
Formazione Comuni e revisori (3° gruppo)

MCA2 – Modello contabile armonizzato 2

Agosto 2020



Repubblica e Cantone Ticino
Dipartimento delle istituzioni
Sezione degli enti locali

Origine

- Evoluzione dal modello risalente alla fine anni '70
- MCA2 – IPSAS (standard internazionali)
- Principio del «True and fair view»
- Valido per CH, Cantoni e enti locali
- Concretizzato in raccomandazioni (manuale del 2008)
- Entrata in funzione raccomandata: entro il 2018
- Fino al 2019: introdotto (per i comuni) in 17 cantoni
- Sito SRS: <http://www.srs-cspcp.ch/it>

Piano dei conti – Genere di conto

- **Suddivisione per genere di conto** con nuova numerazione a 4 cifre
 - x Rubrica
 - xx Classe
 - xxx Gruppo
 - xxxx Conto
 - xxxx.xxx Sottoconto
- In certi ambiti si è scelto di vincolare anche la 5 cifra (prima cifra dell'estensione, vedi esempi nel piano dei conti)
- Suddivisione **funzionale** rimane a 3 cifre vincolanti. La prima cifra cambia poco, nel dettaglio ci sono però parecchie modifiche rispetto a MCA1

Piano dei conti – Suddivisione funzionale

MCA1		MCA2	
0	Amministrazione generale	0	Amministrazione generale
1	Sicurezza pubblica	1	Ordine pubblico e sicurezza, difesa
2	Educazione	2	Formazione
3	Cultura e tempo libero	3	Cultura, sport e tempo libero, Chiesa
4	Salute pubblica	4	Sanità
5	Previdenza sociale	5	Sicurezza sociale
6	Traffico	6	Trasporti e comunicazioni
7	Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio	7	Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio
8	Economia pubblica	8	Economia pubblica
9	Finanze ed imposte	9	Finanze ed imposte

Piano dei conti – Suddivisione funzionale

- La suddivisione in base alle funzioni (compiti) è importante a livello statistico e più adatta a paragoni intercomunali.
- Alcuni conti possono avere più funzioni: in questo caso vanno ventilati proporzionalmente alle funzioni interessate.
 - Esempio: stipendi personale amministrazione, da suddividere tra 021 (Finanze e imposte) rispettivamente 022 (Servizi generali).
- **Attenzione**: non effettuare ventilazioni quando ci sono già imputazioni interne tra centri costo con funzione differente !
 - Esempio: imputazioni interne per le spese del personale del centro costo «amministrazione generale» (funzione 021/022) a favore del centro costo «gestione dei rifiuti» (funzione 730)

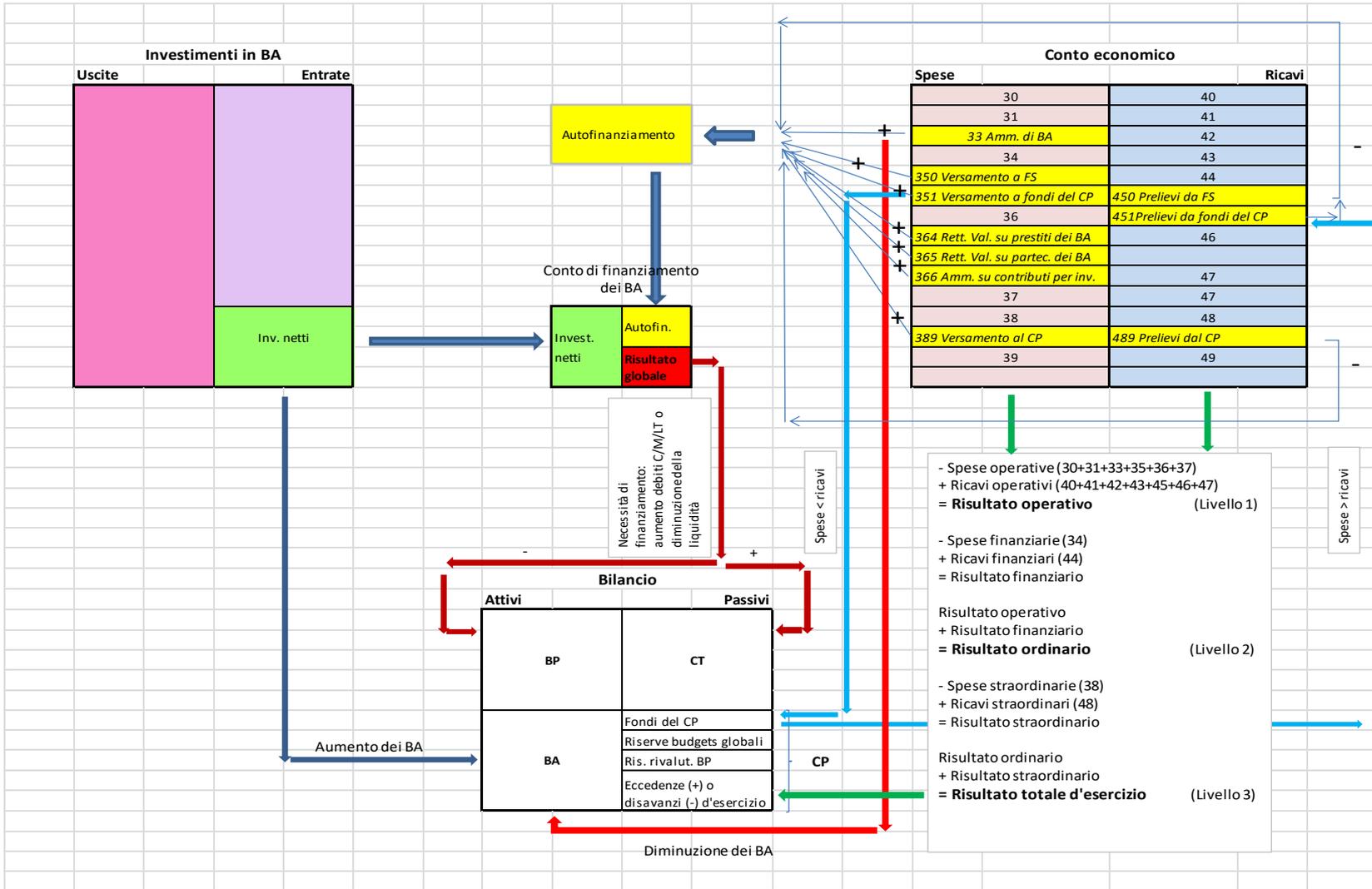
Piano dei conti – Elaborazione

- Non è possibile una trasposizione automatica dai conti MCA1
- Prendersi il tempo di inserire conto per conto
- Porre l'attenzione anche sulle denominazioni dei conti
- Eventualmente approfittare per impostare una nuova suddivisione istituzionale

Elementi del modello contabile (vedi schema slide no. 51)

- Bilancio
- Conto economico
- Conto degli investimenti
- Allegato

Elementi del modello contabile – Schema riassuntivo



Bilancio

MCA1		MCA2	
	ATTIVI	¹	ATTIVI
	Beni Patrimoniali (BP)	10	Beni Patrimoniali (BP)
10	Liquidità	100	Liquidità e piazzamenti a breve termine
11	Crediti	101	Crediti
12	Investimenti in BP	102	Investimenti finanziari a breve termine
13	Transitori attivi	104	Ratei e risconti attivi (RRA)
		106	Scorte merci
		107	Investimenti finanziari a lungo termine
		108	Investimenti materiali dei BP
		109	Crediti verso finanziamenti speciali (FS)
	Beni amministrativi (BA)	14	Beni amministrativi (BA)
14	Investimenti in BA	140	Investimenti materiali dei BA
15	Prestiti e partecipazioni	142	Investimenti immateriali
16	Contributi per investimenti	144	Prestiti
17	Altre spese attivate	145	Partecipazioni, capitali sociali
		146	Contributi per investimenti
	Eccedenza passiva		
19	Disavanzi d'esercizio		

Bilancio

MCA1		MCA2	
PASSIVI		2	PASSIVI
	Capitale di terzi	20	Capitale di terzi
20	Impegni correnti	200	Impegni correnti
21	Debiti e breve termine	201	Impegni a breve termine
22	Debiti a medio e lungo termine	204	Ratei e risconti passivi (RRP)
23	Debiti per gestioni speciali	205	Accantonamenti a breve termine
25	Transitori passivi	206	Impegni a lungo termine
		208	Accantonamenti a lungo termine
	Finanziamenti speciali	209	Impegni verso FS e legati
28	Impegni per finanziamenti speciali		
	Capitale proprio	29	Capitale proprio
29	Avanzi d'esercizio	291	Fondi del CP
		292	Riserve budgets globali
		296	<i>Riserve da rivalutazione dei BP (solo primo anno)</i>
		299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio

Alcune particolarità

- Ammortamenti diretti (come finora)
- Eccedenza passiva non più negli attivi, ma come CP negativo
- Capitale proprio ampliato (per i comuni ticinesi, tenuti solo alcuni gruppi di conto)
- Creazione Fondi del CP, per la gestione di servizi autofinanziati

Conto economico (CE)

Spese		MCA1	MCA2	
30	Spese per il personale		30	Costi del personale
31	Spese per beni e servizi		31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio
32	Interessi passivi		32	Spese d'armamento (solo per CH)
33	Ammortamenti (BA + BP)		33	Ammortamenti di beni amministrativi (BA)
34	Contributi senza precisa destinazione		34	Spese finanziarie (ex. 32 – BP)
35	Rimborsi ad enti pubblici		35	Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (ex. 38)
36	Contributi propri		36	Spese di trasferimento (ex. 34, 35, 36)
37	Riversamento contributi		37	Riversamento contributi
38	Versamenti a finanziamenti speciali		38	Spese straordinarie
39	Addebiti interni		39	Addebiti interni

Conto economico

MCA1		MCA2	
Ricavi			
40	Imposte	40	Ricavi fiscali
41	Regalie e concessioni	41	Regalie e concessioni
42	Redditi della sostanza	42	Ricavi per tasse (ex. 43)
43	Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	43	Ricavi diversi
44	Contributi senza fine specifico	44	Ricavi finanziari (ex 42)
45	Rimborsi da enti pubblici	45	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
46	Contributi per spese correnti	46	Ricavi da trasferimento (ex. 44, 45, 46)
47	Contributi da riversare	47	Contributi da riversare
48	Prelevamenti da finanziamenti speciali	48	Ricavi straordinari
49	Accrediti interni	49	Accrediti interni

Alcune particolarità

- Presentazione a consuntivo in forma scalare (vedi in seguito)
 - risultato operativo
 - risultato ordinario
 - risultato totale d'esercizio
- Spese e ricavi **straordinari** se (cumulativamente):
 - non possono in nessun modo essere previsti
 - sfuggono all'influenza o controllo
 - esulano dall'attività operativa (fornitura di servizi)

→ in realtà, utilizzo molto raro

Conto degli investimenti (CI)

Uscite		MCA1		MCA2
50	Investimenti in beni amministrativi		→	50 Investimenti materiali
			→	51 Investimenti per conto di terzi
52	Prestiti e partecipazioni in beni amministrativi		→	52 Investimenti immateriali
			→	54 Prestiti
			→	55 Partecipazioni e capitali sociali
56	Contributi propri			56 Contributi per investimenti di terzi
57	Riversamento contributi			57 Riversamento contributi per investimenti
58	Altre uscite da attivare			58 Investimenti straordinari
59				59 Riporto a bilancio

Conto degli investimenti

Entrate		MCA1	MCA2	
60	Trasferimento in beni amministrativi		60	Trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali
61	Contributi e indennità		61	Rimborso di investimenti per conto di terzi
62	Rimborso di prestiti e partecipazioni amministrative		62	Trasferimento di beni immateriali nei beni patrimoniali
63	Rimborsi per beni materiali		63	Contributi per investimenti propri
64	Restituzione di contributi propri		64	Rimborso di prestiti
			65	Trasferimenti di partecipazioni e capitali sociali nei beni patrimoniali
66	Contributi per investimenti propri		66	Restituzioni di contributi per investimenti
67	Contributi da riversare		67	Contributi per investimenti da riversare
68	Ripporto degli ammortamenti		68	Entrate straordinarie per investimenti
69			69	Ripporto a bilancio

Conto degli investimenti

Alcune particolarità

- Conto investimenti ora **solo per i beni amministrativi** → beni patrimoniali registrati direttamente a bilancio
- Non si registrano più nel CI gli ammortamenti su BA → direttamente a bilancio
- Gli investimenti per conto di terzi (51), a fine anno vanno delimitati tramite i conti dei RR

Conto degli investimenti

Alcune particolarità

- Limite di attivazione (art. 10 RGFCC): registrazione **facoltativa** in CE di piccoli investimenti, ovvero quando sono inferiori a:

Abitanti		Importo
< 1000	Fr.	25'000.--
1001 – 5000	Fr.	50'000.--
5001 – 10000	Fr.	75'000.--
> 10000	Fr.	100'000.--

- I conti della classe 54 (prestiti) e 55 (partecipazioni) vanno sempre registrati nel CI indipendentemente dall'importo.

Il capitale proprio – contenuti

Con MCA2 il **capitale proprio è più ampio**, queste sono le posizioni ammesse in Ticino:

- 291 Fondi del CP
- 292 Riserve per budget globali
- 296 Riserve da rivalutazione dei BP (sciolte dopo il primo anno)
- 299 Eccedenza / disavanzo di bilancio (risultati anni precedenti)

(Il disavanzo di bilancio viene quindi registrato al passivo del bilancio con segno negativo)

I Fondi del capitale proprio

- **Scopo:** neutralizzare nel CE un servizio che deve autofinanziarsi
- **Obbligatorio** l'utilizzo per servizi citata nell'art. 13 cpv. 1 RGFCC (per ora: **approvvigionamento idrico e rifiuti**)
- Il piano dei conti ne prevede 6: utilizzo facoltativo per altri servizi, via Regolamento comunale
- Fungono da «Capitale proprio» dei servizi autofinanziati
- Premessa: tutte le spese e tutti i ricavi relativi al servizio vanno registrati nel centro di costo → Uso corretto delle imputazioni interne
- A fine anno il servizio va **pareggiato** (conti coinvolti 3511 o 4511 e 291) → nessun influsso sul risultato del Comune.

Beni amministrativi

- Al momento del passaggio a MCA2:
 - ripresa valori residui.
In Ticino non si procede quindi a rivalutare i BA
- In seguito:
 - valore di acquisizione netto ./ ammortamenti

Beni patrimoniali

- Al passaggio a MCA2:
 - rivalutazione a valore venale (direttamente a CP conto 2960)
- In seguito:
 - la prima volta: valore di acquisizione netto
 - non ci sono più ammortamenti pianificati
 - rivalutazione periodica
 - crediti: correzioni delle perdite effettive (delcredere ammesso solo eccezionalmente)

Rivalutazione dei BP

Beni patrimoniali

Regole per la rivalutazione

Investimenti <u>finanziari</u> dei BP (art. 15 cpv. 1 RGFCC → Manuale)	Investimenti <u>materiali</u> dei BP (art. 15 cpv. 2 RGFCC)
Cadenza: annuale	Cadenza: ogni 4 anni
Valore di riferimento:	Valore di riferimento:
- Titoli quotati in borsa: corso al 31.12.	- Valore venale
- Titoli non quotati in borsa:	- oppure:*
- 1. priorità: valore fiscale (ev. chiedere Uff. Tassazione)	- Terreni: valore di stima ufficiale x 1.5
- 2. priorità: valore di reddito (tasso 7%)	- Edifici: valore di stima ufficiale x 1.5
	- Terreni in DS: reddito DS cap. al 4%

Ammesso per semplicità e minimizzare gli oneri

Ammortamenti

- Solo per i beni amministrativi
- Ammortamento **lineare**:
 - Secondo la **durata di utilizzo** del bene
 - Calcolati sul valore iniziale netto (si tiene conto di fatture ancora da pagare e/o contributi e sussidi ancora da incassare)
- Ammortamenti **pianificati / non pianificati** (correzioni di valore)
- Ammortamenti **supplementari non ammessi**
- Prestiti e partecipazioni ammortizzati secondo perdita effettiva
- Registrazione diretta
- Particolarità: l'ammortamento dei **contributi per investimenti** non sono nella classe 33 ma 36 (366), ovvero nelle spese di trasferimento

Ammortamenti

- Primo ammortamento l'anno dopo l'inizio dell'utilizzo del bene
 - Se **valore iniziale non ancora definitivo** (mancanza di liquidazione e/o sussidi) → Valore iniziale da stimare ed in seguito se del caso correggere.
- I tassi **decisi dal municipio** al momento dell'introduzione dell'investimento nella tabella dei cespiti rimane **invariato** per tutto il periodo di utilizzo del bene (salvo eventuali ammortamenti «non pianificati»)
- **Investimenti ad uso misto** vanno suddivisi a seconda della differente durata d'utilizzo del bene (p.e. costruzioni edili: terreno, stabile - ev. BP e BA -, mobilio e macchinari). Già nei considerandi del MM occorre segnalare la suddivisione.

Ammortamenti

- **I contributi per investimenti** sono ammortizzati sulla base della durata d'utilizzo dell'oggetto che il Comune finanzia
- **I beni d'occasione** vengono ammortizzati tenuto conto della durata di vita residua (costo d'acquisto diviso per la presunta durata di vita residua)
- **Investimenti successivi** (sostituzione, razionalizzazione, ampliamento) vengono **rilevati separatamente** nella categoria dell'oggetto principale ed ammortizzati secondo la durata di vita prevista dalla categoria. L'investimento originario viene ammortizzato come finora.
- **Beni acquisiti gratuitamente**
 - se rimane nei BP → rivalutare subito a valore venale
 - se prevista la trasformazione in BA: valore rimane a zero

Ammortamenti – Tassi e durata

Numero conto di bilancio	Art. 17 cpv. 2 RGFCC	Opera	Tasso % sul valore iniziale (min-max)	Equivalente ad una durata di utilizzo (in anni)	Osservazioni
1400	a	Terreni	0 - 2	50 - ~	
1401	b	Strade e piazze	2,5 - 3	33 - 40	
1402	c	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	2 - 2,5	40 - 50	
1403.0/3/9	d	Altre opere del genio civile	2 - 5	20 - 50	p.e. parcheggi esterni, parchi gioco (solo elementi strutturali), giardini pubblici, cimiteri, centri di raccolta rifiuti (parte genio civile, senza contenitori esterni)
1403.1	cpv. 6	Approvvigionamento idrico	art. 17 cpv. 6 RGFCC		
1403.2 / 1462	e	Depurazione acque - Canalizzazioni (1)	2 - 2,5	40 - 50	
1403.2 / 1462	e	Dep. acque - IDA - Opere del genio civile	2 - 3	33 - 50	
1403.2 / 1462	e	Dep. acque - IDA - Imp. elettromeccanici	5 - 6	17 - 20	
1403.2 / 1462	e	Dep. acque - IDA - App. comando e automazione	20 - 25	4 - 5	
1403.4	f	Ripari valangari	2	50	
1403.5/9	cpv. 7	Produzione e distribuzione elettricità e gas	art. 17 cpv. 7 RGFCC: secondo raccomandazioni settoriali		
1404	g	Costruzioni edili	2,5 - 3	33 - 40	compresi autosili
1405	h	Boschi e lavori forestali	2,5	40	
1406	i	Mobili, veicoli, macchinari, apparecchiature	10 - 20	5 - 10	compresi contenitori (esterni) per la raccolta dei rifiuti, attrezzi per parchi gioco
1406	l	Veicoli speciali	6,5 - 20	5 - 15	
1406	m	Hardware	20 - 25	4 - 5	
1420	m	Software	20 - 25	4 - 5	
1429	n	Spese di pianificazione (PGS, PR, ecc.)	10	10	
1409, 1429	o	Altri investimenti (materiali e immateriali)	secondo la durata di utilizzo		Alpeggi, opere d'arte, espropriazioni materiali, compensi pecuniari, progettazioni di opere (2), misurazioni catastali e raggruppamento terreni
144, 145	p	Prestiti e partecipazioni	secondo la perdita effettiva (nessun ammortamento pianificato)		
146	q	Contributi per investimenti	secondo la durata di utilizzo dell'investimento finanziato		

Ammortamenti – Tassi e durata

- Tassi iscritti nel Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (art. 17 RGFCC)
- Formalmente da rispettare è il tasso percentuale (non la durata)
- Per opere del settore approvvigionamento idrico, tassi specifici come finora (cpv. 6)
- Settori Gas, Elettricità e altri servizi industriali: secondo le raccomandazioni delle rispettive organizzazioni settoriali (cpv. 7)

Contabilità dei cespiti

- E' la presentazione contabile dei beni di investimento che fornisce delle indicazioni dettagliate sull'evoluzione di queste posizioni. Riguarda i gruppi di conto 108 (inv. materiali dei BP) e i BA.
- A bilancio figurano solo in modo riassuntivo.
- Sono registrati tutti i dati relativi a un bene di investimento, quali: base legale, acquisto/costruzione, incremento, ammortamento (tasso e dettaglio per anno), alienazione, dati tecnici, correzioni di valore per i BP, alienazioni, ecc.
- Funge anche da inventario.
- Sotto il limite di attivazione non vi è l'obbligo di ripresa nella CC.

Contabilità dei cespiti

- Più cespiti possono essere raggruppati a formare un oggetto (p.e. scuola: credito originario per la costruzione, credito d'ampliamento successivo, crediti per il parco giochi successivo, ...)
- Un cespite deve poter essere suddiviso in «**sotto-cespiti**» (vedi aspetto ammortamenti differenziati)
- A **bilancio** i cespiti possono essere **raggruppati**, ma almeno nelle categorie corrispondenti ai conti a 4 (risp. 5) cifre obbligatori e previsti nel piano dei conti ufficiale
- Tabella riassuntiva negli allegati («Tabella dei cespiti»), simile all'attuale tabella degli ammortamenti. Raggruppamento in modo che corrisponda ai conti di bilancio (vedi punto precedente)

○ **Tabella dei cespiti: dati fornibili per ogni cespite**

Valore di acquisizione netto (acquisto, costruzione)

+ totale uscite

- ev. riassegnazioni ad altre categorie (BP/BA)

- totale entrate

- **Ammortamenti e correzione di valori cumulati**

- ammortamenti pianificati (BA)

- ammortamenti non pianificati (BA)

- alienazioni

- correzioni di valore verso il basso (BP)

+ correzioni di valore verso l'alto (BP)

+ riassegnazione da altre categorie (BP/BA)

= **Valore residuo di bilancio**

Contabilità dei cespiti – Tabella dei cespiti, modello per BA

Tabella dei cespiti dei beni amministrativi (classe di conto 14)

Una posizione per ogni conto di bilancio, che può corrispondere a più cespiti

Numero conto	Opera	Valore di acquisizione netto	Valore di bilancio al 1.1.	Ammortamenti anno	Tasso (medio) di ammort. (1)	Ammort. non pianificati	Uscite per investimenti	Entrate per inv. o trasferimenti ai BP	Valore di bilancio al 31 dic.
1400.xxx	Terreni dei BA	2'543'000	2'543'000	-	0.00%				2'543'000
1401.xxx	Strade e piazze comunali	2'500'000	900'000	67'500	2.70%				832'500
1403.0xx	Posteggi e parchi pubblici	936'000	451'000	20'000	2.14%				431'000
1403.1xx	Opere approvigionamento idrico	4'632'000	2'799'000	102'000	2.20%		165'000		2'862'000
1403.2xx	Opere depurazione acque	1'540'000	970'000	32'000	2.08%			231'000	707'000
1404.0xx	Palazzo civico	1'770'000	1'340'000	53'100	3.00%				1'286'900
1404.0xx	Altri edifici Amministrativi e UT	915'000	231'000	25'000	2.73%	25'000			181'000
1404.5xx	Centro scolastico	6'431'000	5'890'000	190'000	2.95%				5'700'000
1404.5xx	Centro sportivo	2'385'000	1'444'000	71'000	2.98%				1'373'000
1462.xxx	Contributi a Cons. Dep. Acque	2'600'000	780'000	100'000	3.85%				680'000
TOTALE		26'252'000	17'348'000	660'600	2.52%	25'000	165'000	231'000	16'596'400

(1) Ammortamenti / Valore di acquisizione netto

Contabilità dei cespiti – Tabella dei cespiti, modello per BP

Tabella dei cespiti dei beni patrimoniali (gruppo di conto 108)

Una posizione per ogni conto di bilancio, che può corrispondere a più cespiti

Numero conto	Opera	Aumenti / diminuzioni			
		Valore 1.1.	(1)	Correzioni di valore (2)	
		Valore 1.1.	(1)	Correzioni di valore (2)	Valore 31.12.
1080.xxx	Terreni patrimoniali	760'000	38'000		798'000
1084.xxx	Stabile patrimoniale YY	2'500'000			2'500'000
1084.xxx	Stabile patrimoniale ZZ	8'940'000			8'940'000
TOTALE		12'200'000	38'000		12'238'000

(1) Si può trattare di acquisizioni, alienazioni, assegnazione ai BA

(2) Rivalutazioni periodiche (Manuale cap. 4.2.1.) oppure deprezzamento durevole ((Manuale cap. 4.2.4.)

Imposte

- Come per MCA1, le imposte si registrano per competenza
- A bilancio viene ora fatta una distinzione tra
 - I **crediti di imposta «effettivi»** derivanti dall'emissione delle fatture (acconto o conguaglio), registrati in un conto debitori (1012.0)
 - La parte **valutata** delle imposte da incassare, registrata a fine anno nei conti dei Ratei e risconti attivi (1042)
- Negli allegati è da presentare una tabella riassuntiva dei conti 1012 e 1042.
- Delcredere: solo per singoli casi e con un impatto sul CE
- CSI-RICO: **nuova lista mensile** con il saldo tra l'imposta dovuta e l'acconto emesso, per facilitare la registrazione (finora: imposta dovuta – pagamenti effettuati)

Imposte – Schema riassuntivo registrazioni

emissioni di acconti e conguagli:	1012.0 / 1042
incassi di acconti e conguagli:	1002 / 1012.0
valutazione di fine anno	1042 / 4000, 4008, 4010, 4021
rivalutazioni anni seguenti (sopravvenienze)	1042 / 4000.1, 4010.1
abbandoni, condoni (perdite effettive)	3181 / 1012.0

Imposte – esempio di tabella riassuntiva

	2018		2017		2016		2015 e prec.	
	01.01.	31.12.	01.01.	31.12.	01.01.	31.12.	01.01.	31.12.
Imposte emesse (1012)								
Imposte valutate (1042)								
Totale imposte da incassare	1012 + 1042							

Riassunto del consuntivo

A) Conto economico
- Spese operative (30 + 31 + 33 + 35 + 36 + 37)
+ Ricavi operativi (40 + 41 + 42 + 43 + 45 + 46 + 47)
<i>Ricavi operativi – spese operative = Risultato operativo (livello 1)</i>
- Spese finanziarie (34)
+ Ricavi finanziari (44)
= Risultato finanziario
<i>Risultato operativo + Risultato finanziario = Risultato ordinario (livello 2)</i>
- Spese straordinarie (38)
+ Ricavi straordinari (48)
= Risultato straordinario
<i>Risultato ordinario + risultato straordinario = Risultato totale d'esercizio (livello 3)</i>

Riassunto del consuntivo

B) Conto degli investimenti
+ Uscite per investimenti
- Entrate per investimenti
= Onere netto per investimenti
C) Conto di finanziamento
- Onere netto per investimenti
+ Autofinanziamento
= Risultato globale <i>(non corrisponde più alla variazione del DP)</i>
D) Bilancio
Beni patrimoniali
Beni amministrativi
Totale Attivi
Capitale di terzi
Capitale proprio (deve comprendere già il risultato totale d'esercizio)
Totale Passivi

Riassunto del consuntivo

E) CALCOLO DELL'AUTOFINANZIAMENTO

Risultato totale d'esercizio

+	33	Ammortamenti
+	35	Attribuzioni a fondi e finanziamenti speciali
+	364	Rettifiche di valore su prestiti dei BA
+	365	Rettifiche di valore su partecipazioni dei BA
+	366	Ammortamenti su contributi per investimenti
+	389	Versamenti al CP (vers. a riserve BG e/o ammortam. dis. di bilancio)
-	45	Prelievo da fondi e finanziamenti speciali
-	4892	Prelievo da budget globali
=		Autofinanziamento

Riassunto del consuntivo

F) RISULTATO DEI SERVIZI AUTOFINANZIATI (VAR. GRUPPO 291)

	Conti 3511 / 4511		
Approvvigionamento idrico	.100	(+) versamento al fondo (avanzo)	100'000
Depurazione delle acque	.200	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-50'000
Eliminazione dei rifiuti	.300	(+) versamento al fondo (avanzo)	4'000
Distribuzione Gas	.400	(+) versamento al fondo (avanzo)	35'000
Approvvigionamento e distribuzione energia elettrica	.500	(+) versamento al fondo (avanzo)	16'000
Centrale di calore	.600	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-25'000

Conto consolidato

- Il conto consolidato è presentato **con le Aziende comunali**
- Il consolidamento è effettuato sommando i conti almeno a livello di gruppi (3 cifre), compensando i conti correnti tra i due enti.
- **Per gli altri enti esterni** sarà invece obbligatoriamente presentata negli allegati del consuntivo una **tabella delle partecipazioni**, con le informazioni importanti (vedi dopo)

Tabella delle partecipazioni

Tabella delle partecipazioni: esempio per una SA

Ragione sociale, sede	Pinco Pallino Energie SA, Bellinzona
Tipo di società	Società anonima
Scopo della società	Approvvigionamento e distribuzione energia elettrica
Capitale azionario (tot. / partec. del Comune)	fr. 3'000'000 / fr. 750'000 (25%)
Ultimo risultato d'esercizio	Avanzo di fr. 3 mio
Ultimo dividendo per azione	3 % sul valore nominale
Debito netto al 31.12.	fr. 15 mio
%uale voti del Comune	25%
Eventuali osservazioni	

Tabella delle partecipazioni

Tabella delle partecipazioni: esempio per un consorzio

Denominazione, sede	Consorzio Acque Pulite, Lugano
Genere	Consorzio (LCCom)
Numero di comuni	15 (ev. nominativi)
Scopo	Gestione impianto depurazione acque (IDA)
Chiave di riparto spese correnti	11%
Ultimo contributo comunale	350 mila fr.
Debiti nei conti del Consorzio (SI/NO)	SI
Quota parte Debito pubblico netto I, al 31.12.	fr. 2'135'900
Diritti di voto in Consiglio consortile	15/100
Eventuali osservazioni	

L'allegato

- E' l'insieme delle informazioni che accompagna la presentazione dei conti.
- Il **messaggio municipale**, comprendente tutte le informazioni ed i complementi necessari alla comprensione del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio.
- L'art. 22 RGFCC elenca i documenti da allegare ai consuntivi e preventivi (prev: vedi rimando da art. 19 cpv. 2).
- Il Manuale riporta degli esempi.

Art. 22 RGFCC: allegati al **consuntivo** (documenti **a-e** anche per il preventivo):

- a) il **riassunto generale**, comprendente il CE (a tre stadi), il CI, il conto di chiusura (determinazione della variazione del debito pubblico) ed il bilancio;
- b) il **dettaglio** del CE, del CI (+ confronto preventivo e consuntivo dell'anno precedente) 2 del Bilancio (+ confronto anno precedente);
- c) la **ricapitolazione per genere** di conto a 4 cifre, con totali a 3 e a 2 cifre del CE, del CI e del bilancio, con i confronti come alla lettera b);
- d) la **ricapitolazione per dicasteri** del CE e del CI con i sub totali fino all'ultimo grado di suddivisione ed i confronti come alla lettera b);
- e) la **tabella dei cespiti**;

L'allegato

- f) la tabella del **controllo dei crediti** di investimento, con in particolare gli importi utilizzati e ancora da utilizzare e, dove possibile, una previsione di consuntivo;
- g) la tabella dei **debiti** (impegni a breve e lungo termine);
- h) la tabella di dettaglio degli **accantonamenti**
- i) l'elenco degli **impegni eventuali**;
- j) la tabella delle **partecipazioni**
- k) conto **consolidato** con le aziende comunali: riassunto a 3 cifre di CE e Bilancio;
- l) il **conto dei flussi dei mezzi liquidi**, per il fondo “liquidità e piazzamenti a breve termine” (no. 100);

L'allegato

- m) la tabella riassuntiva delle **imposte** da incassare
- n) ogni 4 anni, il dettaglio delle **rivalutazioni** effettuare sui beni patrimoniali materiali;
- o) un'**analisi finanziaria** con il calcolo almeno dei seguenti indicatori finanziari:
 - tasso di indebitamento netto
 - grado di autofinanziamento
 - quota delle spese per interessi
 - debito pubblico netto I pro capite (anche per il conto consolidato)
 - quota degli investimenti
 - quota di capitale proprio (anche per il conto consolidato)
- p) eventuali **indicazioni supplementari** che permettano una migliore valutazione dello stato del patrimonio, delle finanze e delle entrate, nonché dei rischi finanziari (contratti leasing finanziario non attivati, ecc.).

Passaggio da MCA1 a MCA2 – Rivalutazioni BP

- Censimento e rivalutazione dei BP
- Verifica e correzione dei conti debitori / creditori, ratei e risconti (ex transitori), accantonamenti, finanziamenti speciali
- Differenze da registrare sui singoli conti, in contropartita del conto 2960
- **Al 31.12.2022 l'importo sul conto 2960 viene girato al conto 2999 «Risultati cumulati degli anni precedenti»**

Passaggio da MCA1 a MCA2 – Imposte

- Passaggio al nuovo sistema di registrazione delle imposte
- nuovo sistema richiesto solo per le imposte degli anni dopo l'introduzione di MCA2 (2022)
- crediti – emessi e valutati – degli anni precedenti possono rimanere tutti nel 1012

Passaggio da MCA1 a MCA2 – BA, ammortamenti e cespiti

Ripresa BA nel nuovo bilancio e passaggio al nuovo sistema di ammortamento (lineare)

Dati da ricostruire

- Valore residuo di bilancio, *possibilmente* per ogni cespite
- Valore iniziale → dato di per sé non indispensabile, ma serve per la completezza della contabilità dei cespiti
- Anno di realizzazione
- Durata di utilizzo totale (categoria art. 17 RGFCC) → serve per la contabilità dei cespiti e il calcolo della nuova spesa di ammortamento
- Durata di utilizzo residua → necessaria per il calcolo della nuova spesa di ammortamento
- Nuova spesa di ammortamento

Passaggio da MCA1 a MCA2 – Ammortamenti e cespiti

Principi generali

- di principio vanno ricostruiti i singoli cespiti = singoli investimenti effettuati
 - Durata residua = durata totale dell'oggetto - durata trascorsa
 - → ammortamento = valore di bilancio / durata residua
- laddove non è possibile
 - possibilità di creare cespiti **aggregati**, tenendo almeno i conti di bilancio attuali
 - **stimare** durata di vita residua *media*
 - → ammortamento = valore di bilancio / durata residua *media*, **massimo 20 anni**
- per settori approvvigionamento idrico e depurazione acque: riprendere valori di bilancio e ammortamenti attuali
- Per ogni nuovo conto risultante dalle operazioni di cui sopra va aperto un **cespite** nell'omonima contabilità

Problemi riscontrati

- **Caso a):** conto 143.00 «Centro scolastico xy» → conto con il valore residuo di **un solo** investimento
 - valore residuo: dato
 - valore iniziale: rintracciabile
 - durata di utilizzo totale: vedi art. 17 RGFCC
 - anno di realizzazione: rintracciabile
 - durata residua: calcolabile
 - nuova spesa di ammortamento: calcolabile

Problemi riscontrati

- **Caso b):** conto 143.01 «Edifici comunali» → conto con il valore di più investimenti, effettuati in anni differenti
→ **Una ripresa cespite per cespiti necessita la determinazione del valore residuo di bilancio di ognuno di essi:**
 - valore iniziale: rintracciabile, se si sa cosa contiene il conto
 - valore residuo di bilancio: si ottiene ricostruendo la spesa di ammortamento di ogni anno, compresi eventuali ammortamenti supplementari, da applicare ad ogni investimento (difficile da calcolare)
 - durata di utilizzo totale: è data se si sa cosa contiene il conto
 - anno di realizzazione: vedi sopra
 - durata residua: vedi sopra
 - nuova spesa di ammortamento per ogni cespiti: calcolabile se i dati di cui sopra sono disponibili

Problemi riscontrati

- **Caso c):** conto 143.01 «Edifici comunali» → conto con il valore di più investimenti, effettuati in anni differenti
→ **Se non è possibile ricostruire il valore residuo di bilancio di ogni investimenti, oppure fattibile con uno sforzo sproporzionato, il conto diventa un unico cespite:**
 - valore residuo di bilancio: dato
 - valore iniziale: eventualmente si può calcolarne uno teorico (ammortamento x anni durata totale di vita)
 - durata **residua *media***: da stimare
 - nuova spesa di ammortamento: valore residuo / **durata residua *media* (massimo 20 anni)**

Passaggio da MCA1 a MCA2 – Fondi del CP

- Per quali servizi e come creare i fondi del CP?
 - Obbligo per Approvvigionamento idrico e Rifiuti, previsti 6 conti a bilancio per eventuali altri servizi.

- Quale valore dare inizialmente al fondo? Il comune può decidere se:
 - Assegnare ai fondi un importo pari a **zero**, oppure
 - Calcolarne l'importo sommando i **risultati degli ultimi 5 anni** del relativo servizio (contropartita conto 2999 «risultati cumulati degli anni precedenti»)
 - Nei casi in cui, al momento del passaggio a MCA2 viene sciolta un **Azienda comunale (AP)** e integrata nella contabilità del comune, al Fondo viene assegnato l'importo del **CP dell'Azienda**

Lavori da fare - Scadenze

- Allestimento piano dei conti
 - Da inviare alla SEL **entro il 31 marzo 2021** (se prima è meglio)
 - Approvazione SEL entro **30 giugno 2021**
 - Riqualfica dei beni amministrativi e degli ammortamenti
 - Provvisoriamente, per allestimento preventivo 2022 (calcolo ammortamenti)
 - Definitivo, con l'apertura del bilancio 1.1.2022
 - Nuovo Bilancio 1.1.2022 da approvare dal CC (in sede di consuntivo 2021)
 - Controllo dettagliato degli altri conti (debitori, creditori, accantonamenti, RR, FS)
 - Con l'apertura del bilancio 1.1.2022
- Supporto da parte dell'Organo di controllo esterno / Consulente ?