



COMUNE DI MORCOTE

Messaggio Municipale no. 1047

concernente l'adeguamento dei bilanci al 1° gennaio 2021 con il nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2), del Comune, dell'Azienda Acqua Potabile e dell'Azienda Comunale Autosili di Morcote.

6922 Morcote, 19 maggio 2021

Gentile Signora Presidente,
Gentili Signore, Egregi Signori Consiglieri Comunali,

con il presente messaggio il Municipio vi sottopone per esame ed approvazione i bilanci al 1° gennaio 2021 del Comune, dell'Azienda Acqua Potabile e dell'Azienda Comunale Autosili di Morcote elaborati sulla base del nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2).

Premessa

Con approvazione del preventivo 2021 da parte del Consiglio Comunale è stato introdotto il nuovo piano contabile MCA2, lo stesso è stato approvato dalla Sezione Enti Locali in data 6 luglio 2020.

Nel messaggio accompagnante i conti preventivi 2021 sono state date ampie informazioni in merito all'introduzione del nuovo modello contabile, che riportiamo di seguito:

Introduzione

Il passaggio al nuovo piano contabile per il 2021 rientra nella seconda fase delle tre previste dal Consiglio di Stato per l'introduzione del MCA2 in tutti i Comuni del Cantone.

Questo nuovo modello, introdotto in particolare sulla base delle norme IPSAS (International Public Sector Accounting Standards), ha lo scopo di seguire il principio “true and fair view”, ossia di mostrare un quadro della situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale il più possibile fedele alla realtà, di migliorare la presentazione dei conti e di favorire la comparabilità dei dati fra Confederazione, Cantoni e Comuni.

Con MCA2 si intende 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.).

L'apposito gruppo di lavoro formato dal Cantone ha infine ridotto queste raccomandazioni per i Comuni ticinesi a 18 che hanno portato anche alla modifica parziale della LOC e al nuovo Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (RGFCC).

Cosa cambia

Gli elementi principali del nuovo modello sono:

- Bilancio
- Conto economico (invece del conto di gestione)
- Conto degli investimenti
- Allegato (novità)
- Conto dei flussi di liquidità

Per quanto riguarda l'allegato, va rilevato che per i comuni ticinesi era già previsto dalle norme MCA1 di integrare nel messaggio municipale tutta una serie di informazioni supplementari (ex art. 21 del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei Comuni), che vengono ora codificate e ampliate a livello svizzero con l'aggiunta di ulteriori dettagli. Nell'allegato andrà pure inserito il conto dei flussi di liquidità che, contrariamente a quanto previsto dalle raccomandazioni, in Ticino non viene considerato quale elemento principale.

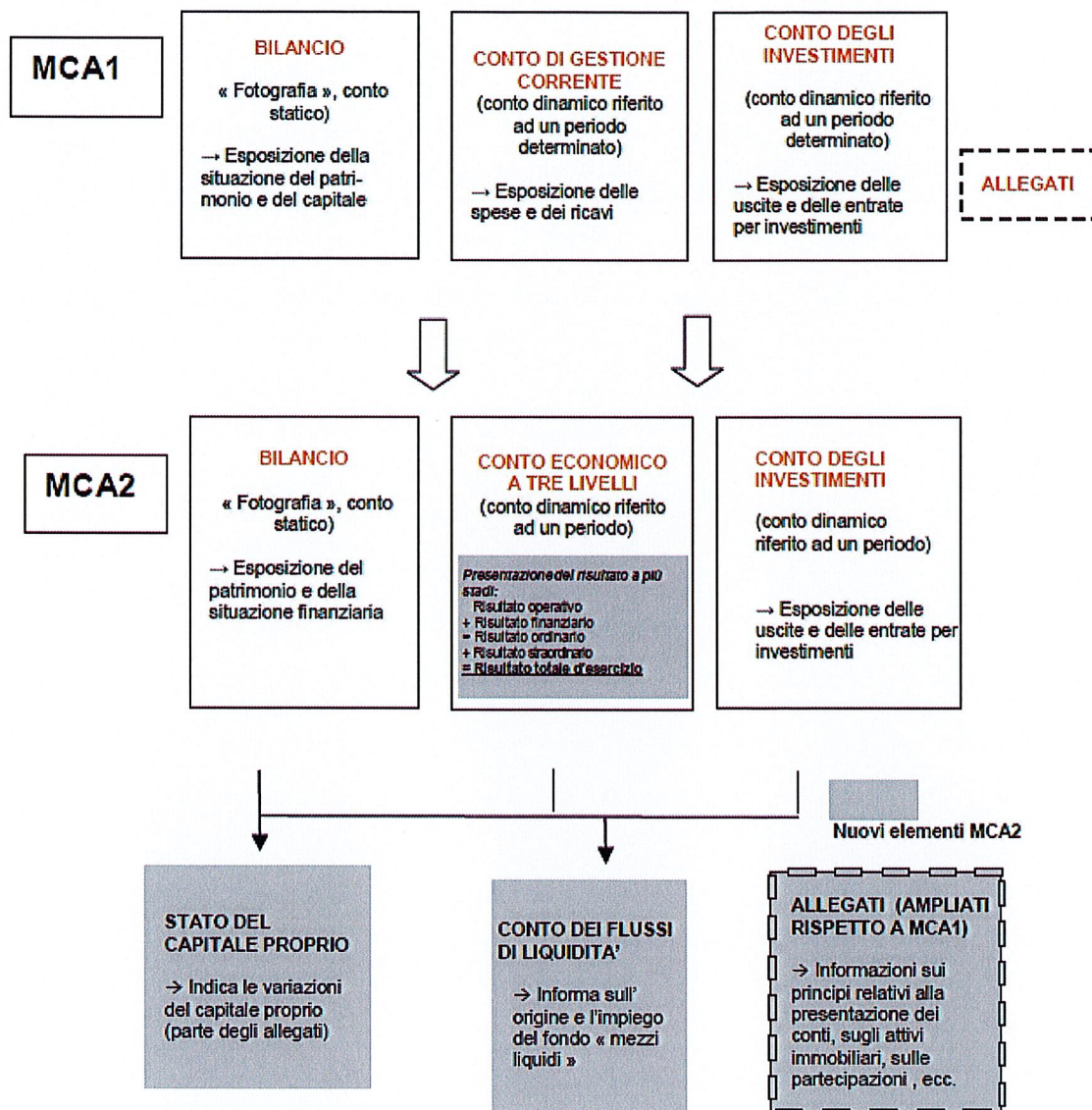
Qui di seguito elenchiamo le principali modifiche:

1. La numerazione dei conti viene modificata, passando da 3 a 4 cifre con un'importante estensione dei numeri di conto applicabili.
2. La numerazione e la suddivisione dei dicasteri viene modificata e resa più simile a quella funzionale.
3. Il risultato del conto economico dovrà essere presentato secondo tre distinti stadi:
 - risultato operativo
 - risultato finanziario
 - risultato straordinario

I primi due andranno a formare il risultato ordinario, mentre con l'aggiunta del risultato straordinario si avrà il risultato totale d'esercizio.
4. Gli ammortamenti dei beni amministrativi non verranno più computati sul valore residuo come oggi, ma saranno calcolati in maniera lineare (come per le opere di approvvigionamento idrico e le opere per l'eliminazione delle acque di scarico), basandosi sulla durata di vita dell'opera realizzata. Non sarà più possibile, di conseguenza, effettuare ammortamenti supplementari (art. 165 cpv. 5 LOC).
5. Abrogazione dell'obbligo di raggiungere un ammortamento medio dell'8% e eliminazione dei limiti all'evoluzione del capitale proprio.
6. Modifica del metodo di valutazione dei beni patrimoniali, che non saranno più oggetto di ammortamenti pianificati, con l'introduzione del concetto di "accantonamento del credere" (non forfettario) per la correzione di valore dei crediti, nonché del principio di rivalutazione periodica dei beni materiali (ogni 4 anni) con conseguente incidenza sul conto economico.
7. Estensione della nozione di "capitale proprio" ai seguenti 4 gruppi: fondi del capitale proprio, riserve per budget globali (mandati di prestazione), riserve di rivalutazione e eccedenza/disavanzo di bilancio (somma dei risultati d'esercizio).
8. Introduzione del concetto dei "fondi del capitale proprio" quali fondi di riserva dei servizi finanziati dalle tasse causali, nel nostro caso il servizio eliminazione rifiuti, i cui risultati annuali d'esercizio, positivi o negativi, confluiscono nel fondo, non incidendo sul risultato operativo del conto economico.
9. Presentazione nell'allegato al conto annuale dello stato del capitale proprio con le variazioni registrate durante l'esercizio dalle sue varie componenti (cfr. 6).

10. Introduzione di diverse nuove disposizioni contabili riguardanti la contabilizzazione delle imposte comunali, l'allestimento di conti consolidati, la contabilizzazione delle delimitazioni attive e passive (ratei e risconti), ecc.

Modello contabile - Schema grafico MCA1 → MCA2



Passaggio da MCA1 a MCA2

Le principali operazioni da eseguire per il passaggio alle nuove regole di presentazione dei conti al 1° gennaio 2021 saranno le seguenti:

- ✓ rivalutazione dei beni patrimoniali sulla base del loro valore venale registrando la differenza direttamente nel capitale;
- ✓ rivalutazione dei beni amministrativi, ma solo nel caso in cui vi sia un deprezzamento di valore (nessuna rivalutazione verso l'alto);
- ✓ rivalutazione dei debitori, dei creditori, degli accantonamenti e dei ratei e risconti;
- ✓ ricostruzione del valore residuo dei singoli investimenti (cespiti) allibrati a bilancio.

Bilancio d'apertura 2021 Comune, cosa cambia in pratica

1010.005 (ex 115.22) Debitori tasse licenze edilizia - CHF 12'967.70

(ex 115.52) Club Nautico Morcote contributo pontile – CHF 21'000.—

(ex 250.00) Pontile Club Nautico – CHF 33'967.70

Con riferimento all'accordo stipulato il 15 maggio 2017 con il Club Nautico di Morcote, è stato concordato che il costo per la posa del pontile situato in Riva dal Fornell (CHF 55'933.—), sarebbe stato rimborsato nel seguente modo: CHF 3'000.— quale contributo al Club Nautico e CHF 2'593.30 quale rimborso monetario annuale al Comune. Con questa operazione gli attivi e i passivi vengono compensati. Per quanto riguarda invece il Conto Economico l'operazione contabile rimarrà invariata rispetto a quella attuale.

Si segnala inoltre che la differenza di saldo del ex-conto di bilancio "250.00" di CHF 2'593.30 è stata portata ad incrementare il capitale proprio.

1011.101 (ex 111.03) Conto corrente con Azienda Autosili + CHF 841'241.99

La partecipazione comunale all'Azienda Autosili di CHF 841'241.99, esposta a bilancio 2020 nel conto 152.02, è stata imputata a questo conto in quanto non si tratta più di una società anonima ma di un'Azienda Municipalizzata e quindi è semplicemente un credito del Comune.

1011.102 (nuovo) Prestiti bancari AUT + CHF 11'300'000.—

L'aumento è dovuto all'assunzione dei prestiti bancari dell'Azienda Comunale Autosili da parte del Comune in quanto le aziende comunali non possono stipulare contratti in quanto senza forma giuridica. L'aumento pertanto è controbilanciato dalla creazione nei passivi dei conti:

2064.200 (nuovo) Banca Stato prestito fisso per AUT 2.3% + CHF 3'000'000.—

2064.201 (nuovo) Banca Stato prestito fisso per AUT 1.2% + CHF 2'600'000.—

2064.202 (nuovo) Banca Stato prestito fisso per AUT 1.55% + CHF 2'700'000.—

2064.203 (nuovo) Banca Stato prestito fisso per AUT 2.1% + CHF 3'000'000.—

1011.103 (nuovo) Prestiti bancari AAP + CHF 1'000'000.--

Come già illustrato nel paragrafo precedente anche l'Azienda Acqua Potabile non può presentare a bilancio prestiti bancari, ed è quindi il Comune a doverli esporre da una parte come prestiti all'Azienda Comunale, ovvero in questo conto e dall'altra parte nei passivi al conto:

2064.001 (nuovo) Banca Stato prestito fisso per AAP + CHF 1'000'000.—.

2999.000 (ex 290.00) Capitale proprio + CHF 87'136.20

L'aumento del capitale proprio è dovuto allo scioglimento di accantonamenti (vedi capitolo precedente conto "250.00 Pontile Club Nautico" CHF 2'593.30) e a quelli non utilizzati e non ricostruibili:

Fondo Opere d'arte di CHF 47'090.90 (ex 240.00) e Fondo Sistemazione Piazzetta di Fossati di CHF 37'452.— (ex 241.00).

Bilancio d'apertura 2021 Azienda Acqua Potabile, cosa cambia in pratica

Per quanto concerne l'Azienda Acqua Potabile non ci sono stati cambiamenti importanti, si fa osservare unicamente che i beni amministrativi sono stati riassunti in 4 conti per tipologia per d'investimento.

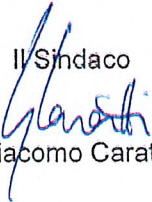
Bilancio d'apertura 2021 Azienda Comunale Autosili, cosa cambia in pratica

Il capitale proprio dell'Azienda Comunale Autosili è stato epurato dalla partecipazione del Comune di CHF 841'241.99 che ora è esposta nel conto corrente con il Comune al conto 2001.100.

Restando a disposizione per tutte le ulteriori informazioni che dovessero necessitarvi in sede di discussione, vi invitiamo a voler

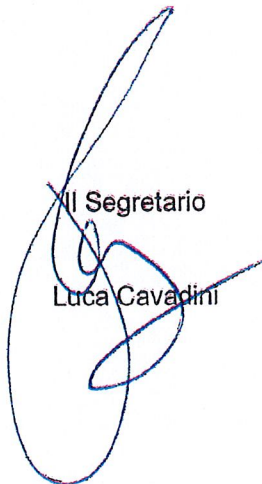
risolvere:

1. È approvato il bilancio al 1 ° gennaio 2021 del Comune di Morcote così come presentato.
2. È approvato il bilancio al 1 ° gennaio 2021 dell'Azienda Acqua Potabile del Comune di Morcote così come presentato.
3. È approvato il bilancio al 1 ° gennaio 2021 dell'Azienda Autosili del Comune di Morcote così come presentato.

Il Sindaco

Giacomo Caratti

PER IL MUNICIPIO



Il Segretario

Luca Cavadini

Per esame e rapporto

Gestione
●

Approvato con Risoluzione municipale no. 455 del 19 maggio 2021