

RAPPORTO della Commissione della Gestione del CC di Locarno in merito al MM nr. 46 riguardante i conti consuntivi 2005 del Comune.

Locarno, 2 ottobre 2006

La Commissione della Gestione ha esaminato attentamente i conti consuntivi e, come sua prassi, ha costituito una sottocommissione composta dai consiglieri Sartori, Respini e Vetterli incaricata della verifica di dettaglio dei conti.

Entrando nel merito del MM va sottolineata preliminarmente l'estrema disponibilità dimostrata dal Sig. Filippini; quest'ultimo ha preparato per la sottocommissione, in base a quanto richiestogli in precedenza, un'ampia documentazione che è stata esaminata in un ampio colloquio nel corso di un incontro svoltosi il 23 agosto u.s.

Durante questo colloquio i commissari hanno avuto modo di approfondire varie tematiche legate ai consuntivi ed all'amministrazione in genere della Città, da questo approfondimento si è evidenziata in tutta la sua portata una non indifferente difficoltà di gestione dell'intero reparto finanziario/amministrativo comunale.

Di questo aspetto diremo ancora in seguito.

A questa fattispecie, a mente della sottocommissione, sono infatti dovute varie manchevolezze tecnico-contabili e di controllo.

Non vi è chi non veda che questi problemi non sono che la diretta conseguenza del fatto che il Sig. Filippini è l'unico responsabile competente nel settore ed è oberato da ogni sorta di incombenze che lo impegnano a dismisura.

Il Sig. Filippini deve occuparsi di mille cose di ordinaria amministrazione che non riesce o non può delegare ad altri, compiti che non obbligatoriamente gli incombono e non riesce quindi ad assumere quel ruolo di stratega finanziario-amministrativo di cui abbisogna il Comune e che, in una Città come Locarno, dovrebbero rappresentare il lavoro principale e prioritario per il responsabile dei servizi finanziari.

A mente della sottocommissione questi servizi vanno quindi potenziati con delle unità lavorative che possano efficacemente affiancare il Sig. Filippini.

A tal riguardo non va dimenticato che queste nuove unità saranno altresì molto utili per seguire celermente le procedure d'emissione e d'incasso di tutti i tributi che, purtroppo, restano sempre più spesso insufficientemente seguiti con conseguenti elevate perdite d'incassi.

In base a queste prime considerazioni la sottocommissione ha quindi deciso di proporre un rapporto più tecnico-contabile che politico.

Facciamo notare che i commissari non hanno la possibilità materiale e temporale di effettuare una revisione professionale; per fare ciò ci vorrebbero alcune settimane di lavoro.

Le osservazioni che seguiranno sono pertanto il frutto di analisi a campione e non approfondite come prescritto dalle regole dell'arte della revisione contabile professionale.

Premesso quanto sopra e ricordato quanto più volte richiesto anche nei precedenti rapporti (ad esempio rapporti per i consuntivi 2003 e 2004), la Commissione della gestione chiede sin da ora al Municipio che i conti consuntivi 2006 vengano esaminati da un revisore professionista prima di essere presentati al CC e che il relativo MM sia accompagnato dal rapporto di revisione.

Questa misura è fondamentale per una corretta valutazione dei conti e servirà da valido supporto per future analisi politico-gestionali per il Municipio, la Commissione della gestione e l'intero Legislativo.

Per vs. conoscenza alleghiamo al presente rapporto l'elenco delle richieste formulate a Filippini.

Nel merito delle analisi effettuate esponiamo, in modo riassuntivo, le seguenti osservazioni:

Vacanze – ore straordinarie

Secondo la documentazione ricevuta la situazione è la seguente.

Il saldo delle vacanze (escluso, per problemi tecnici, il settore socio-educativo) comparato all'anno 2004 presenta un aumento di ben 710 giorni (alla fine del 2004 i giorni arretrati erano 1575 mentre alla fine del 2005 erano 2285).

Per le ore straordinarie l'aumento è invece di 760 ore (fine 2004 ore 15076; fine 2005 ore 15836).

Tutto questo malgrado che, in occasione della verifica dei consuntivi 2004, ci sia stato assicurato che il ben noto problema era oramai sotto controllo e che gli aventi diritto avrebbero in breve compensato con giornate di libero questi tempi; in seguito anche la Municipale Sig.a De Dea in occasione della discussione in CC del 22 maggio u.s. sul MM nr. 40 per la Riforma dell'amministrazione ci aveva rassicurato a tale proposito affermando tra l'altro: "è stata elaborata una statistica mensile delle ore supplementari e delle vacanze arretrate, il che permette una migliore gestione dei tempi di lavoro".

Invece che alla promessa soluzione della problematica siamo ora confrontati con un sensibile ampliamento della stessa e con il suo effetto collaterale che si configura in un impegno finanziario del Comune stimabile in CHF 1,5 Mio (aumento, rispetto al 2004, di CHF 300'000.-), non iscritto a bilancio.

Si tratta, a non averne dubbi, di un debito occulto estremamente gravoso al quale il Municipio dovrà far fronte nel breve periodo.

A tal proposito è determinante il controllo che deve eseguire il segretario comunale nella sua funzione, ai sensi della LOC, di capo del personale (con l'ausilio, ovviamente, dei capi-dicastero e dei direttori dei vari servizi).

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati effettuati nella misura del 5,01% e corrispondono in pratica al minimo (5%) previsto dalla LOC.

Precisiamo che, a differenza degli anni precedenti, questa percentuale è ora esatta perché calcolata sul reale debito da ammortizzare correttamente depurato da qualsiasi posta impropria quale l'assai consistente importo di oltre 12 mio di Fr. di contributi per le canalizzazioni, incassati da tempo ma non ancora utilizzati, operazione a cui accenneremo ancora in seguito.

La percentuale di ammortamento applicata, pur rimanendo nei parametri di legge, è da considerarsi troppo esigua per una sana gestione finanziaria comunale, dall'altra parte in questo momento fare di più è impensabile perché a qualsiasi pur minimo aumento di questa posta corrisponderebbe un pari aumento del deficit di gestione.

CC 0910 servizio interessi conto 32202 interessi su mutui fissi

In questo centro di costo abbiamo rilevato alcune anomalie che andranno regolarizzate al più presto ma al più tardi con la pubblicazione dei consuntivi 2006:

- non si è proceduto all'eliminazione nei transitori passivi (conto 250.01) degli interessi pro-rata per un importo di CHF 1'107'716.-

- si è proceduto allo storno di un transitorio passivo degli interessi della Banca Popolare di Sondrio per un importo di CHF 222'500.-; questa somma invece non doveva esser stornata.
- è stata registrata la valutazione dei ratei di fine anno per un importo di CHF 350'000.- correttamente sul conto interessi su mutui fissi, ma, per errore, la contropartita, invece di essere registrata sul conto transitori passivi, è stata registrata in diminuzione del conto 112.25 imposte da incassare esercizio 2005.

L'operazione sopra descritta per CHF 350'000.- incide sul bilancio in ragione di una diminuzione degli attivi, rispettivamente dei passivi di pari importo.

È evidente che delle valutazioni (stime o rateizzazioni) devono essere ben distinte e non possono essere registrate in diminuzione/aumento dei saldi debitori/creditori (come nel caso poc'anzi illustrato).

Infatti saldi debitori e/o creditori esposti a bilancio devono rispecchiare unicamente le fatture emesse e/o ricevute e non possono contenere altre poste.

Per contro i transitori passivi/attivi devono contenere **unicamente** la rateizzazione d'impegni e/o incassi o la valutazione d'incasso di tributi o di costi non ancora fatturati da parte di creditori. Stesso discorso vale anche per le perdite su debitori stimate (vedi paragrafo specifico del rapporto).

Transitori passivi

Nei transitori passivi sono state rilevate varie posizioni che si trascinano da più anni; per la CdG queste ultime vanno finalmente azzerate, esse sono:

Conto 259.37 spese incendio Chiesa S. Antonio	CHF 235'942,40
Conto 259.60 amministrazione comunale	CHF 40'000.-
Conto 259.64 artista Enrico Baj	CHF 18'000.-
Conto 259.69 acquisto veicolo Mowag	CHF 27'762,40
Conto 259.93 alluvione 1993 – CBR	CHF 624'650.-

Come si evince dai conti sopra citati si tratta di impegni per CHF 946'354.80 che concretamente il Comune non ha ed è pertanto giustificato l'azzeramento degli stessi.

Canalizzazioni

Si richiamano le osservazioni specifiche già esposte in precedenti sedi e in rapporti commissionali.

Con questo rapporto ribadiamo di nuovo che le varie posizioni, tra privati, enti pubblici vari e Comune, devono finalmente essere comprensibili ed attendibili.

I privati hanno versato degli acconti ed hanno legittimamente il diritto di sapere quando saranno realizzate e concluse le opere e potrà essere così calcolato l'eventuale conguaglio, negativo o positivo esso sia.

Di transenna si fa presente che il Comune ha fatto iscrivere delle ipoteche legali a garanzia di questi contributi!

Ovvio infine che i versamenti annui incassati dal Comune devono essere utilizzati solo per questi scopi e non già per altri.

Partecipazioni ad imprese ad economia mista e private

Secondo la Commissione della Gestione occorre svalutare o, se del caso azzerare le seguenti partecipazioni:

Conto 154.03 azioni CIT SA	CHF 320'000.-
Conto 154.04 Centro Turistico Grossalp SA	CHF 102'000.-
Conto 155.04 azioni Crossair SA	CHF 52'250.-

Poste che alla luce dell'evoluzione di queste società sono da considerare di minore valore o totalmente prive di valore e vanno quindi rettificate.

Leasing

Anche se i leasing vengono registrati nei diversi centri costo occorrerebbe, per chiarezza, allegare una lista dettagliata di tutti quelli in corso indicante l'oggetto, la scadenza, il costo mensile, ecc. come pure di quelli che sono stati contratti durante l'anno.

Trattasi infatti di impegni contratti dal Comune che vanno correttamente elencati per non falsare la verità finanziaria che il bilancio del Comune deve rispecchiare fedelmente.

E' palese che i leasing non possono fungere da scappatoia al Municipio per non presentare dei Messaggi all'attenzione del CC; si ricorda che trattasi pur sempre di investimenti.

Non va neppure dimenticato che per un Comune, a differenza dell'economia privata, il leasing, checché ne dicano i venditori, non è conveniente.

A questo proposito si evidenzia nuovamente la necessità di operare in taluni ambiti con dei crediti quadro.

Investimenti – parchimetri

E' emerso che al CC 103 parchimetri e posteggi, conto 313.01 acquisto materiale di consumo, sono stati registrati degli acquisti di tassametri per un importo di circa CHF 100'000.- senza che fosse sottoposto al Legislativo un apposito messaggio; gli stessi non sono nemmeno stati contabilizzati nella sostanza fissa del bilancio.

Ci pare eccessivo ritenere questo acquisto quale materiale di consumo.

Perdite su imposte

Negli anni 2004 e 2005 sono state eseguite delle valutazioni per possibili perdite per un ammontare globale di CHF 1,3 Mio.

Analizzando i conti a bilancio risulta che per l'anno 2004 l'accantonamento di CHF 500'000.- è stato erroneamente registrato al conto 200.01 creditori diversi. Questa registrazione **doveva essere** imputata sul conto delcredere o ai transitori passivi.

Nel conto creditori 200.01 al 31.12.2005 questo accantonamento non figura più.

Nel 2005 l'importo di CHF 800'000.- dà come contropartita la dizione "**varie**". In questo caso la verifica dell'intera registrazione non è stata approfondita nel dettaglio ma detto importo non è stato trovato nei transitori passivi. Tanto meno non abbiamo trovato l'accantonamento, stornato dal conto 200.01 eseguito nel 2004 di CHF 500'000.- CHF.

In poche parole l'accantonamento di CHF 1'300'000.—non è visibile chiaramente da nessun conto esposto a Bilancio.

Se detto accantonamento sia stato registrato in diminuzione dalle imposte da incassare facciamo rilevare che detta operazione è **sbagliata**.

Le imposte scoperte sino al 2003 ammontano a circa CHF 3'550'000.-.

Riteniamo che l'importo accantonato sia eccessivo e che per la prossima chiusura del 2006 occorra fare delle valutazioni più realistiche e consone alla realtà dei fatti.

Un ulteriore riflessione da fare è se sia pertinente accantonare delle perdite presumibili od è più corretto registrare unicamente quelle perdite accertate da attestati di carenze di beni.

Inventari

Si sollecita nuovamente il Municipio ad allestire gli inventari dei beni comunali come prescritto dalla LOC.

CONCLUSIONI

La vostra commissione ritiene che quanto rilevato non giustifichi comunque una non approvazione dei conti ed il rinvio al Municipio del MM perché, per quanto visto dalla sottocommissione, trattasi di questioni tecnico-contabili che possono essere facilmente regolarizzate con la prossima chiusura 2006, ma chiede sin da ora, come precedentemente accennato, che il consuntivo 2006 appunto venga sottoposto, prima di essere presentato al CC, ad una revisione esterna onde verificare a priori la regolarizzazione contabile di tutte quelle anomalie riscontrate o che potrebbero ancora risultare da un maggiore approfondimento che la vs. commissione, per ragioni di tempo, non è stata in grado di eseguire.

Causa prima di queste anomalie sono certamente soltanto le carenze organizzative del settore dovute ad una controproducente sottodotazione dell'ufficio, situazione che andrà affrontata e risolta al più presto.

Il costo della revisione esterna, ipotizzabile, trattandosi di una prima volta, in 50-60'000.- Fr andranno richiesti ed approvati con i preventivi 2007.

Invitiamo pertanto i colleghi ad approvare i conti 2005 ed il relativo MM alla condizione testé esposta.

(f.to)

Fabio Sartori

(relatore)

Massimo Respini

(co-relatore)

Gianbeato Vetterli

(co-relatore)

Silvano Bergonzoli

Fabio Chiappa

Paolo Caroni

Mauro Cavalli

Rocco Cellina, con riserva

Luca Giudici

Ronnie Moretti, con riserva

Elena Zaccheo

Revisione conti 2005 del Comune di Locarno

Richieste di verifica:

In generale:

Ripartizione stipendi per fasce (iniziale – mediana - al merito)

Ore straordinarie e vacanze da ricuperare al 31.12.2005 (costo in CHF)

Lista degli ammortamenti

Sistema di calcolo de gettito fiscale

Lista personale impiegato per settori

Criterio per il riparto interno degli affitti e dei contratti di manutenzione e assicurazioni (p.e. Palazzo pronto centro intervento)

Bilancio

Attivo:

1. Verifica con l'estratto conto al 31.12.2005 dei conti 100.03-101.02-102.11
2. Dettaglio crediti in conto corrente (111)
3. Dettaglio delle imposte da incassare conti 112-20-112.26-112.91-112.92-112.93-112.97
4. Dettaglio del conto 113.02
5. Dettaglio per tasse/prestazioni debitori diversi per tasse e contributi (115) in particolare i conti 115.07-115.09-115.10-115.96-115.26-115.24-115.20
6. Fotocopia contratto di prestito con autosilo Piazza Castello conto nr. 122.05
7. Lista transitori attivi al 31.12.2005 conto nr. 139.01
8. Dettaglio del conto nr. 141.03 canalizzazioni con spiegazioni attendibili inerenti il saldo passivo e del conto 141.01
9. Dettaglio conti 143.04-143.06
10. Lista delle registrazioni contabili inerente gli ammortamenti della sostanza fissa
11. Dettaglio dei conti del capitolo 154 partecipazioni con valore iniziale dell'investimento, ammortamenti eseguiti negli anni e valore residuo al 31.12.2005
12. Dettaglio dei conti del capitolo 155 partecipazioni con valore iniziale dell'investimento, ammortamenti eseguiti negli anni e valore residuo al 31.12.2005
13. Spiegazione con conti per contributi e investimenti conti 161.01-162-01-164.01-165.01-166.01
14. Lista uscite di pianificazione e altre uscite attivate (171)

Passivo:

1. Lista creditori al 31.12.2005 (200)
2. Giustificativo registrazione interessi pro rata conto 250.01 e assicurazioni conto 252.01
3. Lista transitori passivi (259)

Investimenti:

1. Lista dei costi del conto nr. 501.193, 501.344, 501.349, 501.619, 503.110, 503.111 503.411,503.612, 503.613, 503.802, 509.103, 524,112, 561.104, 562.118, 581.114, 610.017, 610.300, 669.108, 669.200

Centro Costi:

1. 015 Consiglio comunale conto 410.08
2. 020 Cancelleria conto nr. 490.01
3. 050 Tutoria conto 300.13
4. 080 Turismo e manif. Conto 390.01
5. 100 Corpo di polizia conto nr. 427.31 3 490.01
6. 101 Servizio veicoli conto 316.50
7. 102 Regolamentazione conto nr. 314.14
8. 103 Parchimetri conto nr. 313.01 e 427.33
9. 111 Corpo civici pompieri conto 301.11
- 10.120 Autoservizi conto 365.50
- 11.200 Scuola dell'infanzia conto nr. 302.11
- 12.201 Servizi scuola dell'infanzia conto nr. 390.04
- 13.210 Scuole elementari conto 318.50, 461.02 e 469.01
- 14.225 Servizio dentario conto nr. 432.07 e 434.30
- 15.250 Scuola pop. Mus. Conto nr. 462.08
- 16.305 Pinacoteca conto 460.05 e 318.51
- 17.410 Stadi conto nr. 316.50 e 314.02
- 18.420 Stabilimenti balneari conto nr. 301.03, 314.05, 315.13, 316.40, 390.01, 434.10, 434.11, 434.12 e 462.03
- 19.510 Servizio sociale conto nr. 365.05, 365.16 e 366.04
20. 520 Istituiti comunali conto nr. 313.10, 311.02, 313.15, 313.21, 315.11, 462.01, 462.02
- 21.600 UT conto nr. 318.30 e 318.32
- 22.603 UT conto nr. 316.50, 434.41, 438.01
- 23.605 UT conto nr. 314.06, 451.02,490.01
- 24.606 UT conto nr. 314.06, 452.04
- 25.607 UT conto nr. 314.06 e 314.10
- 26.615 Manutenzione canalizzazioni conto nr. 314.15, 314.17, 352.06 e 434.01
- 27.625 Officina conto nr. 3131.01, 316.50
- 28.635 Pulizia della città conto nr. 312.01, 316.50,352.08 e 490.01
- 29.640 Servizio racc. rifiuti conto nr. 318.80 e 434.03
- 30.670 Pianificazione conto nr. 318.85, 382.01 e 434.07
- 31.690 Man. Stabili conto nr. 314.01 e 427.01
- 32.720 Manut. Terreni conto nr. 314.04, 316.50, 427.02, 434.41
- 33.900 Imposte conto nr. 330.05, 330.06, 400.02, 401.02, 400.04 e 421.20
- 34.910 Interessi conto nr. 323.01, 323.02, 421.02, 422.01 e 490.10
- 35.915 Ammortamenti conti nr. 331.01, 332.01, 424.02, 490.11
- 36.922 Servizi finanziari conto nr. 410.01, 365.27 e 436.60