



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. 13/2019-2022
del Municipio
e della Commissione di gestione e revisione
al lodevole Consiglio Comunale
per la trattanda n. 5
della seduta del 9 dicembre 2019

Roveredo, 28 novembre 2019 – archivio n. 15.05

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

Resoconto amministrativo 2018
Consuntivo gestione corrente e gestione investimenti 01.01.2018 – 31.12.2018

Onorevole signor Presidente,
onorevoli signore e signori Consiglieri comunali,

in virtù delle disposizioni di cui all'art. 23 cpv.1 let. 3 a) dello Statuto del Comune di Roveredo ed in osservanza delle prescrizioni della Legge cantonale sulla gestione finanziaria (LGF), nonché dell'Ordinanza cantonale sulla gestione finanziaria per i comuni (OFCom) vi sottoponiamo per l'esame e l'accettazione il resoconto comunale per l'anno 2018.

Considerazioni generali

Il 2018 è stato il secondo anno di gestione dei conti secondo il nuovo modello contabile MCA2 e in tal senso è stato un anno di ulteriore adattamento della contabilità ai principi sanciti dalla legislazione cantonale in materia di gestione finanziaria.

Per il quinto anno consecutivo i conti comunali chiudono in attivo, circostanza senz'altro rallegrante e motivo d'orgoglio tanto per il Municipio uscente che per l'amministrazione comunale. Il risultato d'esercizio è nettamente migliore tanto rispetto al preventivo 2018 che per rapporto al consuntivo 2017, denotando un aumento dell'avanzo di oltre CHF 600'000 rispetto a quanto preventivato e di poco meno di CHF 100'000 rispetto alla chiusura dell'anno precedente. Grazie all'ottimo risultato, il capitale proprio del Comune ha potuto essere incrementato ulteriormente di oltre CHF 1'500'000, fino a raggiungere quasi CHF 15'000'000 al 31 dicembre 2018.

Aumentati proporzionalmente costi e ricavi complessivi, che si sono attestati ad oltre CHF 11'510'000, rispettivamente a più di CHF 12'150'000, come pure in maniera considerevole gli investimenti con uscite di poco inferiori ai CHF 5'000'000 ed entrate per poco meno di CHF 1'700'000.

Nonostante l'abbassamento del moltiplicatore d'imposta comunale al 105%, il gettito d'imposta ha ancora una volta superato la soglia dei CHF 6'000'000, con un'evoluzione positiva delle entrate di oltre CHF 400'000 rispetto all'anno precedente.

Anche nel suo ultimo anno di legislatura, il Municipio uscente è riuscito a perpetrare e centrare il proprio obiettivo di risanamento e miglioramento della situazione finanziaria globale del Comune.

Nell'ambito del personale, gli effettivi hanno dovuto essere leggermente aumentati per riuscire a far fronte alle crescenti necessità e complessità dei compiti del Comune, e questo tanto in ambito amministrativo, che scolastico, che logistico.

Nel contesto degli investimenti sono state concluse e consolidate diverse importanti opere, quali ad esempio la nuova scuola dell'infanzia Cioldina, la microcentrale elettrica Mot Garlena, l'acquedotto intercomunale Fontanin, gli espropri dei terreni in zona Mondan e l'ampliamento del parco veicoli e macchinari.

Dopo lo smantellamento del vecchio tracciato autostradale, le prime varie opere di sistemazione paesaggistica, urbana e viaria nell'ambito della ricucitura hanno finalmente potuto essere avviate e proseguiranno nei prossimi anni, ridefinendo in maniera importante l'assetto territoriale ed il riassetto urbano e soprattutto viario.

Per il resto risultano definiti i progetti per le opere infrastrutturali ancora da realizzare, progetti dei quali il Municipio succedente dovrà occuparsi per portarli avanti e concretizzarli nei prossimi anni in maniera efficiente e puntuale.

Per il raggiungimento dell'eccellente risultato si ringraziano ancora i vari attori che vi hanno contribuito, ovvero autorità e dipendenti comunali, nonché la cittadinanza che ha saputo sostenerli nel loro operato.

Nota introduttiva

Dati statistici popolazione residente per nazionalità (stato 31 dicembre 2018)

Categoria	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
<u>Cittadini di nazionalità svizzera</u>	<u>1'939</u>	<u>70.35%</u>	<u>930</u>	<u>47.96%</u>	<u>1'009</u>	<u>52.04%</u>
<i>di cui</i>						
<i>con attinenza nel comune</i>	260	9.43%	127	48.85%	133	51.15%
<i>senza attinenza nel comune</i>	1'679	60.92%	803	47.83%	876	52.17%
<u>Stranieri</u>	<u>817</u>	<u>29.64%</u>	<u>511</u>	<u>62.55%</u>	<u>306</u>	<u>37.45%</u>
<i>di cui</i>						
<i>con permesso C (domicilio)</i>	336	12.19%	181	53.87%	155	46.13%
<i>con permesso B (dimora annuale)</i>	260	9.43%	146	56.15%	114	43.85%
<i>con permesso L (dimora temporanea)</i>	17	0.62%	13	76.47%	4	23.53%
<i>con permesso G (frontalieri)</i>	204	7.40%	171	83.82%	33	16.18%
Popolazione complessiva	2'756	100.00%	1'441	52.29%	1'315	47.71%

Dati statistici popolazione residente per categoria d'età (stato 31 dicembre 2018)

Fasce d'età	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
<u>Bambini e giovani</u>	<u>677</u>	<u>24.56%</u>	<u>341</u>	<u>50.36%</u>	<u>336</u>	<u>49.64%</u>
<i>0 – 6</i>	141	5.11%	72	51.06%	69	49.94%
<i>7 – 15</i>	230	8.35%	115	50.00%	115	50.00%
<i>16 – 25</i>	306	11.10%	154	50.33%	152	49.67%
<u>Popolazione attiva</u>	<u>1'615</u>	<u>58.60%</u>	<u>889</u>	<u>55.05%</u>	<u>726</u>	<u>44.95%</u>
<i>26 – 65</i>	1'615	58.60%	889	55.05%	726	44.95%
<u>Pensionati</u>	<u>464</u>	<u>16.84%</u>	<u>211</u>	<u>45.47%</u>	<u>253</u>	<u>54.53%</u>
<i>66 – 89</i>	453	16.44%	207	45.70%	246	54.30%
<i>> 90</i>	11	0.40%	4	36.36%	7	73.64%
Totale 0 - 96^(*)	2'756	100.00%	1'441	52.29%	1'315	47.71%

(*) età della decana residente nel comune al 31.12.2018

Dati statistici nascite e decessi periodo 01.01.2018 – 31.12.2018

Nascite	14	Decessi	39	Saldo	-25
---------	----	---------	----	-------	-----

Attività politica Municipio periodo 01.01.2018 – 31.12.2018

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:	50 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi lavoro:	3 sedute

Attività politica Consiglio Comunale periodo 01.01.2018 – 31.12.2018

Composizione:	1 presidente 2 vice-presidente 18 consiglieri 3 supplenti
Rappresentanza forze politiche:	9 Gruppo Nuove Risorse 6 Partito Socialista 6 Unione Democratica di Centro 3 Indipendenti
Totale sedute consiglio comunale:	4 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi di lavoro	12 sedute

Attività politica Commissioni, gruppi di lavoro e delegazioni periodo 01.01.2018 – 31.12.2018

Denominazione commissione	Membri (inclusi supplenti)	Sedute
Commissione gestione e revisione	5 consiglieri	10 sedute
Commissione petizioni	5 consiglieri	
Commissione edilizia, acqua, Pci	5 consiglieri	2 sedute
Commissione forestale, agricoltura, alpi	5 consiglieri	
Commissione pianificazione	5 consiglieri + 2 municipali	
Commissione presidenziale	5 consiglieri	
Consiglio scolastico	2 consiglieri + 1 municipale	
Delegazione CIDA	7 consiglieri + 1 municipale + 4 esterni	
Delegazione UCE	1 revisori + 1 esterni	
Delegazione Corporazione CSM	2 consiglieri + 1 municipali	
Delegazione esterna CSM	2 consiglieri + 2 esterni	
Delegazione corporazione SEC/SAP	11 consiglieri + 2 municipali + 3 esterni	
Delegazione CRER	2 consiglieri + 3 municipali + 2 esterni	
Delegazione ACAM	1 municipali	
Delegazione Servizio Ambulanza Moesano	5 consiglieri + 2 esterni	
Delegazione energia SSCC ELIN	1 consiglieri	
Consorzio elettricità Bell	1 esterni	
Referenti turistici comunali	1 municipali	
Direzione Regione Moesa	1 consiglieri	
Rappresentante riversione Calancasca AG	1 esterni	

Votazioni e elezioni periodo 01.01.2018 – 31.12.2018

Data	Genere voto	Numero oggetti votazione / elezione			partecipazione voto	
		Confederazione	Cantone	Comune		
04.03.2018	votazioni	2		2	60.76%	
10.06.2018	votazioni	2			46.22%	
10.06.2018	elezioni		1		44.84%	
10.06.2018	elezioni		1		44.46%	
01.07.2018	elezioni		1		11.65%	
23.09.2018	votazioni	3	1	1	79.91%	
25.11.2018	votazioni	3	1	1	40.14%	
Totali e medie		10	5	4	0	46.85%

Personale amministrativo e tecnico con occupazione regolare (stato 31 dicembre 2018)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Esecutivo (sindaco)	1	30%	1	30%		
Amministrazione comunale	8	605%	3	260%	5	345%
Ufficio tecnico comunale	4	380%	3	300%	1	80%
Polizia comunale	2	200%	2	200%		
Logistica e edilizia comunale	8	730%	8	730%		
Apprendisti	1	100%			1	100%
Totale personale	24	2'045%	17	1'520%	7	525%

Personale diverso con occupazione variabile (stato 31 dicembre 2018)

Ramo / servizio	Persone	Modalità retributiva	Uomini	Donne
Esecutivo (municipali)	4	indennità	3	1
Amministrazione comunale	1	oraria		1
Scuola infanzia (supplenze)	1	oraria		1
Scuola elementare (supplenze)	4	oraria	1	3
Scuola elementare (doposcuola)	6	lezione	1	5
Sorveglianza e mensa	8	oraria		8
Biblioteca comunale	2	fissa		2
Logistica e edilizia comunale	1	oraria	1	
Personale pulizia	9	oraria		9
Totale personale	36	Diverse	6	30

Personale scolastico con occupazione fissa (stato 31 dicembre 2018)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Scuole infanzia	5	475%			5	475%
Scuole elementari	18	1'035%	4	230%	14	805%
Direzione scolastica ^(*)	(1)	80%	(1)	80%		
Totale personale	23	1'590%	4	310%	19	1'280%

(*) il direttore scolastico opera parzialmente anche come insegnante

Frequenziazione scolastica allievi anno scolastico 2018/2019

Ente scolastico	Alunni	%	Maschi	%	Femmine	%
Scuole infanzia	75	31.91%	43	35.54%	32	28.07%
Scuole elementari	160	68.09%	78	64.46%	82	81.93%
Totale personale	235	100.00%	121	51.49%	114	48.51%

Quantità di pasti dispensati dalla mensa scolastica durante l'anno 2018

<u>Periodo</u>	<u>Pasti</u>
01.01.2018 – 31.12.2018	6'683

Richieste autorizzazioni edilizie periodo 01.01.2018 – 31.12.2018

<u>Richieste autorizzazioni edilizie per:</u>	<u>Quantità</u>
Nuove costruzioni	20
Ristrutturazioni e trasformazioni	32
Ampliamenti	34
Manutenzione	39
Altre opere	4
<u>Totale permessi edilizi rilasciati</u>	<u>129</u>

Persone beneficiarie dell'assistenza pubblica (stato 31 dicembre 2018)

2018	2017	2016	2015	2014
13	15	9	10	7

1. CONTO ECONOMICO

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

Per il quinto anno consecutivo, la gestione corrente chiude i conti in attivo, con un avanzo d'esercizio di **CHF 639'047**, a fronte di un preventivo che prevedeva un utile di soli CHF 10'910. L'avanzo d'esercizio realizzato va così ad incrementare ulteriormente il conto del capitale, il cui saldo al 31 dicembre 2018 si attesta a **CHF 3'907'739**.

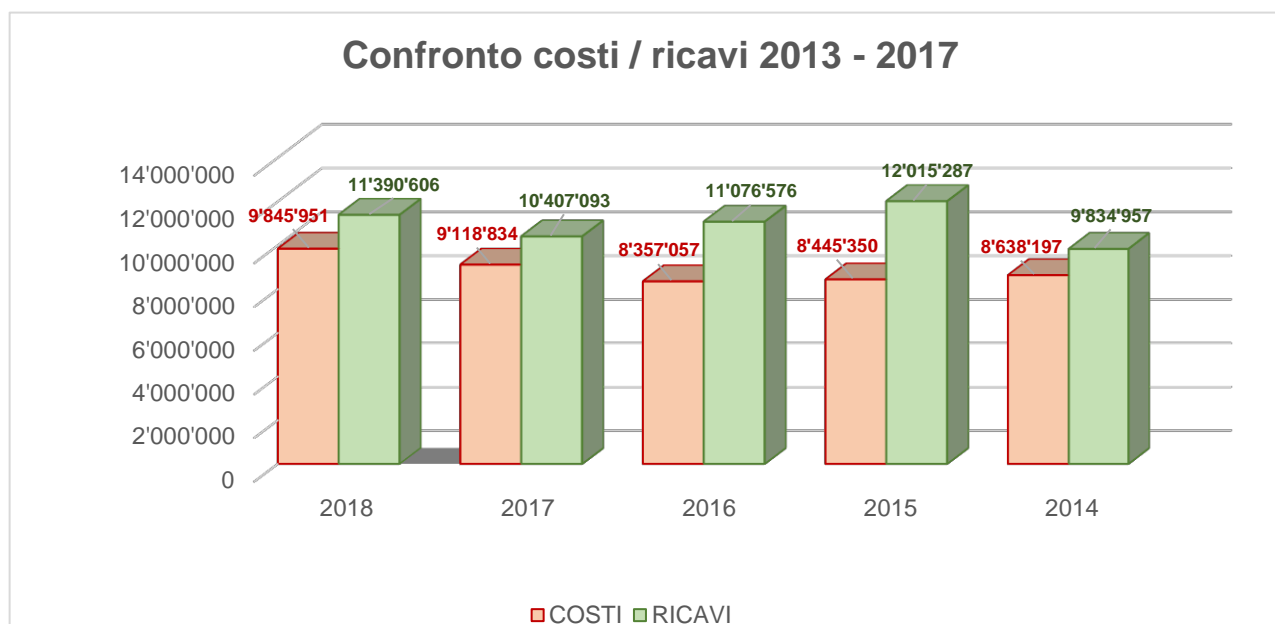
Qui di seguito a confronto i risultati d'esercizio per la gestione corrente degli ultimi cinque anni:

CONSUNTIVO	2018	2017	2016	2015	2014
RISULTATO ESERCIZIO	639'047	546'867	911'470	391'943	34'597
Ammortamenti patrimonio amministrativo	982'243	761'462	1'893'591	1'822'290	955'385
Attribuzioni a riserve	0	15'378	0	831'825	162'526
Riscossioni da riserve	-76'634	-35'448	-85'798	-93'104	-34'340
RISULTATO ESERCIZIO LORDO	1'544'656	1'288'259	2'719'263	2'952'954	1'118'168

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



	2018	2017	2016	2015	2014
COSTI	9'845'951	9'118'834	8'357'057	8'445'350	8'638'197
RICAVI	11'390'606	10'407'093	11'076'576	12'015'287	9'834'957

L'evoluzione delle cifre per costi e ricavi evidenzia tanto un aumento delle spese di CHF 727'117 che dei ricavi di CHF 983'000 per raffronto al consuntivo precedente, mentre se paragonate con il preventivo si constata un incremento sia dei costi per CHF 231'071 che dei ricavi per CHF 944'166.

1.1. COSTI

Premessa

L'adozione del nuovo metodo contabile MCA2 per i comuni introdotto con effetto dal 01.01.2017 consente un confronto soltanto limitato con i valori dei consuntivi precedenti, gestiti con il vecchio metodo contabile MCA1. Le cifre esposte per i consuntivi 2016, 2015 e 2104 sono pertanto paragonabili soltanto con riserva.

Qui di seguito la ricapitolazione funzionale dei costi degli ultimi cinque anni esposta per genere di costo.

CONSUNTIVO		2018	2017	2016	2015	2014
	Modello contabile	M CA 2	M CA 2	M CA 1	M CA 1	M CA 1
3	SPESE	11'511'622	10'653'190	11'097'095	12'421'542	10'513'162
30	SPESE PER IL PERSONALE	3'688'895	3'400'384	3'319'727	3'274'339	3'470'606
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	1'520'906	1'610'008	1'298'081	1'242'244	1'396'428
33	AMMORTAMENTI	982'243	761'462	2'077'362	2'561'673	1'301'825
34	SPESE FINANZIARIE	236'633	250'410	178'400	193'017	211'324
35	ATTRIBUZIONE FONDI E FINANZIAMENTI	0	15'377	0	31'825	0
36	SPESE TRASFERIMENTI	4'053'073	3'816'424	3'377'078	3'575'882	3'151'520
37	CONTRIBUTI RIVERSAMENTO	31'380	27'402	0	0	0
38	SPESE STRAORDINARIE	315'064	14'206	0	831'825	162'526
39	COMPENSAZIONI INTERNE	683'429	757'517	846'447	705'095	757'054

L'andamento globale dei costi evidenzia un sostanziale peggioramento rispetto al consuntivo precedente, con un aumento delle spese correnti pari a CHF 858'432, mentre per raffronto al preventivo l'aumento si attesta a CHF 140'742.

Dall'analisi di dettaglio dei singoli generi di costo possiamo evidenziare quanto segue:

30 SPESE PERSONALE

Per raffronto al consuntivo 2017 i costi per il personale sono accresciuti di CHF 288'511 con un +8.48%, mentre rispetto al preventivo 2018 questi risultano inferiori di CHF 29'205, pari ad un -0.79%. Gli scostamenti più significativi rispetto all'ultimo consuntivo si riscontrano nei dicasteri "Amministrazione" (+8.75%), "Educazione" (+9.88%) e "Traffico" (+7.79%) per le retribuzioni ed i rispettivi oneri sociali del personale amministrativo, insegnante e logistico. Riferito al preventivo invece l'aumento più considerevole riguarda il dicastero "Educazione" (+4.76%).

31 SPESE BENI E SERVIZI E ALTRI COSTI ESERCIZIO

Per questo genere di costo si constata una flessione dei costi di CHF 89'102 (-5.53%) per rapporto al consuntivo precedente e maggiori spese di CHF 44'886 (+3.04) rispetto al preventivo. Nel confronto con il consuntivo 2017 l'aumento di spese più importante concerne la manutenzione degli immobili del patrimonio amministrativo, mentre per rapporto al preventivo, gli incrementi maggiori si registrano nelle spese per materiali e merci, per le prestazioni di servizio e gli onorari, per la manutenzione degli immobili del patrimonio amministrativo e sulle rettifiche di valore dei crediti.

33 AMMORTAMENTI PATRIMONIO AMMINISTRATIVO

Si registra qui un aumento del volume degli ammortamenti di CHF 220'781 (+28.99%) per rapporto al consuntivo precedente e di CHF 62'243 (+6.77%) per rapporto al preventivo. La conclusione degli investimenti per importanti opere durante l'anno, ha permesso di aumentare considerevolmente gli investimenti. Per le opere concluse sotto il regime del modello contabile MCA1, come da raccomandazione dell'Ufficio cantonale per i comuni, l'ammortamento avviene su una durata di 8 anni con un tasso del 12.50%.

34 SPESE FINANZIARIE

Nel raffronto con il consuntivo precedente si nota una diminuzione dei costi di CHF 13'777 (-5.50%), mentre per rapporto al preventivo la riduzione di spesa è di CHF 119'527 (-33.56%). Una gestione finanziaria oculata ha permesso anche nel 2018 di evitare sorpassi in conto corrente, di aumentare le riserve di liquidità e di rinnovare i prestiti in scadenza a condizioni ancora più vantaggiose. La differenza

rispetto al preventivo concerne essenzialmente le, per fortuna errate, previsioni di partecipazione alle perdite per energie partner ELIN SA e OIM SA.

35 ATTRIBUZIONE ALLE RISERVE

Nell'anno trascorso non è stato possibile incrementare le riserve di gestione per le tre aziende comunali autonome acqua potabile, canalizzazioni e rifiuti, poiché tutte e tre hanno chiuso in perdita. Risulta quindi confermato quanto preventivato e la flessione di CHF 15'378 rispetto al consuntivo precedente (-100.00%).

36 SPESE TRASFERIMENTI

In questo genere di costo si registra un aumento di CHF 236'649 (+6.20%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 18'973 (+0.47%) per rapporto al preventivo. I maggiori dispendi nel confronto con il consuntivo precedente, riguardano gli indennizzi a favore delle corporazioni intercomunali (+4.54%) e gli oneri legati all'assistenza pubblica (+19.97%). Per relazione al preventivo invece lo scostamento maggiore riguarda quest'ultimo centro di costo (+47.94%).

37 CONTRIBUTI RIVERSAMENTO

A livello di cifre, le divergenze risultano alquanto contenute. Rispetto all'ultimo consuntivo si constata un aumento di spesa pari a CHF 3'978 (+14.52%), mentre rispetto all'ultimo preventivo si nota un lievissimo incremento di CHF 880 (+2.88%). Trattasi qui di spese fatturate da prestatori di servizi terzi che vengono integralmente ricaricate sui debitori, come p. es. le spese in relazione alle procedure esecutive addebitate al Comune dagli uffici di esecuzioni e fallimenti.

38 SPESE STRAORDINARIE

Per rapporto al consuntivo precedente, l'incremento di CHF 300'858 (+2'217.82%) risulta alquanto significativo. Queste spese sono per loro natura e definizione non ricorrenti e quindi eccezionali e in ogni caso non preventivabili. La parte più considerevole di tali spese riguardano le cancellazione di crediti per anticipi alimenti e per l'assistenza giudiziaria, caduti in prescrizione e quindi non più esigibili.

39 COMPENSAZIONI INTERNE

Gli addebiti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i vari centri di costo, ininfluenti ai fini del risultato d'esercizio complessivo, evidenziano una diminuzione di CHF 74'088 (-9.78%) per rapporto al consuntivo precedente e di CHF 152'571 (-19.25%) rispetto al preventivo.

1.2. RICAVI

Premessa

L'attuazione dei parametri per il metodo contabile MCA2 non consente un raffronto attendibile al cento per cento con i valori degli anni precedenti. Le cifre esposte per i consuntivi 2016, 2015 e 2104 sono pertanto relazionabili in maniera limitata.

Qui di seguito la ricapitolazione funzionale dei ricavi degli ultimi cinque anni esposti per genere di costo.

CONSUNTIVO		2018	2017	2016	2015	2014
	Modello contabile	M CA 2	M CA 2	M CA 1	M CA 1	M CA 1
4	RICAVI	12'150'669	11'200'057	12'008'565	12'813'485	10'660'027
40	RICAVO GETTITO FISCALE	6'084'636	5'610'594	6'223'480	6'326'686	5'283'418
41	RICAVI REGALIE E CONCESSIONI	333'599	331'614	940'318	964'569	1'061'668
42	RICAVI TASSE E EMOLUMENTI	1'371'581	1'114'087	353'682	307'183	298'018
43	RICAVI DIVERSI	71'293	146'027	1'255'825	1'439'755	1'676'494
44	RICAVI FINANZIARI	864'320	728'914	1'073'404		
45	RISCOSSIONI FONDI E FINANZIAMENTI	76'634	35'447	136'861	214'406	207'403
46	RICAVI TRASFERIMENTI	2'487'565	2'298'886	1'093'007	2'762'688	1'307'956
47	RICAVI RIVERSAMENTI	22'332	8'680			
48	RICAVI STRAORDINARI	155'279	168'291	85'542	93'104	34'340
49	COMPENSAZIONI INTERNE	683'429	757'517	846'447	705'095	790'730

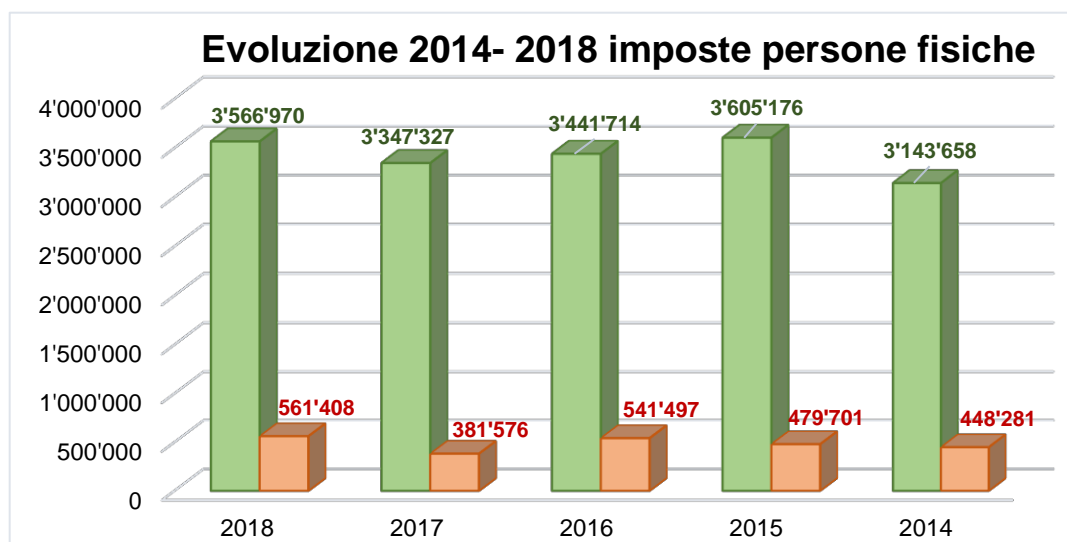
Per raffronto alle cifre del consuntivo precedente, i ricavi evidenziano un rallegrante quanto sorprendente incremento di CHF 950'612 (+8.49%) e di CHF 768'879 (+6.76%) rispetto al preventivo.

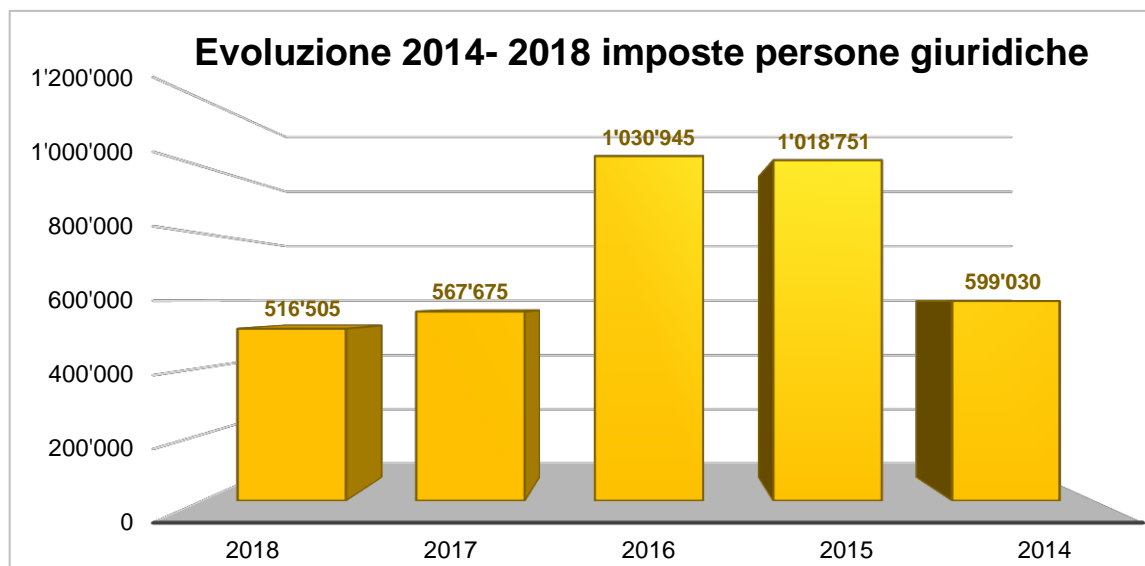
Dall'analisi di dettaglio dei singoli generi di ricavi si può rilevare quanto segue:

40 RICAVO GETTITO FISCALE

L'evoluzione dei ricavi rispetto all'ultimo consuntivo evidenzia un aumento del gettito fiscale complessivo di CHF 474'042 (+8.45%) per rapporto all'ultimo consuntivo e di CHF 141'136 (+2.37%) rispetto ai valori preventivati. Maggiori proventi si sono avuti per le imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche, per le imposte alla fonte, per le imposte suppletive e penali, per le imposte sugli immobili (fondiaria), nonché per le imposte sui trapassi di proprietà fondiaria. Minori ricavi invece per le imposte sulle liquidazioni in capitale delle persone fisiche, nonché per le imposte sugli utili ed il capitale delle persone giuridiche e per le imposte sul plusvalore fondiario.

I due grafici qui seguenti illustrano l'evoluzione delle imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche e delle imposte sugli utili ed il capitale delle persone giuridiche negli ultimi cinque anni.





41 RICAVI REGALIE E CONCESSIONI

Ricavi praticamente in linea con quanto preventivato e rispetto all'ultimo consuntivo. Maggiori ricavi di CHF 1'985 (+0.60%) rispetto al consuntivo precedente e CHF 7'199 (+2.20%) rispetto al preventivo.

42 RICAVI TASSE E EMOLUMENTI

Per questo genere di ricavo si registra un incremento delle entrate di CHF 79'887, pari ad un +7.72%, rispetto al preventivo 2017.

Gli aumenti più significativi si sono avuti per i recuperi delle spese per richiami e diffide, nonché nelle partecipazioni dei genitori alle spese per le attività scolastiche. Maggiori pure gli introiti registrati per le vendite di legnami e per i rimborsi delle spese per le cure odontoiatriche degli allievi delle scuole.

43 RICAVI DIVERSI

Minori ricavi di CHF 74'734 (-51.18%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 82'807 (-53.74%) rispetto al preventivo. La riduzione riguarda in particolar modo le imputazioni delle prestazioni del personale per progetti e opere d'investimento.

44 RICAVI FINANZIARI

Importante aumento dei ricavi di CHF 135'406 (+18.58%) per raffronto al consuntivo precedente e di CHF 83'680 (+10.72%) per raffronto al preventivo. I proventi che maggiormente hanno originato l'incremento dei ricavi provengono dalle partecipazioni agli utili dell'Ufficio di Tassazione Regionale del Moesano, nonché della Società Semplice dei Comuni Concedenti SSCC ELIN.

45 RISCOSSIONE FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI

Come prevedibile, nell'anno trascorso nessuna delle tre aziende autonome è stata in grado di autofinanziarsi con le tasse incassate. L'aumento delle riscossioni è di CHF 41'187 (+116.19%) per rapporto al consuntivo precedente, mentre rispetto a preventivo si constata una riduzione di CHF 2'716 (-3.42%). Le due aziende autonome acqua potabile e canalizzazioni dispongono per il momento ancora di sufficienti riserve, mentre l'azienda rifiuti ha completamente esaurito le proprie riserve di gestione ed è ora in debito verso il comune di quasi CHF 70'000.

46 RICAVI TRASFERIMENTI

Si registrano qui maggiori ricavi di CHF 188'679 (+8.20%) nel confronto con l'ultimo consuntivo e di CHF 375'665 (+17.79%) per rapporto al preventivo, originati prevalentemente dalla distribuzione straordinaria di utili delle CRER.

47 RICAVI RIVERSAMENTI

Maggiori ricavi di CHF 13'652 (+157.28%) rispetto al consuntivo precedente e CHF 6'732 (+43.15%) rispetto al preventivo. Sono qui contenuti i rimborsi delle varie spese sostenute nell'ambito delle procedure esecutive d'incasso addebitate sui diversi debitori.

48 RICAVI STRAORDINARI

Per rapporto al consuntivo precedente si constata una riduzione di CHF 13'012 (-7.73%). Questi ricavi sono per loro natura e definizione non ricorrenti e quindi eccezionali e in ogni caso non preventivabili. La parte più considerevole di questi ricavi concerne principalmente gli indennizzi ricevuti per incendi, le risoluzioni parziali di prefinanziamenti, il recupero di crediti da attestati di carenza beni, le rifatturazioni di prestazioni straordinarie a favore di terzi, nonché le compensazioni ricevute per oneri del personale.

49 COMPENSAZIONI INTERNE

Gli accrediti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i vari centri di costo, ininfluenti ai fini del risultato d'esercizio complessivo, evidenziano una diminuzione di CHF 74'088 (-9.78%) per rapporto al consuntivo precedente e di CHF 152'571 (-19.25%) rispetto al preventivo.

1.3. EVOLUZIONE QUINQUENNALE DICASTERI

CONSUNTIVO		2018	2017	2016	2015	2014
	Modello contabile	M CA 2	M CA 2	M CA 1	M CA 1	M CA 1
DICASTERO (-disavanzo / + avanzo)		639'047	546'867	911'470	391'943	34'597
0	AMMINISTRAZIONE	-1'028'601	-880'683	-818'758	-930'102	-858'625
1	SICUREZZA PUBBLICA	-252'765	-220'474	-106'698	-19'710	-96'636
2	EDUCAZIONE	-3'724'391	-3'471'640	-3'060'090	-2'835'369	-2'757'969
3	CULTURA E TEMPO LIBERO	-72'888	-82'095	-53'990	-41'871	-59'335
4	SALUTE PUBBLICA	-976'842	-909'962	-838'034	-797'418	-745'665
5	PREVIDENZA SOCIALE	-454'451	-427'766	-191'028	-207'927	-298'066
6	TRAFFICO	-812'981	-658'737	-515'410	-1'240'993	-363'507
7	AMBIENTE E TERRITORIO	-166'930	-113'366	-60'020	-59'511	-33'965
8	ECONOMIA PUBBLICA	-232'300	-213'747	-153'074	-130'889	-142'699
9	IMPOSTE E FINANZE	8'361'197	7'525'337	6'708'572	6'655'732	5'391'064

1.4. RISULTATI SINGOLI CENTRI DI COSTO

0110 ORGANO LEGISLATIVO

Maggior onere di CHF 10'060 (+221.10%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 4'410 (+43.24%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono state in modo particolare le spese straordinarie per le elezioni comunali, nonché gli addebiti per le compensazioni interne.

0120 ORGANO ESECUTIVO

Maggior onere per CHF 49'361 (+71.36%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 51'536 (+76.92%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono state in modo particolare i costi per le prestazioni supplementari dei municipali, le spese straordinarie per le elezioni comunali, nonché gli addebiti per le compensazioni interne.

0210 AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Minor dispendio di CHF 25'080 (-5.42%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 256'253 (-36.95%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sul lato dei ricavi sono state in modo particolare i maggiori proventi per le indennità giornaliere di malattia e infortunio, i maggiori accrediti per le compensazioni interne, mentre sul fronte dei costi i maggiori dispendi per le retribuzioni del personale, originati dall'assunzione di una impiegata di cancelleria supplementare a tempo parziale.

0220 UFFICIO TECNICO COMUNALE

Maggior onere per CHF 108'834 (+43.70%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 167'899 (+88.37%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sul lato dei costi sono state in modo particolare le spese straordinarie per il supporto tecnico esterno durante il prolungato periodo di assenza per infortunio del tecnico comunale e gli addebiti per le compensazioni interne. Sul lato dei ricavi invece si sono avute meno compensazioni interne, sia per prestazioni dell'ingegnere a favore di progetti e opere d'investimento, che per prestazioni dell'ufficio tecnico in generale.

0290 IMMOBILI PATRIMONIO AMMINISTRATIVO

Lieve maggior onere per CHF 4'738 (+4.96%) rispetto all'ultimo consuntivo e minor onere di CHF 36'541 (-26.72%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono stati specialmente gli addebiti per le compensazioni interne.

1110 POLIZIA COMUNALE

Maggior onere per CHF 40'897 (+35.29%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 27'871 (+21.62%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono state in modo particolare le spese straordinarie per l'acquisto di un veicolo e di apparecchi ricetrasmittenti, nonché gli addebiti per le compensazioni interne sul fronte dei costi ed i minori degli accrediti per le compensazioni interne sul fronte degli introiti.

1401 CATASTO E MISURAZIONE

Minor dispendio di CHF 10'552 (-68.32%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 27'871 (+21.62%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono state in modo preponderante i minori oneri per le stime

ufficiali ed i maggiori dispendi per prestazioni geomatiche e cartografiche sul lato dei costi e le minori partecipazioni agli utili d'esercizio del Registro Fondiario del Moesano.

1402 REGIONE MOESA

Minor dispendio per CHF 32'507 (-64.03%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 81'739 (-81.74%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono state in modo particolare la minore partecipazione alle spese di gestione amministrativa della Regione Moesa sul fronte dei costi, nonché l'indennizzo straordinario supplementare ricevuto per la liquidazione finale del Circolo di Roveredo.

1403 CURATELE E TUTELE

Maggior onere per CHF 25'391 (+183.81%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 9'205 (+30.68%) per raffronto al preventivo. Hanno inciso i maggiori costi per le curatele e le tutele.

1500 POMPIERI E PROTEZIONE ANTINCENDIO

Minor onere di CHF 3'551 (-10.80%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 13'163 (-30.97%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sono state sul lato dei costi in modo particolare le spese straordinarie per gli incendi non assicurati ed i maggiori proventi per le tasse d'esenzione dal servizio pompieri, i nuovi sussidi per l'acqua di spegnimento e gli indennizzi straordinari della GVG per interventi di spegnimento degli incendi boschivi sul lato dei ricavi.

1506 ORGANIZZAZIONE REGIONALE POMPIERI

Maggior dispendio per CHF 2'041 (+6.59%) rispetto all'ultimo consuntivo e minori oneri complessivi di CHF 27'005 (-45.01%) per raffronto al preventivo. È qui contenuta la partecipazione del Comune di Roveredo ai costi di gestione del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina.

1620 PROTEZIONE CIVILE

Maggior onere di CHF 3'475 (+13.11%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 2'037 (+7.29%) per raffronto al preventivo. Sul fronte dei ricavi i sono registrati meno proventi per la locazione dei rifugi, mentre sul fronte dei costi si sono avuti maggiori dispendi per la partecipazione ai costi di formazione dei militi.

2110 SCUOLA INFANZIA

Maggior dispendio per CHF 31'892 (+11.11%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 21'617 (+7.27%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono qui state in modo particolare le maggiori spese per il personale e per la locazione presso terzi di una palestra per le lezioni di ginnastica sul fronte dei costi e sui compensi per le indennità compensative del salario ricevute per un importante caso di malattia di una docente sul fronte dei ricavi.

2120 SCUOLA ELEMENTARE

Maggior onere di CHF 83'397 (+9.21%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 6'438 (+0.66%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sono stati prevalentemente i maggiori costi per il personale, per le uscite per attività sportive e culturali e per gli addebiti per le compensazioni interne.

2130 SCUOLA SECONDARIA E AVVIAMENTO PRATICO

Maggior dispendio per CHF 29'038 (+2.29%) rispetto all'ultimo consuntivo e minor spesa per CHF 100'797 (-7.20%) per raffronto al preventivo. Risulta qui incluso anche il saldo per la quota di partecipazione per l'anno scolastico 2017/2018 della Corporazione scolastica regionale SSV/SAP.

2140 SCUOLE DI MUSICA

Minor onere di CHF 9'750 (-49.24%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 1'950 (-16.25%) per rapporto al preventivo. I costi si basano sui contributi addebitati dalla Scuola di Musica del Moesano.

2170 IMMOBILI E INFRASTRUTTURE SCOLASTICHE

Maggior onere di CHF 91'347 (+19.56%) rispetto all'ultimo consuntivo e minor dispendio di CHF 12'247 (-2.15%) per raffronto al preventivo. Ad incidere maggiormente sul lato dei costi sono stati gli ammortamenti e le spese straordinarie causate dall'incendio nella ex scuola dell'infanzia. Sul lato dei ricavi invece gli scostamenti principali riguardano l'indennizzo della GVG in relazione all'incendio nella ex scuola dell'infanzia e la risoluzione parziale del prefinanziamento per la nuova scuola dell'infanzia Cioldina.

2180 SORVEGLIANZA E MENSA SCUOLE

Minor dispendio per CHF 2'453 (-5.80%) rispetto all'ultimo consuntivo e maggior onere di CHF 10'805 (+37.26%) per rapporto al preventivo. Sul fronte dei costi le divergenze principali concernono maggiori spese per il personale e per le vivande, mentre sul fronte dei ricavi sono stati percepiti maggiori sussidi per le strutture diurne.

2190 DIREZIONE E AMMINISTRAZIONE SCUOLE

Maggior dispendio per CHF 26'507 (+104.78%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 29'605 (+133.56%) per raffronto al preventivo. Sul lato dei costi ad incidere sono stati specialmente le spese per il personale, le spese per stampati e riprografie e gli addebiti per le compensazioni interne, mentre sul lato dei ricavi vi è stato un lieve aumento dei sussidi cantonali per la direzione scolastica.

2200 SCUOLA ORTOPEDAGOGICA

Lieve maggior onere di CHF 2'776 (+0.61%) rispetto all'ultimo consuntivo e considerevole minor dispendio di CHF 59'479 (-11.50%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sono state in modo particolare la partecipazione ai costi di gestione della Corporazione Scolastica del Moesano e le spese per le scolarizzazioni speciali Giuvaulta sul fronte dei costi, mentre sul fronte dei ricavi sono aumentati i sussidi cantonali.

3110 MUSEI E ARTE

Minor onere di CHF 600 (-23.08%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 1'000 (-66.67%) per raffronto al preventivo. Le spese concernono unicamente i contributi a favore della Fondazione Museo Moesano.

3210 BIBLIOTECA

Minor dispendio per CHF 1'243 (-6.24%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 2'332 (-11.10%) per rapporto al preventivo. Le spese per il 20esimo anniversario della biblioteca sono stati integralmente compensati dai contributi percepiti per tale evento.

3290 ASSOCIAZIONI CULTURALI E SOCIALI

Minor onere per CHF 18'389 (-51.67%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 2'500 (-12.69%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono stati in modo particolare i contributi elargiti a favore delle varie associazioni e organizzazioni.

3410 SPORT

Minor dispendio di CHF 469 (-3.70%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 8'785 (-41.87%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sono stati specialmente gli addebiti per le compensazioni interne sul fronte dei costi e una maggiore partecipazione ai costi di manutenzione del campo sportivo addebitati allo Sport Club Rorè sul fronte dei ricavi.

3420 TEMPO LIBERO

Maggior onere per CHF 11'494 (+101.62%) rispetto al consuntivo precedente e minori dispendi per CHF 13'495 (-67.18%) per raffronto al preventivo. Le divergenze concernono principalmente maggiori addebiti per le compensazioni interne.

4110 OSPEDALI E CLINICHE

Minor onere per CHF 8'576 (-3.37%) rispetto all'ultimo consuntivo e maggior dispendio CHF 15'999 (+6.96%) per raffronto al preventivo. Sono qui contenuti unicamente i costi per le cure ospedaliere stazionarie fatturati dall'Ufficio cantonale dell'igiene pubblica per le degenze ospedaliere fuori cantone.

4120 CASE DI RIPOSO E DI CURA

Maggior dispendio di CHF 42'284 (+10.68%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 8'152 (+1.90%) per raffronto al preventivo. Sono qui contenuti unicamente le quote ai costi fatturati dalle varie case anziani per le degenze che per legge il comune è tenuto ad assumere.

4210 ASSISTENZA SANITARIA DOMICILIARE

Maggior onere per CHF 31'355 (+13.25%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 22'931 (+9.36%) per rapporto al preventivo. I maggiori dispendi sono interamente imputabili ai costi fatturati da ACAM Spitex Moesa per l'assistenza sanitaria domiciliare a favore dei pazienti residenti nel comune.

4220 SERVIZI DI SOCCORSO SANITARIO

Maggior dispendio di CHF 525 (+6.18%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 18 (+0.20%) per raffronto al preventivo. Sono qui contenuti unicamente i costi per il noleggio del defibrillatore presso le scuole e la quota di partecipazione alla gestione del Servizio Ambulanza del Moesano.

4330 SERVIZI MEDICI SCOLASTICI

Maggior onere di CHF 1'293 (+8.95%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 6'742 (+74.91%) per raffronto al preventivo. La divergenza è principalmente imputabile ad alcune perdite sulle rifatturazioni delle prestazioni di cura dentale ai genitori degli allievi.

5430 CONTRIBUTI DI MANTENIMENTO

Maggior dispendio per CHF 42'048 (+1'145.45%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 46'070 (+100.00%) per raffronto al preventivo. La divergenza è principalmente imputabile alla cancellazione di crediti per l'anticipo alimenti caduti in prescrizione e di conseguenza irrecuperabili.

5450 SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE

Maggior onere di CHF 42'038 (+353.73%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 41'606 (+344.74%) per raffronto al preventivo. La divergenza va attribuita principalmente alla cancellazione di crediti per l'assistenza giudiziaria, precedentemente anticipata dal comune, caduti in prescrizione e di conseguenza irrecuperabili.

5720 AIUTO SOCIALE LEGALE

Minor dispendio per CHF 62'989 (-16.18%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 7'663 (-2.29%) per raffronto al preventivo. Nonostante l'aumento dei contributi e delle partecipazioni alle spese sanitarie a favore delle persone indigenti, il risultato risulta inferiore a quello del consuntivo precedente grazie alla cessione degli assegni familiari e alla compensazione degli arretrati per una rendita d'invalidità per un ammontare alquanto rilevante.

5730 ASILO E INTEGRAZIONE STRANIERI

Maggior dispendio di CHF 5'276 (+29.55%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 4'028 (-21.09%) per raffronto al preventivo. L'aumento è interamente imputabile ai maggiori contributi richiesti dal cantone per l'assistenza ai rifugiati minorenni non accompagnati.

5790 ASSISTENZA SOCIALE ALTRI AMBITI

Costi e ricavi si equivalgono, in quanto integralmente ripartiti su altri centri di costo. Sono qui contenute le spese per l'occupazione di personale con disabilità.

6150 STRADE COMUNALI

Maggior onere di CHF 24'777 (+5.74%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 28'222 (+6.59%) per raffronto al preventivo. L'aumento è prevalentemente da attribuire ai maggior costi avuti per la segnaletica e la demarcazione delle strade.

6151 SERVIZIO ESERCIZIO TECNICO

Maggior onere di CHF 164'147 (+297.72%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 146'468 (+245.45%) per raffronto al preventivo. Responsabili per il deficit sono maggiori costi per il personale, maggiori dispendi per carburanti e lubrificanti per gli automezzi, spese straordinarie per l'acquisto di un veicolo e per il noleggio di macchinari sul lato dei costi, mentre sul lato dei ricavi ad incidere in maniera preponderante sono stati i minori accreditati per le compensazioni interne.

6152 STRADE AGRICOLE E SENTIERI

Maggior dispendio di CHF 4'374 (+7.90%) rispetto all'ultimo consuntivo e un minor onere di CHF 13'233 (-18.13%) per raffronto al preventivo. L'aumento è prevalentemente da attribuire alle maggiori spese avute per la manutenzione di sentieri e carrali sulla parte dei costi, mentre per i ricavi si è potuto beneficiare di un sussidio cantonale per la ricostruzione di muri a secco.

6153 STRADE FORESTALI

Minor onere per CHF 24'647 (-69.25%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 21'455 (-66.22%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono stati minori costi per la manutenzione della strada Roggiasca sul fronte dei costi e una maggiore partecipazione della ELIN SA alle spese di manutenzione della strada Roggiasca.

6154 ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Minor dispendio di CHF 7'364 (-8.66%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 10'580 (-12.02%) per raffronto al preventivo. La diminuzione scaturisce da minori costi per acquisti di candelabri e lampade (contabilizzati via conto investimenti), per il consumo di energia elettrica e per la manutenzione delle infrastrutture per l'illuminazione stradale.

6155 POSTEGGI PUBBLICI E PRIVATI

Minor onere di CHF 2'327 (+4.39%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 8'294 (+17.65%) per raffronto al preventivo. Il miglior risultato è da ricondurre ad un maggior incasso per le tessere e gli abbonamenti dei posteggi.

6159 RIASSESTAMENTO URBANO E VIARIO

Essendo contenuti qui soltanto gli ammortamenti, il risultato nel raffronto con il consuntivo precedente è identico a quello del periodo contabile precedente. Per raffronto al preventivo da segnalare invece che non ci sono stati addebiti per le compensazioni interne.

6180 STRADE PRIVATE

Maggior onere di CHF 1'389 tanto sia rispetto all'ultimo consuntivo e rispetto al preventivo. Sono contenuti unicamente gli addebiti per le compensazioni interne, per interventi di sistemazione di strade private a seguito di danni causati durante la sistemazione delle strade pubbliche.

6220 TRASPORTI REGIONALI

Minor dispendio per CHF 6'127 (-31.85%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 8'887 (-40.40%) per raffronto al preventivo. Il risultato scaturisce dai minori costi per l'acquisto delle carte giornaliere FFS e per la comunità tariffale Ticino-Moesano.

7101 AZIENDA ACQUA POTABILE

Maggior onere di CHF 24'094 rispetto al consuntivo precedente e minor dispendio di CHF 61'967 per rapporto al preventivo. Si è passati da una attribuzione (incremento) alle riserve nell'ultimo consuntivo ad una riscossione (riduzione) delle riserve in questo consuntivo. Il saldo del finanziamento speciale per l'azienda acqua potabile nel capitale proprio è diminuito di CHF 17'383, attestandosi a CHF 539'462. Hanno portato ad un risultato peggiore, l'incremento di costi per l'energia elettrica, il considerevole aumento degli ammortamenti e le maggiori spese per l'acquedotto regionale, controbilanciati in parte da minori costi di manutenzione e per gli addebiti delle compensazioni interne, nonché da maggiori introiti per le tasse base.

7201 AZIENDA SMALTIMENTO ACQUE LURIDE

Maggior onere di CHF 16'622 rispetto al consuntivo precedente e minor dispendio di CHF 7'956 per rapporto al preventivo. Si è passati da una attribuzione (incremento) alle riserve nell'ultimo consuntivo ad una riscossione (riduzione) delle riserve in questo consuntivo. Il saldo del finanziamento speciale per l'azienda smaltimento acque luride nel capitale proprio è diminuito di CHF 7'956, attestandosi a CHF 86'335. Hanno qui inciso in maniera preponderante la maggiore partecipazione ai costi di gestione della Corporazione Intercomunale per la Depurazione delle Acque, mitigata da minori dispendi per la manutenzione delle infrastrutture, dalla variazione della riserva sui debitori (delcredere) e da maggiori proventi per le tasse d'utilizzo della canalizzazione.

7300 CENTRO ELIMINAZIONE CARCASSE ANIMALI

Maggior onere per CHF 503 (+8.38%) rispetto all'ultimo consuntivo e minor dispendio per CHF 8'495 (-56.63%) per rapporto al preventivo. E qui contenuta la quota di partecipazione ai costi per la gestione del Centro Regionale per la Raccolta delle Carcasse. La considerevole differenza rispetto al preventivo è dovuta al fatto che non è ancora stata richiesta alcuna partecipazione ai costi per la ristrutturazione delle infrastrutture del centro regionale per la raccolta delle carcasse animali di Grono.

7301 AZIENDA RACCOLTA E ELIMINAZIONE RIFIUTI

La diversi anni oramai l'azienda opera in perdita, circostanza questa che ha eroso le riserve al punto che ora l'azienda risulta debitrice nei confronti del Comune. Il maggior onere è di CHF 15'849 rispetto al consuntivo precedente, mentre per raffronto al preventivo esso è di CHF 51'296. Rispetto all'ultimo consuntivo il saldo del finanziamento speciale per l'azienda rifiuti nel capitale proprio espone ora un valore negativo di CHF -68'321. Le cause dei costanti deficit dell'azienda sono da attribuire in prima linea agli insufficienti proventi delle tasse base per i rifiuti a causa di un regolamento comunale lacunoso

e per certi versi formulato in maniera alquanto vaga, che consente margini di manovra e intervento limitati. Tale regolamento andrà quanto prima riesaminato, riconsapeato e integralmente rielaborato.

7303 DISCARICA VEGETALE

Maggior onere di CHF 7'689 (+142.36%) rispetto all'ultimo consuntivo e minor dispendio di CHF 410 (-3.04%) per raffronto al preventivo. Il risultato è originato da maggiori spese per lo smaltimento degli scarti vegetali e per gli addebiti per le compensazioni interne sul lato dei costi, mentre sul lato dei ricavi vi sono stati meno introiti per le tasse sugli scarti vegetali.

7410 SISTEMAZIONE CORSI D'ACQUA

Minor dispendio di CHF 10'289 (-45.55%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 7'702 (-32.51%) per raffronto al preventivo. La riduzione di spese scaturisce da minori addebiti per le compensazioni interne per le prestazioni di pulizia dei corsi d'acqua da parte degli operai della squadra comunale.

7710 CIMITERO E SERVIZI FUNERARI

Maggior onere per CHF 71'224 (+325.96%) rispetto all'ultimo consuntivo e per raffronto al preventivo minor dispendio di CHF 9'256 (-8.26%). I maggiori costi sono dovuti ad importanti interventi di manutenzione e alla realizzazione del percorso per disabili all'interno del cimitero.

7900 ASSETTO TERRITORIALE

Minor dispendio di CHF 15'562 (-32.52%) rispetto all'ultimo consuntivo e maggior onere per CHF 2'294 (+7.65%) per raffronto al preventivo. Le minori spese sono originate dall'assenza di costi per consulenze legali generiche in ambito di pianificazione.

8110 AGRICOLTURA E ALPI

Minor onere per CHF 31'468 (-29.85%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 60'635 (-45.05%) per raffronto al preventivo. I minor costi sono dovuti prevalentemente a minori addebiti per le compensazioni interne sul lato dei costi e al sussidio cantonale per la conservazione della sostanza storica, ricevuto per il restauro della Grà in San Fedele.

8200 SELVICOLTURA

Maggior dispendio di CHF 67'550 (+1'043.30%) rispetto all'ultimo consuntivo e per rapporto al preventivo di CHF 24'817 (-148.66%) per raffronto al preventivo. Il deficit maggiore è da attribuire a maggiori dispendi per gli interventi selvicolturali sul fronte dei costi, controbilanciato da maggiori proventi per la vendita di legnami sul fronte dei ricavi.

8290 SERVIZIO FORESTALE REGIONALE

Minor onere di CHF 2'124 (-2.80%) rispetto al consuntivo precedente e per rapporto al preventivo di CHF 6'226 (-7.79%) per raffronto al preventivo. È qui contenuta la quota parte dei costi per la gestione del Circolo Forestale della Bassa Mesolcina a carico del Comune di Roveredo.

8400 PROMOZIONE TURISTICA

Nessuna differenza rispetto all'ultimo consuntivo e rispetto al preventivo. È qui contenuto il contributo del comune all'Ente Turistico del Moesano.

8715 MICROCENTRALE PRODUZIONE ELETTRICITÀ

Con l'entrata in funzione della microcentrale Mot Garlanda, grazie ai primi ricavi riversati dalla società Pronovo AG per il periodo da settembre a dicembre, dopo deduzione dei costi per i consumi elettrici e per gli ammortamenti, si è realizzato un piccolo utile di CHF 889.

8731 TELERISCALDAMENTO

Nessuna differenza rispetto all'ultimo consuntivo e soltanto lieve rispetto al preventivo. I costi registrati riguardano unicamente l'ammortamento dei costi di progettazione per la centrale di teleriscaldamento, la cui realizzazione risulta per il momento in forse.

9100 IMPOSTE PERSONE FISICHE E PERSONE GIURIDICHE

Maggior gettito per CHF 651'391 (+12.24%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 66'227 (+1.12%) rispetto al preventivo. L'incremento delle entrate fiscali è principalmente originato da maggiori introiti per le imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche, per le imposte alla fonte sul fronte dei ricavi e la diminuzione della riserva debitori delcredere sul fronte dei costi.

9300 PEREQUAZIONE FINANZIARIA

Minori introiti per CHF 82'001 (-6.64%) rispetto al consuntivo precedente e maggiori per CHF 41'881 (+3.77%) per rapporto al preventivo. Il contributo di perequazione delle risorse viene deciso annualmente dal Governo cantonale, mentre il contributo di perequazione per gli oneri in ambito sociale si conforma proporzionalmente alle spese sostenute dal Comune per l'assistenza pubblica.

9500 PARTECIPAZIONI, REGALIE, DIRITTI E CONCESSIONI

Maggiori proventi per CHF 308'418 (+33.98%) per rapporto all'ultimo consuntivo e per CHF 348'770 rispetto al preventivo. La migliore eccedenza è principalmente attribuibile a maggiori ricavi sulle partecipazioni agli utili UCE, SSCC ELIN, dell'Ufficio di Tassazione Regionale del Moesano, all'utile sull'energia partner ELIN SA accreditata nel fondo di stabilizzazione ELIN SA, nonché alla distribuzione di utile straordinario della CRER

9610 GESTIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Minor onere di CHF 7'464 (-7.74%) rispetto all'ultimo consuntivo e maggior dispendio di CHF 17'392 (+24.29%) per rapporto al preventivo. Sul miglioramento del risultato hanno influito principalmente i minori dispendi per interessi sui prestiti fissi e le minori spese bancarie e postali.

9630 IMMOBILI PATRIMONIO FINANZIARIO

Minori profitti per CHF 10'068 (-20.37%) per rapporto al consuntivo precedente e miglior risultato di CHF 14'072 (+55.66%) rispetto al preventivo. Nella parte dei costi hanno inciso le maggiori spese di manutenzione per gli immobili e i minori accrediti per le compensazioni interne, mentre nella parte dei ricavi si è registrata una riduzione dei proventi da locazione.

9631 CENTRO REGIONALE DEI SERVIZI

Minori proventi per CHF 41'281 (-39.99%) per raffronto all'ultimo consuntivo e miglior risultato di CHF 6'702 (+11.58%) rispetto al preventivo. Sul lato dei ricavi si sono avuti meno introiti per le locazioni, mentre sul lato dei costi vi è stato un maggior versamento al fondo di rinnovo del centro, gestito dalla Comproprietà per piani CRS.

9710 RIDISTRIBUZIONE TASSE VARIE

Maggiori proventi di CHF 1'936 (+87.21%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 2'156 (+107.80%) per rapporto al preventivo. Praticamente raddoppiata la quota di redistribuzione dei proventi sulla tasse del CO2 riversata dalla Confederazione.

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 dovrebbe eseguire un'approfondita analisi dei dati provenienti dalla valutazione degli eventi e delle operazioni contabili.

Bilancio	2018	2017	2016	2015	2014
M o dello contabile	M CA 2	M CA 2	M CA 1	M CA 1	M CA 1
patrimonio finanziario	16'478'595	17'085'647	20'686'750	15'948'611	14'832'170
patrimonio amministrativo	16'215'386	13'553'914	10'370'558	10'634'292	10'815'451
totale attivi	32'693'981	30'639'562	31'057'308	26'582'902	25'647'621
capitale terzi	18'145'892	17'007'889	18'952'441	17'928'832	18'522'641
capitale proprio	13'909'042	13'084'806	12'104'867	8'654'070	7'124'980
Avanzi/disavanzi di bilancio	639'047	546'867	0	0	0
totale passivi	32'693'981	30'639'562	31'057'308	26'582'902	25'647'621

2.1. Indicatori finanziari

Con l'ausilio di determinati indicatori, ossia per mezzo 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.

Purtroppo con l'introduzione del nuovo metodo contabile MCA2 e la riclassificazione del bilancio, le comparazioni con gli anni precedenti possono risultare discordanti, visto e considerato anche che sono state modificati alcuni parametri di determinazioni degli indicatori.

2.1.2 Quota degli oneri finanziari

La quota degli oneri finanziari rapporta l'onere finanziario del Comune (=interessi passivi + ammortamenti – redditi da interessi) ai ricavi netti (=ricavi complessivi – compensazioni interne).

L'indicatore mette in evidenza in che misura il ricavo sia gravato da oneri per interessi e ammortamenti.

Scala di valutazione: <5% aggravio limitato – 5% - 15% aggravio sostenibile - >15% aggravio elevato

La quota degli oneri finanziari del **9.39%** per l'anno 2018 è lievemente superiore ai valori dell'anno precedente, situandosi nella fascia **media – aggravio sostenibile**.

2018	2017	2016	2015	2014
9.39%	8.64%	8.52%	8.25%	13.26%

2.1.3. 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).

Il risultato indica in quale misura i nuovi investimenti possono essere finanziati con mezzi propri, senza indebitarsi.

Scala di valutazione: ideale >100% - buono - sostenibile >80%-100% - problematico >50%-80% - insufficiente <50%

Con un valore del **47.73%**, il **grado di autofinanziamento**, situandosi al di sotto del 50%, risulta essere **insoddisfacente**, risultando insufficiente per garantire un'adeguata copertura con mezzi propri delle uscite del conto investimenti. Da tenere tuttavia in considerazione il fatto che l'anno 2018 è stato particolarmente corposo per quanto attiene al volume degli investimenti eseguiti.

2018	2017	2016	2015	2014
47.73%	61.93%	-182.76%	373.87%	186.05%

2.1.4 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.

Il dato indica la quota dei ricavi che si possono utilizzare per il finanziamento degli investimenti.

Scala di valutazione: >20% buono, sostenibile - >10% -20% medio - <10% debole

La quota di autofinanziamento per la gestione 2018 ammonta al **13.54%** e si situa quindi in una fascia considerata **media** e leggermente migliore rispetto a quella dell'anno precedente.

2018	2017	2016	2015	2014
13.54%	12.35%	30.63%	19.33%	11.33%

2.1.5. Onere degli interessi

La quota degli interessi fornisce il coefficiente relazionale tra oneri per interessi (=interessi passivi – ricavi da interessi + ammortamenti) e ricavi ricorrenti (=ricavi gestione corrente – compensazioni interne).

Il presente calcolo mette in evidenza in che misura il ricavo sia gravato da oneri per interessi e ammortamenti.

Scala di valutazione: buono <4% - sufficiente 4%-9% - eccessivo >9%

Per l'anno 2018 la quota degli oneri finanziari si situa allo **0.81%** e pertanto nella fascia considerata **buona**.

2018	2017	2016	2015	2014
0.81%	1.34%	0.70%	0.87%	0.03%

2.1.6. Debito netto per abitante

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: < 0 patrimonio netto – 0 - 1'000 indebitamento basso - <2'000 medio - <3'000 critico - >3'000 problematico

Il **debito pubblico** al 31.12.2018 segna un debito netto per abitante di **CHF 662**. La diminuzione del patrimonio finanziario rispetto all'anno precedente è imputabile ad una minore disponibilità di liquidità a fine anno, dovuta ad una normale fluttuazione di anno in anno.

	2018	2017	2016	2015	2014
Patrimonio finanziario	16'478'595	17'085'647	20'686'750	15'948'611	14'832'170
Capitale di terzi	18'145'892	17'007'883	18'952'441	17'928'832	18'522'642
Debito pubblico	-1'667'297	77'765	1'734'309	-1'980'222	-3'690'472
Numero di abitanti	2'520	2'505	2'496	2'519	2'503
Debito pro capite	-662	31	695	-786	-1'474

2.1.7. Quota al debito lordo

La quota d'indebitamento lordo fornisce la percentuale dei debiti lordi (=impegni correnti + impegni finanziari a breve e lungo termine) ai ricavi netti (=ricavi complessivi gestione corrente – compensazioni interne).

La quota indica quale percentuale del ricavo è necessaria per eliminare i debiti lordi.

Scala di valutazione: <50% ottimo – 50% - 100% buono – 100% - 150% medio – 150% - 200% eccessivo - >200% critico

La **quota di indebitamento lordo** del Comune pari al **151.02%**, è leggermente migliorata rispetto all'anno precedente, situandosi comunque ancora, anche se per poco, nella fascia **di indebitamento eccessivo**. Da considerare che un indebitamento elevato rischia di compromettere le progettualità future nell'ambito degli investimenti.

2018	2017	2016	2015	2014
151.02%	153.94%	160.17%	141.33%	181.32%

2.1.8. 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% attività d'investimento molto forte - >20% - 30% attività d'investimento forte - 10% - 20% attività d'investimento media - <10% attività d'investimento debole

Per il 2018 la **quota agli investimenti** si situa al 33.43%, percentuale corrispondente ad **un'attività d'investimento molto forte**. Viste le importanti, seppur onerose opere da realizzare ci si auspica di poter continuare a mantenere il volume degli investimenti a livelli elevati anche nei prossimi anni.

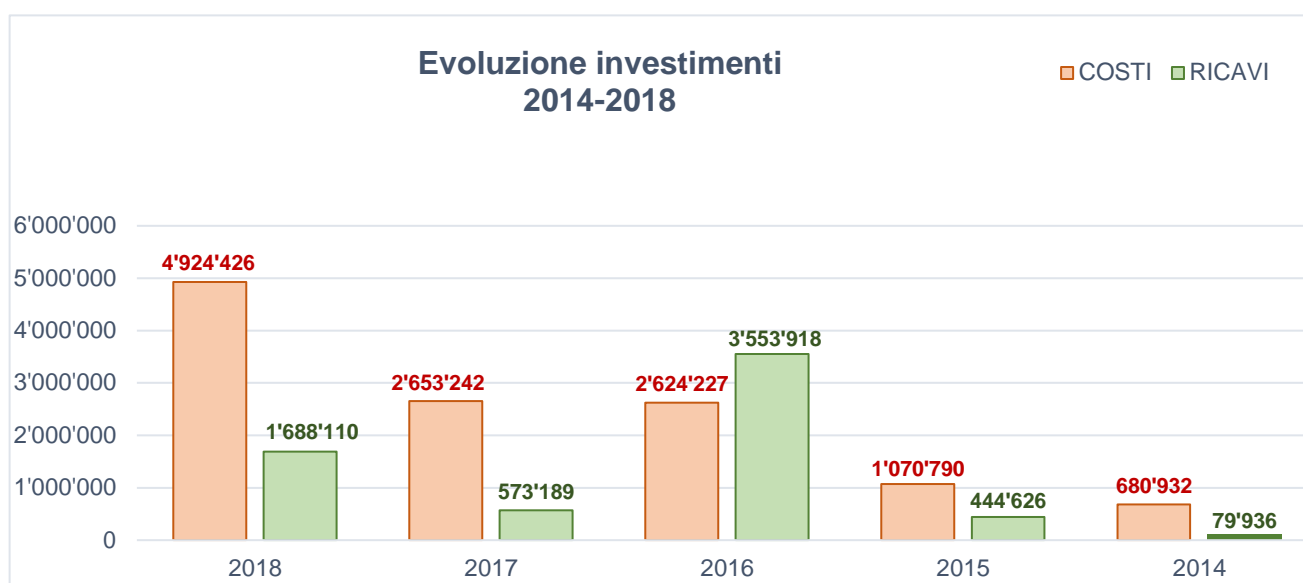
2018	2017	2016	2015	2014
33.43%	23.18%	24.30%	11.40%	7.52%

3. GESTIONE INVESTIMENTI

Il preventivo 2018 per la gestione investimenti prevedeva uscite per CHF 9'151'685 a fronte di entrate per 2'005'000, con un volume d'investimento netto pari a CHF 7'146'685. A consuntivo le uscite complessive hanno raggiunto CHF 4'924'426, mentre le entrate si sono attestate a CHF 1'688'110, con un volume d'investimento netto effettivo di CHF 3'236'315.

Conto investimenti	2018	2017	2016	2015	2014
uscite per investimenti	4'924'426	2'653'242	2'624'227	1'070'790	680'932
- entrate per investimenti	-1'688'110	-573'189	-3'553'918	-444'626	-79'936
totale investimenti netti	3'236'315	2'080'052	-929'691	626'164	600'996

Confortante il fatto che grossomodo due terzi delle varie opere d'investimento sono state finanziate tramite liquidità proprie, senza compromettere la liquidità indispensabile per far fronte ai costi della gestione corrente. Soltanto per il finanziamento di oltre un milione per l'acquedotto intercomunale Fontanin è stato necessario richiedere un finanziamento esterno.



3.1 USCITE

Qui di seguito esposta la ricapitolazione funzionale delle uscite esposta per genere di costo.

CONSUNTIVO		2018	2017	2016	2015	2014
5	USCITE	4'924'426	2'653'292	2'624'227	1'070'790	680'932
50	INVESTIMENTI MATERIALI	3'254'842	2'124'389	2'426'133	725'725	482'627
52	INVESTIMENTI IMMATERIALI	539'341	438'903	198'094	345'065	198'305
56	CONTRIBUTI PROPRI INVESTIMENTI	1'130'242	90'000			

Il volume delle uscite per investimenti risulta nettamente maggiore rispetto agli anni precedenti.

Nel genere di costo "Investimenti materiali" sono contenute le uscite complessive per la parte esecutiva delle opere, mentre il genere di costo "Investimenti immateriali" contempla le uscite per la parte progettuale delle varie opere.

Qui di seguito sono elencati le varie opere d'investimento con indicazione delle rispettive uscite registrate per l'anno di riferimento e con evidenziazione delle opere concluse nell'anno.

USCITE PER INVESTIMENTI

CONTO	CONSUNTIVO USCITE INVESTIMENTI	USCITE 2018	USCITE TOTALI	CREDITO OPERA	SALDO OPERA
5	USCITE TOTALI	4'924'426	9'470'966	17'448'450	-7'977'484
5000.001	Esproprio fondi 310, 314, 315, 316 ex Rovestand SA	1'128'476	1'128'476	1'050'000	78'476
5000.002	Esproprio fondo 315 ex Rovestand SA	296'621	296'621	300'000	-3'379
5010.002	Sistemazione strada San Giulio	15'702	25'477	4'730'000	-4'704'523
5010.003	Realizzazione collegamento Giardinètt-CRS-Somaini	21	21	300'000	-299'979
5010.005	Sistemazione strada Neer	9'967	141'831	150'000	-8'169
5010.008	Realizzazione strada Centro Paese - Mondan	23'985	23'985	750'000	-726'015
5010.015	Sistemazione strada Ai Cort San Giulio		757	70'000	-69'243
5010.020	Sistemazione strada Cioldina	19'940	81'517	113'000	-31'483
5030.001	Sistemazione passerella scuola Riva		121	60'000	-59'879
5030.002	Realizzazione Microcentrale Mot Garlenda	715'625	715'625	710'000	5'625
5031.001	Risanamento serbatoio acqua Campion	193'478	193'478	255'000	-61'522
5031.002	Rinnovo impianti tecnici acquedotto regionale	110'115	112'256	280'000	-167'744
5031.003	Rinnovo tratta acquedotto Giardinètt	13'781	40'397	25'000	15'397
5031.004	Rinnovo tratta acquedotto Sant'Antoni	3'017	39'157	35'000	4'157
5031.006	Rinnovo tratta acquedotto Véra	27'835	55'047	110'000	-54'953
5031.007	Risanamento acquedotto Riers	435'299	435'299	559'000	-123'701
5034.002	Credito quadro amplimanto rinnovo illuminazione pubblica	45'477	45'477	50'000	-4'523
5040.001	Costruzione nuova scuola infanzia Cioldina	14'449	3'626'178	3'900'000	-273'822
5040.002	Ampliamento aule scuole Riva	26'330	40'202	50'000	-9'798
5040.025	Realizzazione servizi igienici Cimitero	25'823	25'823	90'000	-64'177
5040.030	Attualizzazione nomenclature e numerazioni civiche	729	729	100'000	-99'271
5050.001	Realizzazione opere premunizione caduta massi Badeisc	678	678	300'000	-299'322
5050.005	Recupero selve castanili zona San Fedele - Caldana	31'494	177'017	310'000	-132'983
5060.002	Acquisto trattore Deutz-Fahr 5100 G GS	116'000	116'000	120'000	-4'000
5290.001	Ricucitura nucleo - piani d'area - contratti	153'519	225'988	200'000	25'988
5290.011	Circonvallazione coordinamento smantellamento	45'340	111'320	200'000	-88'680
5290.012	Bando concorso e appalto ponte Sassello	72'044	84'154	270'000	-185'846
5290.013	Progettazione strada collettrice Centro Paese - Sassello	123'867	163'267	160'000	3'267
5290.020	Revisione pianificazione locale 2017-2020	22'057	157'656	320'000	-162'344
5290.026	Progettazione pista ciclabile intercomunale	12'169	12'169	60'000	-47'831
5290.030	Ricomposizione particellare Riva	28'551	78'010	87'000	-8'990
5290.035	Progettazione risanamento strada Laura	59'461	62'636	100'000	-37'364
5290.040	Rinnovo concessione idrica Calancasca AG	22'333	26'271	105'000	-78'729
5600.002	Partecipazione smantellamento linea e cabina ex RhB	13'842	13'842	43'333	-29'492
5620.001	Quota partecipazione acquedotto Fontanin Grono	1'116'401	1'116'401	1'301'116	-184'716
5650.001	Quota partecipazione posteggio Bèfen		97'083	185'000	-87'917

3.2 ENTRATE

Qui di seguito esposta la ricapitolazione funzionale delle entrate esposta per genere di costo.

	CONSUNTIVO	2018	2017	2016	2015	2014
6	ENTRATE	1'688'110	573'189	2'812'774	444'626	79'937
63	SUSSIDI E CONTRIBUTI TERZI	1'625'255	523'189	610'721	403'226	56'518
64	RIMBORSI PRESTITI E MUTUI	55'935				
66	RIMBORSO DI CONTRIBUTI PROPRI	6'921	50'000	2'202'053	41'400	23'418

Il volume delle entrate per investimenti è praticamente triplicato per raffronto all'anno precedente pur restando inferiore all'ammontare complessivo preventivato.

Nel genere di entrate "sussidi e contributi terzi investimenti propri" sono contenute le entrate complessive per le tasse di esenzione, di allacciamento, per i contributi perimetrali, nonché per sussidi e contributi cantonali e federali, mentre nel genere di entrate "rimborsi prestiti e mutui" è registrata la prima rata di rimborso del prestito concesso senza interessi alla Fondazione Opera Mater Christi di Grono. Nel genere di entrate "rimborso di contributi propri" troviamo le entrate da privati, enti, ditte per rimborsi/contributi per opere eseguite dal Comune.

Qui di seguito una breve elencazione delle principali voci d'investimento contenute nei singoli generi di entrate con indicazione delle rispettive entrate per l'anno 2017:

CONTO	CONSUNTIVO ENTRATE INVESTIMENTI	ENTRATE 2018	ENTRATE PREVENTIVO	ENTRATE DIFFERENZA
6	ENTRATE TOTALI	1'688'110	1'628'000	60'110
6440.001	Rimborsi prestito Fondazione Opera Mater Christi	55'935	0	55'935
6370.015	Contributi perimetrali strada Neer 70%	62'767	105'000	-42'233
6370.061	Contributi esenzione formazione posteggi	65'000	5'000	60'000
6300.079	Contributi USTRA riassetto urbano e viario	1'008'470	1'000'000	8'470
6650.001	Contributi RhB smantellamento linea ex ferrovia	6'921	0	6'921
6370.071	Contributi allacciamento acquedotto	112'720	150'000	-37'280
6370.072	Contributi allacciamento canalizzazione	137'235	180'000	-42'765
6370.073	Contributi allacciamento depurazione acque	97'064	50'000	47'064
6310.020	Contributi cantonali digitalizzazione pianificazione	5'000	0	5'000
6310.082	Contributi cantonali recupero selve castanili	136'998	138'000	-1'002

4. PROPOSTE E PREAVVISI

Municipio e Commissione di Gestione e Revisione propongono di approvare il resoconto amministrativo 2018 così come presentato e di dare pertanto scarico all'amministrazione.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Sindaco:
Guido Schenini

Il segretario aggiunto
Misha Maggi

COMMISSIONE DI GESTIONE E REVISIONE

Il Presidente:
Pietro Riva

Il Segretario:
Giovanni Duca

Allegati:

Bilancio al 31.12.2018
Conto dei flussi monetari 2018
Conto economico 01.01.2018-31.12.2018
Conto economico a tre livelli
Conto investimenti 01.01.2018-31.12.2018
Allegato al conto annuale 2018
Rapporto di revisione