

Messaggio n. 72/2015-2018
del Municipio
e della Commissione di gestione e revisione
al lodevole Consiglio Comunale
per la trattanda n. 3
della seduta del 11 luglio 2018

Roveredo, 28 giugno 2018 – archivio n. 15.05

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

Resoconto amministrativo 2017
Consuntivo gestione corrente e gestione investimenti 01.01.2017 – 31.12.2017

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 2017 e, prima di entrare nel contesto contabile, presentiamo alcune considerazioni.

Considerazioni generali

L'attuale Municipio e l'amministrazione comunale hanno nuovamente 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 quarto anno consecutivo - una chiusura positiva dei conti comunali, con un avanzo d'esercizio di oltre CHF 500'000.

Per raffronto al preventivo, nel consuntivo 2017 il risultato globale del conto economico denota infatti da una parte un contenimento delle spese di ca. CHF 1'000'000 e dall'altra parte minor ricavi di ca. CHF 100'000.

È con piacere che il Municipio può presentare ancora una volta una chiusura dei conti positiva in cui l'obiettivo del risanamento finanziario viene ulteriormente consolidato, cosa che ha tra le altre cose anche consentito un abbassamento del moltiplicatore d'imposta al 105%. Per quanto attiene alla questione del personale amministrativo si fa rimarcare come finalmente l'organico sia stato completato ed ottimizzato in maniera tale da risultare più competente ed efficiente. In ambito territoriale, dopo lo smantellamento del vecchio tracciato autostradale, la sistemazione paesaggistica, urbana e viaria può a questo punto dirsi in uno stadio avanzato, essendo stati iniziati le maggior parte dei lavori per le opere infrastrutturali programmate nel contesto del riassetto urbano. Nel settore dell'approvvigionamento idrico, grazie ad un accordo intercomunale, ci si è potuti garantire un aumento delle capacità di portata dell'acqua potabile. Motivo di grande soddisfazione è rappresentato pure dalla conclusione dei lavori e dall'inaugurazione della nuova sede per la scuola dell'infanzia alla Cioldina, finanziati esclusivamente con mezzi propri. Per il resto si fa notare come la maggior parte dei progetti e delle opere d'investimento che il Municipio si era prefissato di realizzare, sono in corso di realizzazione o sono pronte per essere avviate.

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

Nota introduttiva

Dati statistici popolazione residente per nazionalità (stato 31 dicembre 2017)

Categoria	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
<u>Cittadini di nazionalità svizzera</u>	<u>1'911</u>	<u>70.67%</u>	<u>917</u>	<u>47.99%</u>	<u>994</u>	<u>52.01%</u>
<i>di cui</i>						
<i>con attinenza nel comune</i>	268	9.91%	134	50.00%	134	50.00%
<i>senza attinenza nel comune</i>	1'643	60.76%	783	47.66%	860	52.34%
<u>Stranieri</u>	<u>793</u>	<u>29.33%</u>	<u>500</u>	<u>63.05%</u>	<u>293</u>	<u>36.95%</u>
<i>di cui</i>						
<i>con permesso C (domicilio)</i>	300	11.09%	160	53.33%	140	46.67%
<i>con permesso B (dimora annuale)</i>	270	9.99%	151	56.18%	119	43.82%
<i>con permesso L (dimora temporanea)</i>	17	0.63%	12	70.59%	5	29.41%
<i>con permesso G (frontalieri)</i>	206	7.62%	177	85.92%	29	14.08%
Popolazione complessiva	2'704	100.00%	1'417	52.40%	1'287	47.60%

Dati statistici popolazione residente per categoria d'età (stato 31 dicembre 2017)

Fasce d'età	Totale	%	Uomini	%	Donne	%
<u>Bambini e giovani</u>	<u>658</u>	<u>24.33%</u>	<u>340</u>	<u>51.67%</u>	<u>318</u>	<u>48.33%</u>
<i>0 – 6</i>	148	5.47%	76	51.35%	72	48.65%
<i>7 – 15</i>	230	8.50%	116	50.43%	114	49.57%
<i>16 – 25</i>	280	10.36%	148	52.86%	132	47.14%
<u>Popolazione attiva</u>	<u>1'572</u>	<u>58.14%</u>	<u>864</u>	<u>54.96%</u>	<u>708</u>	<u>45.04%</u>
<i>26 – 65</i>	1'572	58.14%	864	54.96%	708	45.04%
<u>Pensionati</u>	<u>474</u>	<u>17.53%</u>	<u>213</u>	<u>44.94%</u>	<u>261</u>	<u>55.89%</u>
<i>66 – 89</i>	458	16.94%	209	46.02%	249	53.98%
<i>> 90</i>	16	0.59%	4	25.00%	12	75.00%
Totale 0 - 95^(*)	2'704	100.00%	1'417	52.40%	1'287	47.60%

(*) età della decana residente nel comune al 31.12.2017

Dati statistici nascite e decessi periodo 01.01.2017 – 31.12.2017

Nascite	19	Decessi	22	Saldo	-3
---------	----	---------	----	-------	----

Attività politica Municipio periodo 01.01.2017 – 31.12.2017

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:	41 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi lavoro:	6 sedute

Attività politica Consiglio Comunale periodo 01.01.2017 – 31.12.2017

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:	5 sedute
Totale sedute commissioni e gruppi di lavoro	24 sedute

Attività politica Commissioni, gruppi di lavoro e delegazioni periodo 01.01.2017 – 31.12.2017

Denominazione commissione	Membri (inclusi supplenti)	Sedute
Commissione gestione e revisione	5 consiglieri	14 sedute
Commissione petizioni	5 consiglieri	3 sedute
Commissione edilizia, acqua, Pci	5 consiglieri	2 sedute
Commissione forestale, agricoltura, alpi	5 consiglieri	1 seduta
Commissione pianificazione	5 consiglieri + 2 municipali	4 sedute
Commissione presidenziale	5 consiglieri	
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 Moesa	1 consiglieri	
Rappresentante riversione Calancasca AG	1 esterni	

Votazioni e elezioni periodo 01.01.2017 – 31.12.2017

Data	Genere voto	Numero oggetti votazione / elezione				partecipazione voto
		Confederazione	Cantone	Comune	Regione	
15.01.2017	votazioni			2		73.46%
17.02.2017	votazioni	3	1			41.80%
21.05.2017	votazioni	1		1	1	49.87%
24.09.2017	votazioni	3				36.67%
Totali e medie		7	1	3	1	50.45%

Personale amministrativo e tecnico con occupazione regolare (stato 31 dicembre 2017)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Esecutivo (sindaco)	1	30%	1	30%		
Amministrazione comunale	8	595%	3	260%	4	335%
Ufficio tecnico comunale	4	380%	3	300%	1	80%
Polizia comunale	2	200%	2	200%		
Logistica e edilizia comunale	8	680%	8	680%		
Apprendisti	1	100%			1	100%
Totale personale	24	1'985%	17	1'470%	6	515%

Personale diverso con occupazione variabile (stato 31 dicembre 2017)

Ramo / servizio	Persone	Modalità retributiva	Uomini	Donne
Esecutivo (municipali)	4	indennità	3	1
Amministrazione comunale	1	oraria		1
Scuola infanzia (supplenze)	3	oraria		3
Scuola elementare (supplenze)	5	oraria	1	4
Scuola elementare (doposcuola)	8	lezione	1	7
Sorveglianza e mensa	4	oraria		4
Mediateca comunale	2	oraria		2
Logistica e edilizia comunale	1	oraria	1	
Personale pulizia	8	oraria		8
Totale personale	36	Diverse	6	30

Personale scolastico con occupazione fissa (stato 31 dicembre 2017)

Ramo / servizio	Persone	Grado occupazione	Uomini	Grado occupazione	Donne	Grado occupazione
Scuole infanzia	4	375%			4	375%
Scuole elementari	16	995%	3	220%	13	765%
Direzione scolastica ^(*)	(1)	70%	(1)	70%		
Totale personale	20	1'400%	3	290%	17	1'110%

(*) il direttore scolastico opera parzialmente anche come insegnante

Frequenziazione scolastica allievi anno scolastico 2017/2018

Ente scolastico	Alunni	%	Maschi	%	Femmine	%
Scuole infanzia	67	30.18%	35	52.24%	32	47.76%
Scuole elementari	155	69.82%	70	51.47%	66	48.53%
Totale personale	222	100.00%	107	50.71%	104	49.29%

Quantità di pasti dispensati nella mensa scolastica durante l'anno 2017

<u>Periodo</u>	<u>Pasti</u>
01.01.2017 – 31.12.2017	4'364

Richieste autorizzazioni edilizie periodo 01.01.2017 – 31.12.2017

<u>Richieste autorizzazioni edilizie per:</u>	<u>Quantità</u>
Nuove costruzioni	13
Ristrutturazioni e trasformazioni	38
Ampliamenti	13
Manutenzione	33
Altre opere	32
<u>Totale permessi edilizi rilasciati</u>	<u>129</u>

Persone beneficiarie dell'assistenza pubblica (stato 31 dicembre 2017)

2017	2016	2015	2014	2013
15	9	10	7	6

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 546'866**, a fronte di un preventivo che ne annunciava una perdita di CHF 398'600. L'avanzo d'esercizio realizzato va ad incrementare il conto del capitale, che al 31 dicembre 2017 espone così un saldo positivo di **CHF 3'268'692**.

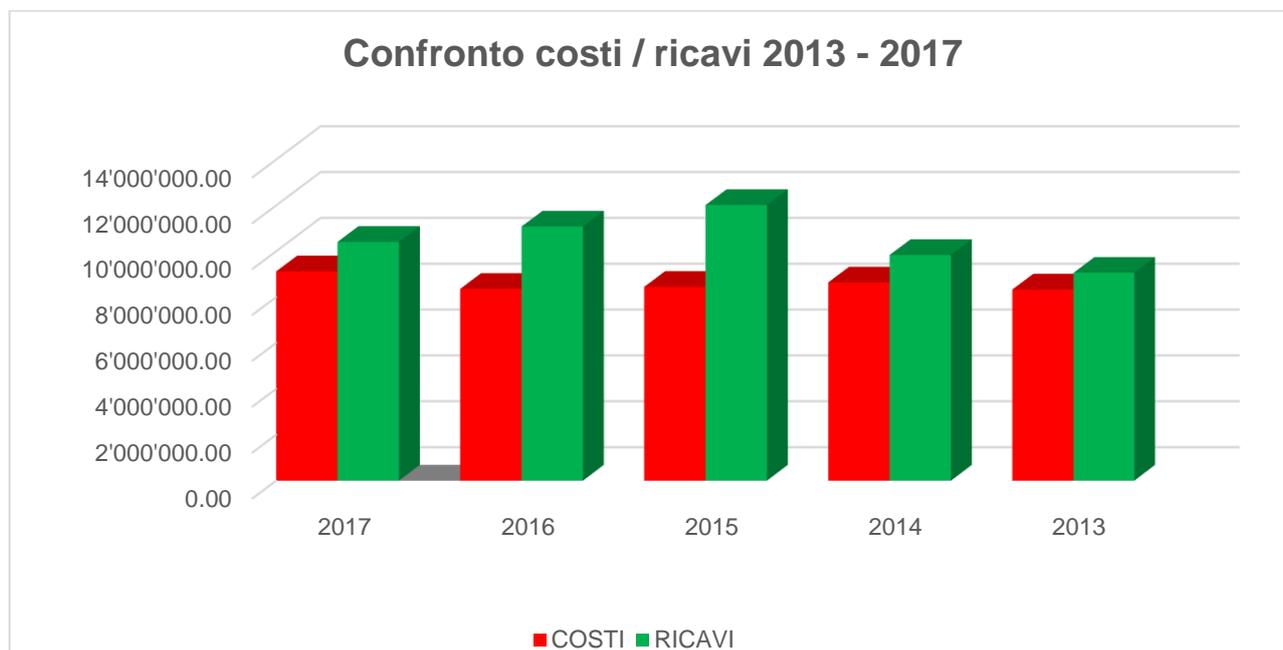
Qui di seguito a confronto i risultati d'esercizio per la gestione corrente degli ultimi cinque anni:

CONSUNTIVO ANNUALE	2017	2016	2015	2014	2013
RISULTATO GLOBALE	546'867	911'470	391'943	34'597	-495'226
Ammortamenti amministrativi	761'462	1'893'591	1'822'290	955'385	990'575
Attribuzioni a riserve	15'378	0	831'825	162'526	118'738
Riscossioni da riserve	-35'448	-85'798	-93'104	-34'340	-68'277
RISULTATO ESERCIZIO LORDO	1'288'259	2'719'263	2'952'954	1'118'168	545'810

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



	2017	2016	2015	2014	2013
COSTI	9'118'834	8'357'057	8'445'350	8'638'197	8'326'014
RICAVI	10'407'093	11'076'576	12'015'287	9'834'957	9'059'998

Le cifre relative all'evoluzione dei costi e dei ricavi rispetto al 2016 denotano da una parte un aumento delle spese di pressappoco CHF 760'000 e dall'altra parte una riduzione dei proventi di grossomodo CHF 670'000 situandosi a livelli inferiori rispetto i valori dei periodi contabili dal 2015-2016.

1.1. COSTI

Premessa

L'adeguamento della contabilità al metodo contabile MCA2 non permette direttamente un confronto delle posizioni con i valori degli anni precedenti. Malgrado ciò, si cercherà con riserva di indicare alcune differenze rispetto al consuntivo 2016.

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

	CONSUNTIVO	2017	2016	2015	2014	2013
	Modello contabile	MCA2	MCA1	MCA1	MCA1	MCA1
3	SPESE	10'653'190	11'097'095	12'421'542	10'513'162	10'295'652
30	SPESE PER IL PERSONALE	3'400'384	3'319'727	3'274'339	3'470'606	3'394'657
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	1'610'008	1'298'081	1'242'244	1'396'428	1'473'415
33	AMMORTAMENTI	761'462	2'077'362	2'561'673	1'301'825	1'178'748
34	SPESE FINANZIARIE	250'410	178'400	193'017	211'324	227'880
35	ATTRIBUZIONE FONDI E FINANZIAMENTI	15'377	0	31'825	0	379'493
36	SPESE TRASFERIMENTI	3'816'424	3'377'078	3'575'882	3'151'520	2'805'470
37	CONTRIBUTI RIVERSAMENTO	27'402	0	0	0	0
38	SPESE STRAORDINARIE	14'206	0	831'825	162'526	118'738
39	COMPENSAZIONI INTERNE	757'517	846'447	705'095	757'054	672'152

L'andamento globale dei costi evidenzia un lieve miglioramento rispetto al periodo contabile precedente, con una diminuzione delle spese correnti pari a CHF 443'905. Va tuttavia ricordato che nel consuntivo 2016 erano contenute alcune operazioni contabili straordinarie per oltre CHF 1'000'000.

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

30 SPESE PERSONALE

L'anno 2017 ha visto aumentare i costi per il personale di CHF 80'657, pari ad un +2.43% rispetto al consuntivo precedente e diminuire di CHF 308'116, pari ad un -8.31%, 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, mentre il dicastero assistenza altri ambiti ha registrato una sostanziale diminuzione. Per raffronto al consuntivo precedente invece i maggiori dispendi riguardano le retribuzioni del personale d'esercizio e di quello scolastico.

31 SPESE BENI E SERVIZI

I costi per questo genere di costo sono aumentati di CHF 311'927, pari ad un +24.03% rispetto al consuntivo 2016, ma risultano pur sempre inferiori di CHF 201'591, pari ad un -11.13% rispetto al preventivo. Gran parte dei maggiori costi sono imputabili alla creazione di una riserva sui crediti debitori denominata delcredere, mentre i minori dispendi rispetto al preventivo sono da attribuire alle prestazioni per servizi e onorari esterni e alla manutenzione degli immobili, come pure per altre spese diverse per beni e servizi vari.

33 AMMORTAMENTI

La riduzione di CHF 109'000, rispetto al preventivo e al consuntivo 2016 per gli ammortamenti ordinari che ammontavano a CHF 873'167 è da ricondurre agli ammortamenti supplementari attuati in sede di chiusura 2016.

34 SPESE FINANZIARIE

Grazie ad una gestione finanziaria oculata è stato possibile evitare nuovamente dei sorpassi in conto corrente, incrementare le riserve di liquidità e rinnovare i prestiti in scadenza a condizioni molto più vantaggiose. La riduzione dei costi rispetto a quanto preventivato è stata di CHF 90'000, ed è imputabile ai minori dispendi per la manutenzione dell'immobile CRS.

35 ATTRIBUZIONE ALLE RISERVE

Nell'anno 2017 si sono potuti leggermente incrementare le riserve per la gestione corrente delle aziende comunali autonome per l'acqua potabile e le canalizzazioni, in quanto alcune delle spese previste per la manutenzione delle infrastrutture non sono state eseguite. Al riguardo si fa notare come le spese per la manutenzione dell'acquedotto regionale di CHF 30'000, inserita a preventivo, non abbia potuto essere addebitata nel 2017, causa il ritardo nella sottoscrizione gli accordi.

36 SPESE TRASFERIMENTI

La minor spesa di CHF 262'000 rispetto al preventivo, è principalmente dovuta ai minori dispendi per la Regione Moesa, per il Corpo Pompieri Bassa Mesolcina e per la Corporazione scolastica SEC/SAP. Da rimarcare invece un aumento di spesa per i vari contributi dovuti nel dicastero assistenza.

38 SPESE STRAORDINARIE

Le spese straordinarie, per loro natura non preventivabili, sostenute nel 2017 riguardano da un lato l'impiego di civilisti deciso nel corso dell'anno e dall'altro lato il pagamento dell'intervento del Corpo Pompieri Bassa Mesolcina per l'incendio di un'abitazione.

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 una diminuzione di CHF 131'084, pari ad un -14.75% rispetto al preventivo.

1.2. RICAVI

Premessa

L'adeguamento della contabilità al metodo contabile MCA2 non permette direttamente il confronto delle posizioni con gli anni precedenti. Malgrado ciò, si cercherà con riserva di indicare alcune differenze rispetto al consuntivo 2016.

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

CONSUNTIVO		2017	2016	2015	2014	2013
	Modello contabile	MCA2	MCA1	MCA1	MCA1	MCA1
4	RICAVI	11'200'057	12'008'565	12'813'485	10'660'027	9'800'427
40	RICAVO GETTITO FISCALE	5'610'594	6'223'480	6'326'686	5'283'418	5'132'295
41	RICAVI REGALIE E CONCESSIONI	331'614	940'318	964'569	1'061'668	635'203
42	RICAVI TASSE E EMOLUMENTI	1'114'087	353'682	307'183	298'018	258'406
43	RICAVI DIVERSI	146'027	1'255'825	1'439'755	1'676'494	1'652'782
44	RICAVI FINANZIARI	728'914	1'073'404			152'219
45	RISCOSSIONI FONDI E FINANZIAMENTI	35'447	136'861	214'406	207'403	160'750
46	RICAVI TRASFERIMENTI	2'298'886	1'093'007	2'762'688	1'307'956	1'068'343
47	RICAVI RIVERSAMENTI	8'680				
48	RICAVI STRAORDINARI	168'291	85'542	93'104	34'340	68'277
49	COMPENSAZIONI INTERNE	757'517	846'447	705'095	790'730	672'152

Per raffronto alle cifre del consuntivo 2016, i ricavi 2017 evidenziano una riduzione degli introiti per CHF 808'508, pari ad un -6.73%, come anche rispetto al preventivo di CHF 101'043, pari a 0.90%.

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

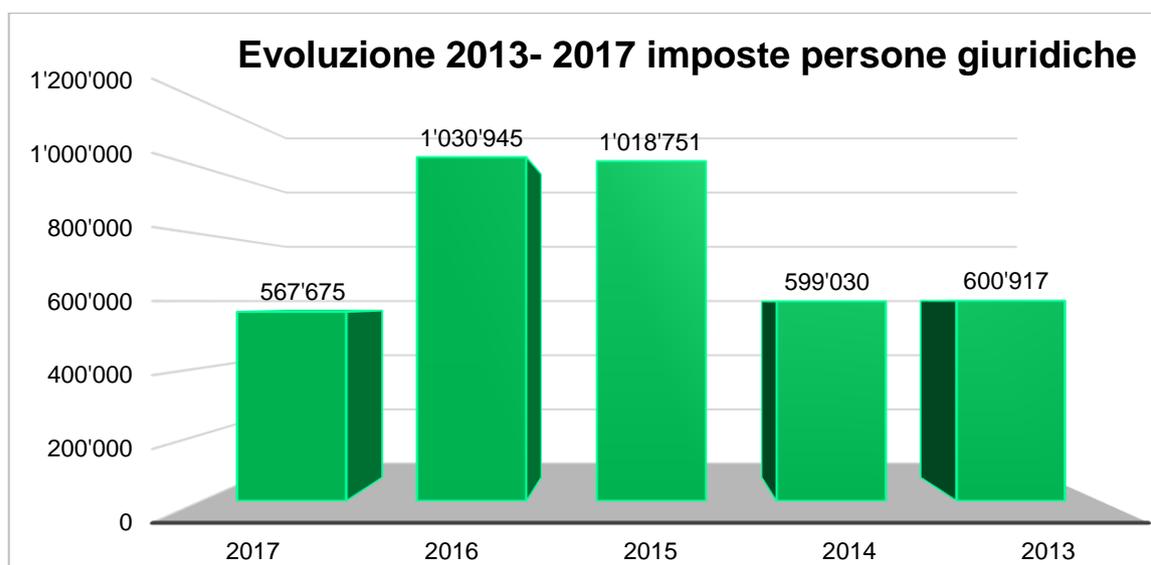
40 RICAVO GETTITO FISCALE

Tanto rispetto all'ultimo consuntivo che al preventivo si registrano minori introiti di CHF 613'000, pari ad un -9.85%, e rispettivamente di CHF 306'000 pari ad -5.17%.

Minori ricavi si sono avuti per le imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche, per le imposte delle persone giuridiche e per le imposte sul trapasso di proprietà. Maggior gettito d'imposta per contro per le imposte sugli immobili (fondiaria) e per l'imposta sul plusvalore fondiario.

Qui di seguito illustriamo l'evoluzione degli ultimi anni delle imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche e delle persone giuridiche. In **verde scuro le imposte sul reddito**, in **verde chiaro le imposte sulla sostanza**.





41 RICAVI REGALIE E CONCESSIONI

I ricavi, sono lievemente maggiori rispetto al preventivo di CHF 75'213.00, pari ad un +29.33%. Per rapporto al consuntivo 2016, minori introiti si sono verificati per le partecipazioni ai proventi dall'energia partner ELIN SA e OIM SA dove per il primo anno, il risultato è negativo. Maggiore invece rispetto al preventivo la quota parte di utile di UCE.

42 RICAVI TASSE E EMOLUMENTI

Per questo genere di ricavo si registra un incremento delle entrate di CHF 79'887, pari ad un +7.72%, rispetto al preventivo 2017.

Gli aumenti più significativi si sono avuti per le spese di richiamo e diffida, nonché nelle partecipazioni dei genitori alle spese per le attività scolastiche. Maggiori pure gli introiti registrati per le vendite di legnami e per i rimborsi delle spese per le cure odontoiatriche degli allievi delle scuole.

43 RICAVI DIVERSI

Il genere comprende le imputazioni delle prestazioni del personale per gli investimenti, ricavi che si discostano leggermente da quanto preventivato.

44 RICAVI FINANZIARI

I proventi dalle locazioni del patrimonio finanziario ed i diversi ricavi da interessi corrispondono in linea di massima a quanto preventivato.

45 RISCOSSIONE FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI

Solo una delle tre aziende autonome non è stata in grado di autofinanziarsi con le tasse incassate. Di fatto l'esercizio annuale dell'azienda per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti è risultata per l'ennesima volta deficitaria, con un ammanco di CHF 35'447.

La copertura del deficit di questo ramo autonomo è stata sostenuta da un lato tramite prelievo dalla riserva passiva per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, che al 31.12 è così stata esaurita, e dall'altro lato, per la rimanenza si è resa necessaria l'apertura di un anticipo a bilancio per l'azienda (credito).

46 RICAVI TRASFERIMENTI

I ricavi, sono maggiori rispetto al preventivo di CHF 134'385 pari ad un +6.21%. Per rapporto al preventivo 2017, le maggiori entrate si sono verificate per i sussidi per la scuola ortopedagogica e per i sussidi elargiti per la cura e i danni del bosco di protezione.

47 RICAVI RIVERSAMENTI

Per questo genere di ricavi si registra una minor entrata di CHF 3'321. Sono qui contenuti i rimborsi delle varie spese sostenute nell'ambito delle procedure esecutive d'incasso.

48 RICAVI STRAORDINARI

In questo genere troviamo la quota di versamento dell'utile straordinario della Corporazione rifiuti CRER di CHF 107'185 e il recupero straordinario degli attestati carenza beni di CHF 41'936.

49 COMPENSAZIONI INTERNE

Gli accrediti delle compensazioni interne per prestazioni imputate tra i diversi centri di costo, ininfluenti ai fini del risultato d'esercizio complessivo, evidenziano una diminuzione di CHF 131'084, pari ad un -14.75% rispetto al preventivo.

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	2017	2016	2015	2014	2013
Modello contabile	MCA2	MCA1	MCA1	MCA1	MCA1
patrimonio finanziario	17'085'647	20'686'750	15'948'611	14'832'170	14'652'057
patrimonio amministrativo	13'553'914	10'370'558	10'634'292	10'815'451	11'278'590
totale attivi	30'639'562	31'057'308	26'582'902	25'647'621	25'930'647
capitale terzi	17'007'889	18'952'441	17'928'832	18'522'641	19'003'202
capitale proprio	13'084'806	12'104'867	8'654'070	7'124'980	6'927'445
Avanzi/disavanzi di bilancio	546'867	0	0	0	0
totale passivi	30'639'562	31'057'308	26'582'902	25'647'621	25'930'647

1. Indicatori finanziari

Con l'ausilio di 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.

Purtroppo con l'introduzione del nuovo metodo contabile e la riclassificazione del bilancio, le comparazioni con gli altri anni (MCA2 introdotto dal 01.01.2017) possono risultare discordanti, visto e considerato anche che sono state modificate anche le determinazioni degli indicatori.

1.2 Quota degli oneri finanziari

La quota degli oneri finanziari rapporta l'onere finanziario del Comune (=interessi passivi + ammortamenti – redditi da interessi) ai ricavi netti (=ricavi complessivi – compensazioni interne).

L'indicatore mette in evidenza in che misura il ricavo sia gravato da oneri per interessi e ammortamenti.

Scala di valutazione: <5% aggravio limitato – 5% - 15% aggravio sostenibile - >15% aggravio elevato

La **quota degli oneri finanziari** del **8.64%** per l'anno 2017 è di poco superiore ai valori dell'anno precedente, situandosi nella **fascia media – aggravio sostenibile**.

2017	2016	2015
8.64%	8.52%	8.25%

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).

Il risultato indica in quale misura i nuovi investimenti possono essere finanziati con mezzi propri, senza indebitarsi.

Scala di valutazione: ideale >100% - buono - sostenibile >80%-100% - problematico >50%-80% - insufficiente <50%

Con un valore del **61.93%**, il **grado di autofinanziamento**, situandosi tra la fascia del 50% - 80%, risulta essere **problematico**, risultando insufficiente per coprire tutte le uscite del conto investimenti.

2017	2016	2015
61.93%	-182.76%	376.87%

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.

Il dato indica la quota dei ricavi che si possono utilizzare per il finanziamento degli investimenti.

Scala di valutazione: >20% buono, sostenibile - >10% -20% medio - <10% debole

La **quota di autofinanziamento** per la gestione 2017 ammonta al **12.35%** e si situa quindi in una fascia considerata **media**.

2017	2016	2015
12.35%	15.22%	16.72%

1.5. Onere degli interessi

La quota degli interessi fornisce il coefficiente relazionale tra oneri per interessi (=interessi passivi – ricavi da interessi + ammortamenti) e ricavi ricorrenti (=ricavi gestione corrente – compensazioni interne).

Il presente calcolo mette in evidenza in che misura il ricavo sia gravato da oneri per interessi e ammortamenti.

Scala di valutazione: buono <4% - sufficiente 4%-9% - eccessivo >9%

Per l'anno 2017 la **quota degli oneri finanziari** si situa a **1.34%** pertanto nella fascia considerata **buona**.

2017	2016	2015
1.34%	0.70%	0.87%

1.7. Debito netto per abitante

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: < 0 patrimonio netto – 0 - 1'000 indebitamento basso - <2'000 medio - <3'000 critico - >3'000 problematico

Il **debito pubblico** al 31.12.2017 segna un patrimonio netto per abitante di **CHF 31**. La diminuzione del patrimonio finanziario rispetto all'anno precedente è imputabile da un lato al calo della liquidità necessaria al finanziamento degli investimenti, e dall'altro lato agli scostamenti per alcune voci contabili attuati in sede d'introduzione del nuovo modello contabile MCA2.

	2017	2016	2015	2014	2013
Capitale di terzi	17'007'883	18'952'441	17'928'832	18'522'642	19'003'202
Patrimonio finanziario	17'085'647	20'686'750	15'948'611	14'832'170	14'652'057
Debito pubblico	-77'765	-1'734'309	1'980'222	3'690'472	4'351'145
Numero di abitanti	2'505	2'496	2'519	2'503	2'537
Debito pro capite	31	695	-786	-1'474	-1'715

1.8. Quota al debito lordo

La quota d'indebitamento lordo fornisce la percentuale dei debiti lordi (=impegni correnti + impegni finanziari a breve e lungo termine) ai ricavi netti (=ricavi complessivi gestione corrente – compensazioni interne).

La quota indica quale percentuale del ricavo è necessaria per eliminare i debiti lordi.

Scala di valutazione: <50% ottimo – 50% - 100% buono – 100% - 150% medio – 150% - 200% eccessivo - >200% critico

La **quota di indebitamento lordo** del Comune pari al **153.94%**, è leggermente migliorata rispetto all'anno precedente, situandosi comunque ancora nella fascia di **indebitamento eccessivo**. Si fa nuovamente presente come un indebitamento elevato può compromettere le progettualità future nell'ambito degli investimenti.

2017	2016	2015
153.94%	160.17%	141.33%

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% attività d'investimento molto forte - >20% - 30% attività d'investimento forte - 10% - 20% attività d'investimento media - <10% attività d'investimento debole

Per il 2017 la **quota agli investimenti** si situa al 23.18%, percentuale corrispondente ad **un'attività d'investimento forte**. Viste le importanti, seppur onerose opere da realizzare è auspicabile mantenere il volume degli investimenti a livelli elevati anche nei prossimi anni.

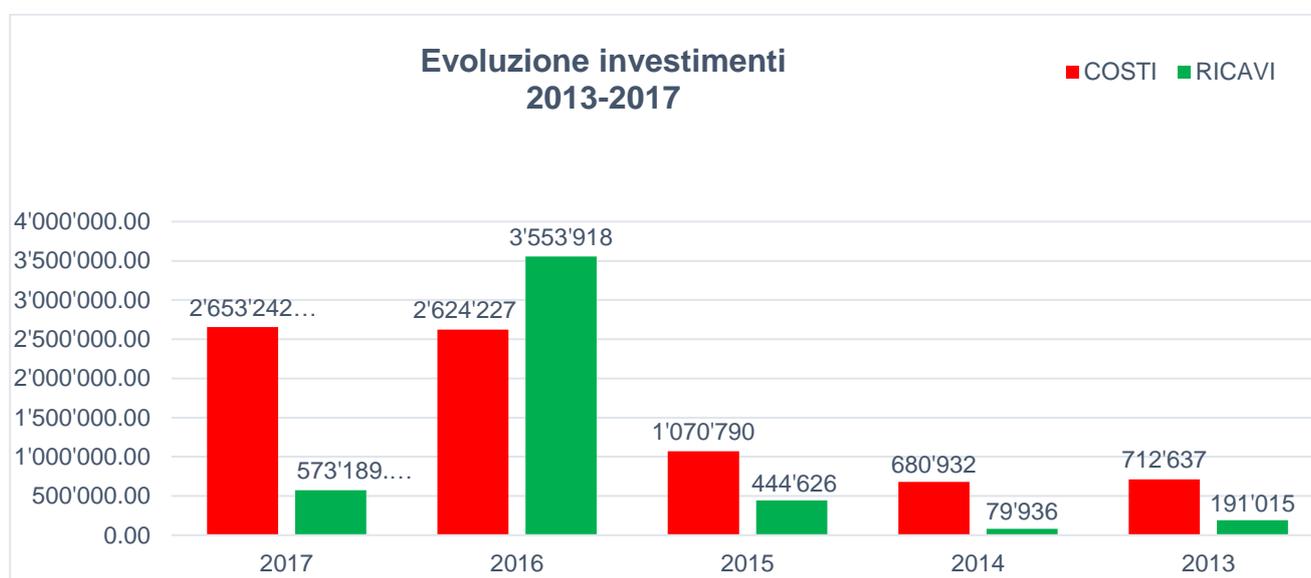
2017	2016	2015
23.18%	23.94%	9.97%

3. GESTIONE INVESTIMENTI

Il preventivo 2017 per la gestione investimenti prevedeva uscite per CHF 7'243'685 a fronte di entrate per 1'204'000, con investimenti netti pari a CHF 6'039'685. A consuntivo le uscite complessive hanno raggiunto CHF 2'653'241.80, mentre le entrate si sono attestate a CHF 573'189.40, per cui l'investimento netto si attesta a CHF 2'080'052.40.

Conto investimenti	2017	2016	2015	2014	2013
uscite per investimenti	2'653'242	2'624'227	1'070'790	680'932	712'637
- entrate per investimenti	-573'189	-3'553'918	-444'626	-79'936	-191'015
totale investimenti netti	2'080'052	-929'691	626'164	600'996	521'621

Confortante il fatto che tutte le varie 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		2017	2016	2015	2014	2013
5	USCITE	2'653'242	2'624'227	1'070'790	680'932	712'637
50	INVESTIMENTI MATERIALI BENI AMMINISTRATIVI	2'124'389	2'426'133	725'725	482'627	178'872
52	INVESTIMENTI IMMATERIALI	438'903	198'094	345'065	198'305	
56	CONTRIBUTI PROPRI PER INVESTIMENTI	90'000				358'344

Il volume delle uscite per investimenti è di poco maggiore a quello dell'anno precedente.

Nel genere di costo "Investimenti materiali beni amministrativi" sono raccolte le uscite complessive per la realizzazione di opere di vario genere, mentre nel genere di costo "Investimenti immateriali" 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 2017 e con evidenziazione delle opere concluse nel corso dell'anno 2017.

USCITE PER INVESTIMENTI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CHF</u>
5040.001	Costruzione nuova scuola infanzia Cioldina	1'376'965.55
5040.002	Ampliamento aule scolastiche	13'872.30
5010.002	Risanamento strada di San Giulio	9'775.00
5010.005	Sistemazione strada zona in Neer	122'046.40
5010.020	Sistemazione strada a la Cioldina	61'577.25
5290.035	Progetto risanamento strada di Laura	3'175.20
5034.001	Ampliamento e rinnovo illuminazione pubblica	42'364.50
5094.001	Rinnovo illuminazione – progetto Prokilowatt	98'210.00
5031.002	Sistemazione impianti tecnici acquedotto	2'141.00
5031.003	Rinnovo tratta acquedotto Giardinett	26'616.70
5031.004	Rinnovo tratta acquedotto Sant'Antoni	36'139.80
5290.001	Ricucitura del nucleo – piano d'area – contratti	72'468.20
5290.011	Circonvallazione coordinamento smantellamento	65'979.80
5290.012	Redazione bando di concorso e appalto Ponte Sassello	12'110.00
5290.013	Progetto strada collettrice Centro – Sassello	39'400.00
5600.001	Sistemazione ponte – passerella Vera	90'000.00
5031.006	Rinnovo acquedotto Comparto Vera	27'211.80
5291.001	Progetto Risanamento acquedotto Riers	51'658.15
5032.001	Spostamento condotte St. Anna Immobilien	127'652.80
5290.020	Revisione pianificazione locale – 2017	135'599.75
5290.030	Ricomposizione particellare Riva	2'158.90
5050.005	Recupero selve castanili	145'523.10
5294.001	Progetto Microcentrale Mot Garlanda	52'416.00
5290.040	Concessione e sfruttamento Calancasca AG	3'937.25
5040.010	Ristrutturazione cucina Bar Centro CRS	34'242.35

3.2 ENTRATE

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

CONSUNTIVO	2017	2016	2015	2014	2013
6 ENTRATE	573'189	3'553'918	444'626	79'936	191'015
63 SUSSIDI E CONTRIBUTI TERZI	523'189	610'721	403'226	56'518	
66 RIMBORSO DI CONTRIBUTI PROPRI	50'000	2'202'053	41'400	23'418	63'020
69 ATTIVAZIONI		741'144			

Il volume delle entrate per investimenti è nettamente diminuito per raffronto all'anno precedente e risulta essere quasi la metà rispetto a quanto preventivato.

Nel genere di entrate "sussidi e contributi terzi investimenti propri" sono contenute le entrate complessive per le tasse di esenzione, di allacciamento, per i contributi perimetrali, nonché per sussidi e contributi cantonali e federali, mentre nel genere di entrate "rimborso di contributi propri" troviamo le entrate da privati, enti, ditte per rimborsi/contributi per opere eseguite dal Comune.

Qui di seguito una breve elencazione delle principali voci d'investimento contenute nei singoli generi di entrate con indicazione delle rispettive entrate per l'anno 2017:

63 SUSSIDI E CONTRIBUTI TERZI INVESTIMENTI PROPRI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CHF</u>
6310.021	Sussidi Assicurazione fabbricati impianto parafulmine	1'928.00
6370.061	Contributi esenzione formazione posteggi	10'000.00
6370.011	Contributi perimetrali Trivulzio – Sant'Antonio	16'650.50
6370.071	Contributi allacciamento acquedotto comunale	118'135.95
6350.001	Contributo spostamento condotta St. Anna Immobiliari	3'000.00
6370.072	Contributi allacciamento canalizzazione comunale	162'713.30
6370.073	Contributi allacciamento depurazione acque	106'460.10
6370.013	Contributi perimetrali Riva (riparcellazione)	570.95

66 RIMBORSO DI CONTRIBUTI PROPRI

<u>N. conto</u>	<u>Denominazione investimento</u>	<u>Uscite in CH</u>
6650.001	Contributo RhB smantellamento ex linea ferroviaria	50'000.00

4. PROPOSTE E PREAVVISI

Il Municipio e la Commissione di gestione e revisione propongono di approvare il resoconto amministrativo 2017 così come presentato e di dare pertanto scarico all'amministrazione.

MUNICIPIO DI ROVEREDO

Il Sindaco:
Alessandro Manzoni

La Segretaria aggiunta
Sandra Triacca

COMMISSIONE DI GESTIONE E REVISIONE

La Presidente:
Katia Savioni

Il Segretario:
Paolo Taddei

Allegati:

Bilancio al 31.12.2017
Conto dei flussi monetari
Conto economico 01.01.2017-31.12.2017
Conto economico a tre livelli
Conto investimenti 01.01.2017-31.12.2017
Allegato al conto annuale