



# 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. 80/2015 - 2018**  
**del Municipio e della Commissione di gestione e revisione**  
**al lodevole Consiglio Comunale**  
**per le trattande n. 3 e 4**  
**della seduta del 18 dicembre 2018**

**Roveredo, 7 dicembre 2018 – archivio n. 15.05**

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

## **Preventivo conto economico 2019**

### **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 dell'esercizio annuale successivo.

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

### **Nota introduttiva**

Con il presente messaggio si presenta e illustra ai lodevoli membri del Consiglio Comunale, il preventivo del conto economico per l'anno 2019.

Il preventivo, così come presentato, è già stato esaminato, dibattuto e approvato in Municipio, dopo una preventiva analisi, conclusa con il parere favorevole da parte della Commissione di Gestione e Revisione.

Per il Comune di Roveredo si tratta del terzo preventivo allestito secondo i parametri del modello contabile armonizzato MCA2, reso obbligatorio solo per tutti i comuni grigionesi dal 01.01.2018, ma già attuato volontariamente dal Comune di Roveredo dal 1. gennaio 2017.

Ribadiamo qui ancora una volta gli obiettivi perseguiti del modello contabile MCA2, ovvero quelli della trasparenza mediante esposizione delle condizioni effettive per la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale, secondo il principio della "true and fair view", ovvero di una visione quanto più corretta e veritiera. Rispetto al precedente modello contabile MCA1, il nuovo modello contabile MCA2 prevede una ripartizione più dettagliata sia a livello di generi di costo (conti contabili), nel bilancio, nel conto economico e nel conto degli investimenti, che a livello di centri di costo (reparti), mentre la strutturazione funzionale per dicasteri è rimasta praticamente immutata.

Per gli ammortamenti sui valori del patrimonio amministrativo ripresi nel bilancio con l'introduzione del MCA2 (stato 31.12.2016) viene applicato un tasso di ammortamento lineare del 12.5% annuo, che corrisponde al tasso massimo consentito per legge, mentre per gli ammortamenti delle opere d'investimento concluse solo successivamente al 01.01.2017, trovano applicazione i tassi d'ammortamento secondo la durata d'utilizzo secondo la rispettiva categoria dell'investimento, ritenuti nell'art. 23 dell'Ordinanza sulla gestione finanziaria dei comuni grigionesi (OGFC).

Per talune opere d'investimento si prevede di poter attingere ai prefinanziamenti costituiti negli anni addietro, rispettivamente ai fondi del capitale proprio, in modo tale da poter ridurre sensibilmente il carico degli ammortamenti.

### **Raffronti con consuntivo 2017, preventivo 2018 e preventivo 2017**

L'anno 2017 è stato il primo chiuso secondo le norme imposte dal nuovo modello contabile MCA2. Dei raffronti maggiormente attendibili saranno possibili soltanto in sede di chiusura dell'anno 2019, laddove saranno disponibili i dati di almeno tre chiusure annuali. Pertanto, tenuto conto degli scostamenti dei valori avuti negli ultimi anni

tra preventivo e consuntivo, i raffronti rispetto ai due preventivi precedenti sono interpretabili solo con una certa riserva, dato che solo con il consuntivo 2018 si potranno valutare meglio eventuali divergenze.

Escludendo gli ammortamenti e le attribuzioni ai finanziamenti speciali, nonché le compensazioni interne tra i vari centri di costo, per rapporto al consuntivo 2017, nel preventivo 2019 si prevedono maggiori dispendi di circa un +5.5%, mentre relazionato al preventivo 2018 i maggiori oneri previsti si attestano ad uno +0.25%.

Sul lato dei ricavi invece, senza le riscossioni dai finanziamenti speciali e le compensazioni interne tra i vari centri di costi, rispetto al consuntivo 2017, il preventivo 2019 evidenzia un previsto aumento dei ricavi di circa un +3%, mentre rispetto al preventivo 2018 l'incremento prevedibile si situa attorno ad un +2.5%.

Per gli aumenti dei costi, le voci di spesa che incidono in maniera preponderante sono previsti per il personale, gli ammortamenti e l'aiuto sociale. Gli incrementi nella parte dei ricavi riguardano invece prevalentemente i maggiori introiti che si prevedono per le tasse comunali.

## Considerazioni generali e prospettive future

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

La decisione municipale di mantenere il moltiplicatore d'imposta comunale al 105% si giustifica nel fatto di poter continuare a mantenere un buon livello del grado di autofinanziamento per poter far fronte, con una maggiore quota di mezzi propri, al considerevole volume degli investimenti che si stanno attuando e che si dovranno ancora attuare nei prossimi anni nell'ambito del gran numero di lavori connessi alla ricucitura e al riassetto urbano susseguenti alla fine delle opere di smantellamento dell'ex sedime stradale dell'A13.

Anche per l'anno 2019 Municipio e Commissione di Gestione e Revisione auspicano di poter continuare a mantenere il rigore finanziario promosso durante tutta l'ultima legislatura. Questo essenzialmente per rafforzare ulteriormente la solidità finanziaria del Comune, in maniera tale da garantire anche in futuro una buona qualità dei servizi offerti ai cittadini, in un contesto di sano e positivo sviluppo infrastrutturale e demografico.

## Breve riassunto e note esplicative

Il preventivo 2019 presenta un disavanzo d'esercizio di CHF 257'900 e ammortamenti ordinari per CHF 1'228'700.

Nella sottostante tabella sono esposte per raffronto le cifre del preventivo 2019, del preventivo 2018 e del preventivo 2017, come pure quelle dell'ultimo consuntivo 2017.

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2017
Avanzo/disavanzo esercizio	-257'900	11'110	398'600	546'867
Ammortamenti ordinari	1'228'700	920'000	871'000	761'462
Ammortamenti straordinari	0	0	0	0
Accantonamenti	0	0	0	0
Avanzo/disavanzo pre-ammortamenti	970'800	931'110	1'269'600	1'308'329

La conclusione di alcune importanti opere d'investimento nel corso degli anni 2017 e 2018, e la conseguente possibilità di poter iniziare ad ammortizzarle, nel 2019 farà lievitare considerevolmente (di oltre un terzo rispetto all'ultimo preventivo) la quota dei costi per gli ammortamenti. Inoltre, la decisione presa a suo tempo dal Municipio di applicare un tasso del 12.5% annuo per gli ammortamenti sui beni del patrimonio amministrativo esposti a bilancio il 31.12.2016, allorquando vigeva ancora il regime contabile MCA1, manterrà un valore costante degli ammortamenti soltanto per questa parte di beni, di oltre tre quarti di milione ancora per i prossimi sei anni, vale a dire fino al 2024. A questi si aggiungeranno man mano le quote di ammortamenti per i nuovi investimenti che si concluderanno nei prossimi anni, per cui il valore degli ammortamenti ordinari preventivato per l'anno 2019 si evolverà tendenzialmente e progressivamente in crescita fino al 2024, dopodiché dovrebbe subire una drastica riduzione.

Nell'allestimento dei preventivi, si constata oramai da parecchi anni una scarsa collaborazione ed un tempismo inappropriato da parte di alcune corporazioni ed enti intercomunali a fornire i dati attendibili per le quote di partecipazione ai costi. Queste circostanze hanno indotto l'amministrazione comunale a dover procedere ad una stima dei valori da inserire a preventivo, valori che potrebbero tuttavia divergere in maniera sostanziale.

**Ricapitolazione istituzionale per centri di costo primari**

Dicasteri comunali	2019	%	2018	%	Variazione %
<b>Spese correnti</b>	<b>11'801'000</b>	<b>100%</b>	<b>11'370'680</b>	<b>100%</b>	<b>3.78%</b>
0 Autorità e amministrazione	1'565'750	13.3%	1'579'350	13.9%	-0.86%
1 Ordine pubblico sicurezza difesa	413'900	3.5%	478'240	4.2%	-13.45%
2 Formazione	4'580'150	38.8%	4'431'100	39.0%	3.36%
3 Cultura sport tempo libero	118'600	1.0%	127'300	1.1%	-6.83%
4 Sanità e salute pubblica	999'600	8.5%	963'000	8.5%	3.80%
5 Socialità e famiglia	579'600	4.9%	418'400	3.7%	38.53%
6 Traffico e trasporti	1'568'500	13.3%	1'379'500	12.1%	13.70%
7 Protezione dell'ambiente	1'012'800	8.6%	1'004'650	8.8%	0.81%
8 Economia pubblica	452'000	3.8%	441'680	3.9%	2.34%
9 Finanze e imposte	510'100	4.3%	547'460	4.8%	-6.82%
<b>Ricavi correnti</b>	<b>11'543'100</b>	<b>100.0%</b>	<b>11'381'790</b>	<b>100.0%</b>	<b>1.42%</b>
0 Autorità e amministrazione	439'100	3.8%	481'800	4.2%	-8.86%
1 Ordine pubblico sicurezza difesa	159'200	1.4%	97'100	0.9%	63.95%
2 Formazione	735'100	6.4%	600'700	5.3%	22.37%
3 Cultura sport tempo libero	24'500	0.2%	26'300	0.2%	-6.84%
4 Sanità e salute pubblica	40'000	0.3%	40'000	0.4%	0.00%
5 Socialità e famiglia	71'300	0.6%	48'300	0.4%	47.62%
6 Traffico e trasporti	694'600	6.0%	647'400	5.7%	7.29%
7 Protezione dell'ambiente	887'500	7.7%	827'850	7.3%	7.21%
8 Economia pubblica	301'500	2.6%	166'100	1.5%	81.52%
9 Finanze e imposte	8'190'300	71.0%	8'446'240	74.2%	-3.03%

**Ricapitolazione funzionale per generi di costo primari**

Genere di costo	2019	%	2018	%	Variazione %
<b>3 Spese correnti</b>	<b>11'801'000</b>	<b>100%</b>	<b>11'370'680</b>	<b>100%</b>	<b>3.78%</b>
30 Spese personale	3'930'500	33.3%	3'758'500	33.1%	4.6%
31 Spese beni e servizi e altri costi d'esercizio	1'380'300	11.7%	1'477'520	13.0%	-6.6%
33 Ammortamenti patrimonio amministrativo	1'228'700	10.4%	920'000	8.1%	33.6%
34 Spese finanziarie	300'800	2.5%	310'660	2.7%	-3.2%
35 Attribuzioni fondi e finanziamenti speciali	34'800	0.3%	0	0.0%	
36 Spese trasferimenti	4'098'000	34.7%	4'040'500	35.5%	1.4%
37 Contributi riversamento	29'500	0.2%	27'500	0.2%	7.3%
38 Spese straordinarie	0	0.0%	0	0.0%	
39 Compensazioni interne	798'400	6.8%	836'000	7.4%	-4.5%
<b>4 Ricavi correnti</b>	<b>11'543'100</b>	<b>100%</b>	<b>11'381'790</b>	<b>100%</b>	<b>1.42%</b>
40 Ricavi gettito fiscale	5'722'500	49.6%	5'972'000	52.5%	-4.2%
41 Ricavi regalie e concessioni	327'400	2.8%	326'400	2.9%	0.3%
42 Ricavi tasse e emolumenti	1'398'400	12.1%	1'121'500	9.9%	24.7%
43 Ricavi diversi	150'000	1.3%	150'100	1.3%	-0.1%
44 Ricavi finanziari	745'500	6.5%	818'640	7.2%	-8.9%
45 Riscossioni fondi e dinanziamenti speciali	20'900	0.2%	79'350	0.7%	-73.7%
46 Ricavi trasferimenti	2'222'500	19.3%	2'072'200	18.2%	7.3%
47 Ricavi riversamenti	8'500	0.1%	5'600	0.0%	51.8%
48 Ricavi straordinari	149'000	1.3%	0	0.0%	
49 Compensazioni interne	798'400	6.9%	836'000	7.3%	-4.5%

In linea di massima si prevede a livello complessivo un sostanziale aumento dei costi e come pure un lieve incremento dei ricavi per raffronto ai valori ritenuti nel preventivo per l'anno precedente.

Per i centri di costo primari secondo la ricapitolazione istituzionale, lo scostamento più rilevante, come già preannunciato in sede di consuntivo 2017, concerne il dicastero "5 Socialità e famiglia", dove la previsione di aumento di spesa al netto tra preventivo 2018 e preventivo 2019 risulta di poco inferiore al 40%. In questo comparto l'aumento dei costi è attribuibile essenzialmente alla tendenza di continuo e costante aumento dei casi di persone indigenti a carico dell'assistenza pubblica registrati negli ultimi due anni.

Un altro dicastero in cui si constata un incremento significativo, è il dicastero "6 Traffico e trasporti", dove l'aumento di spesa al netto tra preventivo 2018 e preventivo 2019 si aggira attorno al 20%. Qui lo scostamento è principalmente imputabile all'aumento degli ammortamenti sulle infrastrutture viarie e quelle per l'illuminazione pubblica, come pure sulle sui dispendi per le pianificazioni in ambito di riassetto del tessuto urbano.

Per tutti gli altri dicasteri le variazioni dei costi al netto (spese meno ricavi) si mantengono entro limiti contenuti.

Nella ricapitolazione funzionale per genere di costo le differenze più importanti si prevedono sugli ammortamenti del patrimonio amministrativo, sul lato dei costi, e sull'aumento delle tasse dalla parte dei ricavi

Per tutti gli altri generi di costi e ricavi, le divergenze in termini percentuali risultano nella norma.

Essendo un preventivo una proiezione influenzabile da diversi fattori e visioni politiche, una valutazione più realistica e attendibile potrà essere fatta allorché si potranno avere dei raffronti con i valori di almeno tre consuntivi, allestiti con il nuovo metodo contabile MCA2, così da meglio poter interpretare le ripercussioni delle varie importanti modifiche legislative e amministrative subentrate negli ultimi anni (nuova legge e ordinanza scolastica cantonale, nuovo sistema di perequazione finanziaria, nuova legge sulla gestione finanziaria dei comuni grigionesi, ecc.).

Qui di seguito alcuni brevi commenti e considerazioni relative ai valori preventivati nei singoli centri di costo

## **0 AUTORITÀ E AMMINISTRAZIONE**

Sono previsti costi per CHF 1'565'750 e ricavi per CHF 439'100. L'aumento dei dispendi netti rispetto al preventivo 2018 è pari a CHF 29'100, mentre rispetto al consuntivo 2017 si prevedono maggiori costi al netto di CHF 245'967. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "0210 Amministrazione comunale" e "0220 Ufficio tecnico comunale". Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

### **0110 Organo legislativo**

Nessuna modifica di rilievo rispetto all'ultimo preventivo.

### **0120 Organo esecutivo**

Le principali divergenze concernono le previste spese per l'acquisto di dispositivi informatici e la riduzione degli accrediti per le compensazioni interne per le prestazioni dei municipali relativi a progetti e opere d'investimento.

### **0210 Amministrazione comunale**

Le più importanti differenze si constatano nella riduzione dei costi per il personale, per il materiale e per le altre spese di cancelleria, per l'acquisto e manutenzione delle infrastrutture informatiche, nonché per l'accredito di compensazioni interne e per le indennità compensative per le perdite di guadagno.

### **0220 Ufficio tecnico comunale**

Gli scostamenti più significativi concernono gli incrementi per i costi del personale, per le spese di acquisto di apparecchiature e veicoli, per prestazioni di servizio e le consulenze tecniche fornite da terzi, nonché una riduzione delle compensazioni interne per le prestazioni fornite ad altri centri di costo.

### **0290 Immobili patrimonio amministrativo**

Le divergenze maggiori concernono una diminuzione dei costi per il personale e degli addebiti delle compensazioni interne per prestazioni logistiche fornite dal personale del servizio tecnico.

## **1 ORDINE PUBBLICO SICUREZZA DIFESA**

Il preventivo 2019 presenta costi per CHF 413'900 e ricavi per CHF 159'200, con una prevista diminuzione delle spese al netto di CHF 126'440 rispetto al preventivo 2018 e un aumento di CHF 34'226 per raffronto al consuntivo 2017. Gli scostamenti più significativi si prevedono nei centri di costo "1401 Catasto e misurazione", "1500 Pompieri e protezione antincendio" e "1620 Protezione civile". Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

### **1110 Polizia comunale**

Le divergenze maggiori concernono un lieve aumento dei costi per il personale, per il materiale e le spese d'ufficio, per la manutenzione di apparecchi e veicoli, come pure dei ricavi per tasse e altre prestazioni, nonché per gli accrediti delle compensazioni interne per le prestazioni a favore di altri centri di costo.

### **1401 Catasto e misurazione**

Gli scostamenti più marcati riguardano una riduzione dei costi relativi alle spese di partecipazione per le stime immobiliari, un aumento delle spese per le prestazioni geomatiche e cartografiche e una maggiore quota di partecipazione agli utili d'esercizio del Registro Fondiario.

### **1402 Regione Moesa**

Le differenze principali consistono in una minore partecipazione alle spese di gestione della Regione Moesa.

### **1403 Curatele e tutele**

Le divergenze più significative concernono una prevista considerevole riduzione dei costi per le curatele e le tutele addebitate dall'Autorità di protezione e un lieve aumento di tali costi fatturati dalla Regione Moesa.

**1500 Pompieri e protezione antincendio**

Le differenze più importanti riguardano l'aumento delle entrate provenienti dalle tasse d'esenzione per il servizio pompieri in virtù della nuova Legge comunale sul servizio pompieri. Il Municipio ha proposto il mantenimento della tassa d'esenzione anche per il 2019 a fr. 80.00.

**1506 Organizzazione pompieri regionale**

Gli scostamenti più rilevanti concernono l'eventuale quota di ammortamento dei costi per il finanziamento del nuovo centro d'appoggio, nonché una riduzione dei costi di partecipazione alle spese di gestione del Corpo Pompieri della Bassa Mesolcina.

**1620 Protezione civile**

Le differenze più significative concernono un aumento dei costi per l'energia elettrica, nonché degli addebiti delle compensazioni interne per le prestazioni dispensate dal personale del servizio tecnico.

**2 FORMAZIONE**

Il preventivo 2019 presenta costi per CHF 4'580'150 e ricavi per CHF 735'100, con una previsione di incremento degli oneri complessivi di CHF 14'650 rispetto al preventivo 2018, rispettivamente di CHF 373'410 rispetto al consuntivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "2110 Scuola infanzia", "2120 Scuole elementari", "2130 Scuole secondarie e avviamento pratico", "2170 Immobili e infrastrutture scolastiche", "2180 Sorveglianza e mensa scolastica" e "2190 Direzione e amministrazione scolastica". Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

**2110 Scuola infanzia**

I maggiori dispendi sono essenzialmente imputabili ad un aumento dei costi per il personale, in particolar modo per le supplenze, dei costi per i mezzi didattici, dei costi aggiuntivi per la telefonia, come pure per la locazione della palestra ex Judo Club e per le indennità compensative per malattia, infortunio e perdita di guadagno.

**2120 Scuole elementari**

Le divergenze principali concernono i previsti aumenti dei costi per il personale, per i mezzi didattici, per le spese delle infrastrutture informatiche (in leasing), nonché per le uscite scolastiche, compensate parzialmente da maggiori sussidi cantonali e maggiori introiti per le indennità compensative per malattia, infortunio e perdita di guadagno.

**2130 Scuole secondarie e avviamento pratico**

Si prevedono meno costi di partecipazione alle spese di gestione dell'ente scolastico regionale SEC/SAP.

**2140 Scuole di musica**

Le differenze sono imputabili ad un incremento dei contributi comunali elargiti alla Scuola di Musica del Moesano.

**2170 Immobili e infrastrutture scolastiche**

Gli scostamenti più rilevanti si riscontrano nell'aumento dei costi per il personale, per l'energia elettrica, per la manutenzione degli immobili e nell'ambito dei ricavi per la riscossione dal prefinanziamento nuova scuola infanzia, come pure delle compensazioni interne per le prestazioni del custode a favore di altri centri di costo.

**2180 Sorveglianza e mensa scolastica**

Le divergenze più significative riguardano il previsto lieve aumento dei costi per il personale, per l'acquisto di attrezzature per la mensa, nonché delle previste diminuzioni delle partecipazioni dei genitori alle spese per vitto e doposcuola degli alunni, come pure per minori sussidi cantonali a favore delle strutture diurne.

**2190 Direzione e amministrazione scolastica**

Le differenze più sostanziali concernono maggiori dispendi per il personale, nuova assunzione di una segretaria di direzione e per il materiale d'ufficio dell'amministrazione scolastica, compensate parzialmente da un lieve aumento dei sussidi cantonali.

**2200 Scuole ortopedagogiche**

Nessuna modifica significativa rispetto all'ultimo preventivo.

**3 CULTURA SPORT TEMPO LIBERO CHIESA**

Il preventivo 2019 presenta costi per CHF 118'600 e ricavi per CHF 24'500, con una prevista riduzione dei dispendi complessivi di CHF 6'900 rispetto al preventivo 2018 e un aumento di CHF 12'004 rispetto al consuntivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "3290 Associazioni culturali sociali diverse", "3410 Sport" e "3420 Tempo libero". Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

**3110 Musei e arte**

Nessuna modifica significativa rispetto all'ultimo preventivo.

**3210 Biblioteca**

Nessuna modifica significativa rispetto all'ultimo preventivo.

**3290 Associazioni culturali e sociali**

Lo scostamento più rilevante concerne un aumento dei contributi comunali a favore di due importanti società locali.

**3410 Sport**

Le differenze maggiori riguardano gli ammortamenti e ad un previsto aumento delle compensazioni interne per le prestazioni del personale del servizio tecnico, come pure i ricavi per le partecipazioni ai costi delle società.

**3420 Tempo libero**

Le modifiche principali riguardano gli ammortamenti.

**4 SANITÀ E SALUTE PUBBLICA**

Il preventivo 2019 presenta spese per CHF 999'600 e ricavi per CHF 40'000, con una previsione di aumento dei dispendi complessivi di CHF 36'600 rispetto al preventivo 2018 e di CHF 49'638 rispetto al consuntivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "4110 Ospedali e cliniche" e "4210 Assistenza sanitaria domiciliare" e "4330 Servizi medici scolastici". Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

**4110 Ospedali e cliniche**

Le differenze riguardano il previsto aumento della quota di contributi comunali per le ospedalizzazioni fuori cantone.

**4120 Case di riposo e cura**

Nessuna modifica significativa rispetto all'ultimo preventivo.

**4210 Assistenza sanitaria domiciliare**

Gli scostamenti concernono un previsto incremento dei costi per le prestazioni di cura domiciliare dispensati dal servizio Spitex regionale.

**4220 Servizi soccorso sanitario**

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

**4330 Servizi medici scolastici**

Le divergenze concernono un previsto aumento delle spese per i controlli e la profilassi dentale da parte del dentista scolastico che vanno integralmente a carico del Comune.

## 5 SOCIALITÀ E FAMIGLIA

Il preventivo 2019 presenta costi per CHF 579'600 e ricavi per CHF 71'300, con un previsto aumento dei dispendi complessivi di CHF 138'200 rispetto al preventivo 2018 e di CHF 80'534 per raffronto al consuntivo 2017. Le divergenze più rilevanti si prevedono nei centri di costo "5430 Contributi mantenimento", "5720 Aiuto sociale legale" e "5790 Assistenza sociale altri ambiti".

Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

### 5430 Contributi mantenimento

Gli scostamenti più rilevanti riguardano un incremento degli anticipi per i contributi alimentari per il mantenimento.

### 5450 Sostegno famiglie

Le divergenze previste concernono una lieve riduzione dei contributi comunali per l'assistenza dei minori complementare alla famiglia.

### 5720 Aiuto sociale legale

Le differenze più sostanziali consistono nel forte aumento dei contributi per l'assistenza pubblica a favore delle persone indigenti, nonché per gli addebiti delle compensazioni interne del personale amministrativo per la gestione di un maggior numero di casi sociali.

### 5730 Asilo e integrazione stranieri

Gli scostamenti riguardano un lieve aumento dei costi per i contributi comunali di assistenza ai rifugiati minorenni non accompagnati e per l'integrazione degli stranieri.

### 5790 Assistenza sociale altri ambiti

Le divergenze previste concernono unicamente una riduzione dei costi per il personale.

## 6 TRAFFICO E TRASPORTI

Il preventivo 2019 presenta spese per CHF 1'568'500 e ricavi per CHF 694'600, con una previsione di aumento delle spese complessive di CHF 141'800 rispetto al preventivo 2018 e di CHF 215'163 rispetto al consuntivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "6150 Strade comunali", "6151 Servizio esercizio tecnico", "6152 Strade agricole e sentieri", "6153 Strade forestali", "6154 Illuminazione pubblica", "6155 Posteggi pubblici e privati" e "6159 Riassetamento urbano e viario". Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

### 6150 Strade comunali

Le differenze più rilevanti concernono un aumento degli ammortamenti, delle spese di acquisto di macchinari per la manutenzione delle strade, come pure degli addebiti delle compensazioni interne per le prestazioni del servizio tecnico.

### 6151 Servizio esercizio tecnico

Gli scostamenti principali riguardano maggiori costi per l'acquisto di veicoli e automezzi e una riduzione delle compensazioni interne di accredito per le prestazioni fornite dal servizio tecnico ad altri centri di costo.

### 6152 Strade agricole e sentieri

Le divergenze più sostanziali sono attribuibili a meno interventi per la manutenzione di strade e carreggiate agricole.

### 6153 Strade forestali

Gli scostamenti maggiori sono da attribuire a maggiori ammortamenti e compensazioni interne.

### 6154 Illuminazione pubblica

Le variazioni principali riguardano un aumento degli ammortamenti e degli acquisti di infrastrutture per l'ammodernamento della rete di illuminazione pubblica.

**6155 Posteggi pubblici e privati**

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

**6159 Riassetamento urbano e viario**

Le differenze più rilevanti riguardano un aumento dei ammortamenti e la riscossione dal fondo posteggi.

**6220 Trasporti regionali**

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

**7 PROTEZIONE AMBIENTE E ASSETTO TERRITORIO**

Il preventivo 2019 presenta spese per CHF 1'012'800 e ricavi per CHF 887'500, con una prevista diminuzione dei dispendi complessivi di CHF 51'500 rispetto al preventivo 2018 e un aumento di CHF 11'934 per raffronto al consuntivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "7101 Azienda acqua potabile", "7201 Azienda smaltimento e depurazione acque luride", "7300 Centro eliminazione carcasse animali", "7301 Azienda raccolta e eliminazione rifiuti", "7710 Cimitero e servizi funerari" e "7900 Assetto territoriale".

Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

**7101 Azienda acqua potabile**

Le divergenze principali che si prevedono riguardano maggiori costi per le analisi dell'acqua, per gli ammortamenti, nonché più entrate per le tasse base d'approvvigionamento idrico, per i sussidi per l'acqua di spegnimento e per gli interessi calcolatori. Allo scopo di rendere autosufficiente l'azienda il Municipio ha previsto un aumento dell'aliquota del 30% per il 2019.

**7201 Azienda smaltimento e depurazione acque luride**

Gli scostamenti più significativi concernono maggiori costi previsti per la manutenzione della rete fognaria, l'addebito per l'attribuzione alle riserve del ramo autonomo e più accrediti per gli interessi calcolatori.

**7300 Centro eliminazione carcasse animali**

Le differenze riguardano una previsione di minor partecipazione finanziaria ai costi di gestione del centro regionale per la raccolta delle carcasse.

**7301 Azienda raccolta e eliminazione rifiuti**

Le divergenze principali si riscontrano in un previsto aumento degli acquisti di attrezzature e dei costi di manutenzione dei centri di raccolta, come pure per un incremento degli introiti provenienti dalle tasse base per i rifiuti. Allo scopo di rendere autosufficiente l'azienda il Municipio ha deciso di adeguare per l'anno 2019 l'entità relativa alla tassa rifiuti fissando l'aliquota al 130% delle tariffe indicate nel regolamento comunale per il servizio rifiuti.

**7303 Discariche**

Gli scostamenti maggiori concernono un aumento degli addebiti delle compensazioni interne per le prestazioni del personale del servizio tecnico.

**7410 Sistemazione corsi acqua**

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

**7710 Cimitero e servizi funerari**

I minori costi riguardano prevalentemente le minori spese per la manutenzione delle infrastrutture cimiteriali. Il Municipio decide di mantenere invariate le tariffe per l'anno 2019.

**7900 Assetto territoriale**

Gli aumenti di spesa si prevedono nell'ambito delle pubblicazioni ufficiali, delle prestazioni catastali e della consulenza e assistenza legale per le eventuali evenienze di contestazioni o ricorsi.

## 8 ECONOMIA PUBBLICA

Il preventivo 2019 presenta spese per CHF 452'000 e ricavi per CHF 301'500, con una previsione di diminuzione dei dispendi complessivi di CHF 125'080 rispetto al preventivo 2018, rispettivamente di CHF 63'247 rispetto al consuntivo 2017. Le divergenze più significative sono previste nei centri di costo "8110 Agricoltura e alpi" e "8200 Selvicoltura" e "8715 Microcentrale produzione elettricità".

Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

### 8110 Agricoltura e alpi

Gli scostamenti più rilevanti concernono i costi di manutenzione degli edifici alpestri e gli addebiti delle compensazioni interne per le prestazioni del personale del servizio tecnico.

### 8200 Selvicoltura

Le divergenze più significative che si prevedono, riguardano i costi per gli interventi selvicolturali e i proventi dalle vendite di legnami, nonché maggiori sussidi cantonali per la cura dei boschi di protezione.

### 8290 Servizio forestale regionale

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

### 8400 Promozione turistica

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

### 8715 Microcentrale produzione elettricità

Le differenze più considerevoli si riscontrano per gli ammortamenti e per i ricavi provenienti dalle vendite dell'energia elettrica prodotta dalla microcentrale.

### 8731 Teleriscaldamento

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

## 9 FINANZE E IMPOSTE

Il preventivo 2019 presenta spese per CHF 510'100 e ricavi per CHF 8'190'300, con una previsione di riduzione delle entrate complessive di CHF 218'580. 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", "9610 Gestione patrimoniale e finanziaria", "9630 Immobili patrimonio finanziario" e "9631 Centro Regionale Servizi CRS". Maggiori particolari sono rilevabili dalle cifre dettagliate per conto nei singoli centri di costo del conto economico 2019. Qui di seguito un commento sintetico per i singoli centri di costo.

### 9100 Imposte persone fisiche e persone giuridiche

Nonostante l'attuazione di un moltiplicatore d'imposta del 105% dell'imposta cantonale semplice, è prevedibile un lieve aumento del gettito fiscale per le imposte delle persone fisiche, essenzialmente in virtù di maggiori introiti fiscali per le imposte alla fonte. Diverso invece il discorso per le imposte delle persone giuridiche, dove si prevede una marcata flessione degli introiti che andrà a ripercuotersi anche sul gettito d'imposta complessivo, nonostante il significativo incremento delle imposte sugli immobili e di quelle sul plusvalore fondiario.

### 9300 Perequazione finanziaria e compensazione oneri

Sulla base della decisione dipartimentale, si potrà contare su un sensibile aumento del contributo cantonale per la perequazione finanziaria delle risorse e, in virtù delle aumentate spese per l'aiuto sociale, è prevedibile pure di poter ottenere un contributo cantonale più elevato per la perequazione degli oneri in ambito sociale.

### 9500 Partecipazioni regalie diritti concessioni

Gli scostamenti più significativi concernono le quote comunali di partecipazione, rispettivamente di copertura per le perdite delle due aziende elettriche Elettricità Industriale SA (Elin SA) e Officine Idroelettriche del Moesano SA

(OIM SA). Un'altra importante riduzione dei ricavi riguarda invece le quote di utili provenienti dalla partecipazione alla Società Semplice dei Comuni Concedenti ELIN (SSCC Elin).

**9610 Gestione patrimoniale e finanziaria**

Le divergenze maggiori concernono le spese di gestione dei conti bancari e postali, gli interessi passivi sui prestiti, dove si prevede l'aggiunta di nuovi finanziamenti esterni, nonché per le compensazioni interne, gli addebiti per gli interessi calcolatori delle due aziende autonome acqua potabile e fognatura. Un aumento è invece previsto per i dividendi azionari.

**9630 Immobili patrimonio finanziario**

Le differenze principali si riscontrano per gli addebiti delle compensazioni interne per le prestazioni del personale dell'amministrazione, degli immobili scolastici e del servizio tecnico, nonché per maggiori introiti dalle locazioni e dalla concessione di diritti di superficie.

**9631 Centro Regionale dei servizi CRS**

Le variazioni principali consistono in un lieve aumento dei costi per il personale di pulizia, in una diminuzione delle spese accessorie e delle compensazioni interne per gli addebiti delle prestazioni del custode immobili e del personale del servizio tecnico. Sul fronte dei ricavi si segnala una lieve riduzione dei proventi.

**9710 Ridistribuzione tasse varie**

Nessuna modifica sostanziale rispetto all'ultimo preventivo.

## **Preavvisi all'indirizzo del Consiglio Comunale**

Sulla base delle precedenti note esplicative e dei rispettivi commenti, il Municipio e la Commissione di Gestione e Revisione del Comune di Roveredo formulano i seguenti preavvisi:

### **A Preventivo conto economico 2019**

Su preavviso favorevole della Commissione di Gestione e Revisione, il Municipio di Roveredo postula l'approvazione del preventivo per il conto economico 2019, così come presentato.

### **B Moltiplicatori e tassi d'imposta e aliquote tasse acqua, fogna e pompieri 2019**

Sulla scorta dei valori esposti nel preventivo 2019, Municipio e Commissione di Gestione e Revisione propongono al Consiglio Comunale

1. di mantenere per l'anno 2019 il moltiplicatore per le imposte comunali sul reddito e sulla sostanza al 105% dell'imposta cantonale semplice;
2. di mantenere per l'anno 2019 il tasso d'imposta comunale sugli immobili al 1.25‰;
3. di aumentare per l'anno 2019 l'aliquota per le tasse di consumo dell'acqua potabile al 130% delle tariffe indicate nel Regolamento comunale acqua potabile;
4. di mantenere invariata per l'anno 2019 l'aliquota per le tasse di utilizzo delle fognature al 150% delle tariffe indicate nel Regolamento comunale per il servizio fognature;
5. di mantenere per l'anno 2019 la tassa di riscatto dal servizio pompieri a CHF 80.00.

#### **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