Comune di Roveredo

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

Messaggio n. 47/ 2019 - 2022
del Municipio di Roveredo
al lodevole Consiglio Comunale
per la trattanda n. 6
della seduta del 13 dicembre 2021
Roveredo, 2 dicembre 2021 – archivio n. 15.05

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

Preventivo conto economico 2022

Basi legali

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

Secondo l'art. 23 lett. 3c) dello Statuto comunale, il Consiglio Comunale è tenuto 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 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 novembre dell'anno precedente.

Nota introduttiva

Con il presente messaggio si presenta e illustra ai lodevoli membri del Consiglio Comunale, il preventivo del conto economico per l'anno 2022.

Il preventivo qui presentato è stato già precedentemente esaminato e approvato tanto dal Municipio che dalla Commissione di Gestione e Revisione che congiuntamente hanno espresso il loro parere favorevole.

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.

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).

Raffronti consuntivi 2019-2020 e preventivi 2021-2022

Disponendo ora del quarto consuntivo sotto il regime contabile MCA2, i raffronti dei risultati annuali risultano più significativi. Considerati l'evoluzione e gli scostamenti dei valori rilevati negli ultimi anni tra preventivo e consuntivo, nonché il necessario adattamento del piano contabile, come pure i mutevoli criteri di preventivazione delle cifre, i raffronti con il preventivo precedente vanno sempre ancora interpretati con una certa riserva, tenendo anche conto come il perdurare della situazione epidemica e le incognite su determinate decisioni politiche prese a breve termine dalle autorità federali e cantonali potrebbero stravolgere, magari anche radicalmente, qualsiasi più ottimistica previsione, basata su valutazioni riferite alle evoluzioni registrate negli anni passati.

Tralasciando gli ammortamenti e le attribuzioni ai finanziamenti speciali, nonché le compensazioni interne tra i vari centri di costo, operazioni di natura prettamente contabile, per rapporto al consuntivo 2020, la previsione del preventivo 2022 evidenzia maggiori dispendi di quasi CHF 1'483'000, pari ad un +15.18%, mentre rispetto al preventivo 2021 i maggiori costi previsti si situano a circa CHF 48'000 che corrisponde ad un +0.43%.

Sul lato dei ricavi invece, escludendo riscossioni da finanziamenti speciali e da prefinanziamenti, nonché la risoluzione di ammortamenti supplementari e le compensazioni interne tra i vari centri di costi, rispetto al consuntivo 2020, la previsione per il preventivo 2022 indica un lieve incremento dei proventi di poco più di CHF 168'000, pari ad un +1.44%, mentre per rapporto al preventivo 2021 l'aumento ipotizzato si attesta attorno a CHF 480'000 che corrisponde ad un +4.21%.

Per raffronto al consuntivo 2020, le voci di spesa che si prevede incidano in maniera predominante, riguardano le spese per il personale, le spese per beni e servizi e gli altri costi d'esercizio e le spese per trasferimenti, mentre sul fronte dei ricavi, ad eccezione dei ricavi per trasferimenti, si rileva una generica riduzione dei proventi, per confronto al preventivo 2021, i maggiori dispendi previsti per le spese per beni e servizi e altri costi d'esercizio, sono compensati da un quasi uguale ammontare delle spese per trasferimenti.

Considerazioni generali e prospettive future

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

In considerazione della prevista perdita da un lato e del considerevole volume degli investimenti pianificati per i prossimi anni dall'altro lato, 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 priorizzazione 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

Questo specchietto espone per raffronto le cifre dei preventivi 2022 e 2021, nonché dei consuntivi 2020 e 2019.

	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Avanzo(+) / disavanzo (-) esercizio	**-650'600**	**-695'400**	**702'841**	**689'485**
Ammortamenti ordinari	1'400'200	1'287'400	1'323'036	1'964'747
Attribuzioni riserve finanziamenti speciali	133'500	69'900	211'202	6'167
Ammortamenti supplementari	0	0	0	844'527
Riscossioni riserve finanziamenti speciali	-0	-252'500	-81'225	-285'032
Risoluzione ammortamenti supplementari	-168'800	-168'800	-168'905	-844'527
Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio	-40'900	-40'900	-40'991	-40'991
Autofinanziamento	**673'400**	**199'700**	**1'945'957**	**2'334'376**

Considerando che, a causa di varie ragioni, sia politiche che congiunturali nel 2021 si è dovuto ancora procrastinare l'avvio di alcune importanti opere d'investimento programmate da tempo e che quindi si sono potute ultimare soltanto altre opere minori, il cui impatto finanziario risulta meno rilevante, l'ammontare degli ammortamenti ordinari denota una crescita abbastanza circoscritta rispetto al volume degli ammortamenti registrati nel consuntivo 2020.

Da tenere inoltre presente che poco meno del 80% degli ammortamenti ordinari riguarda attivazioni nel patrimonio amministrativo avvenute precedentemente all'introduzione del nuovo modello contabile MCA2. Tali beni sono ammortizzabili ad un tasso del 12.5% per una durata di 8 anni e risulteranno completamente ammortizzati in sede di consuntivo 2024.

Come si può notare nella tabella di raffronto, nel risultato complessivo il preventivo 2022, si scosta ben poco dal preventivo 2021, nonostante le variazioni dei costi e dei ricavi all'interno dei singoli dicasteri e centri di costo possano magari anche per certe voci di spesa divergere significativamente.

Ricapitolazione istituzionale per dicastero

	Dicasteri	Preventivo 2022	%	Preventivo 2021	%	Consuntivo 2020	%	Consuntivo 2019	%
	Spese correnti	**13'559'200**	**100%**	**13'457'950**	**100%**	**12'056'228**	**100%**	**13'092'268**	**100%**
0	Autorità e amministrazione	2'086'600	15.4%	1'994'050	14.8%	1'733'029	14.4%	1'512'206	11.6%
1	Ordine pubblico sicurezza difesa	495'300	3.7%	504'000	3.7%	400'636	3.3%	324'530	2.5%
2	Formazione	5'433'800	40.1%	5'282'000	39.2%	4'851'695	40.2%	5'244'057	40.1%
3	Cultura sport tempo libero	185'800	1.4%	191'900	1.4%	85'563	0.7%	106'841	0.8%
4	Sanità e salute pubblica	961'600	7.1%	982'000	7.3%	900'098	7.5%	923'615	7.1%
5	Socialità e famiglia	550'400	4.1%	635'050	4.7%	580'317	4.8%	600'872	4.6%
6	Traffico e trasporti	1'685'600	12.4%	1'626'600	12.1%	1'436'423	11.9%	1'529'955	11.7%
7	Protezione ambiente e assetto territorio	1'305'400	9.6%	1'360'100	10.1%	1'172'240	9.7%	2'068'470	15.8%
8	Economia pubblica	468'000	3.5%	486'000	3.6%	469'353	3.9%	386'545	3.0%
9	Finanze e imposte	386'700	2.9%	396'250	2.9%	426'873	3.5%	395'177	3.0%
	Ricavi correnti	**12'908'600**	**100%**	**12'762'550**	**100%**	**12'759'069**	**100%**	**13'781'753**	**100%**
0	Autorità e amministrazione	563'100	4.4%	606'200	4.7%	624'368	4.9%	557'068	4.0%
1	Ordine pubblico sicurezza difesa	141'700	1.1%	146'750	1.1%	151'952	1.2%	142'999	1.0%
2	Formazione	719'700	5.6%	756'350	5.9%	691'893	5.4%	760'111	5.5%
3	Cultura sport tempo libero	32'400	0.3%	12'750	0.1%	19'081	0.1%	24'963	0.2%
4	Sanità e salute pubblica	34'000	0.3%	37'000	0.3%	27'366	0.2%	37'617	0.3%
5	Socialità e famiglia	119'800	0.9%	122'400	1.0%	215'905	1.7%	151'520	1.1%
6	Traffico e trasporti	567'100	4.4%	615'550	4.8%	508'734	4.0%	527'938	3.8%
7	Protezione ambiente e assetto territorio	1'130'400	8.8%	1'222'600	9.6%	1'032'015	8.1%	1'905'931	13.8%
8	Economia pubblica	271'500	2.1%	311'300	2.4%	278'797	2.2%	342'697	2.5%
9	Finanze e imposte	9'328'900	72.3%	8'931'650	70.0%	9'208'960	72.2%	9'330'909	67.7%
	Avanzo (+) / disavanzo (-)	**-650'600**	**100%**	**-695'400**	**100%**	**702'841**	**100%**	**689'485**	**100%**
0	Autorità e amministrazione	-1'523'500	234.2%	-1'387'850	199.6%	-1'108'662	-157.7%	-955'138	-138.5%
1	Ordine pubblico sicurezza difesa	-353'600	54.3%	-357'250	51.4%	-248'684	-35.4%	-181'530	-26.3%
2	Formazione	-4'714'100	724.6%	-4'525'650	650.8%	-4'159'802	-591.9%	-4'483'946	-650.3%
3	Cultura sport tempo libero	-153'400	23.6%	-179'150	25.8%	-66'482	-9.5%	-81'879	-11.9%
4	Sanità e salute pubblica	-927'600	142.6%	-945'000	135.9%	-872'731	-124.2%	-885'998	-128.5%
5	Socialità e famiglia	-430'600	66.2%	-512'650	73.7%	-364'412	-51.8%	-449'352	-65.2%
6	Traffico e trasporti	-1'118'500	171.9%	-1'011'050	145.4%	-927'689	-132.0%	-1'002'017	-145.3%
7	Protezione ambiente e assetto territorio	-175'000	26.9%	-137'500	19.8%	-140'225	-20.0%	-162'539	-23.6%
8	Economia pubblica	-196'500	30.2%	-174'700	25.1%	-190'556	-27.1%	-43'847	-6.4%
9	Finanze e imposte	8'942'200	-1374.5%	8'535'400	-1227.4%	8'782'086	1249.5%	8'935'732	1296.0%

Rispetto al preventivo 2021, a livello di risultato globale per dicastero gli scostamenti numericamente più significativi riguardano i dicasteri "0 Autorità e amministrazione", "2 Formazione" e "6 Traffico e trasporti", mentre per rapporto all'ultimo consuntivo sono i dicasteri "0 Autorità e amministrazione", "1 Ordine pubblico sicurezza difesa", "2 Formazione", "6 Traffico e trasporti", "7 Protezione ambiente e assetto territorio" e "9 Finanze e imposte".

Qui di seguito esponiamo alcuni brevi considerazioni e raffronti per i valori preventivati nei singoli dicasteri.

0 Autorità e amministrazione

Per raffronto al consuntivo 2020, i maggiori dispendi riguardano le spese per il personale e i rispettivi oneri sociali, generati sia dagli adeguamenti salariali che dalle nuove assunzioni con funzioni di quadri, nonché le spese per beni e servizi, nelle quali sono contenuti tra l'altro i costi aggiuntivi originati dal commissariamento governativo, come pure dai costi di consulenza per la riorganizzazione dell'amministrazione e dalle rispettive spese di formazione per il perfezionamento professionale che ne dovrebbe conseguire e non da ultimo per costi connessi ad interventi di manutenzione infrastrutturale presso il magazzino comunale.

I minori introiti sono invece da riferire quasi esclusivamente al decadere delle indennità compensative del salario percepite per i casi di malattia e infortunio di lunga durata che risultano terminati o che termineranno nell'anno.

0	AUTORITÀ E AMMINISTRAZIONE	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**2'086'600**	**1'994'050**	**1'733'029**	**1'512'206**
	Ricavi correnti	**563'100**	**606'200**	**624'368**	**557'068**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-1'523'500**	**-1'387'850**	**-1'108'662**	**-955'138**
+	Ammortamenti ordinari	73'300	50'600	73'295	50'570
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**-1'450'200**	**-1'337'250**	**-1'035'367**	**-904'568**

1 Ordine pubblico sicurezza difesa

I maggiori oneri rispetto al consuntivo 2020 riguardano da un lato un lieve aumento delle spese per il personale conseguenti agli adeguamenti retributivi e dall'altro lato alle maggiori quote di partecipazione ai costi di gestione della Regione Moesa e del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina.

Sul fronte dei ricavi la differenza più consistente concerne l'assenza della quota di partecipazione agli utili del Registro Fondiario del Moesano, ente che dal 2021 risulta integrato nella gestione della Regione Moesa.

1	ORDINE PUBBLICO SICUREZZA DIFESA	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**495'300**	**504'000**	**400'636**	**324'530**
	Ricavi correnti	**141'700**	**146'750**	**151'952**	**142'999**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-353'600**	**-357'250**	**-248'684**	**-181'530**
+	Ammortamenti ordinari	7'400	7'400	7'358	7'358
+	Attribuzioni finanziamenti speciali	300			
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**-345'900**	**-349'850**	**-241'327**	**-174'173**

2 Istruzione e formazione

I maggiori costi rispetto al consuntivo 2020 sono imputabili principalmente a maggiori spese per il personale a seguito dell'aumento di una sezione, come pure delle retribuzioni e degli oneri sociali per i docenti ed il personale d'esercizio (custodi immobili, addette mensa e pulizie), nonché per l'assunzione di una segretaria per la direzione scolastica avvenuta nel corso del 2021 e al considerevole aumento della quota di partecipazione ai costi di gestione della corporazione scolastica regionale per la scuola secondaria e di avviamento pratico SEC/SAP.

I maggiori introiti sul fronte dei ricavi sono invece da riferire alle previste maggiori partecipazioni dei genitori ai pasti in mensa, per la sorveglianza, per la frequenza del doposcuola e per le attività sportive e culturali fuori sede, nonché per le indennità compensative del salario percepibili per un caso di malattia di lunga durata.

2	ISTRUZIONE E FORMAZIONE	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**5'433'800**	**5'282'000**	**4'851'695**	**5'244'057**
	Ricavi correnti	**719'700**	**756'350**	**691'893**	**760'111**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-4'714'100**	**-4'525'650**	**-4'159'802**	**-4'483'946**
+	Ammortamenti ordinari	552'700	529'200	529'195	1'020'985
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio	-40'900	-40'900	-40'991	-40'991
	Autofinanziamento	**-4'120'500**	**-3'955'550**	**-3'589'616**	**-3'421'970**

3 Cultura sport tempo libero

I maggiori dispendi rispetto al consuntivo 2020 riguardano la creazione del nuovo parco giochi alla Cioldina, l'ammodernamento e le nuove dotazioni informatiche per la biblioteca, i maggiori contributi alle società sportive e culturali locali e, a seguito della realizzazione durante l'anno della nuova pista ciclabile intercomunale, all'inizio degli ammortamenti per tale opera.

Sul lato dei ricavi, i maggiori proventi sono imputabili alle prestazioni fatturabili per l'eventuale organizzazione del Carnevale Lingera 2022, all'accredito dell'affitto per gli spazi usufruiti dai volontari che gestiscono la ludoteca (che viene imputato contemporaneamente anche a livello di costi quale contributo a favore dell'associazione), nonché ai sussidi cantonali previsti per il nuovo parco giochi.

3	CULTURA SPORT TEMPO LIBERO CHIESA	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**185'800**	**191'900**	**85'563**	**106'841**
	Ricavi correnti	**32'400**	**12'750**	**19'081**	**23'963**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-153'400**	**-179'150**	**-66'482**	**-82'879**
+	Ammortamenti ordinari	15'400			
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**-138'000**	**-179'150**	**-66'482**	**-82'879**

4 Sanità e salute pubblica

A fronte di una previsione di costi sostanzialmente stabili per le ospedalizzazioni stazionarie, le degenze in case per anziani e i servizi medici scolastici, si prevedono nel 2022, sulla base del preventivo dell'ACAM Spitex Moesa, maggiori spese per quote a carico del comune per le cure e l'assistenza domiciliare.

Per quanto concerne i ricavi, questi riguardano unicamente le partecipazioni dei genitori alle spese per le cure dentarie degli allievi che sono stimate con un aumento di approssimativamente il 20% rispetto al consuntivo 2020.

4	SANITÀ E SALUTE PUBBLICA	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**961'600**	**982'000**	**900'098**	**923'615**
	Ricavi correnti	**34'000**	**37'000**	**27'366**	**37'617**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-927'600**	**-945'000**	**-872'731**	**-885'998**
+	Ammortamenti ordinari				
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**-927'600**	**-945'000**	**-872'731**	**-885'998**

5 Socialità e famiglia

I minori dispendi che si prevedono rispetto al consuntivo 2020 sono ascrivibili da un lato a minori perdite sull'incasso degli anticipi alimenti, controbilanciati in parte dall'altro lato da maggiori contributi per il Centro Giovanile del Moesano, nuova voce di spesa, e per i contributi cantonali per l'assistenza dei minorenni complementare alla famiglia.

Sulla parte dei ricavi invece, si prevedono invece meno introiti per le restituzioni dei contributi di aiuto sociale, che nell'anno 2020 sono risultati straordinariamente elevati.

5	SOCIALITÀ E FAMIGLIA	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**550'400**	**635'050**	**580'317**	**600'872**
	Ricavi correnti	**119'800**	**122'400**	**215'905**	**151'520**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-430'600**	**-512'650**	**-364'412**	**-449'352**
+	Ammortamenti ordinari				
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**-430'600**	**-512'650**	**-364'412**	**-449'352**

6 Traffico e trasporti

Le maggiori spese previste rispetto al consuntivo 2020 sono attribuibili a maggiori spese per il personale, ed ai rispettivi oneri sociali e in prospettiva dell'impiego di un eventuale operaio supplementare, nonché per l'adeguamento degli stipendi, come pure per maggiori oneri per la manutenzione delle infrastrutture stradali e per l'illuminazione pubblica. Si prevedono inoltre spese aggiuntive per l'abbellimento delle rotonde in zona Vera e per l'acquisto di un nuovo braccio taglia ripe, nonché un aumento degli ammortamenti.

I maggiori ricavi previsti concernono invece da un lato una grossa cifra per i contributi elargiti da USTRA, connessi alla sistemazione della Caraa di Cavai e dall'altro lato maggiori incassi sugli abbonamenti per i parcheggi pubblici, come pure per i proventi derivanti dalle prestazioni eseguite dalla squadra operai comunale per terzi.

6	TRAFFICO E TRASPORTI	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**1'685'600**	**1'626'600**	**1'436'423**	**1'529'955**
	Ricavi correnti	**567'100**	**615'550**	**508'734**	**527'938**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-1'118'500**	**-1'011'050**	**-927'689**	**-1'002'017**
+	Ammortamenti ordinari	356'600	307'800	292'955	354'812
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**-761'900**	**-703'250**	**-634'734**	**-647'205**

7 Protezione ambiente e assetto territorio

I previsti maggiori oneri rispetto al consuntivo 2020 sono imputabili in particolar modo al ramo acqua potabile, da una parte per nuove spese per il personale e per i rispettivi oneri sociali, conseguenti all'impiego di un fontaniere in collaborazione con i comuni limitrofi e all'acquisto di un veicolo con appropriate strumentazioni tecniche in dotazione, come pure da maggiori costi previsti per interventi di manutenzione delle infrastrutture e per consulenze e perizie specialistiche. Altri aumenti riguardano invece ancora le spese per i corsi d'acqua, legati ad opere di premunizione per il rischio di ruscellamenti e da ultimo ai maggiori ammortamenti.

Sul fronte dei ricavi, a seguito dell'adeguamento dell'aliquota per le tasse di consumo per l'acqua potabile, deciso ed approvato in sede di preventivo 2021, nonché del recupero di fatturazioni non eseguite negli anni precedenti, comporta un importante incremento degli introiti. La decisione del Municipio di aumentare di poco più del 10% il valore dell'unità di costo per la tassa base per i rifiuti, quale misura urgente e transitoria prima della revisione del rispettivo regolamento, si ripercuote in quel necessario incremento dei proventi che consente, dopo diversi anni di gestione deficitaria dell'azienda, di poter far registrare nuovamente un risultato in positivo che permette di tornare a rifinanziare parzialmente quest'azienda e di ridurre il volume delle perdite accumulate negli anni scorsi.

Da sottolineare che a contribuire in maniera importante al miglior risultato per questa azienda è anche la considerevole diminuzione della quota di partecipazione ai costi di gestione preventivati dalla Corporazione regionale per l'eliminazione dei rifiuti CRER. Gli adeguamenti tariffari attuati consentono di far registrare risultati positivi per le tre aziende autonome acqua, fogna e rifiuti, con conseguenti attribuzioni delle eccedenze d'esercizio alle rispettive riserve nei finanziamenti speciali dei passivi di bilancio.

7	PROTEZIONE AMBIENTE	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**1'305'400**	**1'360'100**	**1'172'240**	**2'068'470**
	Ricavi correnti	**1'130'400**	**1'222'600**	**1'032'015**	**1'905'931**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-175'000**	**-137'500**	**-140'225**	**-162'539**
+	Ammortamenti ordinari	306'300	292'300	248'813	458'137
+	Attribuzioni finanziamenti speciali	133'200	69'900	211'202	6'167
+	Ammortamenti supplementari				844'527
-	Ricosssioni finanziamenti speciali		-252'500	-81'225	-285'032
-	Risoluzione ammortamenti supplementari	-168'800	-168'800	-168'905	-844'527
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**433'300**	**646'000**	**569'921**	**2'275'852**

8 Economia pubblica

I maggiori costi previsti rispetto al consuntivo 2020 sono imputabili prevalentemente a maggiori spese previste per degli importanti interventi di sistemazione dell'alpe Aian e della casermetta di Cugn, nonché per la manutenzione dei sentieri di montagna da parte del gruppo sentieri, come pure per l'aumento del contributo comunale a favore dell'Ente Turistico Regionale del Moesano. A seguito della rettifica degli ammortamenti per la microcentrale e dell'ammortamento straordinario per la progettazione del teleriscaldamento, entrambi attuati in sede di consuntivo 2020, l'ammontare degli ammortamenti risulta nettamente ridotto.

Sul fronte dei ricavi, la riduzione concerne esclusivamente la previsione di minori sussidi per la cura e per i danni boschivi.

8	ECONOMIA PUBBLICA	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**468'000**	**486'000**	**469'353**	**386'545**
	Ricavi correnti	**271'500**	**311'300**	**278'797**	**342'697**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**-196'500**	**-174'700**	**-190'556**	**-43'847**
+	Ammortamenti ordinari	88'500	100'100	171'420	77'166
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**-108'000**	**-74'600**	**-19'136**	**33'318**

9 Finanze e imposte

La diminuzione dei costi previsti rispetto al consuntivo 2020 interessa prevalentemente i minori interessi sui prestiti, conseguenti al rimborso di un prestito da CHF 1'000'000 avvenuto nel 2021 e al perdurare della situazione particolarmente favorevole per i tassi d'interessi sul mercato dei capitali.

Per quanto concerne i ricavi, il gettito d'imposta complessivo rispetto al consuntivo 2020 è stato stimato con una riduzione di grossomodo il 5%, mentre significativi risultano essere invece i ricavi finanziari previsti per le partecipazioni agli utili delle varie società attive nell'ambito dell'energia elettrica. In particolare si presume l'assenza di ulteriori attribuzioni al fondo di stabilizzazione ELIN SA, dato che per tale società prevede per l'anno 2022 di distribuire nuovamente degli utili. La parte più consistente riguarda tuttavia la perequazione finanziaria, che per raffronto al consuntivo 2020, risulterà maggiore di oltre CHF 500'000, raggiungendo l'importo massimo fin qui percepito di oltre CHF 1'650'000.

9	FINANZE E IMPOSTE	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
	Spese correnti	**386'700**	**396'250**	**426'873**	**395'177**
	Ricavi correnti	**9'328'900**	**8'931'650**	**9'208'960**	**9'330'909**
	Avanzo (+) / disavanzo (-) dicastero	**8'942'200**	**8'535'400**	**8'782'086**	**8'935'732**
+	Ammortamenti ordinari				-4'280
+	Attribuzioni finanziamenti speciali				
+	Ammortamenti supplementari				
-	Ricosssioni finanziamenti speciali				
-	Risoluzione ammortamenti supplementari				
-	Riscossioni prefinanziamenti capitale proprio				
	Autofinanziamento	**8'942'200**	**8'535'400**	**8'782'086**	**8'931'451**

Ricapitolazione funzionale per genere di costo

	Genere costi / ricavi	Preventivo 2022	%	Preventivo 2021	%	Consuntivo 2020	%	Consuntivo 2019	%
	Spese correnti	**13'559'200**	**100%**	**13'457'950**	**100%**	**12'056'228**	**100%**	**13'092'268**	**100%**
30	Spese personale	4'436'100	32.7%	4'383'500	32.6%	4'028'190	33.4%	3'795'839	29.0%
31	Spese beni servizi e altri costi esercizio	2'165'000	16.0%	2'092'500	15.5%	1'469'412	12.2%	1'593'293	12.2%
33	Ammortamenti patrimonio amministrativo	1'400'200	10.3%	1'287'400	9.6%	1'323'036	11.0%	1'964'747	15.0%
34	Spese finanziarie	165'200	1.2%	185'600	1.4%	191'812	1.6%	206'117	1.6%
35	Attribuzioni fondi e finanziamenti speciali	133'500	1.0%	69'900	0.5%	211'202	1.8%	6'167	0.0%
36	Spese trasferimenti	4'394'600	32.4%	4'499'250	33.4%	3'960'081	32.8%	3'839'963	29.3%
37	Contributi riversamento	46'000	0.3%	39'600	0.3%	41'175	0.3%	35'896	0.3%
38	Spese straordinarie	0	0.0%	0	0.0%	75'311	0.6%	902'670	6.9%
39	Compensazion interne e interessi calcolatori	818'600	6.0%	900'200	6.7%	756'009	6.3%	747'575	5.7%
	Ricavi correnti	**12'908'600**	**100%**	**12'762'550**	**100%**	**12'759'069**	**100%**	**13'781'753**	**100%**
40	Ricavi gettito fiscale	6'341'000	49.1%	6'018'000	47.2%	6'623'021	51.9%	6'429'351	46.7%
41	Ricavi regalie concessioni diritti	335'700	2.6%	335'200	2.6%	337'753	2.6%	339'093	2.5%
42	Ricavi tasse e emolumenti	1'630'400	12.6%	1'411'850	11.1%	1'670'687	13.1%	1'529'636	11.1%
43	Ricavi diversi	63'900	0.5%	63'000	0.5%	51'654	0.4%	56'441	0.4%
44	Ricavi finanziari	596'500	4.6%	743'450	5.8%	730'285	5.7%	882'771	6.4%
45	Riscossioni fondi e finanziamenti speciali	0	0.0%	252'500	2.0%	81'225	0.6%	285'032	2.1%
46	Ricavi trasferimenti	2'890'900	22.4%	2'809'350	22.0%	2'111'387	16.5%	2'362'638	17.1%
47	Ricavi riversamenti	21'900	0.2%	19'300	0.2%	24'877	0.2%	21'475	0.2%
48	Ricavi straordinari	209'700	1.6%	209'700	1.6%	372'171	2.9%	1'127'742	8.2%
49	Compensazioni interne e interessi calcolatori	818'600	6.3%	900'200	7.1%	756'009	5.9%	747'575	5.4%
	Avanzo (+) / disavanzo (-)	**-650'600**	**-5.0%**	**-695'400**	**-5.4%**	**702'841**	**5.5%**	**689'485**	**5.0%**

Da una analisi sintetica della ricapitolazione funzionale per generi di costo, per rapporto all'ultimo consuntivo gli incrementi più importanti previsti sul lato dei costi riguardano le spese per il personale, con un aumento di oltre il 10%, le spese per beni e servizi e gli altri costi d'esercizio, incrementate di oltre il 47% e le spese di trasferimento, maggiori di quasi l'11%.

Sul fronte dei ricavi, tranne che per l'aumento dei ricavi da trasferimenti, per i quali si ipotizza un incremento di quasi il 37%, gli altri generi di ricavo evidenziano, seppur in maniera più o meno contenuta, minori proventi rispetto al consuntivo 2020.

Preavvisi all'indirizzo del Consiglio Comunale

Sulla base delle precedenti note esplicative e dei rispettivi commenti, Municipio e 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 2022

In base all'esame e alle valutazioni proprie e della Commissione di Gestione e Revisione, il Municipio di Roveredo propone l'approvazione del preventivo per il conto economico 2022 così come qui presentato, facendo tuttavia presente che la particolare ed incerta situazione congiunturale legata alle incognite della perdurante situazione epidemica, potrebbero stravolgere negativamente qualsiasi più ottimistica previsione.

B Moltiplicatori e tassi d'imposta e aliquote tasse acqua, fogna e pompieri 2022

Sulla base dei valori esposti nel preventivo per il conto economico 2022, Municipio e Commissione di Gestione e Revisione propongono al Consiglio Comunale

1. di mantenere per l'anno 2022 invariato il moltiplicatore per le imposte comunali sul reddito e sulla sostanza al 105% dell'imposta cantonale semplice;
2. di mantenere per l'anno 2022 invariato il tasso d'imposta comunale sugli immobili al 1.25‰;
3. di mantenere per l'anno 2022 invariata l'aliquota per le tasse di consumo dell'acqua potabile al 150% delle tariffe indicate nel Regolamento comunale acqua potabile;
4. di mantenere per l'anno 2022 invariata l'aliquota per le tasse di utilizzo delle fognature al 150% delle tariffe indicate nel Regolamento comunale per il servizio fognature;
5. di mantenere per l'anno 2022 invariata la tassa di riscatto dal servizio pompieri a CHF 80.00.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Commissario governativo	Il Municipale	Il Segretario comunale
Claudio Lardi	Ivano Boldini	Luca Bonanomi

Allegato:
preventivo conto economico 2022