



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. 64/2015 - 2018 **del Municipio e della Commissione di gestione e revisione** **al lodevole Consiglio Comunale** **per la trattanda n. 3** **della seduta del 18 dicembre 2017**

Roveredo, 30 novembre 2017 – archivio n. 15.05

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

Preventivo conto economico 2018

Basi legali

In virtù delle disposizioni di cui all'art. 31 dello Statuto comunale, il Municipio è tenuto a sottoporre al Consiglio Comunale le cifre relative al preventivo per il conto economico dell'anno susseguente, quale base di **previsione delle spese e dei ricavi** per la gestione comunale ordinaria del prossimo esercizio amministrativo.

Secondo l'art. 23 lett. 3c) dello Statuto comunale, sulla base delle cifre indicate nel preventivo, **il Consiglio Comunale determina i tassi d'imposta e le aliquote per le tasse comunali.**

Nota introduttiva

Con il presente messaggio viene presentato e illustrato ai membri del Consiglio Comunale il preventivo del conto economico 2018.

Il preventivo stesso è già stato analizzato, discusso e approvato in Municipio, previa verifica e parere favorevole della Commissione di Gestione e Revisione.

Il Comune di Roveredo, come diversi altri comuni della Valle, ha adeguato la propria contabilità al nuovo metodo contabile armonizzato 2 (MCA2) con effetto dal 1. gennaio 2017.

Con l'allestimento del preventivo 2018 si è cercato di migliorare gli obiettivi perseguiti del nuovo MCA2 quali la trasparenza mediante presentazione delle condizioni effettive della situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale, secondo il **principio della "true and fair view"**, ovvero di una rappresentazione corretta e veritiera.

Negli **ammortamenti** si passerà dal sistema decrescente (sul valore residuo) al **metodo lineare** (secondo la durata d'utilizzo) e, in virtù dell'art. 23 OGFCOM, i tassi d'ammortamento saranno differenziati in base alla categoria dell'immobilizzo. Il Municipio ha deciso di applicare un tasso del 12.5% annuo per gli ammortamenti dei beni patrimoniali ritenuti a bilancio prima dell'introduzione del MCA2 (saldo 31.12.2016). Si tratta del tasso massimo consentito.

Rispetto al precedente modello contabile MCA1, il nuovo modello contabile MCA2 prevede una **ripartizione più dettagliata sia livello di generi di costo** (conti) tanto nel bilancio, che nel conto economico, che nel conto degli investimenti, **che a livello di centri di costo** (rami), mentre la strutturazione funzionale per dicasteri rimane praticamente invariata.

Raffronti con consuntivo 2016 e preventivo 2018

A causa del fatto che il consuntivo 2016 era allestito sulla base del modello contabile MCA1, mentre il preventivo 2018 è, come quello del 2017, è basato sul nuovo modello contabile MCA2, dei raffronti sono possibili unicamente in maniera limitata sui totali dei costi e dei ricavi.

Tralasciando gli ammortamenti e le attribuzioni ai finanziamenti speciali, nonché le compensazioni interne tra i vari centri di costo e i contributi di riversamento che sono sempre in pareggio e che di conseguenza risultano ininfluenti sul risultato d'esercizio, **per rapporto al consuntivo 2016, il preventivo 2018 prevedono maggiori costi**

di poco inferiore al 5%, mentre per raffronto al preventivo 2017 la diminuzione dei costi è di poco superiore al 3%.

Sul fronte dei ricavi invece, tralasciando le riscossioni dai fondi di riserva come pure le compensazioni interne tra i vari centri di costi e i contributi di riversamento che si neutralizzano a livello di spese e ricavi, **rispetto al consuntivo 2016 il preventivo 2018 evidenzia una riduzione dei ricavi di circa poco superiore al 5%, mentre rispetto al preventivo 2017 si constata un lieve aumento attorno al 2%.**

A relativizzazione della differenza bisogna considerare fattori straordinari sul lato dei ricavi che hanno generato nel 2016 maggiori proventi e minori dispendi grazie a meno manutenzioni infrastrutturali e dall'altra parte per il rigore finanziario attuato dal Municipio e dall'Amministrazione nel contenimento dei costi.

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 di bilancio deve essere l'obiettivo primario di ogni sana e corretta politica finanziaria pubblica, ragion per cui il principio dell'equilibrio delle finanze pubbliche viene anche ritenuto in vari ordinamenti di legge, tanto a livello federale, che cantonale, che comunale.

La decisione municipale di **proporre un moltiplicatore d'imposta comunale al 105%** trova origine negli ottimi risultati degli ultimi anni. Le analisi finanziarie permettono di diminuire il moltiplicatore in maniera limitata a cinque punti percentuali per potersi ancora garantire una sufficiente quota di autofinanziamento per poter finanziare gli importanti e considerevoli investimenti previsti nei prossimi anni, che non si vogliono pregiudicare.

Anche per l'anno 2018 Municipio e Commissione di Gestione e Revisione condividono e auspicano il mantenimento del **rigore finanziario** promosso fin dall'inizio della legislatura. Questo da un lato per contenere un dissesto della spesa pubblica e dall'altro lato per poter continuare ad attuare i necessari investimenti e **garantire così una maggiore attrattività e un sano e positivo sviluppo** infrastrutturale e demografico del comune.

Breve riassunto e note esplicative

Il preventivo 2018 presenta un avanzo d'esercizio di CHF 11'110 e ammortamenti ordinari per CHF 920'000.

La seguente tabella espone le cifre del preventivo 2018, per raffronto al preventivo 2017, rispettivamente al consuntivo 2016 e al consuntivo 2015.

| | Preventivo 2018 | Preventivo 2017 | Consuntivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Avanzo/disavanzo esercizio | 11'110 | -398'600 | 911'470 | 391'943 |
| Ammortamenti ordinari (*) | 920'000 | 871'000 | 873'167 | 1'210'350 |
| Ammortamenti straordinari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avanzo/disavanzo pre-ammortamenti | 931'110 | 472'400 | 1'784637 | 1'602'293 |

(*) senza perdite su debitori

Il volume degli investimenti 2017 e la decisione di applicare un tasso del 12.5% annuo per gli ammortamenti sui beni terminati presenti a bilancio al 31.12.2016 si ripercuote con un **aumento dell'ammontare degli ammortamenti**. Inoltre, con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2, non sono più consentiti ammortamenti sul patrimonio finanziario, come pure sulle opere in corso e non ancora terminate. Il tasso di ammortamento non è più unitario come sotto il regime contabile MCA1, ma è ora prescritto a livello legislativo secondo la tipologia dell'investimento, in base alla durata d'utilizzo dell'immobilizzo. Nella maggior parte **si tratta di tassi inferiori a quello unitario attuato in passato.**

In sede di allestimento dei preventivi si constata oramai **da alcuni anni a questa parte come alcune corporazioni ed enti non forniscano le cifre relative ai loro preventivi per tempo**, in maniera tale da permettere al Comune di poter allestire il proprio preventivo sulla base di dati maggiormente attendibili. Per questo motivo le cifre di preventivo relative i costi di partecipazione a tali enti e corporazioni hanno ancora una volta dovuto essere allestite sulla base di valori stimati e d'esperienza, senza alcuna pertinenza con le indicazioni più concrete e veritiere che si avrebbero potuto avere disponendo dei rispettivi preventivi.

Ricapitolazione istituzionale per centri di costo primari

| Dicasteri comunali | 2018 | % | 2017 | % | Variazione % |
|------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| Spese correnti | 11'370'680 | 100% | 11'699'700 | 100% | -2.81% |
| 0 Autorità e amministrazione | 1'579'350 | 13.9% | 1'595'900 | 13.6% | -1.04% |
| 1 Ordine pubblico sicurezza difesa | 478'240 | 4.2% | 572'300 | 4.9% | -16.44% |
| 2 Formazione | 4'431'100 | 39.0% | 4'178'800 | 35.7% | 6.04% |
| 3 Cultura sport tempo libero | 127'300 | 1.1% | 136'500 | 1.2% | -6.74% |
| 4 Sanità e salute pubblica | 963'000 | 8.5% | 957'000 | 8.2% | 0.63% |
| 5 Socialità e famiglia | 418'400 | 3.7% | 490'000 | 4.2% | -14.61% |
| 6 Traffico e trasporti | 1'379'500 | 12.1% | 1'617'700 | 13.8% | -14.72% |
| 7 Protezione dell'ambiente | 1'004'650 | 8.8% | 1'035'000 | 8.8% | -2.93% |
| 8 Economia pubblica | 441'680 | 3.9% | 437'500 | 3.7% | 0.96% |
| 9 Finanze e imposte | 547'460 | 4.8% | 679'000 | 5.8% | -19.37% |
| Ricavi correnti | 11'381'790 | 100.0% | 11'301'100 | 100.0% | 0.71% |
| 0 Autorità e amministrazione | 481'800 | 4.2% | 403'000 | 3.6% | 19.55% |
| 1 Ordine pubblico sicurezza difesa | 97'100 | 0.9% | 114'300 | 1.0% | -15.05% |
| 2 Formazione | 600'700 | 5.3% | 569'300 | 5.0% | 5.52% |
| 3 Cultura sport tempo libero | 26'300 | 0.2% | 26'300 | 0.2% | 0.00% |
| 4 Sanità e salute pubblica | 40'000 | 0.4% | 18'000 | 0.2% | 122.22% |
| 5 Socialità e famiglia | 48'300 | 0.4% | 110'600 | 1.0% | -56.33% |
| 6 Traffico e trasporti | 647'400 | 5.7% | 675'500 | 6.0% | -4.16% |
| 7 Protezione dell'ambiente | 827'850 | 7.3% | 839'200 | 7.4% | -1.35% |
| 8 Economia pubblica | 166'100 | 1.5% | 160'700 | 1.4% | 3.36% |
| 9 Finanze e imposte | 8'446'240 | 74.2% | 8'384'200 | 74.2% | 0.74% |

Ricapitolazione funzionale per generi di costo primari

| Genere di costo | 2018 | % | 2017 | % | Variazione % |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|---------------|
| 3 Spese correnti | 11'370'680 | 100% | 11'699'700 | 100% | -2.81% |
| 30 Spese personale | 3'758'500 | 33.1% | 3'706'900 | 31.7% | 1.4% |
| 31 Spese beni e servizi e altri costi d'esercizio | 1'477'520 | 13.0% | 1'838'600 | 15.7% | -19.6% |
| 33 Ammortamenti patrimonio amministrativo | 920'000 | 8.1% | 871'000 | 7.4% | 5.6% |
| 34 Spese finanziarie | 310'660 | 2.7% | 302'400 | 2.6% | 2.7% |
| 36 Spese trasferimenti | 4'040'500 | 35.5% | 4'078'600 | 34.9% | -0.9% |
| 37 Contributi versamento | 27'500 | 0.2% | 13'600 | 0.1% | 102.2% |
| 39 Compensazioni interne | 836'000 | 7.4% | 888'600 | 7.6% | -5.9% |
| 4 Ricavi correnti | 11'381'790 | 100% | 11'301'100 | 100% | 0.71% |
| 40 Ricavi gettito fiscale | 5'972'000 | 52.5% | 5'916'500 | 52.4% | 0.9% |
| 41 Ricavi regalie e concessioni | 326'400 | 2.9% | 256'400 | 2.3% | 27.3% |
| 42 Ricavi tasse e emolumenti | 1'121'500 | 9.9% | 1'034'200 | 9.2% | 8.4% |
| 43 Ricavi diversi | 150'100 | 1.3% | 151'100 | 1.3% | -0.7% |
| 44 Ricavi finanziari | 818'640 | 7.2% | 728'000 | 6.4% | 12.5% |
| 45 Riscossioni fondi e dinanziamenti speciali | 79'350 | 0.7% | 149'800 | 1.3% | -47.0% |
| 46 Ricavi trasferimenti | 2'072'200 | 18.2% | 2'164'500 | 19.2% | -4.3% |
| 47 Ricavi versamenti | 5'600 | 0.0% | 12'000 | 0.1% | -53.3% |
| 49 Compensazioni interne | 836'000 | 7.3% | 888'600 | 7.9% | -5.9% |

In linea di massima si constata un **generale assestamento dei costi e dei ricavi** nel paragone con il preventivo 2017.

Per quanto riguarda i centri di costo primari (vedi ricapitolazione istituzionale) l'unico e significativo incremento di spesa, sia in termini percentuali che soprattutto numerici, si rileva nel **dicastero "2 Formazione"**, dove i costi raggiungono oramai praticamente i due quinti dei costi complessivi del comune.

Nel dicastero "Socialità e famiglia" si constata una diminuzione tanto dei costi che dei ricavi per il centro di costo 5790 Assistenza altri ambiti". Nell'ambito del **dicastero "6 Traffico e trasporti"** si è optato di imputare determinate spese nel conto degli investimenti e di conseguenza ne risultano minori costi.

In tutti i dicasteri, gli scostamenti per i ricavi, sono in termini pecuniari minimi.

Dalla ricapitolazione funzionale per genere di costo le variazioni più evidenti si notano per le spese del personale e per le spese per beni e servizi. Per l'aumento relativo alle **spese del personale bisogna tener presente che vi sono determinati ambiti in cui il diritto superiore prevale sulle competenze decisionali del Municipio** per quanto attiene alle progressioni annuali per le retribuzioni. Nei costi per beni e servizi si è optato per un contenimento delle spese grazie anche alla possibilità di imputare alcune opere di manutenzione agli investimenti che ha permesso di raggiungere l'obiettivo auspicato di ritoccare verso il basso il moltiplicatore d'imposta.

In tutti i generi di ricavo, le divergenze sono esigue e gli scostamenti risultano così contenuti.

Essendo il preventivo uno strumento influenzabile anche da fattori politici, **una valutazione più realistica e attendibile potrà essere fatta soltanto sulla base delle cifre del primo consuntivo allestito con il nuovo metodo contabile MCA2**, dato che negli ultimi tre o quattro anni si sono verificati importanti modifiche legislative (nuova legge scolastica cantonale, nuova perequazione finanziaria, nuovi paramenti contabili) che rendono difficili le previsioni dei risvolti a medio-lungo termine.

Nelle pagine seguenti mettiamo in evidenza alcuni aspetti tecnici e politici che hanno determinato il risultato d'esercizio del preventivo 2018.

0 AUTORITÀ E AMMINISTRAZIONE

Il preventivo 2018 presenta **costi per CHF 1'579'350 e ricavi per CHF 481'800**, con una previsione di **riduzione dei dispendi complessivi di CHF 95'350** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "0210 Amministrazione comunale" e "0220 Ufficio tecnico comunale". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un commento sintetico unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

0210 Amministrazione comunale

Il minor onere è attribuibile per circa due terzi a minori costi previsti per il personale e per la rimanenza alle minori imputazioni per le compensazioni interne per prestazioni fornite su altri centri di costo.

0220 Ufficio tecnico comunale

Il minor onere è originato dalle maggiori imputazioni per le compensazioni interne per prestazioni fornite su altri centri di costo.

1 ORDINE PUBBLICO SICUREZZA DIFESA

Il preventivo 2018 presenta **costi per CHF 478'240 e ricavi per CHF 97'100**, con una previsione di **diminuzione delle spese complessive di CHF 76'860** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "1401 Catasto e misurazione", "1402 Regione Moesa" e "1506 Organizzazione regionale pompieri". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un commento sintetico unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

1401 Catasto e misurazione

Nel 2017 è iniziata la revisione delle stime ufficiali degli immobili da parte dell'Ufficio cantonale delle stime, revisione che si protrarrà anche nel 2018 e che per legge deve essere effettuata almeno una volta ogni dieci anni. La partecipazione ai costi residua a carico del comune risulta di un quinto inferiore rispetto al preventivo 2017. Dalle informazioni relative al preventivo provvisorio 2018 ricevute dal Registro Fondiario del Moesano è attesa una minore partecipazione agli utili.

1402 Regione Moesa

Dalle informazioni relative al preventivo provvisorio 2018 ricevute dalla Regione Moesa è ipotizzabile una minore partecipazione ai costi di gestione.

1506 Organizzazione pompieri regionale

Sulla scorta del preventivo 2018 del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina è prevista una minore partecipazione ai costi di gestione.

2 FORMAZIONE

Il preventivo 2018 presenta **costi per CHF 4'431'100 e ricavi per CHF 600'700**, con una previsione di **incremento degli oneri complessivi di CHF 220'900** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "2110 Scuola infanzia", "2120 Scuole elementari", "2170 Immobili e infrastrutture scolastiche" e "2200 Scuole ortopedagogiche". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

2110 Scuola infanzia

I maggiori costi sono essenzialmente imputabili alle maggiori retribuzioni ed agli oneri sociali connessi, nonché ad un maggiore fabbisogno di materiale didattico per l'insegnamento.

2120 Scuole elementari

I maggiori dispendi sono essenzialmente imputabili alle maggiori retribuzioni ed agli oneri sociali connessi, come pure a costi più elevati per le attività sportive.

2170 Immobili e infrastrutture scolastiche

I maggiori oneri sono integralmente imputabili ai maggiori costi per gli ammortamenti, in virtù del fatto che la nuova scuola dell'infanzia alla Cioldina potrà essere ammortizzata solo a partire dal 2018.

2200 Scuole ortopedagogiche

Il preventivo 2018 della Corporazione Scolastica del Moesano espone ancora una volta un ulteriore considerevole incremento dei costi di gestione. Aumenta poi pure il numero di allievi che necessita di scolarizzazione speciale.

3 CULTURA SPORT TEMPO LIBERO CHIESA

Il preventivo 2018 presenta **costi per CHF 127'300 e ricavi per CHF 26'300**, con una previsione di **riduzione dei dispendi complessivi di CHF 9'200** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "3290 Associazioni culturali sociali diverse", "3410 Sport" e "3420 Tempo libero". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

3290 Associazioni culturali sociali diverse

La diminuzione degli oneri è da attribuire alla riduzione dei contributi per le associazioni, le organizzazioni senza scopo di lucro e le manifestazioni a carattere culturale e sociale.

3410 Sport

Il lieve aumento dei costi va attribuito ad importanti opere di manutenzione alle infrastrutture del centro sportivo Cioldina rimandate da diverso tempo.

3420 Tempo libero

Le maggiori spese sono essenzialmente imputabili alle compensazioni interne per le prestazioni dell'ingegnere e del tecnico comunale relativi agli studi preliminari per la realizzazione di un parco pubblico, nonché per le manutenzioni del parco giochi e del percorso vita.

4 SANITÀ E SALUTE PUBBLICA

Il preventivo 2017 presenta **spese per CHF 963'000 e ricavi per CHF 40'000**, con una previsione di **riduzione dei dispendi complessivi di CHF 16'000** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "4120 Case di riposo e cura" e "4210 Assistenza sanitaria domiciliare". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

4120 Case di riposo e cura

La riduzione dei costi rispetto al preventivo precedente è conseguente alla conclusione degli ammortamenti sul contributo a fondo perso concesso alla Fondazione per la casa anziani Opera Mater Christi di Grono.

4210 Assistenza sanitaria domiciliare

L'aumento del volume di spesa è stato previsto sulla scorta degli aumenti di costo annui dal 2011 al 2016 di mediamente oltre il 10%.

5 SOCIALITÀ E FAMIGLIA

Il preventivo 2017 presenta **costi per CHF 418'400 e ricavi per CHF 48'300**, con una previsione di **diminuzione dei dispendi complessivi di CHF 9'300** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "4120 Case di riposo e cura" e "4210 Assistenza sanitaria domiciliare". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

5450 Sostegno famiglie

Previsto un aumento di spesa per il contributo cantonale di assistenza ai minorenni complementare alla famiglia.

5720 Aiuto sociale legale

La diminuzione dei costi da attribuire a meno spese per la gestione del Servizio sociale Moesa, per i contributi di assistenza pubblica e per le partecipazioni alle spese sanitarie delle persone indigenti.

5730 Asilo e integrazione stranieri

L'aumento dei dispendi è riconducibile al contributo versato al Cantone per l'assistenza ai rifugiati minori non accompagnati che non era stato inserito a preventivo nel 2017.

6 TRAFFICO E TRASPORTI

Il preventivo 2017 presenta **spese per CHF 1'379'500 e ricavi per CHF 647'400**, con una previsione di **riduzione delle spese complessive di CHF 210'100** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "6150 Strade comunali", "6151 Servizio esercizio tecnico", "6152 Strade agricole e sentieri", "6154 Illuminazione pubblica", "6155 Posteggi pubblici e privati", "6159 Riassetamento urbano e viario" e "6180 Strade private". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

6150 Strade comunali

La previsione di forte diminuzione dell'onere complessivo è imputabile al fatto che diverse sistemazioni per le infrastrutture viarie saranno assunte nell'ambito di opere nel conto degli investimenti.

6151 Servizio esercizio tecnico

L'aumento dei costi è riconducibile alla riorganizzazione prevista per la squadra operai comunale che comporterà maggiori spese per il personale, nonché per l'acquisto di nuove apparecchiature e attrezzature.

6152 Strade agricole e sentieri

Si prevede un aumento di spesa per la sistemazione del sottofondo di diverse strade sterrate nel fondovalle.

6154 Illuminazione pubblica

La riduzione di spesa prevista concerne minori dispendi per l'ampliamento delle infrastrutture di illuminazione da un lato e per maggiori ammortamenti delle stesse dall'altro lato.

6155 Posteggi pubblici e privati

Le maggiori entrate previste sono riconducibili al trasferimento del conto per i proventi da tessere e abbonamenti di posteggio in questo centro di costo (nel preventivo 2017 erano contenute altrove).

6159 Riassetamento urbano e viario

Il previsto aumento dei dispendi è attribuire per una parte agli ammortamenti delle opere infrastrutturali concluse nel 2017 e dall'altro alle compensazioni interne per prestazioni dell'ingegnere dell'ufficio tecnico connesse alla riconcezione ed all'eventuale ampliamento degli allacciamenti stradali.

6180 Strade private

Questo centro di costo non viene più gestito attivamente. Eventuali costi che dovessero insorgere saranno allibrati come costi straordinari, che per loro natura non sono preventivabili.

7 PROTEZIONE AMBIENTE E ASSETTO TERRITORIO

Il preventivo 2017 presenta **spese per CHF 1'004'650 e ricavi per CHF 827'850**, con una previsione di **diminuzione dei dispendi complessivi di CHF 19'000** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "7101 Azienda acqua potabile", "7201 Azienda smaltimento e depurazione acque luride", "7301 Azienda raccolta e eliminazione rifiuti", "7410 Sistemazione corsi acqua", "7710 Cimitero e servizi funerari" e "7900 Assetto territoriale". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

7101 Azienda acqua potabile

A causa della messa in funzione di un nuovo impianto di pompaggio si prevede un incremento dei dispendi per l'energia elettrica, mentre un ulteriore aumento di spesa concerne la sistemazione di diverse saracinesche. Anche per il 2018 si prevede di attingere nuovamente e in modo considerevole alle riserve di bilancio per coprire il deficit dell'azienda.

7201 Azienda smaltimento e depurazione acque luride

Si prevede una riduzione dei costi di partecipazione ai costi di gestione della Corporazione Intercomunale per la Depurazione delle Acque (CIDA) come pure dei costi per la manutenzione delle infrastrutture. A preventivo non si prevede di dover attingere alle riserve di bilancio.

7301 Azienda raccolta e eliminazione rifiuti

Sul fronte dei costi è previsto da un aumento per le spese della Corporazione Regionale per l'Eliminazione dei Rifiuti (CRER), mentre dalla parte delle entrate, grazie alla revisione del regolamento comunale si ipotizza un considerevole incremento del gettito proveniente dalle tasse base per il servizio di raccolta rifiuti, tale da consentire di non dover attingere per l'ennesima volta alle riserve di bilancio praticamente esaurite.

7410 Sistemazione corsi acqua

I minori dispendi previsti riguardano le compensazioni interne per le prestazioni del servizio esercizio tecnico nella sistemazioni/pulizia dei corsi d'acqua.

7710 Cimitero e servizi funerari

I maggiori costi previsti sono imputabili ad importanti spese per opere di manutenzione e sistemazione nel cimitero.

7900 Assetto territoriale

La riduzione della spesa prevista è dovuta unicamente a minori ammortamenti effettuabili.

8 ECONOMIA PUBBLICA

Il preventivo 2017 presenta **spese per CHF 441'680 e ricavi per CHF 166'100**, con una previsione di **diminuzione dei dispendi complessivi di CHF 1'220** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "8110 Agricoltura e alpi" e "8200 Selvicoltura". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

8110 Agricoltura e alpi

La diminuzione di costo prevista è dovuta all'aumento dei proventi per le locazioni di alpeggi e stabili agricoli che nel preventivo 2017 erano contenuti in un altro centro di costo.

8200 Selvicoltura

L'aumento dei dispendi previsti proviene da un incremento degli ammortamenti del patrimonio boschivo, che secondo le direttive dell'Ufficio cantonale per i comuni va ammortizzato completamente.

9 FINANZE E IMPOSTE

Il preventivo 2017 presenta **spese per CHF 547'460 e ricavi per CHF 8'446'240**, con una previsione di **aumento delle entrate complessive di CHF 193'580** rispetto al preventivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "9100 Imposte persone fisiche e persone giuridiche" e "9300 Perequazione finanziaria e compensazione oneri", "9500 Partecipazione regalie diritti concessioni" e "9631 Centro Regionale Servizi CRS". Maggiori dettagli possono essere rilevati dalle cifre contenute nei singoli centri di costo del conto economico 2018. Qui di seguito un breve commento unicamente per i centri di costo che presentano differenze di una certa rilevanza.

9100 Imposte persone fisiche e persone giuridiche

Presupponendo l'attuazione di un moltiplicatore d'imposta del 105% dell'imposta cantonale semplice, il gettito fiscale per le imposte delle persone fisiche, tenuto conto di maggiori introiti fiscali per le imposte alla fonte - per le quali si prevedono maggiori entrate di pressappoco un terzo rispetto al preventivo 2017 - causa un ammanco di entrate di oltre cinque punti percentuali. Ciò nonostante il gettito d'imposta complessivo risulta aumentato, grazie ai maggiori introiti provenienti dalle imposte sugli utili e sui capitali delle persone giuridiche, per le quali la previsione di entrate nei preventivi degli anni passati era valutata in maniera forse un po' troppo pessimistica.

9300 Perequazione finanziaria e compensazione oneri

A seguito del ricalcolo delle cifre alla base della perequazione finanziaria, intervenuto a causa di una incorretta elaborazione dei dati per le imposte sugli utili e sul capitale, l'ammontare del contributo cantonale ha dovuto essere rivisto verso il basso, tanto per l'anno 2017 che per l'anno 2018. Rispetto all'importo contenuto nel preventivo 2017, il contributo a favore del Comune per l'anno 2018, già stabilito dal Governo cantonale, risulta inferiore di poco meno di un dieci per cento.

9500 Partecipazioni regalie diritti concessioni

Sul fronte dei ricavi si prevede per il 2018 un aumento considerevole da un lato per i canoni d'acqua Elettrocità Industriale SA e dall'altro lato per maggiori proventi di partecipazione agli utili dell'Unione di Comuni per l'Energia, introiti che compenseranno in buona parte la prevista partecipazione finanziaria del Comune a copertura delle perdite d'esercizio delle due aziende Elettrocità Industriale SA e Officine Idroelettriche della Mesolcina SA.

9631 Centro Regionale dei servizi CRS

Per questo centro di costo si rilevano minori costi rispetto al preventivo 2017 principalmente per il fatto che i costi per le manutenzioni infrastrutturali vengono assunte dalla Comproprietà PPP CRS, tramite il fondo di rinnovo alimentato annualmente dal Comune e dal Cantone. Gli averi disponibili nel fondo di rinnovo non necessitano di apporti supplementari e risultano sufficienti per coprire le spese di manutenzione. Per quanto concerne i ricavi si prevedono meno proventi per le spese accessorie poste a carico degli inquilini del Centro Regionale dei Servizi.

Preavvisi all'indirizzo del Consiglio Comunale

Sulla base delle precedenti esplicazioni, il Municipio e la Commissione di Gestione e Revisione del Comune di Roveredo formulano i seguenti preavvisi:

A Preventivo conto economico 2018

Su preavviso favorevole della Commissione di Gestione e Revisione, il Municipio di Roveredo postula l'**approvazione del preventivo per il conto economico 2018**, così come presentato.

B Moltiplicatori e tassi d'imposta e aliquote tasse acqua e fogna 2018

Sulla scorta delle cifre contenute nel preventivo 2018, Municipio e Commissione di Gestione e Revisione propongono al Consiglio Comunale

1. di ridurre **per l'anno 2018 il moltiplicatore per le imposte comunali** sul reddito e sulla sostanza al 105% dell'imposta cantonale semplice;
2. di mantenere **invariato per l'anno 2018 il tasso d'imposta comunale sugli immobili** (imposta fondiaria) al 1.25‰;
3. di mantenere **invariata per l'anno 2018 l'aliquota per le tasse di consumo** dell'acqua potabile al 100% delle tariffe indicate nel regolamento comunale acqua potabile.
4. di mantenere **invariata per l'anno 2018 l'aliquota per le tasse di utilizzo** delle fognature al 150% delle tariffe indicate nel regolamento comunale per il servizio fognature.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

COMMISSIONE DI GESTIONE E REVISIONE

Il Sindaco:
Alessandro Manzoni

La Segretaria aggiunta:
Sandra Triacca

La Presidente:
Katia Savioni

Il Segretario:
Paolo Taddei

Allegato:

preventivo conto economico 2018
rapporto adeguamento bilancio 01.01.2017
bilancio 31.12.2016
bilancio 01.01.2017