

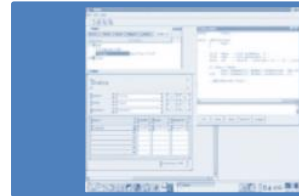


Amt für Gemeinden Graubünden  
Uffizi da vischnancas dal Grischun  
Ufficio per i comuni dei Grigioni

---

# MCA2

Modello contabile armonizzato 2 per  
i comuni grigionesi



---

Raccomandazione per la prassi n. 7

**Conto degli investimenti**

**Contabilità degli investimenti**

Versione del 1° luglio 2024

---

## Indice

<b>1. Basi legali .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Conto degli investimenti per beni amministrativi .....</b>	<b>5</b>
2.1 Considerazioni generali .....	5
2.2 Soglia di iscrizione all'attivo .....	7
2.3 Iscrizione all'attivo di uscite per investimenti.....	8
2.4 Iscrizione al passivo di entrate per investimenti.....	9
2.5 Casi particolari .....	10
2.5.1 Tasse d'allacciamento .....	10
2.5.2 Manutenzione edilizia e d'esercizio.....	10
2.5.3 Studi preliminari, studi di fattibilità, concorsi di progetto .....	11
<b>3. Investimenti dei beni patrimoniali.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Contabilità degli investimenti (cespiti) .....</b>	<b>14</b>
4.1 Considerazioni generali.....	14
4.2 Incrementi e diminuzioni.....	15
4.3 Categorie d'investimento .....	18
4.4 Specchietto degli investimenti .....	20

<b>Aggiornamento</b>	<b>Osservazioni</b>
1° luglio 2018	Pubblicazione
1° luglio 2024	<u>Adeguamenti redazionali</u> Adeguamento titolo della raccomandazione per la prassi <u>Adeguamenti materiali</u> - Numero 2.5, Casi particolari - Numero 4.2, Incrementi e diminuzioni - Numero 4.3, Categorie d'investimento

**Editore**

Ufficio per i comuni dei Grigioni

Rosenweg 4

7001 Coira

## 1. Basi legali

La presentazione dei conti e la contabilità dei comuni grigionesi si basano 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).

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.

A integrazione delle basi giuridiche, sul sito web dell'Ufficio per i comuni dei Grigioni ([www.afg.gr.ch](http://www.afg.gr.ch) ⇒ Contabilità) vengono pubblicati raccomandazioni, modelli nonché guide di diverso tipo.

## 2. Conto degli investimenti per beni amministrativi

### 2.1 Considerazioni generali

I concetti di investimenti e uscite hanno un forte legame con le due categorie di beni, ossia beni patrimoniali e beni amministrativi. Un'uscita è il vincolo o il consumo di beni patrimoniali per l'adempimento di compiti pubblici o per la fornitura di prestazioni. Per quanto riguarda le uscite è possibile distinguere tra spese di consumo e uscite per investimenti per beni amministrativi.

Le spese di consumo sono spese per beni e servizi che vengono consumati o utilizzati immediatamente o entro un periodo limitato. Esse vengono rilevate a conto economico.

Le uscite per investimenti sono uscite per l'acquisto, la costituzione o il miglioramento di valori patrimoniali dei beni amministrativi che hanno una durata di utilizzo pluriennale. Tenendo conto della soglia di iscrizione all'attivo vigente per il comune, in linea di principio esse vengono contabilizzate nel conto degli investimenti.

#### Esempi di uscite per investimenti

---

Costruzione di una nuova sala multiuso

---

Risanamento dell'edificio scolastico esistente

---

Ampliamento dell'impianto di depurazione delle acque di scarico

---

Di norma le entrate per investimenti hanno un legame con una determinata uscita per investimenti o con un valore patrimoniale già iscritto a bilancio nei beni amministrativi.

Anche le entrate per investimenti vengono contabilizzate nel conto degli investimenti.

## Esempi di entrate per investimenti

Sussidi della Confederazione e del Cantone nonché contributi di terzi per il cofinanziamento di investimenti propri
Tasse d'allacciamento di privati per il finanziamento dell'approvvigionamento idrico e dello smaltimento delle acque di scarico
Rimborsi di mutui dei beni amministrativi
Rimborsi di contributi agli investimenti

Il conto degli investimenti per beni amministrativi viene suddiviso secondo le funzioni e i gruppi specifici.

## Funzioni conto degli investimenti per beni amministrativi

Funzione	Designazione
0	Amministrazione generale
1	Ordine pubblico e sicurezza, difesa
2	Istruzione
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
9	Finanze e imposte

## Gruppi specifici uscite per investimenti per beni amministrativi

Gruppo specifico	Designazione
50	Immobilizzi materiali beni amministrativi
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

**Gruppi specifici entrate per investimenti per beni amministrativi**

Gruppo specifico	Designazione
60	Trasferimento di immobilizzi 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

**2.2 Soglia di iscrizione all'attivo**

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

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

Entro la fine del periodo contabile le uscite e le entrate contabilizzate nel conto degli investimenti vengono iscritte come all'attivo o al passivo nei beni amministrativi (cfr. panoramica seguente).

**Struttura di bilancio gruppo specifico 14, beni amministrativi**

Gruppo specifico	Designazione
1400	Terreni neibeni amministrativi
1401	Strade/ vie di comunicazione
1402	Opere idrauliche
1403	Rimanenti opere del genio civile
1404	Opere edili
1405	Foreste
1406	Beni mobili beni amministrativi
1407	Impianti in costruzione beni amministrativi
1409	Rimanenti immobilizzi materiali beni amministrativi
142x	Immobilizzi immateriali
144x	Mutui
145x	Partecipazioni
146x	Contributi agli investimenti

Mutui e partecipazioni dei beni amministrativi, così come le loro modifiche devono essere registrati nel conto degli investimenti indipendentemente dal loro importo (cfr. art. 12 cpv. 2 OGFCOM). L'iscrizione all'attivo/al passivo nel bilancio (gruppo specifico 144) avviene al più tardi con la chiusura annuale.

**2.3 Iscrizione all'attivo di uscite per investimenti**

L'iscrizione all'attivo si riferisce generalmente alla contabilizzazione di un valore patrimoniale tra gli attivi del bilancio. L'iscrizione all'attivo delle uscite per investimenti e l'iscrizione al passivo delle entrate per investimenti avvengono sulla base del principio dell'espressione al lordo

Le uscite per investimenti dei gruppi specifici 50, 52, 54, 55, 56 nonché 58 vengono iscritte all'attivo nel corrispondente gruppo specifico dei beni amministrativi entro la fine del periodo contabile. In caso di progetti ancora in corso le uscite per investimenti e le entrate per investimenti a esse correlate vanno iscritte a bilancio nel gruppo specifico 1407 (impianti in costruzione beni amministrativi).



Nel conto degli investimenti la registrazione di contropartita dell'iscrizione all'attivo avviene nel gruppo specifico 69 (iscrizione all'attivo).

### Esempio – iscrizione all'attivo di uscite per investimenti

Conto in dare	Conto in avere	Pratica
2170.5040	10020.xx	Risanamento edificio scolastico (uscite per investimenti)
14040.xx	9990.6900	Iscrizione all'attivo uscite per investimenti nel conto di bilancio

Gli investimenti per conto di terzi (gruppo specifico 51) vengono rimborsati dai terzi stessi (gruppo specifico 61). Le uscite effettuate nel periodo contabile determinano un credito corrispondente nei confronti dei terzi. Al termine del periodo contabile le uscite e i diritti al rimborso sono determinati in modo da corrispondere e compensarsi. Non si procede a un'iscrizione all'attivo o a bilancio.

Alla fine del periodo contabile i contributi per investimenti da riversare (gruppi specifici 57 e 67) devono corrispondere. Eventualmente occorre procedere a delimitazioni contabili. Non si procede a un'iscrizione a bilancio.

## 2.4 Iscrizione al passivo di entrate per investimenti

Le entrate per investimenti dei gruppi specifici 60, 62, 63, 64, 65, 66 nonché 68 vengono iscritte al passivo nel corrispondente gruppo specifico dei beni amministrativi entro la fine del periodo contabile. Di norma le entrate per investimenti possono essere attribuite a determinate uscite per investimenti o valori patrimoniali dei beni amministrativi.

La registrazione di contropartita dell'iscrizione al passivo avviene nel gruppo specifico 59 del conto degli investimenti (iscrizione al passivo).

### Esempio – iscrizione al passivo entrate per investimenti

Conto in dare	Conto in avere	Pratica
10020.xx	2170.6310	Sussidio cantonale per il risanamento dell'edificio scolastico
9990.5900	14040.xx	Iscrizione al passivo entrate per investimenti nel conto di bilancio

## 2.5 Casi particolari

### 2.5.1 Tasse d'allacciamento

Le tasse d'allacciamento per l'approvvigionamento idrico e l'eliminazione delle acque di scarico vengono contabilizzate nel conto degli investimenti. Dato che vengono riscosse per il finanziamento dell'intera infrastruttura, non possono essere attribuite a un determinato valore patrimoniale nei beni amministrativi come avviene per le rimanenti entrate per investimenti. Per questo motivo si raccomanda di iscrivere al passivo le tasse d'allacciamento in relazione al valore patrimoniale più vecchio iscritto a bilancio del corrispondente esercizio. In questo modo le spese di ammortamento di questo valore patrimoniale si riducono con un effetto positivo sui ricavi d'esercizio futuri.

#### Esempio – contabilizzazione tasse d'allacciamento e iscrizione al passivo

Conto in dare	Conto in avere	Pratica	Importo in CHF
10020	7102.6370	Contabilizzazione tasse d'allacciamento approvvigionamento idrico	200'000
9990.5900	14031	Iscrizione al passivo tasse d'allacciamento per l'impianto più vecchio	200'000

Se non è più iscritto a bilancio alcun valore patrimoniale, le tasse d'allacciamento devono essere iscritte al passivo nel capitale proprio del rispettivo conto d'impegno. In questo modo non avranno alcun influsso diretto sul futuro risultato d'esercizio. Le tasse d'allacciamento vengono accreditate al conto d'impegno fino a quando non viene iscritto a bilancio un nuovo valore patrimoniale.

### 2.5.2 Manutenzione edilizia e d'esercizio

Per i valori patrimoniali aventi una durata di utilizzo pluriennale, la manutenzione edilizia e d'esercizio che garantisce l'utilizzo nel quadro della durata di utilizzo e dell'entità dell'utilizzo deve essere addebitata al conto economico (cfr. art. 12 cpv. 1bis OGFCOM).

Con manutenzione edilizia si intendono tutte le misure che servono al mantenimento o al ripristino di uno stato utilizzabile, come ad esempio la riparazione, la sostituzione, la sistemazione o il rinnovo di valori patrimoniali danneggiati (investimenti) per beni amministrativi.

Con manutenzione d'esercizio si intendono tutte le misure che servono alla sicurezza d'esercizio e all'operatività degli investimenti per beni amministrativi, come ad esempio i lavori di pulizia, di riparazione e di manutenzione a regola d'arte.

### **2.5.3 Studi preliminari, studi di fattibilità, concorsi di progetto**

In linea di principio le uscite per studi preliminari, studi di fattibilità e concorsi di progetto non vengono iscritte all'attivo. Esse vengono addebitate al conto economico secondo la funzione.

### 3. Investimenti dei beni patrimoniali

I concetti di investimenti e uscite hanno un forte legame con le due categorie di beni, ossia beni patrimoniali e beni amministrativi. Un investimento non vincola i beni patrimoniali per l'adempimento di compiti pubblici o la fornitura di prestazioni. Nel bilancio si procede semplicemente a una conversione all'interno dei beni patrimoniali.

Per gli investimenti dei beni patrimoniali non viene allestito un conto degli investimenti e questi investimenti non vengono nemmeno preventivati.

Gli investimenti dei beni patrimoniali contengono investimenti finanziari a breve e a lungo termine, come ad esempio mutui, depositi a termine, azioni e strumenti finanziari derivati.

Gli investimenti con una durata di utilizzo pluriennale appartengono agli immobilizzi materiali (cfr. la seguente struttura di bilancio).

#### Struttura di bilancio gruppo specifico 108, immobilizzi materiali beni patrimoniali

Gruppo specifico	Designazione
1080	Terreni beni patrimoniali
1084	Edifici beni patrimoniali
1086	Beni mobili beni patrimoniali
1087	Impianti in costruzione beni patrimoniali
1088	Acconti beni patrimoniali
1089	Rimanenti immobilizzi materiali beni patrimoniali

I costi risultanti dalla costruzione di edifici o da risanamenti / trasformazioni incrementanti il valore vengono iscritti a bilancio nel gruppo specifico 1087 (impianti in costruzione beni patrimoniali). In linea di principio esso può comprendere solamente affari straordinari /che possono essere iscritti all'attivo. Al momento della messa in esercizio avviene il trasferimento nel gruppo specifico 1084 (edifici beni patrimoniali).

La manutenzione edilizia e d'esercizio degli immobilizzi materiali dei beni patrimoniali che garantisce l'utilizzo nel quadro della durata di utilizzo e dell'entità dell'utilizzo deve essere addebitata al conto economico.

## 4. Contabilità degli investimenti (cespiti)

### 4.1 Considerazioni generali

Nella contabilità degli investimenti (chiamata anche dei cespiti) i valori patrimoniali a bilancio dei beni amministrativi (gruppo specifico 140) nonché gli immobilizzi materiali dei beni patrimoniali (gruppo specifico 108) vengono registrati come cosiddetti investimenti.

Per questi investimenti vengono registrati tutti i dati e le informazioni necessari per l'elaborazione della pianificazione finanziaria, del bilancio nonché del conto annuale (cfr. esempi seguenti).

Beni amministrativi
Descrizione dell'investimento, numero dell'investimento, conto di bilancio
Categoria d'investimento, durata di utilizzo in anni, aliquota di ammortamento in percentuale, inizio dell'utilizzo
Registrazione (funzione, gruppo specifico) nella quale vengono contabilizzati gli ammortamenti ordinari
Anno di acquisizione o di creazione
Durata di utilizzo (residua) in anni
Uscite e entrate (lorde) per investimenti suddivise secondo il periodo di contabile
Valore d'acquisto/di produzione, entrate, base di ammortamento
Ammortamenti ordinari per periodo contabile
Ammortamenti straordinari/rettifiche di valore per periodo contabile
Ammortamenti supplementari per periodo contabile
Scioglimento di ammortamenti supplementari per periodo contabile
Valore contabile residuo per periodo contabile
Numero di particella, ubicazione
Beni patrimoniali
Descrizione dell'investimento, numero dell'investimento, conto di bilancio
Anno di acquisizione o di creazione
Numero di particella, ubicazione
Valore di mercato, rettifiche di valore

La contabilità degli investimenti (dei cespiti) è quindi un prezioso strumento per la gestione strategica e operativa della condotta finanziaria del comune. È sensato e opportuno che la contabilità degli investimenti sia collegata alla contabilità finanziaria e allo strumento di pianificazione finanziaria.

I valori patrimoniali dei beni amministrativi che vengono contabilizzati nel conto economico (cfr. numero 2.2, Soglia di iscrizione all'attivo) non devono essere registrati nella contabilità degli investimenti. In caso di necessità possono essere registrati per scopi di inventario.

## **4.2 Incrementi e diminuzioni**

### **Beni amministrativi**

Le uscite e le entrate contabilizzate nel conto degli investimenti per i beni amministrativi vengono iscritte a bilancio e registrate nella contabilità degli investimenti come cosiddetti investimenti entro la fine del periodo contabile.

I progetti/gli investimenti non ancora conclusi vengono registrati nel bilancio e nella contabilità degli investimenti come cosiddetti impianti in costruzione beni amministrativi o investimenti immateriali in fase di realizzazione. Al momento di inizio dell'utilizzo avviene l'attribuzione al corrispondente conto di bilancio. Lo status dell'investimento deve poi essere adeguato anche nella contabilità degli investimenti – ad esempio da impianti in costruzione beni amministrativi ad attivo. Tale attribuzione avviene in modo diverso a seconda del software.

I beni amministrativi o gli investimenti esposti a una svalutazione in seguito all'utilizzo vengono regolarmente ammortizzati in modo lineare per categoria d'investimento secondo la durata di utilizzo ipotizzata (cfr. art. 27 LGF, art. 22 e 23 OGFCOM).

Categoria d'investimento	Durata di utilizzo	Tasso di ammortamento
Opere edili	33 anni	3.03%
Opere del genio civile	40 anni	2.50%
Foreste, alpi e altri immobilizzi materiali	40 anni	2.50%
Canalizzazioni e reti di distribuzione, arginature di corsi d'acqua	50 anni	2.00%
Pianificazioni locali e regionali, nonché altre pianificazioni	10 anni	10.00%
Mobili, arredi, macchine e veicoli a motore generali	8 anni	12.50%
Veicoli speciali (pompieri, pulizia strade)	15 anni	6.67%
Sistemi informatici e di comunicazione	5 anni	20.00%
Investimenti immateriali	5 anni	20.00%

Per i settori di approvvigionamento e smaltimento finanziati attraverso emolumenti, come ad esempio l'approvvigionamento idrico, lo smaltimento delle acque di scarico, la gestione dei rifiuti, possono essere applicati i tassi di ammortamento lineari dei corrispondenti accordi settoriali. Gli accordi settoriali applicati vanno indicati nell'allegato del conto annuale (cfr. art. 22 cpv. 4 OGFCom).

Gli investimenti netti costituiscono la base per il calcolo degli ammortamenti ordinari. Gli ammortamenti ordinari degli impianti nei beni amministrativi iniziano con l'utilizzo dell'impianto. Nel primo anno di utilizzo si effettua l'ammortamento di un anno. Gli impianti in costruzione non vanno ammortizzati (cfr. art. 22 cpv. 2 OGFCom).

Gli investimenti, come ad esempio risanamenti di villaggi oppure bonifiche integrali, realizzati su più anni possono essere contabilizzati gradualmente e ammortizzati in modo ordinario.

Gli immobilizzi materiali nei beni amministrativi vengono ammortizzati indirettamente. Nel bilancio ai singoli immobilizzi materiali viene attribuito un conto per rettifiche di valore (conto attivo con valore negativo), sul quale vengono addebitati gli ammortamenti ordinari e straordinari. In questo modo nel bilancio rimangono indicati i valori lordi storici.



In caso di immobilizzi materiali con parti (essenziali) di maggiori dimensioni che hanno una durata di utilizzo differente, queste parti vanno ammortizzate in modo differenziato secondo la categoria d'investimento (art. 22 cpv. 3 OGFCom).

Gli ammortamenti ordinari vengono contabilizzati secondo la funzione a carico del conto economico (cfr. gruppi specifici seguenti).

Gruppo specifico	Designazione
3300	Ammortamenti ordinari immobilizzi materiali beni amministrativi
3320	Ammortamenti ordinari investimenti immateriali
3660	Ammortamenti ordinari su contributi agli investimenti

Gli investimenti completamente ammortizzati dei beni amministrativi possono essere mantenuti nella contabilità degli investimenti (dei cespiti) a titolo informativo. Gli investimenti netti iscritti all'attivo e gli ammortamenti cumulati per questi investimenti devono invece essere tolti dal bilancio (compensati tra loro) e rilevati nello specchio degli investimenti tra le diminuzioni.

### **Beni patrimoniali**

Gli incrementi e le diminuzioni di immobilizzi materiali dei beni patrimoniali vengono registrati nella contabilità degli investimenti (dei cespiti) entro la fine del periodo contabile.

### 4.3 Categorie d'investimento

Ogni investimento che va ammortizzato deve essere assegnato alla relativa categoria. La seguente panoramica contiene esempi non esaustivi per le diverse categorie d'investimento.

<b>Categorie d'investimento</b> (cfr. art. 23 OGFCOM)	<b>Gruppo specifico</b> <b>Conto degli investimenti</b>	<b>Esempi</b> (non esaustivi)
Terreni /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. Terren/fondo, tecnica e installazioni, tuttavia senza mobili	504x Opere edili	<p><b>Edifici amministrativi</b></p> <p>Casa comunale, sala comunale, centro multiuso, tutti gli edifici pubblici quali biblioteca comunale, museo locale</p> <p><b>Edifici scolastici</b></p> <p>Scuola dell'infanzia, scuole, palestre, impianti esterni</p> <p><b>Altri edifici</b></p> <p>Case per anziani, case di cura, stabili d'esercizio, 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, sedi delle società di tiro, ospedali, piscine scoperte e piscine coperte, palazzetti dello sport, autosili</p> <p><b>Opere speciali</b></p> <p>Impianti di incenerimento dei rifiuti, edifici militari, alloggi delle truppe, costruzioni di protezione civile, monumenti storici</p> <p><b>Infrastrutture</b> (impiantistica degli edifici) che sono legate in modo fisso all'edificio quali riscaldamenti, impianti sanitari, impianti fotovoltaici</p>
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 (ad esempio impianti semaforici, impianti che danno la precedenza ai bus, misure edilizie e strutturali per la moderazione del traffico, riduzione della velocità nelle zone 30, dossi, dissuasori di velocità, innalzamento della carreggiata, restringimento della strada, isole spartitraffico, banchine presso strisce pedonali) segnaletica stradale, impianti di illuminazione stradale, impianti di risalita, impianti di trasporto, vie ferroviarie, binari industriali, terminal degli autobus

<b>Categorie d'investimento</b> (cfr. art. 23 OGFCOM)	<b>Gruppo specifico</b> <b>Conto degli investimenti</b>	<b>Esempi</b> (non esaustivi)
Opere del genio civile Altri	503x Rimanenti opere del genio civile	Impianti di approvvigionamento idrico, opere idrauliche, serbatoi, impianti di eliminazione delle acque di scarico, impianti di depurazione delle acque di scarico, aree di deposito, discariche, discariche di rifiuti, impianti per il trattamento dei rifiuti, parcheggi, cimiteri, loculi, piscine all'aperto, impianti sportivi, campi sportivi, parchi giochi, aeroporti, ripari antivalanghe, fontane, altre opere del genio civile
Foresta	505x Foreste	Foreste (fondo), rimboschimenti, smaltimento delle acque di foreste, strutture di protezione del bosco
Alpi	509x Rimanenti immobilizzi 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
Arginature di 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, infrastrutture, ecc.), apparecchiature mediche, mobili per l'archiviazione (scaffali)
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)

#### 4.4 Specchietto degli investimenti

Per la documentazione e l'informazione relative ai valori patrimoniali iscritti a bilancio con una durata di utilizzo pluriennale va allestito uno specchietto degli investimenti per i beni amministrativi e gli immobilizzi materiali dei beni patrimoniali. Esso viene pubblicato ogni anno nell'allegato al conto annuale (cfr. art. 13 cpv. 1 LGF).

Lo specchietto degli investimenti serve a indicare i principi della presentazione dei conti applicati nella contabilità degli investimenti e alla documentazione dei valori patrimoniali (investimenti). I valori nello specchietto degli investimenti vengono generati dalla contabilità degli investimenti e devono coincidere con i valori indicati nel bilancio.

##### **Specchietto degli investimenti, immobilizzi materiali beni amministrativi**

Nella colonna "Incrementi" dello specchietto degli investimenti dei beni amministrativi vengono indicati gli investimenti netti (uscite per investimenti al netto delle entrate per investimenti) ossia un'eventuale eccedenza di finanziamento del conto degli investimenti del periodo contabile. Le entrate per investimenti, come ad esempio le tasse d'allacciamento per l'approvvigionamento idrico e lo smaltimento delle acque di scarico, non devono essere registrate nella colonna "Diminuzioni".

Nella colonna "Diminuzioni" vengono indicate le 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.

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

**Modello specchietto degli immobilizzi nei beni amministrativi**

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

**Modello specchietto degli altri beni amministrativi**

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

Osservazioni

<b>Costi di acquisto</b>	
Stato al 01.01.xx	Uscite per investimenti cumulate degli anni precedenti
Incrementi	Investimenti netti, risp. avanzo di finanziamento del conto investimenti dell'anno con-
Diminuzioni	Diminuzioni di beni amministrativi in caso di alienazioni, trasferimenti nei beni patri-
Riclassificazioni	Trasferimenti tra i diversi conti di bilancio dei beni amministrativi
<b>Ammortamenti cumulati</b>	
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,
Riclassificazioni	Trasferimenti tra i diversi conti di bilancio dei beni amministrativi
<b>Valore contabile</b>	
Valore contabile al 31.12.xx	Valori contabili (valori residui degli investimenti) alla chiusura dei conti

**Specchietto degli investimenti, immobilizzi 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							
<b>Valore contabile al 31.12.xx</b>							

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