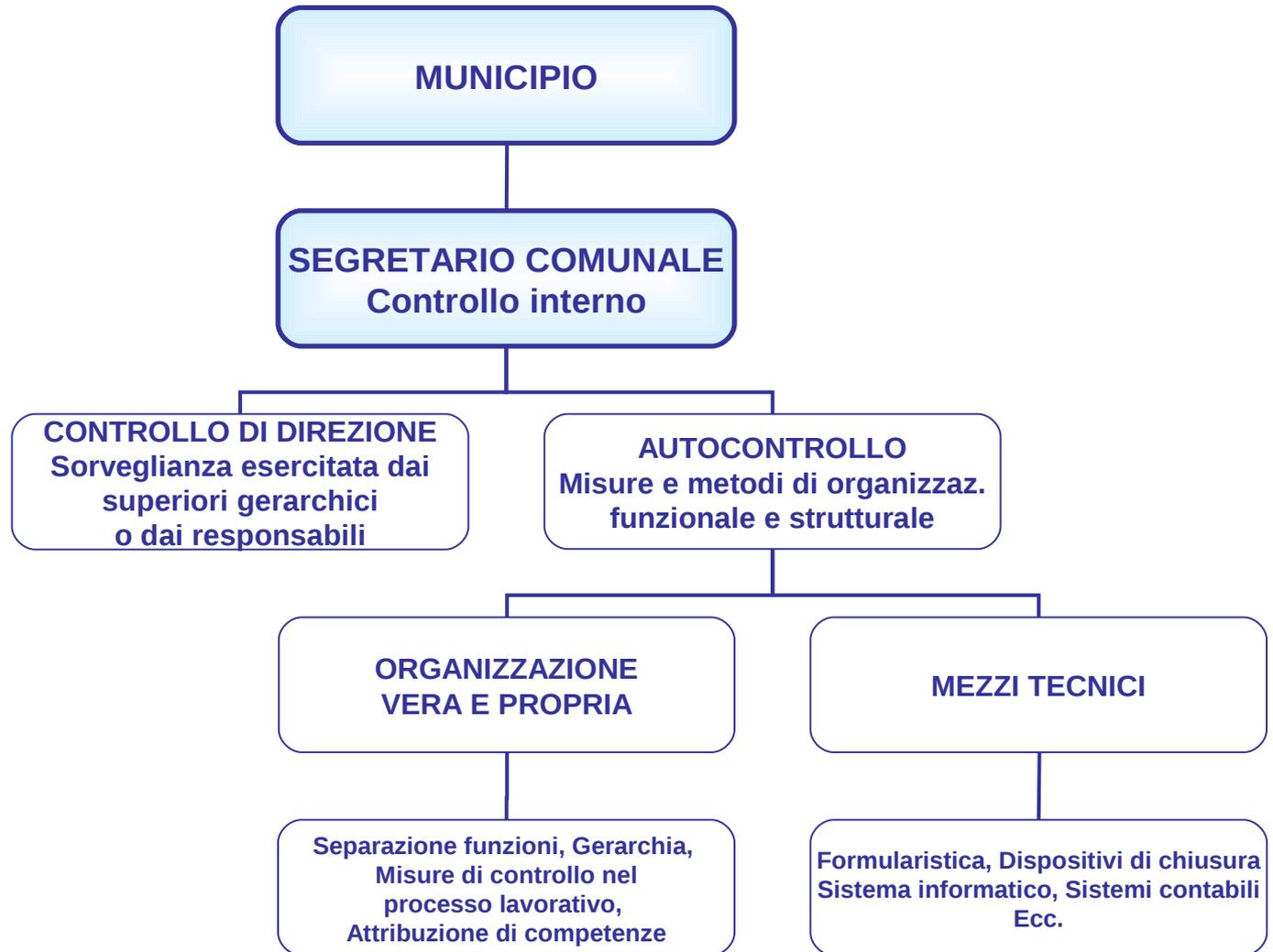
Controlling interno o sistema di controllo interno

Si intendono tutte quelle misure di tipo organizzativo, procedurale o tecnico messe in atto dal Municipio al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi, il rispetto delle leggi e disposizioni, la protezione del patrimonio del Comune, l'impedimento, la limitazione o la scoperta di malversazioni, la sicurezza e l'attendibilità della contabilità, nonché una conduzione efficiente dell'amministrazione.

Il controlling
interno



Il controlling
interno





Separazione delle funzioni, gerarchia, misure di controllo nel processo lavorativo, attribuzione di competenze

Separazione:

contabilità – pagamenti

aggiornamento ruolo contribuenti (UCA) – emissione imposte e tasse

Controllo:

Controllo pagamenti tramite avviso di addebito

Controllo plausibilità emissione tasse

Controllo a campione iscrizione nuovi contribuenti



Art. 171b (nuovo)

Organo di controllo interno

Riservate le competenze di legge, il regolamento comunale può prevedere un organo di controllo amministrativo interno, disciplinandone le modalità operative



Rapporto Commissione della legislazione

La Commissione sottolinea l'importanza della revisione interna e auspica che i Comuni che sceglieranno di ricorrervi costituiscano un organo che possa godere della maggiore autonomia e indipendenza possibile.

Possibilità:

- Ispettorato interno
- Demandare il compito alla Commissione della Gestione o ad una sua sottocommissione
- Commissione intercomunale
- Specialisti esterni



Il controlling
interno

Art. 171 b (nuovo)

