

Consuntivo 2021 (bilancio, conto economico e conto investimenti)
RAPPORTO DI REVISIONE
della Commissione di gestione e revisione all'intenzione del Consiglio comunale

La Commissione di gestione e revisione (CGR), ha proceduto alla revisione della gestione contabile del Comune di Roveredo, per il periodo **1° gennaio / 31 dicembre 2021**, dei dati del bilancio, del conto economico (CE) e del conto investimenti (CI). La versione considerata è datata 10 giugno 2022.

Sintesi delle verifiche:

- controllo dei saldi delle posizioni bancarie e postali (crediti e debiti) con i rispettivi estratti o posizioni riassuntive;
- confronto dei dati del consuntivo 2021 con il preventivo 2021 e il consuntivo 2020, rilevando le posizioni con differenze significative o potenzialmente anomale;
- analisi di alcune delle posizioni in dettaglio e in alcuni casi delle relative procedure amministrative, tra cui:
 - o i debitori (in particolare gli arretrati ancora in essere a fine maggio delle varie tasse comunali che erano già presenti a fine 2021),
 - o i conti "riserva" delle aziende acqua, canalizzazioni e CIDA, in particolare la gestione delle tasse di allacciamento,
 - o i transitori attivi e passivi,
 - o le perdite registrate con verifica procedura e autorizzazioni;
 - o alcune tipologie di spese (in modo casuale),
 - o costi di manutenzione parco veicoli,
 - o le spese e i ricavi straordinari,
 - o gli ammortamenti (in modo saltuario),
 - o le indennità versate al legislativo e all'esecutivo, con verifica dei rispettivi regolamenti,
 - o i costi per le consulenze giuridiche e del commissionariamento,
 - o verifiche, a campione, di alcune posizioni del conto investimenti.
- valutata la gestione (e i risultati) delle "aziende autonome", in particolare quella dei "rifiuti".

L'esercizio (CE) 2021 chiude con una maggior uscita	Fr.	73'054.73
- preventivo 2021: maggior uscita	Fr. 695'400.00	
- consuntivo 2020: maggior entrata	Fr. 702'841.21	
un totale di bilancio al 31.12.21 di	Fr.	35'828'360.68
mentre il saldo degli investimenti 2021 - maggior entrata - è di	Fr.	293'195.50

La CGR conferma, per quanto visionato, che la tenuta della contabilità risulta regolare e ordinata; le posizioni ritenute "anomale" sono state discusse con il contabile e in alcuni casi con il caporamo e, se del caso, sistemate o in fase di approfondimento.

Le posizioni più importanti sono elencate in seguito o fanno parte del "rapporto dettagliato" stilato all'intenzione del Municipio.

Come lo scorso anno, la nostra revisione è stata effettuata con la supervisione saltuaria del sig. Giuliano Cramerì dell'ufficio dei Comuni, anche in relazione alle disposizioni del decreto del Governo.

Il sig. Cramerì ha pure stilato un riassunto delle varie posizioni all'intenzione del Municipio e della CGR con evidenziate alcune posizioni da tenere sotto controllo (ma già in nota alla CGR).

Bilancio - da evidenziare, in particolare:

A 10000- Liquidità

Sempre molto elevata (5.2 Mio) anche se leggermente diminuita (- 10% ca) rispetto al 2020.

A 10020 - Crediti (in genere tasse, contributi e imposte fatturate e da ricevere ma non entrati al 31.12.21). A fine 2021 i "crediti forniture e prestazioni" hanno avuto una notevole riduzione rispetto al consuntivo 2020; in base alle verifiche di dettaglio e all'analisi delle posizioni che ancora a fine maggio erano arretrate, in particolare si segnala:

- Tasse di allacciamento: l'importo a fine anno è di soli Fr. 23'400 (contro Fr. 764'200 del 2020) dovuto alla sospensione provvisoria dell'emissione delle medesime, da parte dell'UTC, a partire da fine agosto 2021 causa sovraccarico lavorativo; è in corso una procedura specifica di recupero delle tasse e conseguente auspicabile modifica organizzativa (vedere anche nei passivi i relativi conti di riserva) La CGR ha chiesto, se possibile di quantificare le cifre totali ancora da emettere.
- Tasse UTC: si invita nuovamente il Municipio a voler modificare il regolamento in modo che tali tasse vengano emesse al momento dell'inizio lavori e non già al momento della licenza edilizia (infatti Fr. 80'000.- da incassare sono dovuti ad una pratica aperta da oltre 5 anni).
- Per contro preoccupa il sensibile aumento degli arretrati per "l'anticipo alimenti" (da Fr. 35'900 a Fr. 54'700), oltre ad alcuni importi che sono stati registrati come perdita.
- Le imposte (una delle cifre più importanti) sono per contro sulla stessa linea dello scorso anno.

A 10400 – Ratei e risconti attivi (fatture ancora da incassare ma concernenti il 2021)

P 20400 – Ratei e risconti passivi (fatture ancora da pagare ma concernenti il 2021)

Considerati i totali rilevanti, che condizionano il risultato del CE, è stata verificata la documentazione per tutte le posizioni oltre Fr. 50'000.-: nessuna osservazione.

A 14070 – Opere materiali in esecuzione (relative alla ricucitura)

Trattasi del "saldo" dei contributi USTRA sin qui ricevuti e parzialmente utilizzati; sono registrati nell'attivo ma con saldo negativo.

Al contabile e al capo ramo è stato chiesto di stilare un elenco esaustivo con tutte le posizioni che concernono la ricucitura dalle prime trattative ad ora; importi da ricevere, importi ricevuti o dovuti in base agli accordi, pre contratti e altri documenti disponibili. Al momento non esiste un riassunto dettagliato della situazione, salvo quella parziale distribuita in CC circa 1 anno fa.

P 20640 – Debiti finanziari a lungo termine

Riduzione di oltre il 10% a seguito del rimborso di un prestito PostFinance e del prestito CRER (da 16.0 Mio a 14.5 Mio).

P 2900n – Finanziamenti speciali aziende autonome (riserve)

I conti gestione dell'acqua e smaltimento hanno un incremento di riserva (oltre Fr. 300'000) mentre il conto relativo ai rifiuti denota ancora una perdita (Fr. 35'700) che incrementa ancora il saldo già negativo a oltre Fr. 220'000.-.

Ribadiamo che questo conto dovrà essere "sistemato" appena verrà introdotto il nuovo regolamento che è, da tempo, dichiarato urgente.

Mentre i conti "allacciamento" hanno una diminuzione dovuta allo storno di alcune posizioni provvisorie errate (in totale Fr. 284'000.-) che erano ancora contabilizzate dal 2017 e sistemate nel 2021 dopo nostra segnalazione e alla mancata emissione delle tasse (vedi osservazione precedente nei Crediti).

Conto economico

Evoluzione

- vedere tabelle allegate A e B

In genere il preventivo 2021 è stato rispettato per le posizioni gestibili direttamente dal comune mentre alcune variazioni importanti si sono avute nelle cifre derivate da enti esterni (ACAM, case anziani e assistenza) e da alcune spese o entrate straordinarie, in particolare il costo lordo per il maltempo (Fr. 304'000.-) e l'incasso straordinario CRER (Fr. 525'000.-). Anche le imposte sulle persone fisiche hanno fortunatamente mantenuto la cifra degli scorsi anni (nel preventivo si era messa una riduzione prudenziale del 10% come conseguenza della pandemia).

Mentre in confronto al consuntivo 2020 le variazioni più significative erano già state considerate e evidenziate in fase di preventivo.

Elenchiamo alcune posizioni (per dicastero) ritenute importanti da segnalare al legislativo, mentre alcune altre posizioni di minor importanza sono state segnalate al Municipio e/o al contabile con un complemento a questo rapporto.

0110 Organo legislativo

0120 Organo esecutivo

0210 Amministrazione comunale

Effettuate verifiche delle indennità versate alle commissioni e le prestazioni extra versate ai municipali, considerato l'incremento rilevato rispetto agli anni scorsi anche con confronto ai rispettivi regolamenti che sono sicuramente da aggiornare.

Come pure i costi straordinari relative al commissariamento (Fr. 65'941.-) e per le consulenze giuridiche (legislativo Fr. 21'827.-), esecutivo (Fr. 7'149.-) e amministrazione (Fr. 17'370.-). Oltre alla consulenza organizzativa che è stata eseguita parzialmente (Fr. 14'159.- rispetto al preventivo di Fr. 60'000.-).

0220 Ufficio tecnico comunale

Anche in questo settore le consulenze legali, in genere per questioni di licenze edilizie, hanno raggiunto Fr. 43'923.- (preventivo Fr. 18'000.- e consuntivo 2020 Fr. 28'146.-); anche in questo ambito ci si chiede se è veramente necessario sottoporre quasi sistematicamente le pratiche al legale del comune.

Nelle entrate figura l'importo di Fr. 54'400.- quale partecipazione dei comuni di Grono e S.Vittore ai costi di progettazione della pista ciclabile eseguita dal nostro UTC.

1506 Organizzazione pompieri regionale (CPBM) – gestione e investimenti

Chiarire, anche con altri comuni e l'UCC (G. Cramer) le modalità di contabilizzazione delle spese correnti, investimenti correnti e credito costruzione per il nuovo magazzino.

1610 Stand e poligono di tiro

Spesa per risanamento terreno Fr. 66'517.- dovute a disposizioni federali e cantonali. Sinora per questa opera non abbiamo ricevuto sussidi anche in relazione al fatto che durante i lavori non sono stati previsti e non risultano prelievi progressivi necessari. Si invita il Municipio a voler insistere con il Cantone.

1620 Protezione civile

Anche se è l'importo è limitato (Fr. 5'470.-) si è rilevato un raddoppio della spesa per telefonia: la stessa è stata causata dallo "Stato maggiore Covid19" che era installato a Roveredo nel periodo aprile/agosto.

Ci si chiede:

- se la maggior spesa possa essere parzialmente recuperata dallo "Stato maggiore" (Cantone) e
- visto l'abbonamento di Fr. 150 mensili, le varie telefonate non dovrebbero essere quasi tutte comprese ?

Partendo da questo caso, si invita il Municipio e l'amministrazione ad attivarsi nell'esaminare regolarmente i vari abbonamenti del comune in quanto spesso vi sarebbero degli aggiornamenti di abbonamento con maggiori potenzialità a minori costi (che non ci vengono comunicati dalle compagnie).

3290 Associazioni culturali sociali diverse

La CGR evidenzia la progressiva diminuzione del sostegno del comune alle varie associazioni. Sarebbe auspicabile un maggior sostegno e maggiori stimoli, specialmente per garantire una buona ripresa dopo il periodo molto critico.

3410 Sport

Non si è proceduto al preventivato intervento di sistemazione dello spogliatoio al campo di calcio (credito preventivato Fr. 70'000.-).

4120 Case di riposo e di cura**4210 Assistenza sanitaria domiciliare**

Alla diminuzione dei costi per le case di cura (causa riduzione dei degenti) si contrappone l'aumento per l'ACAM a seguito dell'aumento degli interventi e ad alcuni adeguanti tariffali.

5720 Aiuto sociale legale

Si rileva un'importante riduzione dei contributi per l'assistenza (circa il 30% in meno) in contro tendenza rispetto agli ultimi anni.

6151 Servizio esercizio tecnico

I costi di manutenzione del parco veicoli sono notevolmente aumentati (Fr. 46'696.-) rispetto al preventivo 2021 e consuntivo 2020. In collaborazione con UTC sono stati fatti degli approfondimenti e si sono notati alcuni mezzi che hanno costi molto elevati (anche rispetto al loro valore attuale).

Si invita ad analizzare nel complesso la gestione del parco veicoli (dotazione, fabbisogno, piano acquisti, rinnovi, noleggi).

6153 Strade forestali

Verificare e informare sulla situazione della convenzione con la Elin SA in quanto la partecipazione ai costi di manutenzione della strada di Roggiasca è quasi nulla (Fr. 1'163.- rispetto a Fr. 37'659 del 2020).

Fare in modo, fintanto che nuovi accordi saranno stabiliti, che la convenzione precedente sia ripristinata. Sino ad ora la CGR non ha potuto verificare in modo chiaro la situazione sulla base di documenti.

7101 Azienda acqua potabile

La cifra passata a riserva è maggiore a quella dello scorso anno (+ Fr. 90'000.-) dovuta anche a delle tasse arretrate di anni precedenti versati da USTRA nel 2021 (Fr. 58'800.-).

7301 Azienda raccolta e eliminazione rifiuti

Purtroppo, malgrado un parziale adeguamento delle tasse messo in atto dal Municipio, non si è ancora raggiunto un risultato positivo e nuovamente è stato addebitato lo "scoperto" sul conto riserva che da anni ha già un saldo negativo. Ribadiamo l'urgenza di affrontare la modifica del regolamento relativo e sistemare il conto a bilancio.

7303 Discariche

Evidente l'incremento della spesa di gestione (Fr. 73'678 contro 48'800.- del 2020), oltre alla spesa dello spostamento provvisorio (Fr. 23'047.-).

8200 Selvicoltura

La spesa straordinaria per il maltempo sulla strada di Laura (agosto 2021) assomma a Fr. 304'821.- e non sono stati contabilizzati sussidi o partecipazioni.

Si chiede al Municipio di verificare a fondo la possibilità di ricevere dei sussidi vista l'eccezionalità dell'evento.

9100 Imposte persone fisiche e giuridiche

Per le imposte sugli immobili si era preventivato un importo troppo elevato mentre il ricavo 2021 è in linea con quello del 2020.

9500 Partecipazioni regalie diritti concessioni

La quota straordinaria ricevuta dal CRER (Fr. 525'000.-) condiziona in modo rilevante il risultato d'esercizio; la CGR, che in un primo tempo aveva chiesto di non considerarla come "ricavo" ma di passare l'importo a riserva, dopo aver discusso con il sig. Giuliano Crameri dell'UCC, decide di mantenerlo nel conto suesposto.

In generale

Si invita il Municipio a voler valutare in modo costante le spese per l'energia che già nel 2021 hanno avuto importanti incrementi. Cercare soluzioni più efficienti.

Investimenti

Anche per il 2021 i vari interventi previsti a preventivo per un totale di 5.8 Mio, sono stati solo in minima parte realizzati (1.5 Mio); sappiamo che la maggior parte, pur pronti per l'inizio dei lavori, sono stati oggetto di vari ricorsi/opposizioni, in parte ancora pendenti, che hanno causato (e causano) notevoli ritardi e molto probabili aumenti di spesa.

La maggior uscita di Fr. 293'195.50 è causata principalmente dalle opere relative alla "collettrice Mondan-Centro" (iniziata nel 2020 e ultimata nel 2021):

- credito votato Fr. 1'750'000.-
- spesa totale Fr. 1'204.394.90, di cui 556'800.- nel 2021, interamente finanziata tramite la riscossione parziale dei contributi ricevuti di USTRA.

La relativa documentazione è stata verificata in modo casuale.

Per la Corporazione Pompieri Bassa Mesolcina (CPBM), oltre all'osservazione nel CE (conto 1506), si sono riscontrate spese (CE e investimenti), per un totale di Fr. 195'000.- oltre ad ammortamenti di circa Fr. 37'000.- mentre a preventivo erano previsti, in totale, Fr. 125'900.-.

Le spese, seppur giustificate, sono state effettuate senza le necessarie competenze finanziarie (necessitava una decisione del CC). Al presente CC si chiede quindi una ratifica a posteriori.

Organizzazione in generale

La CGR, che da inizio legislatura ha costantemente sottolineato la necessità di una riorganizzazione totale dell'amministrazione è tuttora molto preoccupata in quanto la situazione non è progredita come auspicato. Pur riconoscendo la specifica competenza all'esecutivo, lo scorso mese la CGR ha raccomandato il Municipio a voler continuare con una consulenza esterna specializzata. Il Municipio ha risposto che, fino al termine di questa legislatura, non vi saranno più incarichi a ditte esterne.

Ringraziamo il contabile Elio Crameri e i suoi collaboratori, come pure tutta l'amministrazione comunale per la gestione operativa del Comune.

Proponiamo alle colleghe e ai colleghi del Consiglio comunale di approvare il bilancio, il conto economico 2021 e il conto investimento 2021, con le indicazioni/osservazioni del presente rapporto.

Roveredo, 11 luglio 2022

per la Commissione di gestione e revisione

Pietro Riva (presidente)



Giovanni Duca (segretario)



Renata Rigassi Codoni



Daniele Togni



Auro Lunghi

Acc. A

RIASSUNTO Consuntivo e preventivo 2021		C Uscite	C entrate	C saldi	P Uscite	P Entrate	P Saldi	diff. saldi	Var. %
0	AUTORITA E AMMINISTRAZIONE	1'943'894.50	583'348.40	1'360'546.10	1'994'050.00	606'200.00	1'387'850.00	-27'303.90	-1.97
1	ORDINE PUBBLICO SICUREZZA DIFESA	514'169.99	159'061.60	355'108.39	504'000.00	146'750.00	357'250.00	-2'141.61	-0.60
2	FORMAZIONE	5'090'411.45	734'642.85	4'355'768.60	5'282'000.00	756'350.00	4'525'650.00	-169'881.40	-3.75
3	CULTURA SPORT TEMPO LIBERO CHIESA	103'078.25	15'359.60	87'718.65	191'900.00	12'750.00	179'150.00	-91'431.35	-51.04
4	SANITA E SALUTE PUBBLICA	916'102.02	31'851.60	884'250.42	982'000.00	37'000.00	945'000.00	-60'749.58	-6.43
5	SOCIALITA E FAMIGLIA	473'093.25	89'697.80	383'395.45	635'050.00	122'400.00	512'650.00	-129'254.55	-25.21
6	TRAFFICO E TRASPORTI	1'550'401.62	526'859.70	1'023'541.92	1'626'600.00	615'550.00	1'011'050.00	12'491.92	1.24
7	PROTEZIONE AMBIENTE E ASSETTO TERRIT.	1'420'237.10	1'249'284.85	170'952.25	1'360'100.00	1'222'600.00	137'500.00	33'452.25	24.33
8	ECONOMIA PUBBLICA	711'356.00	277'702.52	433'653.48	486'000.00	311'300.00	174'700.00	258'953.48	148.23
9	FINANZE E IMPOSTE	393'728.16	9'375'608.69	-8'981'880.53	396'250.00	8'931'650.00	-8'535'400.00	-446'480.53	5.23
TOTALI		13'116'472.34	13'043'417.61	73'054.73	13'457'950.00	12'762'550.00	695'400.00	-622'345.27	
								Minori costi	341'477.66
								Maggiori entrate	280'867.61

Varianzione rilevanti da segnalare	
3 Cultura e sport	rinuncia al credito di 70'000.- per la sistemazione dello spogliatoio alla Cioldina
5 Socialità e famiglia	meno spese per assistenza (- 120'000.-)
8 Economia pubblica	spesa (lorda) straordinaria per maltempo Strada di Laura (304'000.-)

RIASSUNTO PER GENERE	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	differenze C e P 2021	CONSUNTIVO 2020	differenze C 2021/2020
3 SPESE	13'116'472.34	13'457'950.00	-341'477.66	12'056'228.06	1'060'244.28
30 Spese personale	4'216'016.85	4'383'500.00	-167'483.15	4'028'189.80	187'827.05
31 Spese beni e servizi e altri costi esercizio	1'715'249.66	2'093'700.00	-378'450.34	1'469'412.20	245'837.46
33 Ammortamenti patrimonio amministrativo	1'332'179.55	1'287'400.00	44'779.55	1'323'035.69	9'143.86
34 Spese finanziarie	183'670.36	184'400.00	-729.64	191'812.11	-8'141.75
35 Attribuzioni fondi e finanziamenti speciali	321'017.08	69'900.00	251'117.08	211'202.07	109'815.01
36 Spese trasferimenti	4'092'387.14	4'499'250.00	-406'862.86	3'960'081.49	132'305.65
37 Contributi riversamento	40'471.15	39'600.00	871.15	41'175.10	-703.95
38 Spese straordinarie	398'868.60	0.00	398'868.60	75'310.70	323'557.90
39 Compensazioni interne e interessi calcolatori	816'611.95	900'200.00	-83'588.05	756'008.90	60'603.05
4 RICAVI	13'043'417.61	12'762'550.00	280'867.61	12'759'069.27	284'348.34
40 Ricavi gettito fiscale	6'142'219.55	6'018'000.00	124'219.55	6'623'020.65	-480'801.10
41 Ricavi regalie e concessioni	340'884.55	335'200.00	5'684.55	337'753.05	3'131.50
42 Ricavi tasse e emolumenti	1'612'794.32	1'411'850.00	200'944.32	1'670'687.35	-57'893.03
43 Ricavi diversi	47'347.45	63'000.00	-15'652.55	51'654.30	-4'306.85
44 Ricavi finanziari	776'129.54	743'450.00	32'679.54	730'285.27	45'844.27
45 Riscossioni fondi e finanziamenti speciali	53'652.40	252'500.00	-198'847.60	81'225.45	-27'573.05
46 Ricavi trasferimenti	2'399'167.95	2'809'350.00	-410'182.05	2'111'386.81	287'781.14
47 Ricavi riversamenti	23'914.35	19'300.00	4'614.35	24'876.65	-962.30
48 Ricavi straordinari	830'695.55	209'700.00	620'995.55	372'170.84	458'524.71
49 Compensazioni interne	816'611.95	900'200.00	-83'588.05	756'008.90	60'603.05
Maggior perdita d'esercizio	73'054.73	695'400.00			
Maggior utile d'esercizio				702'841.21	
CGR - 27.06.2022					