

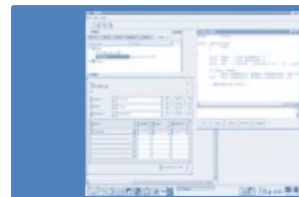


Amt für Gemeinden Graubünden
Uffizi da vischnancas dal Grischun
Ufficio per i comuni dei Grigioni



MCA2

Modello contabile armonizzato 2
per i comuni grigionesi



Raccomandazione per la prassi n. 14

Conto dei flussi monetari

Indice

1. Basi legali	3
2. Conto dei flussi monetari	4
2.1 In generale	4
2.2 Flusso monetario da attività di esercizio	4
2.3 Flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi	6
2.4 Flusso monetario da attività di immobilizzazione nei beni patrimoniali	6
2.5 Flusso monetario da attività di finanziamento	7
2.6 Fondo "disponibilità liquide"	7

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 valgano 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 dei flussi monetari

2.1 In generale

Il conto annuale tra l'altro contiene un conto dei flussi monetari (cfr. art. 11 LGF). Quest'ultimo mostra la variazione subita da liquidità e investimenti di denaro a breve termine (fondo "disponibilità liquide") a seguito di versamenti in entrata e in uscita nel periodo contabile di riferimento. Il conto dei flussi monetari viene presentato in tre parti. La prima parte presenta il flusso monetario da attività di esercizio. La seconda parte presenta il flusso monetario da attività di investimento e da attività di immobilizzazione. Qui si distingue espressamente tra il flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi da un lato e quello da attività di immobilizzazione nei beni patrimoniali dall'altro. La terza parte presenta il flusso monetario da attività di finanziamento. Il saldo complessivo del conto dei flussi monetari evidenzia la variazione del fondo "disponibilità liquide".

2.2 Flusso monetario da attività di esercizio

Il flusso monetario da attività di esercizio (operativa) evidenzia in quale misura essa permette al comune di generare un'eccedenza di liquidità. Questo contributo è funzionale al finanziamento delle altre attività o all'accumulo di liquidità e di investimenti di denaro a breve termine. Tipici flussi monetari che rientrano nel flusso monetario da attività di esercizio sono il gettito fiscale, le entrate sotto forma di tasse nonché le spese salariali e per beni e servizi. Ai fini della determinazione del flusso monetario da attività operativa è ammissibile sia il metodo di calcolo diretto, sia quello indiretto. Con il metodo diretto i versamenti in entrata vengono contrapposti ai versamenti in uscita da attività di esercizio e il flusso monetario viene calcolato direttamente quale saldo. Il calcolo indiretto parte dal risultato globale del conto economico, il quale successivamente viene rettificato per spese e ricavi che non producono effetti sulla liquidità nonché per variazioni di varie voci di bilancio. Nel conto dei flussi monetari i versamenti in entrata e in uscita a seguito di eventi straordinari non vengono iscritti separatamente e rientrano nel flusso monetario da attività di esercizio.

Attività di esercizio (calcolo indiretto)		Conto
Risultato del conto economico (perdita -, utile +)	Conto economico	9000, 9001
+ Ammortamenti dei beni amministrativi		33x
+ Rettifiche di valore negative (svalutazioni) investimenti beni patrimoniali (gruppo specifico 102, 107, 108)		344x
+ Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali		35
+ Rettifica di valore mutui beni amministrativi		364
+ Rettifica di valore partecipazioni beni amministrativi		365
+ Ammortamenti contributi per investimenti beni amministrativi		366
+ Ammortamenti supplementari beni amministrativi		383
+ Ammortamenti supplementari mutui, partecipazioni, contributi per investimenti beni amministrativi		387
+ Riduzione del disavanzo di bilancio		388
+ Versamenti al capitale proprio (prefinanziamenti)		389
- Rettifiche di valore positive (rivalutazioni) investimenti beni patrimoniali (gruppo specifico 102, 107, 108)		444x
- Rivalutazioni beni amministrativi		4490
- Prelievi da fondi e finanziamento speciale		45
- Scioglimento ammortamenti supplementari		483, 487
- Prelievi dal capitale proprio (prefinanziamenti)		489
- Aumento / + diminuzione carte di debito e di credito		1004
- Aumento / + diminuzione di altri mezzi liquidi		1009
- Aumento / + diminuzione crediti		101
- Aumento / + diminuzione delimitazioni contabili attive conto economico		1040
- Aumento / + diminuzione scorte e lavori in corso	106	
- Aumento / + diminuzione crediti nei confronti di FS e fondi nel CT	109	
+ Aumento / - diminuzione impegni correnti	200	
+ Aumento / - diminuzione delimitazioni contabili passive conto economico	2040	
+ Aumento / - diminuzione accantonamenti a breve termine	205	
+ Aumento / - diminuzione accantonamenti a lungo termine	208	
	Bilancio	

2.3 Flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi

Il flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi indica la misura in cui si effettuano uscite (meno entrate) per risorse che mirano a generare benefici o ricavi futuri. Di norma questo flusso monetario è negativo. Il rapporto tra il flusso monetario da attività operativa e quello da attività di investimento nei beni amministrativi è particolarmente importante. Da tali due saldi parziali del conto dei flussi monetari risulta se il flusso monetario da attività di esercizio (di norma positivo) è sufficiente per coprire il flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi (di norma negativo).

Attività di investimento nei beni amministrativi		Conto
- Uscite per investimenti beni amministrativi	CI	50 - 58
+ Entrate per investimenti beni amministrativi		60 - 68
- Aumento / + diminuzione delimitazioni contabili attive conto degli investimenti	Bilancio	1046
+ Aumento / - diminuzione delimitazioni contabili passive conto degli investimenti		2046

2.4 Flusso monetario da attività di immobilizzazione nei beni patrimoniali

Il flusso monetario da attività di immobilizzazione nei beni patrimoniali fornisce informazioni in merito alle liquidità usate o nuovamente disponibili per l'immobilizzazione di attivi dei beni patrimoniali. La vendita di tali immobilizzazioni è possibile in quanto non mette in discussione l'adempimento di un compito comunale previsto dalla legge. Il trasferimento di un attivo dai beni amministrativi nei beni patrimoniali, ad esempio allo scopo di una vendita prevista, non influisce in alcun modo sulle liquidità. Per questo motivo non viene rilevato alcun flusso monetario, né nel flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi, né in quello da attività di immobilizzazione nei beni finanziari. Allo stesso modo un trasferimento dai beni patrimoniali ai beni amministrativi, ad esempio al fine di impiegare questo attivo per l'adempimento di una prestazione pubblica, non influisce in alcun modo sulle liquidità.

Attività di immobilizzazione nei beni patrimoniali		Conto
- Rettifiche di valore negative (svalutazioni) investimenti beni patrimoniali		344x
+ Rettifiche di valore positive (rivalutazioni) investimenti beni patrimoniali		444x
- Aumento / + diminuzione investimenti finanziari a breve termine beni patrimoniali	Bilancio	102
- Aumento / + diminuzione investimenti finanziari a lungo termine beni patrimoniali		107
- Aumento / + diminuzione investimenti materiali a lungo termine beni patrimoniali		108

2.5 Flusso monetario da attività di finanziamento

Il flusso monetario da attività di finanziamento permette di presentare la variazione degli impegni comunali nei confronti dei suoi creditori. Il flusso monetario da attività di finanziamento comprende ad esempio i versamenti in entrata dall'accensione di mutui e ipoteche e da versamenti in uscita per la loro estinzione.

Attività di finanziamento		Conto
+ Aumento / - diminuzione impegni finanziari a breve termine	Bilancio	201
+ Aumento / - diminuzione impegni finanziari a lungo termine		206

2.6 Fondo "disponibilità liquide"

La variazione del saldo complessivo del conto dei flussi monetari evidenzia la variazione del fondo "disponibilità liquide". Il fondo "disponibilità liquide" comprende i crediti di cassa, postali e bancari, nonché mezzi prossimi alle liquidità. I mezzi prossimi alle liquidità sono investimenti finanziari che possono essere realizzati entro tre mesi, senza dover prendere in considerazione importanti oscillazioni di valore (cfr. art. 13 cpv. 3 OGFCOM).

Fondo "disponibilità liquide"		Conto	Stato 01.01.xx	Stato 31.12.xx	Variazione
Cassa	Bilancio	1000			
Posta		1001			
Banca		1002			
Investimenti a breve termine sul mercato monetario		1003			
Totale (variazione fondo disponibilità liquide)					