

MCA2 – Modello contabile armonizzato 2

John Derighetti

Capo Ufficio della gestione finanziaria, Sezione degli enti locali

Corrado Bianda

Ispettore economista della Sezione degli enti locali

Bellinzona, 23 aprile 2018

Repubblica e Cantone Ticino

Dipartimento delle istituzioni

Sezione degli enti locali

- 1. Introduzione - Origine**
- 2. Riassunto del nuovo modello**
- 3. Tempi e modi per l'introduzione di MCA2 nei comuni ticinesi**

- 1. Introduzione - Origine**
2. Riassunto del nuovo modello
3. Tempi e modi per l'introduzione di MCA2 nei comuni ticinesi

Introduzione - Origine

- Evoluzione dal modello risalente alla fine anni '70 (MCA1)
- Per CH, Cantoni e enti locali
- MCA2 – IPSAS «True and fair view»
- Manuale MCA2 del 2008 (CDF)
- 21 raccomandazioni → parzialmente adattate per i comuni ticinesi
- Entrata in funzione auspicata: 2018
(OK per tutti i cantoni/SC - OK per i comuni di 15 cantoni/SC)
- Cantone Ticino: introdotto nel 2014
- Comuni ticinesi: lavori in corso

Introduzione

Link utili

SRS / CSPCP: Commissione svizzera per la presentazione della contabilità pubblica

<http://www.srs-cspcp.ch>

KKAG / CACSFC: Conferenza delle autorità cantonali di vigilanza sulle finanze dei comuni

<https://www.kkag-cacsfc.ch>

1. Introduzione - Origine
- 2. Riassunto del nuovo modello**
3. Tempi e modi per l'introduzione di MCA2 nei comuni ticinesi

Elementi del modello contabile

Contenuto:

- Bilancio
- Conto economico
- Conto degli investimenti
- **Allegato**
- *(Conto dei flussi dei mezzi liquidi – In Ticino già presente)*

Piano dei conti

- Genere di conto con **nuova numerazione a 4 cifre** - In certi ambiti si è scelto di vincolare anche la **5 cifra**.
- Suddivisione **funzionale** rimane a 3 cifre vincolanti.
- Suddivisione «**istituzionale**» (a libera scelta)

Bilancio (alcune particolarità)

- **Eccedenza passiva** non più negli attivi, ma come CP negativo
- **Capitale proprio** ampliato

Gruppi del CP (per i comuni TI: solo alcuni gruppi):

291	Fondi del CP (servizi autofinanziati)
292	Riserve per budget globali
296	<i>Ris. da rivalut. dei BP</i>
299	Eccedenza / disavanzo di bilancio
2990	Risultato annuale
2999	Risultati cumulati degli anni precedenti

Stato del capitale proprio

- E' un nuovo allegato dei conti annuali.
- Presenta in modo dettagliato le **cause delle variazioni** del capitale proprio, gruppo per gruppo.
- Con MCA1 il CP si modifica solo in funzione del risultato d'esercizio

Conto economico (alcune particolarità)

- Presentazione 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)

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

Riassunto del consuntivo

A) Conto economico

+ Ricavi propri (40 + 41 + 42 + 43 + 45 + 46)

+ Ricavi da riversamento (47)

= *Ricavi operativi*

- Spese proprie (30 + 31 + 33 + 35 + 36)

- Spese di riversamento (37)

= *Spese operative*

Ricavi operativi – spese operative = Risultato operativo (livello 1)

+ Ricavi finanziari (44 – interessi attivi su BP)

- Spese finanziarie (34 – costo del debito + ammortamenti su BP)

= *Risultato finanziario*

Risultato operativo + Risultato finanziario = Risultato ordinario (livello 2)

+ Ricavi straordinari (48)

- Spese straordinarie (38)

= *Risultato straordinario*

Risultato ordinario + risultato straordinario = Risultato totale d'esercizio (livello 3)

pag. 13

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 (modifica del debito pubblico)**

D) Bilancio

Beni patrimoniali

Beni amministrativi

Totale Attivi

Capitale di terzi

Capitale proprio

Totale Passivi

pag. 14

Riassunto del consuntivo

E) CALCOLO DELL'AUTOFINANZIAMENTO

M	Risultato totale d'esercizio
+ 33	Ammortamenti
+ 35	Attribuzioni a fondi e finanziamenti speciali del CT
+ 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 Capitale proprio
- 45	Prelievo da fondi e finanziamenti speciali del CT
- 4892	Prelievo da budget globali
=	Autofinanziamento

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

	Conti		
	3511 / 4511		
Approvvigionamento idrico	.100	(+) versamento al fondo (avanzo)	100'000
Depurazione delle acque	.200	(-) prelievo 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	(-) prelievo dal fondo (disavanzo)	-25'000

pag. 15

Valori contabili – Valutazioni - Rivalutazioni

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 (eccezione per le partecipazioni)

pag. 16

Valori contabili – Valutazioni - Rivalutazioni

Beni patrimoniali

- Al passaggio a MCA2:
 - rivalutazione a valore venale (direttamente a CP)
- In seguito:
 - la prima volta: valore di acquisizione netto
 - **non ci sono più ammortamenti** pianificati
 - **rivalutazione periodica** a valore venale (con effetto nel CE)
 - **Beni materiali**: ogni 4 anni (valore venale, in subordine valore di stima ufficiale ponderato)
 - **Beni finanziari**: ogni anno (valore venale)
 - **Crediti**: correzioni delle perdite effettive (delcredere ammesso solo eccezionalmente)

Fondi e Finanziamenti speciali - Prefinanziamenti

- **I finanziamenti speciali** (accantonamento manutenzione canalizzazioni, contributi sostitutivi posteggi, contributi sostitutivi aree di svago, FER) verranno tutti registrati nel **capitale di terzi**
- Nel capitale proprio saranno creati dei **fondi** per la gestione dei servizi finanziati tramite tasse causali (Approvvigionamento idrico, Depurazione delle acque, Eliminazione dei rifiuti, Gas, Energia elettrica, Centrali di calore ...)
- Come finora i **prefinanziamenti** di investimenti **non** saranno ammessi

Ammortamenti

- Solo per i beni amministrativi
- Ammortamento secondo la **durata di utilizzo** del bene con **sistema lineare** (a quote costanti)
- Ammortamenti **pianificati / non pianificati** (correzioni di valore)
- Ammortamenti **supplementari** per coerenza **non ammessi**
- **Registrazione diretta** (direttamente in deduzione dei BA) e non passa più dal conto degli investimenti

Contabilità dei cespiti

- È una «contabilità ausiliaria» degli investimenti
- E' la presentazione contabile dei **beni di investimento** che fornisce delle **indicazioni dettagliate** sull'evoluzione di queste posizioni.
- Sono registrati tutti i dati relativi all'acquisto/costruzione, incremento, ammortamento, alienazione, dati tecnici, ecc. di un bene di investimento. Funge anche da inventario.

Imposte

- Principio di competenza (già in uso in Ticino)
- Contabilizzazione separata per le fatture emesse e le valutazioni:
 - **Crediti** per acconti e conguagli emessi – conto 1012
 - **Valutazione** imposte da emettere – conto 1042 (RR)
- Nell'allegato figurerà una **tabella riassuntiva** di tutte le posizioni aperte riguardante i debitori d'imposta
- Delcredere solo per posizioni singole (non forfetario)

Conto consolidato

- Riguarda la scelta o meno di presentare in modo consolidato gli enti esterni a cui il Comune partecipa (aziende municipalizzate, enti autonomi di diritto comunale, consorzi, SA, ecc.)
- Serve a comprendere meglio i rischi del Comune causati dalle sue «partecipazioni»
- Si propende per il consolidamento unicamente dei conti delle **Aziende comunali** (municipalizzate)
- Per gli altri enti esterni (compresi gli enti autonomi di diritto comunale) sarà obbligatoriamente presentata negli allegati del consuntivo una **tabella delle partecipazioni**, con informazioni importanti (ampliate rispetto all'attuale art. 193 cpv. 3 LOC)

Allegati

Tenendo conto di quanto prevede il Manuale MCA2 (racc. no. 16) ma anche delle particolarità ticinesi, sono previsti i seguenti allegati **(nuovi in azzurro)**:

- a) il **riassunto generale**, comprendente il CE (a tre stadi), il CI, il conto di chiusura (determinazione della variazione del debito pubblico);
- b) il **dettaglio** del CE, del CE e del bilancio (+ confronto preventivo e consuntivo dell'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**;

Allegati

- 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) lo stato del **capitale proprio**;
- i) la tabella di dettaglio degli **accantonamenti**;
- j) l'elenco degli **impegni eventuali**;
- k) la tabella delle **partecipazioni**;
- l) conto **consolidato con le aziende comunali**;
- m) il **conto dei flussi dei mezzi liquidi**, per il fondo "liquidità e piazzamenti a breve termine" (no. 100);

Allegati

- n) la tabella riassuntiva dei **debitori d'imposta**
- o) ogni 4 anni, il dettaglio delle **rivalutazioni** effettuare sui beni patrimoniali;
- p) 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
 - quota degli investimenti
 - quota di capitale proprio
- q) eventuali **indicazioni supplementari** (contratti leasing finanziario non attivati, ecc.).

Passaggio da MCA1 a MCA2

Nella R19 verranno menzionate le regole da rispettare per il passaggio dal MCA1 a MCA2.

Alcuni esempi:

- Regole di dettaglio riguardanti la rivalutazione dei BP materiali
- Accantonamenti e RR vanno rivalutati completamente
- Utilizzo delle riserve di rivalutazione (conto 296) → scioglimento a CP il primo anno

Passaggio da MCA1 a MCA2

- Nuovo sistema di registrazione delle imposte → *non retroattivo*
- Ammortamenti dei beni presenti a bilancio in quel momento → *soluzione pratica in caso di impossibilità di ricostruire il valore iniziale*
- Contabilità dei cespiti → *per esistente: ripresa cespiti «raggruppati»*
- Regole per la costituzione iniziale dei fondi del CP
- Accantonamenti creati con contributi di costruzione → nuovo conto

1. Introduzione - Origine
2. Riassunto del nuovo modello
3. **Tempi e modi per l'introduzione di MCA2 nei comuni ticinesi**

Tempi e modi per l'introduzione di MCA2

- **Cantone l'ha già introdotto nel 2014**
- **Per i comuni ticinesi**
 - Gruppo di lavoro (GdL) con alcuni comuni (gennaio – giugno 2017) ✓
 - Approvazione CdS del Rapporto del GdL (novembre 2017) ✓
 - Informazione ai comuni – Piattaforma (28.02.2018) ✓
 - Giornate informative preliminari ✓
 - Messaggio governativo al GC per nuovi articoli LOC e Rgfc – Approvazione GC prevista entro fine 2018
 - Redazione del nuovo Manuale di contabilità per i comuni ticinesi
 - Formazione
 - Approvazione cantonale dei piani dei conti

Tempi e modi per l'introduzione di MCA2

- **Altre questioni:**
 - Bellinzona e Riviera: comuni pilota «parziali»
 - introduzione a tappe o tutti i comuni assieme?
 - attuale obiettivo: a partire dal preventivo 2020
 - Introduzione nei consorzi in un secondo tempo

Grazie per l'attenzione !

Domande e discussione ...

MCA2 – Modello contabile armonizzato 2

John Derighetti

Capo Ufficio della gestione finanziaria, Sezione degli enti locali

Corrado Bianda

Ispettore economista della Sezione degli enti locali

Bellinzona, 23 aprile 2018

Repubblica e Cantone Ticino

Dipartimento delle istituzioni
Sezione degli enti locali