

Raccomandazione per la prassi n. 13

Allegato al conto annuale

Versione del 1° luglio 2018

Editore

Ufficio per i comuni dei Grigioni

Grabenstrasse 1

7001 Coira

Indice

1.	Introduzione.....	3
2.	Principi della presentazione dei conti, principi per l'iscrizione a bilancio e la valutazione	4
3.	Documentazione del capitale proprio	5
4.	Specchietto degli accantonamenti.....	6
5.	Specchietto delle partecipazioni	7
6.	Specchietto delle garanzie	10
7.	Elenco dei grandi beneficiari di sussidi	11
8.	Specchietto degli investimenti	12
9.	Indicazioni supplementari	17
9.1	Affari straordinari.....	17
9.2	Contributi garantiti da Confederazione, Cantone e terzi	17
9.3	Accordi settoriali per i tassi di ammortamento lineari per settori di approvvigionamento e smaltimento finanziati attraverso emolumenti .	18
9.4	Trattamento speciale di beni amministrativi al momento del passaggio al MCA2	19
9.5	Valutazione investimenti materiali nei beni patrimoniali - scostamenti rispetto al valore venale	20
9.6	Indicazioni sul patrimonio di congodimento non inserito a bilancio	20
9.7	Controllo dei crediti d'impegno	21

1. Introduzione

Il modello contabile armonizzato 2 (MCA2) per i comuni grigionesi si basa sulla legge sulla gestione finanziaria del Cantone dei Grigioni (legge sulla gestione finanziaria, LGF; CSC 710.100) nonché sull'ordinanza sulla gestione finanziaria per i comuni (OGFCom; CSC 710.200).

Il conto annuale contiene un bilancio, un conto economico e degli investimenti, un conto dei flussi monetari e un allegato (cfr. art. 11 LGF). L'allegato contiene i principi della presentazione dei conti, compresi i principi essenziali per l'iscrizione a bilancio e la valutazione, la documentazione del capitale proprio, lo specchio degli accantonamenti, lo specchio delle partecipazioni, lo specchio delle garanzie, un elenco dei grandi beneficiari di sussidi, lo specchio degli investimenti nonché ulteriori indicazioni importanti per la valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e dei ricavi, degli impegni e dei rischi finanziari (cfr. art. 13 LGF).

Nell'allegato vanno inoltre elencati indicazioni sul patrimonio di godimento non inserito a bilancio, contributi garantiti da Confederazione, Cantone e terzi, accordi settoriali applicati per i tassi di ammortamento lineari per settori di approvvigionamento e smaltimento finanziati attraverso emolumenti, un eventuale trattamento speciale di beni amministrativi esistenti al momento del passaggio al MCA2 nonché il controllo dei crediti d'impegno (cfr. art. 27 OGFCom).

2. Principi della presentazione dei conti, principi per l'iscrizione a bilancio e la valutazione

Testo modello principi della presentazione dei conti

La presentazione dei conti è avvenuta in conformità alla legge sulla gestione finanziaria del Cantone dei Grigioni (legge sulla gestione finanziaria, LGF; CSC 710.100) nonché all'ordinanza sulla gestione finanziaria per i comuni (OGFCom; CSC 710.200). Essa trasmette un'immagine della gestione finanziaria che corrisponde alla situazione patrimoniale, finanziaria e di reddito effettiva (true and fair view).

Testo modello principi per l'iscrizione a bilancio e la valutazione

I beni patrimoniali si compongono di quei valori patrimoniali che possono essere alienati senza pregiudicare l'adempimento dei compiti pubblici (cfr. art. 2 cpv. 1 LGF). La valutazione avviene alla data di chiusura del bilancio secondo principi commerciali. Sono esclusi i fondi e gli edifici, la cui valutazione avviene almeno ogni 10 anni (cfr. art. 26 LGF e art. 20 OGFCom). I beni amministrativi comprendono quei valori patrimoniali che servono direttamente e per un lungo periodo all'adempimento di compiti pubblici (cfr. art. 2 cpv. 2 LGF). I valori patrimoniali dei beni amministrativi vengono iscritti a bilancio se possono essere utilizzati su più anni e se superano la soglia di iscrizione all'attivo valida per il comune (cfr. art. 12 OGFCom). I beni amministrativi vengono iscritti a bilancio ai costi di acquisto o di produzione. Se non sono risultati costi, vengono iscritti a bilancio al valore di mercato. I beni amministrativi esposti a una svalutazione in seguito all'utilizzo vengono regolarmente ammortizzati in modo lineare per categoria d'investimento secondo la durata di utilizzo ipotizzata. Se per una voce dei beni amministrativi si prevede una perdita di valore duratura e che supera l'utilizzo ordinario, il suo valore contabile viene rettificato (cfr. art. 27 cpv. 4 LGF). Mutui, partecipazioni e terreni non edificati non vengono ammortizzati finché non si verifica una perdita di valore.

3. Documentazione del capitale proprio

Spiegazioni

A beneficio della trasparenza, nel MCA2 il capitale proprio viene presentato in modo più dettagliato nel piano dei conti. La documentazione del capitale proprio mostra in dettaglio tutte le cause delle variazioni del capitale proprio.

Modello documentazione del capitale proprio

Conto	Denominazione	Stato al 01.01.xx	Stato al 31.12.xx	Variazione	Motivo della variazione
2900	Impegni e anticipi a favore di FS				
2910	Fondi, lasciti e fondazioni				
2930	Prefinanziamenti				
2950	Riserva di rivalutazione dal passaggio al MCA2				
2960	Riserva di nuova valutazione dei beni patrimoniali				
2980	Rimanente capitale proprio				
2990	Eccedenza di bilancio / disavanzo di bilancio				
Totale capitale proprio					

4. Specchietto degli accantonamenti

Spiegazioni

Gli accantonamenti (cfr. art. 14 OGFCOM) vengono iscritti a bilancio fra il capitale di terzi. Viene operata la distinzione fra accantonamenti a breve e a lungo termine (conto 205 e 208). Gli accantonamenti e le loro variazioni devono essere indicate e spiegate nello specchietto degli accantonamenti. Lo specchietto degli accantonamenti contiene in particolare lo stato dei singoli accantonamenti e un relativo commento (cfr. art. 14 cpv. 3 OGFCOM).

Modello specchietto degli accantonamenti

Conto	Denominazione	Stato al 01.01.xx	Stato al 31.12.xx	Variazione	Motivo della variazione
205x	Accantonamenti a breve termine				
208x	Accantonamenti a lungo termine				
Totale accantonamenti					

Qualora non siano stati iscritti accantonamenti a bilancio è necessaria un'indicazione corrispondente.

5. Specchietto delle partecipazioni

Spiegazioni

In luogo di un consolidamento oneroso e difficilmente interpretabile, si mira a migliorare la trasparenza con un'ampia elencazione delle partecipazioni nell'allegato al conto annuale.

Lo specchietto delle partecipazioni pertanto contiene mutui e partecipazioni dei beni amministrativi in relazione all'adempimento di compiti pubblici o all'interessenza pubblica e forme di collaborazione intercomunale ed enti esternalizzati, ai quali il comune partecipa quale membro o responsabile (cfr. art. 25 cpv. 1 OGFCOM).

Modello specchio delle partecipazioni

Mutui in relazione all'adempimento di compiti pubblici o all'interessenza pubblica

Conto n.	Denominazione, forma giuridica	Attività	Val. contabile 31.12.20xx
144x	ABC Energie AG	Produzione e distribuzione di energia elettrica	500'000
144x	Dorfladen AG	Gestione di un negozio di paese	300'000
	Totale		800'000

Partecipazioni in relazione all'adempimento di compiti pubblici o all'interessenza pubblica

Conto n.	Denominazione, forma giuridica	Attività	Tipo	Numero	Val. nominale	Partecip. in %	Val. contabile 31.12.20xx
145x	Skilift AG	Gestione scilift xxx	Azioni	1'000	500	1.00%	500'000
145x	Sportbahnen AG	Gestione di impianti turistici	BP	100	100	2.00%	10'000
145x	Società cooperativa xx	xxx	Azioni	500	100	50.00%	1'000
	Totale						511'000

I mutui e le partecipazioni dei beni patrimoniali (finanziari) possono essere elencati in una panoramica separata.

Forme di collaborazione intercomunale ed enti esternalizzati

Nome organizzazione	Forma giuridica dell'organizzazione	Attività, compiti pubblici svolti	Quota del Comune	Altri comproprietari sostanziali	Osservazioni
0 Amministrazione generale					
Cancelleria intercomunale con il Comune A	Contratto	Gestione comune della cancelleria comunale		Nessuno	
1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa					
Gruppo regionale pompieri	Corporazione di comuni	Gestione dei pompieri	30%	Comuni A, B, C, D	
2 Formazione					
Corporazione del grado superiore XY	Corporazione	Gestione del grado superiore	25%		
3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa					
Associazione culturale XY	Associazione	Trasmissione di cultura		Nessuno	Contributo annuale di CHF 25'000
4 Salute					
Casa per anziani e di cura	Fondazione	Casa per anziani e di cura		Comuni A, B, C, D	
5 Sicurezza sociale					
6 Trasporti					
7 Protezione dell'ambiente e pianificazione territoriale					
Impianti di depurazione delle acque dei Comuni A, B, C	Corporazione di comuni	Depurazione delle acque dei comuni allacciati	33%	Comuni B e C	
8 Economia pubblica					
Energie Grischa AG	Società anonima	Fornitura di energia elettrica agli abitanti	90 % del CPA	Comune X, 10 % del CPA	
9 Finanze e imposte					

Le organizzazioni cantonali sovraordinate possono essere indicate in una panoramica separata.

6. Specchietto delle garanzie

Spiegazioni

Nello specchietto delle garanzie vanno presentate tutte le fattispecie dalle quali in futuro può risultare un considerevole impegno (cfr. art. 25 cpv. 2 OGFCOM). Esso comprende segnatamente impegni eventuali con i quali il comune si impegna a favore di terzi (in particolare fideiussioni, impegni di garanzia e garanzie del disavanzo), impegni di leasing e altre fattispecie con carattere eventuale (pene convenzionali e pene di recesso), se queste non sono ancora state contabilizzate quali accantonamenti. Gli impegni eventuali sono impegni del comune a favore di terzi che dipendono dal verificarsi di determinate condizioni. Dal punto di vista della legislazione sui crediti la sottoscrizione di un impegno eventuale rappresenta una spesa. Pertanto questa necessita di un'autorizzazione di spesa da parte dell'autorità competente. Esempi di impegni eventuali sono fideiussioni (ad esempio a favore di un negozio di paese), garanzie del disavanzo, impegni di garanzie, obbligo di versamento supplementare nel caso di cooperative, obbligo di coprire il disavanzo della cassa pensioni.

Modello specchietto delle garanzie

Denominazione e sede unità/organizzazione	Tipo di garanzia	Decisione assemblea comunale	Indicazioni relative alle prestazioni garantite	Flussi finanziari anno di riferim.	Dichiarazioni relative ai rischi specifici	Scadenza
CO festa di paese	garanzia del disavanzo	25.06.20xx	al massimo CHF 20'000 per l'organizzazione della festa per il 750° anniversario	CHF 5'000 anticipo	l'evento avrà luogo all'aperto. Il successo dipende dalle condizioni meteorologiche.	dopo l'accettazione del conteggio finale
Grischun AG	fideiussione	20.09.20xx	mutuo federale NPR	nessuno	insolvenza Grischun AG	dopo 15 anni

7. Elenco dei grandi beneficiari di sussidi

Spiegazioni

In tale elenco devono essere indicati i sussidi a enti pubblici e a terzi (articolazione per tipi 363), i quali sono stati versati a causa di un obbligo assunto, non comportano una controprestazione adeguata e con riferimento ai quali il comune non detiene alcuna partecipazione nella relativa società.

Riguardo a comuni fino a 5'000 abitanti sono considerati grandi sussidi importi superiori a 500'000 franchi, riguardo a comuni con più di 5'000 abitanti importi superiori a 1 milione di franchi.

Modello elenco dei grandi beneficiari di sussidi

Conto n.	Nome del destinatario	Forma giuridica	Attività, scopo	Pagamento anno di riferimento
3410.3636	Società sportiva xx	Associazione	Contributo per nuova sede	CHF 750'000
8900.3635	Negoziato di paese	Società cooperativa	Contributo di disavanzo per l'anno 20xx	CHF 500'000

8. Specchietto degli investimenti

Spiegazioni

Per la documentazione e l'informazione relative agli investimenti nei beni patrimoniali e amministrativi, va allestito uno specchietto degli investimenti da pubblicare nell'allegato del rendiconto. Esso serve a rendere pubblici i principi della presentazione dei conti applicati nella contabilità delle immobilizzazioni e alla documentazione delle immobilizzazioni stesse. I valori nello specchietto degli investimenti vengono generati dalla contabilità delle immobilizzazioni e devono coincidere con la contabilità finanziaria (bilancio).

Le righe e le colonne nel seguente specchietto degli investimenti possono ovviamente essere scambiate.

Modello specchio degli investimenti materiali beni patrimoniali

Conto	10800	10801	1084	1086	1087	1089	
Investimenti materiali beni patrimoniali	Fondi beni patrimoniali	Fondi BP con diritti di superficie	Edifici beni patrimoniali	Beni mobili beni patrimoniali	Impianti in costruzione BP	Altri investimenti materiali BP	Totale
Valore contabile al 01.01.xx							
+ Incrementi							
+ Trasferimenti dai BA							
- Diminuzioni							
- Trasferimenti nei BA							
+/- Adeguamenti del valore di mercato							
Riclassificazioni							
Valore contabile al 31.12.xx							

Osservazioni

Diminuzioni	Diminuzioni di beni patrimoniali in caso di alienazione o di trasferimento nei beni amministrativi
Adeguamenti del valore di mercato	Variazioni di valore (rivalutazioni e svalutazioni) in base alle disposizioni di valutazione
Riclassificazioni	Trasferimenti tra i diversi conti di bilancio dei beni patrimoniali

Modello specchio degli investimenti materiali beni amministrativi

Conto	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	
Investimenti materiali beni amministrativi	Fondi non edificati	Strade/vie di comunicazione	Costruzioni idrauliche	Rimanenti opere del genio civile	Opere edili	Foreste	Beni mobili BA	Impianti in costruzione BA	Totale
Costi di acquisto									
Stato al 01.01.xx									
+ Incrementi									
- Diminuzioni									
Riclassificazioni									
Stato al 31.12.xx									
Ammortamenti cumulati									
Stato al 01.01.xx									
+ Ammortamenti ordinari									
+ Ammortamenti straordinari									
+ Ammortamenti supplementari									
- Diminuzioni									
Riclassificazioni									
Stato al 31.12.xx									
Valore contabile al 31.12.xx									

Modello specchio degli investimenti altri beni amministrativi

Conto	1409	1420	1421	1427	1429	144x	145x	146x	
Altri beni amministrativi	Altri invest. materiali	Software	Licenze	Invest. imm. fase di realizz.	ltri investimenti immateriali	Mutui	Partecipazioni	Sussidi agli investimenti	Totale
Costi di acquisto									
Stato al 01.01.xx									
+ Incrementi									
- Diminuzioni									
Riclassificazioni									
Stato al 31.12.xx									
Ammortamenti cumulati									
Stato al 01.01.xx									
+ Ammortamenti ordinari									
+ Ammortamenti straordinari									
+ Ammortamenti supplementari									
- Diminuzioni									
Riclassificazioni									
Stato al 31.12.xx									
Valore contabile al 31.12.xx									

Osservazioni

Costi di acquisto	
Stato al 01.01.xx	Uscite per investimenti cumulate degli anni precedenti
Incrementi	Investimenti netti, risp. avanzo di finanziamento del conto investimenti dell'anno contabile
Diminuzioni	Diminuzioni di beni amministrativi in caso di alienazioni, trasferimenti nei beni patrimoniali o quando l'investimento è stato completamente ammortizzato e presenta un valore di zero franchi.
Riclassificazioni	Trasferimenti tra i diversi conti di bilancio dei beni amministrativi
Ammortamenti cumulati	
Stato al 01.01.xx	Ammortamenti cumulati degli anni precedenti
Ammortamenti ordinari	Ammortamenti lineari dell'anno contabile secondo la durata di utilizzo
Ammortamenti straordinari	Rettifiche del valore (art. 21 OGFCOM)
Ammortamenti supplementari	Ammortamenti supplementari (art. 24 OGFCOM)
Diminuzioni	Diminuzioni di ammortamenti cumulati di beni amministrativi in caso di alienazioni, trasferimenti nei beni patrimoniali o quando l'investimento è stato completamente ammortizzato
Riclassificazioni	Trasferimenti tra i diversi conti di bilancio dei beni amministrativi
Valore contabile	
Valore contabile al 31.12.xx	Valori contabili (valori residui degli investimenti) alla chiusura dei conti

9. Indicazioni supplementari

9.1 Affari straordinari

Affari straordinari vanno resi noti e spiegati nell'allegato. Questi comprendono spese e ricavi, nonché uscite ed entrate per investimenti se non sono prevedibili e se si sottraggono a possibilità d'influsso e di controllo oppure se non rientrano nel settore operativo. Si considerano spese straordinarie anche ammortamenti supplementari sui beni amministrativi, finanziamenti anticipati e la riduzione di un disavanzo di bilancio (art. 12 LGF).

Modello affari straordinari

Conto n.	Denominazione	Importo	Motivazione
1500.3830	Ammortamenti supplementari	150'000	Ammortamenti supplementari sul locale dei pompieri
7410.5020	Sistemazione arginatura del fiume xxx	200'000	Misure immediate per danni dovuti al maltempo

9.2 Contributi garantiti da Confederazione, Cantone e terzi

In determinate circostanze una presentazione all'attivo al momento della garanzia dei contributi di Confederazione, Cantone e terzi per uscite per investimenti del comune è difficile da gestire dal punto di vista amministrativo, ragione per cui simili contributi garantiti vanno indicati solo nell'allegato al conto annuale (cfr. art. 27 OGFCOM).

9.3 Accordi settoriali per i tassi di ammortamento lineari per settori di approvvigionamento e smaltimento finanziati attraverso emolumenti

Per i settori di approvvigionamento e smaltimento finanziati attraverso emolumenti (approvvigionamento idrico, smaltimento delle acque di scarico, approvvigionamento elettrico, ecc.), possono essere applicati i tassi di ammortamento lineari del corrispondente accordo settoriale. Gli accordi settoriali applicati vanno indicati nell'allegato (cfr. art. 22 cpv. 4 OGFCOM).

Modello accordi settoriali applicati

Accordi settoriali applicati per i tassi di ammortamento lineari per settori di approvvigionamento e smaltimento finanziati attraverso emolumenti
Nessuno

9.4 Trattamento speciale di beni amministrativi al momento del passaggio al MCA2

I beni amministrativi esistenti al momento del passaggio non vanno sottoposti a nuova valutazione. Questi vanno ammortizzati in modo lineare su un arco di al massimo 12 anni. Investimenti importanti attuati nei 5 anni precedenti l'introduzione del MCA2 o quelli la cui durata di utilizzo residua supera considerevolmente la fase transitoria di 12 anni possono essere trattati separatamente. Se i beni amministrativi vengono trattati a parte, ciò va indicato nell'allegato (cfr. art. 32 cpv. 2 OGFCOM).

Modello trattamento speciale di beni amministrativi al momento del passaggio al MCA2

Conto	Denominazione	val. contabile MCA1	val. contabile MCA2	Durata di utilizzo residua	Tasso di amm. annuo
		al 31.12.20xx	al 01.01.20xx		
14040	Costruzione di nuovo edificio scolastico	3'000'000	4'500'000	30 anni	3,03%
Totale		3'000'000	4'500'000		

9.5 Valutazione investimenti materiali nei beni patrimoniali - scostamenti rispetto al valore venale

Gli immobili (terreni e edifici) del patrimonio finanziario vanno valutati almeno ogni 10 anni al valore di mercato nel giorno di riferimento dell'iscrizione a bilancio (art. 26 cpv. 2 LGF, art. 20 OGFCOM). Se esiste una stima ufficiale dell'immobile può essere adottato questo valore. Fattori che incidono sul valore come la posizione, l'età, l'usura, il grado d'allacciamento, diritti e aggravii (p.es. restrizioni d'uso), ecc. vanno debitamente considerati. Gli scostamenti rispetto al valore venale vanno motivati nell'allegato.

Modello valutazione investimenti materiali nei beni patrimoniali - scostamenti rispetto al valore venale

Conto n.	Denominazione	Valore venale	Val. contabile 31.12.20xx	Motivazione scostamento
1080x	Fondo xxxx	800'000	500'000	xxxx
1084x	Immobile xxx	1'200'000	1'000'000	xxxx

9.6 Indicazioni sul patrimonio di godimento non inserito a bilancio

Laddove il patrimonio di godimento non è inserito nel bilancio, esso va indicato nell'allegato (cfr. art. 27 OGFCOM).

Modello indicazioni sul patrimonio di godimento non inserito a bilancio

Particella n.	Denominazione	Superficie in m2

9.7 Controllo dei crediti d'impegno

Devono essere effettuati controlli sugli impegni contratti, sull'impiego dei crediti, sui pagamenti avvenuti, nonché sulla ripartizione di crediti quadro tra i singoli progetti (cfr. art. 7 OGFCom). Tale controllo dei crediti d'impegno deve essere pubblicato nell'allegato (cfr. art. 27 OGFCom).

Modello controllo dei crediti d'impegno

Decisione di credito			Conto degli investimenti		Controllo dei crediti						
					Uscite			Entrate			Credito rim. disponibile
Data	Organo	Somma credito	Conto n.	Denominazione oggetto	Stato al 01.01.2014	CI 2014	Stato al 31.12.2014	Stato al 01.01.2014	CI 2014	Stato al 31.12.2014	
20.03.2011	AC	3'000'000	2170.5040	risanamento edificio scol.	1'200'000	950'000	2'150'000	50'000	200'000	250'000	1'100'000
11.08.2008	U	5'000'000	6150.5010	risanamento strade com.	4'500'000	1'100'000	5'600'000	0	50'000	50'000	-550'000
							0			0	0
							0			0	0
							0			0	0

U = una, AC = assemblea comunale, P = consiglio comunale, M = municipio