



Comune di Roveredo

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

Messaggio n. 14/2019 - 2022
del Municipio e della Commissione di gestione e revisione
al lodevole Consiglio Comunale
per la trattanda n. 3
della seduta del 15 giugno 2020

Roveredo, 5 giugno 2020 – archivio n. 15.05

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

Preventivo conto economico 2020

Basi legali

In virtù delle disposizioni di cui all'art. 31 dello Statuto comunale, all'art. 10 della Legge cantonale sulla gestione finanziaria (LGF) e all'art. 4 dell'Ordinanza cantonale sulla gestione finanziaria per i comuni (OGFC), il Municipio è tenuto a sottoporre al Consiglio Comunale le cifre relative al preventivo del conto economico, quale base di previsione per le spese ed i ricavi della gestione comunale ordinaria per l'esercizio annuale successivo.

Secondo l'art. 23 lett. 3c) dello Statuto comunale, il Consiglio Comunale è tenuto ad esaminare e approvare il preventivo, a decidere opportuni provvedimenti finanziari atti a stabilire il pareggio dei conti comunali, a fissare il moltiplicatore comunale d'imposta, nonché ad adeguare le aliquote per le tasse comunali.

L'esame e l'approvazione in base alle disposizioni legali avrebbero dovuto essere svolti entro la fine di novembre 2019. I ritardi accumulati fino a fine febbraio 2020 sono attribuibili innanzitutto alla situazione straordinaria dell'organico ridotto del personale comunale durante praticamente l'intero anno 2019 e anche in parte in seguito alla situazione di emergenza sanitaria causata dal Coronavirus che ha in gran parte sospeso l'operatività e la gestione comunale. Ne deriva che il Consiglio Comunale potrà esaminare e approvare il conto economico, ma non potrà decidere eventuali provvedimenti, in quanto dovrebbero essere retroattivi di circa 6 mesi.

Nota introduttiva

Con il presente messaggio si presenta e illustra ai lodevoli membri del Consiglio Comunale, il preventivo del conto economico per l'anno 2020.

Il preventivo, così come presentato, è già stato esaminato, dibattuto e approvato in Municipio, dopo una preventiva analisi, conclusa con il parere favorevole da parte della Commissione di Gestione e Revisione.

Per il Comune di Roveredo si tratta del quarto preventivo allestito secondo i criteri del modello contabile armonizzato MCA2, reso obbligatorio per tutti i comuni grigionesi con effetto dal 01.01.2018.

Gli obiettivi primari perseguiti dal modello contabile MCA2 consistono nel rispetto dei principi di trasparenza mediante esposizione delle condizioni effettive per la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale, in maniera quanto più corretta e veritiera.

Per gli ammortamenti sui valori del patrimonio amministrativo ripresi nel bilancio con l'introduzione del MCA2 (stato 31.12.2016) viene applicato un tasso di ammortamento lineare del 12.5% annuo, che corrisponde al tasso massimo consentito, mentre per gli ammortamenti delle opere d'investimento concluse sotto il regime del modello contabile armonizzato MCA2, trovano applicazione i tassi d'ammortamento in base alla durata d'utilizzo secondo la rispettiva categoria d'investimento indicata nell'art. 23 dell'Ordinanza sulla gestione finanziaria dei comuni grigionesi (OGFC).

Per talune opere d'investimento si prevede di poter attingere ai prefinanziamenti costituiti negli anni addietro, rispettivamente ai fondi o ai finanziamenti speciali del capitale proprio, in maniera tale da ridurre sensibilmente il carico degli ammortamenti. Per le operazioni di risoluzione dei prefinanziamenti, rispettivamente di riscossione dai fondi o dai finanziamenti speciali del capitale proprio, valgono gli stessi criteri applicati per la categoria d'investimento conformemente alla durata d'utilizzo, nel senso di ammortamenti negativi.

Raffronti cifre consuntivi 2017 e 2018 - preventivi 2019 e 2020

L'anno 2017 è stato il primo chiuso secondo le norme imposte dal nuovo modello contabile MCA2. Dei raffronti maggiormente attendibili saranno possibili soltanto con il consuntivo per l'anno 2019, laddove potranno essere disponibili le cifre di almeno tre chiusure annuali. Tenuto conto dell'evoluzione e degli scostamenti dei valori rilevati negli ultimi anni tra preventivo e consuntivo, nonché del continuo adeguamento del piano contabile, come pure dei mutevoli criteri di preventivazione delle cifre, i raffronti rispetto ai due preventivi precedenti vanno interpretato con una certa riserva e, come precedentemente detto, soltanto in presenza del consuntivo 2019 si potranno valutare in maniera più attendibile eventuali divergenze e tendenze.

Tralasciando gli ammortamenti e le attribuzioni ai finanziamenti speciali, nonché le compensazioni interne tra i vari centri di costo, per rapporto al consuntivo 2018, nel preventivo 2020 si denotano maggiori costi di circa un +11.45% per un totale di CHF 1'318'000, mentre relazionato al preventivo 2019 le maggiori spese previste si attestano ad un +8.35% per un totale di CHF 989'000.

Sul lato dei ricavi invece, escludendo riscossioni da finanziamenti speciali e compensazioni interne tra i vari centri di costi, rispetto al consuntivo 2018, il preventivo 2020 prevede una diminuzione dei ricavi di circa un -0.13% pari a CHF 16'000, mentre rispetto al preventivo 2019 l'incremento previsto si attesta ad un +5.12% per un ammontare di CHF 591'000.

Per raffronto all'ultimo consuntivo, le voci di spesa che si prevede incidano in maniera preponderante, riguardano le spese il personale, le spese per beni e servizi e gli altri costi d'esercizio, le spese per trasferimenti e le compensazioni interne, mentre sul fronte dei ricavi si rileva una generica riduzione dei proventi.

Nel confronto con l'ultimo preventivo invece, gli scostamenti maggiori sui costi si prevedono per le spese per il personale, per le spese per beni e servizi e gli altri costi d'esercizio e nelle spese per trasferimenti, mentre sul lato dei ricavi si prevede un gettito fiscale più elevato e maggiori riscossioni da fondi e finanziamenti speciali.

Considerazioni generali e prospettive future

In virtù dell'art. 23 b) dello statuto comunale, rientrano fra le competenze del Consiglio Comunale anche le decisioni di attuare adeguate misure per promuovere una solida e sostenibile situazione finanziaria e patrimoniale dei conti comunali. Nel rispetto delle esigenze, delle necessità e dei legittimi interessi per il bene comune, il pareggio dei conti deve essere l'obiettivo e il principio cardine alla base di ogni lungimirante politica finanziaria pubblica. Questa è anche la ragione per cui il principio dell'equilibrio delle finanze pubbliche viene ritenuto e ribadito nei vari ordinamenti legislativi, sia a livello federale, che cantonale, che comunale.

In considerazione della prevista perdita da un lato e del considerevole volume degli investimenti pianificati per i prossimi anni dall'altro lato, onde poter continuare a mantenere un sufficiente grado di autofinanziamento per le opere d'investimento, difficilmente il moltiplicatore d'imposta comunale potrà essere mantenuto al livello attuale del 105%, ma dovrà verosimilmente essere aumentato significativamente. Si ricorda qui che qualora il debito netto per abitante dovesse superare la soglia di CHF 5'000.00 per abitante (a fine 2018 era di CHF 662), il Comune rischia seriamente di essere assoggettato da parte del Cantone alla vigilanza finanziaria particolare ai sensi dell'art. 83 della Legge cantonale sui comuni (LCom), cosa che limiterebbe di parecchio l'attuale autonomia decisionale delle autorità comunali.

Breve riassunto e note esplicative

Il preventivo 2020 prevede un disavanzo d'esercizio di CHF 695'300 e ammortamenti ordinari per CHF 1'278'300.

Nella sottostante tabella sono esposte per raffronto le cifre del preventivo 2020, del preventivo 2019, del consuntivo 2018 e del consuntivo per l'anno 2017.

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
Avanzo(+) / disavanzo (-) esercizio	-695'300	-297'900	639'047	546'867
Ammortamenti ordinari	1'278'300	1'228'700	982'243	761'462
Ammortamenti straordinari	0	0	0	0
Accantonamenti	0	0	0	0
Avanzo/disavanzo pre-ammortamenti	583'000	970'800	1'621'290	1'308'329

La conclusione di alcune importanti opere d'investimento negli ultimi anni e la conseguente necessità di poter iniziare ad ammortizzarle nel 2020 farà aumentare ulteriormente la quota degli ammortamenti. Inoltre, già soltanto gli ammortamenti del 12.5% annuo sui beni del patrimonio amministrativo esposti a bilancio il 31.12.2016, allorché vigeva ancora il regime contabile MCA1, manterrà un valore costante di oltre tre quarti di milione ancora per i prossimi cinque anni, fino al 2024. Tenuto conto delle nuove opere d'investimento che si prevede di iniziare e di altre che si concluderanno nel 2020, si prevede che già a partire dal 2021 che la quota degli ammortamenti si evolverà progressivamente in costante crescita fino a raggiungere la considerevole somma di quasi CHF 2'500'000.

Ricapitolazione istituzionale per dicastero

Dicasteri	Preventivo 2020	%	Preventivo 2019	%	Consuntivo 2018	%	Consuntivo 2017	%
Spese correnti	12'829'650	100%	11'841'000	100%	11'511'622	100%	10'653'190	100%
0 Autorità e amministrazione	1'797'100	14.0%	1'565'750	13.2%	1'498'681	13.0%	1'322'731	12.4%
1 Ordine pubblico sicurezza difesa	497'300	3.9%	413'900	3.5%	438'011	3.8%	377'535	3.5%
2 Formazione	5'080'000	39.6%	4'580'150	38.7%	4'488'069	39.0%	4'096'345	38.5%
3 Cultura sport tempo libero	183'100	1.4%	123'600	1.0%	98'566	0.9%	104'162	1.0%
4 Sanità e salute pubblica	986'600	7.7%	999'600	8.4%	1'011'000	8.8%	952'593	8.9%
5 Socialità e famiglia	623'100	4.9%	579'600	4.9%	612'783	5.3%	487'768	4.6%
6 Traffico e trasporti	1'491'100	11.6%	1'568'500	13.2%	1'370'359	11.9%	1'260'010	11.8%
7 Protezione dell'ambiente	1'245'350	9.7%	1'047'800	8.8%	997'346	8.7%	902'197	8.5%
8 Economia pubblica	461'450	3.6%	452'000	3.8%	508'065	4.4%	471'804	4.4%
9 Finanze e imposte	464'550	3.6%	510'100	4.3%	488'741	4.2%	678'045	6.4%
Ricavi correnti	12'134'350	100.0%	11'543'100	100.0%	12'150'669	100.0%	11'200'057	100.0%
0 Autorità e amministrazione	610'650	5.0%	439'100	3.8%	470'080	3.9%	442'048	3.9%
1 Ordine pubblico sicurezza difesa	146'300	1.2%	159'200	1.4%	185'245	1.5%	157'061	1.4%
2 Formazione	737'350	6.4%	735'100	6.4%	763'678	6.3%	624'705	5.1%
3 Cultura sport tempo libero	29'850	0.2%	24'500	0.2%	25'678	0.2%	22'067	0.2%
4 Sanità e salute pubblica	35'000	0.3%	40'000	0.3%	34'158	0.3%	42'631	0.4%
5 Socialità e famiglia	142'750	1.2%	71'300	0.6%	158'333	1.3%	60'002	0.5%
6 Traffico e trasporti	490'200	4.0%	694'600	6.0%	557'378	4.6%	601'273	5.4%
7 Protezione dell'ambiente	1'110'300	9.2%	887'500	7.7%	830'416	6.8%	788'832	7.0%
8 Economia pubblica	334'350	2.9%	301'500	2.6%	275'765	2.3%	258'057	2.1%
9 Finanze e imposte	8'497'600	70.0%	8'190'300	71.0%	8'849'937	72.8%	8'203'382	73.2%

Ricapitolazione funzionale per generi di costo primari

Genere di costo	Preventivo 2020	%	Preventivo 2019	%	Consuntivo 2018	%	Consuntivo 2017	%
3 Spese correnti	12'829'650	100%	11'841'000	100%	11'511'622	100%	10'653'190	100%
30 Spese personale	4'155'600	32.4%	3'930'500	33.2%	3'688'895	32.0%	3'400'384	29.5%
31 Spese beni servizi e altri costi esercizio	1'871'500	14.6%	1'415'300	12.0%	1'520'906	13.2%	1'610'008	14.0%
33 Ammortamenti patrimonio amministrativo	1'278'300	10.0%	1'228'700	10.4%	982'243	8.5%	761'462	6.6%
34 Spese finanziarie	228'800	1.8%	300'800	2.5%	236'633	2.1%	250'410	2.2%
35 Attribuzioni fondi e finanziamenti speciali	77'700	0.6%	34'800	0.3%	0	0.0%	15'377	0.1%
36 Spese trasferimenti	4'317'500	33.7%	4'103'000	34.7%	4'053'073	35.2%	3'816'424	33.2%
37 Contributi versamento	38'250	0.3%	29'500	0.2%	31'380	0.3%	27'402	0.2%
38 Spese straordinarie	700	0.0%	0	0.0%	315'064	2.7%	14'206	0.1%
39 Compensazioni interne	861'300	6.7%	798'400	6.7%	683'429	5.9%	757'517	6.6%
4 Ricavi correnti	12'134'350	100%	11'543'100	100%	12'150'669	100%	11'200'057	100%
40 Ricavi gettito fiscale	6'033'250	49.7%	5'722'500	49.6%	6'084'636	50.1%	5'610'594	46.2%
41 Ricavi regalie e concessioni	332'750	2.7%	327'400	2.8%	333'599	2.7%	331'614	2.7%
42 Ricavi tasse e emolumenti	1'385'550	11.4%	1'398'400	12.1%	1'371'581	11.3%	1'114'087	9.2%
43 Ricavi diversi	100'300	0.8%	150'000	1.3%	71'293	0.6%	146'027	1.2%
44 Ricavi finanziari	746'650	6.2%	745'500	6.5%	864'320	7.1%	728'914	6.0%
45 Riscossioni fondi e finanziamenti speciali	164'300	1.4%	20'900	0.2%	76'634	0.6%	35'447	0.3%
46 Ricavi trasferimenti	2'285'050	18.8%	2'222'500	19.3%	2'487'565	20.5%	2'298'886	18.9%
47 Ricavi versamenti	15'500	0.1%	8'500	0.1%	22'332	0.2%	8'680	0.1%
48 Ricavi straordinari	209'700	1.7%	149'000	1.3%	155'279	1.3%	168'291	1.4%
49 Compensazioni interne	861'300	7.1%	798'400	6.9%	683'429	5.6%	757'517	6.2%

Per raffronto al consuntivo 2018, a livello complessivo si constata in generale un considerevole aumento sul lato dei costi e soltanto una lieve diminuzione dei ricavi.

In base alla ricapitolazione istituzionale, i dicasteri maggiormente interessati da un marcato aumento dei costi sono il dicastero "0 Autorità e amministrazione", il dicastero "2 Formazione", il dicastero "6 Traffico e trasporti" e da ultimo il dicastero "7 Protezione ambiente e assetto territorio".

Dall'analisi della ricapitolazione funzionale per generi di costo, per rapporto all'ultimo consuntivo gli incrementi di spesa più ragguardevoli concernono le spese per il personale, le spese per beni e servizi e altri costi d'esercizi, gli ammortamenti e le spese per trasferimenti, mentre per i ricavi le contrazioni più significative riguardano i ricavi finanziari e i ricavi per trasferimenti.

Qui di seguito esponiamo alcuni brevi considerazioni relative ai valori preventivati per i singoli centri di costo.

0 AUTORITÀ E AMMINISTRAZIONE

Sono previsti costi per CHF 1'797'100 e ricavi per CHF 610'650. L'aumento dei dispendi rispetto al consuntivo 2018 evidenzia maggiori costi di CHF 298'419 e sul lato dei ricavi risultano maggiori proventi per CHF 140'570, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un disavanzo più elevato di CHF 157'849 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

0110 Organo legislativo

Per revisioni e adeguamenti di leggi, ordinanze e regolamenti comunali, nel 2020 si prevedono costi aggiuntivi per consulenze giuridiche, tecniche e finanziarie da parte consulenti specialisti esterni.

0120 Organo esecutivo

Per questo centro di costo non si segnalano particolari variazioni e/o divergenze rispetto all'ultimo consuntivo.

0210 Amministrazione comunale

Le più importanti differenze si constatano nell'aumento dei costi per il personale, da un lato a seguito della riqualificazione delle retribuzioni tramite reintroduzione delle classe di stipendi e dall'altro lato a causa del trasferimento dei due collaboratori del segretariato dell'ufficio tecnico in questo centro di costo per ragioni tecnico-assicurative, nonché delle spese per il materiale e servizi e per gli altri costi d'esercizio, dove risultano maggiori spese per materiale, attrezzature e utensili d'ufficio, oltre che per i costi informatici e le previste spese per consulenze amministrativo-contrabili per una nuova revisione esterna dei conti comunali a distanza di anni dall'ultima.

0220 Ufficio tecnico comunale

Sostanziale riduzione dei dispendi imputabile principalmente al trasferimento dei due collaboratori del segretariato dell'ufficio tecnico nel centro di costo "0210 Amministrazione comunale" per motivi tecnico-assicurativi, che in sede di chiusura verranno poi riaddebitati in questo centro di costo sotto forma di compensazioni interne.

0290 Immobili patrimonio amministrativo

L'aumento di spesa concerne praticamente soltanto la prevista ristrutturazione legata all'ottimizzazione degli spazi degli uffici dell'amministrazione comunale al 5. piano del Centro Regionale dei Servizi.

1 ORDINE PUBBLICO SICUREZZA DIFESA

Il preventivo 2020 presenta costi per CHF 497'300 e ricavi per CHF 146'300, con una previsione di aumento dei dispendi di CHF 59'290 e una riduzione dei proventi di CHF 38'945 rispetto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un disavanzo maggiore di CHF 98'235 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

1110 Polizia comunale

Le variazioni principali concernono l'aumento dei costi per il personale a seguito, da un lato della riqualificazione delle retribuzioni tramite reintroduzione delle classi di stipendio e a causa dell'assunzione di un nuovo agente di polizia dall'altro lato. Altro aumento di spesa si prevede poi per i costi per beni e servizi ed altri costi d'esercizio, in relazione al previsto acquisto di dispositivi per la gestione delle multe disciplinari e per i posteggi, nonché per la manutenzione del veicolo in dotazione alle forze dell'ordine comunali.

1401 Catasto e misurazione

La riduzione di spesa concerne principalmente l'avvenuta conclusione delle revisioni delle stime ufficiali per gli immobili da un lato e da meno spese per prestazioni geomatiche e cartografiche a seguito della conclusione della rinumerazione dei numeri civici e la rinominazione delle vie.

1402 Regione Moesa

Le differenze principali consistono in una maggiore quota di partecipazione alle spese di gestione in base al preventivo 2020 della Regione Moesa.

1403 Curatele e tutele

Gli scostamenti più importanti riguardano un previsto considerevole aumento della quota di partecipazione ai costi per curatele e tutele addebitati tramite la Regione Moesa.

1500 Pompieri e protezione antincendio

L'aumento principale dei costi è da attribuire all'obbligo di assunzione delle spese per gli interventi dei pompieri che non sono coperti dall'assicurazione cantonale del fuoco, spese che negli anni precedenti venivano allibrate come spese straordinarie. Sul lato dei ricavi si prevede un lieve aumento degli introiti per le tasse d'esenzione dal servizio pompieri. Finché non si disporrà di una nuova e più congrua base legale per la tassa sui rifiuti, dato che le due tasse sono fatturate congiuntamente, per il 2020 il Municipio propone il mantenimento dell'attuale livello della tassa d'esenzione di CHF 80.00 pro persona assoggettata all'obbligo di prestare servizio.

1506 Organizzazione pompieri regionale

Le differenze più importanti sono da imputare ad una maggiore quota di partecipazione alle spese di gestione secondo il preventivo 2020 del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina.

1620 Protezione civile

Nessuna variazione significativa, tranne un lieve aumento previsto per la quota alle spese d'istruzione dei militi addebitata annualmente dal Cantone.

2 FORMAZIONE

Il preventivo 2020 presenta costi per CHF 5'080'000 e ricavi per CHF 737'350, con una previsione di incremento delle spese di CHF 591'931 e di una diminuzione di CHF 26'328 degli introiti rispetto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede una diminuzione di CHF 618'259 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

2110 Scuola infanzia

I maggiori dispendi sono essenzialmente imputabili agli aumenti dei costi per il personale nonché alle spese per i mezzi didattici e l'altro materiale d'insegnamento, mentre la flessione sul lato dei ricavi è imputabile ai minori introiti per le indennità compensative per malattia, infortunio e perdita di guadagno.

2120 Scuole elementari

L'aumento principale dei dispendi concerne i costi per il personale, le spese per mezzi didattici e l'altro materiale per l'insegnamento, come pure i costi per l'informatizzazione e per le uscite scolastiche, mentre sul fronte dei proventi i minori introiti riguardano anche in questo caso le indennità compensative per malattia, infortunio e perdita di guadagno.

2130 Scuole secondarie e avviamento pratico

L'aumento di spesa previsto è imputabile ad una maggiore quota di partecipazione ai costi di gestione secondo il preventivo della Corporazione Scolastica Regionale per la scuola secondaria e di avviamento pratico.

2140 Scuole di musica

L'incremento di spesa concerne i maggiori contributi comunali elargiti per allievo alla Scuola di Musica del Moesano, a seguito della nuova legge e rispettiva ordinanza cantonale sulla cultura e il conseguente accordo di tutti i comuni del Moesano.

2170 Immobili e infrastrutture scolastiche

Gli scostamenti più rilevanti si riscontrano nell'aumento dei costi per il personale, per la sostituzione di componenti di arredamento, per macchinari e attrezzature per la pulizia, come pure per la manutenzione degli immobili e soprattutto per il consistente aumento degli ammortamenti, mentre sul fronte dei ricavi non vi sono variazioni di particolare rilevanza.

2180 Sorveglianza e mensa scolastica

Le divergenze più significative riguardano un aumento dei costi per il personale e per l'acquisto delle vivande per la mensa scolastica, mentre sul lato dei ricavi si prevedono maggiori introiti per le partecipazioni dei genitori ai pasti nella mensa scolastica e per la sorveglianza degli alunni.

2190 Direzione e amministrazione scolastica

Sul lato dei costi da segnalare un lieve aumento dei dispendi per il personale, compensati tuttavia da un previsto aumento dei sussidi cantonali per la direzione scolastica.

2200 Scuole ortopedagogiche

L'aumento di spesa è imputabile principalmente ai maggiori costi previsti per le scolarizzazioni speciali fatturate dall'istituzione cantonale per la scuola speciale Giuvaulta Zentrum für Sonderpädagogik.

3 CULTURA SPORT TEMPO LIBERO

Il preventivo 2020 presenta costi per CHF 183'100 e ricavi per CHF 29'850, con una previsione di incremento delle spese per CHF 84'534 e di CHF 4'172 dei proventi rispetto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un maggior disavanzo di CHF 80'362 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

3110 Musei e arte

Lieve aumento del contributo annuale del comune a favore della Fondazione Museo Moesano rispetto all'ultimo consuntivo.

3210 Biblioteca

Nessuna particolare variazione da rilevare rispetto ai valori dell'ultimo consuntivo.

3290 Associazioni culturali e sociali

Lo scostamento più marcato rispetto all'ultimo consuntivo concerne un aumento significativo dei contributi comunali che si prevede di elargire a favore delle società e associazioni locali e regionali.

3410 Sport

Le variazioni principali riguardano due diversi importanti interventi di manutenzione, uno per l'illuminazione e l'altro per la ristrutturazione delle docce nello spogliatoio presso il campo di calcio, nonché maggiori contributi alle società sportive locali.

3420 Tempo libero

Nessuna particolare variazione rilevante rispetto ai valori dell'ultimo consuntivo.

4 SANITÀ E SALUTE PUBBLICA

Il preventivo 2020 presenta costi per CHF 986'600 e ricavi per CHF 35'000, con una previsione di riduzione delle spese per CHF 25'400 e di un aumento degli introiti di CHF 842 rispetto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede una riduzione del disavanzo di CHF 25'242 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

4110 Ospedali e cliniche

Si prevede un lieve aumento della quota di contributi comunali per le ospedalizzazioni fuori cantone.

4120 Case di riposo e cura

Si prevedono meno costi per le partecipazioni del comune alle spese di degenza nelle case per anziani.

4210 Assistenza sanitaria domiciliare

Gli scostamenti più significativi concernono da un lato una riduzione dei costi per le prestazioni di cura domiciliare dispensati dal servizio Spitex regionale e dall'altro lato un lieve aumento delle prestazioni fornite dagli infermieri privati abilitati.

4220 Servizi soccorso sanitario

Si prevede un lieve aumento della quota di partecipazione del comune al Servizio Ambulanza del Moesano.

4330 Servizi medici scolastici

Le divergenze principali concernono un previsto aumento delle spese per i controlli e la profilassi dentale da parte del dentista scolastico che per legge devono essere integralmente assunte dal Comune.

5 SOCIALITÀ E FAMIGLIA

Il preventivo 2020 prevede costi per CHF 623'100 e ricavi per CHF 142'750, con un previsto aumento dei dispendi di CHF 10'317 e una riduzione degli introiti di CHF 15'583 per raffronto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un maggior disavanzo di CHF 25'899 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

5430 Contributi mantenimento

Tralasciando i costi straordinari per le perdite registrate a causa della prescrizione di vecchi crediti per l'anticipo alimenti registrati in sede di chiusura 2018, sulla base delle casistiche in corso si prevede un discreto aumento tanto delle spese che dei ricavi rispetto all'ultimo consuntivo.

5450 Sostegno famiglie

Tralasciando i costi straordinari per le perdite registrate a causa della prescrizione di vecchi crediti per l'assistenza giudiziaria e il gratuito patrocinio in sede di chiusura 2018, le spese previste risultano praticamente immutate rispetto all'ultimo consuntivo.

5720 Aiuto sociale legale

Gli scostamenti principali rispetto all'ultimo consuntivo riguardano i costi addebitati dal Cantone per la gestione del Servizio Sociale Moesa, nonché i contributi e le partecipazioni alle spese sanitarie a favore delle persone indigenti, mentre sul lato dei ricavi si prevedono meno rimborsi e/o restituzioni dei contributi di aiuto sociale.

5730 Asilo e integrazione stranieri

Rispetto all'ultimo consuntivo, le divergenze più importanti riguardano un lieve riduzione dei costi per i contributi comunali di assistenza ai rifugiati minorenni non accompagnati.

5790 Assistenza sociale altri ambiti

Si prevede unicamente un lieve aumento dei costi per il personale, costi che in sede di chiusura annuale vengono ripartiti su altri centri di costo.

6 TRAFFICO E TRASPORTI

Il preventivo 2020 presenta spese per CHF 1'491'100 e ricavi per CHF 490'200, con una previsione di aumento dei costi di CHF 120'741 e una riduzione dei ricavi di CHF 67'178 rispetto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un disavanzo maggiore di CHF 187'919 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

6150 Strade comunali

Le differenze più significative concernono una previsione di aumento dei costi per la manutenzione delle infrastrutture viarie, nonché per la demarcazione e la segnaletica stradale.

6151 Servizio esercizio tecnico

Gli scostamenti principali sul lato delle spese riguardano maggiori costi per il personale, per gli acquisti di veicoli, macchinari e apparecchiature, nonché ammortamenti più elevati, mentre sul lato dei ricavi, se si tralasciano gli utili per l'alienazione di beni materiali e gli indennizzi straordinari per le compensazioni degli oneri a favore del personale registrati nell'ultimo consuntivo, non si segnalano particolari divergenze.

6152 Strade agricole e sentieri

Rispetto all'ultimo consuntivo si prevede una sensibile diminuzione dei costi per la manutenzione delle strade agricole e delle carreggiate.

6153 Strade forestali

Le divergenze principali concernono una previsione di minori proventi per la partecipazione della ELIN SA per la manutenzione della strada Roggiasca.

6154 Illuminazione pubblica

Le variazioni principali riguardano un aumento dei costi degli acquisti per il rinnovo e l'ampliamento delle infrastrutture per l'illuminazione pubblica, che in base al volume di spesa, negli anni precedenti venivano registrati nel conto degli investimenti.

6155 Posteggi pubblici e privati

Gli scostamenti più significativi concernono ammortamenti più elevati per le infrastrutture dei posteggi sul lato dei costi, mentre sul lato dei ricavi si prevedono meno incassi per gli abbonamenti e per i parchimetri.

6159 Riassetamento urbano e viario

Nessuna significativa modifica rispetto all'ultimo consuntivo, dato che questo centro di costo riguarda principalmente il conto degli investimenti.

6180 Strade private

Nessuna significativa modifica rispetto all'ultimo preventivo. Sono contenuti unicamente i costi per gli addebiti del personale dell'ufficio e del servizio esercizio tecnico, previsti per eventuali sistemazioni di danni a strade private.

6220 Trasporti regionali

Rispetto all'ultimo consuntivo si prevedono maggiori costi per l'acquisto delle carte giornaliere FFS e per la partecipazione alla comunità tariffale Ticino-Moesano sul fronte delle spese, mentre sul fronte dei ricavi ci si attende una lieve riduzione dei proventi per le venite delle carte giornaliere FFS.

7 PROTEZIONE AMBIENTE E ASSETTO TERRITORIO

Il preventivo 2020 presenta spese per CHF 1'245'350 e ricavi per CHF 1'110'300, con una previsione di incremento dei dispendi di CHF 248'004 e di CHF 279'884 dei ricavi per raffronto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un avanzo aumentato di CHF 31'880 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

7101 Azienda acqua potabile

Se paragonate all'ultimo consuntivo, le variazioni più rilevanti che si prevedono, riguardano i nuovi costi per il personale a seguito della prevista assunzione di un fontaniere ed i nuovi costi per l'acquisto di un automezzo, nonché maggiori spese per le analisi dell'acqua, per l'aggiornamento della banca dati del catasto per l'acquedotto, per consulenze e perizie, per la manutenzione delle infrastrutture per l'approvvigionamento idrico, nonché per ammortamenti più elevati. Nella parte ricavi si prevede invece un lieve incremento delle tasse per l'utilizzo della rete idrica. In considerazione degli elevati dispendi, per il pareggio dei conti per questa azienda autonoma, si prevede, in via eccezionale una considerevole riscossione dal finanziamento speciale. Aggiuntivamente si procederà ad un'operazione contabile straordinaria di risoluzione progressiva dell'ammortamento supplementare attuato in sede di consuntivo 2019, volta ad un contenimento della perdita prevista.

In considerazione delle prospettive di evoluzione futura dei costi e come sottolineato anche dalla Commissione di Gestione e Revisione comunale oltre che dall'Ufficio cantonale per i comuni grigionesi, s'impone ora con la massima urgenza la modifica/revisione del regolamento comunale per l'acqua potabile, regolamento che ricordiamo è entrato in vigore nel lontano 1993, che dal 2015 non risulta più conforme alle disposizioni cantonali. Su proposta della Commissione di Gestione e Revisione e decisione del Consiglio Comunale, il Municipio è tenuto ad attivarsi con il supporto di un team di specialisti in ambito giuridico, tecnico e finanziario per conformarsi alle normative cantonali vigenti.

7201 Azienda smaltimento e depurazione acque luride

Per raffronto all'ultimo consuntivo, gli scostamenti più significativi concernono una riduzione delle spese per lo smaltimento e la depurazione delle acque luride tramite la Corporazione Intercomunale Depurazione Acque (CIDA) sul lato dei costi e minori ricavi per le tasse per l'utilizzo della rete fognaria. L'azienda autonoma chiude i propri conti con un avanzo che va ad incrementare il finanziamento speciale. Aggiuntivamente si procederà anche per questo comparto ad un'operazione contabile straordinaria di risoluzione progressiva dell'ammortamento supplementare attuato in sede di consuntivo 2019.

In considerazione delle prospettive di evoluzione futura dei costi e come sottolineato anche dalla Commissione di Gestione e Revisione comunale oltre che dall'Ufficio cantonale per i comuni grigionesi, s'impone ora con la massima urgenza la modifica/revisione del regolamento comunale per il servizio fognature, regolamento che ricordiamo è entrato in vigore nel lontano 1988, che dal 2015 non risulta più conforme alle disposizioni cantonali. Su proposta della Commissione di Gestione e Revisione e decisione del Consiglio Comunale, il Municipio è tenuto ad attivarsi con il supporto di un team di specialisti in ambito giuridico, tecnico e finanziario per conformarsi alle normative cantonali vigenti.

7300 Centro eliminazione carcasse animali

Rispetto all'ultimo consuntivo, le differenze riguardano una prevista maggiore quota di partecipazione del comune ai costi di gestione del Centro Regionale per la Raccolta delle Carcasse animali di Grono.

7301 Azienda raccolta e eliminazione rifiuti

Le divergenze principali si riscontrano nel previsto aumento dei costi fatturati dalla Corporazione dei Comuni del Moesano per la raccolta e l'eliminazione dei rifiuti (CRER) per il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani sul lato delle spese e di un lieve aumento dei ricavi delle tasse base per la raccolta dei rifiuti. Per l'ennesima volta si prevede che l'azienda autonoma rifiuti operi in perdita, e in considerazione che il conto per il finanziamento speciale rifiuti espone già da alcuni anni un saldo negativo, si ribadisce per l'ennesima volta l'urgentissima quanto assoluta necessità di una revisione sostanziale dei criteri per la riscossione delle tasse base.

In considerazione delle prospettive di evoluzione futura dei costi e come sottolineato anche dalla Commissione di Gestione e Revisione comunale oltre che dall'Ufficio cantonale per i comuni grigionesi, s'impone ora con la massima urgenza la modifica del regolamento comunale per la gestione dei rifiuti, regolamento che ricordiamo è entrato in vigore nel 2002. Su proposta della Commissione di Gestione e Revisione e decisione del Consiglio Comunale, il Municipio è tenuto ad attivarsi con il supporto di un team di specialisti in ambito giuridico, tecnico e finanziario per conformarsi alle normative cantonali vigenti.

7303 Discariche

Tenuto conto degli accresciuti fabbisogni di smaltimento degli scarti vegetali, gli scostamenti maggiori concernono un cospicuo aumento dei costi per lo sgombero e la triturazione degli scarti vegetali nella discarica.

Di principio anche la discarica vegetale dovrebbe coprire perlomeno i costi generati dallo stoccaggio e dallo smaltimento degli scarti vegetali. Nell'ambito della revisione e della modifica del regolamento comunale per i rifiuti, pure questo comparto dovrebbe essere esaminato e adeguato, vuoi tramite introduzione di una tassa base sui rifiuti vegetali, vuoi tramite un aumento delle tariffe sui quantitativi depositati nella discarica.

7410 Sistemazione corsi acqua

Rispetto all'ultimo consuntivo si prevedono maggiori dispendi per lo studio e l'esecuzione di opere di premunizione per i ruscellamenti lungo la sponda destra, opere che beneficerebbero tuttavia di un buon grado di sussidiamento da parte del Cantone.

7710 Cimitero e servizi funerari

Dopo i massicci interventi di manutenzione attuati nel corso dell'anno 2018 e 2019, si prevedono molto meno costi di manutenzione per le infrastrutture cimiteriali.

7900 Assetto territoriale

Le divergenze principali rispetto all'ultimo consuntivo riguardano maggiori dispendi per consulenze e patrocini legali in relazione a misure di pianificazione locale.

8 ECONOMIA PUBBLICA

Il preventivo 2020 presenta spese per CHF 461'450 e ricavi per CHF 334'350, con una previsione di diminuzione dei dispendi di CHF 46'615 e un aumento degli introiti di CHF 58'585 rispetto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un avanzo migliorato di CHF 105'200 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

8110 Agricoltura e alpi

Per raffronto all'ultimo consuntivo, gli scostamenti più ragguardevoli riguardano una netta diminuzione delle spese per la manutenzione degli edifici alpestri.

8200 Selvicoltura

Le divergenze più significative che si prevedono concernono unicamente una riduzione dei costi per gli interventi selvicolturali.

8290 Servizio forestale regionale

Le differenze principali consistono in una maggiore quota di partecipazione alle spese di gestione secondo il preventivo 2020 del Circolo Forestale della Bassa Mesolcina.

8400 Promozione turistica

A seguito della decisione municipale di aderire alla proposta della Regione Moesa per un mandato di prestazione a favore dell'Ente Turistico Regionale del Moesano si prevede un considerevole aumento dei costi rispetto all'ultimo consuntivo, dato che la ripartizione del contributo annuo viene fissato in funzione dei due criteri di numero di abitanti e gettito fiscale di ogni singolo comune aderente.

8715 Microcentrale produzione elettricità

Le differenze più importanti si riscontrano nell'aumento degli ammortamenti e in maggiori ricavi provenienti dalle vendite dell'energia elettrica prodotta e immessa in rete.

8731 Teleriscaldamento

Nessuna modifica significativa per raffronto ai valore riportati nell'ultimo consuntivo.

9 FINANZE E IMPOSTE

Il preventivo 2020 presenta spese per CHF 464'550 e ricavi per CHF 8'497'600, con una previsione di riduzione dei costi di CHF 46'615 e meno introiti per CHF 307'300 rispetto al consuntivo 2018, mentre il risultato d'esercizio per il dicastero prevede un disavanzo maggiore di CHF 328'147 rispetto all'ultima chiusura dei conti.

9100 Imposte persone fisiche e persone giuridiche

Per raffronto all'ultimo consuntivo sul lato dei ricavi si prevede un lieve aumento delle imposte sul reddito delle persone fisiche e delle riduzioni per le imposte sulla sostanza delle persone fisiche, delle imposte fondiari, delle imposte sui trapassi di proprietà fondiaria e per gli interessi di mora, mentre sul lato dei costi ci si attendono meno dispendi per le provvigioni sull'incasso corrisposte al cantone e maggiori perdite sui crediti d'imposta.

9300 Perequazione finanziaria e compensazione oneri

Nessuna particolare variazione rilevabile rispetto ai valori contenuti nell'ultimo consuntivo.

9500 Partecipazioni regalie diritti concessioni

Gli scostamenti più significativi concernono la quota comunale di partecipazione, rispettivamente di copertura per la perdita per l'energia partner Elettricità Industriale SA (ELIN SA) sul fronte delle spese, mentre per quanto concerne i ricavi si prevedono minori proventi per le quote di partecipazione agli utili d'esercizio dell'Unione di Comuni per l'Energia (UCE), alla Corporazione Regionale del Moesano per la raccolta e l'eliminazione dei rifiuti (CRER) e all'Ufficio di Tassazione Regionale del Moesano (UTRM), nonché per la riscossione dal fondo di stabilizzazione ELIN a copertura della perdita prevista per l'energia partner.

9610 Gestione patrimoniale e finanziaria

Le divergenze più rilevanti riguardano una ulteriore riduzione degli interessi passivi sui prestiti e un aumento degli addebiti e degli accrediti per gli interessi calcolatori delle aziende autonome acqua, fogna e rifiuti.

9630 Immobili patrimonio finanziario

Le differenze principali si riscontrano in minori spese per la manutenzione degli immobili del patrimonio finanziario e in minori ricavi per la loro locazione. Significativo aumento invece dei proventi per i diritti di superficie.

9631 Centro Regionale dei servizi CRS

Nessuna modifica di particolare rilevanza per raffronto a valori dell'ultimo consuntivo.

9710 Ridistribuzione tasse varie

Nessuna variazione significativa rispetto ai valori registrati nell'ultimo consuntivo.

Preavvisi all'indirizzo del Consiglio Comunale

Sulla base delle precedenti note esplicative e dei rispettivi commenti, Municipio e Commissione di Gestione e Revisione del Comune di Roveredo formulano i seguenti preavvisi:

A Preventivo conto economico 2020

In base all'esame e alle valutazioni della Commissione di Gestione e Revisione, il Municipio di Roveredo postula l'approvazione del preventivo per il conto economico 2020, così come presentato, tenuto conto delle probabili ripercussioni derivate dal COVID-19, che al momento non sono quantificabili (in particolare: minori entrate per le imposte, maggiori costi sociali, eventuali contributi speciali e straordinari, ecc.)

B Moltiplicatori e tassi d'imposta e aliquote tasse acqua, fogna e pompieri 2020

In considerazione dei ritardi nella presentazione del preventivo, nonché della straordinaria e particolare situazione di emergenza sanitaria venutasi a creare a causa del Coronavirus, Municipio e Commissione di Gestione e Revisione propongono al Consiglio Comunale

1. di mantenere per l'anno 2020 invariato il moltiplicatore per le imposte comunali sul reddito e sulla sostanza al 105% dell'imposta cantonale semplice;
2. di mantenere per l'anno 2020 invariato il tasso d'imposta comunale sugli immobili al 1.25‰;
3. di mantenere per l'anno 2020 invariata l'aliquota per le tasse di consumo dell'acqua potabile al 130% delle tariffe indicate nel Regolamento comunale acqua potabile;
4. di mantenere invariata per l'anno 2020 invariata l'aliquota per le tasse di utilizzo delle fognature al 150% delle tariffe indicate nel Regolamento comunale per il servizio fognature;
5. di mantenere per l'anno 2020 invariata la tassa di riscatto dal servizio pompieri a CHF 80.00.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Sindaco:
Guido Schenini

Il vice-segretario:
Misha Maggi

COMMISSIONE DI GESTIONE E REVISIONE

Il Presidente:
Pietro Riva

Il Segretario:
Giovanni Duca