

Allegato 1: Struttura della contabilità (art. 17)

(Stato 1° gennaio 2016)

1. Beni patrimoniali

I beni patrimoniali vengono suddivisi come segue:

- a) liquidità e investimenti di denaro a breve termine;
- b) crediti;
- c) investimenti finanziari a breve termine;
- d) delimitazioni contabili attive;
- e) scorte e lavori in corso;
- f) investimenti finanziari a lungo termine;
- g) investimenti materiali, inclusi immobili da acquisto preventivo;
- h) crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi.

2. Beni amministrativi

I beni amministrativi vengono suddivisi come segue:

- a) investimenti materiali;
- b) investimenti immateriali;
- c) mutui;
- d) partecipazioni e capitali azionari;
- e) contributi per investimenti.

3. Capitale di terzi

Il capitale di terzi viene suddiviso come segue:

- a) impegni correnti;
- b) impegni finanziari a breve termine;
- c) delimitazioni contabili passive;
- d) accantonamenti a breve termine;
- e) impegni finanziari a lungo termine;
- f) accantonamenti a lungo termine;
- g) impegni a favore di finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi.

4. Capitale proprio

Il capitale proprio viene suddiviso come segue:

- a) impegni e anticipi a favore di finanziamenti speciali;
- b) fondi;
- c) prefinanziamenti;
- d) riserva di rivalutazione;
- e) riserva di nuova valutazione dei beni patrimoniali;
- f) altro capitale proprio;
- g) eccedenza di bilancio / disavanzo di bilancio.

5. Documentazione del capitale proprio

¹ La documentazione del capitale proprio mostra le cause delle variazioni del capitale proprio.

² Vanno indicati dettagliatamente i seguenti conti di bilancio:

- a) impegni e anticipi a favore di finanziamenti speciali;
- b) fondi;
- c) prefinanziamenti;
- d) riserva di rivalutazione;
- e) riserva di nuova valutazione dei beni patrimoniali;
- f) altro capitale proprio;
- g) eccedenza di bilancio / disavanzo di bilancio.

6. Specchietto degli accantonamenti

¹ Nello specchietto degli accantonamenti vanno indicati singolarmente tutti gli accantonamenti sostanziali.

² Gli accantonamenti vanno articolati a seconda della categoria.

³ Lo specchietto degli accantonamenti contiene:

- a) designazione del tipo di accantonamento;
- b) commento sul tipo di accantonamento;
- c) stato dell'importo degli accantonamenti alla fine dell'anno precedente in franchi;
- d) stato degli accantonamenti alla fine dell'anno corrente in franchi;
- e) commento in merito alla modifica dell'accantonamento.

7. Specchietto delle partecipazioni e delle garanzie

¹ Lo specchietto delle partecipazioni contiene segnatamente:

- a) mutui e partecipazioni in relazione all'adempimento di compiti pubblici;
- b) forme di collaborazione intercantonale ed enti esternalizzati, ai quali il Cantone partecipa quale membro o responsabile.

² Nello specchietto delle garanzie vanno presentate tutte le fattispecie dalle quali in futuro può risultare un considerevole impegno. Esso comprende segnatamente:

- a) impegni eventuali con i quali il Cantone si impegna a favore di terzi, in particolare fidejussioni, impegni di garanzia e garanzie del disavanzo;
- b) obbligazioni locative;
- c) altre fattispecie con carattere eventuale quali pene convenzionali e pene di recesso, se queste non sono ancora state contabilizzate quali accantonamenti;
- d) sussidi cantonali garantiti e ancora in sospeso per progetti singoli di terzi al di fuori di accordi con la Confederazione e al di fuori di crediti d'impegno nonché senza sussidi a carico di finanziamenti speciali nel capitale di terzi.

8. Specchietto degli investimenti

¹ Lo specchietto degli investimenti contiene la somma dei valori contabili degli investimenti e gli ammortamenti cumulati all'inizio e alla fine del periodo.

² I valori contabili lordi vanno coordinati in relazione ai seguenti movimenti:

- a) entrate;
- b) uscite e alienazioni;
- c) incrementi o diminuzioni durante il periodo, che risultano da nuove valutazioni, incrementi di valore o perdite di valore;
- d) ammortamenti;
- e) differenze di cambio;
- f) altri movimenti.

9. Articolazione per tipi del conto economico

Il conto economico comprende:

- a) le spese per il personale;
- b) le spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio;
- c) gli ammortamenti dei beni amministrativi;
- d) le spese finanziarie;
- e) i versamenti in fondi e finanziamenti speciali;
- f) le spese di riversamento;
- g) i contributi da riversare;

- h) le spese straordinarie;
- i) le spese dovute a compensazioni interne;
- j) il gettito fiscale;
- k) i ricavi da regalie e concessioni;
- l) i ricavi e le tasse;
- m) i ricavi diversi;
- n) i ricavi finanziari;
- o) i prelevamenti da fondi e finanziamenti speciali;
- p) i ricavi da riversamenti;
- q) i contributi da riversare;
- r) i ricavi straordinari;
- s) i ricavi dovuti a compensazioni interne;

10. Articolazione per tipi del conto degli investimenti

Il conto degli investimenti comprende:

- a) uscite per investimenti materiali;
- b) investimenti per conto di terzi;
- c) investimenti immateriali;
- d) mutui;
- e) partecipazioni e capitali azionari;
- f) contributi propri per investimenti;
- g) contributi per investimenti da riversare;
- h) investimenti straordinari;
- i) trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali;
- j) rimborsi;
- k) alienazione di investimenti immateriali;
- l) contributi per investimenti per conto proprio;
- m) restituzione di mutui;
- n) trasferimento di partecipazioni;
- o) restituzione di contributi propri per investimenti;
- p) contributi per investimenti da riversare;
- q) entrate straordinarie per investimenti;

11. Articolazione funzionale

Il conto economico e il conto degli investimenti sono articolati secondo le seguenti funzioni:

- 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 e comunicazioni
- 7 Protezione dell'ambiente e pianificazione territoriale
- 8 Economia pubblica
- 9 Finanze e imposte

12. Indicazioni supplementari

In via supplementare, l'allegato contiene in particolare:

- a) l'articolazione funzionale del conto economico e del conto degli investimenti;
- b) un elenco degli investimenti finanziari;
- c) un elenco degli immobili;
- d) un elenco degli impegni nei confronti di finanziamenti speciali e di fondi nel capitale di terzi;
- e) la presentazione del capitale proprio allargato;
- f) la presentazione degli strumenti finanziari derivati in sospeso;
- g) indicazioni relative a eventi dopo la data di chiusura del bilancio;
- h) lo stato dell'utilizzo dei crediti d'impegno;
- i) un elenco dei beneficiari di sussidi cantonali superiori a 3 milioni di franchi;
- j) gli indicatori finanziari.