



Comune di Roveredo

Amministrazione comunale – Centro regionale dei servizi – 6535 Roveredo
Tel. 091 820 33 11 – Fax 091 820 33 12 – Email: cancelleria@roveredo.ch

Messaggio n. 30/2015-2018
del Municipio e della Commissione di gestione e revisione
al lodevole Consiglio Comunale
per la trattanda n. 3
della seduta del 18 agosto 2016

Roveredo, 8 agosto 2016 – archivio n. 15.05

c o n c e r n e n t e:

Resoconto amministrativo 2015
Consuntivo gestione corrente e gestione investimenti 01.01.2015 – 31.12.2015

Signor Presidente,
signore e signori Consiglieri comunali,
con il presente messaggio sottoponiamo per accettazione i conti consuntivi del nostro Comune relativi all'anno 2015 e, prima di entrare nel contesto contabile, presentiamo alcune considerazioni.

Considerazioni generali

Il precedente municipio ed il consiglio comunale hanno dato inizio ad una procedura di riduzione dei costi ordinari tramite una oculata gestione delle uscite ed una severa osservanza delle decisioni politiche. Questa strategia unita ad una serie di eventi straordinari hanno permesso di presentare, per il secondo anno consecutivo, la chiusura dei conti con un avanzo d'esercizio.

La maggior entrata rispetto a quanto presentato in fase di preventivo è stata resa possibile soprattutto grazie ai seguenti fattori straordinari:

1. maggiori entrate fiscali per persona fisiche e giuridiche fr. 800'000;
2. rimborso delle riserve UCE per fr. 1'200'000;
3. utile UCE per fr. 140'000;
4. utile per energia Elin SA per fr. 140'000.

Queste entrate straordinarie difficilmente potranno essere ripetute nei prossimi anni. Per il futuro si prevede addirittura una diminuzione dei ricavi ordinari e un aumento dei costi ordinari.

Il settore dell'energia infatti, già a partire dal 2017, non garantirà più un'entrata sicura come negli ultimi decenni. Secondo le proiezioni degli addetti ai lavori, il Comune si vedrà addebitare addirittura dei costi per la produzione/vendita dell'energia.

Pure la maggior entrata fiscale 2015 relativa alla voce delle persone giuridiche nell'ordine di fr. 400'000 inciderà negativamente sul calcolo del contributo della perequazione cantonale 2017.

Preoccupa particolarmente l'ennesimo aumento dei costi, di fr. 50'000 nel settore della salute pubblica, di fr. 166'000 della scuola secondaria e d'avviamento pratico come i fr. 110'000 nell'insegnamento speciale, per i quali il municipio non può intervenire in quanto, nella maggior parte dei casi, sono costi che vengono imposti dalle autorità cantonali.

Il Municipio negli ultimi anni sta affrontando tematiche impegnative e di vitale importanza per il nostro Comune quali: il coordinamento della demolizione dell'autostrada N13, il nuovo acquedotto regionale, la ricucitura del paese, il rifacimento di diverse tratte stradali, in particolare, la strada di San Giulio, il nuovo ponte al Sassello e la strada colletttrice ponte Sassello-zona Gufo.

Tutte queste opere/progetti, incideranno pure sul conto degli investimenti per i prossimi anni.

Per poter realizzare le strutture che ci vengono richieste in questo epocale e storico periodo, e per gestire le esigenze correnti, il municipio dovrà continuare ad applicare una rigida politica di risparmio ed una corretta gestione degli investimenti, dando evidentemente priorità al riordino del territorio.

Si ringraziano tutte le autorità e tutti gli impiegati comunali per l'impegno dimostrato a favore del Comune, contribuendo in questo modo al raggiungimento dell'ottimo risultato d'esercizio.

Nota introduttiva

Dati statistici popolazione residente secondo nazionalità (stato 31 dicembre 2015)

Categoria	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
<u>Cittadini di nazionalità svizzera</u>	<u>1'934</u>	<u>73.67%</u>	<u>927</u>	<u>47.93%</u>	<u>1'007</u>	<u>52.07%</u>
<i>di cui</i>						
<i>con attinenza nel comune</i>	268	10.21%	130	48.51%	138	51.49%
<i>senza attinenza nel comune</i>	1'666	63.46%	797	47.84%	869	52.16%
<u>Stranieri</u>	<u>691</u>	<u>26.32%</u>	<u>410</u>	<u>59.33%</u>	<u>281</u>	<u>40.67%</u>
<i>di cui</i>						
<i>con permesso di domicilio C</i>	282	10.74%	152	53.90%	130	46.10%
<i>con permesso annuale B</i>	279	10.63%	157	56.27%	122	43.73%
<i>con permesso dimora temporanea L</i>	28	1.07%	18	64.29%	10	35.71%
<i>con permesso frontalieri G</i>	102	3.88%	83	81.37%	19	18.63%
Popolazione complessiva	2'625	100.00%	1'337	50.93%	1'288	49.07%

Dati statistici popolazione residente secondo categoria d'età (stato 31 dicembre 2015)

Fasce d'età	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
<u>Bambini e giovani</u>	<u>650</u>	<u>24.76%</u>	<u>335</u>	<u>51.54%</u>	<u>315</u>	<u>48.46%</u>
<i>0 – 6</i>	151	5.75%	79	52.32%	72	47.68%
<i>7 – 15</i>	224	8.53%	108	48.21%	116	51.79%
<i>16 – 25</i>	275	10.48%	148	53.82%	127	46.18%
<u>Popolazione attiva</u>	<u>1495</u>	<u>56.95%</u>	<u>788</u>	<u>52.71%</u>	<u>707</u>	<u>47.29%</u>
<i>26 – 65</i>	1'495	56.95%	788	52.71%	707	47.29%
<u>Pensionati</u>	<u>480</u>	<u>18.29%</u>	<u>214</u>	<u>44.58%</u>	<u>268</u>	<u>55.42%</u>
<i>66 – 89</i>	465	17.71%	211	45.38%	254	54.62%
<i>> 90</i>	15	0.58%	3	20.00%	12	80.00%
Totale 0 - 97^(*)	2'625	100.00%	1'337	50.93%	1'288	49.07%

(*) età della persona più anziana nel comune al 31.12.2015

Dati statistici sulle nascite e sui decessi nel periodo 01.01.2015 – 31.12.2015

Nascite	19	Decessi	19	Saldo	0
---------	----	---------	----	-------	---

Attività politica Municipio periodo 01.01.2015 – 31.12.2015

Composizione:	1 sindaco 1 vice-sindaco 3 municipali
Rappresentanza forze politiche:	2 Gruppo Nuove Risorse 1 Partito Socialista 2 Unione Democratica di Centro
Totale sedute municipio:	49 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi lavoro:	13 sedute

Attività politica Consiglio Comunale periodo 01.01.2015 – 31.12.2015

Composizione:	1 presidente 2 vice-presidente 18 consiglieri 3 supplenti
Rappresentanza forze politiche:	12 Gruppo Nuove Risorse 6 Partito Socialista 6 Unione Democratica di Centro
Totale sedute consiglio comunale:	4 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi di lavoro	32 sedute

Attività politica Commissioni, gruppi di lavoro e delegazioni periodo 01.01.2015 – 31.12.2015

Denominazione commissione	Membri (inclusi supplenti)	Sedute
Commissione gestione e revisione	5 consiglieri	15 sedute
Commissione petizioni	5 consiglieri	3 sedute
Commissione edilizia, acqua, Pci	5 consiglieri	5 sedute
Commissione forestale, agricoltura, alpi	5 consiglieri	1 seduta
Commissione pianificazione	5 consiglieri + 2 municipali	4 sedute
Commissione presidenziale	5 consiglieri	
Gruppo lavoro nuova scuola infanzia	2 consiglieri + 2 municipali	
Consiglio scolastico	2 consiglieri + 1 municipale	
Delegazione CIDA	7 consiglieri + 1 municipale + 4 esterni	
Delegazione UCE	1 consigliere + 1 revisore	
Delegazione Corporazione CSM	2 consiglieri + 1 municipale	
Delegazione esterna CSM	2 consiglieri + 2 esterni	
Delegazione corporazione SEC/SAP	7 consiglieri + 11 esterni	
Delegazione CRER	2 consiglieri + 3 municipali + 2 esterni	
Delegazione ACAM	2 consiglieri + 1 municipale + 3 esterni	
Delegazione Regione Mesolcina	9 consiglieri + 1 municipale + 4 esterni	
Delegazione Servizio Ambulanza Moesano	5 consiglieri + 2 esterni	
Delegazione energia SSCC ELIN	1 consigliere	
Referenti turistici comunali	1 municipale	
Direzione Regione Mesolcina	1 consigliere	
Rappresentante riversione Calancasca AG	1 esterno	

Votazioni e elezioni periodo 01.01.2015 – 31.12.2015

Data	Genere voto	Numero oggetti votazione / elezione				partecipazione voto
		Confederazione	Cantone	Comune	Regione	
08.03.2015	votazioni	2	1		1	30.51%
14.06.2015	votazioni	4	1	4		33.48%
18.10.2015	elezioni/votazioni		2	1		39.21%
Totali e medie		6	4	5	1	34.40%

Personale amministrativo e tecnico con occupazione regolare (stato 31 dicembre 2015)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Esecutivo (sindaco)	1	30%	1	30%		
Amministrazione comunale	9	800%	6	560%	3	240%
Polizia comunale	2	200%	2	200%		
Ufficio tecnico comunale	10	855%	9	780%	1	75%
Ufficio forestale	1	100%	1	100%		
Apprendisti	1	100%			1	100%
Totale personale	24	2'185%	17	1'670%	5	515%

Personale amministrativo e tecnico con occupazione variabile (stato 31 dicembre 2015)

Ramo / servizio	Persone	Modalità retributiva	Uomini	Donne
Esecutivo (municipali)	4	indennità	3	1
Amministrazione comunale	1	oraria		1
Mediateca comunale	2	oraria		2
Ufficio tecnico comunale	2	oraria	2	
Personale pulizia	6	oraria		6
Totale personale	15	Diverse	5	10

Personale insegnante con occupazione regolare (stato 31 dicembre 2015)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Scuole infanzia	4	380%			4	380%
Scuole elementari	13	930%	2	135%	11	795%
Direzione scolastica ^(*)	(1)	70%	(1)	70%		
Totale personale	17	1'380%	2	205%	15	1'175%

(*) il direttore scolastico opera parzialmente anche come insegnante

Frequenziazione scolastica allievi anno scolastico 2015/2016

Ente scolastico	Alunni	%	Maschi	%	Femmine	%
Scuole infanzia	66	31.28%	31	46.97%	35	53.03%
Scuole elementari	145	68.72%	76	52.41%	69	47.59%
Totale personale	211	100%	107	50.71%	104	49.29%

Quantità di pasti serviti presso la mensa scolastica

Periodo	Pasti
31.08.2015 – 31.12.2015	4'427

Rilasci licenze edilizie periodo 01.01.2015 – 31.12.2015

Permessi di costruzione per:	Quantità
Nuove costruzioni	10
Ristrutturazioni e trasformazioni	37
Interventi manutenzione	58
Altre opere	21
Totale permessi edilizi rilasciati	126

Persone beneficiarie dell'assistenza pubblica (stato fine anno)

2015	2014	2013	2012	2011
10	7	6	4	6

1. GESTIONE CORRENTE

(tutte le cifre indicate in questo e i successivi capitoli sono state arrotondate al migliaio)

La gestione corrente chiude con una maggior entrata di **CHF 391'943**, a fronte di un preventivo che prevedeva una maggior uscita per CHF 682'000. L'avanzo verrà attribuito al conto capitale che al 31 dicembre 2015 esporrà un saldo nuovamente positivo di **CHF 217'737**.

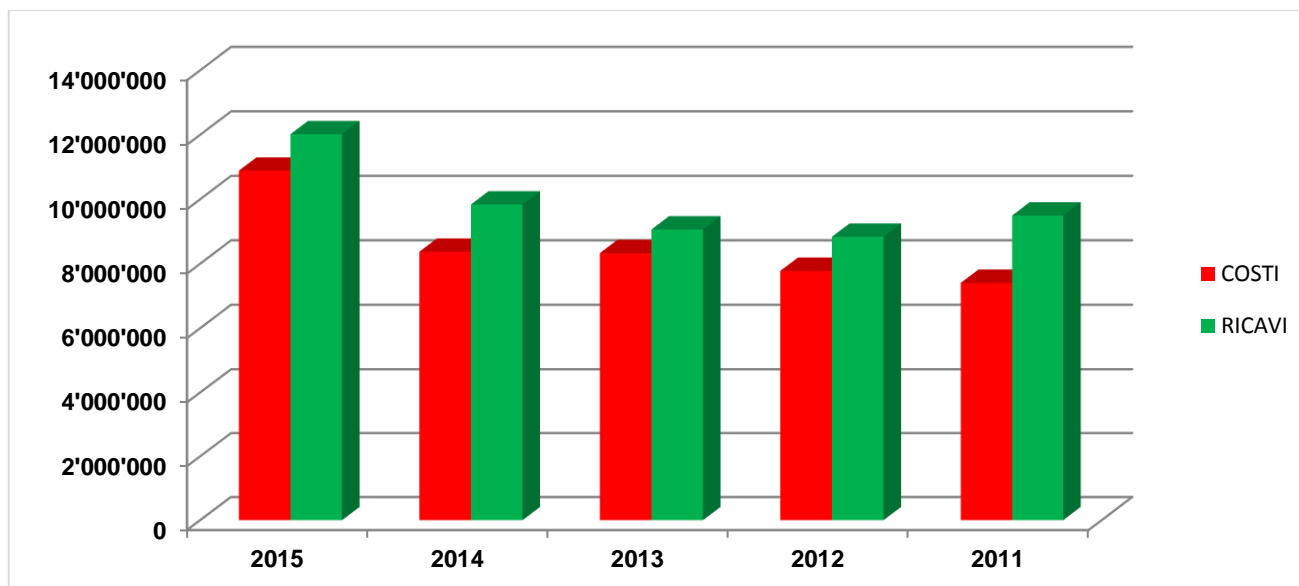
Qui di seguito a confronto i risultati d'esercizio per la gestione corrente degli ultimi quattro anni:

CONSUNTIVO ANNUALE	2015	2014	2013	2012
RISULTATO D'ESERCIZIO NETTO	391'943	34'597	-495'226	-766'773
Ammortamenti amministrativi	1'210'350	955'385	990'575	1'273'335
Attribuzione alle riserve	831'825	162'526	118'738	267'680
Prelevamento dalle riserve	-93'104	-34'340	-68'277	-81'376
RISULTATO D'ESERCIZIO LORDO	2'341'014	1'118'168	545'810	692'866

Evoluzione globale dei costi e dei ricavi finanziari:

Costi finanziari: corrispondono al totale dei costi dedotti gli ammortamenti, i versamenti a finanziamenti speciali e gli addebiti interni.

Ricavi finanziari: corrispondono al totale dei ricavi dedotti i prelevamenti da finanziamenti speciali e gli accrediti interni



	2015	2014	2013	2012	2011
COSTI	10'884'623	8'370'349	8'326'014	7'776'829	7'404'522
RICAVI	12'015'287	9'834'957	9'059'998	8'834'056	9'492'474

Analizzando le cifre della situazione relativa ai costi e ai ricavi, si notano in entrambi i casi aumenti considerevoli rispetto agli anni precedenti, tanto sul fronte dei costi che sul fronte dei ricavi, laddove per le entrate viene per la prima volta superata la soglia di CHF 12'000'000.

Costi

Qui di seguito esposta la ricapitolazione funzionale dei costi allestita per genere di costo.

	CONSUNTIVO	2015	2014	2013	2012
3	SPESE CORRENTI	12'421'542	10'513'162	10'295'652	10'467'751
30	SPESE PER IL PERSONALE	3'274'339	3'470'606	3'394'657	3'250'391
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	1'242'244	1'396'428	1'473'415	1'475'654
32	INTERESSI PASSIVI	160'752	179'060	195'616	253'208
33	AMMORTAMENTI	2'561'673	1'301'825	1'178'748	1'637'696
34	CONTRIBUTI SENZA PRECISA DESTINAZIONE	69'732	77'343	77'363	76'589
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	1'869'986	1'628'782	379'493	246'430
36	CONTRIBUTI PROPRI	1'705'896	1'522'738	2'805'470	2'474'557
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	831'825	162'526	118'738	267'680
39	ADDEBITI INTERNI	705'095	757'054	672'152	785'546

L'andamento globale dei costi sembrerebbe a prima vista rivelare un sostanziale peggioramento rispetto al periodo contabile precedente, con un aumento delle spese correnti pari a CHF 1'908'390. Se tuttavia non si tengono in considerazione le operazioni straordinarie come la rettifica del valore delle azioni ELIN SA per CHF 433'666, gli ammortamenti aggiuntivi per CHF 928'790, la creazione di una riserva per le opere stradali da realizzare nei prossimi anni pari a CHF 800'000 e perdite eccezionali su crediti debitori irrecuperabili per CHF 122'832 il totale dei costi si attesta a CHF 10'136'254, evidenziando una riduzione di ben CHF 376'908 rispetto al consuntivo precedente.

Dall'analisi di dettaglio dei singoli generi di costo si può rilevare quanto segue:

SPESE PER IL PERSONALE

Nell'anno 2015 si è avuta una diminuzione dei costi per il personale di CHF 196'266, pari al 5.66% rispetto al consuntivo precedente e di CHF 203'761, pari al 5.86% rispetto al preventivo 2015. Le riduzioni più importanti si sono registrati nel ramo potere esecutivo (sindaco occupato solo al 30%, anziché al 50%), nel dicastero educazione (avvicinamenti del personale insegnante con docenti più giovani), nel ramo servizi tecnici (soltanto ancora un tecnico comunale, al posto dei due occupati nell'anno precedente) e per il personale di pulizia del CRS retribuito su base oraria.

SPESE PER BENI E SERVIZI

Per questo genere di costo vi è stata una marcata riduzione delle uscite di CHF 324'056, pari al 21.69% rispetto al preventivo, rispettivamente di CHF 154'184, pari al 11.04% rispetto al consuntivo 2014. Minori costi si sono registrati nel ramo realizzazione boschi (meno spese per interventi selvicolturali), nel dicastero educazione (meno acquisti di materiale didattico nelle scuole, spese di manutenzione degli immobili scolastici e costi per il dentista scolastico), nel dicastero traffico (meno costi per la manutenzione delle infrastrutture stradali, dei propri automezzi e delle spese di gestione dell'ufficio tecnico), nel ramo agricoltura (meno dispendi per la manutenzione dei sentieri di montagna e delle strade agricole sul fondovalle) e nel ramo immobili del patrimonio finanziario (meno spese per energia e riscaldamento degli immobili, nonché per le spese accessorie del CRS).

INTERESSI PASSIVI

Grazie ad una gestione più oculata delle finanze è stato possibile evitare sorpassi in conto corrente, creare delle riserve di liquidità e rinnovare i prestiti in scadenza a tassi ancora più vantaggiosi. La riduzione dei costi è stata addirittura di CHF 18'308, pari al 10.22% rispetto al consuntivo precedente e di CHF 9'248, pari al 5.44% rispetto a quanto previsto nel preventivo.

AMMORTAMENTI

In questo capitolo si segnala la perdita straordinaria sulle azioni ELIN SA, il cui valore è allo stato attuale da ritenersi praticamente nullo, in quanto a partire dal 2017 la vendita dell'energia non riuscirà più a coprire i costi di produzione, nonché la cancellazione di crediti debitori irrecuperabili, registrate entrambe a perdita debitori. Per il resto, oltre agli ammortamenti ordinari (2% sul patrimonio finanziario e 10% sul patrimonio amministrativo), si è proceduto ad una sostanziale rettifica del valore di alcuni beni

patrimoniali, ammortizzando aggiuntivamente CHF 928'790. Nell'insieme l'aumento degli ammortamenti è di CHF 1'413'473 ovvero un 123.10% in più rispetto al preventivo e di CHF 1'259'848, pari al 96.78% in più rispetto all'ultimo consuntivo 2014.

CONTRIBUTI SENZA PRECISA DESTINAZIONE

I contributi al fondo di conguaglio sulle imposte delle persone giuridiche e sulle concessioni idroelettriche hanno fatto segnare una flessione di CHF 7'611, pari al 9.84% rispetto al consuntivo precedente e un aumento di CHF 19'732, pari al 39.46%, rispetto all'importo preventivato.

RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI

L'aumento di spesa di CHF 241'204, pari al 14.81% rispetto al consuntivo dell'anno 2014, rispettivamente di CHF 239'686.33, pari al 14.70%, rispetto al preventivo 2015, è imputabile principalmente ai maggiori costi delle due corporazioni scolastiche (maggior dispendio Corporazione scolastica SEC/SAP CHF 208'437, +17.50%, Corporazione scolastica del Moesano CHF 25'010, + 29.17%, rispetto ai loro preventivi), nonché ai maggiori costi per la sorveglianza e la mensa scolastica (spese tuttavia aumentate proporzionalmente all'incremento degli alunni). Per contenere il continuo, sproporzionato aumento dei costi delle due corporazioni scolastiche urgono provvedimenti urgenti e mirati tramite i delegati comunali.

CONTRIBUTI PROPRI

Rispetto al preventivo l'aumento è qui stato abbastanza contenuto con CHF 13'096, pari allo 0.77%, mentre rispetto al consuntivo precedente si denota un incremento delle uscite di CHF 183'158, pari al 12.03%. La voce di spesa che ha inciso maggiormente riguarda l'assistenza sociale, i cui costi rappresentano oltre la metà dell'aumento (+ 31.58% o in cifre CHF 89'8840) per raffronto al consuntivo 2014. Il dicastero salute pubblica denota anch'esso ancora una volta un considerevole aumento dei costi per l'assistenza sanitaria stazionaria e ambulatoriale (+10.06%, o in cifre CHF 71'326) rispetto al precedente consuntivo. Altra spesa aumentata considerevolmente concerne i costi per le curatele addebitate al Comune dall'Autorità di protezione dei minori e degli adulti (APMA) con un incremento percentuale del 45.31% rispetto alle cifre di chiusura dell'anno precedente.

Malgrado una gestione improntata al contenimento dei costi e quindi al risparmio, vi sono alcuni generi di spesa sui quali Municipio e Amministrazione non hanno possibilità d'influsso, come quelle contenute in questo genere di costo. L'evoluzione dei costi sanitari a carico del Comune segna annualmente un incremento di grossomodo il 10% e questa tendenza denotata negli ultimi anni sembra irrefrenabile.

ATTRIBUZIONI A FONDI E RISERVE

In previsione degli importanti investimenti di riassetto di alcune infrastrutture viarie del comune si è optato per la creazione di una nuova riserva strade per un ammontare di CHF 800'000, in vista delle future importanti opere da realizzare nei prossimi anni, direttamente o indirettamente connesse alla ricucitura del paese. Le attribuzioni alle riserve dei rami autonomi acqua potabile, fognature, depurazione acque e rifiuti, hanno fatto segnare una flessione rispetto al consuntivo 2014 di CHF 70'726 per l'acqua potabile, di CHF 53'932 per la fognatura e la depurazione delle acque luride e di CHF 6'043 per la gestione dei rifiuti. Per le ultime due è stato necessario attingere alle riserve per coprire i costi di gestione.

COMPENSAZIONI INTERNE

Gli addebiti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i vari rami comunali, ininfluenti sul risultato d'esercizio complessivo, evidenziano un aumento di CHF 67'495, pari al 10.59% rispetto al preventivo e una diminuzione di CHF 51'959, pari al 6.86%, rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

Ricavi

Qui di seguito esposta la ricapitolazione funzionale dei ricavi allestita per genere di ricavo.

	CONSUNTIVO	2015	2014	2013	2012
4	RICAVI CORRENTI	12'813'485	10'660'027	9'800'427	9'700'978
40	IMPOSTE	6'326'686	5'283'418	5'132'295	5'165'414
41	REGALIE E CONCESSIONI	964'569	1'061'668	635'203	855'842
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	307'183	298'018	258'406	288'402
43	RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE	1'439'755	1'676'494	1'652'782	1'518'295
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO			152'219	152'219
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	214'406	207'403	160'750	152'546
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	2'762'688	1'307'956	1'068'343	701'338
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	93'104	34'340	68'277	81'376
49	ACCREDITI INTERNI	705'095	790'730	672'152	785'546

Per raffronto alle cifre di consuntivo dell'anno 2014 i ricavi correnti 2015 evidenziano maggiori entrate per CHF 2'153'458, mentre rispetto al preventivo l'aumento è addirittura di CHF 3'100'585, superando ancora una volta il precedente primato per le entrate di CHF 10'600'000 e attestandosi per la prima volta oltre i CHF 12'800'000.

Dall'analisi di dettaglio dei singoli generi di ricavi si può rilevare quanto segue:

IMPOSTE

Per maggiori dettagli sull'evoluzione dei proventi si rimanda al successivo capitolo "2. Gettito fiscale".

REGALIE E CONCESSIONI

Per maggiori dettagli sull'evoluzione delle entrate si rimanda al successivo capitolo "3. Indennità per concessioni idriche e altre".

REDDITI AVERI PATRIMONIALI

Nell'anno 2015 si sono registrate minori entrate di CHF 26'585, pari al 7.97% rispetto al consuntivo 2014, ma pur sempre maggiori entrate di CHF 7'483, pari al 2.50% rispetto al preventivo. Nel raffronto con la chiusura precedente, gli introiti da locazione degli immobili del patrimonio finanziario indicano un incremento di CHF 16'248, mentre per i proventi da collocamenti in capitale si denota una flessione di CHF 9'908 da imputare a minori entrate per interessi di mora sui crediti dei debitori con aperta una procedura d'incasso.

RICAVI PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, MULTE, DIRITTI

Rispetto al consuntivo dell'anno precedente si constata una diminuzione dei ricavi di CHF 174'322, pari al 10.80%, mentre per rapporto al preventivo si registra un aumento dei ricavi di CHF 76'155.21, pari al 7.16%. Hanno qui inciso principalmente le minori indennità sostitutive del salario di CHF 149'818 per i casi di malattia e infortunio, nonché i proventi più esigui delle tasse comunali per l'acqua, la fogna, i rifiuti e i compensi di cancelleria per CHF 98'638, controbilanciati da maggiori introiti per le tasse sui controlli della polizia del fuoco di CHF 11'269, dalle partecipazioni ai costi per i pasti della mensa e del doposcuola scolastico di CHF 13'809, dalla partecipazione del cantone agli oneri per l'assistenza sociale di CHF 29'588, nonché dalle maggiori entrate per le spese accessorie del CRS di CHF 26'438.

CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO

Come per l'anno 2014, anche nell'anno 2015 il Comune non ha potuto beneficiare del contributo di conguaglio della capacità fiscale elargito dal Cantone.

RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI

Anche qui si constata una differenza di evoluzione dei ricavi nel raffronto con il preventivo, rispettivamente con il consuntivo dell'anno precedente: una diminuzione delle entrate rispetto all'ultimo consuntivo di CHF 32'053, pari al 13.01% e un incremento degli introiti di CHF 48'006, pari al 28.85%, rispetto al preventivo. La principale diminuzione dei proventi rispetto al 2014 è originata dalla soppressione dell'ufficio tecnico intercomunale per CHF 37'073, compensata in parte con maggiori introiti per la partecipazione dei Comuni di Grono e San Vittore ai costi della direzione scolastica pari a CHF 4'595.

CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

Per questo genere di ricavo si denota un incremento delle entrate di CHF 1'490'604, pari al 117.18% rispetto all'ultimo consuntivo, rispettivamente di CHF 1'493'188, pari al 117.62% rispetto al preventivo. I maggiori ricavi per raffronto al consuntivo precedente sono originati principalmente dagli scioglimenti straordinari delle riserve UCE e CRER con entrate supplementari per CHF 1'452'181, dalla previsione degli utili conseguenti allo scioglimento del Circolo di Roveredo con CHF 105'473, da rimborsi provenienti da assicurazioni sociali per la compensazione di debiti assistenziali di persone già indigenti per CHF 26'399, nonché da una riduzione dei sussidi cantonali per gli interventi selvicolturali di CHF 87'251 e a favore dell'Ufficio forestale della Bassa Mesolcina di CHF 14'106.

RISCOSSIONI DA FONDI E RISERVE

Aumento degli accrediti di CHF 58'764, pari al 171.12%, rispetto al consuntivo 2014 e del 93.97% per un ammontare di CHF 45'104, rispetto al preventivo. Maggiori riscossioni rispetto alla chiusura precedente si sono registrate sulle riserve rifiuti con CHF 66'587 e sul fondo rifugi pubblici con CHF 3'079, mentre alle riserve fognature si è dovuto attingere in maniera minore per CHF 8'902 rispetto all'ultimo consuntivo.

COMPENSAZIONI INTERNE

Gli addebiti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i vari rami comunali, ininfluenti sul risultato d'esercizio complessivo, evidenziano un aumento di CHF 67'495, pari al 10.59% rispetto al preventivo e una diminuzione di CHF 85'635, pari al 10.83%, rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

2. IL BILANCIO

(tutte le cifre indicate in questo e i successivi capitoli sono state arrotondate al migliaio)

L'aspetto fondamentale di un bilancio consiste nella possibilità di analizzare lo sviluppo di una impresa in base a un giudizio unicamente di tipo quantitativo, attribuendo un significato ai differenti parametri e fenomeni che hanno caratterizzato l'andamento della sua gestione. Ogni azienda dovrebbero eseguire un'approfondita analisi dei dati provenienti dalla valutazione degli eventi e delle operazioni contabili.

Bilancio	2015	2014	2013	2012
beni patrimoniali	15'948'611	14'832'170	14'652'057	14'496'492
beni amministrativi	10'634'292	10'815'451	11'278'590	11'638'083
finanziamenti speciali	0	0	0	0
totale attivi	26'582'902	25'647'621	25'930'647	26'134'575
capitale dei terzi	17'928'832	18'522'641	19'003'202	18'887'712
finanziamenti speciali	8'436'333	7'299'186	7'136'248	6'960'440
capitale proprio	217'737	-174'206	-208'803	286'423
totale passivi	26'582'902	25'647'621	25'930'647	26'134'575

1. Indicatori finanziari

Attraverso determinati indicatori, ossia di raffronti tra valori economici, patrimoniali e finanziari contenuti nello stato patrimoniale e nel conto economico, riclassificati, è possibile ottenere informazioni significative sull'evoluzione della situazione patrimoniale e finanziaria del Comune.

1.1. Grado di copertura delle spese correnti

Il grado di copertura delle spese correnti indica la percentuale tra il totale dei ricavi correnti senza compensazioni interne e prelevamenti da finanziamenti speciali per rapporto al totale delle spese correnti senza compensazioni interne e versamenti a finanziamenti speciali.

Scala di valutazione: >0% positivo - <-2.5% moderato - >-2.5% problematico

Per l'anno 2015, il **grado di copertura delle spese correnti** presenta un valore di **10.39%**, dato da valutare come **molto positivo**.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
10.39%	1.68%	-4.68%	-6.17%	7.69%	0.75%

1.2 Quota degli oneri finanziari

La quota degli oneri finanziari rapporta l'onere finanziario del Comune (=interessi passivi + ammortamenti – redditi patrimoniali + costi immobili finanziari) ai ricavi netti (=ricavi complessivi – compensazioni interne – prelevamenti d finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: <5% bassa - <15% media - <25% alta - >25% eccessiva

La **quota degli oneri finanziari** del **20.92%** per l'anno 2015 è nuovamente risalita di oltre 7 punti percentuali rispetto alla chiusura precedente, situandosi ora nella **fascia alta**.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
20.92%	13.26%	13.59%	19.10%	16.93%	16.76%

1.3. Grado di autofinanziamento

Il grado di autofinanziamento è un valore relazionale tra il cashflow (=risultato della gestione corrente + ammortamenti + versamenti a finanziamenti speciali – prelevamenti da finanziamenti speciali) e il risultato netto del conto investimenti (=costi investimenti – ricavi investimenti).

Scala di valutazione: ideale >200% - ottimo >100% - buono >70% - problematico <70%

Con un valore del **389.20%**, il **grado di autofinanziamento** è da considerare **eccellente**. Il risultato qualificabile come eccellente, è tuttavia da relativizzare, in quanto scaturito da un volume di investimenti netti relativamente contenuto.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
389.20%	186.05%	104.64%	77.88%	224.42%	422.84%

1.4 Quota di autofinanziamento

La quota di autofinanziamento relaziona il cashflow (=risultato della gestione corrente + ammortamenti + versamenti a finanziamenti speciali – prelevamenti da finanziamenti speciali) ai ricavi complessivi decurtati delle compensazioni interne e dei prelevamenti da finanziamenti speciali.

Scala di valutazione: >20% buona - >10% media - <10% scarsa

La **quota di autofinanziamento** per la gestione 2015 ammonta al **20.28%** e si situa finalmente nella fascia considerata **buona**.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
20.28%	11.37%	6.02%	7.84%	19.43%	12.46%

1.5. Quota degli interessi

La quota degli interessi fornisce il coefficiente relazionale tra oneri per interessi (=interessi passivi - redditi patrimoniali + costi immobili del patrimonio finanziario) e ricavi netti (=ricavi gestione corrente – compensazioni interne – prelevamenti da finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: ideale 0% - bassa <1% - media <2.5% - critica >2.5% - eccessiva >5%

Per l'anno 2015 la **quota degli interessi** si situa a **-0.40%**, in una fascia considerata **ideale**.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
-0.40%	0.03%	0.58%	0.56%	0.69%	1.62%

1.6. Tasso di ammortamento

Il tasso di ammortamento indica la percentuale degli ammortamenti sul patrimonio amministrativo (senza terreni e boschi), i contributi per investimenti e le altre uscite attivate per raffronto al totale del patrimonio amministrativo (senza terreni e boschi), dei contributi per investimenti e delle altre uscite attivate ad inizio anno.

Scala di valutazione: >15% eccellente - >10% buono - >5% scarso - <5% scarso

Il **tasso di ammortamento** medio è stato del **13.55%**, superiore al valore dell'anno precedente, ad un livello valutabile **tra buono e eccellente**.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
13.55%	10.32%	10.05%	10.08%	9.09%	11.99%

1.7. Debito pubblico pro capite

Il debito pubblico pro capite si ottiene sottraendo il totale del capitale di terzi dal totale del patrimonio finanziario e dividendo il risultato per il numero di abitanti residenti alla fine dell'anno di riferimento.

Scala di valutazione: <1'000 buono - <2'000 medio - <3'000 critico - >3'000 problematico

Il **debito pubblico** pro capite al 31.12.2015 ha fatto segnare una nuova evoluzione positiva grazie ad un nuovo incremento della popolazione residente di 57 unità rispetto al 2014, situandosi ora nella fascia considerata **buona** con un valore di **CHF 754** pro capite.

	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Patrimonio finanziario	15'948'611	14'832'170	14'652'057	14'496'491	13'623'406	14'084'787
Capitale di terzi	-17'928'832	-18'522'642	-19'003'202	-18'887'712	-19'952'847	-19'921'422
Debito pubblico	-1'980'222	-3'690'472	-4'351'145	-4'391'221	-6'329'441	-5'836'635
Numero di abitanti	2'625	2'568	2'537	2'513	2'456	2'396
Debito pro capite	754	1'437	1'715	1'747	2'577	2'436

1.8. Quota al debito lordo

La quota d'indebitamento lordo fornisce la percentuale dei debiti lordi (=debiti a breve termine + debiti a medio e lungo termine + debiti per gestioni speciali) ai ricavi netti (=ricavi complessivi gestione corrente – compensazioni interne – prelievi da finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: <50% ottima - <100% buona - <150% discreta - <200% alta - >200% critica

La **quota di indebitamento lordo** del Comune pari al **129.97%**, è nuovamente ulteriormente migliorata rispetto agli anni precedenti, potendo ora essere considerata accettabile, malgrado si situi praticamente a metà nella fascia **tra discreta e buona**. Si fa nuovamente notare come un indebitamento elevato possa portare ad una perdita di progettualità future nel Comune.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
129.97%	170.98%	186.15%	192.76%	179.57%	205.28%

1.9. Quota di capitale proprio

La quota del capitale proprio rapporta il capitale proprio del Comune al totale dei passivi di bilancio a fine anno.

Scala di valutazione: >40% eccessiva - >20% buona - >10% media - <10% scarsa

L'evoluzione della **quota del capitale proprio** del Comune è risalita rispetto ai due anni precedenti in cui si era negativa, situandosi a fine 2015 allo **0.83%** mantenendosi però ancora nella fascia **scarsa**. Il dato va comunque relativizzato, in quanto il valore delle riserve accumulate per i finanziamenti speciali è nuovamente ulteriormente cresciuto del 16.22%, raggiungendo oltre CHF 8'400'000.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
0.83%	-0.68%	-0.81%	1.10%	3.98%	3.71%

1.10. Quota agli investimenti

La quota agli investimenti indica il rapporto percentuale tra gli investimenti lordi e le spese consolidate (=totale spese gestione corrente + totale spese investimenti attivati – ammortamenti ordinari patrimonio amministrativo – ammortamenti straordinari patrimonio amministrativo – ammortamenti deficit di bilancio – compensazioni interne – versamenti a finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: >30% molto elevata - >20% elevata - >10% media - <10% ridotta

Per il 2015 la **quota agli investimenti** è risalita dopo due anni di stallo tra il 7%-8%, stabilendosi ad un quota del **9.97%**, indicatore di un'attività d'investimento praticamente **media**.

2015	2014	2013	2012	2011	2010
9.97%	7.25%	7.72%	12.57%	13.51%	15.53%

2. Gettito fiscale

Nel 2015 si è registrato un gettito fiscale delle imposte in netto progresso del 19.75% rispetto al periodo precedente, con un indotto complessivo di CHF 6'326'686, che espresso in termini pecuniari significa maggiori introiti di CHF 1'043'267 rispetto al consuntivo precedente e di CHF 1'039'186 per raffronto al preventivo. Confortante la circostanza che praticamente tutti i diversi comparti d'imposta abbiano fatto registrare degli incrementi rispetto all'esercizio precedente.

Grazie anche al lieve adeguamento del moltiplicatore d'imposta verso l'alto, le entrate per le sole imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche sono cresciute del 14.67%, attestandosi ad un livello mai raggiunto finora di CHF 4'477'867.

Maggiore incremento anche per le imposte sugli utili ed i capitali delle persone giuridiche che nel 2015 hanno generato introiti percentualmente ancor maggiori di quelli per le imposte delle persone fisiche, segnando una progressione del 69.69% tanto rispetto al preventivo che all'ultimo consuntivo, portando le entrate a raggiungere CHF 1'018'751, ovvero CHF 418'397 in più nelle casse comunali.

Parimenti cresciuti sono gli introiti provenienti dalle imposte sugli immobili (imposta fondiaria), anche qui grazie all'innalzamento del moltiplicatore al 125%. L'incremento è stato del 8.02%, rispettivamente di CHF 40'046 e le entrate per quest'imposta hanno attinto CHF 539'225.00, ammontare mai raggiunto finora.

Unico comparto in controtendenza rispetto all'esercizio precedente è stato quello delle imposte sul plusvalore fondiario, con una flessione del 34.81%, rispettivamente di CHF 66'739, con entrate complessive di CHF 124'594, che tuttavia risultano sempre ancora maggiori rispetto ai valori inseriti a preventivo.

Le imposte sui trapassi immobiliari hanno anche loro registrato una progressione del 49.58% con un importo di CHF 36'753, attestandosi a CHF 110'881. Da segnalare qui che dall'anno 2014 l'incasso avviene tramite il Registro Fondiario del Moesano dietro corresponsione di una commissione.

Dopo due anni senza entrate le imposte sulle successioni e le donazioni hanno riportato nel 2015 introiti per CHF 38'919.

Conseguentemente all'aumento del numero di cani presenti sul territorio comunale ed a più efficienti controlli sulla loro detenzione, anche le tasse sulla detenzione dei cani ha fatto registrare un aumento delle entrate del 24.06%, CHF 3'190 in più rispetto al 2014, per introiti complessivi di CHF 16'450.

3. Indennità per concessioni idriche ed altre

I canoni d'acqua per le concessioni idriche hanno fatto segnare nel 2015 un lieve incremento delle entrate del 4.54%, pari a CHF 14'494, per un totale di CHF 333'939.

Per contro i proventi dalle energie di partecipazione ELIN SA e OIM SA hanno registrato una marcata diminuzione, pari al 53.24%, espresso in termini pecuniari CHF 252'912, attestandosi a CHF 222'096. Va tuttavia qui notato che stando alle relazioni annuali di Energia del Moesano SA, l'anno 2014 è risultato un anno straordinariamente eccezionale in fatto di produzione energetica (ELIN SA +150% e OIM SA +5% della media decennale).

La partecipazione alla Società Semplice dei Comuni Concedenti ELIN (SSCC ELIN) ha pure portato ricavi maggiori di CHF 37'777, pari al 48.01% in più rispetto al consuntivo precedente, per un ammontare complessivo di CHF 116'460. All'ottimo risultato ha contribuito in particolar modo il rimborso straordinario di un eccedenza di riserve per quasi CHF 100'000.

Nel'anno 2015 la partecipazione all'Unione di Comuni per l'Energia (UCE) ha generato maggiori entrate per CHF 102'192, pari al 154.20%, con ricavi complessivi ammontanti a CHF 290'725.

4. Interessi passivi

Sui mercati dei capitali, i tassi d'interesse continuano a mantenersi ai minimi storici, circostanza questa che ha influito ancora una volta positivamente sul rinnovo dei prestiti fissi in scadenza durante l'anno. Per rapporto al consuntivo 2014 gli interessi sui capitali di terzi a carico della gestione ordinaria sono diminuiti ulteriormente del 10.22% per CHF 18'308, ammontando complessivamente a CHF 160'752. Una più attenta gestione della liquidità e dei pagamenti ha consentito anche nel 2015 di contenere al minimo gli interessi sui saldi negativi per i sorpassi in conto corrente.

5. Perdite su debitori

Nel saldo superiore al mezzo milione sono contenuti le perdite straordinarie di CHF 433'666 per la rettifica del valore delle azioni ELIN SA e di CHF 122'832 per l'azzeramento di crediti irrecuperabili per anticipi alimenti corrisposti negli anni 2006 e 2007. Deducendo queste due importanti voci di spesa, l'importo residuo rispecchia praticamente pienamente il valore preventivato.

6. Ammortamenti

Nell'anno 2015 sono stati effettuati ammortamenti complessivi per CHF 1'944'690, di cui CHF 734'340 su investimenti del patrimonio finanziario e CHF 1'210'350 su investimenti del patrimonio amministrativo. Oltre agli ammortamenti ordinari, sono stati effettuati ammortamenti aggiuntivi per un valore complessivo di CHF 928'790, dei quali CHF 611'940 soltanto per la rettifica del valore dell'immobile del Centro Regionale dei Servizi. Come da raccomandazioni dell'Ufficio per i Comuni dei Grigioni, anche in sede di consuntivo 2015, sono nuovamente stati calcolati ammortamenti ordinari del 10% sugli investimenti del patrimonio amministrativo e del 2% sugli investimenti del patrimonio finanziario. Il tasso d'ammortamento medio per tutti gli investimenti assieme ammonta all'13.55%.

7. Gestione investimenti

Il preventivo 2015 per la gestione investimenti prevedeva uscite per CHF 3'230'000. A consuntivo i costi complessivi si sono situati a livelli di gran lunga inferiori, raggiungendo soltanto CHF 1'070'790.

Le voci di spesa più considerevoli concernono gli investimenti per la nuova scuola dell'infanzia a la Cioldina, per la sistemazione della strada di Carsole-Pont de Val, per le migliorie viarie e infrastrutturali in zona Provée-Mondan, come pure per il riassetto della strada Laura-Cadolcia.

Tutte le opere d'investimento hanno potuto essere finanziate con mezzi liquidi propri provenienti dalla gestione corrente e non è di conseguenza stato necessario richiedere finanziamenti esterni.

Conto investimenti	2015	2014	2013	2012	2011
uscite per investimenti	1'070'790	680'932	712'637	1'170'207	1'156'984
- entrate per investimenti	-444'626	-79'936	-191'015	-280'525	-335'132
totale investimenti netti	626'164	600'996	521'621	889'682	821'852

La differenza più consistente rispetto al preventivo si riscontra sui costi per la realizzazione della nuova scuola dell'infanzia, con una minor uscita nel 2015 di CHF 1'592'764, a causa di un ricorso di una ditta concorrente per l'appalto, che ha ritardato la data d'inizio dei lavori di costruzione.

Altro importante capitolo di spesa ha riguardato le uscite di CHF 292'756 in ambito pianificatorio per la realizzazione del futuro riassetto urbano dell'abitato di Roveredo.

I dispendi per le opere di migliorie sulla tratta stradale Carasole-Pont de Val, come pure in zona Prové-Mondan sono state suddivise nei vari rami strade, acquedotto, canalizzazione e illuminazione.

Gli introiti per le tasse di allacciamento acquedotto, canalizzazione, depurazione acque, come pure i contributi per l'esenzione dei posteggi, hanno fatto registrare un considerevole aumento delle entrate per un totale di CHF 398'426, maggiori di ben CHF 268'426 rispetto ai valori messi a preventivo.

Per l'opera di sistemazione della strada Laura-Cadolcia si sono ricevuti sussidi dall'Ufficio per le foreste e i pericoli naturali dei Grigioni per un ammontare di CHF 41'400.

In conclusione facciamo notare come tutte le opere di notevole importanza per il nostro Comune siano state avviate, cosa che comporterà elevate uscite per investimenti nei prossimi cinque anni.

8. Proposte e preavvisi

Il preavviso della Commissione di Gestione e Revisione è formulato nel rapporto di revisione.

Il Municipio propone di approvare il resoconto amministrativo 2015 così come presentato.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

COMMISSIONE DI GESTIONE E REVISIONE

Il Sindaco:

La Segretaria:

Il Presidente:

Il Segretario:

Alessandro Manzoni Tatiana Colotti

Giovanni Gobbi

Paolo Taddei