



Comune di Roveredo

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

Messaggio n. 30/2019-2022 del Municipio e della Commissione di gestione e revisione al lodevole Consiglio Comunale per la trattanda n. 4 della seduta del 14 dicembre 2020

Roveredo, 4 novembre 2020 – archivio n. 15.05



concernente:

Resoconto amministrativo 2019 **Consuntivi gestione corrente e gestione investimenti 01.01.2019 – 31.12.2019**

Onorevole signor Presidente,
onorevoli signore e signori Consiglieri comunali,

in virtù delle disposizioni di cui all'art. 23 cpv.1 let. 3 a) dello Statuto del Comune di Roveredo ed in osservanza delle prescrizioni della Legge cantonale sulla gestione finanziaria (LGF), nonché dell'Ordinanza cantonale sulla gestione finanziaria per i comuni (OFCom) vi sottoponiamo per l'esame e l'accettazione il resoconto amministrativo comunale per l'anno 2019.

Considerazioni generali

Il 2019 è stato il terzo anno di gestione dei conti secondo il nuovo modello contabile MCA2 e in tal senso è stato un anno di consolidamento della contabilità ai principi sanciti dalla legislazione cantonale in materia di gestione finanziaria.

La prima considerazione positiva da fare è che per il sesto anno consecutivo i conti comunali chiudono ancora una volta nelle cifre nere, consolidando il trend positivo registrato negli anni precedenti e questo sicuramente grazie ad una gestione amministrativa e finanziaria efficiente, oculata e previdente, nonché anche a delle entrate straordinarie e da spese risultate inferiori.

Il risultato d'esercizio finale è perlopiù in linea - con un lieve aumento – con quello del consuntivo 2018, mentre rispetto a quanto preventivato l'accrescimento dell'avanzo d'esercizio può essere definitivo significativo.

La situazione patrimoniale del bilancio evidenzia da un lato un incremento degli attivi del patrimonio finanziario di poco meno di CHF 2'450'000, controbilanciata tuttavia da una diminuzione degli attivi del patrimonio amministrativo di grossomodo CHF 2'000'000, cosicché per rapporto al consuntivo precedente, il totale di bilancio degli attivi è di conseguenza complessivamente aumentato di CHF 450'000.

Sul fronte dei passivi è invece constatabile un lieve aumento del capitale di terzi di poco più di CHF 350'000 da un lato e dall'altro lato per contro una riduzione del capitale proprio di circa CHF 600'000, il che porta ad una diminuzione del totale di bilancio dei passivi di CHF 250'000.

Nel conto economico si constata un considerevole accrescimento rispetto all'ultimo consuntivo, sia sul lato dei costi, aumentati con per oltre CHF 1'580'000, sia dei ricavi, incrementati per quasi CHF 1'630'000. Tale evoluzione va comunque relativizzata, in quanto cagionata in maniera preponderante dall'attuazione di operazioni contabili particolari e straordinarie.

Il gettito delle imposte, il cui moltiplicatore è stato mantenuto al 105% dell'imposta cantonale semplice, ha raggiunto la cifra di quasi CHF 6'430'000 e rispetto al consuntivo precedente ha registrato un sensibile incremento di quasi CHF 345'000. Pure il gettito delle tasse comunali è accresciuto di poco meno di CHF 160'000 rispetto al consuntivo 2018 ed ha raggiunto CHF 1'530'000.

Nell'ambito degli investimenti, l'anno 2019 è caratterizzato da un volume d'investimenti di gran lunga inferiori rispetto ai consuntivi dei tre anni precedenti. Le uscite si sono attestate a poco più di CHF 1'100'000, mentre le entrate hanno raggiunto CHF 860'000. Nonostante la considerevole disponibilità di mezzi liquidi che avrebbero consentito di finanziare una buona parte delle opere previste con mezzi propri e il fatto che i più importanti progetti infrastrutturali da realizzare risultassero in buona parte definiti, il saldo degli investimenti attuati nell'anno è risultato di quasi CHF 3'000'000 inferiore rispetto al consuntivo 2018. Tale circostanza è risultata principalmente dal fatto che il nuovo municipio ha ritenuto opportuno riesaminare le priorità per l'esecuzione delle varie opere d'investimento sulla base di un rinnovato piano finanziario quadriennale, per epurare meglio le ripercussioni sulle capacità finanziarie del Comune in relazione alla quota e al grado di autofinanziamento.

In ambito di personale da segnalare che a seguito di prolungati casi di malattia di alcune importanti figure che rivestivano ruoli chiave, l'amministrazione comunale è stata costretta operare per la maggior parte dell'anno con degli effettivi ridotti e tale circostanza che si è poi protratta anche in una buona parte dell'anno successivo, è stata la principale causa all'origine dei ritardi nella presentazione dei rendiconti annuali per il consuntivo 2019.

A livello politico sono invece ben note a tutti le vicissitudini legate alle ultime elezioni del 2018 che per un lungo periodo non hanno permesso al Municipio di operare nel consueto regime ordinario per lungo tempo, a causa da un lato dei vari ricorsi e controricorsi che si sono avvicendati nel corso dell'anno fino alla sentenza definitiva del Tribunale cantonale sul riconteggio dei voti e dall'altro lato a causa delle improvvise ed inaspettate dimissioni a fine marzo 2019 del sindaco della precedente legislatura, riconfermato.

Per il raggiungimento dell'eccellente risultato si ringraziano ancora i vari attori che vi hanno contribuito, ovvero i dipendenti dell'amministrazione comunale e le autorità politiche dell'esecutivo e del legislativo.

Dati statistici popolazione residente per nazionalità (stato 31 dicembre 2019)

Categoria	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
Cittadini di nazionalità svizzera	1'956	69.81%	939	48.00%	1'017	52.00%
<i>di cui</i>						
<i>con attinenza nel comune</i>	264	9.42%	131	49.62%	133	50.38%
<i>senza attinenza nel comune</i>	1'692	60.39%	808	47.75%	884	52.25%
Stranieri	846	30.19%	537	63.48%	309	36.52%
<i>di cui</i>						
<i>con permesso C (domicilio)</i>	363	12.96%	200	55.10%	163	44.90%
<i>con permesso B (dimora annuale)</i>	257	9.17%	143	55.64%	114	44.36%
<i>con permesso L (dimora temporanea)</i>	19	0.68%	16	84.21%	3	15.79%
<i>con permesso G (frontalieri)</i>	207	7.38%	178	85.99%	29	14.01%
Popolazione complessiva	2'802	100.00%	1'476	52.68%	1'326	47.32%

Dati statistici popolazione residente per categoria d'età (stato 31 dicembre 2019)

Fasce d'età	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
<u>Bambini e giovani</u>	<u>680</u>	<u>24.27%</u>	<u>346</u>	<u>50.88%</u>	<u>334</u>	<u>49.12%</u>
0 – 6	155	5.11%	83	53.55%	72	46.45%
7 – 15	232	8.35%	113	48.71%	119	51.29%
16 – 25	293	11.10%	150	51.19%	143	49.81%
<u>Popolazione attiva</u>	<u>1'647</u>	<u>58.78%</u>	<u>912</u>	<u>55.37%</u>	<u>735</u>	<u>44.63%</u>
26 – 65	1'647	58.60%	912	55.37%	735	44.63%
<u>Pensionati</u>	<u>475</u>	<u>16.95%</u>	<u>218</u>	<u>45.89%</u>	<u>257</u>	<u>54.11%</u>
66 – 89	458	16.44%	211	46.07%	247	53.93%
> 90	17	0.40%	7	41.18%	10	58.82%
Totale 0 - 97(*)	2'802	100.00%	1'476	52.68%	1'326	47.32%

(*) età della decana residente nel comune al 31.12.2019

Dati statistici nascite e decessi periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

Nascite	29	Decessi	20	Saldo	+ 9
---------	----	---------	----	-------	-----

Attività politica Municipio periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

Composizione:	1 sindaco 1 vice-sindaco 3 municipali
Rappresentanza forze politiche:	2 Roré Viva 1 Roré Etica 2 Partito Liberale Democratico
Totale sedute municipio:	44 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi lavoro:	12 sedute

Attività politica Consiglio Comunale periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

Composizione:	1 presidente 2 vice-presidente 21 consiglieri 10 supplenti
Rappresentanza forze politiche:	7 Roré Viva 6 Partito Liberale Democratico 5 Roré Etica 2 Unione Democratica di Centro 1 Partito Socialista
Totale sedute consiglio comunale:	6 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi di lavoro	44 sedute

Attività politica Commissioni, gruppi di lavoro, delegazioni, rappresentanti periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

Denominazione commissione	Membri (inclusi supplenti)	Sedute
Commissione gestione e revisione	5 consiglieri	18 sedute
Commissione petizioni	5 consiglieri	3 sedute
Commissione edilizia, acqua, Pci	5 consiglieri	4 sedute
Commissione forestale, agricoltura, alpi	5 consiglieri	4 sedute
Commissione pianificazione	5 consiglieri + 2 municipali	8 sedute
Ufficio presidenziale	5 consiglieri	
Consiglio scolastico	4 membri + 1 municipale	7 sedute
Delegazione CIDA	7 membri + 1 municipale + 4 supplenti	
Delegazione UCE	5 membri + 3 revisori + 2 supplenti	
Delegazione Corporazione CSM	4 membri + 1 municipali + 6 delegati	
Delegazione corporazione SEC/SAP	14 membri + 1 municipali + 7 supplenti	
Delegazione CRER	3 membri + 1 municipali + 1 esterni	
Delegazione ACAM	4 membri + 1 municipali	
Delegazione Servizio Ambulanza Moesano	4 membri + 1 municipali	
Delegazione energia SSCC ELIN	1 membro	
Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina CPBM	1 municipali + 4 delegati	
Ufficio di tassazione regionale del Moesano	1 municipali	
Consorzio elettricità Bell	1 esterni	
Referenti turistici comunali	1 delegati	
Direzione Regione Moesa	1 municipali	
Rappresentante riversione Calancasca AG	1 esterni	
Gruppo di lavoro Centro Sportivo	5 membri + 1 municipali	
Comune Patriziale	1 membri + 2 revisori + 2 revisori supplenti	

Votazioni e elezioni periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

Data	Genere voto	Numero oggetti votazione / elezione				partecipazione voto
		Confederazione	Cantone	Comune	Regione	
10.02.2019	votazioni	1				21.51%
19.05.2019	votazioni	2	1			43.83%
20.10.2019	votazioni			1		45.22%
^c Totali e medie		3	1	1	0	36.85%

Personale amministrativo e d'esercizio tecnico (stato 31 dicembre 2019)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Esecutivo (sindaco)	1	30%	1	30%		
Amministrazione comunale	9	730%	3	260%	6	470%
Ufficio tecnico comunale	4	380%	3	300%	1	80%
Polizia comunale	2	200%	2	200%		
Logistica e edilizia comunale	8	730%	8	730%		
Apprendisti	2	100%	1	100%	1	100%
Totale personale	26	2'170%	18	1'620%	8	650%

Personale diverso con occupazione variabile periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

Ramo / servizio	Persone	Modalità retributiva	Uomini	Donne
Esecutivo (municipali)	4	indennità	3	1
Amministrazione comunale	1	oraria		1
Scuola infanzia (supplenze)	1	fissa		1
Scuola elementare (supplenze)	4	fissa	4	
Scuola elementare (doposcuola)	10	lezione	2	8
Sorveglianza e mensa	5	oraria		5
Biblioteca comunale	2	fissa		2
Logistica e edilizia comunale	4	oraria	4	
Personale pulizia	9	oraria		9
Totale personale	40	Diverse	11	29

Personale scolastico con occupazione fissa (stato 31 dicembre 2019)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Scuole infanzia	5	385%			5	385%
Scuole elementari	17	1'128%	4	293%	13	835%
Direzione scolastica ^(*)	(1)	79%	(1)	79%		
Totale personale	22	1'592%	4	310%	18	1'220%

(*) il direttore scolastico opera parzialmente anche come insegnante

Frequenziazione scolastica allievi anno scolastico 2019/2020

Ente scolastico	Alunni	%	Maschi	%	Femmine	%
Scuola infanzia	68	31.91%	38	35.54%	30	28.07%
Scuole elementari	163	68.09%	78	64.46%	85	81.93%
Totale personale	231	100.00%	116	51.49%	115	48.51%

Quantitativo pasti dispensati dalla mensa scolastica periodo 01.01.2019-31.12.2019

Periodo di riferimento	Pasti
01.01.2019 – 31.12.2019	5'916

Domande licenze edilizie periodo 01.01.2019-31.12.2019

Genere domande licenze edilizie	Quantità
Nuove costruzioni / infrastrutture	13
Ristrutturazioni e trasformazioni	35
Ampliamenti	10
Manutenzione	46
Altre opere	23
Totale domande licenze edilizie	127

Persone al beneficio dell'assistenza pubblica (stato 31 dicembre 2019)

2019	2018	2017	2016	2015
16	13	15	9	10

1. Conto economico (periodo 01.01.2019-31.12.2019)

(tutte le cifre indicate sono state arrotondate al franco intero)

Per il sesto anno consecutivo, la gestione corrente chiude i conti in attivo, con un avanzo d'esercizio di **CHF 689'485**, a fronte di un preventivo che prevedeva invece un disavanzo di CHF 297'900. L'avanzo d'esercizio realizzato va così ad incrementare il conto del capitale, il cui saldo al 31 dicembre 2019 si attesta a **CHF 4'597'225**.

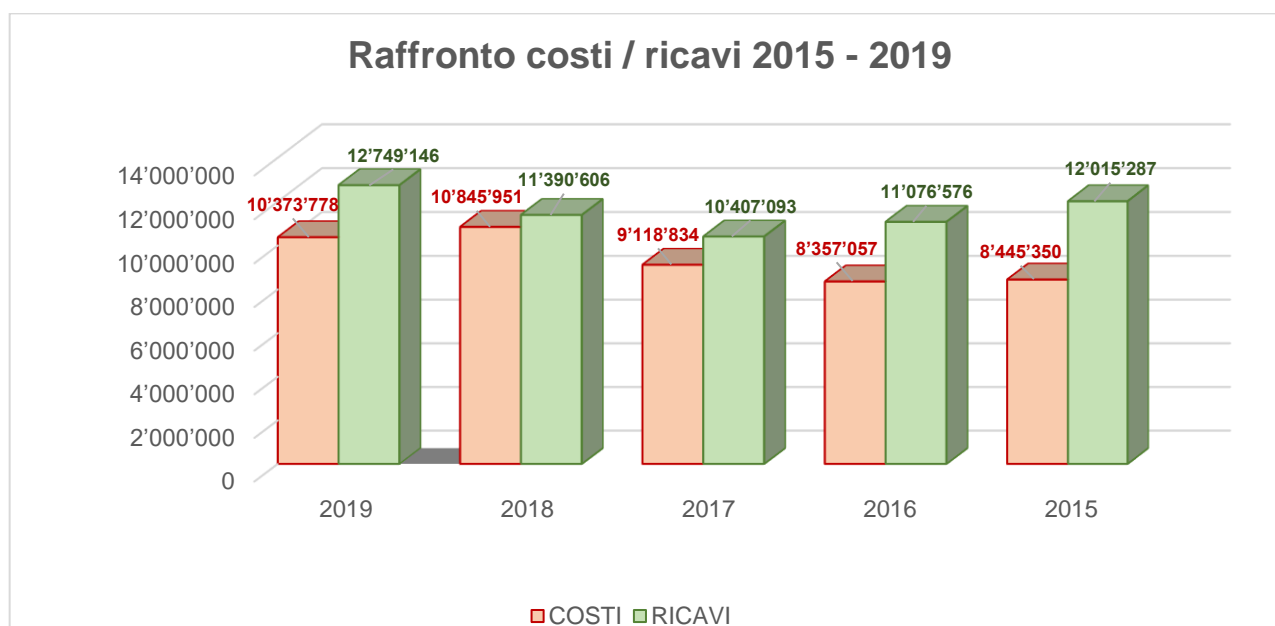
Qui di seguito a confronto i risultati d'esercizio per la gestione corrente degli ultimi cinque anni:

CONSUNTIVO	2019	2018	2017	2016	2015
RISULTATO ESERCIZIO	689'485	639'047	546'867	911'470	391'943
Ammortamenti ordinari	1'964'747	982'243	761'462	1'893'591	1'822'290
Attribuzioni a riserve	6'167	0	15'378	0	831'825
Riscossioni da riserve	-285'032	-76'634	-35'448	-85'798	-93'104
Ammortamenti supplementari	844'527			741'144	
Risoluzione ammortamenti supplementari	-844'527				
Riscossioni da capitale proprio	-40'991	-40'991			
AUTOFINANZIAMENTO	2'334'377	1'503'665	1'288'259	3'460'407	2'952'954

Evoluzione globale dei costi e dei ricavi finanziari:

Costi finanziari: corrispondono al totale dei costi dedotti gli ammortamenti, i versamenti a finanziamenti speciali e gli addebiti interni.

Ricavi finanziari: corrispondono al totale dei ricavi dedotti i prelevamenti da finanziamenti speciali e gli accrediti interni



	2019	2018	2017	2016	2015
COSTI	10'373'778	10'845'951	9'118'834	8'357'057	8'445'350
RICAVI	12'749'146	11'390'606	10'407'093	11'076'576	12'015'287

L'evoluzione dei totali dei costi e dei ricavi evidenzia una diminuzione delle spese pari a CHF 472'173 e un accrescimento dei ricavi per CHF 1'358'540 per raffronto al consuntivo dell'anno precedente, mentre nel confronto con il preventivo si constata un considerevole aumento sia sul lato dei costi per CHF 590'178 che un ancor più marcato aumento sul lato dei ricavi per CHF 2'024'346.

1.1. Costi**Avvertenza**

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

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

CONSUNTIVO		2019	2018	2017	2016	2015
	Modello contabile	MCA2	MCA2	MCA2	MCA1	MCA1
3	SPESE	13'092'268	11'511'622	10'653'190	11'097'095	12'421'542
30	SPESE PERSONALE	3'795'839	3'688'895	3'400'384	3'319'727	3'274'339
31	SPESE BENI SERVIZI ALTRI COSTI ESERCIZIO	1'593'293	1'520'906	1'610'008	1'298'081	1'242'244
33	AMMORTAMENTI	1'964'747	982'243	761'462	2'077'362	2'561'673
34	SPESE FINANZIARIE	206'117	236'633	250'410	178'400	193'017
35	ATTRIBUZIONE FONDI E FINANZIAMENTI	6'167	0	15'377	0	31'825
36	SPESE TRASFERIMENTI	3'839'963	4'053'073	3'816'424	3'377'078	3'575'882
37	CONTRIBUTI RIVERSAMENTO	35'896	31'380	27'402	0	0
38	SPESE STRAORDINARIE	902'670	315'064	14'206	0	831'825
39	COMPENSAZIONI INTERNE	747'575	683'429	757'517	846'447	705'095

L'andamento globale dei costi evidenzia a prima vista un considerevole incremento dei costi rispetto al consuntivo precedente, con un aumento delle spese correnti pari a CHF 1'580'646, mentre per raffronto al preventivo l'aumento si attesta a CHF 1'251'268.

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

30 SPESE PERSONALE

Per raffronto al consuntivo precedente i costi per il personale sono cresciuti di CHF 106'944 con un +2.90%, mentre rispetto al preventivo essi risultano inferiori di CHF 142'761, pari ad un -3.62%. I maggiori dispendi rispetto all'ultimo consuntivo concernono quasi esclusivamente il dicastero "Educazione", prevalentemente per le retribuzioni ed i rispettivi oneri sociali del personale insegnante.

31 SPESE BENI E SERVIZI E ALTRI COSTI ESERCIZIO

Per questo genere di costo si constata un incremento dei costi di CHF 72'367 (+4.76%) per raffronto al consuntivo precedente e maggiori spese di CHF 182'993 (+12.98) rispetto al preventivo. Nel confronto con il consuntivo 2018 gli aumenti di spesa principali riguardano le spese per materiali e merci, gli acquisti di mobili, apparecchiature e attrezzature d'ufficio, nonché di veicoli, macchinari, apparecchi, attrezzi, utensili e la loro manutenzione.

33 AMMORTAMENTI PATRIMONIO AMMINISTRATIVO

Con un aumento di CHF 982'505 (+100.03%) il volume degli ammortamenti risulta praticamente raddoppiato per rapporto al consuntivo precedente e di CHF 739'547 (+60.36%) per rapporto al preventivo. L'incremento degli ammortamenti è da ricondurre in gran parte ad operazioni di rettifica di alcuni ammortamenti non correttamente allibrati negli anni precedenti, oltre che ai nuovi ammortamenti per le opere terminate nel corso dell'anno. Per le opere ultimate sotto il regime del modello contabile MCA1, come da raccomandazione dell'Ufficio cantonale per i comuni, l'ammortamento avviene su una durata di 8 anni con un tasso del 12.50%.

34 SPESE FINANZIARIE

Nel raffronto con il consuntivo precedente si nota una diminuzione dei costi di CHF 30'515 (-12.90%), mentre per rapporto al preventivo la riduzione è di CHF 92'883 (-31.06%). Una gestione finanziaria oculata ha permesso anche nel 2019 di evitare sorpassi in conto corrente, di accrescere le riserve di liquidità e di rinnovare i prestiti in scadenza a condizioni ancora più vantaggiose, nonché di contenere le spese per gli immobili del patrimonio finanziario.

35 ATTRIBUZIONE ALLE RISERVE

Nell'anno trascorso è stato possibile incrementare unicamente le riserve di gestione per l'azienda comunale smaltimento acque luride.

36 SPESE TRASFERIMENTI

Per questo genere di costo si è registrata una diminuzione di CHF 213'110 (-5.26%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 262'737 (-6.40%) per raffronto al preventivo. I minori dispendi nel confronto con il consuntivo precedente, riguardano prevalentemente gli indennizzi per le partecipazioni ai costi di gestione di enti e corporazioni intercomunali.

37 CONTRIBUTI RIVERSAMENTO

A livello di cifre, le divergenze risultano alquanto contenute. Rispetto all'ultimo consuntivo si constata un aumento di spesa pari a CHF 4'516 (+14.39%) e pure nel raffronto con il preventivo si nota un incremento dei costi pari a CHF 2'896 (+8.78%). Trattasi qui di spese fatturate da prestatori di servizi terzi che vengono integralmente ricaricate sui debitori, come p. es. le spese per procedure esecutive addebitate al Comune dagli uffici di esecuzioni e fallimenti.

38 SPESE STRAORDINARIE

Per rapporto al consuntivo precedente, l'incremento di CHF 587'606 (+286.50%) risulta alquanto considerevole, imputabile praticamente integralmente agli ammortamenti supplementari per vecchie opere d'investimento dei rami acqua potabile e canalizzazioni, concluse sotto il regime contabile MCA1.

39 COMPENSAZIONI INTERNE

Gli addebiti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i vari centri di costo, ininfluenti ai fini del risultato d'esercizio complessivo, evidenziano un aumento di CHF 64'146 (+9.39%) per rapporto al consuntivo precedente e una diminuzione di CHF 50'825 (-6.37%) rispetto al preventivo.

1.2. Ricavi

Avvertenza

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

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

CONSUNTIVO		2019	2018	2017	2016	2015
	Modello contabile	MCA2	MCA2	MCA2	MCA1	MCA1
4	RICAVI	13'781'753	12'150'669	11'200'057	12'008'565	12'813'485
40	RICAVO GETTITO FISCALE	6'429'351	6'084'636	5'610'594	6'223'480	6'326'686
41	RICAVI REGALIE E CONCESSIONI	339'093	333'599	331'614	940'318	964'569
42	RICAVI TASSE E EMOLUMENTI	1'529'636	1'371'581	1'114'087	353'682	307'183
43	RICAVI DIVERSI	56'441	71'293	146'027	1'255'825	1'439'755
44	RICAVI FINANZIARI	882'771	864'320	728'914	1'073'404	
45	RISCOSSIONI FONDI E FINANZIAMENTI	285'032	76'634	35'447	136'861	214'406
46	RICAVI TRASFERIMENTI	2'362'638	2'487'565	2'298'886	1'093'007	2'762'688
47	RICAVI RIVERSAMENTI	21'475	22'332	8'680		
48	RICAVI STRAORDINARI	1'127'742	155'279	168'291	85'542	93'104
49	COMPENSAZIONI INTERNE	747'575	683'429	757'517	846'447	705'095

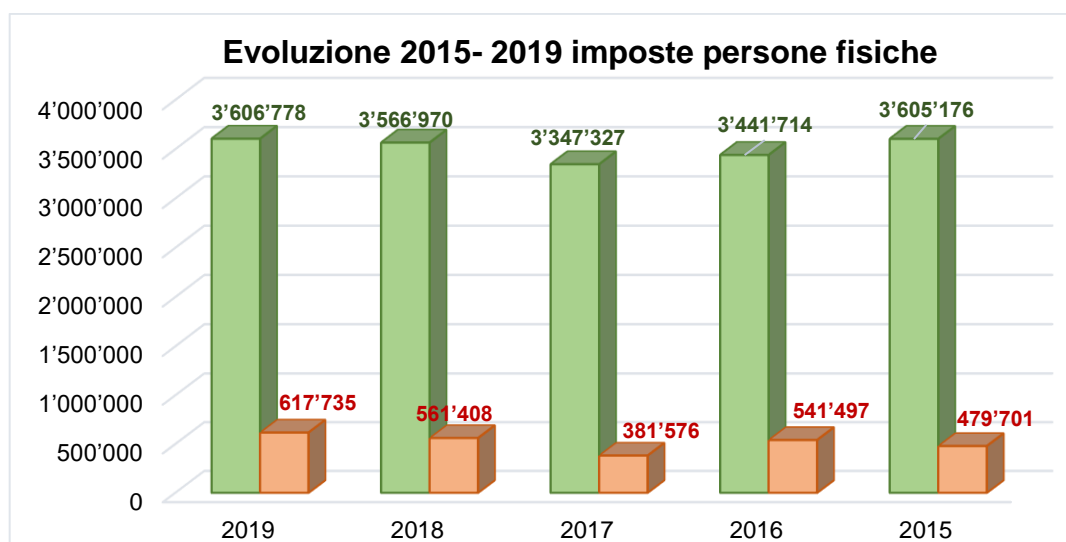
Per raffronto al consuntivo precedente, per i ricavi si può constatare una significativa progressione degli introiti con un incremento di CHF 1'631'084 (+13.42%) e di addirittura CHF 2'238'653 (+19.39%) rispetto al preventivo.

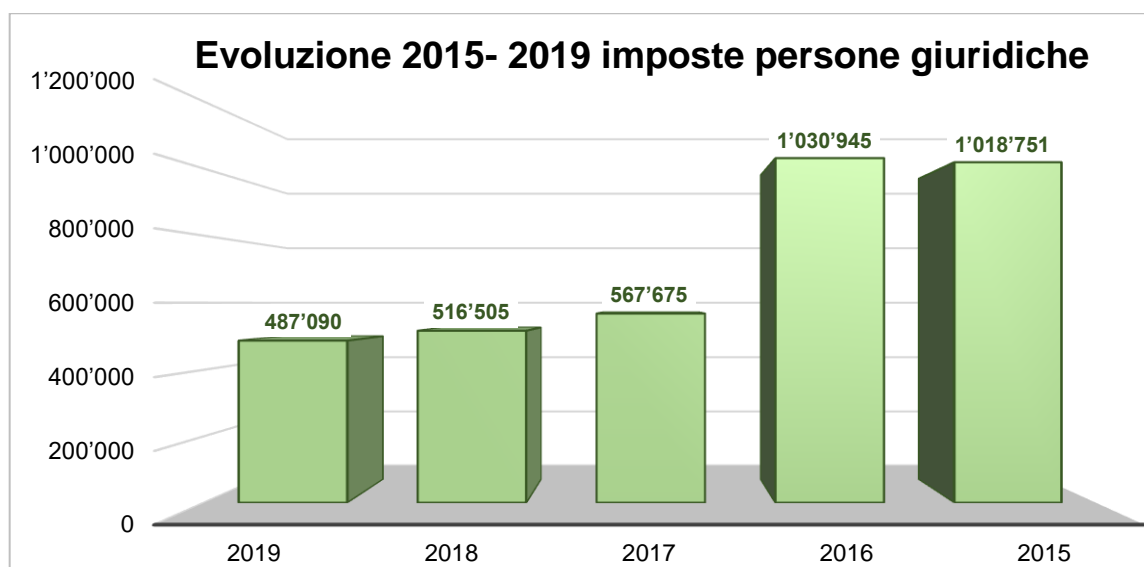
Dall'analisi di dettaglio dei singoli generi di ricavi si può rilevare quanto segue:

40 RICAVI GETTITO FISCALE

La progressione dei ricavi rispetto all'ultimo consuntivo mostra un aumento del gettito fiscale complessivo di CHF 344'715 (+5.67%) per rapporto all'ultimo consuntivo e di CHF 711'851 (+12.45%) rispetto ai valori preventivati. L'incremento è prevalentemente imputabile ai maggiori proventi per le imposte sugli immobili (fondiaria).

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





41 RICAVI REGALIE E CONCESSIONI

Introiti leggermente aumentati tanto rispetto all'ultimo consuntivo che al preventivo. Maggiori ricavi di CHF 5'494 (+1.65%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 11'693 (+3.57%) rispetto al preventivo.

42 RICAVI TASSE E EMOLUMENTI

In questo genere di ricavo si constata una progressione dei proventi di CHF 158'054, pari ad un +11.52%, rispetto al consuntivo precedente e CHF 120'336 corrispondente ad un +8.54% per rapporto al preventivo.

Gli incrementi concernono in generale tutte le varie tipologie di tasse, con particolare rilevanza per i ricavi per le vendite di materiali e merci e per le tasse di utilizzazione.

43 RICAVI DIVERSI

Significativa riduzione dei ricavi diversi pari a CHF 14'852 (-20.83%) per rapporto al consuntivo precedente e di CHF 95'369 (-63.82%) rispetto al preventivo. La contrazione dei ricavi è riconducibile a minori imputazioni per le prestazioni del personale dell'ufficio tecnico per gli investimenti.

44 RICAVI FINANZIARI

Lieve aumento dei ricavi di CHF 18'450 (+2.13%) rispetto all'ultimo consuntivo e incremento più marcato di CHF 148'271 (+20.19%) per raffronto al preventivo. I maggiori proventi sono essenzialmente originati dagli assestamenti dei valori d'investimento nel patrimonio finanziario, segnatamente per l'attribuzione degli utili per l'energia partner ELIN SA al fondo di stabilizzazione. Tutti gli altri sottogeneri di costo hanno invece fatto segnare una riduzione dei ricavi.

45 RISCOSSIONE FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI

Maggiori riscossioni dai finanziamenti speciali di CHF 208'398 (+371.94%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 265'132 (+1'432.32%) rispetto a quanto preventivato per l'anno. La tendenza degli ultimi anni si ritrova confermata anche in questo consuntivo: tranne l'azienda smaltimento acque luride, le altre due aziende autonome acqua potabile e rifiuti hanno fatto registrare delle perdite di gestione, andando ad erodere ulteriormente le riserve di bilancio. Da segnalare che il debito dell'azienda rifiuti ha superato quota CHF 110'000.

46 RICAVI TRASFERIMENTI

Minori proventi di CHF 124'926 (-5.02%) rispetto all'ultimo consuntivo e maggiori ricavi di CHF 136'838 (+6.15%) per rapporto al preventivo, originati principalmente dalla distribuzione supplementare degli utili della Corporazione per la gestione dei rifiuti CRER registrati nel genere di costo 48 Ricavi straordinari.

47 RICAVI RIVERSAMENTI

Lieve riduzione dei ricavi di CHF 856 (-3.84%) rispetto al consuntivo precedente e importante aumento di CHF 11'975 (+226.06%) rispetto al preventivo. Sono qui contenuti prevalentemente i rimborsi delle varie spese sostenute nell'ambito delle procedure esecutive d'incasso addebitate sui diversi debitori.

48 RICAVI STRAORDINARI

Per rapporto al consuntivo precedente si constata un considerevole aumento di CHF 972'462 (+726.27%) rispetto al consuntivo dell'anno precedente, mentre nessun paragone può essere fatto per il raffronto con il preventivo, essendo questi ricavi per definizione non ricorrenti, aventi carattere eccezionale e di conseguenza non preventivabili. La parte più cospicua di questi ricavi è imputabile da un lato alla risoluzione degli ammortamenti supplementari per vecchie opere d'investimento dei rami acqua potabile e canalizzazioni concluse sotto il regime contabile MCA1 e dall'altro lato alla distribuzione supplementare di utili della Corporazione per la gestione dei Rifiuti CRER.

49 COMPENSAZIONI INTERNE

Gli accredito delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i vari centri di costo, ininfluenti ai fini del risultato d'esercizio complessivo, evidenziano un aumento di CHF 64'146 (+9.39%) per rapporto al consuntivo precedente e una diminuzione di CHF 50'825 (-6.37%) rispetto al preventivo.

1.3. Evoluzione quinquennale risultati dicasteri comunali

CONSUNTIVO		2019	2018	2017	2016	2015
	Modello contabile	MCA2	MCA2	MCA2	MCA1	MCA1
DICASTERO (-disavanzo / + avanzo)		689'485	639'047	546'867	911'470	391'943
0	AMMINISTRAZIONE	-955'138	-1'028'601	-880'683	-818'758	-930'102
1	SICUREZZA PUBBLICA	-181'530	-252'765	-220'474	-106'698	-19'710
2	EDUCAZIONE	-4'483'946	-3'724'391	-3'471'640	-3'060'090	-2'835'369
3	CULTURA E TEMPO LIBERO	-81'879	-72'888	-82'095	-53'990	-41'871
4	SALUTE PUBBLICA	-885'998	-976'842	-909'962	-838'034	-797'418
5	PREVIDENZA SOCIALE	-449'352	-454'451	-427'766	-191'028	-207'927
6	TRAFFICO	-1'002'017	-812'981	-658'737	-515'410	-1'240'993
7	AMBIENTE E TERRITORIO	-162'539	-166'930	-113'366	-60'020	-59'511
8	ECONOMIA PUBBLICA	-43'847	-232'300	-213'747	-153'074	-130'889
9	IMPOSTE E FINANZE	8'935'732	8'361'197	7'525'337	6'708'572	6'655'732

1.4. Risultati esercizio singoli centri di costo**0110 ORGANO LEGISLATIVO**

Minor disavanzo di CHF 6'680 (-45.72%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 2'070 (-21.70%) per raffronto al preventivo. Risultato migliore principalmente grazie a minori addebiti interni per prestazioni del personale e all'assenza delle spese straordinarie connesse alle elezioni comunali del 2018.

0120 ORGANO ESECUTIVO

Onere minore per CHF 26'412 (-22.69%) rispetto all'ultimo consuntivo e maggiore di CHF 16'224 (+20.27%) per rapporto al preventivo. Il minor disavanzo è prevalentemente imputabile da un lato a meno costi per stipendi, onorari e indennità a favore dei municipali e dall'altro lato a minori addebiti interni per prestazioni del personale.

0210 AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Minor disavanzo di CHF 52'351 (-11.97%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 191'005 (-33.16%) per raffronto al preventivo. Nonostante maggiori costi per il personale e per gli addebiti interni per prestazioni del personale, il miglior risultato è principalmente da attribuire ad un ammontare superiore per le indennità compensative del salario per diversi casi di malattia e maternità.

0220 UFFICIO TECNICO COMUNALE

Maggior onere per CHF 14'380 (+4.02%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 16'079 (+4.51%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sul lato dei costi sono state in modo particolare le spese per il personale e per chiarimenti giuridici, mentre sul lato dei ricavi invece hanno inciso in maniera preponderante gli accrediti interni per le prestazioni del personale.

0290 IMMOBILI PATRIMONIO AMMINISTRATIVO

Minor disavanzo di CHF 2'400 (-2.40%) rispetto al consuntivo 2018 e di CHF 10'041 (-9.31%) per raffronto al preventivo. Il miglior risultato scaturisce principalmente da minori dispendi per il riscaldamento degli immobili.

1110 POLIZIA COMUNALE

Minor onere di CHF 23'163 (-14.78%) rispetto al consuntivo precedente contro un maggior onere di CHF 7'109 (+5.62%) per rapporto al preventivo. Nonostante ricavi inferiori, il miglioramento del risultato è attribuibile prevalentemente ai minori costi per il personale.

1401 CATASTO E MISURAZIONE

Minor avanzo di CHF 1'046 (-21.37%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 10'153 (-72.52%) per raffronto al preventivo. A determinare il risultato sono state da un lato l'assenza di nuove spese per le stime ufficiali ed i minori dispendi per prestazioni geomatiche e cartografiche sul lato dei costi, nonché le minori partecipazioni agli utili d'esercizio del Registro Fondiario del Moesano.

1402 REGIONE MOESA

Maggiori dispendi per CHF 30'366 (+266.29%) rispetto al consuntivo precedente e minori dispendi per CHF 47'373 (-49.35%) per rapporto al preventivo. Ad incidere è essenzialmente stata la maggiore partecipazione alle spese di gestione della Regione Moesa..

1403 CURATELE E TUTELE

Minor onere di CHF 33'844 (-86.33%) per rapporto all'ultimo consuntivo e di CHF 21'639 (-70.15%) rispetto al preventivo. Al buon risultato hanno contribuito i minori costi per le curatele e le tutele sul lato delle spese e le rifatturazioni ai beneficiari di tali prestazioni.

1500 POMPIERI E PROTEZIONE ANTINCENDIO

Maggior avanzo di CHF 43'991 (+249.95%) rispetto al consuntivo 2018 e minor avanzo di CHF 6'173 (-7.76%) nel confronto con il preventivo. Ad incidere sono state in modo particolare le minori spese straordinarie per gli incendi e per i controlli antincendio da parte della Polizia del Fuoco.

1506 ORGANIZZAZIONE REGIONALE POMPIERI

Maggior dispendio per CHF 4'283 (+12.98%) rispetto all'ultimo consuntivo e minori oneri complessivi di CHF 24'722 (-39.87%) per raffronto al preventivo. Il risultato scaturisce dalla quota di partecipazione ai costi di gestione del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina.

1620 PROTEZIONE CIVILE

Maggior onere di CHF 3'853 (+12.85%) rispetto al consuntivo precedente e per raffronto al preventivo invece un minor onere CHF 2'870 (-7.82%). Il peggior risultato è causato da maggiori costi per la manutenzione delle infrastrutture e delle apparecchiature, nonché dai maggiori addebiti interni per le prestazioni del personale.

2110 SCUOLA INFANZIA

Risultato praticamente in linea sia con le cifre dell'ultimo consuntivo e con quelle del preventivo. Impercettibile maggior dispendio di CHF 499 (+0.15%) rispetto all'ultimo consuntivo e in relazione al preventivo, lieve minor dispendio di CHF 2'984 (+0.93%).

2120 SCUOLA ELEMENTARE

Significativi maggiori oneri di CHF 150'540 (+15.22%) rispetto al consuntivo precedente e più contenuti maggiori dispendi pari a CHF 104'079 (+10.05%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sono stati principalmente i maggiori costi per il personale insegnante come pure le spese di leasing per le nuove infrastrutture informatiche e i dispendi per gli stampati e le riprografie.

2130 SCUOLA SECONDARIA E AVVIAMENTO PRATICO

Minor onere di CHF 100'023 (-7.70%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 100'820 (-7.76%) per rapporto al preventivo. Il risultato tiene conto del saldo per la quota di partecipazione per l'anno scolastico 2018/2019 della Corporazione scolastica regionale SEC/SAP.

2140 SCUOLE DI MUSICA

Minor onere di CHF 1'113 (-11.07%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 6'063 (-40.42%) nel raffronto con il preventivo. I costi si basano sui contributi addebitati dalla Scuola di Musica del Moesano per l'anno scolastico 2019/2020, ripartiti pro rata.

2170 IMMOBILI E INFRASTRUTTURE SCOLASTICHE

Considerevole maggior onere per CHF 742'938 (+233.08%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 755'591 (+238.49%) per raffronto al preventivo. Il peggioramento del risultato è imputabile in primo luogo a delle importanti rettifiche per gli ammortamenti, in secondo luogo a maggiori costi per la manutenzione delle infrastrutture e infine a causa di maggiori costi per il personale.

2180 SORVEGLIANZA E MENSA SCUOLE

Maggior dispendio di CHF 2'686 (+6.75%) rispetto all'ultimo consuntivo e minor onere di CHF 13'160 (-23.65%) per rapporto al preventivo. Sul fronte dei costi le divergenze principali concernono maggiori spese per il personale della mensa, della sorveglianza e del doposcuola, nonché maggiori costi per i generi alimentari della mensa, mentre sul fronte dei ricavi vi sono state maggiori partecipazioni dei genitori ai costi dei pasti della mensa e per la frequenza del doposcuola. Inoltre sono stati percepiti più sussidi cantonali per le strutture diurne e per le attività sportive del doposcuola.

2190 DIREZIONE E AMMINISTRAZIONE SCUOLE

Minor onere per CHF 14'993 (-28.95%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 24'287 (-39.75%) per raffronto al preventivo. Sul lato dei costi ad incidere sono stati le minori spese per carta e buste, per stampati e riprografie e gli addebiti interni per prestazioni del personale, mentre sul lato dei ricavi vi è stato un aumento dei sussidi cantonali per la direzione scolastica.

2200 SCUOLA ORTOPEDAGOGICA

Minori dispendi di CHF 20'980 (-4.59%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 73'459 (-14.40%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sul risultato sono state in modo particolare la minore quota di partecipazione ai costi di gestione della Corporazione Scolastica del Moesano e le maggiori spese per le scolarizzazioni speciali Giuvaulta.

3110 MUSEI E ARTE

Maggior onere per CHF 500 (+25.00%) rispetto al consuntivo precedente e minor onere per CHF 1'000 (-16.67%) per raffronto al preventivo. Le spese concernono prettamente i contributi annuali a favore della Fondazione Museo Moesano.

3210 BIBLIOTECA

Minor dispendio di CHF 2'474 (-13.26%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 3'907 (-19.44%) per rapporto al preventivo. Il risultato migliore per raffronto all'anno precedente è originato dall'assenza di spese legate ai supporti informatici e da minori altre spese d'esercizio.

3290 ASSOCIAZIONI CULTURALI E SOCIALI

Maggior onere per CHF 11'001 (+63.96%) rispetto al consuntivo precedente e per raffronto al preventivo minor onere per CHF 4'299 (-13.23%) per raffronto al preventivo. A determinare il risultato sono stati principalmente i maggiori contributi a favore delle varie associazioni e organizzazioni, nonché gli addebiti interni per le prestazioni del personale in relazione al Carnevale Lingera.

3410 SPORT

Maggior dispendio di CHF 5'340 (+43.72%) rispetto all'ultimo consuntivo e marcato minor dispendio di CHF 7'445 (-29.78%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sono stati in particolar modo i maggiori costi per la manutenzione delle infrastrutture sportive ed i maggiori contributi elargiti a favore di associazioni e società sportive.

3420 TEMPO LIBERO

Minor onere per CHF 5'376 (-23.57%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 1'070 (-5.79%) per raffronto al preventivo. Il miglior risultato è originato da minori addebiti interni per le prestazioni del personale.

4110 OSPEDALI E CLINICHE

Onere maggiore di CHF 866 (+0.35%) rispetto all'ultimo consuntivo e minore di CHF 4'135 (-1.25%) per raffronto al preventivo. Sono qui contenuti i costi per le cure ospedaliere stazionarie fatturati dall'Ufficio cantonale per l'igiene pubblica per le degenze ospedaliere fuori cantone.

4120 CASE DI RIPOSO E DI CURA

Minor dispendio di CHF 50'593 (-11.55%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 42'441 (-9.87%) nel confronto con il preventivo. Sono qui contenuti le quote ai costi fatturati dalle varie case anziani per le degenze che per legge il comune è tenuto ad assumere.

4210 ASSISTENZA SANITARIA DOMICILIARE

Minor onere per CHF 39'297 (-14.67%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 28'366 (-11.04%) per rapporto al preventivo. I minori dispendi sono interamente imputabili ai minori costi fatturati dalla ACAM Spitex Moesa per l'assistenza sanitaria domiciliare a favore dei pazienti residenti nel comune.

4220 SERVIZI DI SOCCORSO SANITARIO

Minor dispendio di CHF 86 (-0.96%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 68 (-0.76%) per raffronto al preventivo. Sono qui contenuti i costi per il noleggio del defibrillatore presso le scuole e la quota di partecipazione alla gestione del Servizio Ambulanza del Moesano.

4330 SERVIZI MEDICI SCOLASTICI

Onere minore di CHF 1'734 (-11.01%) rispetto al consuntivo precedente e maggiore di CHF 408 (+3.00%) per

raffronto al preventivo. Il miglior risultato è stato originato principalmente dai minori costi avuti per i controlli e la profilassi dentaria degli alunni.

5430 CONTRIBUTI DI MANTENIMENTO

Minor dispendio per CHF 21'132 (-45.87%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 5'362 (-17.70%) per raffronto al preventivo. La differenza è principalmente imputabile alla cancellazione di crediti per l'anticipo alimenti caduti in prescrizione e di conseguenza irrecuperabili, effettuata nel 2018.

5450 SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE

Onere minore di CHF 34'013 (-58.04%) rispetto al consuntivo precedente e maggiore di CHF 8'993 (+57.65%) per raffronto al preventivo. La divergenza va attribuita da un lato alla cancellazione di crediti per l'assistenza giudiziaria, precedentemente anticipata dal comune, caduti in prescrizione e di conseguenza irrecuperabili effettuata nel 2018 e dall'altro lato ai maggiori costi fatturati dal cantone per l'assistenza ai minori complementare alla famiglia.

5720 AIUTO SOCIALE LEGALE

Onere maggiore di CHF 61'873 (+18.96%) rispetto al consuntivo 2018 e onere minore di CHF 84'290 (-17.84%) per raffronto al preventivo. Il risultato è stato originato da maggiori costi per il Servizio Sociale Regionale Moesa, per i contributi d'aiuto sociale e per le partecipazioni alle spese sanitarie a favore delle persone indigenti, oltre che a causa di costi legali straordinari per il chiarimento di un caso assistenziale.

5730 ASILO E INTEGRAZIONE STRANIERI

Minor dispendio per CHF 11'974 (-51.78%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 9'346 (-45.59%) per raffronto al preventivo. La diminuzione degli oneri è integralmente imputabile ai minori contributi cantonali per l'assistenza ai rifugiati minorenni non accompagnati.

5790 ASSISTENZA SOCIALE ALTRI AMBITI

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

6150 STRADE COMUNALI

Maggior onere di CHF 38'814 (+8.51%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 5'536 (+1.13%) per raffronto al preventivo. L'aumento è prevalentemente da attribuire ai maggior costi la manutenzione delle infrastrutture viarie e per i maggiori addebiti interni per le prestazioni del personale dell'ufficio e dell'esercizio tecnico.

6151 SERVIZIO ESERCIZIO TECNICO

Maggior dispendio di CHF 42'296 (+17.11%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 144'064 (+99.08%) per raffronto al preventivo. Al peggioramento del risultato hanno contribuito in maniera preponderante i costi avuti per l'acquisto di veicoli e automezzi, totalmente assenti nell'anno precedente.

6152 STRADE AGRICOLE E SENTIERI

Dispendio minore di CHF 8'359 (-13.99%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 5'592 (-9.81%) per raffronto al preventivo. La diminuzione è prevalentemente da attribuire alle minori imputazioni per gli addebiti interni per prestazioni del personale.

6153 STRADE FORESTALI

Dispendi un po' maggiori di CHF 5'890 (+53.81%) rispetto al consuntivo 2018 e minori di CHF 39'065 (-69.88%) per raffronto al preventivo. Ad incidere sono stati essenzialmente i minori addebiti interni per prestazioni del personale tecnico.

6154 ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Maggior onere di CHF 39'853 (+51.48%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 12'273 (+11.69%) per raffronto al preventivo. L'incremento è originato principalmente da maggiori costi per la manutenzione delle infrastrutture per l'illuminazione pubblica da un lato e per maggiori ammortamenti.

6155 POSTEGGI PUBBLICI E PRIVATI

Maggior dispendio per CHF 12'326 (+32.31%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 5'132 (+10.67%) per raffronto al preventivo. Il risultato peggiorato è da ricondurre a minori incassi delle tessere per i posteggi e dei parchimetri, nonché a maggiori spese per la manutenzione dei parchimetri e per gli ammortamenti.

6159 RIASSESTAMENTO URBANO E VIARIO

Maggiori oneri per CHF 45'825 (+2'137.45%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 893 (+1.89%) per rapporto al preventivo. Ad incidere sul risultato sono stati i maggiori ammortamenti sugli investimenti immateriali.

6180 STRADE PRIVATE

Maggior onere di CHF 6'032 (+534.27%) rispetto all'ultimo consuntivo, mentre nessun importo era stato registrato per il preventivo. Sono contenuti unicamente gli addebiti interni per le prestazioni del personale tecnico, connessi interventi di sistemazione di strade private per danni causati durante la sistemazione delle strade pubbliche.

6220 TRASPORTI REGIONALI

Dispendi maggiori di CHF 6'341 (+48.36%) rispetto all'ultimo consuntivo e minori di CHF 2'546 (-11.53%) per raffronto al preventivo. Il risultato scaturisce dai maggiori costi per l'acquisto e minori proventi per le vendite delle carte giornaliere FFS, nonché per la leggermente aumentata quota di partecipazione alla comunità tariffale Ticino-Moesano.

7101 AZIENDA ACQUA POTABILE

Disavanzo maggiore di CHF 225'596 (+1'397.80%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 226'679 (+1'490.67) per rapporto al preventivo. Nonostante l'aumento dei proventi per le tasse d'utilizzo, il peggior risultato deriva principalmente da maggiori ammortamenti e a maggiori costi per la manutenzione delle infrastrutture dell'acquedotto comunale.

7201 AZIENDA SMALTIMENTO ACQUE LURIDE

Avanzo migliore di CHF 14'123 rispetto all'ultimo consuntivo e peggiore di CHF 28'633 per rapporto al preventivo. Il risultato scaturisce da un lato da minori costi per la manutenzione delle infrastrutture della rete fognaria e per la quota di partecipazione alle spese di gestione della Corporazione intercomunale per la depurazione delle acque (CIDA) e dall'altro lato da minori ricavi per le tasse di utilizzo.

7300 CENTRO ELIMINAZIONE CARCASSE ANIMALI

Onere minore per CHF 422 (-6.49%) rispetto al consuntivo precedente e maggiore per CHF 82 (+1.37%) per rapporto al preventivo. È qui contenuta la quota di partecipazione ai costi per la gestione del Centro Regionale per la Raccolta dello stabilimento ubicato nel Comune di Grono.

7301 AZIENDA RACCOLTA E ELIMINAZIONE RIFIUTI

Ennesimo importante disavanzo per l'azienda che da oramai diversi anni opera in perdita, circostanza che ha portato l'azienda ad aumentare ulteriormente il proprio debito nei confronti del Comune. Il risultato indica un minor onere di CHF 9'243 (-19.02%) rispetto al consuntivo precedente, mentre per raffronto al preventivo esso si attesta a CHF 42'053. Anche grazie, ma non solo, alle vendite dei sacchi rifiuti per la raccolta della plastica, nel complesso si sono registrati ricavi più elevati.

7303 DISCARICA VEGETALE

Onere maggiore di CHF 50'894 (+488.80%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 63984 per raffronto al preventivo. Il risultato è originato da maggiori spese per lo smaltimento degli scarti vegetali, per la manutenzione della discarica dislocata nel corso dell'anno in una nuova ubicazione e per gli addebiti interni per le prestazioni del personale, mentre sul lato dei ricavi si sono avuti meno introiti per le tasse di smaltimento degli scarti vegetali.

7410 SISTEMAZIONE CORSI D'ACQUA

Dispendio maggiore per CHF 845 (+6.87%) rispetto al consuntivo precedente e minore di CHF 7'857 (-37.41%) per raffronto al preventivo. La riduzione di spese scaturisce dai maggiori addebiti interni per le prestazioni del personale tecnico per la pulizia dei corsi d'acqua.

7710 CIMITERO E SERVIZI FUNERARI

Oneri minori per CHF 51'769 (-50.39%) rispetto all'ultimo consuntivo e maggiore di CHF 13'375 (+35.57%) rispetto al preventivo. I minori oneri sono imputabili principalmente ai minori costi di manutenzione delle infrastrutture cimiteriali.

7900 ASSETTO TERRITORIALE

Minor dispendio di CHF 3'940 (-12.20%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 54'647 (-7.65%) per raffronto al preventivo. I minori oneri sono originati principalmente dalla variazione della riserva contabile delcredere.

8110 AGRICOLTURA E ALPI

Minor onere per CHF 46'459 (-62.87%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 51'514 (-65.21%) per raffronto al preventivo. I minor costi sono dovuti essenzialmente alle minori spese di manutenzione degli edifici alpestri e alla differenza nei ricavi per il sussidio cantonale per la conservazione della sostanza storica, percepito per il restauro della Grà in San Fedele nell'anno 2018.

8200 SELVICOLTURA

Minor onere di CHF 73'332 (-96.72%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 26'014 (-91.38%) per raffronto al preventivo. Il risultato migliore è da attribuire in prima linea ai minori costi per gli interventi selvicolturali e in seconda linea ai maggiori proventi per la vendita di legnami.

8290 SERVIZIO FORESTALE REGIONALE

Dispendi maggiori di CHF 6'570 (+8.90%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 344.35 (+0.43%) rispetto al preventivo. È qui contenuta la quota di partecipazione ai costi di gestione del Circolo Forestale della Bassa Mesolcina.

8400 PROMOZIONE TURISTICA

Nessuna differenza rispetto all'ultimo consuntivo e al preventivo. È qui contenuto il contributo comunale annuo a favore dell'Ente Turistico Regionale del Moesano.

8715 MICROCENTRALE PRODUZIONE ELETTRICITÀ

Miglior risultato per CHF 75'233 (+8'221.68%) rispetto all'ultimo consuntivo e per CHF 29'122 (+61.96%) per raffronto al preventivo. L'avanzo maggiore è praticamente integralmente da ricondurre alla vendita dell'energia elettrica prodotta dalla microcentrale per il tramite della società Pronovo AG.

8731 TELERISCALDAMENTO

Nessuna differenza rispetto all'ultimo consuntivo e rispetto al preventivo, in quanto è contenuto unicamente l'ammortamento dei costi di progettazione per l'investimento della centrale di teleriscaldamento.

9100 IMPOSTE PERSONE FISICHE E PERSONE GIURIDICHE

Saldo del gettito migliore di CHF 534'469 (+5.94%) rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 682'197 (+12.09%) rispetto al preventivo. L'incremento delle entrate fiscali è principalmente originato da maggiori introiti per le imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche, per l'imposta fondiaria sugli immobili, nonché da minori provvigioni dovute dal Comune sull'incasso delle imposte alla fonte, per le persone giuridiche, sul plusvalore e sul trapasso fondiario, come pure a meno spese per le procedure esecutive.

9300 PEREQUAZIONE FINANZIARIA

Maggiori introiti per CHF 84'479 (+7.32%) rispetto al consuntivo precedente e per CHF 44'360 (+3.72%) per rapporto al preventivo. A determinare il miglior risultato sono stati da un lato il maggior contributo di perequazione finanziaria delle risorse e dall'altro l'aumentato contributo di perequazione per gli oneri in ambito sociale.

9500 PARTECIPAZIONI, REGALIE, DIRITTI E CONCESSIONI

Miglior risultato per CHF 61'764 (+5.08%) per rapporto all'ultimo consuntivo e per CHF 438'334 rispetto al preventivo. I maggiori proventi provengono principalmente da un aumento dei utili per l'energia partner ELIN SA, controbilanciati dalla minore quota di partecipazione agli utili della società Unione di Comuni per l'Energia (UCE).

9610 GESTIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Minor onere di CHF 41'068 (-46.15%) rispetto al consuntivo precedente e di CHF 60'776 (-55.92%) per rapporto al preventivo. Sul miglioramento del risultato hanno influito principalmente i minori costi per gli interessi sui prestiti fissi e i minori addebiti interni per gli interessi compensativi, nonché i maggiori accrediti interni per gli interessi compensativi.

9630 IMMOBILI PATRIMONIO FINANZIARIO

Minor dispendio per CHF 2'083 (-3.77%) per rapporto all'ultimo consuntivo e per CHF 631 (-1.64%) rispetto al preventivo. Nella parte dei costi hanno inciso le maggiori spese di manutenzione per gli immobili e i minori accrediti per le compensazioni interne, mentre nella parte dei ricavi si è registrata una riduzione dei proventi da locazione.

9631 CENTRO REGIONALE DEI SERVIZI

Miglior risultato per CHF 34'678 (+53.68%) per raffronto all'ultimo consuntivo e per CHF 28'780 (+40.82%) rispetto al preventivo. Al risultato migliore hanno prevalentemente contribuito da lato i minori costi per la manutenzione infrastrutturale, nonché il minor contributo al fondo di rinnovo del Centro Regionale dei Servizi e dall'altro lato i maggiori ricavi per le partecipazioni alle spese accessorie, nonché gli indennizzi da assicurazioni per danni.

9710 RIDISTRIBUZIONE TASSE VARIE

Proventi inferiori per CHF 441 (-10.61%) rispetto al consuntivo precedente e maggiori per CHF 1'715 (+85.76%) per rapporto al preventivo. È qui contenuta la quota di redistribuzione dei proventi sulle tasse del CO2 riversata dalla Confederazione tramite la Cassa di compensazione AVS.

2. Bilancio (saldi al 31 dicembre 2019)

(tutte le cifre indicate sono state arrotondate al franco intero)

L'aspetto fondamentale di un bilancio consiste nella possibilità di analizzare lo sviluppo di una impresa in base a un giudizio prettamente di tipo quantitativo, attribuendo significato ai differenti parametri e fenomeni che hanno caratterizzato l'andamento della sua gestione. Ogni azienda dovrebbe eseguire un'approfondita analisi dei dati provenienti dalla valutazione degli eventi e delle operazioni contabili.

Bilancio	2019	2018	2017	2016	2015
Modello contabile:	MCA2	MCA2	MCA2	MCA1	MCA1
patrimonio finanziario	18'923'076	16'478'595	17'085'647	20'686'750	15'948'611
patrimonio amministrativo	14'216'861	16'215'386	13'553'914	10'370'558	10'634'292
totale attivi	33'139'936	32'693'981	30'639'562	31'057'308	26'582'902
capitale terzi	18'502'464	18'145'892	17'007'889	18'952'441	17'928'832
capitale proprio	13'947'987	13'909'042	13'084'806	12'104'867	8'654'070
Avanzi/disavanzi di bilancio	689'485	639'047	546'867	0	0
totale passivi	33'139'936	32'693'981	30'639'562	31'057'308	26'582'902

2.1. Indicatori finanziari

Con l'ausilio di determinati indicatori, ossia per mezzo di raffronti tra valori economici, patrimoniali e finanziari contenuti nello stato patrimoniale e nel conto economico, riclassificati, è possibile ottenere informazioni significative sull'evoluzione della situazione patrimoniale e finanziaria del Comune.

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

2.1.1 Quota degli oneri finanziari

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

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

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

La quota degli oneri finanziari del 15.89% per l'anno 2019 è nettamente superiore ai valori dell'anno precedente, situandosi nella fascia – aggravio elevato.

2019	2018	2017	2016	2015
15.89%	9.42%	8.64%	17.67%	10.86%

2.1.2 Grado di autofinanziamento

Il grado di autofinanziamento è un valore relazionale tra il cashflow (=risultato della gestione corrente + ammortamenti + versamenti a finanziamenti speciali – prelevamenti da finanziamenti speciali) e il risultato netto del conto investimenti (=costi investimenti – ricavi investimenti).

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

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

Con un valore del 947.13%, il grado di autofinanziamento, situandosi oltre il 100%, risulta essere ideale, risultando quindi sufficiente per garantire un'adeguata copertura con mezzi propri delle uscite del conto investimenti.

2019	2018	2017	2016	2015
947.13%	46.46%	61.93%	-182.76%	373.87%

2.1.3 Quota di autofinanziamento

La quota di autofinanziamento relaziona il cashflow (=risultato della gestione corrente + ammortamenti + versamenti a finanziamenti speciali – prelevamenti da finanziamenti speciali) ai ricavi complessivi decurtati delle compensazioni interne.

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

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

La **quota di autofinanziamento** per la gestione 2019 ammonta al **18.00%** e si situa quindi in una fascia considerata **media** e risulta sensibilmente migliore rispetto a quella dell'anno precedente.

2019	2018	2017	2016	2015
18.00%	13.19%	12.35%	31.00%	19.33%

2.1.4 Oneri degli interessi

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

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

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

Per l'anno 2019 la **quota degli oneri finanziari** si situa allo **0.74%** e pertanto nella fascia considerata **buona**.

2019	2018	2017	2016	2015
0.74%	0.81%	1.34%	0.70%	0.87%

2.1.5 Debito netto per abitante

Il debito pubblico pro capite si ottiene sottraendo il totale del capitale di terzi dal totale del patrimonio finanziario e dividendo il risultato per il numero di abitanti residenti alla fine dell'anno di riferimento.

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

Il **debito pubblico** al 31.12.2019 segna un patrimonio attivo netto per abitante di **CHF 163**. L'aumento del patrimonio finanziario rispetto all'anno precedente è imputabile ad una maggiore disponibilità di mezzi liquidi a fine anno che scaturisce da una normale fluttuazione di anno in anno.

	2019	2018	2017	2016	2015
Patrimonio finanziario	18'923'076	16'478'595	17'085'647	20'686'750	15'948'611
Capitale di terzi	18'502'464	18'145'892	17'007'883	18'952'441	17'928'832
Debito pubblico	420'612	-1'667'297	77'765	1'734'309	-1'980'222
Numero di abitanti	2'581	2'520	2'505	2'504	2'523
Debito pro capite	163	-662	31	695	-786

2.1.6 Quota al debito lordo

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

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

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

La **quota di indebitamento lordo** del Comune pari al **135.93%**, è leggermente migliorata rispetto all'anno precedente, situandosi ora nella fascia **di indebitamento medio**.

2019	2018	2017	2016	2015
135.93%	151.02%	153.94%	160.17%	141.33%

2.1.7 Quota agli investimenti

La *quota agli investimenti* indica il rapporto percentuale tra gli investimenti lordi e le spese consolidate (=totale spese gestione corrente + totale spese investimenti attivati – ammortamenti ordinari patrimonio amministrativo – ammortamenti straordinari patrimonio amministrativo – ammortamenti deficit di bilancio – compensazioni interne – versamenti a finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: >30% attività d'investimento molto forte - >20% - 30% attività d'investimento forte - 10% - 20% attività d'investimento media - <10% attività d'investimento debole

Per il 2019 la **quota agli investimenti** si situa al 10.49%, percentuale corrispondente ad **un'attività d'investimento media**. Viste le importanti, seppur onerose opere da realizzare ci si auspica di mantenere nei prossimi anni un volume degli investimenti perlomeno ai livelli della media del triennio 2016-2018.

2019	2018	2017	2016	2015
10.49%	33.43%	23.18%	24.30%	11.40%

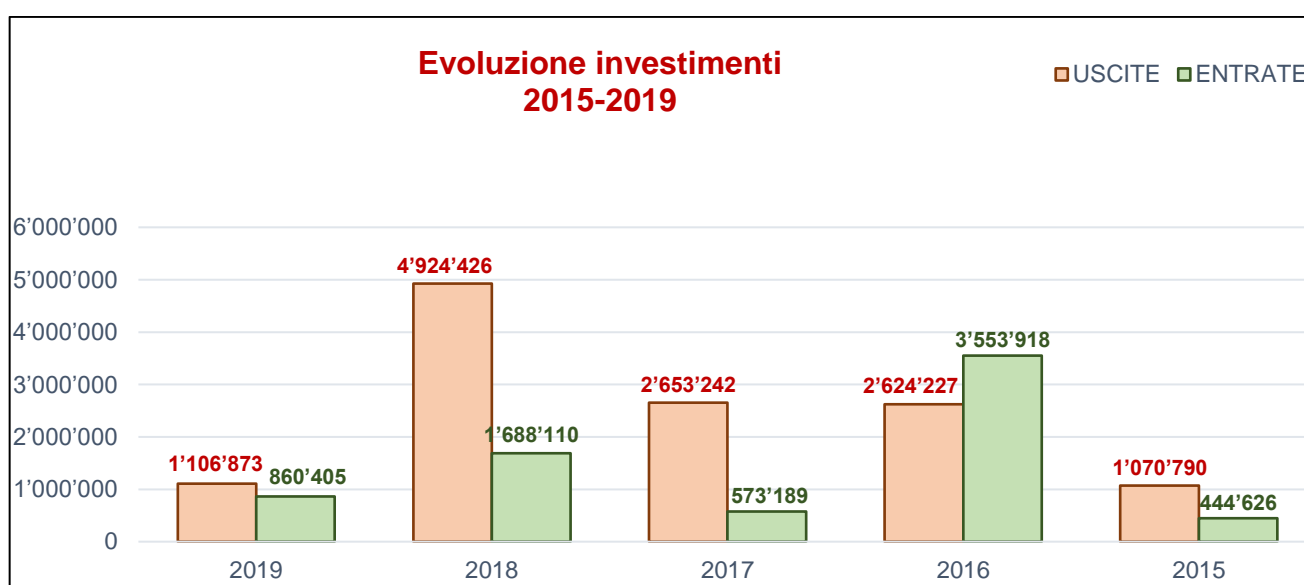
3. Conto investimenti (periodo 01.01.2019-31.12.2019)

(tutte le cifre indicate sono state arrotondate al franco intero)

Il preventivo 2019 per la gestione investimenti prevedeva uscite per complessivi CHF 5'605'000 a fronte di entrate per complessivi 684'900, con un volume d'investimento netto pari a CHF 4'920'10. A consuntivo le uscite e le entrate complessive si sono attestate come da ricapitolazione sottostante.

Conto investimenti	2019	2018	2017	2016	2015
uscite per investimenti	1'106'873	4'924'426	2'653'242	2'624'227	1'070'790
- entrate per investimenti	-860'405	-1'688'110	-573'189	-3'553'918	-444'626
totale investimenti netti	246'468	3'236'315	2'080'052	-929'691	626'164

Confortante il fatto che totalità delle opere d'investimento in atto sono state finanziate tramite mezzi propri e questo senza aver compromesso la liquidità necessaria per far fronte ai costi della gestione corrente ordinaria.



3.1. Uscite per investimenti

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

CONSUNTIVO	2019	2018	2017	2016	2015
5 USCITE	1'106'873	4'924'426	2'653'292	2'624'227	1'070'790
50 INVESTIMENTI MATERIALI	662'406	3'254'842	2'124'389	2'426'133	725'725
52 INVESTIMENTI IMMATERIALI	326'948	539'341	438'903	198'094	345'065
56 CONTRIBUTI PROPRI INVESTIMENTI TERZI	117'519	1'130'242	90'000		

Il volume delle uscite per investimenti risulta nettamente inferiore rispetto ai tre anni precedenti.

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

Qui di seguito vengono elencate le varie opere d'investimento in corso, con indicazione delle rispettive uscite registrate per l'anno e evidenziazione delle opere concluse nel corso dell'anno.

CONTO	CONSUNTIVO USCITE INVESTIMENTI	USCITE 2019	USCITE TOTALI	CREDITO OPERA	SALDO OPERA
5	USCITE TOTALI	1'106'873	3'772'236	11'101'000	-7'328'764
5010.104	Sistemazione strada Neer	9'755	141'768	150'000	-8'232
5010.501	Sistemazione strada San Giulio (*)	-25'477	0	4'730'000	-4'730'000
5010.502	Realizzazione collegamento Giardinètt-CRS-Somaini	20'000	20'021	300'000	-279'979
5010.503	Realizzazione strada Mondan-Centro (*)	0	23'985	750'000	-726'015
5030.102	Realizzazione Microcentrale Mot Garlenda	23'334	738'959	710'000	28'959
5031.101	Risanamento serbatoio Campion	31'639	225'117	255'000	-29'883
5031.106	Rinnovo tratta acquedotto Véra	15'361	70'409	110'000	-39'592
5031.107	Risanamento acquedotto Riers	25'209	460'509	559'000	-98'491
5040.701	Realizzazione servizi igienici Cimitero	58'900	84'723	90'000	-5'278
5050.001	Opere premunizione caduta massi Badeisc-Bèfen	13'295	13'973	300'000	-286'027
5050.102	Recupero selve castanili San Fedele-Caldana	244'221	427'238	310'000	117'238
5050.103	Trasformazione ex serbatoio Mot Garlenda	1'616	1'616	80'000	-78'385
5060.101	Spazzatrice AEBI MFH CS 250	129'000	129'000	130'000	-1'000
5090.101	Nomenclature vie e numerazioni civiche	99'400	100'129	100'000	129
5091.101	Adeguamento impianti tecnici qualità acqua	16'155	16'155	130'000	-113'845
5290.101	Ricucitura nucleo - piani area - contratti	4'191	230'179	200'000	30'179
5290.201	Circonvallazione coordinamento smantellamento	2'930	114'250	200'000	-85'750
5290.202	Progettazione bando concorso appalto ponte Sassello	84'231	168'385	270'000	-101'615
5290.204	Revisione pianificazione locale 2017-2020	102'241	259'896	520'000	-260'104
5290.205	Progettazione ricomposizione particellare Riva	1'161	31'870	87'000	-55'130
5290.206	Progettazione risanamento strada Laura	4'360	66'996	100'000	-33'004
5290.208	Progettazione pista ciclabile intercomunale	172	12'341	60'000	-47'659
5290.210	Progettazione ampliamento scuole elementari Riva	9'000	9'000	150'000	-141'000
5290.501	Progettazione sistemazione strada SanGiulio	75'805	75'805		75'805
5290.503	Progettazione realizzazione strada Mondan-Centro	13'042	13'042		13'042
5290.504	Progettazione realizzazione strada Centro-Sassello	28'446	191'713	160'000	31'713
5293.101	Progettazione centro raccolta rifiuti unico	1'369	1'369	70'000	-68'631
5620.102	Progettazione centro appoggio magazzino pompieri	239	239	60'000	-59'761
5620.104	Risanamento centro regionale raccolta carcasse	77'600	77'600	100'000	-22'400
5620.105	Concessione sfruttamento acque Calancasca AG	20'030	46'301	105'000	-58'699
5620.107	Introduzione Registro Fondiario Federale	19'650	19'650	130'000	-110'350
5650.101	Quota partecipazione posteggio Bèfen	0	0	185'000	-185'000

3.2. Entrate per investimenti

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

	CONSUNTIVO	2019	2018	2017	2016	2015
6	ENTRATE	860'405	1'688'110	573'189	2'812'774	444'626
63	SUSSIDI E CONTRIBUTI TERZI	804'470	1'625'255	523'189	610'721	403'226
64	RIMBORSI PRESTITI E MUTUI	55'935	55'935			
66	RIMBORSO DI CONTRIBUTI PROPRI		6'921	50'000	2'202'053	41'400

Il volume delle entrate per investimenti è praticamente dimezzato per raffronto all'anno precedente pur attestandosi ad un livello maggiore all'ammontare complessivo preventivato.

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

Qui di seguito una breve elencazione delle principali voci d'investimento contenute nei singoli generi di entrate con indicazione delle rispettive entrate per l'anno 2019:

CONTO	CONSUNTIVO ENTRATE INVESTIMENTI	ENTRATE 2019	ENTRATE PREVENTIVO	ENTRATE DIFFERENZA
6	ENTRATE TOTALI	1'031'784	475'900	555'884
6440.001	Rimborsi prestito Fondazione Opera Mater Christi	55'935	55'900	35
6370.061	Contributi esenzione formazione posteggi	120'000	20'000	100'000
6300.201	Contributi USTRA riassetto urbano e viario	156'189	0	156'189
6370.071	Contributi allacciamento acquedotto	193'176	150'000	43'176
6370.072	Contributi allacciamento canalizzazione	232'701	130'000	102'701
6370.073	Contributi allacciamento depurazione acque	162'785	100'000	62'785
6310.102	Sussidi recupero selve castanili San Fedele-Caldana	110'998	20'000	90'998

4. Proposte e preavvisi

Sulla scorta delle precedenti esposizioni e spiegazioni, Municipio e Commissione di Gestione e Revisione (che presenterà il proprio rapporto separatamente, completato dalla relazione relativa alla revisione esterna effettuata dall'ufficio fiduciario STC Studio Commerciale SA di Grono), preavvisano e propongono di approvare il resoconto amministrativo 2019 così come qui presentato e di dare di conseguenza scarico all'amministrazione.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il sindaco:
Guido Schenini

Il segretario ad interim:
Nicola Senni

COMMISSIONE DI GESTIONE E REVISIONE

Il presidente:
Pietro Riva

Il segretario:
Giovanni Duca

Allegati:

Bilancio 31.12.2019
Conto dei flussi monetari 2019
Conto economico 01.01.2019-31.12.2019
Conto economico 01.01.2019-31.12.2018 tre livelli
Conto investimenti 01.01.2019-31.12.2019
Allegato conto annuale 2019
Rapporto di revisione consuntivo 2019
Indicatori finanziari 2019