

Allegato 1: Struttura della contabilità (art. 17)

(stato 1° settembre 2024)

1. Beni patrimoniali

I beni patrimoniali (BP) 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 e immateriali BP;
- h) crediti verso finanziamenti speciali e fondi nel capitale di terzi.

2. Beni amministrativi

I beni amministrativi (BA) vengono suddivisi come segue:

- a) investimenti materiali BA;
- b) investimenti immateriali BA;
- c) mutui BA;
- d) partecipazioni e capitali azionari BA;
- 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) finanziamenti speciali nel capitale proprio;
- b) fondi nel capitale proprio;
- c) prefinanziamenti;
- d) altro capitale proprio;
- e) eccedenza di bilancio / disavanzo di bilancio ripartiti in risultato annuale e risultati cumulati degli anni precedenti.

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) finanziamenti speciali nel capitale proprio;
- b) fondi nel capitale proprio;
- c) prefinanziamenti;
- d) altro capitale proprio;
- e) eccedenza di bilancio / disavanzo di bilancio ripartiti in risultato annuale e risultati cumulati degli anni precedenti.

6. Specchietto degli accantonamenti

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

² Gli accantonamenti vanno articolati a seconda della categoria.

³ Lo specchio 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 degli accantonamenti.

7. Specchietto delle partecipazioni e delle garanzie

¹ Lo specchio 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 specchio 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 specchio 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) altri movimenti.

9. Articolazione per tipi del conto economico

Il conto economico comprende i seguenti tipi di spese e di ricavi:

- a) spese per il personale;
- b) spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio;
- c) ammortamenti dei beni amministrativi;
- d) spese finanziarie;
- e) versamenti in fondi e finanziamenti speciali;
- f) spese di riversamento;
- g) contributi da riversare;
- h) spese straordinarie;
- i) compensazioni interne;
- j) gettito fiscale;
- k) regalie e concessioni;
- l) ricavi e tasse;
- m) ricavi diversi;

- n) ricavi finanziari;
- o) prelevamenti da finanziamenti speciali e fondi;
- p) ricavi da riversamenti;
- q) contributi da riversare;
- r) ricavi straordinari;
- s) compensazioni interne;

10. Articolazione per tipi del conto degli investimenti

Il conto degli investimenti comprende:

- a) 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) uscite straordinarie per investimenti;
- i) trasferimenti di investimenti materiali nei beni patrimoniali;
- j) rimborsi da uscite per investimenti per conto di terzi;
- k) trasferimento di investimenti immateriali nei beni patrimoniali;
- 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 assetto del territorio
- 8 Economia pubblica

9 Finanze e imposte

12. Indicazioni supplementari

In via supplementare, l'allegato contiene in particolare:

- a) i principi contabili;
- b) l'articolazione funzionale del conto economico e del conto degli investimenti;
- c) un elenco degli investimenti finanziari;
- d) un elenco degli immobili;
- e) un elenco degli impegni nei confronti di finanziamenti speciali e di fondi nel capitale di terzi;
- f) finanziamento speciale perequazione finanziaria per i comuni e finanziamento speciale strade;
- g) la presentazione del capitale proprio allargato;
- h) i crediti eventuali non quantificabili;
- i) la presentazione degli strumenti finanziari derivati in sospeso;
- j) le prestazioni di sicurezza e cauzioni d'affitto;
- k) indicazioni relative a eventi dopo la data di chiusura del bilancio;
- l) lo stato dell'utilizzo dei crediti d'impegno;
- m) un elenco dei beneficiari di sussidi cantonali superiori a tre milioni di franchi;
- n) il riepilogo degli accordi di programma con la Confederazione;
- o) gli indicatori finanziari.