



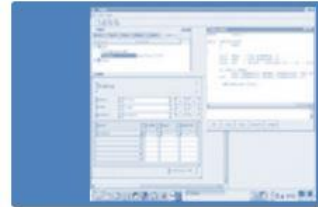
Amt für Gemeinden Graubünden  
Uffizi da vischnancas dal Grischun  
Ufficio per i comuni dei Grigioni

---

# MCA2

Modello  
contabile armonizzato 2  
per i comuni grigionesi

---



Raccomandazione per la prassi n. 10

**Affari straordinari**

Versione del 1° luglio 2024

---

## Indice

<b>1. Basi legali .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Affari straordinari .....</b>	<b>5</b>
2.1 Aspetti fondamentali.....	5
2.2 Catastrofi naturali .....	6
2.3 Prestazioni promozionali cantonali per l'aggregazione di comuni .....	6
<b>3. Affari non straordinari .....</b>	<b>7</b>
3.1 Aspetti fondamentali.....	7
3.2 Gettiti fiscali.....	7
3.3 Utili e perdite da alienazioni di beni patrimoniali .....	7
3.4 Accantonamenti, versamenti/prelievi in/da finanziamenti speciali .....	7
3.5 Ricavi da attestati di carenza di beni .....	8
3.6 Finanziamento residuo di una cassa pensioni .....	8

<b>Aggiornamento</b>	<b>Annotazioni</b>
1° luglio 2018	Pubblicazione
1° luglio 2024	Adeguamenti redazionali

**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. Affari straordinari

### 2.1 Aspetti fondamentali

Spese e ricavi nel conto economico, nonché uscite ed entrate nel conto degli investimenti sono considerati straordinari se non sono prevedibili e se si sottraggono a possibilità d'influsso e di controllo oppure se non rientrano nel settore operativo (art. 12 LGF).

Si considerano spese straordinarie anche:

---

ammortamenti supplementari sui beni amministrativi

---

prefinanziamenti

---

la riduzione di un disavanzo di bilancio

---

Le spese e i ricavi straordinari devono essere iscritti nel conto economico e nel loro specifico gruppo funzionale.

Gruppo	Conto
38	Spesa straordinaria
48	Ricavo straordinario

Le uscite ed entrate straordinarie per investimenti devono essere contabilizzate tramite il conto degli investimenti, tenendo conto della soglia di iscrizione all'attivo.

Gruppo	Conto
58	Investimenti straordinari
58	Entrate straordinarie per investimenti

L'importo deve essere considerevole, ovvero necessario ai fini della valutazione dell'effettiva situazione patrimoniale, finanziaria e dei ricavi. Il limite considerevole deve essere definito e mantenuto. Le modifiche devono essere indicate nell'allegato. Il comune dispone di un certo margine di manovra per determinare il limite considerevole per il proprio bilancio finanziario.

Quale limite considerevole può essere applicato ad esempio l'importo valido per la capitalizzazione tramite il conto degli investimenti (cfr. art. 12 OGFC) o per la competenza finanziaria dell'esecutivo.

Il termine "straordinario" va interpretato in maniera molto restrittiva. In nessun caso il risultato operativo (1° livello) può essere manipolato con affari straordinari al fine di annacquare il risultato.

Eventi straordinari vanno resi noti e spiegati nell'allegato (cfr. art. 13 LGF).

## **2.2 Catastrofi naturali**

Le misure immediate e le attività di ripristino in seguito a catastrofi naturali (ad es. danni causati da maltempo, frane, scoscendimenti, incendi) sono considerate straordinarie. Le entrate per catastrofi naturali (p.es. donazioni) vengono considerate pure straordinarie. Le spese e i ricavi nel conto economico risp. le uscite e le entrate nel conto degli investimenti devono essere iscritte come straordinarie tenendo conto della soglia di iscrizione all'attivo (art. 12 OGFC).

## **2.3 Prestazioni promozionali cantonali per l'aggregazione di comuni**

Le prestazioni promozionali cantonali per l'aggregazione di comuni comprendono diverse componenti. Il sussidio promozionale vero e proprio non è soggetto a vincolo di destinazione. Pertanto il nuovo comune è libero di assegnarlo al capitale proprio oppure di utilizzarlo eventualmente per ulteriori ammortamenti e/o prefinanziamenti per futuri progetti d'investimento. Dal profilo contabile tutte le prestazioni promozionali cantonali sono considerate straordinarie.

### **3. Affari non straordinari**

#### **3.1 Aspetti fondamentali**

Il termine straordinario non va confuso con eccezionale. Sono pensabili diverse circostanze / affari eccezionali che non vengono registrati come straordinari.

Nei seguenti esempi (non esaustivi) non vengono rispettati tutti i criteri di cui all'art. 12 LGF. Tali affari o sono prevedibili e/o influenzabili e/o rientrano nella gestione operativa, motivo per cui non sono considerati straordinari.

#### **3.2 Gettiti fiscali**

A causa di fattori congiunturali o nel caso di imposte sul trapasso di proprietà e/o di imposte sugli utili da sostanza immobiliare, i gettiti fiscali possono essere esposti a forti oscillazioni in seguito a eventi singoli. Tali oscillazioni rientrano nella natura stessa dei gettiti fiscali e non sono considerate un evento straordinario.

#### **3.3 Utili e perdite da alienazioni di beni patrimoniali**

Gli utili e le perdite da alienazioni di beni patrimoniali (azioni, partecipazioni, immobili, ecc.) nonché da privatizzazioni (ad es. alienazione di una centrale elettrica di proprietà del comune) vengono iscritti con la presentazione a più livelli dei profitti nel risultato dal finanziamento (gruppo specifico 34/44) e pertanto non influiscono sul risultato dall'attività d'esercizio.

#### **3.4 Accantonamenti, versamenti/prelievi in/da finanziamenti speciali**

L'iscrizione di accantonamenti (cfr. art. 14 OGFC) nonché di versamenti e prelievi in/da fondi e finanziamenti speciali (cfr. art. 22 OGFC) non è considerata un evento straordinario.

### **3.5 Ricavi da attestati di carenza di beni**

I ricavi dall'amministrazione di attestati di carenza di beni non sono considerati straordinari.

### **3.6 Finanziamento residuo di una cassa pensioni**

I contributi di finanziamento ad una cassa pensione trattasi di fatto di contributi versati in misura insufficiente in passato che ora è necessario compensare. Di conseguenza, questi non sono considerati straordinari.