



Miglieglia, 06.11.2020

**MESSAGGIO MUNICIPALE No. 6/2020**

**Adozione del nuovo piano contabile secondo il modello armonizzato di seconda generazione (MCA2)**

Egregio signor Presidente,  
gentili signore,  
egregi signori,

con il presente messaggio vi sottoponiamo per esame e approvazione il **nuovo piano dei conti** allestito conformemente al modello armonizzato di seconda generazione (MCA2).

**Cronistoria**

**In cosa consiste l'MCA2**

L'MCA2 è un insieme di 21 raccomandazioni che riguardano:

- il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri;
- una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti (ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, delimitazioni contabili, prefinanziamenti, indicatori finanziari, ecc.).

Dal punto di vista della gestione amministrativa il comune è chiamato a:

- dotarsi di un nuovo piano contabile, più completo ma anche più complesso. Ciò ha causato un lavoro di adeguamento importante. Come indicato nel messaggio del Consiglio di Stato, tra le conseguenze vi è pure il fatto di perdere, nel primo anno di utilizzo del nuovo piano dei conti, il confronto di dettaglio con le cifre degli anni precedenti.
- dotarsi dei necessari aggiornamenti informatici. L'amministrazione comunale è in costante contatto con il fornitore del software contabile AJ Logos.
- provvedere alla necessaria formazione interna atta ad un utilizzo corretto del nuovo piano contabile e delle nuove regole di gestione finanziaria. In particolare la nuova impostazione contabile comporterà l'uso di nuovi numeri di conto in tutte quelle operazioni di routine come il pagamento di fatture, di stipendi, l'incasso di tasse, imposte, ecc. Se prima i numeri di conto erano conosciuti "a memoria", nei primi mesi bisognerà prestare particolare attenzione alle singole registrazioni contabili.

Alcune delle nuove regole di gestione finanziaria, come la già citata gestione dei cespiti (investimenti) o le nuove regole di ammortamento, hanno comportato una certa attenzione iniziale e un lavoro di adattamento per il quale il Dipartimento ha fornito delle direttive molto

dettagliate che hanno valore di base legale (art.7 cpv. 5 del nuovo Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni).

### **I cambiamenti più significativi**

#### **a) Nuovo piano contabile**

È la modifica più visibile. L'aggiunta della 4. cifra (nel piano contabile precedente erano 3), secondo la suddivisione per genere di conto, porta da una parte ad un'assegnazione più precisa delle fattispecie contabili, ma causa ovviamente una più difficile "leggibilità" e una maggior complessità d'uso. Per i comuni ticinesi si introduce, per certi conti, l'obbligo di attenersi anche alla 5. cifra (la prima dopo il punto). Ciò è stato pensato per una ancora migliore suddivisione in un'ottica di utilizzo statistico o altre necessità di informazione. È il caso, per fare un esempio, della suddivisione a bilancio dei conti 1403 "Altre opere del genio civile" in sotto-conti destinati ai beni dei settori Amministrazione generale, Approvvigionamento idrico, Depurazione delle acque, Ripari valangari, ecc., suddivisione che avrà inoltre riscontro nel Conto economico, nei relativi conti degli ammortamenti.

#### **b) Riassunto dei conti - Presentazione a più stadi**

Per chi è chiamato a decidere, senza essere necessariamente esperto in materia, il riassunto dei conti consuntivi e preventivi riveste un'importanza particolare perché fornisce, in una pagina o poco più, i dati essenziali riguardanti l'anno di gestione in esame. La nuova impostazione è più precisa e suddivide il risultato dell'esercizio in tre livelli, e meglio in un risultato operativo, ovvero il "core business" del Comune (*livello 1*), e una parte finanziaria (interessi attivi e passivi, correzioni di valore) che assieme formano il risultato ordinario (*livello 2*); a ciò si aggiungono eventuali spese o ricavi straordinari, secondo una definizione comunque assai restrittiva: essi riguardano infatti eventi che, cumulativamente:

1. non possono in nessun caso essere previsti,
2. si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza da parte degli organi comunali,
3. non concernono l'attività operativa (ciò che, per inciso, esclude dai ricavi straordinari tutti i tipi di imposta, comprese le sopravvenienze).

Risultato ordinario e straordinario si sommano per ottenere il risultato totale d'esercizio (*livello 3*), che modifica il gruppo di conto 299 "Eccedenza o disavanzo di bilancio" (il capitale proprio in senso stretto).

Del riassunto dei conti farà parte anche il calcolo dell'autofinanziamento (più aderente al concetto di *cash flow* rispetto alla definizione attuale) ed il riassunto dei risultati dei servizi gestiti tramite i fondi del capitale proprio (servizi con obbligo di finanziamento causale).

#### **c) Ammortamenti dei beni comunali**

L'ammortamento dei beni amministrativi (BA) si suddivide in "pianificato" e "non pianificato", quest'ultimo è in pratica una correzione di valore al verificarsi di eventi che inducono una repentina perdita di valore. Gli ammortamenti pianificati dei BA saranno basati sul sistema lineare (a quote costanti), con dei tassi stabiliti (forchetta min-max) basati sulla durata di utilizzo (seppur prudenziale) delle singole categorie d'investimento. Non sarà più permesso effettuare ammortamenti supplementari.

La scelta del sistema di **ammortamento lineare** è motivata innanzitutto dal fatto che permette di deprezzare l'investimento in modo costante, sicuramente più consono alla reale perdita di valore e quindi meglio adatta al principio del "True and fair view". L'attuale sistema, ovvero quello degressivo, ha invece lo scopo di mantenere basso il debito pubblico, obbligando ad accelerare l'ammortamento e quindi il conseguimento di un maggior autofinanziamento, soprattutto in presenza di forti investimenti.

Per il comune il nuovo sistema significa una spesa per ammortamento **inizialmente** molto meno gravosa, **che rimarrà però più a lungo nei conti**. Sarà da tenere presente il dover propendere ad una visione a lungo termine prima di decidere sui singoli investimenti, così da evitare il rischio che un accumulo di investimenti porti, con il tempo, ad un maggior indebitamento. Un motivo a favore del sistema lineare è inoltre costituito dalla migliore "giustizia generazionale": con questo sistema l'investimento viene infatti pagato dalle generazioni che lo utilizzano e non (come avviene con il sistema degressivo) prevalentemente dalla generazione che lo decide.

#### **d) Contabilità dei cespiti**

Legato al tema degli investimenti, vi è l'introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale degli investimenti e della loro "storia".

Questo strumento necessiterà di un buon supporto informatico, dopodiché richiederà un certo lavoro di parametrizzazione iniziale ma permetterà in seguito un'automazione nelle registrazioni degli eventi legati agli investimenti (entrate, uscite, ammortamenti, riporto a bilancio, estrazione di tabelle varie). I comuni disporranno perciò di un inventario completo e dettagliato delle proprie opere, atto a fornire le informazioni necessarie alla gestione dei beni comunali a lungo termine.

Al passaggio da MCA1 a MCA2 i beni patrimoniali (BP) preesistenti devono essere rivalutati. La contabilizzazione di queste differenze di valore (valutazione eseguita per rapporto all'importo allibrato a bilancio) verrà registrata su un conto di bilancio "riserve di rivalutazione dei BP" in contropartita delle singole posizioni di BP (non incide quindi sul risultato del conto economico del primo anno di introduzione del nuovo modello).

#### **e) Capitale proprio e fondi**

Il capitale proprio (CP) oggi limitato a due conti (risultato d'esercizio e risultati cumulati) ha, nel concetto MCA2, contenuti ben maggiori. Vi saranno 3 gruppi da utilizzare:

- fondi del capitale proprio (gruppo 291);
- riserve da rivalutazione (si rimanda quanto già spiegato sopra a proposito della contabilità dei cespiti e della rivalutazione dei BP al momento del passaggio a MCA2);
- eccedenza / disavanzo di bilancio, ovvero il CP in senso stretto, costituito cioè dal risultato annuale e dalla somma dei risultati totali d'esercizio degli anni precedenti.

I fondi, oggi sconosciuti in Ticino, vengono assegnati al CP utilizzandoli per fungere da "capitale proprio" dei servizi finanziati tramite tasse causali. In altre parole, questi servizi saranno pareggiati annualmente tramite un'operazione contabile che ne assegnerà il risultato al relativo fondo, così che non influenzeranno il risultato d'esercizio. Il fondo permetterà quindi di gestire questi servizi secondo il principio della copertura dei costi sul medio termine. Ovvio che gli stessi dovranno essere (come in gran parte già è) correttamente separati contabilmente in un apposito centro di costo.

Siccome l'utilizzo dei fondi del CP è legato all'**obbligo di copertura totale dei costi tramite tasse causali**, il Rgfc (art. 13) indica quali servizi inizialmente dovranno essere gestiti per il loro tramite, ossia i settori dell'approvvigionamento idrico, il servizio di raccolta ed eliminazione dei rifiuti.

I comuni potranno autonomamente avvalersi dei Fondi per la gestione di servizi d'interesse locale, definiti tramite regolamenti comunali, per esempio il servizio depurazione delle acque, centrali di calore, ecc.).

## Conclusioni

Per l'allestimento del preventivo 2021 l'amministrazione ha messo in atto tutti i lavori preparatori necessari ed ha elaborato il piano dei conti secondo il modello MCA2. Sebbene il piano sia già stato esaminato e ritenuto conforme dalla SEL, si ritiene opportuno far avvallare il nuovo piano dei conti anche all'onoranda Assemblea comunale, ritenute le sue competenze in ambito contabile sancite dall'art. 13 LOC.

## Dispositivo di risoluzione:

Tenuto conto di quanto sopra esposto vi invitiamo a voler

### **r i s o l v e r e**

1. È approvato il nuovo piano dei conti del Comune di Miglieglia allestito in conformità con il modello armonizzato di seconda generazione (MCA2).

Con la massima stima.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

M. Marozzi



La Segretaria

S. Poncini

Ris. Mun. No. 446/2020 del 2 novembre 2020

Per analisi e rapporto:

**Commissione della gestione**

Allegato: approvazione SEL, del 12 febbraio 2020, del piano dei conti MCA2 del Comune con relativo dettaglio dei conti di bilancio, conto economico, investimenti

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

13. 02. 2020

Funzionario  
incaricato

Sezione degli enti locali

Sezione degli enti locali  
6501 Bellinzona

Comm. Mun. A.02.2

telefono  
e-mail

091/814.17.11  
di-sel@ti.ch

Lodevole Municipio  
del Comune di Migliegla  
6986 Migliegla

Bellinzona

12 febbraio 2020

Ns. riferimento

Vs. riferimento

### Approvazione piano dei conti MCA2 del Comune

Egregio signor sindaco,  
gentile signora ed egregi signori municipali,

dando seguito alla vostra istanza del 11 febbraio 2020 con la presente vi confermiamo che **il piano dei conti inviatoci e qui allegato, è conforme** alla numerazione per genere di conto e funzionale del modello armonizzato di seconda generazione (MCA2).

Vi invitiamo a volerci contattare d'ora in poi **ogni qualvolta sarà necessario aprire un ulteriore conto** nel nuovo piano contabile.

Vi ringraziamo per la collaborazione e vi porgiamo i nostri migliori saluti.

**PER LA SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI**

Il Capufficio della  
gestione finanziaria:

  
J. Derighetti

L'Economista:

  
C. Bianda

Allegato:

- Piano dei conti approvato

