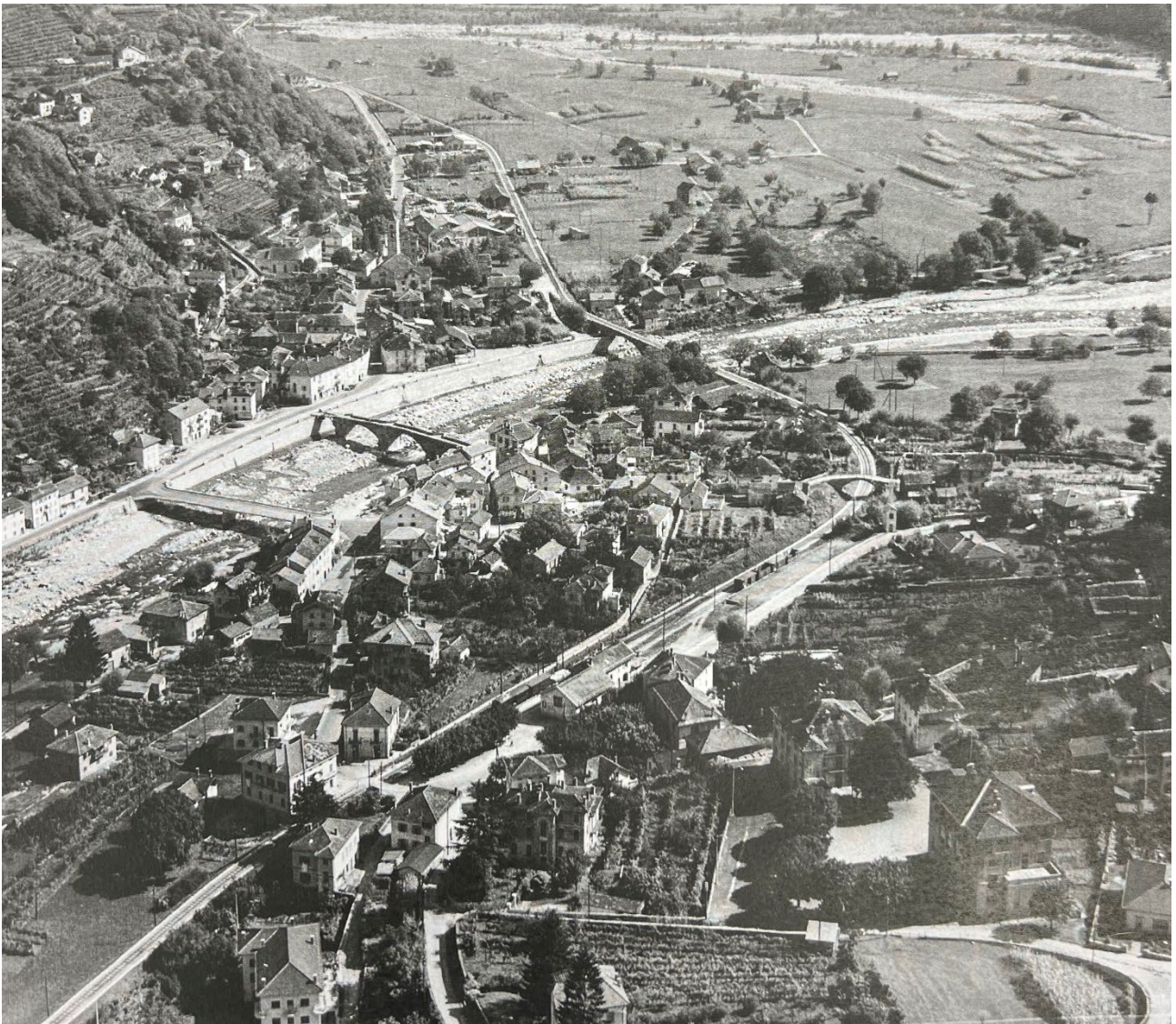




# MESSAGGIO MUNICIPALE N. 4/2023

## CONTI CONSUNTIVI 2022



**Municipale di riferimento**

Capo dicastero finanze – avv. Gianpiero Raveglia  
Sostituto Capo dicastero – sig. Decio Cavallini

**Commissioni competenti**

- Commissione finanze
- Commissione di gestione



|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

Lodevole  
Consiglio comunale  
del Comune di  
6535 Roveredo

Onorevole signor Presidente,  
gentili signore e onorevoli signori Consiglieri comunali,

il Municipio del Comune di Roveredo vi sottopone per esame e approvazione, in virtù dei disposti di legge cantonale e comunale, i conti consuntivi del 2022.

## 1. Premessa

Il 2022 è stato un anno particolare per il Comune di Roveredo caratterizzato soprattutto dalle elezioni comunali di ottobre. Elezioni che hanno sancito un cambiamento epocale nella politica del capoluogo della Regione Moesa. Risultato che ha anche una conseguenza e un influsso sulla stesura del consuntivo 2022, dal momento che spetta al nuovo Municipio commentare e motivare l'andamento finanziario di cui non se n'è, per ovvie ragioni, mai occupato precedentemente alla sua entrata in carica.

Nel Servizio finanze la partenza del titolare ad inizio autunno 2022, per ragioni che non indichiamo in questo documento, ha generato non pochi problemi nella gestione finanziaria del Comune. Problemi in buona parte risolti, ma non completamente, dal momento che ci troviamo in fase di assestamento definitivo, grazie al contributo del sostituto del precedente titolare della funzione e dell'aiuto contabile.

Con la riorganizzazione dell'amministrazione comunale e di conseguenza anche del Servizio finanze, si è ora in grado di assicurare nel migliore dei modi una corretta futura gestione finanziaria.

Per le ragioni indicate sopra questo Municipio e l'attuale responsabile del Servizio finanze non sono in grado di entrare in ogni minimo dettaglio dei vari centri costi e dei bilanci del consuntivo 2022.

Si cercherà comunque in questo documento di indicare le migliori osservazioni possibili nella redazione dei bilanci 2022 dei vari centri costi relativi al conto economico e al conto investimenti.

Degno di nota è stato sicuramente il contributo del consulente finanziario dei comuni, signor Giuliano Cramerì, che ha permesso di procedere ad una corretta chiusura dei conti in modo da poter stilare il consuntivo 2022 in termini ragionevoli e in anticipo rispetto agli anni passati.

Il modello contabile MCA2 è ormai consolidato e rispettoso dei principi legislativi in materia di gestione finanziaria dei comuni grigionesi.



|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

## **2. Considerazioni generali**

Per il secondo anno consecutivo i conti chiudono in passivo, con un disavanzo nel 2022 che supera di molto il disavanzo del 2021.

La situazione finanziaria del Comune di Roveredo al 31 dicembre 2022, da un punto di vista prettamente statico, ovvero senza considerare lo scarso autofinanziamento in rapporto ai grossi investimenti futuri, può essere considerata in regola. Il patrimonio netto ammonta a 5.46 mio. di CHF, rispettivamente a CHF 2'082 per abitante.

Il debito monetario netto (debiti ./ liquidità e investimenti di denaro) è diminuito dal 2018 al 2022 di ca. 6 mio. di CHF, ovvero da 14.2 mio. a 8.2 mio. di CHF.

L'autofinanziamento accumulato degli ultimi 10 anni (2013 – 2022) ammonta a 15.82 mio. di CHF e il volume degli investimenti al netto a 8.21 mio. di CHF.

Pertanto gli investimenti per i beni amministrativi nel complesso sono stati finanziati con risorse proprie (grado di autofinanziamento medio: 193.95 %).

Uno dei punti deboli delle finanze comunali va attualmente ricercato nell'autofinanziamento particolarmente basso (media ultimi due anni 2021 e 2022: ca. 1.06 mio. di CHF, ovvero CHF 406 per abitante (media 2021 di tutti i Comuni grigioni: CHF 1'840). Il gettito fiscale relativamente basso in rapporto alle spese è uno dei principali motivi.

Il capitale proprio ammonta a 17.56 mio. di CHF, di cui 5.83 mio. di CHF concernono gli impegni per i finanziamenti speciali nei rami acquedotto, smaltimento delle acque di scarico e gestione dei rifiuti.

## **3. Conto economico**

Dopo sette anni dove il consuntivo chiudeva con un maggior ricavo, negli ultimi due anni i conti economici chiudono in perdita (- CHF 73'055 nel 2021 e 1.42 mio. di CHF nel 2022). Rispetto a quanto preventivato per il 2022, le previsioni negative di un disavanzo pari a CHF 650'600 hanno trovato conferma.

Il motivo principale dell'elevata perdita complessiva del conto economico, che ammonta a 1.42 mio. di CHF, va ricondotto alla rettifica di valore delle azioni della Società Elettrica Sopracenerina (SES; - CHF 800'772) e alla diminuzione della partecipazione comunale al fondo di stabilizzazione ELIN (- CHF 373'819).

Le azioni della Sopracenerina in possesso del Comune (9677) del valore nominale di CHF 15 figuravano a bilancio con un valore complessivo di CHF 1'427'357, pari a CHF 147.50 per ogni singolo titolo.

Il valore fiscale delle azioni, in base alla comunicazione della Divisione delle contribuzioni del Cantone Ticino, per contro ammonta al 31.12 2022 a CHF 64.75 dal momento che i titoli non sono quotati in borsa e di conseguenza in assenza di un altro valore ufficiale attendibile, si utilizza il valore fiscale.

Ne consegue che la riduzione di valore ammonta complessivamente a CHF 800'772.

Una parte, corrispondente a CHF 373'819, del fondo di stabilizzazione per il contenimento del prezzo dell'energia elettrica presso la ELIN SA è stata consumata.

Il disavanzo d'esercizio 2022, senza considerare le più importanti posizioni di carattere straordinario, rispecchia quanto pianificato e si aggira negli ultimi due anni in media a CHF 683'000.



|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

| <b>Denominazione</b>                                     | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Chiusura del conto economico (secondo consuntivo)        | -1.425.506      | -73.055         |
| Rettifica azioni SES                                     | 800.772         | 0               |
| Rettifica valore fondo di stabilizzazione Elin           | 373.819         | -95.373         |
| Indennizzo straordinario contenzioso concessione Calanca | -150.000        |                 |
| Contributo straordinario CRER                            | -271.726        | -525.000        |
| <b>Risultato prima delle rettifiche</b>                  | <b>-672.641</b> | <b>-693.428</b> |

L'evoluzione 2018 – 2022 di determinate posizioni di costo mostra il seguente quadro:

| <b>Genere di costo</b>  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese per il personale  | 3.688.895   | 3.795.839   | 4.028.190   | 4.216.017   | 4.379.833   |
| Spese per beni e servizi / manutenzione                         | 1.520.906   | 1.593.293   | 1.469.412   | 1.715.250   | 1.736.572   |
| Spese di riversamento / Indennizzi e contributi a enti pubblici | 4.053.073   | 3.893.963   | 3.960.081   | 4.092.387   | 5.210.136   |
| Gettito fiscale   | 6.084.636   | 6.429.351   | 6.623.020   | 6.142.220   | 6.374.089   |

Le spese per il personale dal 2018 al 2022 sono aumentate del 18.73 % che corrispondono a CHF 690'938 sono mediamente un aumento annuo del 4.68 %. Probabilmente si può ipotizzare che una parte di questo aumento sia dovuto al continuo cambiamento di personale. In effetti chi lasciava il proprio posto nell'amministrazione comunale era ancora soggetto a retribuzione che andava a sovrapporsi in parte alla retribuzione del nuovo dipendente che veniva assunto in sostituzione.

L'aumento di CHF 1'117'749 nel 2022 per le spese di riversamenti (indennizzi e contributi a enti pubblici) è legato per lo più alla rettifica del valore delle azioni SES. Altri aumenti rilevanti nel 2022 si riscontrano nei contributi alla corporazione scolastica SEC/SAP (+ CHF 178'598) e alle case e istituti di cura (+ CHF 101'928).

Le spese per il commissariamento governativo ammontano nel 2022 a CHF 69'600.

Il gettito fiscale 2022, rispetto al consuntivo precedente, è aumentato da 6.14 mio. di CHF a 6.37 mio. di CHF (+ CHF 230'000). Le tasse di utilizzazione e servizi (CHF 863'657) sono inferiori di CHF 73'000 rispetto al 2021. Questo aumento ha permesso di recuperare parzialmente il calo avvenuto nel 2021 rispetto al massimo raggiunto.

### **3.1. L'autofinanziamento 2022**

L'autofinanziamento del 2022 ammonta a CHF 778'880. Soprattutto in seguito alla diminuzione dei mezzi finanziari nel fondo di stabilizzazione ELIN, è inferiore di CHF 574'679 rispetto al 2021. La rettifica del valore delle azioni SES non incide sull'autofinanziamento poiché le azioni sono registrate nel patrimonio amministrativo. Con CHF 297 si constatata un autofinanziamento per abitante particolarmente basso, ovvero inferiore di CHF 1'543 rispetto alla media 2021 dei Comuni grigionesi di CHF 1'840, il che corrisponde al 16.14 %.

Senza considerare il contributo di perequazione finanziaria delle risorse di CHF 1'651'207, sarebbe risultato un autofinanziamento negativo di CHF 872'327. Ciò significa che il Comune di propria forza non è in grado di far fronte a tutti i suoi impegni finanziari nel 2020 (6.62 mio.).



### 3.2. Compensazioni interne

Le compensazioni interne del servizio esercizio tecnico sono state effettuate solo parzialmente, ovvero per i servizi autonomi acquedotto e per l'eliminazione delle acque scure e l'eliminazione dei rifiuti, in accordo con il consulente finanziario dei comuni.

### 3.3. Gestione smaltimento dei rifiuti

Il finanziamento speciale "raccolta e smaltimento dei rifiuti" ha generato negli ultimi anni un deficit di CHF 243'651 (cfr. conto 29003.001). Lo smaltimento dei rifiuti fa parte dei finanziamenti speciali del capitale proprio (art. 17 OGFC). Gli anticipi a finanziamenti speciali sono ammessi solo temporaneamente, a meno che la legge non disponga diversamente (art. 22 cpv. 3 LGF). Il Municipio ha deciso di aumentare le tasse a un livello atto ad ammortizzare anche i costi anticipati dal Comune (CHF 243'651) sull'arco di ca. 10 – 12 anni.

### 3.4. Conto dei flussi monetari

Il rendiconto contiene anche un conto dei flussi monetari che presenta le variazioni delle disponibilità liquide:

| Conto dei flussi monetari  | 2022              | 2021            |
|--|-------------------|-----------------|
| Flusso monetario (Cashflow) da attività di esercizio                 | 513.804           | 2.717.210       |
| Flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi | -718.688          | -1.554.511      |
| Flusso monetario da attività di investimento nei beni finanziari     | -1.626.181        | 0               |
| Flusso monetario da attività di finanziamento                        | -1.022.500        | -1.674.700      |
| <b>Variazione delle disponibilità liquide</b>                        | <b>-2.853.565</b> | <b>-512.001</b> |

Il flusso monetario dall'attività d'esercizio 2022 (0.51 mio. di CHF) è stato impiegato per finanziare parte degli investimenti netti nei beni amministrativi (0.72 mio. di CHF). Le disponibilità liquide sono diminuite da CHF 5.25 mio. al 31 dicembre 2021 a CHF 2.40 mio. a fine 2022.

| Conto economico a tre livelli                               | 2022              | 2021              | Differenza        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| - Spese d'esercizio   | 13.014.736        | 11.717.321        | 1.297.414         |
| + Ricavi d'esercizio  | 10.980.156        | 10.619.981        | 360.175           |
| <b>= Risultato dall'attività d'esercizio</b>                | <b>-2.034.580</b> | <b>-1.097.341</b> | <b>-937.239</b>   |
| - Spese finanziarie   | 538.056           | 183.670           | 354.385           |
| + Ricavi finanziari   | 508.259           | 776.130           | -267.870          |
| <b>= Risultato dal finanziamento</b>                        | <b>-29.796</b>    | <b>592.459</b>    | <b>-622.256</b>   |
| <b>= Risultato operativo (1° livello)</b>                   | <b>-2.064.376</b> | <b>-504.882</b>   | <b>-1.559.495</b> |
| - Spese straordinarie                                       | 83.909            | 398.869           | -314.959          |
| + Ricavi straordinari                                       | 722.780           | 830.696           | -107.916          |
| <b>= Risultato straordinario (2° livello)</b>               | <b>638.870</b>    | <b>431.827</b>    | <b>207.044</b>    |
| <b>= Risultato globale del conto economico (3° livello)</b> | <b>-1.425.506</b> | <b>-73.055</b>    | <b>-1.352.451</b> |

|                          |                |                  |                 |
|--------------------------|----------------|------------------|-----------------|
| <b>Autofinanziamento</b> | <b>778.880</b> | <b>1.353.559</b> | <b>-574.679</b> |
|--------------------------|----------------|------------------|-----------------|



|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

#### **4. Considerazioni sul conto economico**

##### **4.1. 0 – Autorità e Amministrazione**

Le spese relative alle prestazioni del Commissario governativo ammontano a CHF 69'600.00. Spese che non si ripetono nei prossimi anni, essendo cessato il commissariamento del Comune.

Le spese riguardanti le licenze e abbonamenti informatici e acquisti presentano rispetto al preventivo un maggior costo di CHF 11'500 dovuto ad interventi di backup del data center del sistema informatico del Comune.

Per quanto riguarda le uscite per consulenze e i patrocini legali si è raggiunta la ragguardevole somma di CHF 102'881.15 che sommate alle prestazioni del Commissario governativo le uscite rappresentano un totale di CHF 172'481.15. Per contro alla voce consulenze amministrative e contabili a fronte di un preventivo di CHF 60'000, si sono registrate uscite per soli CHF 7'595.

La maggior entrata di indennità compensative infortuni e malattia (IPG) è dovuta ad alcuni casi di lunga assenza per malattia.

Le consulenze dovute principalmente agli abusi edilizi ha generato una maggiore uscita di CHF 25'868 rispetto a quanto preventivato nel 2022 e di CHF 27'000 rispetto al consuntivo del 2021.

##### **4.2. 1 – Ordine pubblico sicurezza difesa**

L'acquisto del tablet speciale per il servizio esterno della Polizia comunale ha generato un'uscita non preventivata di CHF 5'195. Spesa ritenuta necessaria dal precedente esecutivo per lo svolgimento dei compiti di quel servizio.

Il versamento dell'utile 2021 della quota parte del Registro Fondiario avvenuto solo nel corso del 2022, ha generato una maggior entrata non registrata a transitori nel 2021, di CHF 21'191.

La redistribuzione degli utili dello Stato maggiore della Regione Moesa, a seguito dei crediti COVID 21-22, a fatto registrate un'entrata non preventivabile di ben CHF 71'172.

##### **4.3. 2 – Formazione**

A fronte di CHF 36'000 a preventivo, si sono spesi CHF 67'362 per supplenze di docenti alla scuola dell'infanzia come pure presso le scuole elementari si è registrata una maggior uscita di CHF 42'560 per lo stesso motivo. Sono supplenze dovute a infortuni e malattie di diversi docenti.

Una parte di queste maggiori uscite sono compensate dall'indennità IPG.

Il fatto di dover assoggettare ai contributi di cassa pensione i docenti che svolgono attività di supplenza che si protrae oltre i 3 mesi ha generato una maggior uscita di CHF 37'000 per questa posta.

In generale le spese legate alla sorveglianza e alla mensa scolastica ha visto un aumento di CHF 21'985.

Le spese per consulenze legali a seguito di un contenzioso con i genitori di un allievo delle Scuole elementari le spese per indennità del lavoro di un civilista hanno generato un'uscita di CHF 9'269.

La disdetta della collaborazione del Direttore delle scuole da parte del Comune di Grono, rispetto al preventivo, e la perdita dei sussidi cantonali relativi alla direzione scolastica ha concretizzato un minor ricavo pari a di CHF 63'000.

Rispetto al consuntivo del 2021 la quota parte ai costi della SEC/SAP è aumentata di CHF 178'598, cifra di tutto rispetto.

Probabilmente l'aumento dei costi del gasolio da riscaldamento ha provocato una maggiore uscita di CHF 17'000 per il riscaldamento degli stabili.



|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

**4.4. 3 – Cultura sport, tempo libero, chiesa**

Sono aumentati di ben CHF 24'107 i contributi ad associazioni locali e regionali. Per contro la modifica del contratto e del sistema di pagamento nei confronti dello SC Roré ha generato una minor uscita di CHF 6'000.

**4.5. 4 – Sanità e salute pubblica**

Rispetto al consuntivo del 2021 il costo per le degenze in case anziani e negli istituti di cura ha visto una maggior uscita di ben CHF 101'929.

Leggero incremento delle spese per le cure dentarie in ragione di CHF 2'000.

**4.6. 5 – Socialità e famiglia**

La nuova convenzione con i comuni della Regione ha portato ad un incremento dei contributi per il Centro Giovanile del Moesano in ragione di CHF 10'321 rispetto al preventivo.

Per quanto attiene all'aiuto sociale il 2022 ha registrato una minor spesa di CHF 58'566.

**4.7. 6 – Traffico e trasporti**

Rispetto al preventivo 2022 e al consuntivo 2021, per le strade comunali vi è stata una forte diminuzione delle spese pari a CHF 175'226. Questo montante, che si aggira attorno a CHF 110'000, non è più nel CC 6150, dal momento che si è proceduto ad effettuare le compensazioni interne, come nei documenti del 2021 e 2022, unicamente per le aziende autonome (acqua, canalizzazioni, rifiuti).

Non è stato versato il sussidio USTRA relativo alla sistemazione della Caraa di Cavai, di CHF 70'000. Tema che è all'ordine del giorno di questo Municipio.

Come per le scuole, anche la squadra esterna ha beneficiato per alcuni mesi di un civilista. Presenza che ha inciso in ragione di CHF 12'220, contributi compresi.

Nella chiusura dei conti riguardanti il Servizio esercizio tecnico appare un maggior costo di CHF 212'135. Una parte di esso è dovuto alla mancata imputazione delle compensazioni interne.

Nel CC Strade forestali è registrata un'uscita di CHF 53'378 dovuta ad opere di riparazione e manutenzione causate dal maltempo nei Valloni.

**4.8. 7 – Protezione ambiente e assetto territorio**

Rispetto al preventivo non appare la spesa di CHF 50'000 che era prevista per l'eventuale assunzione di un fontaniere, la somma di CHF 30'000 per acquisto veicoli e CHF 30'000 per consulenze.

Sono aumentati di CHF 93'402 oltre il previsto gli ammortamenti di varie opere legate all'acquedotto.

Nel 2022 abbiamo incassato, come tasse riguardanti la fornitura di acqua potabile (tassa base, consumo e noleggio contatori), CHF 69'000 in meno del consuntivo 2021. È un argomento da verificare per definire se il nuovo regolamento è adeguato all'andamento della pertinenza e della causalità delle tasse.

Anche gli ammortamenti della Azienda smaltimento e depurazione acque luride ha registrato un aumento di CHF 70'727 rispetto al preventivo 2022 e di CHF 73'650 rispetto al consuntivo 2021.



|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

L'incasso della tassa base riguardante i rifiuti solidi urbani è in linea con il consuntivo 2021, ma inferiore rispetto a quanto preventivato per il 2022. Rimane irrisolta la tassa riguardante gli scarti vegetali che costituiscono comunque un costo di smaltimento che si aggira attorno ai CHF 58'600.

#### 4.9. 8 – Economia pubblica

Per quanto riguarda la manutenzione degli edifici alpestri, non sono stati eseguiti i lavori previsti con un risparmio di CHF 52'535.

Alcuni interventi preventivati in precedenza saranno eseguiti nel corso dell'anno 2023.

In generale si sono spesi CHF 302'339 in meno, rispetto al 2021, per la selvicoltura ed è un risultato dovuto alla maggior spesa in quell'anno per i danni della natura.

I ricavi della micro centrale Mott Garlenda, sono di CHF 47'747 inferiori al preventivo e al consuntivo 2021 (scarsità di precipitazioni nel 2022).

#### 4.10. 9 – Finanze e imposte

I ricavi delle imposte sulle persone fisiche e giuridiche sono leggermente superiori agli scorsi anni. Sono calate le imposte sugli immobili non solo rispetto al 2021, ma anche in maniera maggiore rispetto al 2019 e al 2020.

I dettagli sono meglio indicati a pagina 12.

A differenza degli scorsi anni segnaliamo la rilevante perdita delle entrate della Partner Elin SA, che corrisponde a CHF 373'819, ciò che rappresenta la maggior causa della perdita complessiva del conto economico.

Di conseguenza la perdita ha causato una diminuzione dei mezzi finanziari nel fondo di stabilizzazione Elin. Fondo che quasi tutti i Comuni della Regione possiedono.

La giusta registrazione, rettifica verso il basso, delle azioni della SES ha generato un costo di CHF 800'772. i dettagli sono meglio spiegati a pagina 3.

Altre aziende elettriche rispetto al passato non registrano più utili bensì deficit a carico dei Comuni.

Rispetto al consuntivo del 2021 e al preventivo del 2022 si è registrata una perdita di CHF 4'033 a fronte degli utili di CHF 1'496'795 nel 2021 e di CHF 982'800 di preventivo 2022.

Sono diminuiti i risultati dei dividendi azionari che da CHF 66'000 preventivati nel 2022 sono passati a CHF 19'139. Nel 2021 la SSCC Elin e la SES riversavano CHF 62'358. Nel 2022 SSCC Elin non ha distribuito dividendi e la SES ha distribuito CHF 19'000.

### 5. Conto investimenti

Gli investimenti netti di CHF 718'688 sono stati finanziati con mezzi propri - ovvero con l'autofinanziamento di CHF 778'880 - nella misura del 108 %, grado considerato ideale.

| <b>Conto degli investimenti</b> | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Uscite                          | 1.110.254      | 1.548.319      |
| Entrate                         | 391.566        | 1.255.124      |
| <b>Investimenti netti</b>       | <b>718.688</b> | <b>293.196</b> |





|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

Le uscite più rilevanti concernono:

| Denominazione                                   | Costo   |
|---|---------|
| Realizzazione pista ciclabile                   | 227.326 |
| Realizzazione risanamento strada Laura          | 136.190 |
| Interventi diversi su strade comunali           | 157.002 |
| Opere premunizione esondazioni fiume Calancasca | 77.059  |

L'entrata maggiore è costituita dai sussidi al risanamento della strada Laura (CHF 269'371). I contributi di allacciamento all'acquedotto e all'eliminazione delle acque scure ammontano complessivamente a CHF 161'749.

## 6. Bilancio

Il bilancio evidenzia una diminuzione sia dei beni patrimoniali che del capitale di terzi. Il patrimonio netto (beni patrimoniali ./. il capitale di terzi) ammonta al 31.12.2022 a CHF 5'465'581 ed è leggermente inferiore rispetto al 2021 (- CHF 60'191).

| Bilancio   | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazione        |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Beni patrimoniali                                  | 21.060.280        | 22.327.116        | -1.266.836        |
| Beni amministrativi                                | 12.101.667        | 13.501.245        | -1.399.578        |
| <b>Totale attivi</b>                               | <b>33.161.947</b> | <b>35.828.361</b> | <b>-2.666.414</b> |
| Capitale di terzi                                  | 15.594.699        | 16.921.726        | -1.327.027        |
| FS approvvigionamento idrico                       | 2.002.248         | 1.935.256         | 66.992            |
| FS smaltimento delle acque di scarico              | 4.074.979         | 3.992.461         | 82.518            |
| FS gestione dei rifiuti                            | -243.651          | -245.251          | 1.601             |
| Fondi  | 608.730           | 623.730           | -15.000           |
| Prefinanziamenti                                   | 4.002.572         | 4.052.563         | -49.991           |
| Riserva di nuova valutazione dei beni patrimoniali |                   | 0                 | 0                 |
| Eccedenza / disavanzo di bilancio                  | 7.122.370         | 8.547.877         | -1.425.507        |
| Capitale proprio                                   | 17.567.248        | 18.906.635        | -1.339.387        |
| <b>Totale passivi</b>                              | <b>33.161.947</b> | <b>35.828.361</b> | <b>-2.666.414</b> |

Il debito monetario al netto è aumentato di 1.2 mio. di CHF, da 8.3 mio. di CHF nel 2021 a 9.5 mio. di CHF nel 2022.

| Denominazione                                     | 2022              | 2021              |
|---|-------------------|-------------------|
| Liquidità e investimenti monetari a breve termine | 2.397.741         | 5.251.306         |
| Conti correnti con Cantone                        | 175.353           | 48.050            |
| Depositi fissi a breve termine                    | 1.500.000         | 1.000.000         |
| Debiti e prestiti a lungo termine                 | -13.567.500       | -14.590.000       |
| <b>Debito monetario al netto</b>                  | <b>-9.494.407</b> | <b>-8.290.644</b> |

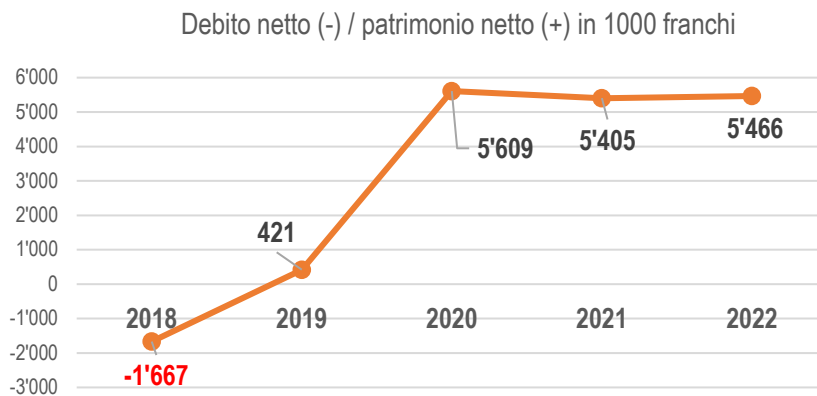


|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

Nei passivi troviamo una diminuzione dei debiti (mutui e prestiti fissi) da 14.59 mio. di CHF a 13.57 mio. di CHF (- 1.02 mio. di CHF). Sono stati rimborsati un prestito bancario a lungo termine di 1 mio. di CHF e CHF 22'500 per un prestito LIM.

I prefinanziamenti si compongono di: 2.86 mio. di CHF per la ricucitura del paese e 1.19 mio. di CHF per l'ampliamento della scuola dell'infanzia. Complessivamente il capitale proprio (compresi i finanziamenti speciali e i prefinanziamenti) ammonta a quasi 17.57 mio. di CHF.

Il seguente grafico mostra l'evoluzione del debito netto risp. del patrimonio netto dal 2018 al 2022:

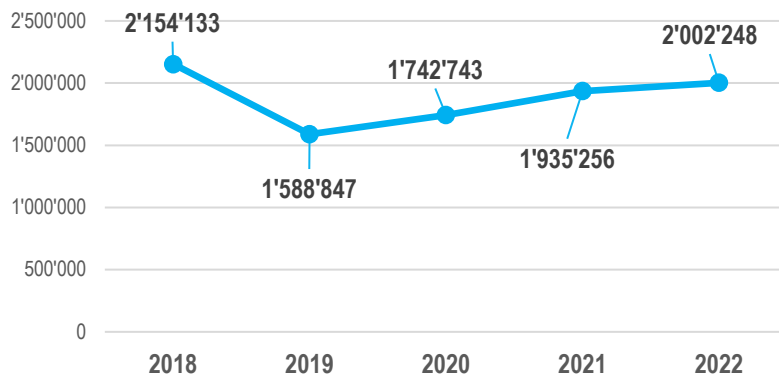


L'indebitamento netto presente nel 2018 (CHF 1.67 mio.) è mutato in un patrimonio netto, che si assesta a CHF 5.46 mio. di nel 2022, soprattutto grazie alla nuova valutazione di determinati beni finanziari nel 2020 (terreni non edificati nell'ambito della ricucitura, edificio Centro Regionale dei Servizi).

## 6.1. Finanziamenti speciali

### 6.1.1. Approvvigionamento idrico

Il finanziamento speciale approvvigionamento idrico chiude nell'anno di riferimento con un avanzo pari a CHF 22'483.



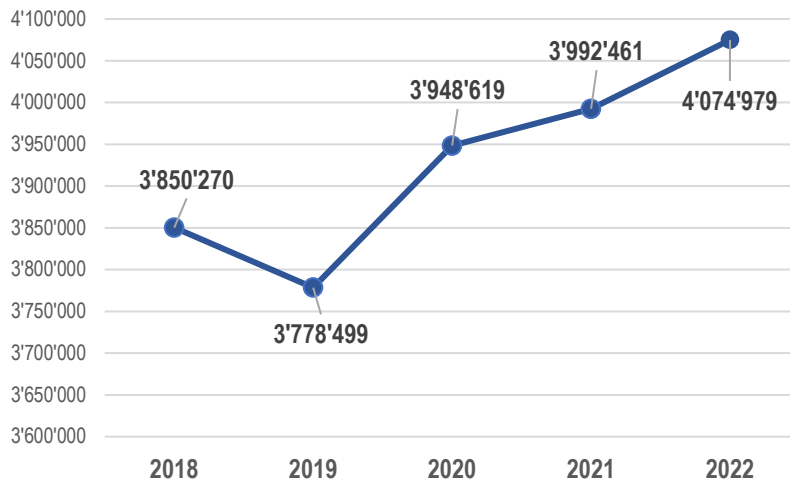
Grazie all'accredito delle tasse di allacciamento (CHF 44'509), l'impegno (riserva) è aumentato di CHF 66'992, assestandosi a 2 mio. di CHF. I costi attivati a bilancio ancora da ammortizzare ammontano a 1.02 mio. di CHF.

Secondo le raccomandazioni MCA2 i contributi di allacciamento di norma vanno accreditati all'investimento più vecchio.



### 6.1.2. Smaltimento delle acque di scarico

Il finanziamento speciale per lo smaltimento e la depurazione delle acque di scarico chiude con una maggior spesa di CHF 34'722.

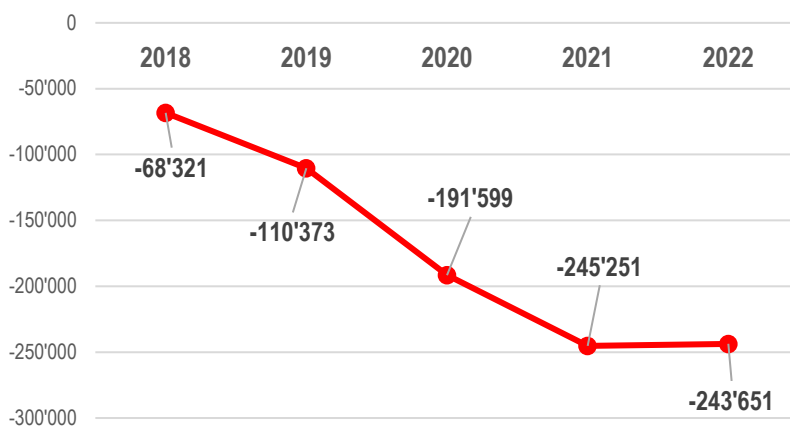


Anche in questo caso l'impegno (riserva) è aumentato (+ CHF 82'518) grazie all'accredito delle tasse di allacciamento (CHF 117'240).

A fine anno 2022 l'impegno ammonta a 4.07 mio. di CHF. I costi per progetti ancora da ammortizzare ammontano a CHF 211'268.

### 6.1.3. Gestione dei rifiuti

La gestione del finanziamento speciale per la raccolta e l'eliminazione dei rifiuti chiude con un piccolo utile di CHF 1'600.



Il Municipio proporrà un aumento della tassa base a un livello atto ad ammortizzare in tempo utile le perdite accumulate negli ultimi anni, pari a CHF 243'651.



## 6.2. Ricavi essenziali

Di norma le imposte delle persone fisiche e/o giuridiche rientrano tra i ricavi principali. Ulteriori/altri ricavi essenziali possono però essere rappresentati da entrate da concessioni di diritti d'acqua (canoni d'acqua, energia gratuita ed energia preferenziale, ecc.) oppure dalla perequazione finanziaria intercomunale. L'evoluzione futura di questi ricavi dipende in parte da fattori non influenzabili o influenzabili solo in misura limitata (ad es. partenza di persone fisiche e giuridiche che dispongono di notevoli mezzi finanziari, cambiamento delle condizioni quadro legislative sovraordinate, evoluzione congiunturale, ecc.).

Nell'anno di riferimento il comune riscuote tra l'altro le imposte seguenti:

| Tipologia                            | Aliquota |
|--------------------------------------|----------|
| Imposta sul reddito e sulla sostanza | 105%     |
| Imposta sul trapasso di proprietà    | 1%       |
| Imposta sugli immobili               | 1,25‰    |

In considerazione degli investimenti previsti è incerto che il tasso fiscale per le imposte sul reddito e sulla sostanza pari al 105 % sia sufficiente per far pareggiare il bilancio. Un certo margine di manovra può essere dato dalle imposte speciali.

## 6.3. Evoluzione dei ricavi fiscali

| Ricavi fiscali                              | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Imposte sul reddito e sulla sostanza        | 4.621.645        | 4.641.211        | 4.803.391        | 4.628.813        | 4.788.766        |
| Imposte sugli utili e sul capitale          | 516.505          | 487.218          | 588.239          | 464.746          | 393.668          |
| Imposte sugli immobili                      | 684.514          | 1.073.612        | 834.644          | 777.854          | 679.514          |
| Imposte sugli utili patrimoniali            | 130.798          | 128.884          | 146.782          | 142.624          | 270.846          |
| Imposte sulle transazioni patrimoniali      | 101.716          | 68.361           | 213.788          | 107.843          | 194.313          |
| Imposte sulle successioni e sulle donazioni | 11.097           | 12.367           | 16.006           | 0                | 26.262           |
| Altre imposte                               | 18.360           | 17.698           | 20.170           | 20.340           | 20.720           |
| <b>Totale</b>                               | <b>6.084.635</b> | <b>6.429.351</b> | <b>6.623.020</b> | <b>6.142.220</b> | <b>6.374.089</b> |

Il gettito fiscale è superiore di CHF 231'869 rispetto al 2021, ma inferiore ai livelli degli anni 2019 e 2020.

Importanti ricavi 2022 del Comune di Roveredo:

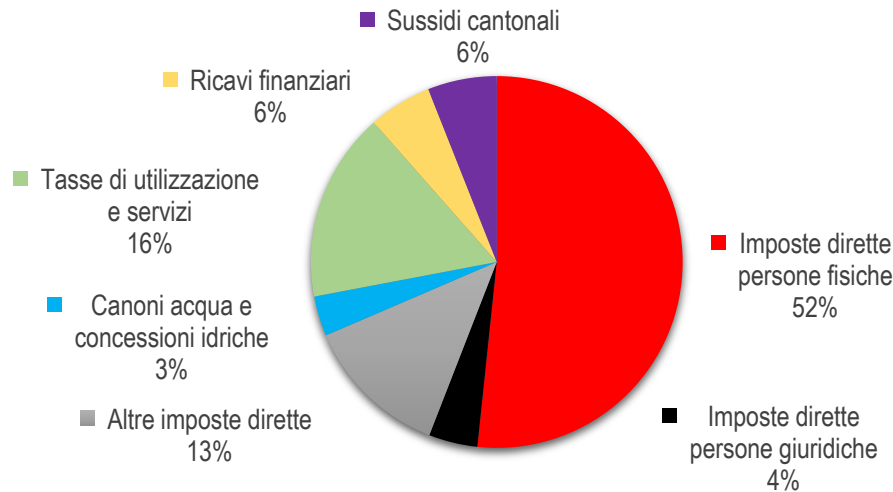
- Imposte dirette delle persone fisiche (4.79 mio. di CHF, risp. 75 % del gettito fiscale complessivo; + CHF 160'000 rispetto al 2021)
- Contributi cantonali di perequazione delle risorse (1.65 mio. di CHF; + CHF 266'000 rispetto al 2021)
- Imposte sugli immobili (0.68 mio. di CHF; - CHF 98'000 rispetto al 2021).
- Tasse di utilizzazione dei servizi comunali (0.86 mio. di CHF; - CHF 83'000 rispetto al 2021).

Sebbene le concessioni idriche per i canoni, pari a circa CHF 322'000, non raggiungano i massimi livelli cantonali, rappresentano pur sempre un'importante entrata.



|                          |                             |                            |
|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Ris. Mun. n.<br>350-2023 | Funzionario<br>CD – GR / DC | Roveredo<br>30 maggio 2023 |
|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|

Qui di seguito la suddivisione in forma grafica dei più importanti ricavi del conto economico.



#### 6.4. Perequazione finanziaria

Nel mese di agosto il Governo stabilisce i contributi di perequazione per l'anno successivo nonché la perequazione degli oneri in ambito sociale per l'anno precedente.

| Perequazione finanziaria in CHF   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Perequazione delle risorse  | 1.133.320        | 1.374.946        | 1.651.207        | 1.753.474        |
| Perequazione dell'aggravio geo topografico, senza quota aggravio degli oneri scolastici | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Perequazione dell'aggravio geo topografico, quota aggravio degli oneri scolastici       | 6.332            | -                | -                | 0                |
| Perequazione degli oneri in ambito sociale  | 0                | 17.530           | 7.500            | -                |
| <b>Totale</b>   | <b>1.139.652</b> | <b>1.392.476</b> | <b>1.658.707</b> | <b>1.753.474</b> |

| Perequazione finanziaria in percentuale / punti                                       | 2020  | 2021  | 2022   | 2023  |
|---|-------|-------|--------|-------|
| Indice PR in %  | 60,7  | 61,5  | 58,30  | 56,9  |
| Indice PR in % <u>dopo</u> dotazione / finanziamento                                  | 72,70 | 75,50 | 74,30  | 73,6  |
| Perequazione dell'aggravio geo topografico e degli oneri scolastici espressa in punti | 317,2 | 303,4 | 299,80 | 297,2 |

Il Comune di Roveredo fa parte dei comuni grigionesi con risorse al di sotto della media. I contributi di perequazione finanziaria secondo la nuova legge, dalla sua introduzione nel 2016, sono aumentati sensibilmente, passando da CHF 1'123'606 nel 2016 a CHF 1'753'474 per il 2023.

Dopo aver considerato i contributi di compensazione, Roveredo evidenzia un indice-PR inferiore di 27 punti percentuali rispetto alla media cantonale (100 %).

**6.5. Indicatori finanziari**

| Anno   | 2018      | 2019      | 2020       | 2021       | 2022       |
|--|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| <b>Indicatore finanziario</b>                              |           |           |            |            |            |
| <b>CHF</b>   |           |           |            |            |            |
| Abitanti STATPOP   | 2.520     | 2.581     | 2.597      | 2.625      | 2.625      |
| Autofinanziamento valore assoluto in CHF                   | 1.503.664 | 2.334.377 | 1.945.957  | 1.353.559  | 778.880    |
| Autofinanziamento per abitante                             | 597       | 904       | 749        | 516        | 297        |
| Debito netto (+) / patrimonio netto (-)<br>valore assoluto | 1.667.297 | -420.612  | -5.609.242 | -5.405.390 | -5.465.581 |
| Debito netto (+) / patrimonio netto (-) per abitante       | 662       | -163      | -2.160     | -2.059     | -2.082     |
| <b>Indicatore finanziario</b>                              |           |           |            |            |            |
| <b>in %</b>  |           |           |            |            |            |
| Grado di autofinanziamento in %                            | 46,46     | 947,13    | 2.488,70   | 461,66     | 108,38     |
| Quota di autofinanziamento in %                            | 13,19     | 18,00     | 16,30      | 11,15      | 6,42       |
| Quota degli oneri finanziari in %                          | 9,42      | 15,89     | 11,76      | 11,92      | 20,46      |
| Quota degli interessi in %                                 | 0,81      | 0,74      | 0,67       | 0,65       | 0,41       |
| Quota del debito lordo in %                                | 151,02    | 135,93    | 145,14     | 129,39     | 118,65     |
| Quota degli investimenti in %                              | 33,43     | 10,49     | 19,69      | 12,74      | 9,35       |

| Indicatore   | Valori di riferimento |   |                              |
|--|-----------------------|---|------------------------------|
| <b>Debito netto per abitante in CHF</b><br>serve quale indicatore dell'indebitamento   | basso<br>< 1'000 CHF  | medio / elevato<br>1'000 fino 5'000 CHF | molto elevato<br>> 5'000 CHF |
| <b>Grado di autofinanziamento in %</b><br>mostra in quale misura i nuovi investimenti possono essere finanziati con mezzi propri | ideale<br>> 100 %     | buono sostenibile<br>80 % fino 100 %    | problematico<br>< 80 %       |
| <b>Quota di autofinanziamento in %</b><br>rappresenta la capacità finanziaria e il margine di manovra finanziario                | buona<br>> 20 %       | media<br>10 % fino 20 %                 | debole<br>< 10 %             |
| <b>Quota degli oneri finanziari in %</b><br>esprime l'aggravato del bilancio pubblico dovuto ai costi del capitale               | bassa<br>< 5 %        | sostenibile<br>5 % fino 15 %            | elevata<br>> 15 %            |
| <b>Quota degli interessi in %</b><br>esprime l'aggravato del bilancio pubblico dovuto ai costi degli interessi                   | buona<br>< 4 %        | sufficiente<br>4 % fino 9 %             | scarsa<br>> 9 %              |
| <b>Quota del debito lordo in %</b><br>è un parametro per valutare la situazione dell'indebitamento                               | ottima<br>< 50 %      | buona / media<br>50 % fino 150 %        | pessima / critica<br>> 150 % |
| <b>Quota degli investimenti in %</b><br>Mette in evidenza l'attività nel settore degli investimenti                              | debole<br>< 10 %      | media / forte<br>10 % fino 30 %         | molto forte<br>> 30 %        |



## 7. Commento agli indicatori finanziari

Gli indicatori finanziari sono parametri importanti per la gestione e il controllo del bilancio di un comune. Mostrano le tendenze della politica finanziaria e supportano le autorità comunali nella determinazione della politica finanziaria. Di norma, vengono valutati in una prospettiva di medio-lungo termine. In generale si può affermare che sono più significativi se confrontati su diversi anni.

### 7.1. Il debito netto per abitante

Viene utilizzato come indicatore dell'indebitamento. Un valore negativo corrisponde a un patrimonio netto per abitante. Il valore di CHF – 2'082 è rimasto pressoché invariato rispetto al 2021. In media i comuni grigioni nel 2021 registravano un patrimonio finanziario netto pari a CHF 7'218 per abitante.

### 7.2. Il grado di autofinanziamento

Mostra in quale misura i nuovi investimenti possono essere finanziati con mezzi propri. Un grado di autofinanziamento inferiore al 100 % porta a un nuovo indebitamento. Se questo valore è superiore al 100 % è possibile ridurre l'indebitamento. Il grado di autofinanziamento 2022 pari al 108.38 % è ideale.

### 7.3. La quota di autofinanziamento

Rappresenta la capacità finanziaria e il margine di manovra finanziario di un comune. Essa indica la quota dei ricavi che un comune può impiegare per il finanziamento degli investimenti. La quota di autofinanziamento 2022 del Comune di Roveredo ammonta al 6.42 %. Valori inferiori al 10 % sono considerati cattivi. La media dei comuni grigioni nel 2021 si attesta al 21.63 %.

### 7.4. La quota degli oneri finanziari

È l'indice per valutare l'aggravio del bilancio pubblico con i costi del capitale. L'indicatore mette in evidenza in che misura i ricavi correnti sono gravati da oneri per interessi e ammortamenti (= oneri finanziari). Una quota elevata indica un margine di manovra finanziario ridotto. Valori superiori al 15 % sono elevati (media cantonale 2021: 10.52 %). Il valore 2021 di 20.46 % è ad un livello alto. Al riguardo va menzionato che il Comune ha effettuato sui beni amministrativi presenti al momento del passaggio a MCA2 ammortamenti superiori ai requisiti minimi (12.5 % invece di 8.33 %).

### 7.5. La quota degli interessi

Corrisponde alla quota dei ricavi correnti vincolati agli oneri per interessi. Quanto più basso è tale valore, tanto maggiore è il margine di manovra. Grazie alle favorevoli condizioni sul mercato dei capitali, la quota degli interessi 2022, pari allo 0.41 %, è buona.

### 7.6. La quota del debito lordo

È la misura per valutare la situazione d'indebitamento e mostra i debiti lordi espressi in percentuale dei ricavi finanziari. Essa mostra la percentuale dei ricavi necessari per estinguere i debiti lordi. La percentuale di 118.65 punti si aggira in un ambito ritenuto medio (media cantonale 2021: 61.75 %).

### 7.7. La quota degli investimenti

Mostra l'attività nel settore degli investimenti e l'incidenza sull'indebitamento netto. Dato che la soglia di iscrizione all'attivo per il conto degli investimenti dei comuni varia, un confronto con lo stesso indicatore degli altri comuni è possibile solo in maniera limitata. La quota del 9.06 % evidenzia un'attività d'investimento bassa.



## Comune di Roveredo

Municipio di Roveredo – Centro regionale dei servizi CRS – Al Giardinètt 2 – 6535 Roveredo

|                                 |                                    |                                   |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Ris. Mun. n.</i><br>350-2023 | <i>Funzionario</i><br>CD – GR / DC | <i>Roveredo</i><br>30 maggio 2023 |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|

### Allegati

1. Consuntivo 2022 conto economico e conto investimenti
2. Bilancio al 31 dicembre 2022
3. Autofinanziamento
4. Conto annuale 2022
5. Tabella ammortamenti
6. Controllo dei crediti consuntivo investimenti
7. Conto dei flussi monetari

## IL MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Sindaco

Gianpiero Raveglia



Il Segretario comunale

Fausto Delle Coste