



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. 54/2015-2018

**del Municipio
al lodevole Consiglio Comunale
per la trattanda n. 3
della seduta del 24 luglio 2017**

Roveredo, 14 luglio 2017 – archivio n. 15.05

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

Resoconto amministrativo 2016

Consuntivo gestione corrente e gestione investimenti 01.01.2016 – 31.12.2016

Onorevole signor Presidente,
onorevoli signore e signori Consiglieri comunali,

con il presente messaggio vi sottoponiamo per accettazione i conti consuntivi del nostro Comune relativi all'anno 2016 e, prima di entrare nel contesto contabile, presentiamo alcune considerazioni.

Considerazioni generali

L'attuale Municipio e l'amministrazione comunale hanno anche nel 2016 saputo tener fede al proprio impegno di provvedere - nel limite delle proprie possibilità - al contenimento delle spese ordinarie mediante attenta e coerente gestione dei costi e severa osservanza delle decisioni politiche.

Tali accorgimenti, supportati da una serie di altri fattori, hanno così ancora una volta permesso di presentare - per il terzo anno consecutivo - una chiusura positiva dei conti comunali, con un avanzo d'esercizio di oltre CHF 900'000.

Per raffronto al preventivo, nel consuntivo 2016 il risultato operativo denota infatti da una parte un contenimento delle spese per quasi CHF 600'000 e dall'altra parte un incremento dei ricavi di pressapoco CHF 1'050'000.

Anche nell'anno appena trascorso il Municipio è stato confrontato con tutta una serie di questioni pianificatorie complesse, impegnative ed essenziali per un sostenibile ed ordinato sviluppo urbanistico futuro del paese. Fra le più importanti rientrano qui: il coordinamento con i lavori di demolizione dell'autostrada N13 nel centro del paese, il nuovo acquedotto regionale, la ricucitura del paese, il riassetto e l'ampliamento della rete stradale comunale, come p. es. la sistemazione della strada di San Giulio, la progettazione del nuovo ponte al Sassello e della nuova strada collettrice dal Sassello fino Al Sant, tutte opere e progetti che caratterizzeranno considerevolmente il conto investimenti dei prossimi anni.

Per poter realizzare tutte queste indispensabili infrastrutture atte a garantire un armonioso ed ordinato sviluppo territoriale e un buon livello di qualità di vita per la popolazione residente, nonché per continuare a far fronte adeguatamente ai fabbisogni finanziari correnti, il Municipio è tenuto a perpetrare la propria politica di contenimento dei costi e a gestire gli investimenti in maniera opportuna ed oculata.

Per il raggiungimento dell'eccellente risultato si ringraziano ancora una volta autorità, collaboratori comunali e la popolazione per il grande e generoso impegno profuso a favore del nostro Comune.

Nota introduttiva**Dati statistici popolazione residente per nazionalità (stato 31 dicembre 2016)**

Categoria	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
Cittadini di nazionalità svizzera	1'919	72.33%	927	48.31%	992	51.69%
<i>di cui</i>						
<i>con attinenza nel comune</i>	268	10.10%	131	48.88%	137	51.12%
<i>senza attinenza nel comune</i>	1'651	62.23%	796	48.21%	855	51.79%
Stranieri	734	27.67%	451	61.44%	283	38.56%
<i>di cui</i>						
<i>con permesso di domicilio C</i>	298	11.23%	162	54.36%	136	45.64%
<i>con permesso annuale B</i>	267	10.06%	150	56.18%	117	43.82%
<i>con permesso dimora temporanea L</i>	20	0.75%	14	70.00%	6	30.00%
<i>con permesso frontalieri G</i>	149	5.63%	125	83.89%	24	16.11%
Popolazione complessiva	2'653	100.00%	1'378	51.94%	1'275	48.06%

Dati statistici popolazione residente per categoria d'età (stato 31 dicembre 2016)

Fasce d'età	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
Bambini e giovani	648	24.43%	338	51.54%	310	48.46%
<i>0 – 6</i>	154	5.81%	79	51.30%	75	48.70%
<i>7 – 15</i>	224	8.44%	112	50.00%	112	50.00%
<i>16 – 25</i>	270	10.18%	147	54.44%	123	45.56%
Popolazione attiva	1'535	57.86%	828	53.94%	707	46.06%
<i>26 – 65</i>	1'535	57.86%	828	53.94%	707	46.06%
Pensionati	470	17.71%	212	45.11%	258	54.89%
<i>66 – 89</i>	452	17.03%	208	46.02%	244	53.98%
<i>> 90</i>	18	0.58%	4	20.00%	14	80.00%
Totale 0 - 97(*)	2'653	100.00%	1'378	51.94%	1'275	48.06%

(*) età della decana residente nel comune al 31.12.2016

Dati statistici nascite e decessi periodo 01.01.2016 – 31.12.2016

Nascite	20	Decessi	28	Saldo	-8
---------	----	---------	----	-------	----

Attività politica Municipio periodo 01.01.2016 – 31.12.2016

Composizione:	1 sindaco
	1 vice-sindaco
	3 municipali
Rappresentanza forze politiche:	2 Gruppo Nuove Risorse
	1 Partito Socialista
	2 Unione Democratica di Centro
Totale sedute municipio:	40 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi lavoro:	12 sedute

Attività politica Consiglio Comunale periodo 01.01.2016 – 31.12.2016

Composizione:	1 presidente 2 vice-presidente 18 consiglieri 3 supplenti
Rappresentanza forze politiche:	9 Gruppo Nuove Risorse 6 Partito Socialista 6 Unione Democratica di Centro 3 Indipendenti
Totale sedute consiglio comunale:	7 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi di lavoro	24 sedute

Attività politica Commissioni, gruppi di lavoro e delegazioni periodo 01.01.2016 – 31.12.2016

Denominazione commissione	Membri (inclusi supplenti)	Sedute
Commissione gestione e revisione	5 consiglieri	11 sedute
Commissione petizioni	5 consiglieri	1 sedute
Commissione edilizia, acqua, Pci	5 consiglieri	5 sedute
Commissione forestale, agricoltura, alpi	5 consiglieri	1 seduta
Commissione pianificazione	5 consiglieri + 2 municipali	6 sedute
Commissione presidenziale	5 consiglieri	
Gruppo lavoro nuova scuola infanzia	2 consiglieri + 2 municipali + 1 esterni	
Consiglio scolastico	2 consiglieri + 1 municipale	
Delegazione CIDA	7 consiglieri + 1 municipale + 4 esterni	
Delegazione UCE	1 revisori + 1 esterni	
Delegazione Corporazione CSM	2 consiglieri + 1 municipali	
Delegazione esterna CSM	2 consiglieri + 2 esterni	
Delegazione corporazione SEC/SAP	11 consiglieri + 2 municipali + 3 esterni	
Delegazione CRER	2 consiglieri + 3 municipali + 2 esterni	
Delegazione ACAM	1 municipali	
Delegazione Servizio Ambulanza Moesano	5 consiglieri + 2 esterni	
Delegazione energia SSCC ELIN	1 consiglieri	
Consorzio elettricità Bell	1 esterni	
Referenti turistici comunali	1 municipali	
Direzione Regione Mesolcina	1 consiglieri	
Rappresentante riversione Calancasca AG	1 esterni	

Votazioni e elezioni periodo 01.01.2016 – 31.12.2016

Data	Genere voto	Numero oggetti votazione / elezione				partecipazione voto
		Confederazione	Cantone	Comune	Regione	
28.02.2016	votazioni	4				67.08%
05.06.2016	votazioni	5				34.37%
25.09.2016	votazioni	3				32.79%
27.11.2016	votazioni	1				38.50%
Totali e medie		6	0	0	0	43.19%

Personale amministrativo e tecnico con occupazione regolare (stato 31 dicembre 2016)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Esecutivo (sindaco)	1	30%	1	30%		
Amministrazione comunale	8	700%	4	360%	4	340%
Polizia comunale	2	200%	2	200%		
Ufficio tecnico comunale	10	855%	9	780%	1	75%
Ufficio forestale	1	100%	1	100%		
Apprendisti	1	100%			1	100%
Totale personale	23	1'985%	17	1'470%	6	515%

Personale diverso con occupazione variabile (stato 31 dicembre 2016)

Ramo / servizio	Persone	Modalità retributiva	Uomini	Donne
Esecutivo (municipali)	4	indennità	3	1
Amministrazione comunale	1	oraria		1
Scuola infanzia (supplenze)	2	oraria		2
Scuola elementare (supplenze)	1	oraria		1
Scuola elementare (doposcuola)	5	lezione		5
Sorveglianza e mensa	5	oraria		5
Mediateca comunale	2	oraria		2
Ufficio tecnico comunale	2	oraria	2	
Personale pulizia	6	oraria		6
Totale personale	28	Diverse	5	23

Personale scolastico con occupazione regolare (stato 31 dicembre 2016)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Scuole infanzia	4	380%			4	380%
Scuole elementari	16	920%	3	195%	13	725%
Direzione scolastica ^(*)	(1)	70%	(1)	70%		
Totale personale	17	1'380%	2	205%	15	1'175%

(*) il direttore scolastico opera parzialmente anche come insegnante

Frequenziazione scolastica allievi anno scolastico 2016/2017

Ente scolastico	Alunni	%	Maschi	%	Femmine	%
Scuole infanzia	75	35.55%	37	49.33%	38	50.67%
Scuole elementari	136	64.45%	70	51.47%	66	48.53%
Totale personale	211	100.00%	107	50.71%	104	49.29%

Quantità di pasti dispensati nella mensa scolastica durante l'anno 2016

Periodo	Pasti
01.01.2016 – 31.12.2016	5'170

Richieste autorizzazioni edilizie periodo 01.01.2016 – 31.12.2016

Richieste autorizzazioni edilizie per:	Quantità
Nuove costruzioni	12
Ristrutturazioni e trasformazioni	72
Ampliamenti	31
Manutenzione	13
Altre opere	11
Totale permessi edilizi rilasciati	139

Persone beneficiarie dell'assistenza pubblica (stato 31 dicembre 2016)

2016	2015	2014	2013	2012
9	10	7	6	4

1. GESTIONE CORRENTE

(tutte le cifre indicate in questo e i successivi capitoli sono state arrotondate al migliaio)

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di **CHF 911'470**, a fronte di un preventivo che ne prevedeva soltanto CHF 148'900. L'avanzo d'esercizio realizzato va ad incrementare il conto capitale, che al 31 dicembre 2016 espone così un saldo positivo di **CHF 1'935'928**.

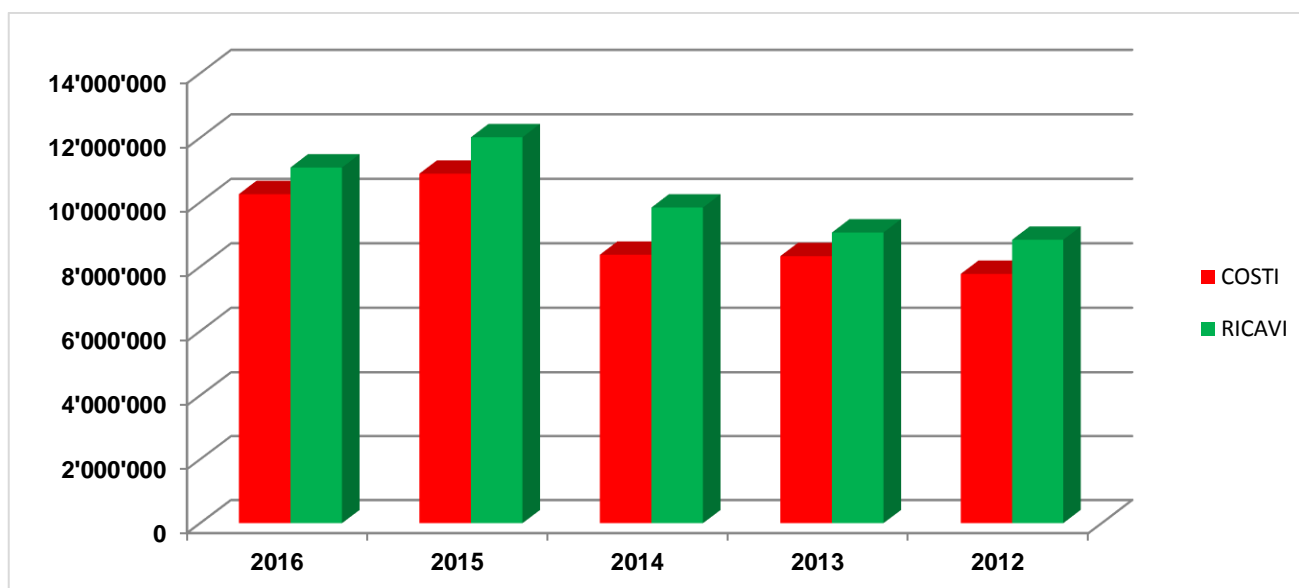
Qui di seguito a confronto i risultati d'esercizio per la gestione corrente degli ultimi cinque anni:

CONSUNTIVO ANNUALE	2016	2015	2014	2013	2012
RISULTATO ESERCIZIO NETTO	911'470	391'943	34'597	-495'226	-766'773
Ammortamenti amministrativi	1'893'591	1'822'290	955'385	990'575	1'273'335
Attribuzioni a riserve	0	831'825	162'526	118'738	267'680
Riscossioni da riserve	-85'798	-93'104	-34'340	-68'277	-81'376
RISULTATO ESERCIZIO LORDO	2'719'263	2'952'954	1'118'168	545'810	692'866

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



	2016	2015	2014	2013	2012
COSTI	10'250'648	10'884'623	8'370'349	8'326'014	7'776'829
RICA VI	11'076'576	12'015'287	9'834'957	9'059'998	8'834'056

Le cifre relative all'evoluzione dei costi e dei ricavi denotano da una parte una diminuzione delle spese di pressappoco CHF 634'000 e dall'altra parte una riduzione dei proventi di grossomodo CHF 939'000, pur mantenendosi a livelli parecchio al di sopra dei valori dei periodi contabili dal 2012-2014.

1.1. COSTI

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

CONSUNTIVO	2016	2015	2014	2013
3 SPESE CORRENTI	11'097'095	12'421'542	10'513'162	10'295'652
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'319'727	3'274'339	3'470'606	3'394'657
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'298'081	1'242'244	1'396'428	1'473'415
32 INTERESSI PASSIVI	146'135	160'752	179'060	195'616
33 AMMORTAMENTI	2'077'362	2'561'673	1'301'825	1'178'748
34 CONTRIBUTI SENZA PRECISA DESTINAZIONE	32'264	69'732	77'343	77'363
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	2'096'658	1'869'986	1'628'782	379'493
36 CONTRIBUTI PROPRI	1'280'420	1'705'896	1'522'738	2'805'470
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	0	831'825	162'526	118'738
39 ADDEBITI INTERNI	846'447	705'095	757'054	672'152

L'andamento globale dei costi evidenzia un sostanziale miglioramento rispetto al periodo contabile precedente, con una diminuzione delle spese correnti pari a CHF 1'324'447. Va tuttavia ricordato che nel consuntivo 2015 erano contenute alcune operazioni contabili straordinarie come la rettifica del valore delle azioni ELIN SA per oltre CHF 430'000, la creazione di riserve per opere stradali di prossima realizzazione per CHF 800'000 e le perdite eccezionali su crediti irrecuperabili per un ammontare di oltre CHF 120'000. Per il resto le spese rispecchiano in linea di massima, con le dovute eccezioni, la normale evoluzione.

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

30 SPESE PERSONALE

L'anno 2016 ha visto lievitare leggermente i costi per il personale di CHF 45'388, pari ad un +1.39% rispetto al consuntivo precedente e diminuire di CHF 142'373, pari ad un -4.11%, rispetto al preventivo. Costi maggiori per rapporto ai valori inseriti a preventivo, si sono registrati unicamente nel dicastero educazione per le retribuzioni del personale insegnante ed i rispettivi oneri sociali. Per raffronto al consuntivo precedente invece i maggiori dispendi riguardano le retribuzioni del personale amministrativo, d'esercizio ed insegnante, i contributi paritetici AVS/AI/IPG/e AD e i contributi per la previdenza professionale secondo LPP, mentre meno spese si sono avute per la retribuzione delle autorità, per le assicurazioni contro gli infortuni e le malattie, per le spese per l'abbigliamento professionale e per le indennità di trasferta, nonché per le altre spese diverse del personale.

31 SPESE BENI E SERVIZI

I costi per questo genere di costo sono aumentati di CHF 55'838, pari ad un +4.49% rispetto al consuntivo 2015, ma risultano pur sempre inferiori di CHF 384'119, pari ad un -22.83% rispetto al preventivo. Maggiori spese si sono avute per i materiali d'ufficio, scolastico e gli stampati, per l'elettricità, per i materiali di consumo, per la manutenzione di stabili e delle infrastrutture, per locazioni, licenze, noleggi e tasse d'utilizzo, nonché per rimborsi spese, come pure per le attività sportive e socio-culturali scolastiche. Minori dispendi invece per l'acquisto e la manutenzione di mobili, macchine, veicoli, apparecchi e attrezzature, per prestazioni legate a servizi e onorari esterni, che in parte vengono poi rifatturate, come pure per le altre spese diverse per beni e servizi vari.

32 INTERESSI PASSIVI

Grazie ad una gestione finanziaria ponderata è stato possibile contenere ulteriormente i sorpassi in conto corrente, incrementare le riserve di liquidità e rinnovare i prestiti in scadenza a condizioni ancor più vantaggiose. La riduzione dei costi è stata di CHF 14'617, pari ad un -9.09% rispetto al consuntivo precedente e di CHF 14'265, pari ad un -9.76% rispetto a quanto preventivato.

33 AMMORTAMENTI

La riduzione di CHF 484'311, pari ad un -18.91% rispetto all'ultimo consuntivo, è imputabile all'assenza di importanti perdite straordinarie su debitori, come verificatosi nell'anno 2015. La sostanziale diminuzione di CHF 944'762, pari ad un -83.42% rispetto al preventivo 2016, proviene essenzialmente dagli ammortamenti straordinari effettuati, che per natura non sono preventivabili.

34 CONTRIBUTI SENZA DESTINAZIONE

Con l'entrata in vigore della nuova perequazione finanziaria cantonale, i contributi al fondo di conguaglio sulle imposte delle persone giuridiche sono dovuti soltanto ancora sulle imposte per gli anni 2014 e precedenti. Ne conseguono quindi meno contributi al fondo di conguaglio finanziario. La riduzione dei costi a carico del Comune è risultata di CHF 37'468, pari ad un -53.73% rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 7'736, pari ad un -19.34%, per rapporto all'importo preventivato per l'anno 2016.

35 RIMBORSI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

I maggiori costi di CHF 179'592, pari ad un +9.60% rispetto al consuntivo precedente, rispettivamente di CHF 96'558, pari ad un +4.83%, rispetto al preventivo, sono da addebitare nuovamente principalmente all'aumento dei dispendi per le due corporazioni scolastiche e ai contributi per le scolarizzazioni speciali. Come per gli anni passati, sembra proprio che non vi sia modo per contenere l'incessante aumento dei costi per queste due corporazioni scolastiche. L'appello è quindi nuovamente rivolto ai delegati comunali che rappresentano il Comune in seno alle due corporazioni.

36 CONTRIBUTI PROPRI

Tanto rispetto al preventivo 2016 che al consuntivo 2015 si constatano delle diminuzioni di spesa per i vari contributi alla confederazione, al cantone, alla regione, a enti, associazioni, corporazioni e imprese d'interesse pubblico, come pure a istituzioni e economie private. La riduzione di CHF 425'476, pari ad un -24.94% rispetto all'ultimo consuntivo, rispettivamente di CHF 120'580, pari ad un -8.61% rispetto al preventivo, è da attribuire principalmente da una parte alle ripercussioni della nuova perequazione finanziaria cantonale, con l'abolizione dei contributi comunali per le tasse scolastiche di apprendisti e studenti e dall'altra parte alla riduzione dei contributi per l'assistenza pubblica delle persone indigenti, nonché della partecipazione comunale ai costi di gestione del Corpo pompieri regionale.

38 ATTRIBUZIONI A FONDI E RISERVE

Nell'anno 2016 non si sono potuti incrementare i fondi e le riserve per la gestione corrente delle aziende comunali autonome (acqua potabile, canalizzazioni e rifiuti), in quanto queste sono risultate deficitarie. La variazione in meno rispetto tanto al consuntivo 2015 che al preventivo 2016 è stata di un +100%.

39 COMPENSAZIONI INTERNE

Gli addebiti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i diversi centri di costo, ininfluenti ai fini del risultato d'esercizio complessivo, evidenziano un aumento di CHF 141'352, pari ad un +20.05% rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 41'447, pari ad un +5.15%, rispetto al preventivo.

1.2. RICAVI

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

CONSUNTIVO		2016	2015	2014	2013
4	RICAVI CORRENTI	12'008'565	12'813'485	10'660'027	9'800'427
40	IMPOSTE	6'223'480	6'326'686	5'283'418	5'132'295
41	REGALIE E CONCESSIONI	940'318	964'569	1'061'668	635'203
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	353'682	307'183	298'018	258'406
43	RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE	1'255'825	1'439'755	1'676'494	1'652'782
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	1'073'404			152'219
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	136'861	214'406	207'403	160'750
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	1'093'007	2'762'688	1'307'956	1'068'343
48	PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	85'542	93'104	34'340	68'277
49	ACCREDITI INTERNI	846'447	705'095	790'730	672'152

Per raffronto alle cifre del consuntivo 2015, i ricavi correnti 2016 evidenziano una riduzione degli introiti per CHF 804'664, pari ad un -6.28%, mentre rispetto al preventivo si constata invece un incremento di CHF 1'121'021, maggiore del 10.30%. Superata anche nel 2016 la soglia dei CHF 12'000'000 di ricavi.

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

40 IMPOSTE

Per rapporto al consuntivo precedente si registrano minori introiti di CHF 103'388, pari ad un -1.63%, mentre rispetto al preventivo di constatano maggiori proventi per CHF 737'480, pari ad un +13.44%. Minori ricavi si sono avuti per le imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche, per le imposte sul plusvalore fondiario e per le imposte sulle successioni e sulle donazioni. Maggior gettito d'imposta per contro per le imposte delle persone giuridiche, per le imposte comunali sugli immobili, per le imposte sui trapassi di proprietà fondiaria e per le tasse sulla detenzione di cani.

41 REGALIE E CONCESSIONI

I ricavi, seppur diminuiti rispetto all'ultimo consuntivo di CHF 24'252, pari ad un -2.51%, risultano sempre ancora maggiori di CHF 121'618, pari ad un +14.85%, a quanto preventivato.

Per rapporto al consuntivo 2015, minori ricavi si sono registrati per i canoni idrici per le concessioni OIM SA e Calancasca AG, per i proventi dall'energia partner distribuiti dall'Energia del Moesano SA e dall'energia di concessione UCE, mentre i canoni idrici per le concessioni ELIN SA sono risultate immutate. Parecchio maggiori invece i ricavi provenienti dalla partecipazione SSCC ELIN per le vendite dei terreni nella zona industriale di San Vittore.

42 REDDITI AVERI PATRIMONIALI

Per questo genere di costo si registra un sostanzioso incremento dei ricavi di CHF 46'499, pari ad un +15.14%, rispetto al consuntivo 2015 e di CHF 74'782, pari ad un +26.81% rispetto al preventivo 2016. Aumentati di quasi un quinto i ricavi sugli interessi di mora. Maggiori pure i rendimenti realizzati sui dividendi azionari, come pure i proventi da locazioni.

43 RICAVI PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, MULTE, DIRITTI

Rispetto al consuntivo precedente si constata una marcata regressione dei ricavi di CHF -183'930, pari ad un -12.78%, mentre per rapporto al preventivo la riduzione è risultato più contenuta con una differenza di CHF -83'075, pari ad un -6.20%.

Tranne che per i proventi per le tasse scolastiche, tutte le altre voci di ricavo evidenziano un riduzione dell'indotto. Le diminuzioni più marcate rispetto al consuntivo 2015 sono alla voce rimborsi, dove sono contenute le entrate per le varie indennità di compensazione dei salari e per la restituzione delle prestazioni di aiuto sociale, alla voce vendite, nella quale sono contenuti i ricavi per le vendite di legname, nonché alle varie voci per le diverse tasse comunali rifiuti, pompieri, acqua e fogna.

44 CONTRIBUTI SENZA DESTINAZIONE

Con l'entrata in vigore della nuova perequazione finanziaria cantonale dal 01.01.2016, il Comune di Roveredo beneficia per la prima volta di un contributo di perequazione finanziaria delle risorse per un ammontare complessivo di CHF 1'073'404. Causa una rettifica intervenuta nel corso dell'anno, rispetto al preventivo il contributo è aumentato di CHF 13'404.00, pari ad un +1.26%.

45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI

Per raffronto al consuntivo 2015, si constata una diminuzione dei ricavi di CHF 77'545, corrispondente ad un -36.17%, mentre rispetto al preventivo 2016 si rileva un aumento dei rimborsi di CHF 12'461, pari ad un +10.02%.

I minori ricavi sono imputabili alla cessazione della gestione amministrativa per il Comune di Verdabbio.

46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

La flessione rispetto al consuntivo precedente si attesta qui a CHF 1'669'681, pari ad un -60.44%, mentre verso il preventivo 2016 si constata un incremento di CHF 144'307, pari ad un +15.21%.

La considerevole diminuzione rispetto al consuntivo 2015 è da attribuire principalmente a due fattori: da un lato alla distribuzione straordinaria delle riserve UCE avvenuta nel 2015 e dall'altro lato alla considerevole riduzione dei sussidi cantonali per le scuole e per l'assistenza pubblica, scaturiti a seguito dell'entrata in vigore della nuova perequazione finanziaria cantonale.

48 RISCOSSIONI DA FONDI E RISERVE

Le tre aziende autonome per la gestione dell'approvvigionamento idrico, per l'eliminazione delle acque luride e per lo smaltimento dei rifiuti sono nel 2016 risultate deficitarie, per cui è stato necessario attingere alle riserve.

Rispetto all'ultimo consuntivo si è tuttavia dovuto attingere meno per CHF 7'562, pari ad un -8.12%, mentre rispetto al preventivo 2016 la riscossione è aumentata di CHF 58'342, pari ad un +214.49%.

49 COMPENSAZIONI INTERNE

Gli addebiti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i diversi centri di costo, ininfluenti ai fini del risultato d'esercizio complessivo, evidenziano un aumento di CHF 141'352, pari ad un +20.05% rispetto all'ultimo consuntivo e di CHF 41'447, pari ad un +5.15%, rispetto al preventivo.

1.3 CONTO ECONOMICO

Alcune brevi considerazioni e spiegazioni sull'evoluzione dei costi e dei ricavi nei singoli centri di costo.

011 POTERE LEGISLATIVO

Minor costo complessivo a saldo rispetto al consuntivo precedente di CHF 1'578.15, corrispondente ad una riduzione di -25.12%. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

I minori costi sono essenzialmente da ricondurre a minori dispendi per onorari, indennità e prestazioni, rispettivamente oneri sociali connessi alle retribuzioni.

012 POTERE ESECUTIVO

Minor onere complessivo a saldo rispetto all'anno precedente di CHF 4'288, pari ad una diminuzione di -6.90%. Il preventivo non è stato superato.

I minori costi riguardano soprattutto le spese per l'informatica: nell'anno 2015 era contenuta la spesa per l'acquisto del software per la gestione delle sedute municipali. Inferiori rispetto all'anno precedente pure gli onorari e le indennità dei municipali ed i rispettivi oneri sociali.

020 AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Minori dispendi complessivi a saldo rispetto al consuntivo 2015 per CHF 90'134, corrispondenti ad una riduzione di -11.35%. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

Una metà dei minori dispendi concerne principalmente le retribuzioni e gli oneri sociali del personale, mentre per il resto riguarda minori costi per progetti della ex Regione Mesolcina.

070 IMMOBILI AMMINISTRATIVI

Minori spese complessive a saldo rispetto all'ultimo consuntivo di CHF 15'343, corrispondenti ad una riduzione di -22.69%. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

I minori dispendi si sono avuti principalmente per l'elettricità ed il riscaldamento, come pure per la manutenzione immobiliare.

100 REGISTRO FONDIARIO

Rispetto al consuntivo 2015 si sono avute maggiori entrate complessive per CHF 10'604.45, pari ad un aumento di +91.72%. Il preventivo è stato ampiamente rispettato (maggiori ricavi).

La quota di partecipazione agli utili realizzati dal Registro Fondiario del Moesano è quasi raddoppiata.

110 POLIZIA COMUNALE

Minor onere complessivo a saldo rispetto al consuntivo 2015 di CHF 4'877.85, corrispondente da una riduzione del 5.00%. Il preventivo è stato rispettato.

I minori dispendi si giustificano essenzialmente con le minori spese pagate al cantone per le tasse dei permessi per gli stranieri.

120 TRIBUNALI

Maggior spesa complessiva a saldo di CHF 100'086, pari ad un +126.41%, rispetto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

Le voci di spesa che hanno inciso principalmente sono i costi per l'Ufficio esecuzioni e fallimenti, passato sotto l'egemonia della Regione Moesa, nonché i ricavi provenienti dalla liquidazione del Circolo di Roveredo.

140 POMPIERI E POLIZIA FUOCO

Rispetto all'ultimo consuntivo, maggiori costi complessivi a saldo per CHF 1'056, corrispondente ad un +64.78%. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

Il risultato è stato principalmente originato da minori entrate per le tasse d'esenzione dal servizio pompieri.

160 PROTEZIONE CIVILE

Maggior spesa complessiva a saldo di CHF 3'477, pari ad un +23.65%, rispetto al consuntivo 2015. Il preventivo è stato rispettato.

I maggiori dispendi sono imputabili alla quota delle compensazioni interne per le prestazioni degli operai del servizio costruzioni comunale.

200 SCUOLA INFANZIA

Maggior dispendio complessivo a saldo di CHF 102'018, corrispondente ad un +54.36% rispetto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato superato di circa il 5%.

Il maggior dispendio è dovuto da un lato alla drastica riduzione dei sussidi cantonali per gli allievi e dall'altro lato all'aumento degli stipendi per le insegnanti.

210 SCUOLA ELEMENTARE

Maggior onere complessivo a saldo di CHF 182'622, pari ad un +28.16% per rapporto all'ultimo consuntivo. Il preventivo è stato superato di circa il 2.50%.

Il peggior risultato è originato da un lato dalla considerevole riduzione dei sussidi cantonali per gli allievi e dall'altro lato dall'aumento della massa salariale per la retribuzione degli insegnanti.

212 SCUOLA SECONDARIA – CORPORAZIONE SSSV/SAP

Maggiori costi complessivi a saldo per CHF 126'301, corrispondente ad un +11.37% rispetto al consuntivo 2015. Il preventivo è stato superato di circa il 3%.

L'aumento di spesa è da ricondurre ai costi fatturati dalla Corporazione scolastica regionale SEC/SAP.

214 SCUOLA MUSICA

Dispendi complessivi a saldo accresciuti di CHF 2'087, pari ad un +20.72% rispetto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato superato per poco più di CHF 100.00.

Le maggiori uscite sono imputabili al contributo di partecipazione finanziaria per l'anno 2016 della Scuola di Musica del Moesano.

217 IMMOBILI SCOLASTICI

Maggiori costi complessivi a saldo per CHF 5'246, corrispondente ad un +2.64% rispetto all'ultimo consuntivo. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

I maggiori dispendi concernono principalmente i costi per l'elettricità ed il riscaldamento delle infrastrutture scolastiche.

219 ALTRE USCITE SCUOLA PUBBLICA

Aumento dell'onere complessivo a saldo di CHF 18'819, pari ad un +70.05% rispetto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato superato di oltre il 13%.

Le maggiori spese riguardano principalmente i costi del personale per la gestione della mensa scolastica che a partire dall'anno scolastico viene gestita direttamente dall'ente scolastico.

220 INSEGNAMENTO SPECIALE

Incremento della spesa complessiva a saldo per CHF 85'451, corrispondente ad un +23.66% rispetto al saldo del consuntivo 2015. Il preventivo è stato superato di oltre il 6%.

Le maggiori uscite sono da attribuire da un lato ai costi fatturati dalla Corporazione scolastica del Moesano per la scuola ortopedagogica e dall'altro lato ai costi straordinari per l'internamento di un giovane problematico in un'apposita struttura nella Svizzera Interna.

230 FORMAZIONE PROFESSIONALE

Con l'entrata in vigore della nuova perequazione finanziaria cantonale, i costi per le tasse scolastiche di apprendisti e studenti sono integralmente assunti dal Cantone e decade pertanto il contributo annuo dovuto dal Comune per grossomodo CHF 300'000.

300 PROMOZIONE CULTURALE

Maggiori costi complessivi a saldo di CHF 11'211, pari ad un +104.13% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. Il preventivo è stato superato di oltre il 9%.

I maggiori oneri sono originati dalle compensazioni interne per le prestazioni degli operai del servizio costruzioni da un lato e dalla polizia comunale dall'altro lato per le varie manifestazioni culturali.

330 PARCHI PUBBLICI

Maggiori costi complessivi a saldo per CHF 2'778, corrispondente ad un +90.11% rispetto al consuntivo 2015. Il preventivo è stato ampiamente superato.

I maggiori oneri sono imputabili alle compensazioni interne per le prestazioni degli operai del servizio costruzioni per le varie manutenzioni.

340 SPORT

Minori dispendi complessivi a saldo di CHF 3'253, pari ad un -25.42% rispetto all'ultimo consuntivo. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

Le minori spese derivano da meno costi per la manutenzione del centro sportivo alla Cioldina.

350 MEDiateca

Maggiori spese complessive a saldo per CHF 1'578, corrispondente ad un +10.78% rispetto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato rispettato.

Le maggiori uscite riguardano principalmente l'aumento delle spese per l'acquisto dei media.

390 CAMPANE

Minori costi complessivi a saldo per CHF 194.40, pari ad un -33.33% rispetto al consuntivo 2015. Il preventivo è stato rispettato.

Le minori uscite si giustificano con la disdetta dell'abbonamento per la manutenzione delle campane della chiesa di S. Anna.

400 OSPEDALI

Maggiori dispendi complessivi a saldo di CHF 36'328, corrispondente ad un +6.56% rispetto all'ultimo consuntivo. Il preventivo è stato rispettato.

I maggiori costi sono imputabili all'aumento della spesa per le ospedalizzazioni extracantonali fatturate dal Cantone e per le degenze nelle case per anziani.

440 ASSISTENZA AMBULATORIA

Costi di poco superiori a quelli dell'anno precedente per un importo di CHF 1'989, pari ad un +0.88%. Il preventivo è stato rispettato.

460 SERVIZIO SANITARIO SCOLASTICO

Maggiori spese complessive a saldo per CHF 1'942, corrispondente ad un +20.08%, rispetto al consuntivo 2015. Il preventivo è ampiamente stato superato.

I maggiori costi sono imputabili da un lato all'aumento delle compensazioni interne da parte del personale amministrativo per le fatturazioni delle cure dentarie e dall'altro lato ai maggiori dispendi per i controlli di profilassi dentale.

490 SERVIZIO AMBULANZA

Maggiori costi complessivi a saldo di CHF 358, pari ad un +4.85% per raffronto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato rispettato.

Le uscite maggiori sono dovute alla maggiore partecipazione del Comune per il Servizio Ambulanza del Moesano.

581 ASSISTENZA

Minor dispendi complessivi a saldo per CHF 16'899, corrispondente ad un -8.13% rispetto all'ultimo consuntivo. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

I minori costi sono da una parte imputabili a minori spese per i contributi di conguaglio agli oneri di assistenza pubblica e dall'altra parte a minori entrate per i contributi assistenziali elargiti dal Cantone.

620 STRADE E SENTIERI

Minori spese complessive a saldo per CHF 760'533, pari ad un -78.45% rispetto al consuntivo 2015. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

La causa dei minori dispendi è originata essenzialmente dalla corposa attribuzione a fondi di riserva per futuri investimenti di sistemazione delle strade comunali, contabilizzata nel 2015.

622 SERVIZIO COSTRUZIONI

Maggiori costi complessivi a saldo di CHF 24'268, corrispondente ad un +10.40% rispetto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato superato di grossomodo un 0.5%.

La maggior spesa scaturisce dai maggiori dispendi per consulenze esterne come pure per maggiori compensazioni interne per prestazioni di personale che altrimenti sarebbe stato a carico dell'assistenza pubblica e minori compensazioni interne per le prestazioni di uno dei due agenti di polizia.

624 ILLUMINAZIONE

Maggiori oneri complessivi a saldo per CHF 10'683, pari ad un +28.05% per rapporto all'ultimo consuntivo. Pienamente rispettato il preventivo.

I maggiori dispendi sono dovuti a maggiori costi per la manutenzione generale delle infrastrutture per l'illuminazione pubblica.

700 APPROVVIGIONAMENTO IDRICO

Chiusura deficitaria per questo ramo autonomo. Maggiori spese complessive a saldo di CHF 44'847, pari ad un +140.92% rispetto al consuntivo precedente. Il preventivo di spesa è stato rispettato.

Le cause vanno ricercate da un lato nelle maggiori uscite per l'approvvigionamento elettrico delle stazioni di pompaggio e dall'altro lato in una diminuzione delle entrate per le tasse d'utilizzo della rete idrica.

710 ELIMINAZIONE ACQUE LURIDE

Chiusura deficitaria per questa azienda autonoma. Minori oneri complessivi a saldo di CHF 7'706, corrispondente ad un -36.53% per rapporto al consuntivo 2015. Il preventivo di spesa è stato rispettato.

Maggiori le entrate provenienti dalle tasse d'utilizzo della rete fognaria, controbilanciate da maggiori uscite per la manutenzione generale per le infrastrutture delle canalizzazioni.

720 RACCOLTA E ELIMINAZIONE RIFIUTI

Ennesima chiusura deficitaria per questo comparto autonomo, nonostante minori dispendi complessivi a saldo di CHF 29'459, corrispondenti ad un -44.24% per rapporto all'ultimo consuntivo. Il preventivo di spesa è stato rispettato.

Il risultato migliore proviene da un lato dai minori ammortamenti effettuati controbilanciato dall'altro lato dai maggiori costi per il servizio di raccolta rifiuti. Diminuiti anche qui i ricavi derivanti dalle tasse per la raccolta dei rifiuti.

740 CIMITERO

Maggiori dispendi complessivi a saldo per CHF 15'679, pari ad un aumento del +271.84% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. Ampiamente rispettato il preventivo.

I maggiori costi sono dovuti a maggiori oneri per la manutenzione generale, come pure per le compensazioni interne delle prestazioni eseguite dagli operai del servizio costruzioni.

781 ELIMINAZIONE CAROGNE

Leggermente meno costi complessivi a saldo per CHF 825, corrispondente ad un -7.62% per rapporto al consuntivo 2015. Il preventivo è stato superato di un quarto.

I costi sono fatturati dal Comune di Grono che gestisce il CRRC (Centro Regionale per la Raccolta delle Carogne).

782 DISCARICHE

Minori oneri complessivi a saldo di CHF 6'094, pari ad un -68.71% rispetto all'anno precedente. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

Il minor costo si giustifica da una parte con maggiori ricavi per le tasse di deposito e dall'altra parte con meno dispendi per la manutenzione della discarica vegetale.

790 SISTEMAZIONE TERRITORIO

Minori dispendi complessivi per CHF 8'240, corrispondente ad un -24.21% nel paragone con il consuntivo dell'anno 2015. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

I minori oneri sono imputabili a minori compensazioni interne per le prestazioni degli operai del servizio costruzioni.

800 AGRICOLTURA

Minori spese complessive a saldo di CHF 7'728, pari ad un -11.02% rispetto all'ultimo consuntivo. Il preventivo è stato rispettato.

Il miglior risultato è da attribuire principalmente a maggiori entrate per gli affitti e per le tasse sulle epizootie fatturate.

810 AMMINISTRAZIONE FORESTALE

Maggiori costi complessivi a saldo per CHF 15'651, corrispondente ad un +23.20% per rapporto al consuntivo precedente. Il preventivo è anche stato superato di oltre il 10%.

Hanno influito negativamente le minori entrate per i sussidi cantonali ed i contributi degli altri comuni aderenti al Circolo Forestale della Bassa Mesolcina.

812 REALIZZAZIONE BOSCHI

Minori ricavi complessivi a saldo di CHF 21'284, pari ad un -48.76% rispetto al precedente consuntivo. Il preventivo è stato pienamente rispettato.

Il peggioramento del risultato è da ricondurre principalmente ai minori ricavi realizzati sulle vendite di legname.

813 STRADE E SENTIERI FORESTALI

Minori oneri complessivi a saldo per CHF 7'022, corrispondente ad un -18.99% per raffronto all'ultimo consuntivo. Il preventivo è stato ampiamente rispettato.

Il risultato migliore è da attribuire principalmente ai minori costi per la manutenzione dei sentieri di montagna.

900 IMPOSTE COMUNALI

Minori introiti complessivi a saldo di CHF 102'266, pari ad una flessione di 1.62% rispetto al consuntivo 2015. Ampiamente superati i valori inseriti a preventivo.

Il risultato leggermente meno positivo rispetto al 2015 è sostanzialmente imputabile ad un minor gettito delle imposte sul reddito e a maggiori ricavi per le imposte sulla sostanza delle persone fisiche.

920 PEREQUAZIONE FINANZIARIA

Con effetto dal 01.01.2016 è entrata in vigore la nuova perequazione finanziaria cantonale che ha portato nelle casse comunali un contributo di oltre 1'060'000. In contropartita diversi altri sussidi sono stati aboliti, in quanto ampiamente compensati attraverso questo nuovo sistema di sussidiamento. Il preventivo è stato rispettato.

932 PARTECIPAZIONI A REGALIE E PATENTI

Minori entrate complessive a saldo per CHF 1'321'831, pari ad un -76.53% per rapporto al consuntivo 2015. Il preventivo è tuttavia stato superato.

La riduzione delle entrate è dovuta a due fattori straordinari dell'anno 2015, anno in cui sono state sciolte e distribuite delle eccedenze di riserve da parte di UCE (Unione di Comuni per l'Energia) e della CRER (Corporazione Regionale per l'Eliminazione dei Rifiuti).

934 INDENNITÀ CONCESSIONI IDRICHE

Leggermente meno entrate complessive a saldo di CHF 31'526, corrispondente ad un -3.28% rispetto al consuntivo precedente. Ampiamente superati gli importi preventivati.

Il risultato leggermente inferiore è stato originato da un lato da meno proventi per le energie partner e dall'altro lato da maggiori ricavi dalla partecipazione in SSCC ELIN (Società Semplice di Comuni Concedenti Elin) per le vendite dei terreni nella zona industriale di San Vittore.

940 INTERESSI

Minori dispendi complessivi a saldo per CHF 22'487, pari ad un -23.85% per raffronto all'ultimo consuntivo. I valori preventivati risultano quasi dimezzati.

Il miglioramento del risultato è da attribuire prevalentemente ad una significativa riduzione degli interessi per i prestiti a media-lunga scadenza, nonché ad un considerevole aumento dei proventi derivanti dai dividendi grazie alla prima distribuzione del dividendo per le azioni SES SA.

942 IMMOBILI PATRIMONIO FINANZIARIO

Maggior costo complessivo a saldo di CHF 64'415, corrispondente ad un -34.69% rispetto al consuntivo 2015. I valori preventivati sono stati superati di grossomodo il 10%.

Il risultato è principalmente caratterizzato da maggiori introiti per le locazioni e per le spese accessorie, controbilanciati da maggiori dispendi per la manutenzione delle infrastrutture immobiliari e per le spese accessorie del CRS, ivi incluse le compensazioni interne per le prestazioni degli operai del servizio costruzioni.

980 AMMORTAMENTI PATRIMONIO FINANZIARIO

Minor onere complessivo a saldo per CHF 1'167'552, pari ad un -86.40% per rapporto al consuntivo precedente. Il preventivo è stato rispettato.

La giustificazione della riduzione è data dalle perdite debitori straordinarie e dagli ammortamenti straordinari allibrati nel 2015.

981 AMMORTAMENTI PATRIMONIO AMMINISTRATIVO

Maggior onere complessivo a saldo di CHF 728'032, corrispondente ad un+71.56% rispetto al consuntivo 2015. Il preventivo è ampiamente stato superato.

In sede di chiusura 2016 sono stati effettuati ammortamenti straordinari per oltre CHF 1'000'000.

2. IL BILANCIO

(tutte le cifre indicate in questo e i successivi capitoli sono state arrotondate al migliaio)

L'aspetto fondamentale di un bilancio consiste nella possibilità di analizzare lo sviluppo di una impresa in base a un giudizio unicamente di tipo quantitativo, attribuendo un 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	2016	2015	2014	2013
patrimonio finanziario	20'686'750	15'948'611	14'832'170	14'652'057
patrimonio amministrativo	10'370'558	10'634'292	10'815'451	11'278'590
finanziamenti speciali	0	0	0	0
totale attivi	31'057'308	26'582'902	25'647'621	25'930'647
capitale terzi	18'952'441	17'928'832	18'522'641	19'003'202
finanziamenti speciali	10'169'195	8'436'333	7'299'186	7'136'248
capitale proprio	1'935'672	217'737	-174'206	-208'803
totale passivi	31'057'308	26'582'902	25'647'621	25'930'647

1. Indicatori finanziari

Tramite 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.

1.1. Grado di copertura delle spese correnti

Il grado di copertura delle spese correnti indica la percentuale tra il totale dei ricavi correnti senza compensazioni interne e prelevamenti da finanziamenti speciali per rapporto al totale delle spese correnti senza compensazioni interne e versamenti a finanziamenti speciali.

Scala di valutazione: >0% positivo - <-2.5% moderato - >-2.5% problematico

Per l'anno 2016 il **grado di copertura delle spese correnti** indica un valore di **8.06%**, valore da considerare come **molto positivo**.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
8.06%	10.39%	1.68%	-4.68%	-6.17%	7.69%

1.2 Quota degli oneri finanziari

La quota degli oneri finanziari rapporta l'onere finanziario del Comune (=interessi passivi + ammortamenti – redditi patrimoniali + costi immobili finanziari) ai ricavi netti (=ricavi complessivi – compensazioni interne – prelevamenti d finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: <5% bassa - <15% media - <25% alta - >25% eccessiva

La **quota degli oneri finanziari** del **9.34%** per l'anno 2016 è di poco inferiore ai valori dell'anno precedente, situandosi ora nella **fascia medio-bassa**.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
9.34%	9.67%	13.26%	13.59%	19.10%	16.93%

1.3. 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).

Scala di valutazione: ideale >200% - ottimo >100% - buono >70% - problematico <70%

Con un valore negativo di **-182.76%**, il **grado di autofinanziamento** è da considerare **inusuale**. Il risultato è particolare in quanto nel 2016, grazie al contributo USTRA per la ricucitura, nel conto investimenti si sono registrate più entrate che uscite.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
-182.76%	349.23%	186.05%	104.64%	77.88%	224.42%

1.4 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 e dei prelevamenti da finanziamenti speciali.

Scala di valutazione: >20% buona - >10% media - <10% scarsa

La **quota di autofinanziamento** per la gestione 2016 ammonta al **15.34%** e si situa quindi in una fascia considerata **medio-buona**.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
15.34%	18.20%	11.37%	6.02%	7.84%	19.43%

1.5. Quota degli interessi

La quota degli interessi fornisce il coefficiente relazionale tra oneri per interessi (=interessi passivi - redditi patrimoniali + costi immobili del patrimonio finanziario) e ricavi netti (=ricavi gestione corrente – compensazioni interne – prelevamenti da finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: ideale 0% - bassa <1% - media <2.5% - critica >2.5% - eccessiva >5%

Per l'anno 2016 la **quota degli interessi** si situa a **-0.20%**, pertanto nella fascia considerata **ideale**.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
-0.20%	-0.40%	0.03%	0.58%	0.56%	0.69%

1.6. Tasso di ammortamento

Il tasso di ammortamento indica la percentuale degli ammortamenti sul patrimonio amministrativo (senza terreni e boschi), i contributi per investimenti e le altre uscite attivate per raffronto al totale del patrimonio amministrativo (senza terreni e boschi), dei contributi per investimenti e delle altre uscite attivate ad inizio anno.

Scala di valutazione: >15% eccellente - >10% buono - >5% scarso - <5% scarso

Il **tasso di ammortamento** medio è stato del **21.63%**, superiore al valore dell'anno precedente, situandosi ad un livello **eccellente**.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
21.63%	13.55%	10.32%	10.05%	10.08%	9.09%

1.7. Debito pubblico pro capite

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: <1'000 buono - <2'000 medio - <3'000 critico - >3'000 problematico

Il **debito pubblico** pro capite al 31.12.2016 ha fatto segnare una sostanziale miglioramento grazie ad un ulteriore incremento della popolazione residente di 28 unità rispetto al 2015, situandosi ora nella fascia **buona** con un valore di **CHF -654** pro capite.

	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Patrimonio finanziario	20'686'750	15'948'611	14'832'170	14'652'057	14'496'491	13'623'406
Capitale di terzi	-18'952'441	-17'928'832	-18'522'642	-19'003'202	-18'887'712	-19'952'847
Debito pubblico	1'734'309	-1'980'222	-3'690'472	-4'351'145	-4'391'221	-6'329'441
Numero di abitanti	2'653	2'625	2'568	2'537	2'513	2'456
Debito pro capite	-654	754	1'437	1'715	1'747	2'577

1.8. Quota al debito lordo

La quota d'indebitamento lordo fornisce la percentuale dei debiti lordi (=debiti a breve termine + debiti a medio e lungo termine + debiti per gestioni speciali) ai ricavi netti (=ricavi complessivi gestione corrente – compensazioni interne – prelevamenti da finanziamenti speciali).

Scala di valutazione: <50% ottima - <100% buona - <150% discreta - <200% alta - >200% critica

La **quota di indebitamento lordo** del Comune pari al **138.47%**, è leggermente peggiorata rispetto all'anno precedente, continuando tuttavia a situarsi nella fascia **tra discreta e buona**. Si fa nuovamente notare come un indebitamento elevato possa portare ad una perdita di progettualità future nel Comune.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
138.47%	129.97%	170.98%	186.15%	179.39%	179.57%

1.9. Quota di capitale proprio

La quota del capitale proprio rapporta il capitale proprio del Comune al totale dei passivi di bilancio a fine anno.

Scala di valutazione: >40% eccessiva - >20% buona - >10% media - <10% scarsa

L'evoluzione della **quota del capitale proprio** del Comune è ulteriormente nettamente migliorata, situandosi a fine 2015 al **6.23%**, ma rimane tuttavia sempre ancora nella fascia **scarsa**. Questo dato va tuttavia un po' relativizzato, in quanto il volume delle riserve accumulate nei finanziamenti speciali è ulteriormente aumentato di oltre un quinto, superando la soglia dei CHF 10'000'000.

2016	2015	2014	2013	2012	2011
6.23%	0.83%	-0.68%	-0.81%	1.10%	3.98%

1.10. 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% molto elevata - >20% elevata - >10% media - <10% ridotta

Nel 2016 la **quota agli investimenti** è aumentata parecchio, stabilendosi ad un quota del **23.94%**, indicatore di un'attività d'investimento tra **elevata e molto elevata**. Viste le importanti, seppur onerose opere da realizzare nei prossimi anni è auspicabile che si possa mantenere il volume degli investimenti a livelli elevati anche in un prossimo futuro.

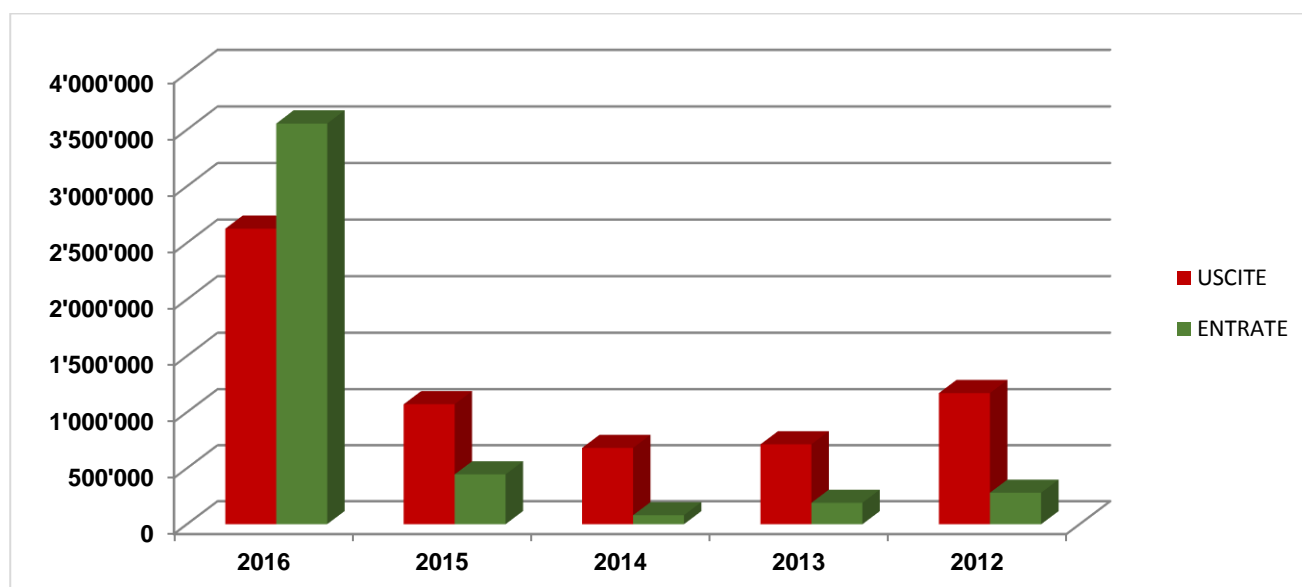
2016	2015	2014	2013	2012	2011
23.94%	9.97%	7.25%	7.72%	12.57%	13.51%

3. GESTIONE INVESTIMENTI

Il preventivo 2016 per la gestione investimenti prevedeva uscite per CHF 5'407'000 a fronte di entrate per 5'003'407, per un investimento netto di CHF 403'593. A consuntivo le uscite complessive si sono situate a poco meno della metà, raggiungendo soltanto CHF 2'624'227, mentre le entrate sono addirittura risultate superiori alle uscite, attingendo un volume di CHF 3'553'918, generando una situazione anomala di un surplus di entrate per CHF 929'691.

Conto investimenti	2016	2015	2014	2013	2012
uscite per investimenti	2'624'227	1'070'790	680'932	712'637	1'170'207
- entrate per investimenti	-3'553'918	-444'626	-79'936	-191'015	-280'525
totale investimenti netti	-929'691	626'164	600'996	521'621	889'682

Confortante il fatto che tutte le opere d'investimento hanno potuto essere finanziate con mezzi finanziari propri, senza dover quindi attingere a finanziamenti esterni e senza compromettere la liquidità necessaria per far fronte ai costi della gestione corrente.



3.1 USCITE

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

CONSUNTIVO		2016	2015	2014	2013
5 USCITE PER INVESTIMENTI		2'624'227	1'070'790	680'932	712'637
50	INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI	2'426'133	725'725	482'627	178'872
52	PRESTITI E PARTECIPAZIONI				
56	CONTRIBUTI PROPRI				358'344
57	CONTRIBUTI RIVERSAMENTO				
58	ALTRE USCITE ATTIVABILI	198'094	345'065	198'305	175'421
59	PASSIVAZIONI				

Il volume delle uscite per investimenti è ampiamente aumentato per raffronto agli anni passati e risulta più che raddoppiato soltanto rispetto all'anno precedente.

Nel genere di costo "Investimenti beni amministrativi" sono raccolte le uscite complessive per la realizzazione di opere di vario genere, mentre nel genere di costo "Altre uscite attivabili" troviamo le uscite per studi concettuali e progetti urbanistici.

Qui di seguito una breve elencazione delle principali voci d'investimento contenute nei singoli generi di costo con indicazione delle rispettive uscite per l'anno 2016:

50 INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CHF</u>
501.100	Progetto definitivo strada S. Giulio	27'874
501.150	Sistemazione strada zona in Neer	3'265
501.200	Migliorie viarie zona Provée-Mondan	6'498
501.250	Sistemazione strada ai Cort zona S. Giulio	2'470
501.300	Migliorie viarie zona Carasole-Pont de Val	2'247
501.320	Risanamento strada tratta Laura-Cadolcia	97'459
501.350	Infrastrutture illuminazione pubblica	37'337
501.460	Progetto nuovo collegamento strada al Giardinètt	17'269
501.510	Sistemazione impianti tecnici acquedotto	102'085
501.530	Rinnovo acquedotto Triulzi-S. Antoni	53'055
501.540	Risanamento acquedotto Riers	5'400
501.800	Partecipazione posteggio zona Bèfen	75'000
503.101	Costruzione nuova scuola infanzia Cioldina	1'927'839
503.400	Sistemazione passerella centro scolastico in Riva	121
503.250	Microcentrale Mot Garlenda	23'560
503.500	Risanamento serbatoio Campion	1'455
503.600	Rustico Grà San Fedele	10'000

58 ALTRE USCITE ATTIVABILI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CHF</u>
581.100	Pianificazione locale 2012-2016 revisione e adattamento	-43'409
581.110	Studio ricucitura nucleo	89'438
581.120	Studio demolizione strada italiana	91'308
581.125	Circonvallazione – coordinamento smantellamento	60'000
582.150	Ricomposizione particellare zona Riva	757

3.2 ENTRATE

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

CONSUNTIVO		2016	2015	2014	2013
6 ENTRATE PER INVESTIMENTI		3'553'918	444'626	79'936	191'015
60	ALIENAZIONE BENI MATERIALI		4'800	19'849	
61	CONTRIBUTI UTILIZZO E INDENNITÀ BENEFICI	610'721	398'426	36'669	127'996
62	RIMBORSO PRESTITI E PARTECIPAZIONI				
63	RIMBORSI PER BENI MATERIALI				
64	RESTITUZIONE CONTRIBUTI PROPRI				
66	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI	2'202'053	41'400	23'418	63'020
67	CONTRIBUTI RIVERSAMENTO				
68	RIPORTO AMMORTAMENTI				
69	ATTIVAZIONI	741'144			

Il volume delle entrate per investimenti è nettamente aumentato per raffronto agli anni passati e risulta praticamente otto volte maggiore soltanto rispetto all'anno precedente.

Nel genere di costo "Contributi d'utilizzo e indennità benefici" sono raccolte le entrate complessive per le tasse di esenzione, di allacciamento e i contributi perimetrali, mentre nel genere di costo "Contributi per investimenti propri" troviamo le entrate per sussidi e contributi cantonali e federali, e il genere di costo "Attivazioni" contempla le riscossioni da fondi di riserva o prefinanziamento di bilancio.

Qui di seguito una breve elencazione dei principali voci d'investimento contenute nei singoli generi di costo con indicazione delle rispettive entrate per l'anno 2016:

61 CONTRIBUTI UTILIZZO E INDENNITÀ BENEFICI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CHF</u>
610.102	Tasse allacciamento acqua potabile	189'525
610.103	Tasse allacciamento canalizzazione	205'415
610.104	Tasse allacciamento depurazione acque	137'608
610.200	Contributo esenzione posteggi	27'000
611.450	Perimetro acquedotto Triulzi-S. Antoni	4'630
611.500	Perimetro ricomposizione particellare zona Riva	46'543

66 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CHF</u>
661.102	Sussidi cantonali Carasole-Pont de Val	9'102
661.103	Sussidi cantonali Provée-Mondan	14'542
660.100	Sussidi federali ricucitura/circonvallazione	2'000'000
660.101	Sussidi federali PGS (piano generale smaltimento acque)	65'268
661.101	Sussidi cantonali PGS (piano generale smaltimento acque)	37'296
661.100	Sussidi cantonali strada Laura-Cadolcia	75'845

69 ATTIVAZIONI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CHF</u>
691.100	Riscossioni da riserve ricucitura tessuto urbano	611'144
691.100	Riscossioni da riserve misure pianificatorie e urbanistiche	130'000

4. PROPOSTE E PREAVVISI

Il preavviso della Commissione di Gestione e Revisione è formulato nel rapporto di revisione.

Il Municipio propone di approvare il resoconto amministrativo 2016 così come presentato e di dare pertanto scarico all'amministrazione.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Sindaco:
Alessandro Manzoni

La Segretaria aggiunta
Sandra Triacca

Allegati:

Bilancio al 31.12.2016
Conto economico 01.01.2016-31.12.2016
Conto investimenti 01.01.2016-31.12.2016