

Messaggio n. 71/ 2019 - 2022
del Municipio di Roveredo
al lodevole Consiglio Comunale
per la trattanda n. 4 e 6
della seduta del 19 dicembre 2022
Roveredo, 19 dicembre 2022 – archivio n. 15.05

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

Preventivo conto economico 2023

Basi legali

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

Secondo l'art. 31 dello Statuto comunale, il Consiglio Comunale è tenuto a esaminare e approvare il preventivo, a decidere opportuni provvedimenti finanziari atti a stabilire il pareggio dei conti comunali, a fissare il moltiplicatore comunale d'imposta, nonché eventualmente a adeguare le aliquote per le tasse comunali.

In base alle disposizioni legali, l'esame e l'approvazione del preventivo devono avvenire entro la fine di dicembre dell'anno precedente.

Nota introduttiva

Il presente messaggio presenta e illustra ai membri del Consiglio Comunale, il preventivo del conto economico per l'anno 2023.

Il preventivo qui presentato è stato già esaminato e preavvisato favorevolmente dal Municipio in carica e sottoposto per informazione al Municipio che entrerà in carica con l'inizio della nuova legislatura. La Commissione di Gestione e Revisione, visti i tempi ristretti, presenterà il proprio rapporto durante la seduta di Consiglio Comunale.

In questa sede si intende ribadire nuovamente l'obiettivo principale promulgato dal modello contabile MCA2, ovvero quello del rispetto dei principi di trasparenza mediante esposizione delle condizioni effettive per la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale, in maniera quanto più corretta e veritiera possibile.

In considerazione della prevista perdita da un lato e del considerevole volume degli investimenti pianificati per i prossimi anni dall'altro lato, al fine di poter continuare a mantenere un sufficiente grado di autofinanziamento per le opere d'investimento, difficilmente il moltiplicatore d'imposta comunale potrà in futuro essere mantenuto al livello attuale del 105%, ma dovrà verosimilmente essere progressivamente adeguato ai fabbisogni futuri. Si rammenta che qualora il debito netto per abitante dovesse attestarsi oltre CHF 5'000.00 per abitante, il Comune verrà assoggettato da parte del Cantone alla vigilanza finanziaria particolare ai sensi dell'art. 83 della Legge cantonale sui comuni (LCom), circostanza questa che limiterebbe in maniera considerevole l'attuale libertà e autonomia decisionale e finanziaria delle autorità politiche comunali, specialmente riguardo agli investimenti.

In quest'ottica il Municipio continuerà a impegnarsi per un'oculata riorganizzazione delle misure e delle opere da realizzare, così da garantire un giusto e ponderato equilibrio tra le risorse disponibili e le necessità del Comune.

Panoramica sintetica e note esplicative

Il preventivo 2023 presenta un disavanzo d'esercizio di CHF 593'710. Nella sottostante tabella sono espone per raffronto le cifre del preventivo 2023, del preventivo 2022 e del consuntivo 2021.

	Preventivo 2023	Preventivo 2022	Consuntivo 2021
Avanzo (+) / disavanzo (-) esercizio	-593'710	-650'600	-73'055
Ammortamenti ordinari	1'550'147	1'400'200	1'369'146
Ammortamenti straordinari	1'646'414	-	-
Versamenti a riserve finanziamenti speciali	146'982	133'500	321'017
Riscossioni riserve finanziamenti speciali	-1'689'843	-	-53'652
Risoluzione ammortamenti supplementari	-168'800	-168'800	-168'905
Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio	-40'900	-40'900	-40'991
Autofinanziamento	850'290	673'400	1'353'556

Per l'anno 2023 sono previsti ammortamenti straordinari per un importo pari a CHF 1'646'414 eseguiti con un prelevamento dalle riserve (Riserva d'allacciamento acquedotto comunale 29001.051 e Riserva d'allacciamento canalizzazione comunale 29002.051).

Le due riserve sono infatti da utilizzare per ammortizzare investimenti futuri o già eseguiti che riguardano il centro di costo Azienda acqua potabile (7101), rispettivamente il centro di costo Azienda smaltimento e depurazione acque luride (7201).

L'aumento degli ammortamenti ordinari è invece dovuto alla prevista conclusione di alcune opere d'investimento e quindi alla conseguente possibilità di poter iniziare ad ammortizzarle.

Per gli ammortamenti sui valori del patrimonio amministrativo ripresi nel bilancio con l'introduzione del MCA2 (stato 31.12.2016) continua ad essere applicato un tasso di ammortamento lineare del 12.5% annuo, che corrisponde al tasso massimo consentito fino all'ammortamento completo che si verificherà in sede di consuntivo per l'anno 2024, mentre per gli ammortamenti delle opere d'investimento concluse sotto il regime del modello contabile armonizzato MCA2, devono applicarsi le percentuali d'ammortamento in base alla durata d'utilizzo, secondo la rispettiva categoria d'investimento indicata nell'art. 23 dell'Ordinanza sulla gestione finanziaria dei comuni grigionesi (OGFC).

Ricapitolazione istituzionale per dicastero

Dicasteri	Preventivo 2023	%	Preventivo 2022	%	Consuntivo 2021	%
Spese correnti	15'408'853	100%	13'559'200	100%	13'116'472	100%
0 Autorità e amministrazione	1'904'010	12.4%	2'086'600	13.5%	1'943'895	14.8%
1 Ordine pubblico sicurezza difesa	576'100	3.7%	495'300	3.2%	514'170	3.9%
2 Formazione	5'477'800	35.5%	5'433'800	35.3%	5'090'411	38.8%
3 Cultura sport tempo libero	207'900	1.3%	185'800	1.2%	103'078	0.8%
4 Sanità e salute pubblica	991'050	6.4%	961'600	6.2%	916'102	7.0%
5 Socialità e famiglia	542'850	3.5%	550'400	3.6%	473'093	3.6%
6 Traffico e trasporti	1'839'050	11.9%	1'685'600	10.9%	1'550'402	11.8%
7 Protezione ambiente e assetto territorio	3'064'243	19.9%	1'305'400	8.5%	1'420'237	10.8%
8 Economia pubblica	444'500	2.9%	468'000	3.0%	711'356	5.4%
9 Finanze e imposte	361'350	2.3%	386'700	2.5%	393'728	3.0%
Ricavi correnti	14'815'143	100%	12'908'600	100%	13'043'418	100%
0 Autorità e amministrazione	325'400	2.2%	563'100	3.8%	583'348	4.5%
1 Ordine pubblico sicurezza difesa	117'900	0.8%	141'700	1.0%	159'062	1.2%
2 Formazione	651'800	4.4%	719'700	4.9%	734'643	5.6%
3 Cultura sport tempo libero	5'600	0.0%	32'400	0.2%	15'360	0.1%
4 Sanità e salute pubblica	40'000	0.3%	34'000	0.2%	31'852	0.2%
5 Socialità e famiglia	104'000	0.7%	119'800	0.8%	89'698	0.7%
6 Traffico e trasporti	561'800	3.8%	567'100	3.8%	526'860	4.0%
7 Protezione ambiente e assetto territorio	2'906'443	19.6%	1'130'400	7.6%	1'249'285	9.6%
8 Economia pubblica	231'500	1.6%	271'500	1.8%	277'703	2.1%
9 Finanze e imposte	9'870'700	66.6%	9'328'900	63.0%	9'375'609	71.9%
Avanzo (+) / disavanzo (-)	-593'710	100%	-650'600	100%	-73'054	100%
0 Autorità e amministrazione	-1'578'610		-1'523'500		-1'360'546	
1 Ordine pubblico sicurezza difesa	-458'200		-353'600		-355'108	
2 Formazione	-4'826'000		-4'714'100		-4'355'769	
3 Cultura sport tempo libero	-202'300		-153'400		-87'719	
4 Sanità e salute pubblica	-951'050		-927'600		-884'250	
5 Socialità e famiglia	-438'850		-430'600		-383'395	
6 Traffico e trasporti	-1'277'250		-1'118'500		-1'023'542	
7 Protezione ambiente e assetto territorio	-157'800		-175'000		-170'952	
8 Economia pubblica	-213'000		-196'500		-433'653	
9 Finanze e imposte	9'509'350		8'942'200		8'981'881	

Qui di seguito vengono brevemente illustrate le voci degne di segnalazione oppure che si discostano sostanzialmente dal preventivo 2022.

Dicastero autorità e amministrazione

È stato inserito lo stipendio del Sindaco che prevede un aumento della percentuale di presenza al 50%.

Dicastero ordine pubblico sicurezza difesa

Si prevede di terminare l'investimento per l'introduzione del Registro fondiario federale, quindi, a partire dall'anno 2023, si potrà iniziare con il costo d'ammortamento.

È previsto un aumento della partecipazione ai costi di gestione per la Regione Moesa.

Il Corpo pompieri della bassa Mesolcina (CPBM), nel proprio preventivo, ha inserito i costi per interessi passivi del conto di costruzione, rispettivamente dell'ipoteca per il futuro nuovo centro pompieri. Di conseguenza la relativa partecipazione presenta un aumento rispetto al 2022.

Dicastero formazione

Le lezioni di inglese impartite presso la scuola elementare finora venivano pagate dalla Corporazione scolastica del Moesano ed incluse nella partecipazione comunale. A partire dall'anno scolastico 2022/2023 le docenti interessate sono invece stipendiate direttamente dal Comune di Roveredo.

A partire dal 2023 terminerà la partecipazione ai costi per la direzione scolastica da parte del Comune di Grono che ha nominato un proprio direttore. Di conseguenza diminuirà il relativo ricavo.

Dicastero cultura sport tempo libero chiesa

Si prevede di sostituire l'attuale impianto di illuminazione presso il campo da calcio con delle nuove lampade a LED il cui credito è già stato accordato dal Consiglio comunale nel 2022.

Dicastero sanità e salute pubblica

Le differenze principali consistono in un aumento dei costi di partecipazione all'Associazione per la cura e l'assistenza a domicilio nel Moesano (ACAM).

Dicastero socialità e famiglia

Non vi sono particolari cambiamenti da segnalare.

Dicastero traffico e trasporti

Le differenze più rilevanti concernono un aumento degli ammortamenti dovute all'ultimazione di diverse opere.

Dicastero protezione ambiente e assetto territorio

Non vi sono particolari cambiamenti da segnalare.

Dicastero economia pubblica

La variazione principale rispetto al preventivo 2022 riguarda una notevole riduzione dei ricavi per la vendita di legname.

Dicastero finanze e imposte

Entrata straordinaria relativa a un indennizzo da parte della Calancasca AG.

A titolo generale si segnala infine che, a seguito dell'importante aumento dei costi energetici a livello globale, per ogni dicastero interessato è stato aumentato il costo per la fornitura di energia elettrica.

Per quanto riguarda le imputazioni contabili delle compensazioni interne tra i diversi dicasteri, sono state considerate per le tre aziende municipalizzate (acquedotto, canalizzazione e rifiuti) e tra amministrazione e ufficio tecnico.

Preavvisi all'indirizzo del Consiglio Comunale

Sulla base delle precedenti note esplicative e dei rispettivi commenti, il Municipio e la Commissione di Gestione e Revisione, che presenterà la propria relazione e le proprie considerazioni in occasione della seduta del Consiglio Comunale, formulano i seguenti preavvisi:

A) Preventivo conto economico 2023

Approvazione del preventivo per il conto economico 2023 così come qui presentato.

B) Moltiplicatori e tassi d'imposta pompieri e aliquote tasse acqua, fogna 2023

1. Mantenere per l'anno 2023 invariato il moltiplicatore per le imposte comunali sul reddito e sulla sostanza al 105% dell'imposta cantonale semplice;
2. Mantenere per l'anno 2023 invariato il tasso d'imposta comunale sugli immobili al 1.25‰;
3. Mantenere per l'anno 2023 invariata la tassa di riscatto dal servizio pompieri a CHF 80.00.
4. Fissare le seguenti aliquote per tassa consumo acqua potabile:
 - a) Tassa base
Oggetti di classe 1: 0.15 ‰
Oggetti di classe 2: 0.20 ‰
Oggetti di classe 3: 0.25 ‰
 - b) Tassa commisurata alla quantità (utenti con contatore), per m³ di consumo d'acqua
Tutti gli edifici ed impianti allacciati: CHF 0.50
 - c) Tassa forfettaria (utenti senza contatore)
Tutti gli edifici ed impianti allacciati, sprovvisti di contatore, tenor cpv. 3, art. 35 della legge sull'approvvigionamento idrico devono corrispondere la tassa base annuale moltiplicata per un fattore 1.5 invece della tassa annuale commisurata alla quantità.
5. Fissare le seguenti aliquote per tasse d'utilizzo delle fognature:
 - a) Tassa base
Tutti gli edifici allacciati secondo la classe d'oggetto:
Oggetti di classe 1: 0.10 ‰
Oggetti di classe 2: 0.15 ‰
Oggetti di classe 3: 0.20 ‰
 - b) Tassa commisurata alla quantità, per m³ di acqua di scarico, rispettivamente residui
Immobili allacciati:
Per acque di scarico normalmente inquinata : CHF 0.80
Supplemento per acque di scarico inquinate : CHF 0.30
che non soddisfano le esigenze per una normale immissione nelle canalizzazioni
Immobili non allacciati:
Per acque di scarico non trattate e residui : CHF 1.00
da piccoli impianti di depurazione
In caso di trasporto, fatturazione aggiuntiva dei costi vivi di trasporto
 - c) Tassa forfettaria (utenti senza contatore)
Tutti gli edifici ed impianti allacciati, sprovvisti di contatore, tenor cpv. 3, art. 38 della legge sul trattamento delle acque di scarico devono corrispondere la tassa base annuale moltiplicata per un fattore 2.0 invece della tassa annuale commisurata alla quantità.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Sindaco
Claudio Lardi

Il Municipale
Ivano Boldini

Il Segretario comunale
Fausto Delle Coste

Allegato:

preventivo conto economico 2023