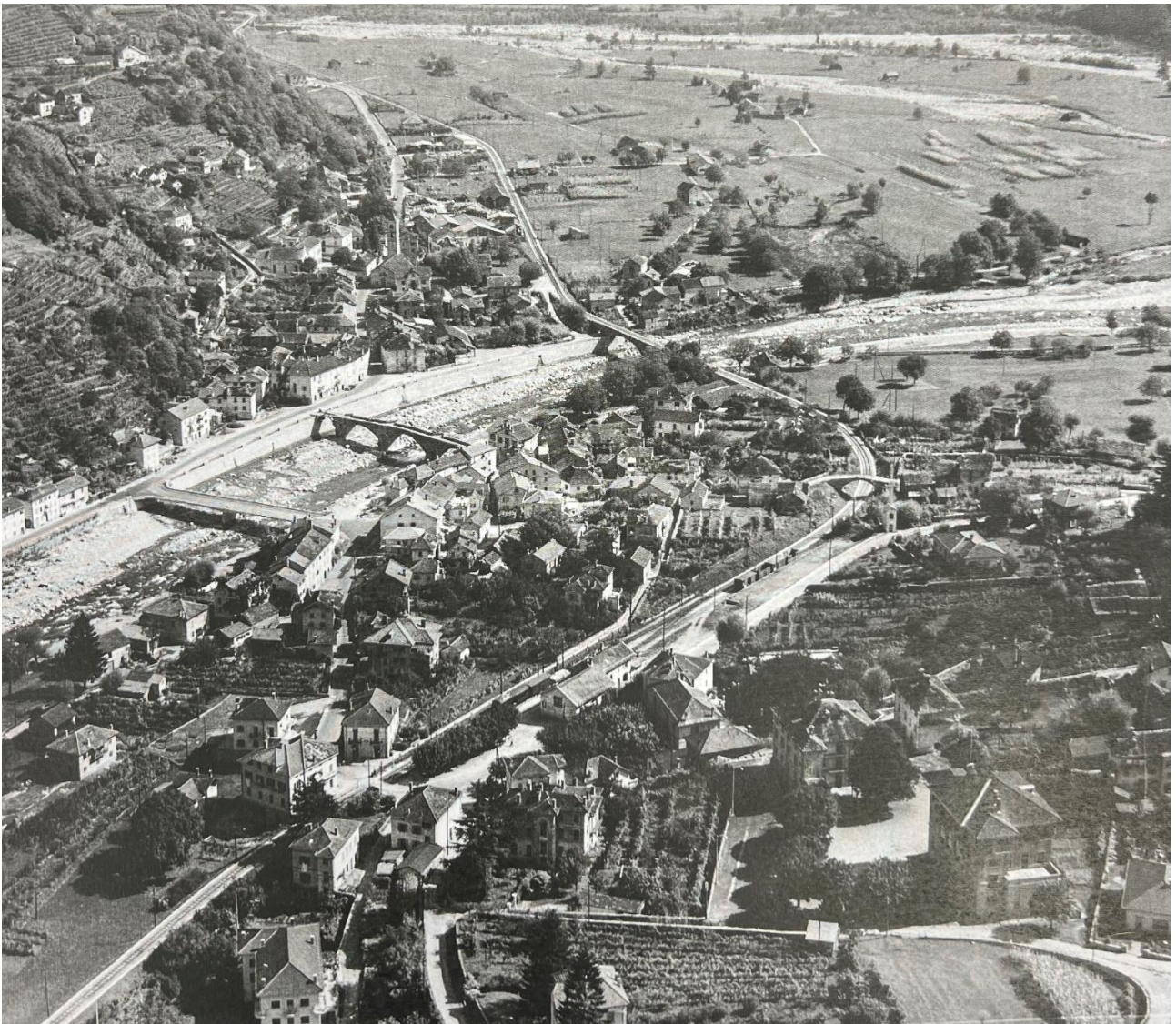




# **MESSAGGIO MUNICIPALE N. 18/2024**

## **CONTI CONSUNTIVI 2023**



**Municipale di riferimento**

Capo dicastero finanze – avv. Gianpiero Raveglia

Sostituto Capo dicastero – sig. Decio Cavallini

**Commissioni competenti**

- Commissione finanze
- Commissione di gestione



*Ris. Mun. n.*  
384-2024

*Funzionario*  
CD – GR / DC

*Roveredo*  
3 giugno 2024

Lodevole  
Consiglio comunale  
del Comune politico di  
6535 Roveredo

Onorevole signor Presidente,  
onorevoli signore e 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 2023.

## **1. Premessa**

Il 2023 è stato il primo anno della nuova legislatura. Il consuntivo è la conseguenza in buona parte di quanto previsto nel preventivo votato alla fine del 2022. Alla redazione di quel preventivo il nuovo esecutivo ha fornito un contributo di lieve entità.

Nel corso del 2023 si è cercato di correggere in parte quanto previsto negli investimenti riducendoli in modo sostanziale. La loro realizzazione integrale come da preventivo 2023 non sarebbe stata realistica a breve e medio termine.

Il 26 gennaio 2024 l'Ufficio per i comuni (UC) ha preparato una relazione finanziaria all'attenzione del Municipio contenente dei paragoni con tre comuni che hanno all'incirca lo stesso numero di abitanti del Comune di Roveredo e una situazione economica simile, nonché con due comuni con un numero di abitanti inferiore. Dalla stessa emerge che non vi sono differenze sostanziali nelle uscite e nei costi a conto economico a confronto con gli altri comuni esaminati.

Il punto più dolente che si è riscontrato va ricondotto al dicastero finanze. Il gettito fiscale 2022 del Comune di Roveredo, pari a CHF 2'428 per abitante, è il più basso di tutti i comuni di riferimento. La media 2022 dei cinque comuni esaminati ammonta a CHF 3'117 e quella di tutti i comuni grigionesi addirittura a CHF 4'779 per abitante. Nel 2023 a Roveredo il gettito fiscale per abitante è stato di CHF 2'552, con quindi un leggero miglioramento.



<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

## 2. Considerazioni generali

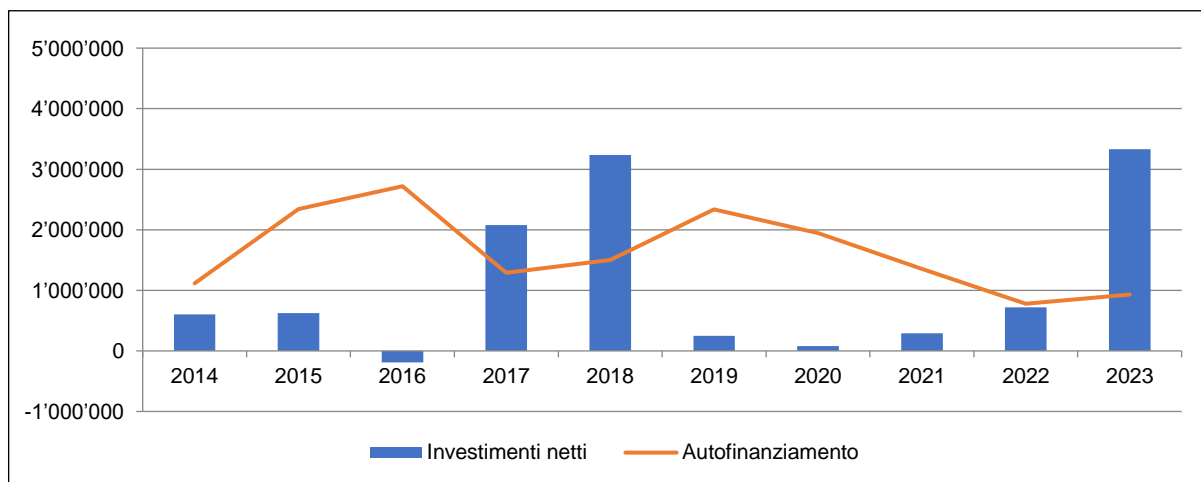
Per il terzo anno consecutivo i conti del Comune di Roveredo chiudono in passivo. Il disavanzo del 2023 è inferiore sia al preventivo 2023 (CHF 593'710) sia al consuntivo 2022 (CHF 1'425'506) attestandosi a CHF 461'021 (meno CHF 132'689).

La situazione finanziaria del Comune di Roveredo al 31 dicembre 2023, da un punto di vista prettamente statico, ovvero senza considerare lo scarso autofinanziamento in rapporto ai grossi investimenti futuri, può essere considerata in regola.

Gli investimenti lordi previsti a preventivo per il 2023 ammontavano a 8.872 mio. di CHF. L'Esecutivo ha deciso a inizio anno 2023 di ridurre notevolmente gli investimenti lordi 2023 a circa 4.500 mio. di CHF.

Il patrimonio netto, ovvero la differenza tra i beni patrimoniali e il capitale di terzi (debiti), ammonta a fine 2023 a 2.997 mio. di CHF, rispettivamente a 1'142 pro capite (media dei comuni grigionesi 2022: CHF 7'587).

### Evoluzione del grado di autofinanziamento negli ultimi 10 anni



Il grafico evidenzia come gli investimenti netti di 11.022 mio. di CHF per il periodo 2014 – 2023 siano stati finanziati con risorse proprie (grado di autofinanziamento medio: 148.02 %). Infatti, l'autofinanziamento accumulato di 16.314 mio. di CHF è risultato superiore agli investimenti netti nella misura di 5.292 mio. di CHF.

L'autofinanziamento 2023 di CHF 867'648, per un Comune di 2'625 abitanti, è molto basso e si traduce in CHF 330 pro capite, ovvero che corrisponde al 17.93 % della media dei comuni Grigioni che risulta di CHF 1'840 pro capite. Una delle varie ragioni del minore autofinanziamento è dovuta al calo di alcune entrate da concessioni nell'ambito delle varie fonti energetiche. Se negli anni antecedenti al 2023 si riscontravano proventi annuali di UCE di oltre CHF 200'000, nel 2023 non vi è stato alcun riversamento.

A incidere sull'autofinanziamento sono i costi in ambito sanitario che sono letteralmente esplosi. Il margine di manovra per il Municipio nell'influenzare queste spese è pressoché nullo, trattandosi nella maggior parte di spese a carico dei comuni previste da leggi cantonali (quota di spesa a carico dei comuni elevata).

Il capitale proprio ammonta a 15.877 mio. di CHF, di cui 4.640 mio. di CHF concernono gli impegni per i finanziamenti speciali autonomi (acquedotto, smaltimento delle acque di scarico, gestione dei rifiuti), 3.962 mio. di CHF di prefinanziamenti e 0.614 mio. di CHF di diversi fondi per opere di utilità pubblica.



<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Il debito monetario netto è diminuito da 14.298 mio. di CHF nel 2018 a 9.277 mio. di CHF nel 2023 (- 5.021 mio. di CHF).

Denominazione	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Debiti a medio e lungo termine	16'039	16'414	16'265	14'590	13'567	12'590
Liquidità e investimenti a termine	1'741	3'336	6'763	6'299	5'398	3'313
Debito monetario netto (+) mezzi monetari disponibili al netto (-)	14'298	13'078	9'502	8'291	8'169	9'277

### 3. Conto economico

Conto economico a tre livelli	2023	2022	Differenza
- Spese d'esercizio	14'591'846	13'014'736	1'577'111
+ Ricavi d'esercizio	12'966'238	10'980'156	1'986'082
<b>= Risultato dall'attività d'esercizio</b>	<b>-1'625'608</b>	<b>-2'034'580</b>	<b>408'972</b>
- Spese finanziarie	202'588	538'056	-335'468
+ Ricavi finanziari	394'767	508'259	-113'493
<b>= Risultato dal finanziamento</b>	<b>192'179</b>	<b>-29'796</b>	<b>221'975</b>
<b>= Risultato operativo (1° livello)</b>	<b>-1'433'430</b>	<b>-2'064'376</b>	<b>630'947</b>
- Spese straordinarie	18'407	83'909	-65'502
+ Ricavi straordinari	990'816	722'780	268'036
<b>= Risultato straordinario (2° livello)</b>	<b>972'409</b>	<b>638'870</b>	<b>333'538</b>
<b>= Risultato globale del conto economico (3° livello)</b>	<b>-461'021</b>	<b>-1'425'506</b>	<b>964'485</b>

<b>Autofinanziamento</b>	<b>867'648</b>	<b>778'880</b>	<b>88'768</b>
--------------------------	----------------	----------------	---------------

Negli ultimi tre anni i conti economici chiudono in perdita (- CHF 73'055 nel 2021, - 1.42 mio. di CHF nel 2022 e - CHF 461'021 nel 2023). Rispetto a quanto preventivato per il 2023, le previsioni negative di un disavanzo pari a 0.594 mio di CHF hanno trovato parzialmente conferma.

Per quanto concerne l'elevata perdita dello scorso anno, va segnalato che era stata imposta la rettifica straordinaria del valore delle azioni della SES.

Le spese d'esercizio del conto economico fanno registrare un aumento di 1.577 mio. rispetto al 2022 e un aumento dei ricavi di 1.986 mio. di CHF. È importante segnalare che il Comune nel 2023 ha effettuato ammortamenti straordinari, come previsti a preventivo 2023, per un totale di CHF 1.499 mio. sull'acquedotto e sullo smaltimento delle acque di scarico.



<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Dicastero	Costi al netto (+) maggior ricavo (-)		Aumento
	2023	2022	
Auorità e amministrazione	1'505'727	1'572'468	-66'741
Ordine pubblico e sicurezza	300'511	231'152	69'360
Formazione	4'735'522	4'682'142	53'381
Cultura, sport e tempo libero	169'684	95'981	73'703
Sanità e salute pubblica	1'233'053	998'188	234'865
Socialità e famiglia	420'122	372'327	47'795
Traffico e trasporti	1'419'629	1'217'664	201'964
Protezione ambiente e assetto territorio	158'620	128'788	29'832
Economia pubblica	185'641	212'610	-26'969
Finanze e imposte (maggior ricavo)	-9'667'489	-8'085'815	-1'581'674

Il costo al netto per la manutenzione delle strade comunali è aumentato da CHF 391'275 a CHF 507'074 (+ CHF 115'799). Trattasi in parte di lavori necessari già da tempo.

I ricavi straordinari concernono principalmente l'indennizzo del contenzioso EICom concessione Calancasca (CHF 555'915) e la quota degli utili straordinari della Corporazione rifiuti CRER (CHF 203'074).

Il disavanzo d'esercizio, senza considerare le più importanti posizioni di carattere straordinario, si aggira negli ultimi tre anni in media a ca. CHF 860'000.

Denominazione	2021	2022	2023
Chiusura del conto economico	-73'055	-1'425'506	-461'021
Retifica azioni SES	0	800'772	0
Retifica valore fondo di stabilizzazione Elin	-95'376	373'819	0
Indennizzo straordinario contenzioso concessione Calancasca		-150'000	-555'915
Contributo straordinaria CRER	-525'000	-271'726	-203'074
Risultato prima delle posizioni straordinarie	-693'431	-672'641	-1'220'010

La tabella suindicata evidenzia come, se non vi fossero state le entrate riguardanti l'indennizzo della Calancasca e della CRER, la situazione avrebbe registrato un disavanzo di ben 1.220 mio. di CHF.

L'evoluzione 2019 – 2023 di determinate posizioni di costo mostra il seguente quadro:

Genere di costo	2019	2020	2021	2022	2023
Spese per il personale	3'795'839	4'028'190	4'216'017	4'379'833	4'542'047
Spese per beni e servizi / manutenzione	1'593'293	1'469'412	1'715'250	1'736'572	2'242'597
Spese di riversamento / indennizzi e contributi a enti pubblici	3'893'963	3'960'081	4'092'387	5'210'136	4'700'227
Gettito fiscale	6'429'351	6'623'020	6'142'220	6'374'089	6'698'550

Le spese al lordo per il personale sono aumentate dal 2019 al 2023 di CHF 746'208 (+ 19.66 %). La differenza delle spese tra il 2022 e il 2023 è determinato dal rincaro e dagli scatti per un totale del 3,6 %.

*Ris. Mun. n.*  
384-2024*Funzionario*  
CD – GR / DC*Roveredo*  
3 giugno 2024

Il gettito fiscale 2023, rispetto al consuntivo precedente, è aumentato da CHF 6.374 mio. di CHF nel 2022 a 6.698 mio. di CHF nel 2023 (+ 0.324 mio. di CHF). Le tasse di utilizzazione e servizi, pari a CHF 881'298, sono inferiori di CHF 137'902 rispetto al preventivo. L'aumento previsto a preventivo della tassa base per la raccolta dei rifiuti pari a CHF 90'000 non è stato attuato.

### 3.1. L'autofinanziamento 2023

L'autofinanziamento 2023 di CHF 867'648 è leggermente superiore rispetto al 2022 (+ CHF 88'768) innanzitutto grazie ai ricavi straordinari. Con un autofinanziamento di CHF 331 per abitante, si constata un valore particolarmente basso, ovvero inferiore di CHF 1'352 rispetto alla media 2022 dei comuni grigionesi di CHF 1'683, il che corrisponde al 21.03 %.

Senza considerare il contributo di perequazione finanziaria delle risorse di CHF 1'753'474, sarebbe risultato un autofinanziamento negativo di CHF 885'826, il che mostra la scarsa capacità finanziaria e come il Comune non sia in grado di far fronte autonomamente a tutti gli impegni finanziari.

### 3.2. Compensazioni interne

Il Municipio, in sintonia con l'art. 16 dell'Ordinanza sulla gestione finanziaria per comuni del 25 settembre 2012 (OGFC, CSC 710.200) e come già attuato per il consuntivo 2022, ha deciso di conteggiare le prestazioni interne del servizio tecnico (squadra operai comunale) solo per i finanziamenti speciali acquedotto, eliminazione delle acque di scarico e gestione dei rifiuti. Pertanto il costo netto rimane a carico del settore n. 6151 (servizio esercizio tecnico) dove il personale ha svolto la maggior parte delle sue attività.

### 3.3. Gestione smaltimento dei rifiuti

Il finanziamento speciale "raccolta e smaltimento dei rifiuti", negli ultimi anni ha portato a un anticipo di CHF 266'594 (cfr. conto 29003). Lo smaltimento dei rifiuti fa parte dei finanziamenti speciali del capitale proprio (art. 17 OGFC). Gli anticipi ai finanziamenti speciali sono ammessi solo temporaneamente, a meno che la legge non disponga diversamente (art. 22 cpv. 3 LGF). Il Municipio si è prefisso di aumentare le tasse a un livello atto ad ammortizzare a medio termine i costi anticipati dal Comune. La decisione è stata rimandata poiché per il 2023 erano già previsti degli aumenti fiscali (imposta sugli immobili/fondiarie e trapasso immobiliare). Il Municipio prevede di aumentare le tariffe in concomitanza all'approvazione del regolamento sul trattamento dei rifiuti votato nella seduta del Consiglio comunale del 17 aprile 2023.

### 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	2023	2022
Flusso monetario (cashflow) da attività di esercizio	2'205'733	513'804
Flusso monetario da attività di investimento nei beni amministrativi	-3'330'480	-718'688
Flusso monetario da attività di investimento nei beni finanziari	500'000	-1'626'181
Flusso monetario da attività di finanziamento	-1'022'500	-1'022'500
<b>Variazione delle disponibilità liquide</b>	<b>-1'647'246</b>	<b>-2'853'565</b>

Le disponibilità liquide sono diminuite di 1.647 mio. di CHF, ovvero da 2.398 mio. di CHF al 31 dicembre 2022 a 0.751 mio. di CHF a fine anno 2023.



<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

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

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

Le spese relative alle consulenze legali generali si riferiscono in gran parte a pratiche della passata legislatura che ci sono state fatturate nel corso del 2023 e che non erano a preventivo. Le spese straordinarie relative al commissario governativo, che ha concluso il suo mandato a inizio 2023, ammontano a CHF 2'558 (mettere come paragone il costo nel 2022: CHF 69'600).

Le spese legali previste a preventivo per l'organo esecutivo non sono state utilizzate dal momento che il Municipio le ha risolte internamente non conferendo mandati esterni. Per contro le prestazioni dei Municipali sono aumentate tenuto conto che a preventivo la cifra era nettamente insufficiente rispetto al consuntivo 2022. Di fatto il carico di lavoro dell'esecutivo è aumentato anche in ragione dei diversi progetti e cantieri in corso nel 2023. L'organo esecutivo ha globalmente fatto registrare una maggior uscita di CHF 46'836 rispetto al preventivo, nettamente inferiori ai costi generati negli anni precedenti da commissari governativi e da consulenze legali esterne.

Globalmente era preventivato una maggior uscita per l'Amministrazione comunale di CHF 936'950, a consuntivo si è invece verificata una maggior uscita di CHF 786'201 con un miglior risultato significativo di CHF 150'749.

Le spese riguardanti le licenze e abbonamenti informatici e acquisti presentano rispetto al preventivo un maggior costo di CHF 2'864, cifra nettamente inferiore al consuntivo 2022 che aveva registrato un superamento di CHF 11'500. A preventivo le spese per aggiornamenti e licenze software erano di CHF 25'000 e hanno registrato un sorpasso di CHF 16'241 in quanto si è reso necessario acquistare nuovi prodotti.

Nel 2023 si è generata un'entrata straordinaria per recupero crediti da attestati di carenza beni di CHF 22'317.

La maggior uscita per la manutenzione degli immobili amministrativi, a preventivo CHF 3'500, ha registrato a consuntivo CHF 19'781. Si tratta della sostituzione delle gelosie dello stabile ex Coop non preventivata. Globalmente i costi per il patrimonio amministrativo ha registrato una minor uscita, anche se lieve, di CHF 3'216.

Le consulenze dovute principalmente agli abusi edilizi ha generato una maggiore uscita di CHF 10'000 rispetto a quanto preventivato nel 2023, spesa comunque inferiore al consuntivo 2022 che era stata di CHF 15'791.

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

Le spese per le prestazioni esterne, a preventivo CHF 100, ha registrato una maggior uscita di CHF 11'079 dovuti a servizi di prevenzione a seguito di diversi danneggiamenti a beni del Comune. Globalmente il dicastero Polizia comunale ha comunque registrato una minor spesa di CHF 7'538.

Il versamento dell'utile 2022 della quota parte del Registro Fondiario, avvenuto solo nel corso del 2023, ha generato una maggior entrata non registrata a preventivo di CHF 52'497, superiore di CHF 31'306 rispetto al 2022.

L'organizzazione pompieristica ha fatto registrare un'entrata non prevista di CHF 60'000 generata dall'incasso del diritto di superficie del terreno della costruenda caserma del CPBM.

Piccole spese per il risanamento dello stand di tiro alla lepre in ragione di CHF 4'540 non preventivati.

La riparazione straordinaria di apparecchiature del rifugio della protezione civile ha causato una maggior uscita di CHF 4'160 rispetto al preventivo.



<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

#### **4.3. 2 – Formazione**

Le spese per le supplenze di docenti alla scuola dell'infanzia sono rimaste nel preventivo, mentre per quanto riguarda le supplenze alle scuole elementari si è registrata una maggior uscita di CHF 35'281. Sono supplenze dovute a infortuni e malattie di diversi docenti. Una parte di queste maggiori uscite sono compensate dall'indennità IPG (indennità per perdita di guadagno).

Il clima torrido dello scorso anno ha generato un costo relativo al noleggio di apparecchi climatizzatori non previsto a preventivo per la cifra di CHF 2'874.

Rispetto al consuntivo del 2022 la quota parte ai costi della SEC/SAP rispetta in generale il preventivo ed è leggermente aumentata di CHF 30'900, su un totale di CHF 1'430.900.

La manutenzione degli stabili scolastici ha generato un aumento di CHF 29'769 dovuto alla riparazione dei torrini e ad altri lavori di riparazione dell'ex casa comunale.

Globalmente i costi relativi al personale degli istituti scolastici, rispetto al preventivo, sono diminuiti di CHF 42'000.

La mensa scolastica presenta un aumento dei costi dovuto all'accompagnamento in mensa da parte dell'ergoterapia concordato nella precedente legislatura, ma abbandonato nel 2024 (costi nell'ordine di CHF 7'500).

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

Rispetto al consuntivo 2022 il dicastero associazioni culturali diversi presenta globalmente una minore spesa di CHF 25'295 e rispetto al preventivo 2023 una minor spesa di CHF 14'724.

#### **4.5. 4 – Sanità e salute pubblica**

La maggior spesa di CHF 234'865 rispetto al 2022 va ricondotta essenzialmente ai costi delle cure per le degenze in case anziani con un aumento di CHF 145'576 e per l'assistenza sanitaria a domicilio con un aumento di CHF 93'182. Si tratta infatti di spese vincolate e prescritte da un atto normativo cantonale e per le quali non esiste margine di manovra o di decisione da parte dell'amministrazione comunale (legge cantonale sulla cura degli ammalati; CSC 506.000).

#### **4.6. 5 – Socialità e famiglia**

La nuova convenzione con i comuni della Regione aveva portato a un incremento dei contributi per il Centro Giovanile del Moesano nel 2022 e a consuntivo 2023 è rimasto invariato. In sede di preventivo 2023 non era inserito il nuovo importo poiché mancava l'informazione precisa al riguardo.

Per quanto attiene all'aiuto sociale, il 2023 ha registrato una minor spesa di CHF 101'717, resa possibile da una gestione oculata e attenta del settore.

Il sostegno alle famiglie, per decisione Governativa, ha registrato una nuova spesa che non era a preventivo per misure di protezione dei minori stazionarie dell'importo di CHF 57'388.

#### **4.7. 6 – Traffico e trasporti**

Rispetto al preventivo 2023 per le strade comunali vi è stato un incremento delle spese pari a CHF 92'577 e rispetto al consuntivo 2022 di CHF 118'760. Questi maggior costi sono dovuti a diversi interventi strutturali su alcune strade comunali in particolare: Caraa de Guèra per problemi alla rete idrica, Cornaa a seguito di lavori della SES.

Nella chiusura dei conti riguardanti il Servizio esercizio tecnico appare un maggior costo di CHF 301'898. Una parte di esso è dovuto alla mancata imputazione delle compensazioni interne in ragione di CHF 295'720.





<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Nel CC Strade forestali è registrata un'uscita di CHF 7'853 dovuta ad opere di manutenzione. La manutenzione dei sentieri riguardante i muri a secco, che sono però in gran parte sussidiati, ha registrato una maggior uscita di CHF 20'251 ampiamente compensata da CHF 19'483.00 di entrate.

La posa di otto nuovi candelabri per l'illuminazione pubblica in zona ai Campitt, tre in Caraa de Guèra e due in zona Sant'Antoni ha generato una maggiore uscita, rispetto al preventivo, di CHF 27'379.

L'aumento degli ammortamenti in ragione di CHF 31'037 è dovuto all'ultimazione di alcune opere.

#### **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. Pure la somma di CHF 30'000 a preventivo per l'acquisto di un veicolo non è stata consumata. Per le consulenze a fronte di un preventivo di CHF 10'000 appare a consuntivo una spesa di CHF 2'391.

Nel 2023 sono state incassate tasse riguardanti la fornitura di acqua potabile (tassa base, consumo e noleggio contatori) per un importo di CHF 56'322 inferiore al preventivo, ma di CHF 8'067 in più rispetto al consuntivo 2022.

I costi relativi alla manutenzione dell'acquedotto hanno registrato una maggiore uscita rispetto al preventivo di CHF 45'405.

L'incasso della tassa base riguardante i rifiuti solidi urbani è in linea con il consuntivo 2022, ma inferiore rispetto a quanto preventivato per il 2023 di CHF 90'600. Lo smaltimento degli scarti vegetali ha creato un costo che si aggira attorno a CHF 77'027. La situazione migliorerà con l'entrata in vigore del nuovo regolamento votato pochi mesi orsono.

#### **4.9. 8 – Economia pubblica**

Per quanto riguarda la manutenzione degli edifici alpestri e dei sentieri, sono stati eseguiti i lavori previsti con una maggior spesa rispetto al preventivo di CHF 4'355 per gli edifici e di CHF 5'415 per i sentieri. Il maggior costo di CHF 4'355 è stato generato in particolare dalla decisione dell'attuale Municipio (rispetto al precedente) di mantenere il tetto in pioda in occasione del rifacimento della copertura del "casinat del lacc" sull'Alpe di Cadin, opera ampiamente finanziata tramite un contributo del Servizio monumenti del Cantone (mantenimento della sostanza storica).

In generale le spese per la selvicoltura è in linea con il preventivo e globalmente il dicastero presenta una minor uscita di CHF 28'000.

I ricavi della micro centrale Mott Garlanda sono stati di CHF 33'310, inferiori al preventivo e superiori al consuntivo 2022 di CHF 14'436.

#### **4.10. 9 – Finanze e imposte**

I ricavi delle imposte sulle persone fisiche e giuridiche sono superiori di CHF 587'115 rispetto al 2022. Sono leggermente aumentate le imposte sugli immobili di CHF 16'119 rispetto al 2022, ma ancora inferiori rispetto agli anni dal 2019 al 2021. I dettagli sono meglio indicati a pagina 14 punto 6.3.

A differenza dell'anno 2022, nel 2023 non si segnala l'energia partner Elin SA. Rispetto al consuntivo del 2022 in cui si era registrata una perdita di CHF 4'033, nel 2023 si è registrato un saldo positivo CHF 1'214'434 che è però inferiore al preventivo 2023 di CHF 56'366.

I dividendi azionari hanno generato un'entrata di CHF 39'782. Il preventivo prevedeva entrate per CHF 65'000 mentre nel consuntivo 2022 sono stati di CHF 19'139.

Nel 2023 la progettazione di interventi agli impianti del Centro Regionale dei Servizi (CRS) ha generato un costo di CHF 29'614, superiore di CHF 22'814 rispetto al preventivo.



<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

## 5. Conto investimenti

<b>Conto degli investimenti</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Uscite	4'371'990	1'110'254
Entrate	1'036'077	391'566
<b>Investimenti netti</b>	<b>3'335'913</b>	<b>718'689</b>

Gli investimenti netti 2023 pari a 3.336 mio. di CHF sono inferiori di 3.801 mio. di CHF rispetto a quanto pianificato, ma in sintonia con quanto previsto dall'attuale Municipio (riduzione degli investimenti).

Essi sono finanziati con mezzi propri - ovvero con l'autofinanziamento di CHF 867'648 nella misura del 26 %, valore considerato a media scadenza problematico.

Gli investimenti lordi più rilevanti concernono le seguenti opere:

<b>Denominazione</b>	<b>Costo</b>
Realizzazione pista ciclabile	477'402
Ampliamento edificio scuole elementari	976'998
Sistemazioni di diverse strade comunali	1'143'278
Realizzazione risanamento strada Laura	265'506
Interventi diversi sull'acquedotto	403'267
Interventi diversi sullo smaltimento delle acque di scarico	295'434
Opere di protezione Val Lanzaig e Val Regna	327'343

Le entrate maggiori sono costituite da sussidi cantonali e federali (CHF 756'852) nonché da contributi di allacciamento all'acquedotto e all'eliminazione delle acque scarico (CHF 198'290).

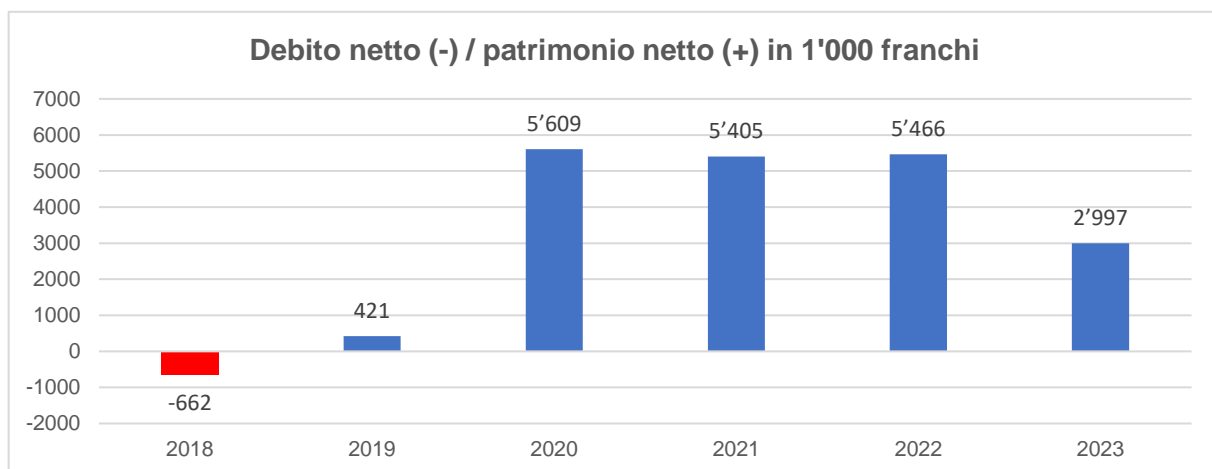
**6. Bilancio**

<b>Bilancio</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Variazione</b>
Beni patrimoniali	19'670'638	21'060'280	-1'389'642
Beni amministrativi	12'880'074	12'101'667	778'407
<b>Totale attivi</b>	<b>32'550'712</b>	<b>33'161'947</b>	<b>-611'235</b>
Capitale di terzi	16'673'321	15'594'699	1'078'622
FS approvvigionamento idrico	892'751	2'002'248	-1'109'497
FS smaltimento delle acque di scarico	4'014'574	4'074'979	-60'405
FS gestione dei rifiuti	-266'594	-243'651	-22'944
Fondi	613'730	608'730	5'000
Prefinanziamenti	3'961'580	4'002'572	-40'992
Eccedenza / disavanzo di bilancio	6'661'350	7'122'370	-461'020
Capitale proprio	15'877'391	17'567'248	-1'689'857
<b>Totale passivi</b>	<b>32'550'712</b>	<b>33'161'947</b>	<b>-611'235</b>

Nei passivi troviamo un aumento dei debiti correnti da 0.822 mio. di CHF a 3.050 e una diminuzione dei debiti e prestiti a lungo termine pari a 1.022 mio. di CHF. I prefinanziamenti si compongono di 2.863 mio. di CHF per la ricucitura del paese e 1.098 mio. di CHF per la scuola dell'infanzia a la Cioldina.

Complessivamente il capitale proprio (compresi i finanziamenti speciali ed i prefinanziamenti) ammonta a 15.877 mio. di CHF.

Evoluzione del debito netto rispettivamente del patrimonio netto dal 2018 al 2023:



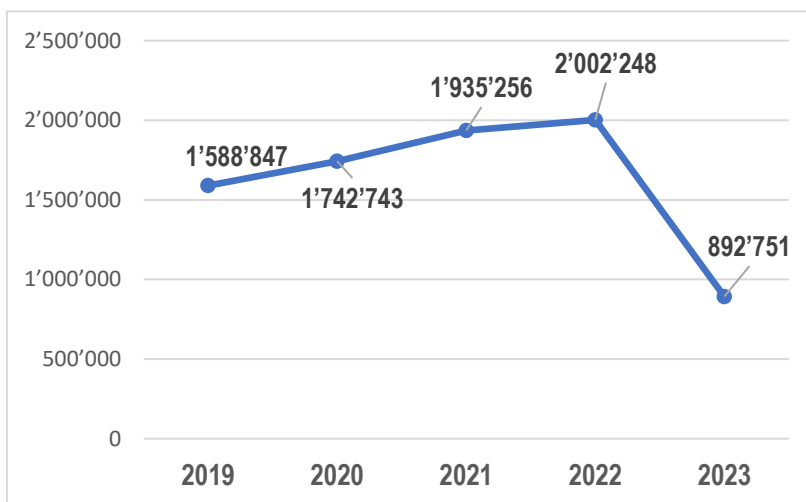
L'indebitamento netto presente nel 2018 è mutato in un patrimonio netto, che si assesta a 2.997 mio. di CHF nel 2023, soprattutto grazie alla nuova valutazione di determinati beni finanziari nel 2020 (terreni non edificati nell'ambito della ricucitura, edificio del CRS).



## 6.1. Finanziamenti speciali

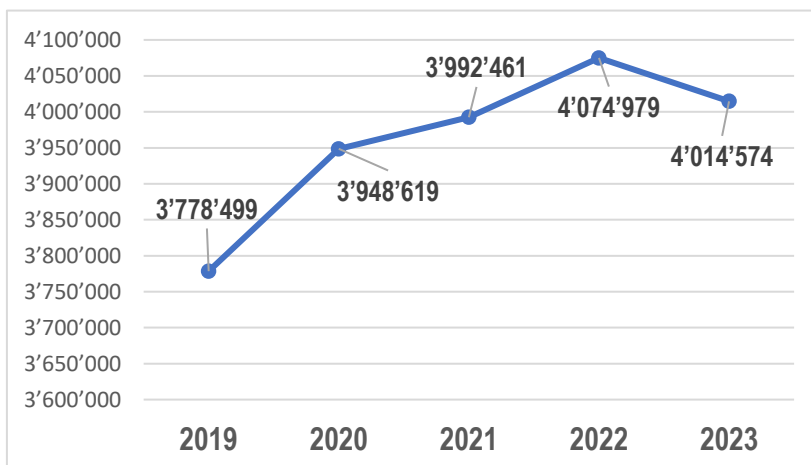
### 6.1.1. Approvvigionamento idrico

Il finanziamento speciale approvvigionamento idrico chiude nell'anno di riferimento con un avanzo pari a CHF 95'841. Siccome negli anni precedenti le tasse di allacciamento venivano accreditate all'impegno (riserva) e non come da raccomandazione MCA2 all'investimento più vecchio, il Comune ha deciso già con il preventivo 2023 di prelevare dalla riserva un importo di 1.259 mio. di CHF e ammortizzare opere d'approvvigionamento vecchie. La riserva è quindi diminuita da 2.002 mio. di CHF a 0.893 mio. di CHF. I costi attivati a bilancio ancora da ammortizzare ammontano a 0.512 mio. di CHF contro 1.059 mio. di CHF a fine 2022.



### 6.1.2. Smaltimento delle acque di scarico

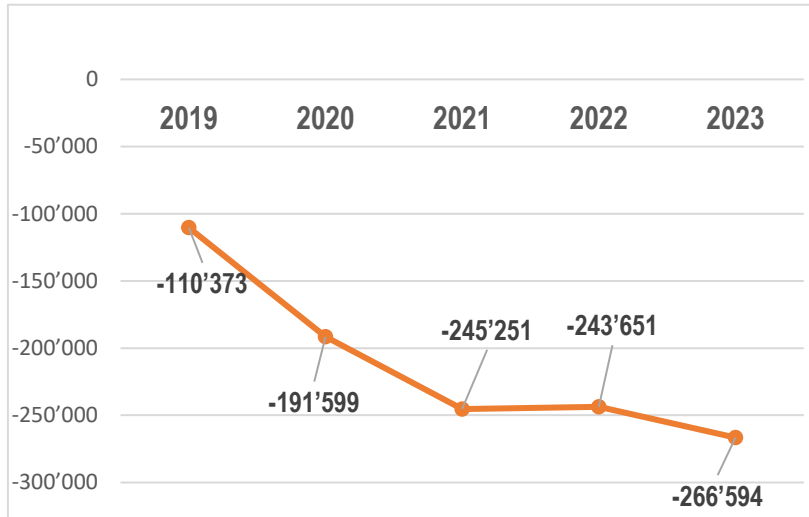
Il finanziamento speciale per lo smaltimento e la depurazione delle acque di scarico chiude con una perdita di CHF 34'501. Anche in questo caso il Comune ha prelevato dall'impegno (riserva) un importo pari a CHF 239'357 per ammortamenti straordinari di vecchie opere. L'impegno è diminuito di CHF 60'405 e a fine anno 2023 ammonta a 4.014 mio. di CHF. I costi per progetti ancora da ammortizzare ammontano a CHF 193'416.





### 6.1.3. Gestione dei rifiuti

La gestione del finanziamento speciale per la raccolta e l'eliminazione dei rifiuti chiude con un deficit di CHF 22'944, per cui i costi anticipati dal Comune salgono a CHF 266'594.



Il preventivo 2023 prevedeva un versamento al FS di CHF 101'800 in quanto calcolava già un ricavo da tasse superiore di circa CHF 90'000 rispetto all'effettivo. Pertanto il Comune in ossequio alle disposizioni legislative, si vede costretto ad aumentare la tassa base.

### 6.2. Ricavi essenziali

Di norma le imposte delle persone fisiche e/o giuridiche rientrano tra i ricavi principali. Ulteriori o 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 pareggiare il bilancio. Un certo margine di manovra può essere dato dalle imposte speciali.

**6.3. Evoluzione dei ricavi fiscali**

Ricavi fiscali	2019	2020	2021	2022	2023
Imposte dirette delle persone fisiche	4'641'211	4'803'391	4'628'813	4'788'766	5'138'582
Imposte dirette delle persone giuridiche	487'218	588'239	464'746	393'668	630'967
Imposte sugli immobili	1'073'612	834'644	777'854	679'514	695'633
Imposte e tasse sul plusvalore e sugli utili di capitale	128'884	146'782	142'624	270'846	78'228
Imposte sui trapassi immobiliari	68'361	213'788	107'843	194'313	130'979
Imposte sulle successioni e sulle donazioni	12'367	16'006	0	26'262	3'521
Imposte sui cani, tasse turistiche	17'698	20'170	20'340	20'720	20'640
<b>Totale</b>	<b>6'429'351</b>	<b>6'623'020</b>	<b>6'142'220</b>	<b>6'374'089</b>	<b>6'698'550</b>

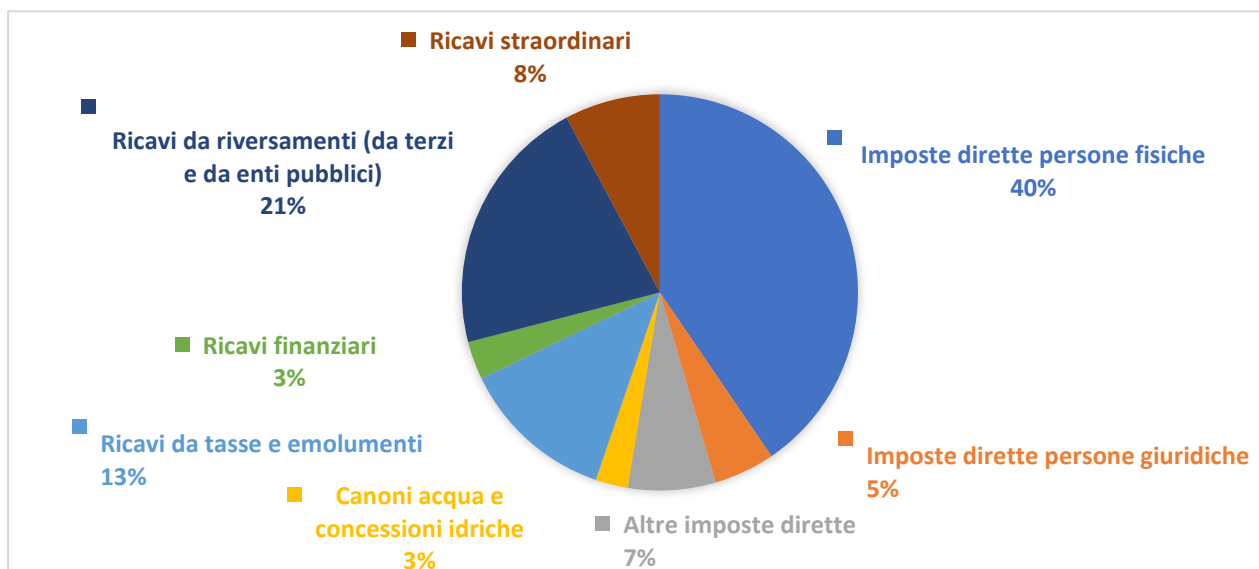
Il gettito fiscale del 2023 è superiore di CHF 324'461 rispetto al 2022 e si colloca al livello dell'anno 2020 (situazione pre-covid).

Importanti ricavi 2023 del Comune di Roveredo:

- Imposte dirette delle persone fisiche (5.139 mio. di CHF, risp. 76.7 % del gettito fiscale complessivo; + CHF 349'816 rispetto al 2022)
- Imposte dirette delle persone giuridiche (0.631 mio. di CHF, + CHF 237'299 rispetto al 2022)
- Contributi cantonali di perequazione delle risorse (1.753 mio. di CHF per il 2023; + CHF 102'267 rispetto al 2022)
- Imposte sugli immobili (0.696 mio. di CHF; + CHF 16'119 rispetto al 2022).
- Tasse di utilizzazione dei servizi comunali (0.882 mio. di CHF; + CHF 20'990 rispetto al 2022)

Sebbene le regalie e le concessioni pari a CHF 335'378 non raggiungano gli alti livelli cantonali, esse rappresentano per il comune un considerevole introito.

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





<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

#### 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.

<b>Perequazione finanziaria in CHF</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Perequazione delle risorse	1'133'320	1'374'946	1'651'207	1'753'474	1'678'845
Perequazione dell'aggravio geotopografico, senza quota aggravio degli oneri scolastici	0	0	0	0	0
Perequazione dell'aggravio geotopografico, quota aggravio degli oneri scolastici	0	0	0	0	0
Perequazione degli oneri in ambito sociale	6'332	17'530	7'485	6'315	-
<b>Totale</b>	<b>1'139'652</b>	<b>1'392'476</b>	<b>1'658'692</b>	<b>1'759'789</b>	<b>1'678'845</b>

<b>Perequazione finanziaria in percentuale / punti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Indice PR in %	60.7	61.5	58.30	56.9	57.0
Indice PR in % <u>dopo</u> dotazione / finanziamento	72.70	75.50	74.30	73.6	72.5
Perequazione dell'aggravio geotopografico e degli oneri scolastici espressa in punti	317.2	303.4	299.80	297.2	308.5

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 ad un massimo di CHF 1'753'474 per il 2023. Dopo aver considerato i contributi di compensazione, Roveredo evidenzia un indice-PR inferiore di 27.5 punti percentuali rispetto alla media cantonale (100 %). Senza la perequazione, l'indice-PR di Roveredo è addirittura del 43 % inferiore alla media cantonale.



Ris. Mun. n. 384-2024	Funzionario CD – GR / DC	Roveredo 3 giugno 2024
--------------------------	-----------------------------	---------------------------

**6.5. Indicatori finanziari**

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Indicatore finanziario</b>					
Abitanti STATPOP	2'581	2'597	2'625	2'625	2'625
Autofinanziamento valore assoluto in CHF	2'334'377	1'945'957	1'353'559	778'880	867'648
Autofinanziamento per abitante	904	749	516	297	331
Debito netto (+) / patrimonio netto (-) valore assoluto	-420'612	-5'609'242	-5'405'390	-5'465'581	-2'997'317
Debito netto (+) / patrimonio netto (-) per abitante	-163	-2'160	-2'059	-2'082	-1'142
<b>Indicatore finanziario</b>					
Grado di autofinanziamento in %	947.13	2'488.70	461.66 / 87.07	108.38	26.00
Quota di autofinanziamento in %	18.00	16.30	11.15	6.42	6.08
Quota degli oneri finanziari in %	15.89	11.76	11.92	20.46	20.96
Quota degli interessi in %	0.74	0.67	0.65	0.41	0.45
Quota del debito lordo in %	135.93	145.14	129.39	118.65	109.24
Quota degli investimenti in %	10.49	19.69	12.74	9.06	27.19

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

Si calcola sottraendo i beni finanziari dal capitale di terzi e dividendo il risultato per la popolazione residente permanente. Questo indicatore finanziario è usato per rilevare l'indebitamento. Un valore negativo (beni patrimoniali più elevati del capitale di terzi) indica un patrimonio netto per abitante. Il valore di CHF 1'142 è diminuito di CHF 940. In media i comuni grigioni nel 2022 registravano un patrimonio finanziario netto pari a CHF 7'587 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 2023 pari al 26 % a media scadenza è insufficiente. La media di tutti i comuni grigioni è aumentata dal 131.6 % (2021) al 134.6 % (2022).

### 7.3. La quota di autofinanziamento

Corrisponde al rapporto tra autofinanziamento e i ricavi correnti. Essa indica la quota dei ricavi che un comune può impiegare per finanziare gli investimenti. La quota di autofinanziamento 2023 ammonta al 6.08 %. Valori inferiori al 10 % sono considerati deboli. La media dei comuni grigioni nel 2022 si attesta al 19.86 %.

### 7.4. La quota degli oneri finanziari

Corrisponde agli oneri per interessi netti più gli ammortamenti ordinari dei beni amministrativi espressi in percentuale dei ricavi correnti. L'indicatore mette in evidenza in che misura i ricavi correnti sono gravati da oneri per interessi e ammortamenti (= oneri finanziari). Più elevata è la quota e più ristretto è il margine di manovra finanziario. Valori superiori al 15 % sono elevati (media cantonale 2022: 10.03 %). Il valore 2023 di 20.96 % si colloca a 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 2023, pari allo 0.45 %, 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 e permette di valutare l'indebitamento e di rispondere alla domanda se l'indebitamento è proporzionato ai ricavi realizzati. La percentuale di 109.24 punti si aggira in un ambito ritenuto medio (media cantonale dei comuni 2022: 60.16 %).

### 7.7. La quota degli investimenti

Mostra l'attività nel settore degli investimenti e l'incidenza sull'indebitamento netto. Il fatto che a seconda della dimensione di un comune cambia la soglia di iscrizione all'attivo limita nettamente la significatività della quota degli



## Comune di Roveredo

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

<i>Ris. Mun. n.</i> 384-2024	<i>Funzionario</i> CD – GR / DC	<i>Roveredo</i> 3 giugno 2024
---------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

investimenti nel confronto trasversale tra i comuni. La quota del 27.19 % evidenzia un'attività d'investimento media/forte. Valori superiori al 30 % indicano un'attività di investimento molto forte.

### IL MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Sindaco



Il Segretario comunale

Gianpiero Raveglia

Fausto Delle Coste

#### Allegati

1. Consuntivo 2023 conto economico e conto investimenti
2. Bilancio al 31 dicembre 2023
3. Autofinanziamento
4. Allegato al conto annuale
5. Tabella ammortamenti
6. Controllo dei crediti consuntivo investimenti
7. Conto dei flussi monetari