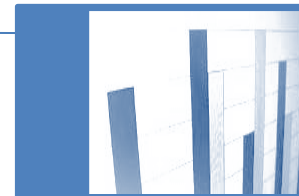
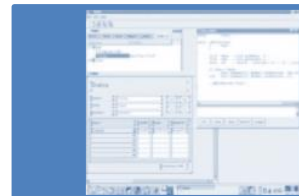




Amt für Gemeinden Graubünden
Uffizzi da vischnancas dal Grischun
Ufficio per i comuni dei Grigioni

MCA2

Modello contabile armonizzato 2
per i comuni grigionesi



Raccomandazione per la prassi n. 7

Contabilità delle immobilizzazioni, conto degli investimenti

Versione del 1° luglio 2018

Indice

1. Basi legali	3
2. Contabilità delle immobilizzazioni	4
2.1 Aspetti fondamentali.....	4
2.2 Dati base.....	5
2.3 Categorie di immobilizzi	5
2.4 Investimenti successivi.....	8
2.5 Incrementi investimenti.....	8
2.6 Immobilizzi ammortizzati	9
2.7 Specchietto degli investimenti	9
2.8 Iscrizione a bilancio.....	11
2.9 Imposta sul valore aggiunto.....	11
3. Conto degli investimenti.....	12
3.1 Aspetti fondamentali.....	12
3.2 Articolazione.....	13
3.3 Iscrizione all'attivo, al passivo.....	14

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 LGF valgono per i comuni politici, per quanto non valgano disposizioni cantonali divergenti o per quanto la legge non disciplini esplicitamente fattispecie cantonali. 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. Contabilità delle immobilizzazioni

2.1 Aspetti fondamentali

I valori patrimoniali che vengono utilizzati su più anni devono essere gestiti in una contabilità delle immobilizzazioni. La contabilità delle immobilizzazioni presenta indicazioni dettagliate sullo sviluppo di questi valori patrimoniali (cfr. art. 19 OGFCom).

Nella contabilità delle immobilizzazioni (software) vengono registrate le uscite per beni amministrativi nonché le entrate a ciò correlate rilevate nel conto degli investimenti nonché gli investimenti materiali dei beni patrimoniali. I valori patrimoniali registrati a conto economico in linea di principio non devono essere rilevati. In caso di necessità essi possono tuttavia essere inseriti nella contabilità delle immobilizzazioni per scopi di inventario.

La contabilità delle immobilizzazioni fornisce importanti informazioni per l'allestimento del preventivo e della pianificazione finanziaria. Inoltre, da questa ultima viene generato lo specchio degli investimenti per l'allegato al conto annuale.

Di norma il software è collegato alla contabilità finanziaria (bilancio, conto economico e conto degli investimenti), al programma creditori nonché allo strumento di pianificazione finanziaria.

2.2 Dati base

Gli immobilizzi dei beni amministrativi rilevati nel software dovrebbero contenere almeno i seguenti dati di base:

- Numero progressivo dell'immobilizzo, numero di conto nel bilancio, designazione dell'immobilizzo
- Registrazione (funzione / gruppo specifico) nella quale vengono contabilizzati gli ammortamenti annuali
- Categoria di immobilizzo, durata di utilizzo in anni, aliquota di ammortamento in percentuale
- Anno di acquisizione o di creazione
- Durata di utilizzo (residua) in anni
- Uscite ed entrate per investimenti (lorde) suddivise per anno contabile (valore d'acquisto / di produzione, entrate, base di ammortamento)
- Ammortamenti ordinari per anno contabile
- Ammortamenti straordinari / rettifiche di valore per anno contabile
- Costituzione di ammortamenti supplementari per anno contabile
- Scioglimento di ammortamenti supplementari per anno contabile
- Valore residuo per anno contabile

Gli investimenti possono inoltre essere completati all'occorrenza con altre informazioni (ad es. numero di particella, valore d'assicurazione, ubicazione ecc.).

2.3 Categorie di immobilizzi

Per il calcolo dell'ammortamento lineare, ogni immobilizzo (se va ammortizzato) deve essere assegnato alla relativa categoria di immobilizzo con la durata di utilizzo e la quota d'ammortamento. Le varie categorie di immobilizzi / durate di utilizzo dovrebbero essere integrate nel software, al fine di semplificare l'attribuzione.

La suddivisione delle diverse immobilizzazioni può orientarsi alle categorie di immobilizzi o alla suddivisione del bilancio.

Esempi categorie di immobilizzi beni amministrativi

Categorie di immobilizzi (cfr. art. 23 OGFCOM)	Conto conto degli investimenti	Esempi (non esaustivi)
Fondi	500x Fondi	Superfici edificate e non edificate, come ad es. terreni edificabili, terreni coltivati e altri fondi quali zone ricreative, zone verdi, aree di protezione della natura, parchi, zone di protezione (superfici edificate vengono iscritte a bilancio come fondi in quanto non vengono effettuati gli ammortamenti pianificati, cfr. art. 22 cpv. 6 OGFCOM)
Opere edili Immobili di ogni tipo, incl. fondo, tecnica e installazioni, tuttavia senza mobili	504x Opere edili	Edifici amministrativi quali casa comunale, sala comunale, centro multiuso, tutti gli altri edifici pubblici quali biblioteca comunale, museo locale, edifici scolastici quali scuola dell'infanzia, scuole, palestre, impianti esterni, altri edifici quali casa per anziani, stabile amministrativo, base dei pompieri, magazzini dei pompieri, capanne forestali, capanne nel bosco, capanne sugli alpi, edifici cimiteriali, camera mortuaria, crematorio, centro di manutenzione, laboratori, magazzini, posti di raccolta dei rifiuti, istituti per bambini, asili nido, case per colonie, piste di ghiaccio artificiali, poligoni di tiro, stand di tiro, ospedali, piscine scoperte e piscine coperte, impianti sportivi, autosili, opere speciali quali impianti di incenerimento dei rifiuti, edifici militari, alloggi delle truppe, costruzioni di protezione civile, monumenti storici, nonché installazioni che sono legate in modo fisso all'edificio quali riscaldamenti, impianti sanitari, impianti fotovoltaici
Opere del genio civile Strade, vie di comunicazione	501x Strade / Vie di comunicazione	Strade comunali, strade agricole, strade forestali, sentieri escursionistici, sentieri spondali e altre strade e vie di comunicazione, parcheggi, marciapiedi, carreggiate, piste ciclabili, impianti pedonali, pareti fonoassorbenti, ponti, impianti viari, segnaletica stradale, impianti di illuminazione stradale, impianti di risalita, impianti di trasporto, vie ferroviarie, binari industriali
Opere del genio civile Rimanenti	503x Rimanenti opere del genio civile	Impianti di approvvigionamento idrico, opere idrauliche, serbatoi, impianti di depurazione delle acque, impianti di eliminazione delle acque di scarico, impianti di depurazione delle acque, IDA, aree di deposito, discariche, discarica di rifiuti, impianti di smaltimento dei rifiuti, parcheggi, cimiteri, piscine all'aperto, impianti sportivi, campi sportivi, parchi giochi, aeroporti, ripari antivalanghe, fontane, altre opere del genio civile

Categorie di immobilizzi (cfr. art. 23 OGFCOM)	Conto conto degli investimenti	Esempi (non esaustivi)
Bosco	505x Foreste	Foreste (fondo), rimboschimenti, smaltimento delle acque di foreste, acquisto di foreste, strutture di protezione del bosco
Alpi	509x Altri investimenti materiali	Alpi, pascoli
Canalizzazioni e reti di distribuzione	503x Rimanenti opere del genio civile	Condutture idriche, reti di distribuzione d'acqua, canali, canalizzazione, condotte di canalizzazione, reti di canali, reti elettriche, antenne collettive, televisione via cavo, reti di cavi in fibra ottica
Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	502x Opere idrauliche	Arginatura di torrenti, opere di protezione dalle acque, arginature di corsi d'acqua, potenziamento di un corso d'acqua, opere idrauliche, protezione contro le piene, rivitalizzazioni, zone ripuali, laghetti, rimessa a cielo aperto di fiumi
Mobili, macchinari, attrezzatura, veicoli a motore in generale	506x Beni mobili	Attrezzi, macchinari, attrezzatura, apparecchi, veicoli: automobili, veicoli commerciali fino a 3,5 t, mobilia (mobili, arredi d'ufficio, installazioni, ecc.), apparecchiature mediche
Veicoli speciali	506x Beni mobili	Veicoli speciali, veicoli commerciali oltre 3,5 t quali veicoli di salvataggio (pompieri, ambulanza), veicoli di trasporto, pulizia stradale
Sistemi informatici e di comunicazione	506x Beni mobili	Sistemi informatici, impianti informatici, apparecchi informatici, server, computer (hardware incl. accessori e periferiche), altri impianti informatici e di telecomunicazione (impianti telefonici)
Software	520x Software	Software informatico e licenze (software standard per la postazione di lavoro e software realizzati in proprio)
Licenze, diritti d'uso	521x Brevetti, licenze	Licenze, patenti e diritti d'uso acquisiti per più anni
Pianificazioni locali e regionali, altre pianificazioni	529x Rimanenti investimenti immateriali	Pianificazione locale, pianificazione regionale, misurazione ufficiale, progetti di piani, risultati di pianificazione, catasto delle condotte (PGA, PGU, SIT, SIG)
Rimanenti investimenti immateriali	529x Rimanenti investimenti immateriali	Indennità d'espropriazione (espropriazioni materiali)

2.4 Investimenti successivi

Nella contabilità delle immobilizzazioni gli investimenti successivi vengono rilevati quale sottoimmobilizzo proprio nella stessa categoria di immobilizzo dell'immobilizzo principale. La durata di utilizzo dell'investimento successivo viene ripresa a seconda delle durate di utilizzo prescritte per tipo di immobilizzo e ammortizzata di conseguenza in modo lineare. I dati di valutazione dell'immobilizzo principale non vengono modificati. L'immobilizzo principale e gli investimenti successivi hanno dunque una durata di utilizzo (residua) diversa. Per quanto riguarda gli investimenti successivi, si distinguono gli investimenti sostitutivi (⇒ sostituzione di vecchi impianti difettosi o usati con un impianto nuovo uguale o almeno equivalente), gli investimenti di razionalizzazione (⇒ sostituzione di immobilizzi ancora funzionanti e utilizzabili con lo scopo di ridurre i costi) e gli investimenti di ampliamento (⇒ acquisizione di immobilizzi supplementari per aumentare il potenziale di prestazione).

2.5 Incrementi investimenti

Le uscite e le entrate per **beni amministrativi** nel conto degli investimenti devono essere rilevati nella contabilità delle immobilizzazioni al più tardi entro la fine dell'anno ed essere iscritti all'attivo o al passivo del bilancio. Nella contabilità delle immobilizzazioni (e nel bilancio) gli investimenti in fase di realizzazione vengono rilevati come cosiddetti "Impianti in costruzione beni amministrativi" e trasferiti / ripartiti nelle corrispondenti categorie di immobilizzi solo con l'inizio dell'utilizzo o una volta disponibile il conteggio finale dei lavori di costruzione. Tali trasferimenti avvengono in modo diverso in base al software.

Anche gli investimenti materiali dei **beni patrimoniali** (fondi, edifici, beni mobili) vengono rilevati nella contabilità delle immobilizzazioni. Per i beni patrimoniali non viene tenuto un conto degli investimenti. L'incremento (acquisto, costruzione, risanamenti incrementanti il valore, trasformazioni) nonché la diminuzione (alienazione, trasferimento nei beni amministrativi) di immobili nei beni patrimoniali vengono iscritti direttamente a bilancio e non vengono inseriti nel preventivo. I costi risultanti dalla costruzione di edifici o da risanamenti / trasformazioni incrementanti il valore vengono iscritti a bilancio nel gruppo di conti "Impianti in costruzione beni patrimoniali". Esso può comprendere solamente fattispecie attivabili. Al momento della messa in funzione avviene il trasferimento nel gruppo di conti "Fondi o edifici beni patrimoniali".

2.6 Immobilizzi ammortizzati

Gli immobilizzi completamente ammortizzati dei beni amministrativi possono essere mantenuti nella contabilità delle immobilizzazioni a titolo informativo. I costi attivati e gli ammortamenti cumulati per questi immobilizzi devono invece essere tolti dal bilancio ("compensati" tra loro) e rilevati nello specchio degli investimenti tra le diminuzioni.

2.7 Specchietto degli investimenti

Per la documentazione e l'informazione relative agli investimenti va allestito uno specchio degli investimenti per i beni patrimoniali e amministrativi da pubblicare nell'allegato del conto annuale (cfr. art. 13 cpv. 1 LGF). Lo specchio degli investimenti serve a rendere pubblici i principi della presentazione dei conti applicati nella contabilità delle immobilizzazioni e alla documentazione delle immobilizzazioni stesse. I valori nello specchio degli investimenti vengono generati dalla contabilità delle immobilizzazioni e devono coincidere con i valori indicati nel bilancio.

Nella colonna "Incrementi" dello specchio degli investimenti dei beni amministrativi vengono indicati gli investimenti netti, ossia un'eventuale eccedenza di finanziamento del conto degli investimenti dell'anno contabile. Nella colonna "Diminuzioni" vengono indicate le diminuzioni di beni amministrativi in caso di alienazioni, trasferimenti nei beni patrimoniali o quando l'immobilizzo è stato completamente ammortizzato e presenta un valore di zero franchi.

Le righe e le colonne nei seguenti modelli di specchio degli investimenti possono ovviamente essere scambiate.

Modello specchio degli investimenti investimenti materiali beni patrimoniali

Conto	10800	10801	1084	1086	1087	1089	
Investimenti materiali	Fondi	Fondi beni patrimoniali	Fabbricato	Beni mobili	Impianti	altri	
Beni patrimoniali	Beni patrimoniali	con diritti di superficie	Beni patrimoniali	Beni patrimoniali	in costruzione beni patrimoniali	Investimenti materiali beni patrimoniali	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 investimenti materiali beni amministrativi

Conto	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	
Investimenti materiali	Fondi	Strade/		Altri			Beni mobili	Impianti	
Beni amministrativi	non sopraedificata	vie di comunicazione	Opere idrauliche	Opere del genio civile	Opere edili	Foreste	BA	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	Altri		Investimenti immateriali		altri			Contributi	
Beni amministrativi	Investimenti materiali	Software	Licenze	in Realisation	investimenti immateriali	Mutui	Partecipazioni	per 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
Incremento	Investimenti netti dell'anno contabile
Diminuzione	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)
Diminuzione	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

2.8 Iscrizione a bilancio

Nel bilancio, i valori patrimoniali dei beni patrimoniali e amministrativi non vengono più indicati singolarmente (ad es. fondo A, fondo B, ecc.), bensì solamente riassunti quale totale nei singoli gruppi specifici (ad es. conto 1080 fondi beni patrimoniali). I singoli investimenti sono visibili nella contabilità delle immobilizzazioni. Il totale nel bilancio deve coincidere con il totale nella contabilità delle immobilizzazioni.

I gruppi specifici dei beni amministrativi di norma vengono ripartiti in un settore di compiti finanziato da imposte (bilancio generale) e in uno finanziato da tasse (approvvigionamento idrico, smaltimento delle acque di scarico, gestione dei rifiuti, centrali elettriche).

2.9 Imposta sul valore aggiunto

Gli immobilizzi dei settori con diritto alla deduzione dell'imposta precedente vengono registrati senza imposta sul valore aggiunto sia nella contabilità delle immobilizzazioni, sia nel conto degli investimenti. Gli immobilizzi che non hanno diritto alla deduzione dell'imposta precedente vengono registrati con l'IVA. Le cifre nella contabilità delle immobilizzazioni devono coincidere con le cifre nel conto degli investimenti e nel bilancio.

3. Conto degli investimenti

3.1 Aspetti fondamentali

Il conto degli investimenti contiene le uscite per i beni amministrativi, nonché le entrate ad esse correlate (cfr. art. 12 cpv. 1 OGFCOM). Queste vanno contabilizzate tramite il conto degli investimenti se l'importo lordo supera la seguente soglia di iscrizione all'attivo:

• comuni fino a 1 000 abitanti	CHF	25'000
• comuni da 1 000 a 5 000 abitanti	CHF	50'000
• comuni da 5 000 a 10 000 abitanti	CHF	75'000
• comuni di oltre 10 000 abitanti	CHF	100'000

Mutui rimborsabili, fruttiferi o infruttiferi dei beni amministrativi con durata contrattuale concordata e le loro variazioni nonché le partecipazioni dei beni amministrativi e le loro variazioni devono essere rilevati nel conto degli investimenti indipendentemente dal loro importo (cfr. art. 12 cpv. 2 OGFCOM).

Gli investimenti netti costituiscono la base per il calcolo degli ammortamenti ordinari.

La manutenzione ordinaria e periodica, nonché la sistemazione che garantisce lo sfruttamento degli impianti nel quadro della durata e dell'entità di utilizzo (servizio invernale, manutenzione/servizio, eliminazione di difetti/danni) vanno registrate nel conto economico. Non è rilevante se le prestazioni vengono fornite dal proprio personale (compensazioni interne) oppure se vengono fornite da terzi.

3.2 Articolazione

Il conto degli investimenti si articola nei seguenti gruppi specifici:

Uscite

Conto	Denominazione
50	Investimenti materiali
51	Investimenti per conto di terzi
52	Investimenti immateriali
54	Mutui
55	Partecipazioni
56	Contributi propri per investimenti
57	Contributi per investimenti da riversare
58	Investimenti straordinari
59	Riporto a bilancio / iscrizione al passivo

Entrate

Conto	Denominazione
60	Trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali
61	Rimborsi
62	Alienazione di investimenti immateriali
63	Contributi per investimenti per conto proprio
64	Rimborso di mutui
65	Trasferimento di partecipazioni
66	Rimborso di contributi propri per investimenti
67	Contributi per investimenti da riversare
68	Entrate straordinarie per investimenti
69	Riporto a bilancio / iscrizione all'attivo

3.3 Iscrizione all'attivo, al passivo

Al più tardi al termine del periodo contabile, le uscite per investimenti nei beni amministrativi vengono iscritte all'attivo e le entrate per investimenti vengono iscritte al passivo.

Di norma le entrate per investimenti, come ad es. sussidi o contributi di terzi, possono essere attribuite a un determinato immobilizzo. La situazione è diversa per quanto concerne le tasse di allacciamento. Le tasse di allacciamento (ad es. per l'approvvigionamento idrico o lo smaltimento delle acque di scarico) non vengono rimosse per un determinato immobilizzo, bensì al fine di finanziare gli impianti infrastrutturali complessivi. Per tale ragione si raccomanda di iscrivere queste entrate al passivo facendo riferimento all'immobilizzo più vecchio iscritto a bilancio. Per questo immobilizzo ciò comporta spese per ammortamenti che variano di anno in anno. Se nei beni amministrativi non è stato iscritto a bilancio nessun immobilizzo, le tasse di allacciamento possono essere iscritte al corrispondente conto d'anticipo o d'impegno nel capitale proprio.

Esempio – contabilizzazione di tasse di allacciamento approvvigionamento idrico

Le tasse di allacciamento incassate nel periodo contabile per l'approvvigionamento idrico ammontano a CHF 200'000. Nei beni amministrativi è iscritto a bilancio/all'attivo solo il conto "14031 condutture idriche" con un saldo di CHF 150'000.

Registrazioni contabili

Dare	Avere	Importo in CHF
10020 (bilancio, liquidità)	7102.6370 (conto degli investimenti)	
Tasse di allacciamento approvvigionamento idrico	Tasse di allacciamento approvvigionamento idrico	200'000
9990.5900 (consuntivo)	14031(bilancio, beni amministrativi)	
Iscrizione al passivo tasse di allacciamento	Iscrizione al passivo tasse di allacciamento	150'000
9990.5900 (consuntivo)	29001(bilancio, capitale proprio)	
Iscrizione al passivo tasse di allacciamento	Iscrizione al passivo tasse di allacciamento	
Importo residuo in FS approvvigionamento idrico	Importo residuo in FS approvvigionamento idrico	50'000

Le tasse di allacciamento per l'approvvigionamento idrico vengono registrate nel conto d'impegno o d'anticipo del finanziamento speciale approvvigionamento idrico finché beni amministrativi saranno di nuovo iscritti a bilancio per il settore dell'approvvigionamento idrico.