

Rapporto di revisione contabile 2019

La Commissione di Gestione e revisione (CGR) ha provveduto alla revisione della gestione contabile del Comune di Roveredo, per il periodo 1° gennaio / 31 dicembre 2019, dei dati del bilancio, del conto economico e del conto investimenti. Ciò in collaborazione con lo Studio Commerciale SA (STC) di Grono che è stato designato dal Municipio quale "revisione esterna". L'incarico a un consulente esterno fa seguito al nostro rapporto sull'esercizio 2018 in cui si proponeva l'assegnazione della revisione contabile a una società specializzata. Invito condiviso e approvato in Consiglio comunale nell'ambito del preventivo 2020.

I lavori sono quindi stati pianificati/coordinati assieme allo STC, durante la prima riunione in presenza del caporamo Boldini, in modo che la CGR procedesse ad una valutazione preliminare di tipo "politico" in particolare confrontando i dati del consuntivo 2019 con quelli del preventivo 2019 e del consuntivo 2018, mentre lo STC eseguiva la revisione contabile tecnica e di dettaglio, in base allo standard contabile di gestione pubblica.

La CGR ha in seguito segnalato allo STC le posizioni che riteneva da approfondire (3 del bilancio, 39 del conto economico e 8 del conto investimenti), che sono poi state discusse da STC con il contabile Elio Cramerli.

Inoltre è stato chiesto allo STC di esaminare in dettaglio alcuni argomenti rilevanti (in parte già emersi nel rapporto 2018), tra cui:

- la gestione delle aziende "autonome" (in particolare dell'azienda rifiuti) per le quali doveva essere urgentemente affrontata la modifica dei regolamenti, invece mai affrontata nel biennio 2019-2020;
- gli ammortamenti (o rettifiche di anni precedenti), che hanno condizionato il risultato finale;
- la gestione delle varie "riserve" in generale;
- la gestione dei costi e ricavi straordinari (verosimilmente "gonfiati" da assestamenti contabili).

Dopo le verifiche effettuate da parte dello STC, i cui risultati sono stati discussi con la nostra commissione durante 2 sedute specifiche, la **situazione è ritenuta nella norma e quindi i conti presentati sono da ritenersi validi e regolari**. STC ha quindi consegnato alla CGR e al Municipio il loro rapporto finale, che fa parte integrante del nostro rapporto.

L'esercizio chiude con una maggior entrata di	Fr.	689'485.27
e un totale di bilancio di	Fr.	33'139'936.39
mentre il saldo degli investimenti è di	Fr.	246'467.80

La CGR evidenzia le seguenti posizioni:

Conto economico

Ammortamenti patrimonio amministrativo

Nel totale degli ammortamenti a carico di questo esercizio (vedere anche pag. 7 del messaggio) sono indicati Fr. 1'964'747.40 di ammortamenti ordinari mentre sono compresi Fr. 642'839.70 di rettifiche di ammortamenti 2017/18 (al momento del passaggio dal sistema contabile MCA1 al MCA2) e che avrebbero dovuto essere in deduzione dell'utile degli anni precedenti. Il rilevamento è stato fatto dal nostro contabile a seguito di controlli specifici e ora la situazione degli ammortamenti dovrebbe essere regolare (come da disposizioni cantonali).

Queste cifre condizionano il risultato finale (utile minore) e alterano anche alcuni indicatori finanziari.

Spese (costi) e ricavi straordinari

Nelle 2 poste contabili sono registrati Fr. 844'526.59 (vedi paragrafo successivo "Bilancio") come "ammortamenti supplementari" (nei costi) e rispettivamente come "risoluzione ammortamenti supplementari" (nei ricavi) che aumentano di molto i rispettivi totali; in realtà le spese straordinarie ammontano a Fr. 58'143.15 (al posto di 902'669.74) mentre i ricavi straordinari si cifrano in Fr. 283'215.01 (al posto di 1'127'741.62).

Bilancio

Negli **attivi** sono stati contabilizzati Fr. - 844'526.59 come "ammortamenti supplementari" (con saldo passivo), quindi in diminuzione del totale degli attivi. Questi ammortamenti non incidono sul risultato 2019 e verranno sciolti progressivamente in 5 anni.

Nel **passivo** - capitale proprio - finanziamenti speciali aziende autonome (riserve), figura il saldo negativo del conto "riserve gestione azienda raccolta eliminazione rifiuti" di Fr. - 110'373.30: è il 4 anno consecutivo che viene addebitata la maggior perdita dei "rifiuti" nonostante il fondo in negativo (l'azienda "rifiuti" risulta debitrice nei confronti del comune) e, visto che il regolamento non è stato ancora modificato, anche per i prossimi 2 anni ci saranno ulteriori perdite da addebitare su questo conto.

La CGR, per ovviare a questa anomala situazione, propone di utilizzare parte dell'utile dell'esercizio 2019 per pareggiare il saldo attuale e le perdite previste i prossimi 2 anni; invita inoltre la Commissione Petizioni, oltre al Municipio, a prendere urgentemente in mano il regolamento e procedere al relativo aggiornamento in quanto la situazione non è più tollerabile.

Conto investimenti

Purtroppo prevedibile – ed una costante degli ultimi anni - il risultato molto limitato degli investimenti che ha raggiunto un totale lordo di soli Fr. 1'100'000.- circa, a fronte dei 5'600'000.- preventivati (meno del 20%). La CGR invita il Municipio ad adottare i provvedimenti del caso affinché tale situazioni non si ripresentino anche negli anni a venire.

Troppi sono infatti i progetti deliberati (sia dal legislativo, che dalla popolazione) in attesa da anni.

Considerazione generale

L'utile di esercizio è dovuto principalmente a maggiori entrate fiscali e tasse non preventivate per oltre Fr. 800'000.-, che hanno pure compensato i maggiori ammortamenti e alcune spese straordinarie.

Messaggio municipale

La CGR ribadisce ancora una volta che il messaggio municipale è eccessivamente laborioso e troppo lungo (in alcuni casi ripetitivo) per una valutazione efficiente della situazione finanziaria da parte dei consiglieri comunali. Invitiamo a voler suddividere determinate informazioni come allegati al bilancio/CE mentre la parte relativa ai dati della popolazione, sedute esecutivi, legislativo, delegazioni ecc., dovrebbero essere informazioni del Municipio a inizio anno seguente e non legate al consuntivo.

La CGR ringrazia i collaboratori dell'ufficio contabilità del Comune e le collaboratrici dello STC di Grono.

Con queste considerazioni, proponiamo ai colleghi:

- l'accettazione del bilancio, del conto economico e dei conti investimento, come presentati;
- l'utilizzo parziale dell'utile (almeno Fr. 250'000.-) per la sistemazione contabile del conto di riserva dell'azienda rifiuti (ripristino fondo), se legalmente possibile;
- l'adattamento urgente del regolamento "rifiuti" per sanare una situazione non più tollerabile.
- l'adattamento dei regolamenti acqua potabile e canalizzazioni, anch'essi sorpassati.

In fede

Pietro Riva



Renata Rigassi-Codoni



Daniele Togni



Giovanni Duca



Auro Lunghi





STC Studio Commerciale SA
CP 42, CH-4537 Grono
Telefono 091 837 18 49
Telefax 091 837 13 87
info@studio-commerciale.ch
www.studio-commerciale.ch

Relazione dell'Ufficio di revisione
sulla revisione limitata al
COMUNE DI ROVEREDO
6535 Roveredo

Grono, 23 novembre 2020


In qualità di Ufficio di revisione abbiamo verificato il conto annuale (bilancio, consuntivo e allegato) del COMUNE DI ROVEREDO per l'esercizio chiuso al 31.12.2019.

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto annuale, mentre il nostro compito consiste nella sua verifica. Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale e all'indipendenza.

La nostra revisione è stata effettuata conformemente allo Standard svizzero sulla revisione limitata, il quale richiede che la stessa deve essere pianificata ed effettuata in maniera tale che anomalie significative nel conto annuale possano essere identificate. Una revisione limitata consiste essenzialmente nell'effettuare interrogazioni e procedure analitiche, come pure, a seconda delle circostanze, adeguate verifiche di dettaglio della documentazione disponibile presso l'azienda sottoposta a revisione. Per contro, la verifica dei processi aziendali e del sistema di controllo interno, come pure interrogazioni e altre procedure miranti all'identificazione di atti illeciti o altre violazioni di disposizioni legali, sono escluse da questa revisione.

Sulla base della nostra revisione non abbiamo rilevato fatti che ci possano fare ritenere che il conto annuale non sia conforme alle disposizioni legali.

STC Studio Commerciale SA


Elena Pizzetti Canato

Revisore abilitato

Revisore responsabile


Marzia Migliori

Revisore abilitato

~~Allegato: - conto annuale~~