



# Comune di Roveredo GR

## Allegato al conto annuale

### Indice

1.	Principi della presentazione dei conti, principi per l'iscrizione a bilancio e la valutazione .....	2
2.	Documentazione del capitale proprio .....	3
3.	Specchietto degli accantonamenti.....	3
4.	Specchietto delle partecipazioni .....	3
5.	Specchietto delle garanzie .....	6
6.	Specchietto degli investimenti beni patrimoniali (finanziari) .....	6
7.	Specchietto degli investimenti materiali beni amministrativi .....	7
8.	Specchietto degli investimenti altri beni amministrativi .....	8
9.	Affari straordinari .....	8
10.	Contributi garantiti da Confederazione, Cantone e terzi .....	9
11.	Valutazione investimenti materiali nei beni patrimoniali - scostamenti rispetto al valore venale .....	9
12.	Indicazioni sul patrimonio di godimento non inserito a bilancio .....	9
13.	Controllo dei crediti d'impegno.....	9

## 1. Principi della presentazione dei conti, principi per l'iscrizione a bilancio e la valutazione

### Principi della presentazione dei conti

La presentazione dei conti è avvenuta in conformità alla legge sulla gestione finanziaria del Cantone dei Grigioni (legge sulla gestione finanziaria, LGF; CSC 710.100) nonché all'ordinanza sulla gestione finanziaria per i comuni (OGFCom; CSC 710.200). Essa trasmette un'immagine della gestione finanziaria che corrisponde alla situazione patrimoniale, finanziaria e di reddito effettiva (true and fair view).

### Principi per l'iscrizione a bilancio e la valutazione

**I beni patrimoniali** si compongono di quei valori patrimoniali che possono essere alienati senza pregiudicare l'adempimento dei compiti pubblici (art. 2 cpv. 1 LGF). La valutazione avviene alla data di chiusura del bilancio secondo principi commerciali. Sono esclusi i fondi e gli edifici, la cui valutazione avviene almeno ogni 10 anni (art. 26 LGF e art. 20 OGFCom).

**I beni amministrativi** comprendono quei valori patrimoniali che servono direttamente e per un lungo periodo all'adempimento di compiti pubblici (art. 2 cpv. 2 LGF). I valori patrimoniali dei beni amministrativi vengono iscritti a bilancio se possono essere utilizzati su più anni e se superano la soglia di iscrizione all'attivo valida per il comune (art. 12 OGFCom). I beni amministrativi vengono iscritti a bilancio ai costi di acquisto o di produzione. Se non sono risultati costi, vengono iscritti a bilancio al valore di mercato. I beni amministrativi esposti a una svalutazione in seguito all'utilizzo vengono regolarmente ammortizzati in modo lineare per categoria d'investimento secondo la durata di utilizzo ipotizzata. Se per una voce dei beni amministrativi si prevede una perdita di valore duratura e che supera l'utilizzo ordinario, il suo valore contabile viene rettificato (art. 27 cpv. 4 LGF). Mutui, partecipazioni e fondi non vengono ammortizzati finché non si verifica una perdita di valore.

## 2. Documentazione del capitale proprio

Conto	Denominazione	Stato al 01.01.17	Stato al 31.12.17	Variazione	Motivo della variazione
2900	Impegni e anticipi a favore di finanziamenti speciali	5'298'458	5'682'723	384'264	attribuzione tasse allacciamento
2910	Fondi catastrofi e posteggi pubblici	453'730	463'730	10'000	attribuzione tassa esenzione posteggio
2930	Prefinanziamenti	4'216'528	4'216'528	0	
2950	Riserva di rivalutazione dal passaggio al MCA2	0	0	0	
2960	Riserva di nuova valutazione dei beni patrimoniali	590'800	0	-590'800	trapasso a risultato d'esercizio
2980	Rimanente capitale proprio	1'935'672	2'131'026	195'354	attribuzione partecipazione fondo Elin
2990	Eccedenza di bilancio / disavanzo di bilancio	0	590'800	590'800	risultato d'esercizio e rivalutazione beni
<b>Totale capitale proprio</b>		<b>12'495'188</b>	<b>13'084'806</b>	<b>589'618</b>	

## 3. Specchietto degli accantonamenti

Conto	Denominazione	Stato al 01.01.17	Stato al 31.12.17	Variazione	Motivo della variazione
20890	Accantonamenti a lungo termine	250'000	250'000	0	
<b>Totale accantonamenti</b>		<b>250'000</b>	<b>250'000</b>	<b>0</b>	

## 4. Specchietto delle partecipazioni

### Mutui in relazione all'adempimento di compiti pubblici o all'interessenza pubblica

Conto n.	Denominazione, forma giuridica	Attività	Val. contabile 31.12.2017
14440.001	Prestito Fondazione Mater Christi	casa di cura, appartamenti protetti	1'118'568
<b>Totale</b>			<b>1'118'568</b>

Tenor l'accordo sottoscritto il 30 novembre 2010, il rimborso del prestito senza interessi è previsto a partire dall'anno contabile 2019, per una durata di 20 anni.

## Partecipazioni in relazione all'adempimento di compiti pubblici o all'interessenza pubblica

Conto n.	Denominazione, forma giuridica	Attività	Tipo	Numero	Val. nominale	Partecip. in %	Val. contabile 31.12.2017
14550.001	Elettricità Industriale SA	approvvigionamento energetico	azioni	878	1'000	5.85%	1
14550.002	Officine Idroelettriche Mesolcina SA	approvvigionamento energetico	azioni	6	5'000		24'000
14550.003	Elettricità del Moesano SA	approvvigionamento energetico	azioni	75	500		37'500
14550.004	Grischelectra AG	approvvigionamento energetico	azioni	2	200		200
14550.005	Area di Servizio City Moesa SA	turistica	azioni	2	500		1'020
14550.006	Promotur Società	turistica	azioni	40	125		1
14550.007	Funivia Pizzo di Claro	impianto di risalita	azioni	1	1'000		1'000
14550.008	Società Elettrica Sopracenerina SA	approvvigionamento energetico	azioni	9'749	15		1'437'978
	<b>Totale</b>						<b>1'501'700</b>

## Forme di collaborazione intercomunale ed enti esternalizzati

Nome organizzazione	Forma giuridica dell'organizzazione	Attività, compiti pubblici svolti	Quota del Comune ripartizione costi	Altri comproprietari sostanziali	Osservazioni
<b>0 Amministrazione generale</b>					
Regione Moesa	Corporazione	svolgimento di compiti comunali e cantonali	Numero abitanti		
Ufficio tassazione regionale	richiesto	tassazione imposte persone fisiche	Numero di tassazioni		
<b>1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa</b>					
Circondario Registro Fondiario	Unione di Comuni	gestione dati fondiari dei	% ricavi		
Corpo Pompieri Bassa Mesolcina	Società semplice	protezione ed interventi antincendio	1/3 somma GVG 1/3 numero abitanti 1/3 estensione area geografica		
<b>2 Formazione</b>					
Scuola speciale	Corporazione	ortopedagogica	Numero di abitanti e numero di allievi		
Scuola SSV/SAP	Corporazione	scuola secondaria	Numero allievi dai singoli comuni		
Direzione scolastica intercomunale	Convenzione	gestione scuole elementari	Prestazioni		
<b>3 Cultura, sport e tempo libero, chiesa</b>					
<b>4 Salute</b>					
ACAM/Spitex	Associazione	cure/aiuto a domicilio	1/6 numero abitanti 1/6 forza finanziaria 2/3 ore prestate		mandato prestazioni
Servizio Ambulanza Moesano	Associazione	soccorso preospedaliero	Numero abitanti		
<b>5 Sicurezza sociale</b>					
<b>6 Trasporti</b>					
<b>7 Protezione dell'ambiente e pianificazione territoriale</b>					
CRER	Corporazione	raccolta e eliminazione dei	Quantità rifiuti		
CIDA	Corporazione	raccolta e depurazione acqua di rifiuto	1/2 numero abitanti 1/2 forza finanziaria		
<b>8 Economia pubblica</b>					
Circolo Forestale	Collaborazione	amministrazione delle foreste	70%		
<b>9 Finanze e imposte</b>					
UCE	Società semplice	gestione fabbisogno energia elettrica	Base concessioni		Ca. 45%
Energia del Moesano SA	Società anonima	attività commerciale nel	Capitale azionario		
SSCC Elin	Società semplice	gestione energie partner e di	Capitale azionario		

## 5. Specchietto delle garanzie

Denominazione e sede unità/organizzazione	Tipo di garanzia	Decisione comunale	Indicazioni relative alle prestazioni garantite	Flussi finanziari anno di riferim.	Dichiarazioni relative ai rischi specifici	Scadenza
Opera Mater Christi, Grono	bancaria		casa con appartamenti a misura d'anziano e altri servizi sociali	-	-	2039

## 6. Specchietto degli investimenti beni patrimoniali (finanziari)

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
<b>Valore contabile al 01.01.2017</b>	<b>715'400.00</b>	<b>56'800.00</b>	<b>5'811'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'583'200.00</b>
+ Incrementi	0.00	0.00	34'242.35				34'242.35
+ Trasferimenti dai BA	0.00	0.00	0.00				0.00
- Diminuzioni	0.00	0.00	0.00				0.00
- Trasferimenti nei BA	0.00	0.00	0.00				0.00
+/- Adeguamenti del valore di mercato	0.00	0.00	0.00				0.00
Riclassificazioni	0.00	0.00	0.00				0.00
<b>Valore contabile al 31.12.2017</b>	<b>715'400.00</b>	<b>56'800.00</b>	<b>5'845'242.35</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'617'442.35</b>

## 7. Specchietto degli investimenti materiali beni amministrativi

Conto	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	
Investimenti materiali beni amministrativi	Fondi non edificati	Strade/vie di comunicazione	Costruzioni idrauliche	Rimanenti opere del genio civile	Opere edili	Foreste	Beni mobili BA	Totale
<b>Costi di acquisto</b>								
<b>Stato al 01.01.2017</b>	<b>389'401.50</b>	<b>2'062'570.00</b>	<b>23'559.65</b>	<b>1'344'333.34</b>	<b>4'744'900.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>8'904'764.49</b>
+ Incrementi	0.00	337'148.35	56'353.25	268'420.25	1'390'837.85	145'523.10	0.00	2'198'282.80
- Diminuzioni	0.00	0.00	0.00	-16'650.50	-1'928.00	-103'730.60	0.00	-122'309.10
Riclassificazioni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Totale 1</b>	<b>389'401.50</b>	<b>2'399'718.35</b>	<b>79'912.90</b>	<b>1'596'103.09</b>	<b>6'133'809.85</b>	<b>341'792.50</b>	<b>40'000.00</b>	<b>10'980'738.19</b>
<b>Ammortamenti cumulati</b>								
<b>Stato al 01.01.2017</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
+ Ammortamenti ordinari	0.00	251'243.65	14'515.80	101'392.50	313'751.95	37'500.00	5'000.00	<b>723'403.90</b>
+ Ammortamenti straordinari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Ammortamenti supplementari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Diminuzioni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Riclassificazioni								
<b>Totale 2</b>	<b>0.00</b>	<b>251'243.65</b>	<b>14'515.80</b>	<b>101'392.50</b>	<b>313'751.95</b>	<b>37'500.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>723'403.90</b>
<b>Valore contabile al 31.12.2017</b>	<b>389'401.50</b>	<b>2'148'474.70</b>	<b>65'397.10</b>	<b>1'494'710.59</b>	<b>5'820'057.90</b>	<b>304'292.50</b>	<b>35'000.00</b>	<b>10'257'334.29</b>

## 8. Specchietto degli investimenti altri beni amministrativi

Conto Altri beni amministrativi	1409 Altri invest. materiali	1427 Invest. im m. fase di realizz.	1429 Altri investimenti immateriali	1444 Mutui	145x Partecipazioni	Totale
<b>Costi di acquisto</b>						
<b>Stato al 01.01.2017</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>347'225.19</b>	<b>1'118'568.00</b>	<b>1'501'699.50</b>	<b>2'967'492.69</b>
+ Incrementi			367'145.70	0.00	0.00	<b>0.00</b>
- Diminuzioni			0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Riclassificazioni			0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Totale 1</b>			<b>714'370.89</b>	<b>1'118'568.00</b>	<b>1'501'699.50</b>	<b>2'967'492.69</b>
<b>Ammortamenti cumulati</b>						
<b>Stato al 01.01.2017</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
+ Ammortamenti ordinari			38'058.55			<b>38'058.55</b>
+ Ammortamenti straordinari			0.00			<b>0.00</b>
+ Ammortamenti supplementari			0.00			<b>0.00</b>
- Diminuzioni			0.00			<b>0.00</b>
Riclassificazioni			0.00			<b>0.00</b>
<b>Totale 2</b>			<b>38'058.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>38'058.55</b>
<b>Valore contabile al 31.12.2017</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>676'312.34</b>	<b>1'118'568.00</b>	<b>1'501'699.50</b>	<b>3'296'579.84</b>

## 9. Affari straordinari

Conto n.	Denominazione	Importo	Motivazione
4862.0010	Indennizzo contributi comuni e corporazioni	18'775	Circolo di Roveredo - liquidazione definitiva del Circolo
4842.0010	Proventi partecipazioni patrimonio finanziario	107'185	CRER - versamento ulteriore utile 2017
3813.0410	Interventi incendi abitazioni private	9'754	partecipazione del Comune ai costi d'intervento
3800.xxx	Personale awentizio	4'453	Costi personale supplementare 2017



## **10. Contributi garantiti da Confederazione, Cantone e terzi**

Sulla base degli accordi, delle convenzioni e dei memorandum con l'Ufficio Federale delle Strade e il Canton dei Grigioni, il Comune di Roveredo ha ancora diritto a fr. 4 mio (da indicizzare) per opere non realizzate da USTRA relative alla Circonvallazione/ricucitura.i

## **11. Valutazione investimenti materiali nei beni patrimoniali - scostamenti rispetto al valore venale**

Durante l'anno 2017 non vi sono stati scostamenti di beni patrimoniali. Gli scostamenti dovuti all'applicazione del nuovo modello contabile sono già stati menzionati nel rapporto di adeguamento del bilancio al 01.01.2017.

## **12. Indicazioni sul patrimonio di godimento non inserito a bilancio**

Le autorità del Comune Politico e quelle del Comune Patriziale durante il 2017 hanno avviato le trattative per definire la proprietà del patrimonio di godimento. Attualmente si è in attesa di sviluppi da parte del Comune Patriziale e ne consegue che non possono ancora essere fornite indicazioni precise.

## **13. Controllo dei crediti d'impegno**

Vedi documenti allegato.

Roveredo, 15 giugno 2018