



# 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. 42/2015 - 2018**  
**del Municipio e della Commissione di gestione e revisione**  
**al lodevole Consiglio Comunale**  
**per la trattanda n. 3**  
**della seduta del 19 dicembre 2016**

Roveredo, 9 dicembre 2016 – archivio n. 15.05

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

## Preventivo conto economico 2017

### Basi legali

In virtù delle disposizioni di cui all'art. 31 dello Statuto comunale, il Municipio è tenuto a sottoporre al Consiglio Comunale le cifre relative al preventivo per il conto economico dell'anno susseguente, quale base di **previsione delle spese e de ricavi** per la gestione comunale ordinaria del prossimo esercizio amministrativo.

Secondo l'art. 23 lett. 3c) dello Statuto comunale, sulla base delle cifre indicate nel preventivo, il **Consiglio Comunale determina i tassi d'imposta e le aliquote per le tasse comunali**.

### Nota introduttiva

Con il presente messaggio viene presentato e illustrato ai membri del Consiglio Comunale il preventivo del conto economico 2017.

Il preventivo stesso è già stato analizzato, discusso e approvato in Municipio, previa **verifica e parere favorevole della Commissione di Gestione e Revisione**.

L'anno 2017 coincide con l'**introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2** per i comuni grigionesi, le cui basi legali d'attuazione sono fornite da un lato dalla nuova Legge cantonale sulla gestione finanziaria del Cantone dei Grigioni (LGF) e dall'altro lato dalla relativa Ordinanza sulla gestione finanziaria per i comuni (OGFCom). L'art. 54 della LGF concede ai comuni grigionesi un termine perentorio fino al 31 dicembre 2017 per **adeguare la propria gestione finanziaria**, quindi per attuare concretamente le disposizioni previste dal nuovo MCA2. Dall'anno 2018 i conti annuali di tutti i comuni grigionesi dovranno obbligatoriamente essere presentati in conformità del nuovo modello contabile. Il Comune di Roveredo, come alcuni altri comuni della Valle, ha deciso di anticipare l'attuazione del nuovo MCA2 con un anno di anticipo, quindi già **con effetto dal 1. gennaio 2017**.

Gli obiettivi dichiarati del nuovo MCA2 sono una maggiore trasparenza mediante presentazione delle condizioni effettive della situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale, nonché un allineamento alla presentazione dei conti all'economia privata secondo il **principio della "true and fair view"**, ovvero di una rappresentazione veritiera e corretta. In sede di consuntivo, gli elementi del conto annuale saranno ampliati con l'aggiunta di un **conto dei flussi monetari e dell'allegato**. A livello terminologico il conto patrimoniale verrà rinominato in **bilancio**, mentre il conto di gestione corrente sarà rinominato in **conto economico**. Nel conto degli investimenti non si parlerà più di costi e ricavi, bensì di uscite e entrate.

La **valutazione dei beni patrimoniali finanziari** dovrà essere eseguita annualmente tranne che per le proprietà fondiarie e immobiliari, per le quali la valutazione dovrà essere aggiornata almeno una volta ogni 10 anni.

Per i crediti sui debitori sarà ammessa una cosiddetta rettifica **delcredere** del 5% a tutela delle posizioni a rischio.

Negli **ammortamenti** si passerà dal sistema decrescente (sul valore residuo) al **metodo lineare** (secondo la durata d'utilizzo) e, in virtù dell'art. 23 OGFCom, i tassi d'ammortamento saranno differenziati in base alla categoria d'immobilizzo. Inoltre essi non potranno più essere esposti come centro di costo a se stante, ma dovranno essere **attribuiti ai rispettivi centri di costo** funzionali. Come tipologie si farà una netta **distinzione tra ammortamenti ordinari** (pianificati in base alla durata d'utilizzo, **ammortamenti straordinari** (dovuti ad una perdita di valore duratura a seguito di fattori eccezionali) e di **ammortamenti supplementari**, ammissibili soltanto nella misura in cui dalla loro contabilizzazione non risulti un disavanzo d'esercizio e da risolvere successivamente in virtù della durata di utilizzo residua.

In virtù dell'art. 19 OGFCOM viene richiesta obbligatoriamente ai comuni la gestione di una **contabilità degli immobilizzi**, nella quale sono da esporre **indicazioni dettagliate sullo sviluppo dei singoli oggetti d'investimento**. Le registrazioni sulle singole voci d'investimento e gli ammortamenti continuativi vanno indicate al lordo in specifici estratti conto che fanno parte dell'allegato al conto annuale.

Rispetto al precedente modello contabile MCA1, il nuovo modello contabile MCA2 prevede una **ripartizione più dettagliata sia livello di generi di costo** (conti) tanto nel bilancio, nel conto economico e nel conto degli investimenti, **che a livello di centri di costo** (settori), mentre la strutturazione funzionale (dicasteri) rimane praticamente invariata.

### **Raffronti con consuntivo 2015 e preventivo 2016**

Causa il parziale stravolgimento della struttura del conto economico e del maggior grado di dettaglio delle singole voci di spesa e di ricavo, gli usuali **raffronti con le cifre degli anni precedenti risultano estremamente difficoltose**, se non addirittura in parte impossibili. Per questo motivo vengono qui indicati unicamente le principali variazioni a livello di categoria di spesa, rispettivamente facendo riferimento alle specifiche singole spese che influiranno in maniera determinante.

Tralasciando gli ammortamenti e le attribuzioni ai finanziamenti speciali, nonché le compensazioni interne tra i vari centri di costo e i contributi di riversamento che sono sempre in pareggio e che di conseguenza risultano ininfluenti sul risultato d'esercizio, **per rapporto al consuntivo 2015, il preventivo 2017 prevede una maggior spesa di oltre il 25%, mentre per raffronto al preventivo 2016 l'aumento di spesa di poco inferiore al 15%**. A relativizzazione dell'aumento di spesa va tuttavia tenuto presente che nel consuntivo 2015 erano contenute operazioni contabili per spese straordinarie (di conseguenza non preventivate) derivanti dal lato delle maggiori entrate fiscali per le imposte delle persone giuridiche per un'attribuzione alle riserve, per la rettifica di valore delle azioni ELIN SA e per l'estinzione di crediti irrecuperabili per un totale di oltre CHF 1'350'000.

Sul fronte dei ricavi invece, tralasciando le riscossioni dai fondi di riserva come pure le compensazioni interne tra i vari centri di costi e i contributi di riversamento che si neutralizzano a livello di spese e ricavi, **rispetto al consuntivo 2015 il preventivo 2017 evidenzia una flessione dei ricavi di circa il 15%, mentre rispetto al preventivo 2016 si constata un lieve aumento attorno al 2%**. A relativizzazione della differenza bisogna anche qui considerare le operazioni contabili per ricavi straordinari (di conseguenza non preventivate) per quasi CHF 2'000'000 provenienti da maggiori introiti fiscali e dalla liberazione delle riserve della Unione di Comuni per l'Energia (UCE).

### **Considerazioni generali e prospettive future**

La decisione di aumentare il moltiplicatore d'imposta comunale al 110% a suo tempo adottata si è rilevata opportuna in quanto consente di mantenere un livello di gettito fiscale attorno ai CHF 6'000'000, dato che in contropartita **nei prossimi anni diminuiranno sostanzialmente i ricavi per le concessioni idriche ed i proventi connessi al commercio di energia elettrica**. In considerazione dell'**evoluzione negativa dei rami autonomi acqua potabile, fognature e rifiuti** registrata negli ultimi anni e che trova conferma anche in questo nuovo preventivo, le riserve accumulate in passato si vanno erodendo e pian piano esaurendo, per cui servirà chinarsi sull'eventualità di ritoccare le tariffe delle singole tasse d'utilizzo dei servizi.

L'introduzione dal 01.01.2016 della nuova **perequazione finanziaria cantonale** consente di ottenere nel 2017 altri **CHF 200'000 in più** rispetto all'anno precedente, grazie da un lato all'aumento del sussidio cantonale di perequazione delle risorse (PR) e alla diminuzione del contributo al fondo di conguaglio della capacità fiscale, ritenuto sulle imposte delle persone giuridiche. Considerata l'importanza per le casse comunali di questo sussidio si spera di poter continuare a beneficiarne in questa misura anche nei prossimi anni.

Come già sottolineato tanto in sede di consuntivo 2015 che di preventivo 2016, anche per il preventivo 2017, una certa **preoccupazione la destano l'evoluzione della spesa per le due corporazioni scolastiche regionali**, ai cui costanti aumenti di spesa registrati negli ultimi anni, si vuole ora cercare di contrastare attraverso la nomina dei nuovi delegati in seno alle corporazioni.

In virtù dell'art. 23 b) dello statuto comunale, rientrano fra le competenze del Consiglio Comunale anche le decisioni di attuare adeguate misure per **promuovere una solida e sostenibile situazione finanziaria e patrimoniale** dei conti comunali. Nel rispetto delle esigenze, delle necessità e dei legittimi interessi per il bene comune, il pareggio di bilancio deve essere l'obiettivo primario di ogni sana e corretta politica finanziaria pubblica, ragion per cui il principio dell'equilibrio delle finanze pubbliche viene anche ritenuto in vari ordinamenti di legge, tanto a livello federale, che cantonale, che comunale.

Anche per l'anno 2017 Municipio e Commissione di Gestione e Revisione condividono e auspicano il mantenimento del **rigore finanziario** promosso fin dall'inizio della legislatura. Questo da un lato per contenere un dissesto della spesa pubblica e dall'altro lato per poter perpetrare l'obiettivo di **risanamento finanziario** comunale a medio termine così da poter **garantire una maggiore attrattività e un sano e positivo sviluppo** infrastrutturale e demografico del comune a lungo termine.

### Breve riassunto e note esplicative

Il preventivo 2017 presenta un disavanzo d'esercizio di CHF 398'600 e ammortamenti ordinari per CHF 871'000.

La qui seguente tabella espone le cifre del preventivo 2017, per raffronto al preventivo 2016, rispettivamente al consuntivo 2015 e consuntivo 2014.

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
Avanzo/disavanzo esercizio	-398'600	148'900	391'943	34'597
Ammortamenti ordinari (*)	871'000	1'060'600	1'210'350	1'080'286
Ammortamenti straordinari	0	0	0	0
Accantonamenti	0	0	0	0
<b>Avanzo/disavanzo pre-ammortamenti</b>	<b>472'400</b>	<b>1'209'500</b>	<b>1'602'293</b>	<b>1'114'883</b>

(\*) senza perdite su debitori

Il minor volume degli investimenti degli ultimi anni si ripercuote con una **diminuzione dell'ammontare degli ammortamenti**. Inoltre, con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2, non sono più consentiti gli ammortamenti sul patrimonio finanziario, nonché sulle opere in corso e non ancora concluse, ed i tassi di ammortamento non sono più unitari come in precedenza, ma vengono prescritti a livello legislativo secondo la tipologia dell'investimento, in base alla durata d'utilizzo dell'immobilizzo. Essi sono **in gran parte tassi inferiori a quello unitario attuato in passato**. Le importanti opere d'investimento, come p. es. la nuova scuola dell'infanzia alla Cioldina, avviate durante della legislatura in corso, produrranno maggiori ammortamenti soltanto verso la fine dell'attuale legislatura.

La nuova OGFCOM, applicabile per la prima volta a partire dall'anno 2017, introduce una **netta distinzione tra le diverse tipologie di ammortamenti**. Da un lato si hanno **ammortamenti ordinari** (o pianificati) secondo le disposizioni dell'art. 23 OGFCOM, dall'altro **ammortamenti straordinari** (non pianificati) attuabili a seguito di eventi o circostanze che giustificano una perdita di valore duratura eccedente l'utilizzo ordinario (p. es. eventi o catastrofi naturali, come frane o inondazioni che danneggiano delle infrastrutture viarie) e per finire gli **ammortamenti supplementari** attuati per delimitare l'avanzo d'esercizio, che tuttavia devono essere risolti e allibrati come ricavi negli esercizi successivi proporzionalmente alla durata d'utilizzo residua dell'immobilizzo ammortizzato eccedentemente.

Nelle pagine seguenti passiamo in rassegna i singoli dicasteri e centri di costo per una breve analisi delle cifre, indicando i **generi di costo che incidono in maniera più preponderante** e significativa sulle spese complessive, rispettivamente sui ricavi preventivati. Nelle considerazioni gli addebiti e gli accrediti provenienti dalle **compensazioni interne fra i singoli dicasteri e centri di costo non sono tenute in considerazione**, in quanto ininfluenti sul risultato d'esercizio.

## 0 AUTORITÀ E AMMINISTRAZIONE

---

Il preventivo 2017 per questo dicastero presenta **spese per CHF 1'487'400 e ricavi per CHF 221'000**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo.

### 0110 Organo legislativo

Per questo centro di costo si prevedono **spese di CHF 9'900**. In virtù dei vari progetti e investimenti in corso, rispettivamente in fase di avvio ed esecuzione in ambito pianificatorio e di riassetto territoriale, si prevede una più intensa attività delle varie commissioni comunali. Una parte dei costi previsti, figuranti come ricavi, verranno imputati agli investimenti.

### 0120 Organo esecutivo

Per questo centro di costo si prevedono **spese di CHF 87'900**.

La prevedibile più intensa attività politica si ripercuoterà sulle indennità di seduta a favore dei municipali, mentre gli onorari rimarranno invariati. Il grado d'occupazione del sindaco rimane invariato al 30%. Anche qui una parte dei costi previsti, figuranti come ricavi, verranno imputati agli investimenti.

### 0210 Amministrazione comunale

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 879'500 e ricavi per CHF 61'000**.

In considerazione della crescente complessità e quantità del lavoro amministrativo si rende verosimilmente necessaria l'impiego di nuovo personale. Tali costi incideranno con una maggior spesa per il personale quantificabile attorno a CHF 50'000. Diversi ricavi che con il vecchio modello contabile MCA1 rientravano in questo centro di costo, sono stati trasferiti in nuovi centri di costo.

### 0220 Ufficio tecnico comunale

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 417'700 e ricavi per CHF 124'000**.

Il nuovo centro di costo è stato creato dalla scissione del vecchio centro di costo "622 Servizio costruzioni", in cui la parte amministrativa (tecnico e segretaria) è stata disgiunta dalla parte operativa e di esercizio (squadra operai). Le spese che andranno ad incidere maggiormente sono imputabili all'assunzione di un ingegnere civile per far fronte alla complessità delle opere che verranno realizzate nell'ambito del riassetto urbano e per il nuovo personale amministrativo affiancato a questa figura, che prima assolveva compiti nell'ambito dell'amministrazione. I maggiori costi previsti si aggirano attorno ai CHF 180'000.

### 070 Immobili amministrativi

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 92'400**.

Praticamente invariati costi e ricavi previsti per questo centro di costo, si tralasciano gli addebiti delle compensazioni interne.

## 1 ORDINE PUBBLICO SICUREZZA DIFESA

---

Il preventivo 2017 presenta spese per CHF 570'500 e ricavi per CHF 85'300. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli servizio di questo dicastero.

### 1110 Polizia comunale

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 175'900 e ricavi per 13'900**.

Rispetto al preventivo 2016 non sono più contenuti in questo centro le spese e ricavi per i permessi stranieri (contenuti ora nel centro di costo "0210 Amministrazione comunale") e gli incassi dei parchimetri (riportati ora nel centro di costo "6150 Strade comunali")

### 1401 Catasto e misurazione

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 112'000 e ricavi per CHF 10'000**.

Nel 2017 inizierà la revisione delle stime ufficiali per gli immobili da parte dell'Ufficio cantonale delle stime, effettuabile per legge almeno una volta ogni dieci anni. La partecipazione ai costi a carico del comune è stata valutata con CHF 100'000.

Le informazioni ricevute dall'amministrazione del Registro Fondiario della Bassa Mesolcina lasciano presumere una partecipazione agli utili a grandi linee simile a quella del consuntivo 2015.

### 1402 Regione Moesa

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 140'000**, interamente imputabili alla partecipazione ai costi di gestione per la Regione Moesa.

### 1403 Curatele e tutele

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 30'000**, per 2/3 addebitati dalla Regione Moesa e per 1/3 addebitati dall'Autorità cantonale di protezione dei minori e degli adulti (APMA).

### 1500 Pompieri e protezione antincendio

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 13'500 e ricavi per CHF 56'000**.

Rispetto al preventivo 2016 non è qui più contenuta la partecipazione ai costi di gestione del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina (CPBM), per la quale è stato creato il nuovo centro di costo qui seguente.

### 1506 Organizzazione pompieri regionale

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 70'000**, come da preventivo del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina (CPBM).

### 1620 Protezione civile

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 29'100 e ricavi per CHF 5'400**, in linea di massima identici con i valori del passato.

## 2 EDUCAZIONE E FORMAZIONE

---

Il preventivo 2017 presenta **spese per CHF 4'159'900 e ricavi per CHF 525'300**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli servizi di questo dicastero.

### 2110 Scuola infanzia

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 359'700 e ricavi per CHF 76'900**.

Per la nuova sede della scuola dell'infanzia alla Cioldina, attualmente in costruzione, ma agibile in coincidenza con l'inizio dell'anno scolastico 2017/2018, il Consiglio scolastico ha postulato di aumentare i costi per la dotazione di materiale e mezzi didattici di grossomodo CHF 6'000.

### 2120 Scuola elementare

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 1'088'400 e ricavi per CHF 160'900**.

Secondo il Consiglio scolastico si prospetta per questo centro di costo una maggior spesa per l'assunzione di un ulteriore docente con l'inizio dell'anno scolastico 2017/2018 a seguito dell'aumento del numero di allievi che inizieranno l'obbligo scolastico.

### 2130 Scuola secondaria e avviamento pratico

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 1'400'000**.

Il preventivo della Corporazione scolastica regionale per la scuola secondaria e di avviamento pratico per il prossimo anno scolastico 2017/2018 non è ancora stato presentato, ma vista l'evoluzione dei costi registrata negli ultimi anni è prevedibile un aumento delle spese stimato attorno ai CHF 200'000.

### 2140 Scuola di musica

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 15'000 e ricavi per CHF 3'000**, valori in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

### 2170 Immobili e infrastrutture scolastiche

Per questo centro di costo si prevedono **spese per CHF 535'900 e ricavi per CHF 28'500**.

Rispetto ai preventivi ed ai consuntivi degli anni precedenti, sono ora integrati in questo centro di costi le spese per il custode ed il personale di pulizia degli immobili scolastici, che in precedenza erano contenuti nei centri di costo "622 Servizio costruzioni" (custodi) e "942 Immobili patrimonio finanziario" (personale pulizie) e venivano ripartiti a livello di compensazioni interne tra centri di costo.

## 2180 Sorveglianza scolastica diurna

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 122'100 e ricavi per CHF 84'200**.

In questo nuovo centro di costo sono contenute le spese per il personale della mensa e della sorveglianza scolastica. Oltracciò sono contenute le spese per le vivande e le bibite, nonché le spese per gli acquisti e la manutenzione delle attrezzature e degli utensili, come pure quelle per la pulizia della mensa scolastica.

## 2190 Direzione e amministrazione scolastica

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 132'800 e ricavi per CHF 63'000** valori in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

## 2200 Scuola ortopedagogica

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 516'000 e ricavi per CHF 63'000**.

Il preventivo della Corporazione scolastica del Moesano per la scuola speciale del prossimo anno scolastico 2017/2018 non è ancora stato presentato, ma vista l'evoluzione dei costi registrata negli ultimi anni è prevedibile un aumento delle spese stimato attorno ai CHF 30'000.

# 3 CULTURA SPORT TEMPO LIBERO CHIESA

---

Il preventivo 2017 presenta spese per **CHF 101'800 e ricavi per CHF 26'300**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli servizio di questo dicastero.

## 3110 Musei e arte

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 2'000**, che corrisponde al contributo che il Comune di Roveredo intende elargire a favore della Fondazione Museo Moesano.

## 3210 Mediateca

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 22'900 e ricavi per CHF 3'200**, valori in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

## 3290 Associazioni benefiche culturali sociali

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 66'600 e ricavi per CHF 20'000**.

Sono in questo centro di costo contenuti i contributi a società e associazioni diverse. Le voci di spesa più importante concernono il sostegno finanziario comunale per il carnevale e per la Società Filarmonica di Roveredo. I ricavi indicati concernono la partecipazione ai costi da parte della Società Carnevale Lingerà.

## 3410 Sport

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 20'600 e ricavi per CHF 3'100**, valori in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati, tranne che per le spese di manutenzione delle infrastrutture e del campo sportivo alla Cioldina, per cui si prevedono maggiori spese per piccole opere di sistemazione.

## 3420 Tempo libero

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 20'300**, per la maggior parte imputabili ad una progettazione di massima di riassetto e ampliamento dell'area ricreativa in zona Traversagna – Ai Mondan.

# 4 SANITÀ E SALUTE PUBBLICA

---

Il preventivo 2017 presenta spese per **CHF 952'000 e ricavi per CHF 18'000**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli servizio di questo dicastero.

## 4110 Ospedali e cliniche

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 230'000**, valore in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

### 4120 Case di riposo e cura

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 465'000**, dei quali CHF 430'000 per le spese delle degenze a carico del Comune, in linea con le cifre del preventivo precedente e CHF 35'000 per l'ammortamento del contributo a fondo perso secondo convenzione, a favore dell'Opera Mater Christi di Grono.

### 4210 Assistenza sanitaria domiciliare

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 226'000**.

Il preventivo per le spese della regionale organizzazione Spitex (ACAM) non è ancora stato presentato. Visto il trend di evoluzione della spesa sanitaria degli ultimi anni si è previsto una lieve maggiorazione.

### 4220 Servizi soccorso sanitario

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 8'000**, valore in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

### 4330 Servizi medici scolastici

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 25'900 e ricavi per CHF 18'000**.

Le spese per la profilassi dentale sono a carico del comune, mentre le spese per le cure dentali sono poste interamente a carico dei genitori degli allievi.

## 5 SOCIALITÀ E FAMIGLIA

---

Il preventivo 2017 presenta spese per **CHF 470'000 e ricavi per CHF 26'700**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli servizio di questo dicastero.

### 5430 Contributi mantenimento

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 4'000 e ricavi per CHF 4'000**, valori in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

### 5450 Contributi mantenimento

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 15'000**, valore previsto per il contributo a favore dell'assistenza complementare alla famiglia secondo i parametri di calcolo dell'Ufficio cantonale del servizio sociale in base alle ore di assistenza dispensate.

### 5720 Aiuto sociale legale

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 362'000 e ricavi per CHF 22'000**.

In questo centro di costo sono contenute le spese per il finanziamento del Servizio sociale Moesa che precedentemente erano assunti del Cantone e che con l'introduzione della nuova perequazione finanziaria cantonale a partire dal 01.01.2016, sono ora posti a carico del Comune, nonché le spese per l'assistenza delle persone indigenti, per le quali, in virtù dell'evoluzione registrata negli ultimi anni, si prevedono maggiori dispendi per CHF 100'000.

### 5730 Asilo e integrazione stranieri

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 4'400**, che equivalgono al contributo da versare al Cantone in base alla chiave di riparto dei costi a carico dei comuni grigionesi. È previsto un lieve aumento del contributo di circa il 10% rispetto alle cifre dell'ultimo consuntivo.

### 5490 Assistenza sociale altri ambiti

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 84'600 e ricavi per CHF 700**.

Questo centro di costo comprende le retribuzioni di personale impiegato durevolmente per motivi sociali o temporaneamente per sopperire ad un possibile stato di indigenza. La totalità delle spese per questo personale viene addebitate su altri centri di costo come compensazioni interne.

## 6 TRAFFICO E TRASPORTI

---

Il preventivo 2017 presenta spese per **CHF 1'311'200 e ricavi per CHF 132'000**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli servizio di questo dicastero.

### **6150 Strade comunali**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 555'500 e ricavi per CHF 20'000**.

Le maggiori spese di CHF 150'000 sono prevalentemente cagionate dalle nuove nomenclature delle vie e dalle nuove numerazioni civiche degli stabili.

### **6151 Servizio esercizio tecnico**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 569'700 e ricavi per CHF 44'000**.

A seguito della riorganizzazione del personale per la squadra operai comunale, vi è in previsione l'assunzione di un nuovo operaio, circostanza questa che vedrà lievitare le spese per il personale di grossomodo CHF 50'000.

### **6152 Strade agricole e sentieri**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 14'000**.

Nuovo centro di costo creato dalla scissione del vecchio centro di costo "620 Strade e sentieri". Previsto una maggior spesa attorno ai CHF 6'000 per la sistemazione di alcune strade agricole.

### **6153 Strade forestali**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 6'500 e ricavi per CHF 13'000**.

Nuovo centro di costo creato dalla scissione del vecchio centro di costo "813 Strade e sentieri forestali". Prevista una minor spesa per la strada Roggiasca, in quanto la manutenzione verrà eseguita dalla squadra operai comunale.

### **6154 Illuminazione pubblica**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 95'000**, valori in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

### **6180 Strade private**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 4'000**.

Nuovo centro di costo creato dalla scissione del vecchio centro di costo "813 Strade e sentieri forestali", in cui sono contemplate le eventuali spese a carico del comune per la sistemazione di strade private, toccate da opere d'interesse pubblico.

### **6220 Trasporti regionali**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 76'000 e ricavi per CHF 55'000**.

Sono qui contenuti gli acquisti e le vendite delle carte giornaliere FFS e i contributi alla Regione Moesa per la comunità tariffale Ticino-Moesano per gli abbonamenti Arcobaleno e le corse serali dei fine settimana.

## **7 PROTEZIONE AMBIENTE E ASSETTO TERRITORIO**

---

Il preventivo 2017 presenta spese per CHF **836'000 e ricavi per CHF 851'500**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli centri di costo di questo dicastero.

### **7101 Azienda acqua potabile**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 219'900 e ricavi per CHF 279'300**, dei quali tuttavia quasi CHF 72'000 sono attinti dalle riserve di finanziamento acqua potabile a copertura delle maggiori spese. Causa l'adesione al nuovo Acquedotto Regionale il Comune parteciperà in ragione di ca. CHF 33'000 annui ai costi di gestione.

### **7201 Azienda smaltimento e depurazione acque luride**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 303'500 e ricavi per CHF 327'800**, dei quali tuttavia quasi CHF 43'000 sono attinti dalle riserve di finanziamento fognature a copertura delle maggiori spese.

### **7300 Centro eliminazione carcasse animali**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 15'000**, con un aumento di circa CHF 7'000, causa la partecipazione ai costi di ristrutturazione del centro per la raccolta delle carcasse animali di Grono imposto dal Cantone.



### **7301 Azienda raccolta e eliminazione rifiuti**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 164'800 e ricavi per CHF 222'900**, dei quali tuttavia poco più di CHF 44'000 sono attinti dalle riserve di finanziamento smaltimento rifiuti a copertura delle maggiori spese.

### **7303 Discariche**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 9'000 e ricavi per CHF 16'500** per la gestione delle discarica vegetale comunale.

### **7410 Sistemazione corsi d'acqua**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 5'000** per la manutenzione degli argini di torrenti affluenti e del fiume.

### **7710 Cimitero e servizi funerari**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 28'800 e ricavi per CHF 5'000**, valori in linea con le cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

### **7900 Assetto territoriale**

Per questo centro di costo si prevede unicamente una spesa di **CHF 105'000** per gli ammortamenti dei costi attivati per misure in ambito di pianificazione territoriale (ricucitura, pianificazione locale, ecc.).

## **8 ECONOMIA PUBBLICA**

---

Il preventivo 2017 presenta spese per CHF **358'500 e ricavi per CHF 160'700**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli centri di costo di questo dicastero.

### **8110 Agricoltura e alpi**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 65'500 e ricavi per CHF 3'700**.

Il Municipio ha deciso opere di manutenzione di alcuni alpi che generano un lievi aumento dei costi.

### **8200 Selvicoltura**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 65'500 e ricavi per CHF 157'000**, valori in flessione rispetto alle cifre di preventivo e di consuntivo degli anni passati.

### **8290 Servizio forestale regionale**

Per questo centro di costo si prevede unicamente una spesa di **CHF 80'000** per la gestione forestale, la cui amministrazione dal 01.01.2017 passerà nelle mani del Comune di Grono.

### **8400 Promozione turistica**

In questo nuovo centro di costo si prevede unicamente una spesa di **CHF 3'000** per il contributo all'Ente Turistico Regionale del Moesano.

### **8731 Teleriscaldamento**

In questo nuovo centro di costo si prevede unicamente una spesa di **CHF 6'000** per gli ammortamenti dei costi attivati per studi preliminari di realizzazione di un impianto di teleriscaldamento.

## **9 FINANZE E IMPOSTE**

---

Il preventivo 2017 presenta spese per CHF **572'800 e ricavi per CHF 8'376'700**. Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute per i singoli centri di costo di questo dicastero.

### **9100 Imposte persone fisiche e persone giuridiche**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 122'100 e ricavi per CHF 5'951'500**.

A livello di spese sono ora contemplati valori sulle riserve d'incasso (delcredere), le perdite conseguite (attestati di carenza beni e cancellazioni amministrative, interessi remunerativi (sui crediti d'imposta a favore dei contribuenti), le varie provvigioni d'incasso dovute al Cantone (imposte alla fonte, imposte delle persone giuridiche, imposte sul

plusvalore fondiario, imposte sui trapassi di proprietà fondiaria), nonché le spese connesse a procedure esecutive. Rispetto al consuntivo 2015, sul fronte delle entrate si prevedono riduzione dei ricavi per le imposte delle persone fisiche attorno ai CHF 100'000, conseguenti ad un minor gettito delle imposte alla fonte, mentre per le persone giuridiche la flessione delle entrate si situa a circa CHF 240'000. Per le altre imposte si prevede invece maggiori ricavi di grossomodo CHF 40'000, di cui CHF 30'000 per il plusvalore fondiario e CHF 10'000 per i trapassi di proprietà fondiaria.

Altri ricavi contenuti in questo centro di costo sono rappresentati dagli interessi moratori dovuti dai contribuenti per pagamenti tardivi, dalle provvigioni d'incasso delle imposte alla fonte, dall'indennità per la gestione dell'ufficio fiscale comunale, nonché dai rimborsi delle spese connesse a procedure esecutive.

### **9300 Perequazione finanziaria e compensazione oneri**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 27'000 e ricavi per CHF 1'229'500.**

La nuova perequazione finanziaria cantonale attribuisce al Comune per l'anno 2017 grossomodo CHF 170'000 in più rispetto al 2016. Rimangono ancora dovuti contributi al vecchio fondo di perequazione finanziaria sugli incassi delle imposte delle persone giuridiche per gli anni 2014 e precedenti.

### **9500 Partecipazioni regalie diritti concessioni**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 63'000 e ricavi per CHF 873'400.**

Nel 2017 è prevista una spesa attorno a CHF 60'000 per l'analisi delle possibilità di trattativa per la vendita delle azioni ELIN SA. Sul lato dei ricavi ci si attende una diminuzione, se non addirittura risultati negativi per quanto riguarda le quote parti di partecipazione ai proventi delle energia partner ELIN SA e OIM SA, come pure una marcata riduzione dei ricavi per le varie concessioni idriche, causa la scarsa produzione durante il periodo di riferimento per il calcolo dei canoni d'acqua. Per il resto ci si aspetta pure una flessione delle distribuzioni di utili da parte dell'Unione di Comuni per l'Energia (UCE), maggiori ricavi derivanti dalla Società Semplice di Comuni Concedenti ELIN (SSCC ELIN) per la vendita degli ultimi terreni in zona industriale di San Vittore e il mantenimento (dal 2014 al 2021) della quota di partecipazione di CHF 270'000 alla distribuzione degli utili CRER a liquidazione delle riserve eccedenti accumulate in passato

### **9610 Interessi gestione patrimoniale**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 131'500 e ricavi per CHF 58'700.**

L'attuale perdurante situazione favorevole sul mercato creditizio ed il rinnovo di alcuni prestiti in scadenza a condizioni alquanto vantaggiose, consentirà anche nel 2017 di contenere le spese per gli interessi sui vari prestiti. Grazie ai dividendi delle azioni della Società Elettrica Sopracenerina SA, si prevede che i ricavi dai dividendi azionari aumenteranno di circa CHF 20'000.

### **9630 Immobili patrimonio finanziario**

Per questo centro di costo si prevedono spese per **CHF 12'000 e ricavi per CHF 41'000.**

Tenuto conto della scissione del centro di costo e della creazione del nuovo centro di costo per il Centro Regionale dei Servizi, i valori riportati a preventivo ricalcano in linea di massima quelli degli anni precedenti.

### **9631 Centro Regionale dei servizi CRS**

Per questo nuovo centro di costo si prevedono spese per **CHF 217'200 e ricavi per CHF 200'100.**

Sul fronte delle spese si denota un aumento dei costi imputabile a importanti lavori di manutenzioni dello stabile CRS come pure per l'aumento dell'attribuzione al fondo di rinnovo del CRS decisi dalla Comproprietà PPP CRS per un ammontare vicino ai CHF 120'000, mentre sul lato delle entrate non vi sono particolari mutazioni.

### **9710 Ridistribuzioni tasse varie**

Per questo nuovo centro di costo si prevedono **ricavi per CHF 2'000**, provenienti dalla redistribuzione dei proventi della tassa federale sul CO<sup>2</sup>.

## Preavvisi all'indirizzo del Consiglio Comunale

Sulla base delle precedenti esplicazioni, il Municipio e la Commissione di Gestione e Revisione del Comune di Roveredo formulano i seguenti preavvisi:

### **A Preventivo conto economico 2017**

Su preavviso favorevole della Commissione di Gestione e Revisione, il Municipio di Roveredo postula l'**approvazione del preventivo per il conto economico 2017**, così come presentato.

### **B Moltiplicatori e tassi d'imposta e aliquote tasse acqua e fogna 2017**

Sulla scorta delle cifre contenute nel preventivo 2017, Municipio e Commissione di Gestione e Revisione propongono al Consiglio Comunale

1. di mantenere **invariato per l'anno 2017 il moltiplicatore per le imposte comunali** sul reddito e sulla sostanza al 110% dell'imposta cantonale semplice;
2. di mantenere **invariato per l'anno 2017 il tasso d'imposta comunale sugli immobili** (imposta fondiaria) al 1.25‰;
3. di mantenere **invariata per l'anno 2017 l'aliquota per le tasse di consumo** dell'acqua potabile al 100% delle tariffe indicate nel regolamento comunale acqua potabile.
4. di mantenere **invariata per l'anno 2017 l'aliquota per le tasse di utilizzo** delle fognature al 150% delle tariffe indicate nel regolamento comunale per il servizio fognature.

#### **MUNICIPIO DI ROVEREDO**

Il Sindaco:  
Alessandro Manzoni

La Segretaria aggiunta:  
Sandra Triacca

#### **COMMISSIONE DI GESTIONE E REVISIONE**

La Presidente ad interim:  
Katia Savioni

Il Segretario:  
Paolo Taddei