

telefono
fax
e-mail

Via Carlo Salvioni 14
091 814 17 11
091 814 17 19
di-sel@ti.ch
www.ti.ch/sel

Repubblica e Cantone Ticino
Dipartimento delle istituzioni

Funzionario
incaricato

R. Ambrosini

**Sezione degli enti locali
6501 Bellinzona**

telefono
e-mail

091 814.17.27

A tutti gli Esecutivi patriziali
del Cantone

Bellinzona

1. luglio 2015

Ns. riferimento

Vs. riferimento

Circolare SEL n. 20150701-P2

Direttiva sui requisiti per la presentazione della contabilità a partita doppia

Gentili signore ed egregi signori,

al fine di agevolare l'introduzione del nuovo piano contabile da parte dei Patriziati, a complemento delle informazioni contenute nelle precedenti circolari del 3 febbraio 2014 e 4 marzo 2015 (<http://www4.ti.ch/di/sel/patriziati/circolari-e-direttive/>) e del nuovo piano contabile per i Patriziati ticinesi (contenuto nel "Manuale di contabilità - Linee guida - gennaio 2015" (http://www4.ti.ch/fileadmin/DI/DI_DI/SEL/Patriziati/Manuale_contabilita/ManualeContaPatriziati.pdf), esplicitiamo i requisiti da ossequiare nella presentazione dei conti (Preventivi e Consuntivi).

Ricordiamo che la presentazione dei conti dovrà soddisfare le esigenze operative, informative e di verifica dell'Ufficio patriziale, del Legislativo (Assemblea o Consiglio patriziale) e della Commissione della Gestione. Per questo motivo i requisiti necessari non riguardano unicamente la presentazione dei conti in occasione delle sedute del Legislativo dei Preventivi e Consuntivi.

Il nuovo standard per la presentazione dei conti patriziali dei Patriziati ticinesi, basato sull'MCA2 (Modello contabile armonizzato 2), prevede a livello di tenuta della contabilità e di stampe:

In generale

- adozione del nuovo piano contabile a 4 cifre
- numerazione registrazioni per ricerca giustificativi
- agevole ricostruzione dei conti in contropartita
- schede contabili per conto con registrazioni e saldi

Consuntivi e preventivi

- stampe del conto consuntivo dell'anno con preventivo e consuntivo precedente
- stampe del conto preventivo dell'anno con preventivo precedente e ultimo consuntivo
- stampe del conto degli investimenti con indicazioni sul credito votato (data e importo) e consuntivo precedente
- stampe dei conti summenzionati raggruppati per subtotali a 1, 2 e 3 cifre
- riassunto dei conti con autofinanziamento e investimenti netti (vedi esempio allegato)

Allegati ai conti

- tabella ammortamenti (vedi esempio allegato)
- tabella controllo crediti (vedi esempio allegato)
- tabella elenco debiti (vedi esempio allegato)

Nell'ambito della scelta del supporto informatico che il singolo Patriziato intenderà utilizzare quest'ultimo dovrà quindi verificare che l'applicativo rispetti i requisiti sopraesposti ai punti "In generale" e "Consuntivi e preventivi", mentre per quanto attiene le tabelle elencate al punto "Allegati ai conti" potranno essere adottate anche soluzioni proprie (p.es. tabelle create utilizzando il programma Excel).

Al fine di facilitare questa verifica la Sezione degli enti locali intende rilasciare ai fornitori di programmi di software informatici un'attestazione di conformità alla presente direttiva. A tale scopo verrà prossimamente pubblicato un avviso sul Foglio Ufficiale rivolto ai fornitori di software in modo che i medesimi si attivino di loro volontà per inoltrare la richiesta di conformità. L'elenco degli applicativi informatici che avranno ottenuto tale attestazione sarà pubblicato sul sito della Sezione degli enti locali (<http://www4.ti.ch/di/sel/patriziati/contabilita-patriziati/>).

A disposizione per ulteriori informazioni porgiamo i nostri migliori saluti.

Il Capo Sezione:

E. Genazzi

PER LA SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI

Il Capo ufficio della
gestione finanziaria:

J. Derighetti

Copia p.c. a:

- Alleanza Patriziale Ticinese ALPA, c/o Gianfranco Poli, 6826 Riva San Vitale

Allegati:

1. esempio di riassunto dei conti
2. esempio di tabella ammortamenti
3. esempio di tabella controllo crediti
4. esempio di tabella elenco debiti

Allegato 1

ESEMPIO DI RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO RISPETTIVAMENTE DEL PREVENTIVO

Nota: Qui sotto sono riportate le formule da utilizzare da parte del fornitore del supporto contabile

Gruppi di conto

CONTO ECONOMICO

SPESE OPERATIVE 30 31 33 35 36 37 A

RICAVI OPERATIVI 40 41 42 43 45 46 47 B

RISULTATO OPERATIVO C = B - A

SPESE FINANZIARIE 34 D

RICAVI FINANZIARI 44 E

RISULTATO FINANZIARIO F = E - D

RISULTATO ORDINARIO G = C + F

SPESE STRAORDINARIE 38 H

RICAVI STRAORDINARI 48 I

RISULTATO STRAORDINARIO L = I - H

RISULTATO D'ESERCIZIO M = G + L

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

USCITE PER INVESTIMENTI 5 (escluso 59) N

ENTRATE PER INVESTIMENTI 6 (escluso 69) O

INVESTIMENTI NETTI P = N - O

CONTO DI CHIUSURA

INVESTIMENTI NETTI P

AMMORTAMENTI ORDINARI 33 365 366 Q

AMMORTAMENTI STRAORDINARI 383 385 389 R

RISULTATO D'ESERCIZIO M

AUTOFINANZIAMENTO S = Q + R + M

RISULTATO TOTALE T = P - S

Allegato 2

Esempio di tabella degli ammortamenti

N° conto	Descrizione	Valore iniziale (investimento netto)	Valore a bilancio al 1.1.2016	Uscite per investimenti 2016	Entrate per investimenti 2016	Valore prima dell'ammortamento	Ammortamenti				Valore a bilancio al 31.12.2016
							Tasso (*)	Ordinari	Supplementari	Totale	
Beni amministrativi											
1400.01	Terreni non edificati	100'000.00	100'000.00	10'000.00	15'000.00	95'000.00	0.0%	-	-	-	95'000.00
1401.05	Strada forestale	250'000.00	206'250.00	-	-	206'250.00	2.5%	6'250.00	-	6'250.00	200'000.00
1401.06	Pista forestale	3'500'000.00	2'887'500.00	-	-	2'887'500.00	2.5%	87'500.00	-	87'500.00	2'800'000.00
1403.02	Acquedotto	1'000'000.00	825'000.00	-	-	825'000.00	2.5%	25'000.00	20'000.00	45'000.00	780'000.00
1404.01	Casa patriziale	8'500'000.00	7'012'500.00	-	-	7'012'500.00	2.5%	212'500.00	-	212'500.00	6'800'000.00
1405.01	Boschi	1.00	1.00	-	-	1.00	2.0%	-	-	-	1.00
1406.12	Dodge Ram	25'000.00	7'500.00	-	-	7'500.00	10.0%	2'500.00	-	2'500.00	5'000.00
1441.01	Prestito a Comune	1'000'000.00	1'000'000.00	-	-	1'000'000.00	0.0%	-	-	-	1'000'000.00
Beni patrimoniali											
1084.01	Appartamenti Al Ronc	3'500'000.00	100'000.00	-	-	100'000.00	1.5%	52'500.00	-	52'500.00	47'500.00

(*) Tasso da applicare al valore iniziale (investimento netto)

Allegato 3

Esempio di tabella controllo crediti

Data risoluzione/ Organo	Denominazione	Scadenza	Credito/ Sussidio	Movimento 2016	Movimento totale	Disponibile	Liquidazione prevista	Previsione di sorpasso/ di minore uscita	Sorpasso/ Minore uscita	Stato di avanza- mento
18.05.2008/AP	Acquedotto Val Scüra	31.05.2010	2'000'000.00	250'000.00	1'350'000.00	650'000.00	1'800'000.00	-200'000.00		in corso
05.06.2008/UPAAI	Sussidio cantonale UPAAI	30.06.2010	1'500'000.00	100'000.00	1'000'000.00	500'000.00	1'350'000.00	-150'000.00		in corso
23.12.2011/CP	Ampliamento casa patriziale	31.12.2013	1'250'000.00	100'000.00	1'500'000.00	-250'000.00	1'500'000.00	250'000.00	250'000.00	chiuso
02.05.2014/CP	Ristrutturazione Alpe Quarnei	31.05.2016	750'000.00	35'000.00	48'000.00	702'000.00	825'000.00	75'000.00		in corso
07.07.2014/ SA	Sussidio cantonale Sez. agric.	31.07.2016	350'000.00	10'000.00	10'000.00	340'000.00	350'000.00	-		in corso

Data risoluzione/
Organo: Credito: organo che ha deciso il credito d'investimento (Assemblea Patriziale (AP) o Consiglio Patriziale (CP))
Sussidio: uffici cantonali o federali (Ufficio della protezione delle acque e dell'approvvigionamento idrico, Sezione dell'agricoltura, ecc.)

Scadenza: Data entro il quale il credito o il sussidio decadono se non utilizzati

Credito/ Sussidio: Importo lordo deciso

Movimento 2016: Uscite per investimenti (credito) o Entrate per investimenti (sussidio)

Movimento totale: Uscite rispettivamente entrate cumulate dall'inizio dell'opera

Disponibile: Importo del credito rispettivamente del sussidio non ancora utilizzato

Liquidazione
prevista: Previsione del costo finale dell'opera rispettivamente del sussidio definitivo

Previsione di
sorpasso/ di minore
uscita: Differenza tra importo lordo deciso (Credito/ Sussidio) e liquidazione prevista

Sorpasso/ Minore
uscita: Importo definitivo a conclusione dell'opera (Movimento totale - Credito/Sussidio da utilizzare alla chiusura dell'investimento)

Stato di
avanzamento: Commenti sullo stato di avanzamento dell'opera (in corso, chiuso, sospeso, ecc.)

Allegato 4

Esempio di tabella elenco debiti

Istituto bancario creditore	Tasso	Durata	Interessi 2016	Debito al 1. gennaio	Variazione 2016	Debito al 31 dicembre
Banca Stato Cantone Ticino	2.18%	04.04.2012-03.04.2018	fr. 2'180.00	fr. 100'000.00	fr. -50'000.00	fr. 50'000.00
Postfinance - 123456	1.56%	14.09.2015-13.09.2020	fr. 3'900.00	fr. 250'000.00	fr. 20'000.00	fr. 270'000.00
Prestito forestale Legh III	0.00%	01.06.2010-31.05.2030	fr. -	fr. 150'000.00	fr. -	fr. 150'000.00
<u>Totali:</u>			fr. 6'080.00	fr. 500'000.00	fr. -30'000.00	fr. 470'000.00

Variazione 2016: (+) aumenti e (-) ammortamenti finanziari ed eventuali rimborsi supplementari