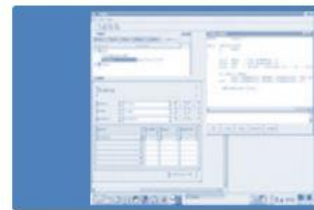




Amt für Gemeinden Graubünden
Uffizi da vischnancas dal Grischun
Ufficio per i comuni dei Grigioni

MCA2

Modello
contabile armonizzato 2
per i comuni grigionesi



Raccomandazione per la prassi n. 12

Conto annuale

Indice

1. Basi legali	3
2. Conto annuale	3
2.1 In Generale	3
2.2 Bilancio	5
2.3 Conto economico a tre livelli.....	6
2.4 Conto economico e degli investimenti	7
2.5 Conto dei flussi monetari.....	7
2.6 Allegato al rendiconto.....	8
2.7 Rapporto e proposta della commissione della gestione.....	9
2.8 Statistica finanziaria, indicatori finanziari	9

Editore

Ufficio per i comuni dei Grigioni
Grabenstrasse 1
7001 Coira

1. Basi legali

Il modello contabile armonizzato 2 (MCA2) per i comuni grigionesi si basa sugli atti normativi seguenti:

- legge sulla gestione finanziaria del Cantone dei Grigioni (LGF; CSC 710.100)
- ordinanza sulla gestione finanziaria per i comuni (OGFCom; CSC 710.200)

Le disposizioni della legge sulla gestione finanziaria valgono per i comuni politici, per quanto non valgono disposizioni cantonali divergenti o per quanto la legge non disciplini esplicitamente fattispecie cantonali (cfr. art. 1 cpv. 3 LGF). Per le regioni e le corporazioni di comuni, nonché per i comuni patriziali la legge vale per analogia, per quanto non vi siano disposizioni speciali.

2. Conto annuale

2.1 In Generale

Il conto annuale contiene i seguenti elementi (cfr. art. 11 cpv. 1 LGF):

- a. Bilancio
- b. Conto economico
- c. Conto degli investimenti
- d. Conto dei flussi monetari
- e. Allegato

Inoltre, il conto annuale contiene i risultati della statistica finanziaria (cfr. capitolo 2.8). Essi rappresentano il confronto di una serie temporale e devono essere coordinati alle prescrizioni della statistica finanziaria federale.

A integrazione di tali elementi un commento fornisce al lettore interessato un quadro strutturato e di qualità sulla gestione finanziaria del comune.

Il commento può comprendere i seguenti punti:

- spiegazione degli scostamenti fra consuntivo e preventivo
- spiegazione dettagliata degli scostamenti di spese per il personale, spese per beni e servizi, ecc.
- spiegazione dettagliata degli scostamenti dei gettiti fiscali
- altri eventi sostanziali / scostamenti

2.2 Bilancio

Nel bilancio vengono contrapposti gli attivi e i passivi (cfr. art. 10 OGFCOM). Si raccomanda di pubblicare il bilancio secondo quanto segue:

Bilancio		Stato al 01.01.20xx	Variazione	Stato al 31.12.20xx
Beni patrimoniali				
100	Liquidità e investimenti di denaro a breve termine			
101	Crediti			
102	Investimenti finanziari a breve termine			
104	Delimitazioni contabili attive			
106	Scorte e lavori in corso			
107	Investimenti finanziari a lungo termine			
108	Investimenti materiali beni patrimoniali			
109	Crediti verso FS e fondi nel capitale di terzi			
Beni amministrativi				
140	Investimenti materiali			
142	Investimenti immateriali			
144	Mutui			
145	Partecipazioni			
146	Contributi per investimenti			
148	Ammortamenti supplementari cumulati			
Totale attivo				
Capitale di terzi				
200	Impegni correnti			
201	Impegni finanziari a breve termine			
204	Delimitazioni contabili passive			
205	Accantonamenti a breve termine			
206	Impegni finanziari a lungo termine			
208	Accantonamenti a lungo termine			
209	Impegni verso FS e fondi nel capitale di terzi			
Capitale proprio				
290	Impegni e anticipi a favore di FS			
291	Fondi			
293	Prefinanziamenti			
295	Riserva di rivalutazione dal passaggio al MCA2			
296	Riserva di nuova valutazione dei beni patrimoniali			
298	Altro capitale proprio			
299	Eccedenza di bilancio / disavanzo di bilancio			
Totale passivo				

2.3 Conto economico a tre livelli

Il conto economico è strutturato su tre livelli. Al primo livello presenta il risultato operativo, al secondo livello quello straordinario, entrambi con eccedenza di spesa o dei ricavi, mentre al terzo livello mostra il risultato globale, che modifica l'eccedenza di bilancio o il disavanzo di bilancio (cfr. art. 11 cpv. 2 OGFCOM).

Si raccomanda di pubblicare il conto economico a tre livelli come segue:

Conto economico a tre livelli	Conto 20xx	Preventivo 20xx	Conto AP 20xx
30 Spese per il personale			
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio			
33 Ammortamenti dei beni amministrativi			
35 Versamenti in fondi e finanziamenti speciali			
36 Spese di riversamento			
37 Contributi da riversare			
Spese d'esercizio			
40 Gettito fiscale			
41 Regalie e concessioni			
42 Ricavi e tasse			
43 Ricavi diversi			
45 Prelevamenti da fondi e finanziamenti speciali			
46 Ricavi da riversamenti			
47 Contributi da riversare			
Ricavo d'esercizio			
Risultato dall'attività d'esercizio			
34 Spese finanziarie			
44 Ricavi finanziari			
Risultato dal finanziamento			
Risultato operativo (1° livello)			
38 Spese straordinarie			
48 Ricavi straordinari			
Risultato straordinario (2° livello)			
Risultato globale del conto economico (3° livello)			

2.4 Conto economico e degli investimenti

Si raccomanda di strutturare il conto economico e degli investimenti almeno a seconda delle funzioni, rispettivamente indicando il confronto con il preventivo e il rendiconto precedente.

Conto economico articolato secondo funzioni		Conto 20xx	Preventivo 20xx	Conto AP 20xx
0	Amministrazione generale			
1	Ordine pubblico e sicurezza, difesa			
2	Formazione			
3	Cultura, sport e tempo libero, chiesa			
4	Sanità			
5	Sicurezza sociale			
6	Trasporti			
7	Protezione dell'ambiente e pianificazione territoriale			
8	Economia pubblica			
9	Finanze e imposte			

2.5 Conto dei flussi monetari

Il conto annuale contiene un conto dei flussi monetari (cfr. art. 11 LGF, art. 13 OGFC). Esso informa sull'origine e sull'impiego dei mezzi finanziari. Il conto dei flussi monetari viene presentato a tre livelli. Il primo livello presenta il flusso monetario dall'attività operativa. Il secondo livello evidenzia il flusso monetario dall'attività d'investimento nei beni amministrativi e delle immobilizzazioni nei beni finanziari. Nel terzo livello viene esposta l'attività di finanziamento. Il saldo totale del conto dei flussi monetari evidenzia la variazione del fondo "disponibilità liquide".

2.6 Allegato al rendiconto

L'allegato al rendiconto contiene (cfr. art. 13 LGF):

- a. i principi della presentazione dei conti, compresi i principi essenziali per l'iscrizione a bilancio e la valutazione;
- b. la documentazione del capitale proprio;
- c. lo specchio degli accantonamenti;
- d. lo specchio delle partecipazioni e delle garanzie, nonché un elenco dei grandi beneficiari di sussidi;
- e. lo specchio degli investimenti;
- f. ulteriori indicazioni importanti per la valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e dei ricavi, degli impegni e dei rischi finanziari. Tra le altre cose ciò comprende affari straordinari nonché scostamenti rispetto al valore venale in sede di valutazione degli investimenti materiali nei beni patrimoniali.

Lo specchio delle partecipazioni contiene in particolare i mutui e le partecipazioni di beni amministrativi in relazione all'adempimento di compiti o all'interessenza pubblica e forme di collaborazione intercomunale e enti esternalizzati, ai quali il comune partecipa quale membro o responsabile.

Nello specchio delle garanzie vanno presentate tutte le fattispecie dalle quali in futuro può risultare un considerevole impegno (p. es. impegni eventuali).

Nell'allegato vanno inoltre elencati (art. 27 OGFCom):

- a) indicazioni sul patrimonio di godimento non inserito a bilancio;
- b) contributi garantiti da Confederazione, Cantone e terzi;
- c) accordi settoriali applicati per i tassi di ammortamento lineari per settori di approvvigionamento e smaltimento finanziati attraverso emolumenti;
- d) un eventuale trattamento speciale di beni amministrativi esistenti al momento del passaggio al MCA2;
- e) il controllo dei crediti d'impegno.

2.7 Rapporto e proposta della commissione della gestione

Al più tardi dopo ogni chiusura dell'esercizio annuale, la commissione della gestione verifica la legittimità dei conti e della gestione del comune. Essa presenta al comune un rapporto scritto e formula una proposta. (cfr. art. 42, cpv. 1 della legge sui comuni; LCom CSC 175.050).

Di consueto il rapporto di verifica della commissione di gestione e le sue proposte vengono pubblicate nel conto annuale.

2.8 Statistica finanziaria, indicatori finanziari

I comuni politici sono tenuti a fornire al Cantone i dati necessari per allestire una statistica finanziaria adeguata (cfr. art. 32 cpv. 2 LGF). In base ai dati presentati sono stati determinati i seguenti indicatori finanziari:

- Grado di autofinanziamento
- Quota degli interessi
- Debito netto in franchi per abitante
- Quota di autofinanziamento
- Quota degli oneri finanziari
- Quota del debito lordo
- Quota degli investimenti

Ai fini dei necessari risultati della statistica finanziaria si raccomanda di indicare tali indicatori finanziari nel conto annuale con il confronto di una serie temporale.