

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2016

1)	<u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>	pag. 5
2)	<u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>	pag. 6
3)	<u>IL GETTITO FISCALE</u>	pag. 10
4)	<u>LA GESTIONE CORRENTE</u>	
40)	Considerazioni sulle entrate per genere di conto	pag. 15
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 17
	b) Regalie e concessioni	pag. 17
	c) Redditi della sostanza	pag. 18
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 18
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 21
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 22
	g) Contributi per spese correnti	pag. 23
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 25
	a) Spese per il personale	pag. 27
	b) Spese per beni e servizi	pag. 35
	c) Interessi passivi	pag. 38
	d) Ammortamenti	pag. 40
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 41
	f) Contributi a terzi	pag. 41
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 43

- 5) ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO pag. 44
- 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI
- 60) Considerazioni generali pag. 56
- 61) Osservazioni sulle singole opere eseguite pag. 57
- 7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI pag. 59
- 8) AZIENDA ACQUA POTABILE pag. 62
- 9) CONCLUSIONI pag. 65

MM no. 21 accompagnante

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2016**

Locarno, 28 aprile 2017

Lodevole
Consiglio Comunale

LOCARNO

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri Comunali,

col presente messaggio ci preghiamo sottoporre al vostro esame e alla vostra approvazione i Conti Consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'anno 2016.

La gestione corrente del bilancio consuntivo 2016 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr. 87'206'419,09 (preventivo fr. 84'080'860,00)
spese correnti:	fr. 87'137'111,43 (preventivo fr. 83'968'700,00)

***Registriamo pertanto un UTILE DI ESERCIZIO di fr. 69'307.66
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 112'160,00).***

Per la gestione investimenti rileviamo invece i seguenti risultati:

totale uscite per investimenti:	fr. 13'452'496,35 (preventivo fr. 19'374'000,00)
totale entrate per investimenti:	fr. 181'762,35 (preventivo fr. 3'785'000,00)

con un onere netto per investimenti di fr. 13'270'734,00 (onere netto a preventivo 2016: fr. 15'589'000,00).

Ricapitolazione consuntivo 2016

	CONSUNTIVO 2016	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2015
<i>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</i>		APPROVATO IL 21.12.2015	APPROVATO IL 26.9.2016
USCITE CORRENTI	76'725'817.79	73'340'700.00	72'121'950.02
AMMORTAMENTI ORDINARI	6'555'000.00	6'250'000.00	5'550'000.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	0.00	300'000.00	2'842'450.00
ADDEBITI INTERNI	3'856'293.64	4'078'000.00	3'640'674.10
TOTALE SPESE CORRENTI	87'137'111.43	83'968'700.00	84'155'074.12
ENTRATE CORRENTI	36'273'854.37	35'212'860.00	34'150'368.43
INTROITI FISCALI (40)	47'076'271.08	44'790'000.00	49'855'754.28
ACCREDITI INTERNI	3'856'293.64	4'078'000.00	3'640'674.10
TOTALE RICAVI CORRENTI	87'206'419.09	84'080'860.00	87'646'796.81
<i>RISULTATO D'ESERCIZIO</i>	69'307.66	112'160.00	3'491'722.69
<i>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</i>			
USCITE PER INVESTIMENTI	13'452'496.35	19'374'000.00	23'277'992.50
ENTRATE PER INVESTIMENTI	181'762.35	3'785'000.00	403'498.00
<i>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</i>	13'270'734.00	15'589'000.00	22'874'494.50
<i>CONTO DI CHIUSURA</i>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	13'270'734.00	15'589'000.00	22'874'494.50
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	6'555'000.00	6'250'000.00	8'392'450.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	69'307.66	112'160.00	3'491'722.69
AUTOFINANZIAMENTO	6'624'307.66	6'362'160.00	11'884'172.69
<i>RISULTATO TOTALE</i>	-6'646'426.34	-9'226'840.00	-10'990'321.81

1) **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il consuntivo 2016 chiude con un risultato positivo. L'avanzo di gestione corrente è stato sì ottenuto anche grazie all'utilizzo maggiore del previsto di sopravvenienze di imposte (3.7 milioni a fronte dei 2.5 inseriti nel preventivo), ma bisogna considerare che si inserisce in un periodo socio-economico incerto, caratterizzato ad esempio da maggiori oneri in ambito sociale, quali i contributi al Cantone per l'assistenza, contributi per CM/PC/AVS oppure ancora per i servizi di assistenza e cura a domicilio. Malgrado le incertezze della situazione economica, il Comune non ha rinunciato ad investire oltre 13 milioni in favore dello sviluppo economico della regione (acquisto terreno ex villa Balli), delle infrastrutture scolastiche (ampliamento scuole dell'infanzia Gerre di Sotto), delle attività sportive (nuovi spogliatoi centro sportivo Morettina) e nella mobilità sostenibile (piano dei trasporti Locarnese e Valle Maggia). Da rilevare inoltre l'ammortamento di complessivi 6.6 milioni che rappresenta il 9% sulla sostanza ammortizzabile, superiore all'8% previsto come minimo dalla LOC. I positivi utili d'esercizio degli ultimi undici consuntivi hanno permesso di accumulare un capitale proprio di oltre 19 milioni di franchi.

In merito al gettito fiscale comunale, i cui dettagli sono evidenziati e commentati nel presente messaggio, segnaliamo che esso si assesta in complessivi 38.1 milioni di franchi e risulta essere di fr. 870'000.- superiore a quanto ipotizzato in sede di preventivo. Tale importo è ottenuto grazie ad una rivalutazione degli introiti delle persone giuridiche e delle imposte immobiliari e personali, mentre l'elaborazione degli ultimi dati sulle persone fisiche indica un'evoluzione meno positiva di quanto prospettato inizialmente.

La prassi di presentare i maggiori indicatori finanziari non è una tradizione, bensì un ambito importante per una corretta e completa valutazione della situazione di bilancio di un Comune. La copertura delle spese correnti [(ricavi correnti-spesse correnti)/spese correnti]*100, è maggiore allo zero ed indica che non vi è stata la necessità di indebitarsi per far fronte alle uscite correnti.

Gli investimenti, pari a 13.3 milioni netti, seppur leggermene inferiori a quanto preventivato (15.6 milioni) hanno comportato un aumento del debito pubblico pari a 5.5 milioni di franchi, il quale raggiunge a fine 2016 gli 83.2 milioni

Grazie alle scelte operate dal Municipio e del Consiglio Comunale, la città ha potuto continuare ad erogare servizi e prestazioni che vanno oltre i compiti basilari dell'Istituzione Comune, contribuendo a migliorare la qualità di vita di tutta la cittadinanza, ottenendo nel contempo un buon risultato finanziario.

Guardando a medio termine, comunichiamo che nei prossimi mesi il Municipio procederà con la pubblicazione del Piano finanziario che servirà da base per i lavori connessi con l'elaborazione del preventivo 2018.

2) GLI INDICATORI FINANZIARI

Gli indicatori o indici finanziari sono fattori che mettono in relazione delle grandezze derivate dai conti comunali. Applicando delle scale di valutazione, ad ogni singolo indicatore, è possibile dare un giudizio sommario sulla situazione del Comune e individuare determinati punti di forza o di debolezza. Gli indicatori finanziari hanno però anche dei limiti nel senso che sono in grado di descrivere una determinata situazione ma non sono in grado di indicarne le cause. Per identificare i motivi che hanno condotto a una determinata situazione, si deve prendere in esame il contesto specifico comunale e analizzare il bilancio, conto di gestione corrente e conto investimenti su più anni.

Per questo motivo alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2007/2016 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Si rileva come, purtroppo, vi sia un lieve peggioramento di una parte degli indicatori, in particolar modo il debito pubblico pro capite, avendo superato fr. 5'000, viene qualificato come eccessivo. La correzione dell'indice della capacità di autofinanziamento è la conseguenza di un risultato d'esercizio nella norma.

Indicatori 2016 (2015)		Interpretazione	
Debito pubblico pro capite	5'211.- (4'920.-)	ECCESSIVO	☹
Debito pubblico / risorse fiscali	1.90 (1.78)	MEDIO	☹
Quota di capitale proprio	9.3% (9.79%)	DEBOLE	☹
Capacità di autofinanziamento	8.0% (14.15%)	DEBOLE	☹
Grado di autofinanziamento	49.9% (51.95%)	PROBLEMATICO	☹ / ☺
Quota degli interessi	-3.5% (-2.65%)	BASSA	☺

a) Debito pubblico pro capite

Termine di paragone:	<i>fino</i>	<i>a</i>	<i>fr. 1'000.00</i>	<i>debito pubblico debole</i>
	<i>da fr. 1'000.00</i>	<i>a</i>	<i>fr. 3'000.00</i>	<i>debito pubblico medio</i>
	<i>da fr. 3'000.00</i>	<i>a</i>	<i>fr. 5'000.00</i>	<i>debito pubblico elevato</i>
	<i>oltre fr. 5'000.00</i>			<i>debito pubblico eccessivo</i>

EVOLUZIONE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
DP pro capite (fr.)	6'628	6'525	6'019	3'736	4'578	4'547	4'416	4'307	4'920	5'211

L'evoluzione fino al 2009 è stata contraddistinta in particolare da un programma d'investimenti ancora contenuto e da risultati positivi della gestione corrente. Le rivalutazioni contabili effettuate nel 2010 hanno permesso una marcata contrazione del debito pubblico. Ricordiamo che l'aumento del 2011 è da ricondurre principalmente alla contabilizzazione del saldo negativo del conto legato alle canalizzazioni, mentre *a partire dal 2015* l'importante volume degli investimenti è *la principale causa dell'aumento dell'indebitamento*.

A fine 2016 il debito pubblico netto ammontava pertanto a fr. 83'211'262.- contro i fr. 77'744'339.- dell'anno precedente.

b) Debito pubblico in rapporto al gettito fiscale

Termine di paragone:	<i>da 0</i>	<i>a</i>	<i>1.0</i>	<i>indebitamento debole</i>
	<i>da 1.0</i>	<i>a</i>	<i>2.0</i>	<i>indebitamento medio</i>
	<i>oltre 2.0</i>			<i>indebitamento elevato</i>

EVOLUZIONE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indice per Locarno	2.76	2.51	2.33	1.39	1.75	1.65	1.62	1.64	1.78	1.90

I coefficienti indicano quanti franchi di debito pubblico gravano su un franco di risorsa fiscale. Questo importante indice mette in evidenza le capacità finanziarie esistenti per coprire il debito pubblico. Sebbene ufficialmente non vi sia una scala di valutazione riconosciuta, riteniamo che un valore attorno a 1 è da ritenere ideale.

c) Quota di capitale proprio (capitale proprio in % del totale della passività)

Termine di paragone:	fino	a	10%	capitale proprio debole
	da 10%	a	20%	capitale proprio medio
	da 20%	a	40%	capitale proprio buono
	oltre 40%			capitale proprio eccessivo

EVOLUZIONE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Quota di capitale proprio	0.5%	0.8%	5.2%	9.9%	10.8%	10.7%	10.6%	9.1%	9.8%	9.3%

Rileviamo che da alcuni anni la quota è assestata attorno al 10%. Segnaliamo che tale riserva, assieme alle sopravvenienze d'imposte che saranno contabilizzate nei prossimi esercizi, serviranno in particolare a fronteggiare una possibile evoluzione negativa. Ricordiamo che a livello concettuale l'entità del capitale proprio può essere influenzata anche da aspetti di natura contabile, quali ad esempio il metodo di valutazione dei beni, la contabilizzazione di utili da vendite, la considerazione o meno di fidejussioni, di riserve o debiti "occulti".

d) Capacità di autofinanziamento (= autofinanziamento in % dei ricavi correnti)

Termine di paragone:	da 0%	a	10%	autofinanziamento debole
	da 10%	a	20%	autofinanziamento medio
	oltre 20%			autofinanziamento buono

EVOLUZIONE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indice per Locarno	13.3%	9.6%	16.4%	39.9%	12.1%	8.7%	7.9%	7.6%	14.2%	8.0%

Questo indicatore è utilizzato pure nel settore privato per valutare la capacità di generare cash flow, cioè liquidità. Si calcola che la percentuale minima per un' equilibrata gestione finanziaria si situi attorno al 10-15%, quota che nel periodo in esame abbiamo raggiunto nel 50% dei casi. Come lo mostra la formula, questa percentuale varia a dipendenza dell'autofinanziamento e dei ricavi correnti.

e) **Grado di autofinanziamento** (= autofinanziamento in % degli investimenti netti)

Termine di paragone: da 10% a 70% autofinanziamento debole
 da 70% a 100% autofinanziamento medio
 oltre 100% autofinanziamento buono

EVOLUZIONE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indice per Locarno	205.3%	102.1%	261.0%	364.6%	76.9%	124.7%	132.5%	117.9%	51.9%	49.9%

Riferito ai Comuni, questo indicatore è di difficile interpretazione ed è da analizzare su un periodo di media scadenza. Indica in che misura il potenziale finanziario è proporzionato agli investimenti affrontati. Unito a una buona capacità di autofinanziamento indica un'elevata potenzialità disponibile per affrontare nuovi compiti.

f) **Quota degli interessi** (interessi passivi netti in % dei ricavi correnti)

Termine di paragone: da <0% a 2% incidenza debole
 da 2% a 5% incidenza media
 oltre 5% incidenza forte

EVOLUZIONE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Indice per Locarno	-3.7%	-1.6%	-1.6%	-2.9%	-5.3%	-3.2%	-3.2%	-3.0%	-2.6%	-3.5%

Precisiamo che, per questo indicatore, si utilizzano gli interessi passivi netti, quindi dedotti i redditi della sostanza, come affitti, interessi attivi, ecc.. Costatiamo che ci troviamo in buona situazione malgrado l'indebitamento ancora eccessivo; ciò sta a significare che una parte del patrimonio della Città è redditizio e procura elevati incassi nei redditi della sostanza immobiliare (affitto stabili, occupazione area pubblica, ecc.).

3) IL GETTITO FISCALE

Ricordiamo che i dati e i commenti contenuti nel seguente capitolo riguardano il gettito di competenza comunale, composto dal gettito delle persone fisiche, giuridiche e dalle imposte immobiliari e quella personale. Le altre voci appartenenti alla categoria delle imposte (numero 40) sono commentate nel capitolo 4 e si riferiscono alle sopravvenienze, alle imposte alla fonte, alle imposte suppletorie e a quelle sui redditi speciali.

L'ultimo dato quasi consolidato è quello relativo all'anno 2013, per il quale disponiamo di circa il 90% delle tassazioni definitive, mentre per il 2014 la percentuale scende all'84%, ciò che rappresenta comunque una base di partenza solida per le valutazioni. Inoltre, per le persone fisiche disponiamo anche dell'accertamento cantonale concernente il 2013, per i due anni seguenti invece sono disponibili solo i dati provvisori riguardanti il gettito delle persone fisiche. Per questi motivi, i dati a partire dal 2015 sono delle proiezioni basate su dati parziali. Per le persone fisiche si riferiscono alle tassazioni emesse (dati certi), sugli acconti richiesti ai contribuenti per i quali la tassazione non è ancora stata emessa, nonché su eventuali movimenti della popolazione. Per le persone giuridiche, come noto, la valutazione è più complessa e considera anche questioni più generali afferenti all'andamento economico cantonale; inoltre è importante conoscere la situazione contingente dei maggiori contribuenti.

A Locarno, come in altri centri del Cantone, il gettito costituisce circa la metà dei ricavi comunali. Le imposte delle persone fisiche rappresentano una quota largamente maggioritaria del suo totale e la stratificazione fiscale dimostra come la maggior parte dei contribuenti (ca. il 75%) ha un reddito imponibile modesto (inferiore a fr. 60'000.-) e versa circa un quarto delle imposte di questa categoria. Da anni notiamo un'evoluzione degli introiti abbastanza lineare, senza particolari picchi, né positivi nei periodi di boom economico, ma nemmeno negativi nei periodi di rallentamento.

La valutazione globale del gettito in fr. 38'080'000.- è di fr. 870'000.- superiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivo; essa risulta da una contrazione della valutazione delle persone fisiche di fr. 630'000.- (fr. 28'550'000.- invece di fr. 28'850'000.-), mentre la stima di quelle giuridiche supera quanto preventivato (fr. 6'600'000.- a fronte di fr. 5'400'000.- preventivati). Va inoltre considerato che il 2016 ha visto l'entrata in vigore, contestualmente al preventivo del Cantone, del raddoppio dell'imposta personale (+ ca. fr. 250'000.-).

Le risorse fiscali degli anni passati che hanno permesso di registrare delle importanti sopravvenienze d'imposta sono presenti anche nei conti 2016 (3.7 mio), importo simile a quelli registrati in passato (2.6 nel 2015, 1.6 mio nel 2014, 2.2 mio nel 2013, 2.0 mio nel 2012, 4.2 mio nel 2011, 5.6 mio nel 2010, 4.0 mio nel 2009, 2.5 mio nel 2008).

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2008-2016, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2014 e in particolare 2015, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

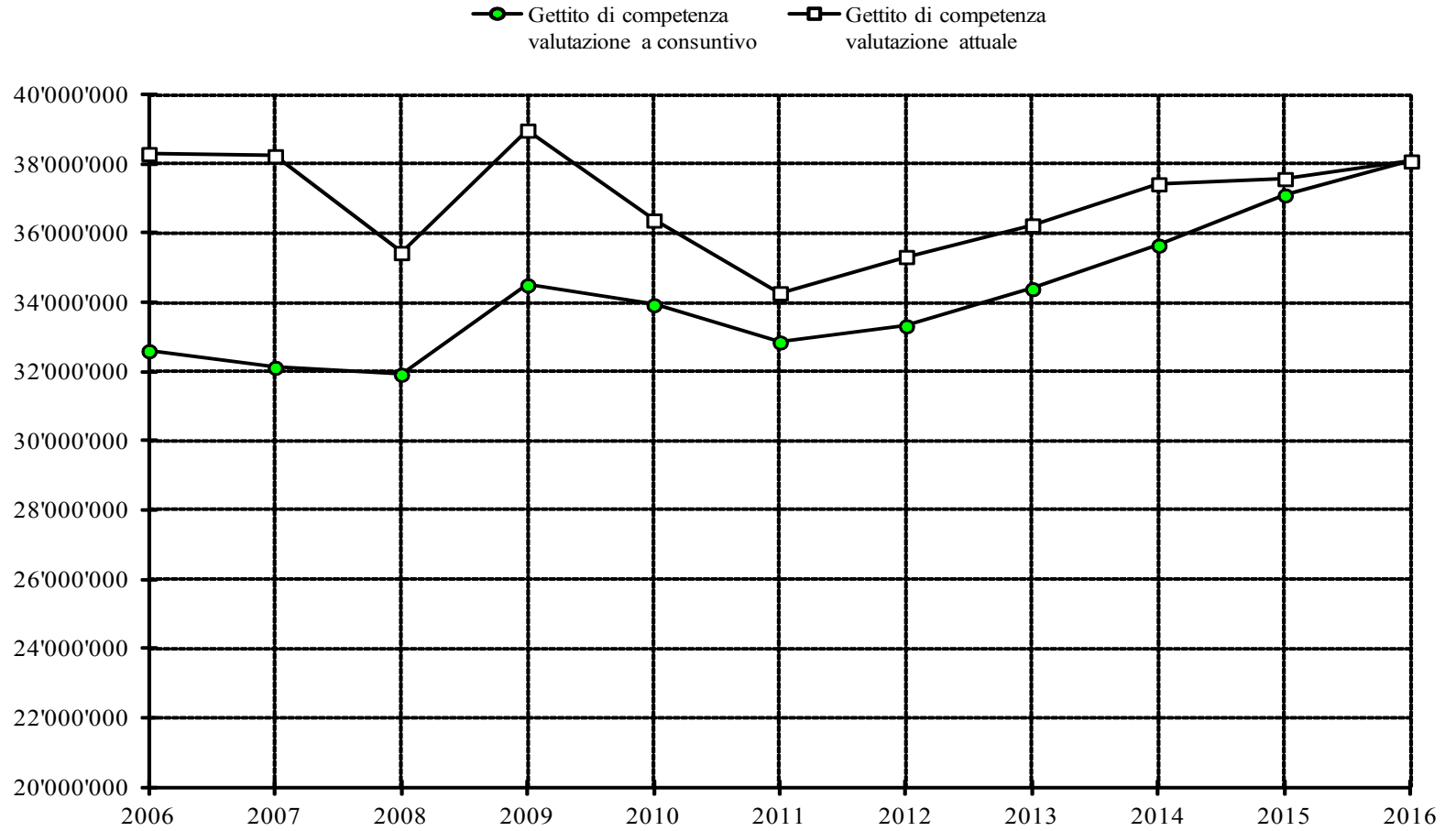
Anno	Importo valutato delle tassazioni mancanti
2015	20'000'000.-
2014	6'560'000.-
2013	3'520'000.-
2012	1'220'000.-
2011	510'000.-
2010	71'000.-

Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

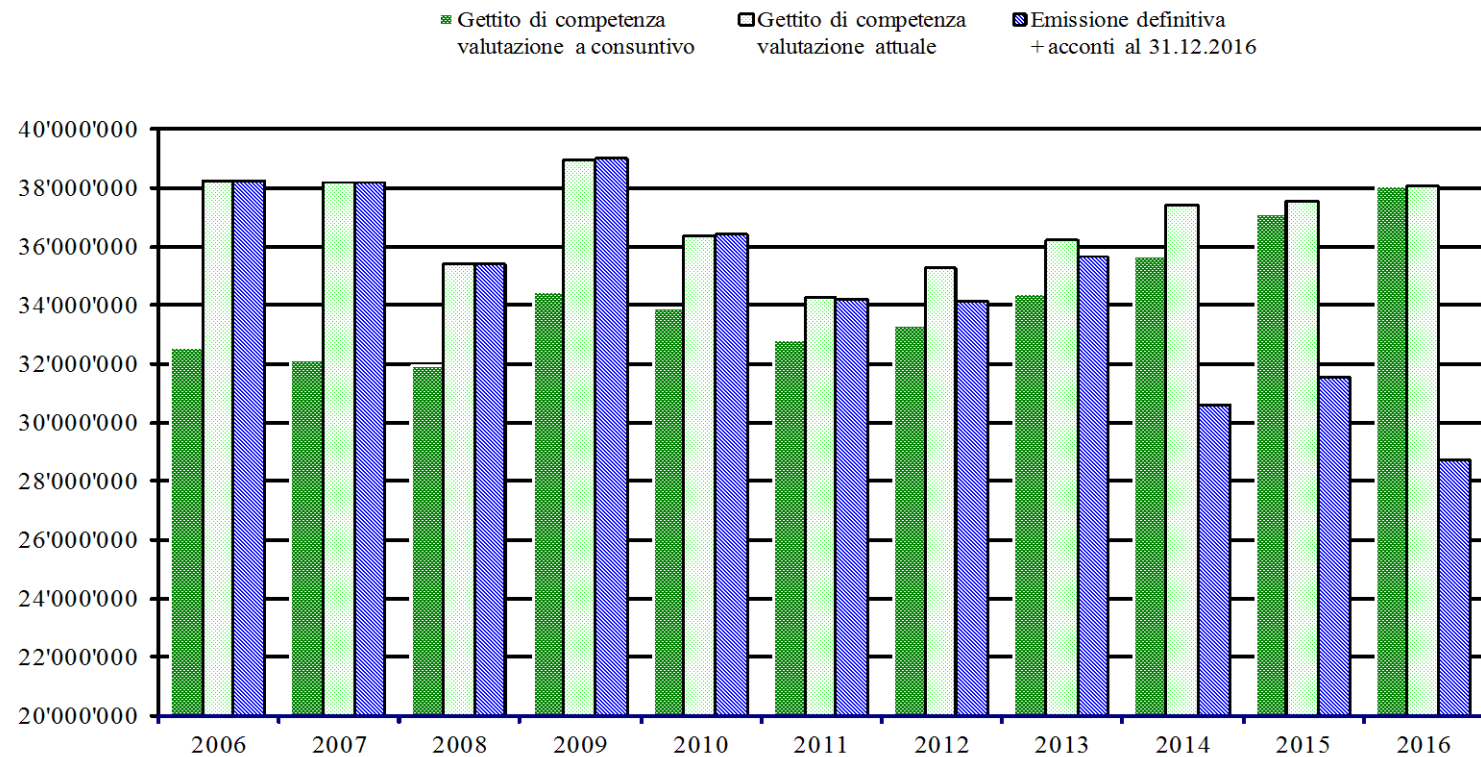
- Il gettito del 2008 ricorda il crollo nel settore bancario il quale dà ultimamente segnali di una certa ripresa.
- I dati definitivi, accompagnati dall'accertamento del Cantone e dalle proiezioni, confermano l'evoluzione positiva del gettito delle persone fisiche.
- Le variazioni rispetto ai preventivi e ai piani finanziari, elevate all'inizio del periodo in esame, sono gradatamente diminuite. Come indicato sopra, ricordiamo che comunque per gli anni 2015 e 2016 mancano ancora una parte considerevole di tassazioni, per cui l'attuale valutazione non può che essere indicativa.

Categoria	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Persone fisiche	27'543'628	29'026'000	30'115'000	30'560'000	30'700'000	30'920'000	31'930'000	32'100'000	32'200'000
Persone giuridiche	6'740'928	8'878'443	7'010'462	6'310'000	7'370'000	6'900'000	7'200'000	7'200'000	7'330'000
Totale gettito cantonale	34'284'556	37'904'443	37'125'462	36'870'000	38'070'000	37'820'000	39'130'000	39'300'000	39'530'000
Moltiplicatore	97%	97%	92%	87%	87%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	33'256'019	36'767'310	34'155'425	32'076'900	33'120'900	34'038'000	35'220'000	35'370'000	35'580'000
Tassa immob e personale	2'177'953	2'204'000	2'220'000	2'200'000	2'200'000	2'200'000	2'200'000	2'200'000	2'500'000
Totale gettito comunale	35'433'972	38'971'310	36'375'425	34'276'900	35'320'900	36'238'000	37'420'000	37'570'000	38'080'000
PREVISIONI PREVENTIVO	34'124'600	36'400'000	33'928'000	34'614'100	34'936'000	35'215'000	36'271'000	36'960'000	37'210'000
VARIAZIONI IN FR.	1'309'372	2'571'310	2'447'425	-337'200	384'900	1'023'000	1'149'000	610'000	870'000
VARIAZIONI IN %	3.84%	7.06%	7.21%	-0.97%	1.10%	2.91%	3.17%	1.65%	2.34%
PREV PIANO FINANZIARIO	34'047'600	35'224'000	35'643'800	34'610'620	35'198'740	35'215'000	35'971'000	36'960'000	37'790'000
VARIAZIONI IN FR.	1'386'372	3'747'310	731'625	-333'720	122'160	1'023'000	1'449'000	610'000	290'000
VARIAZIONI IN %	4.07%	10.64%	2.05%	-0.96%	0.35%	2.91%	4.03%	1.65%	0.77%

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2006-2016 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive in particolare fino al 2010.



VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE



	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	32'600'000	32'120'000	31'920'000	34'500'000	33'930'000	32'850'000	33'320'000	34'390'000	35'650'000	37'100'000	38'080'000
Gettito di competenza valutazione attuale	38'290'730	38'230'067	35'433'972	38'971'310	36'375'000	34'270'000	35'320'000	36'230'000	37'420'000	37'570'000	38'080'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2016	38'283'802	38'229'215	35'441'957	38'992'918	36'406'795	34'192'114	34'177'135	35'702'740	30'625'108	31'536'432	28'737'354

4) LA GESTIONE CORRENTE

40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

Come di consueto, vi presentiamo la suddivisione delle entrate fra le sue due componenti essenziali (entrate fiscali ed extrafiscali). Ricordiamo che dalle entrate extrafiscali viene rimosso l'importo degli accrediti interni considerato che, come per gli addebiti interni nelle uscite, scaturisce da operazioni contabili interne senza influsso sul fabbisogno. Le variazioni maggiori sono anticipate nella presente pagina, mentre nei paragrafi seguenti sono commentate le variazioni più significative relative alle singole fonti d'entrata.

<u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	47'076'271.08		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	2'186'271.08	pari al	4.87%
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2015 di	fr.	2'779'483.20	pari al	5.58%
 <u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	36'273'854.37		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	1'160'994.37	pari al	3.31%
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2015 di	fr.	2'123'485.94	pari al	6.22%

Complessivamente notiamo variazioni importanti sia rispetto al preventivo che al consuntivo dell'anno precedente. L'evoluzione positiva delle entrate fiscali è ottenuta grazie ad una valutazione maggiore del gettito di competenza relativo in particolare alla categoria delle persone fisiche, mentre la riduzione rispetto al precedente consuntivo è data dall'importo record registrato nel 2015 alla voce imposte suppletori e multe (fr. 552'779.- contro i fr. 4'955'266.- del 2015).

La situazione delle entrate extrafiscali è più variegata; degni di nota sono rispetto al preventivo i contributi senza fine specifico (quota imposta sugli utili immobiliari TUI (+ fr. 738'863.-) e contributo di livellamento (+ fr. 223'863.-). L'incremento rispetto al consuntivo 2015 è invece ripartito fra le tre categorie redditi della sostanza (42, dividendi, aggio, affitti), ricavi per prestazioni e tasse (43, ricavi ospedalieri, multe), contributi senza fine specifico (44, contributo di livellamento).

Per quel che riguarda la composizione percentuale delle varie categorie rileviamo che la suddivisione è in linea con gli scorsi anni e risulta la medesima del 2014.

	1995	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Entrate fiscali	58.0%	47.1%	54.4%	53.0%	51.3%	50.9%	53.1%	54.0%	56.9%	54.0%
Entrate extrafiscali	42.0%	52.9%	45.6%	47.0%	48.7%	49.1%	46.6%	46.0%	43.1%	46.0%

a) **IMPOSTE** (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)

CONSUNTIVO 2016	47'076'271.08	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	44'890'000.00	+ 2'186'271.08	+ 4.87%
CONSUNTIVO 2015	49'855'754.28	- 2'779'483.20	- 5.58%

Come di consueto vogliamo commentare la differenza tra il gettito fiscale presumibile ed il fabbisogno di preventivo:

valutazione attuale del gettito 2016 (moltiplicatore 90%)	38'080'000,00
valutazione a preventivo del gettito 2016 (moltiplicatore 90%)	<u>37'210'000,00</u>
<i>differenza valutazione gettito di competenza 2016</i>	+ 870'000,00
imposte alla fonte	+ 184'111.92
gettito sopravvenienze	+ 1'193'192.61
imposte suppletorie e multe tributarie	- 47'221.40
imposte su redditi speciali	- <u>13'812.05</u>
<i>MAGGIOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL FABBISOGNO DI PREVENTIVO</i>	+ 2'186'271.08

La posizione più rilevante riguarda il gettito per le cui considerazioni e valutazioni rimandiamo al capitolo 3. Rispetto ai consuntivi passati per contro registriamo variazioni meno sostanziali nelle altre categorie, a dimostrazione che in questi ambiti le variazioni a breve termine possono solo difficilmente essere considerate come il risultato di un'evoluzione costante.

b) **REGALIE E CONCESSIONI**

CONSUNTIVO 2016	721'622.15	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	745'000.00	- 23'377.85	- 3.14%
CONSUNTIVO 2015	733'489.90	- 11'867.75	- 1.62%

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla tassa metrica, in sostituzione della privativa SES (fr. 493'295.00) e le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 179'147.15).

c) **REDDITI DELLA SOSTANZA**

CONSUNTIVO	2016	5'596'159.28	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2016	5'766'700.00	- 170'540.72	- 2.96%
CONSUNTIVO	2015	4'792'54738	+ 803'611.90	+ 16.77%

I dati rispettano complessivamente quelli di preventivo ma denotano un'evoluzione positiva rispetto al consuntivo 2015. A questa categoria appartengono gli incassi delle tasse occupazione suolo pubblico che hanno raggiunto l'importo di fr. 889'674.- contro i fr. 1'000'000.- preventivati. Gli incassi dei parchimetri, pari a fr. 2'077'431.-, sono minori con quanto previsto (- fr. 122'569.-). In confronto al consuntivo precedente per contro notiamo maggiori dividendi della SES grazie all'acquisto di nuove azioni (+ fr. 167'104.-) e maggiori affitti (+ fr. 465'060.-) dalla gestione del FEVI.

d) **RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE E MULTE**

CONSUNTIVO	2016	17'699'347.08	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2016	17'389'500.00	+ 309'847.08	+ 1.78%
CONSUNTIVO	2015	17'200'023.68	+ 499'323.40	+ 2.90%

Rileviamo che la cifra complessiva raggiunge per la seconda volta i 17 milioni di franchi. I maggiori scostamenti rispetto al preventivo concernono:

- Tasse per intimazione precetti (fr. 173'540.-, preventivo fr. 130'000.-)
- Rette di ospiti di istituti (fr. 4'491'066.-, preventivo fr. 4'300'000.-)
- Rimborso assicurazione malattia (fr. 727'768.35, preventivo fr. 592'000.-)
- Multe di polizia (fr. 1'493'927.36, preventivo fr. 1'800'000.-)

Qui di seguito indichiamo più in dettaglio gli scostamenti rispetto al preventivo, sia in franchi che in percentuale:

430. Tasse d'esenzione + fr. 43'400.00 (86.80%)

Gli incassi, per legge, vengono devoluti nella loro globalità agli appositi fondi (rifuci PC e posteggi), per cui non influenzano il risultato della gestione corrente.

431. Tasse per servizi amministrativi - fr. 28'735.45 (-3.81%)

Registriamo delle diminuzioni negli ambiti tasse di cancelleria (in particolare ufficio controllo abitanti) e rendiconti delegazione tutoria, ma maggiori introiti alla voce "tasse per intimazione precetti".

432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni + fr. 327'141.80 (3.97%)

Complessivamente questi incassi sono registrati un incremento abbastanza importante, essi riguardano le rette degli ospiti dell'Istituto San Carlo (+ fr. 147'077.-) e quelle del Nido d'infanzia (+ fr. 43'988.-). Un'altra posizione da segnalare sono i ricavi per prestazioni speciali, ovvero rimborsi casse malati per ospiti San Carlo (+ fr. 138'591.-).

433. Tasse scolastiche - fr. 21'888.95 (- 8.32%)

L'effettivo importo delle tasse della scuola popolare di musica dipende anche dalla composizione fra gli allievi domiciliati e non. Nel 2016 registriamo un minor incasso rispetto a quanto previsto nella misura di fr. 15'986.95.

434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi + fr. 102'711.85 (2.33%)

Le voci più rilevanti concernono le tasse rifiuti (fr. 2'227'826.-, + fr. 127'826.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'643'614.-, - fr. 96'386.-). In merito alle tasse rifiuti ricordiamo che il preventivo 2016 era stato allestito nell'ipotesi dell'entrata in vigore del nuovo regolamento della raccolta dei rifiuti che prevede, fra le varie novità, l'applicazione della tassa sul sacco, tassa causale.

435. Vendite - fr. 20'335.54 (- 17.16%)

Si tratta ad esempio degli introiti dello spaccio di bevande al San Carlo (- fr. 5'819.-) e vendite di cataloghi delle esposizioni (- fr. 11'793.-).

436. Rimborsi + fr. 247'940.22 (15.33%)

Come noto le maggiori voci riguardano i rimborsi dalle assicurazioni per infortuni e quelli per la malattia. I primi denotano una lieve diminuzione (fr. 303'657.- a consuntivo 2015, fr. 292'000.- a preventivo 2016, fr. 264'954.- a consuntivo), mentre i secondi si fissano nel 2016 a fr. 727'768.- contro i fr. 592'000.- ipotizzati in sede di preventivo e i più elevati del consuntivo 2015 (fr. 915'328.-).

437. Multe - fr. 314'472.64 (- 17.37%)

Per la valutazione a preventivo di questa tipologia di incassi vi erano diverse incognite, sia dovute al trend registrato negli ultimi anni sia a causa dei servizi offerti dal nostro Corpo anche nei territori dei Comuni convenzionati.

Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
1'493'927.-	1'800'000.-	1'184'952.-

438. Prestazioni proprie per investimenti - fr. 35'351.- (- 39.27%)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 32'025.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 22'624.-).

439. Altri ricavi + fr. 9'436.79 (17.47%)

Una buona parte di questi altri ricavi riguarda l'incasso per l'eliminazione degli apparecchi elettrici per un totale di fr. 42'521.-.

e) **CONTRIBUTI DAL CANTONE: PARTECIPAZIONE A ENTRATE**

CONSUNTIVO 2016	3'946'890.75	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	2'832'000.00	+ 1'114'890.75	+ 39.37%
CONSUNTIVO 2015	3'374'221.10	+ 572'669.65	+ 16.97%

Nella tabella seguente sono riportate le fonti d'entrata di questa categoria:

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
Quota imposta sugli utili immobiliari	1'838'863.05	1'100'000.00	1'734'954.55
Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	321'395.00	180'000.00	158'805.00
Quota imposte di successione e donazione	618.70	0.00	49'158.70
Quota tassa sui cani	38'703.55	50'000.00	35'322.15
Quota rilascio patenti caccia e pesca	2'990.80	2'000.00	3'102.00
Contributo di livellamento	1'723'863.00	1'500'000.00	1'371'445.00
Totale	3'946'890.75	2'832'000.00	3'374'221.10

Rammentiamo che il Cantone aveva decretato la sospensione del riversamento ai Comuni dell'imposta sugli utili immobiliari fra il 2006 e il 2009. La misura è tornata d'attualità con il preventivo 2017 del Cantone nell'ambito della manovra da 180 milioni approvata dal Parlamento il 20 settembre 2016. Fra i vari provvedimenti spicca la soppressione del riversamento ai Comuni della tassa sugli utili immobiliari. Un aspetto controverso è rappresentato dalla soppressione che avviene indipendentemente dall'anno di competenza delle imposte, secondo il principio di cassa e non di competenza. Come noto, il Municipio, ritenendo che non sono rispettati i disposti di legge nell'ambito della retroattività dell'abrogazione dell'art. 140 LT, ha interposto ricorso al Tribunale federale.

Il riversamento dell'imposta immobiliare delle persone giuridiche è invece mantenuta unicamente per le aziende idroelettriche.

Qui di seguito è indicata l'evoluzione del contributo di cui ha beneficiato Locarno negli ultimi 10 anni. La flessione del 2011 è riconducibile alla revisione della LPI, mentre l'aumento del moltiplicatore politico dall'87% al 90% spiega una buona parte dell'incremento successivo.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Contributo	1'666'177	1'714'247	1'719'218	1'728'239	1'129'407	1'094'391	1'188'382	1'537'543	1'629'502	1'723'863

Per ulteriori spiegazioni in merito alle imposte cantonali rimandiamo al capitolo 5, paragrafo 900.

f) RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI

CONSUNTIVO 2016	2'044'074.30	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	2'079'000.00	- 34'925.70	- 1.68%
CONSUNTIVO 2015	1'812'231.00	+ 231'843.30	+ 12.79%

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
Rimborso dal CT per agenzia AVS	29'187.00	29'000.00	28'899.00
Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali	87'411.55	90'000.00	87'411.55
Partecipazione del CT per sportelli LAPS	134'650.00	150'000.00	187'830.00
Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia	900'471.00	900'000.00	634'605.50
Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri	818'501.00	841'000.00	817'118.00
Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré	40'461.00	32'000.00	24'606.00
Rimborsi Comuni per spese giudicatura	2'002.00	2'000.00	1'187.00
Contributi da Comuni commissione tutoria regionale	31'390.75	35'000.00	30'573.95
Totale	2'044'074.30	2'079'000.00	1'812'231.00

La variazione maggiore è data evidentemente dal rimborso dei Comuni convenzionati per i servizi della PolCom.

g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

CONSUNTIVO	2016	5'973'160.81	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2016	6'050'660.00	- 77'499.19	- 1.28%
CONSUNTIVO	2015	6'036'155.37	- 62'994.56	- 1.04%

Questa grossa categoria comprende i contributi del **Cantone** (in particolare quelli per le sezioni di scuola infanzia e elementari e per l'Asilo Nido), dei **Comuni e Consorzi comunali** (rientra qui il contributo del Cantone per l'Istituto San Carlo) ed infine **altri** contributi per spese correnti (quali i contributi privati per esposizioni).

Contributi versati dal Cantone

I dati essenziali sono riassunti nella tabella che segue:

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
Contributi per stipendi docenti	1'530'149.-	1'530'000.-	1'874'240.-
Contributi per SPML e centro giovani	118'569.-	104'000.-	109'464.-
Contributo per ufficio conciliazione	99'517.-	100'000.-	99'863.-
Contributo per Nido dell'infanzia	550'848.-	540'000.-	550'479.-
Contributi per esposizioni	27'000.-	30'000.-	15'000.-
Contributo (FER)	605'984.-	620'000.-	616'556.-

Contributi versati da Comuni e Consorzi comunali

La cifra più rilevante è rappresentata dal contributo cantonale per l'Istituto San Carlo che ammonta a fr. 2'831'697.- (preventivati fr. 2'800'000.-). Nel capitolo 5 dedicato ai commenti di dettaglio dei centri di costo, forniamo alcune considerazioni in merito al contributo del Cantone per il San Carlo (centro di costo 520).

41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto

La categoria delle spese evidenzia maggiori uscite quasi in tutte le categorie ad eccezione degli ammortamenti rispetto al consuntivo 2015, il quale era stato caratterizzato da ammortamenti supplementari delle azioni Kursaal e CBR SA per totali 2.8 milioni di franchi e dei contributi ad enti pubblici rispetto al preventivo che registrano invece complessivamente una riduzione di fr. 196'883.-.

Nella tabella alla pagina seguente sono indicate le singole categorie di spesa, con le variazioni in termini assoluti e in percentuale.

Fatta esclusione degli addebiti interni, possiamo rilevare che le uscite globali registrano

un <u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	3'410'117.79	pari al 4.27%
un <u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2015 di	fr.	2'766'417.77	pari al 3.44%.

Le variazioni maggiori rispetto al preventivo concernono le spese per beni e servizi (+ fr. 1'022'679.-, + 7.8%), ammortamenti (+ fr. 887'096.-, + 12.6%) e contributi a terzi (+ fr. 812'929.-, + 5.2%).

Nelle pagine che seguono trovate diversi commenti e tabelle, con le necessarie spiegazioni circa i motivi dei vari scostamenti riscontrabili nelle differenti categorie di spesa.

a) **SPESE PER IL PERSONALE**

CONSUNTIVO	2016	38'893'134.76	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2016	38'582'700.00	+ 310'434.76	+ 0.80%
CONSUNTIVO	2015	37'417'075.15	+ 1'476'059.61	+ 3.94%

Nella categoria spese per il personale è rispettato complessivamente la cifra valutata in sede di preventivo, con alcuni modesti scostamenti che illustriamo in seguito. In fase di preventivo, il Municipio aveva concordato i seguenti punti per quello che riguardava le spese per il personale:

- di un rincaro pari allo 0.0% (indice effettivo novembre 2014 - novembre 2015 pari a -0.43%)
- della concessione degli scatti annuali
- la presenza di un'assicurazione malattia sottoscritta nel 2014 con partecipazione ai costi da parte dei dipendenti
- l'obbligatorietà di beneficiare delle gratifiche d'anzianità tramite giorni di vacanza e non più con l'opzione del pagamento
- delle unità lavorative previste nei singoli settori.

Nella tabella seguente v'indichiamo le singole voci con le relative variazioni.

	consuntivo 2016	preventivo 2016	consuntivo 2015	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	358'716.05	409'000.00	386'426.60	- 12.29%	- 7.17%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	26'270'778.35	26'129'800.00	25'098'224.50	+ 0.54%	+ 4.67%
302 Stipendi a docenti	5'500'966.50	5'551'000.00	5'313'048.30	- 0.90%	+ 3.54%
303 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'108'860.65	2'089'600.00	2'041'255.20	+ 0.92%	+ 3.31%
304 Contributi a Cassa Pensione	3'492'617.85	3'422'500.00	3'405'322.45	+ 2.05%	+ 2.56%
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	383'043.15	481'800.00	480'236.75	- 20.50%	- 20.24%
306 Abbigliamenti	184'796.61	132'000.00	162'243.50	+ 40.00%	+ 13.90%
307 Beneficiari di rendite	282'087.80	140'000.00	232'861.25	+ 101.49%	+ 21.14%
309 Altre spese per il personale	311'267.80	227'000.00	297'456.60	+ 37.12%	+ 4.64%
Totale lordo	38'893'134.76	38'582'700.00	37'417'075.15	+ 0.80%	+ 3.94%

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

300 Onorari e indennità ad autorità e commissioni: - fr. 50'283.95 (- 12.29%)

301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio: + fr. 140'978.35 (+ 0.54%)

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2016	preventivo 2016	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	23'292'386.25	23'971'000.00	-678'613.75	Dovuto in particolare all'istituto San Carlo (- fr. 483'064.-), parzialmente compensato da personale straordinario, e alla PolCom (- fr. 111'992.-)
Stip al personale ausiliario	17'309.50	10'000.00	7'309.50	
Stip al personale straordinario	1'549'202.75	825'000.00	724'202.75	Servizi scuole infanzia e elementare (+ fr. 94'695.-), San Carlo (+ fr. 371'954.-) e ufficio tecnico (complessivi + fr. 115'866.-)
Ind ad apprendisti / educatori	418'301.75	346'100.00	72'201.75	Istituto San Carlo (+ fr. 35'306.-) e Nido d'infanzia (+ fr. 20'002.-).
Ind ai militi del fuoco	484'842.10	482'000.00	2'842.10	
Ind di sorveglianza	31'527.95	28'000.00	3'527.95	
Ind per serv notturno e festivo	460'031.45	439'000.00	21'031.45	Polcom (+ fr. 11'160.-) e Istituto San Carlo (+ fr. 14'203.-).
Ind prestazioni fuori orario	3'546.60	7'000.00	-3'453.40	
Gratifiche per anzianità di serv	13'630.00	21'700.00	-8'070.00	
Totale lordo	26'270'778.35	26'129'800.00	140'978.35	

302 Stipendi e indennità ai docenti: - fr. 50'033.50 (- 0.90%)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 19'260.65 (+ 0.92%)

L'importo complessivo inserito nel preventivo è il risultato di una stima dei salari base ai quali sono applicate le aliquote in vigore. Nel 2016 lo scostamento è stato minimo.

304 Contributi a casse pensioni: + fr. 70'117.85 (+ 2.05%)

L'importo a carico della Città è quello fatturato annualmente dall'Istituto di previdenza derivante dai premi a carico del datore. Ricordiamo che i premi sono una percentuale dei salari assicurati degli affiliati. La voce 304 riguarda sia i contributi all'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune, sia quelli alla Cassa pensione dello Stato per i docenti ad essa affiliati. A consuntivo la situazione si presenta nel seguente modo:

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
CP comunale	2'811'906.-	2'722'500.-	2'692'877.-
CP cantonale	680'712.-	700'000.-	712'446.-
Totale	3'492'618.-	3'422'500.-	3'405'323.-

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: - fr. 98'756.85 (- 20.50%)

Nel luglio del 2016 la compagnia d'assicurazione ha versato il conguaglio del premio concernente il 2015 pari a fr. 93'145.-.

306 Abbigliamenti: + fr. 52'796.61 (+ 40.00%)

Le uscite maggiori concernono il Corpo di Polizia, ove registriamo un maggior onere di fr. 52'121.-, dovuto essenzialmente all'equipaggiamento dei nuovi agenti.

307 Beneficiari di rendite: + fr. 142'087.80 (+ 101.49%)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 282'088.- contro fr. 140'000.- a preventivo).

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo che raggiungono le 366.4 unità, inferiori complessivamente di 8.8 unità rispetto a quanto preventivato per il 2016.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
dipendenti a tempo pieno	264	271	273	274	259	285	285	280
dipendenti a tempo parziale	134	131	133	136	139	136	120	146
Totale unità lavorative	342.5	340.8	345.5	344.3	348.8	354.3	356.9	366.4
<i>variazione unità lavorative</i>	<i>9.1</i>	<i>- 1.7</i>	<i>4.7</i>	<i>- 1.2</i>	<i>4.5</i>	<i>5.5</i>	<i>2.6</i>	<i>9.5</i>
Aumento totale unità lavorative dal 2009:		23.9						

Alle pagine seguenti vi riportiamo la ripartizione del numero dei dipendenti per ogni singolo centro costo. Essa permette di verificare in quale settore vi sono state variazioni: rispetto al preventivo non registriamo variazioni significative.

Spiegazione concetto di “totale unità lavorative” contenute nella tabella alle pagine seguenti:

- * nelle colonne Nro. dipendenti “tempo pieno” e “tempo parziale” sono indicati il numero di collaboratori, indipendentemente dal loro grado d’occupazione o dalla loro permanenza;
- * la colonna “totale unità lavorative” indica il corrispondente pro rata
esempio 1: un collaboratore attivo tutto l’anno con un grado d’occupazione del 50%, è calcolato come 0.5 unità
esempio 2: un collaboratore attivo dal 1.1.2016 al 30.6.2016 con un grado del 100%, è calcolato come 0.5 unità ed è considerato come dipendente a tempo pieno.

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2016

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA LAVORATIVE	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2015
	tempo pieno	tempo parziale			
0 <u>AMMINISTRAZIONE</u>					
020 Cancelleria	6	2	6.8	6.8	5.8
025 Controllo abitanti	5	1	5.5	5.4	5.6
030 Servizio del contenzioso	1		1.0	1.0	1.4
080 Turismo	5		4.6	4.5	4.6
085 Palexpo FEVI	1		1.0	1.0	0.0
090 Corpo pompieri	4	2	4.6	4.6	4.6
1 <u>SICUREZZA</u>					
100 Corpo di polizia	59	2	58.8	61.2	54.1
2 <u>EDUCAZIONE</u>					
200 Scuola dell'infanzia: 15 sezioni	11	8	15.0	16.0	15.0
201 Servizi scuola dell'infanzia		15	9.0	9.0	9.0
210 Scuole elementari: 27 sezioni	30	5	35.0	35.0	34.0
211 Servizi scuole elementari	3	5	5.5	5.5	5.2
235 Assistenza parascolastica e Gioscuola		1	0.7	0.7	0.7
3 <u>CULTURA</u>					
300 Amministrazione e promoz culturale		2	1.3	1.3	1.3
305 Pinacoteca Casa Rusca	2		2.0	2.0	2.0
310 Castello Visconteo e Casorella	2		2.0	2.0	1.8
315 Archivio storico e amministrativo	1		1.0	1.0	1.0
320 Palazzo Morettini	1		1.0	1.0	1.0

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2016

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA LAVORATIVE	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2015
	tempo pieno	tempo parziale			
4 <u>SPORT</u>					
400 Ammin e promozione attività sportive	1		1.0	1.0	1.0
410 Stadi e impianti sportivi	4	1	4.5	4.5	4.5
496 Centro informatico comunale	4		3.7	4.0	3.0
5 <u>ISTITUTI SOCIALI</u>					
500 Ufficio opere sociali	4	5	7.2	7.3	7.4
502 Tutoria	3		3.0	3.0	3.0
504 Naturalizzazione e integrazione		2	0.5	0.5	0.5
505 Ufficio conciliazione		1	0.75	0.75	0.75
520 Istituti comunali per anziani	47	68	95.0	100.0	94.3
568 Centro giovani		3	1.1	1.5	1.5
570 Asilo Nido	5	10	10.0	11.1	10.4
6 <u>TERRITORIO E OPERE PUBBLICHE</u>					
600 UT: amministrazione e direzione	2		2.0	2.0	2.0
601 UT: sezione servizi pubblici	1		1.0	1.0	1.0
603 Progettazione opere genio civile	3	1	2.9	2.8	2.0
605 Manutenzione delle strade	9		9.0	9.0	8.0
606 Manutenzione strada Monti-Brè	1		1.0	1.0	1.0
607 Manutenzione strade Piano di Magadino	2		1.0	1.0	1.0
620 Manutenzione cimiteri e serv funerari	1		1.0	1.0	1.0
625 Officina e magazzini comunali	2		2.0	2.0	2.0
635 Pulizia della città	9	2	10.0	9.4	10.9
640 Servizio raccolta e distruz rifiuti	10	2	11.3	11.3	12.3
670 Licenze edilizie	2		2.0	2.0	2.0
695 Manutenzione terreni, parchi e giardini	9	2	10.4	10.4	10.4
7 <u>AMBIENTE, EDILIZIA PUBBLICA</u>					
770 Pianificazione e ambiente	1		1.0	1.0	1.0
780 Progettazione costruzioni edili	5		5.0	5.0	5.0
790 Manutenzione stabili amministrativi	4	3	5.5	4.7	4.9

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2016

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2015
	tempo pieno	tempo parziale			
9 <u>FINANZE</u> 922 Servizi finanziari	6	1	6.5	6.5	6.5
<u>RICAPITOLAZIONE GENERALE:</u>					
TOTALE DIPENDENTI COMUNE	266	144	353.1	361.8	344.4
TOTALE DIPENDENTI AZIENDE	14	2	13.3	13.5	12.5
TOTALE GENERALE	280	146	366.4	375.3	356.9

b) SPESE PER BENI E SERVIZI

CONSUNTIVO 2016	14'077'479.44	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	13'054'800.00	+ 1'022'679.44	+ 7.83%
CONSUNTIVO 2015	12'688'488.27	+ 1'388'991.17	+ 10.95%

Le spese per beni e servizi sono pari a 14 milioni di franchi e mostrano una marcata tendenza al rialzo. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

Vi proponiamo quindi un commento e un esame settoriale per categoria di spesa.

310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati : spesa globale: fr. 374'257.75; sorpasso fr. 29'057.75

311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi : spesa globale: fr. 317'695.15; sorpasso fr. 41'195.15

Precisiamo innanzitutto che la cifra comprende l'acquisto di mobilio (diversi servizi), di installazioni tecniche (PolCom), della segnaletica (PolCom), come pure di biancheria e stoviglie (San Carlo).

312. Consumi energetici : spesa globale: fr. 1'717'857.95; risparmio fr. 37'342.05

La spesa energetica complessiva è in linea con quanto stimato a preventivo, in particolare grazie alla riduzione del prezzo dell'olio da riscaldamento.

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
Consumo gas	73'348.65	71'000.00	59'524.75
Olio riscaldamento	258'963.25	296'000.00	230'944.70
Energia elettrica	674'921.55	656'500.00	724'153.15
Energia termica	392'819.55	460'000.00	417'359.75
Consumo acqua	134'874.60	121'700.00	134'240.50
Energia elettrica impianti IP	182'930.35	150'000.00	183'147.85
Totali	1'717'857.95	1'755'200.00	1'749'370.70

Per quel che concerne l'olio da riscaldamento il costo medio al litro è sceso ulteriormente a 63 cts. (79 cts nel 2015, 98 cts nel 2014), mentre i consumi hanno raggiunto i 346'300 litri (268'700 nel 2015). In merito ai consumi registriamo in particolare aumenti per le seguenti strutture: FEVI (nuovo 35'200 litri), San Carlo (+ 18'000 litri) e scuole Solduno (+ 11'000 litri).

313. Acquisto materiale di consumo : spesa globale: fr. 1'774'870.65; sorpasso fr. 36'870.65

Questa categoria è molto variegata e va dall'acquisto di carburante, ai generi alimentari, al materiale di pulizia, ai medicinali ecc.

314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture : spesa globale: fr. 3'402'679.82; sorpasso fr. 189'679.82

Le variazioni più rilevanti rispetto ai crediti preventivati concernono la manutenzione degli stabili (+ fr. 38'556.-), la manutenzione strade e sentieri (+ fr. 57'946.-), quella della rete PGC (+ fr. 33'371.-).

315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli: : spesa globale: fr. 839'125.76; sorpasso fr. 90'625.76

Nel gruppo 315 sono registrati ad esempio le manutenzioni dei veicoli (+ fr. 40'481.-), quella delle installazioni ed apparecchiature tecniche (+ fr. 31'773.95).

316. Locazione, affitti, noleggi: : spesa globale: fr. 326'083.80; risparmio fr. 37'416.20

317. Rimborso spese al personale : spesa globale: fr. 73'598.80; sorpasso fr. 5'598.80

318. Servizi e onorari

: spesa globale: fr. 4'963'297.21; sorpasso fr. 587'897.21

L'andamento di questa categoria, composta da oltre 40 conti, non è omogeneo. Sebbene nel capitolo dedicato ai commenti di dettaglio sui centri di costo sono fornite ulteriori informazioni, anticipiamo che lo scostamento più rilevante rispetto al credito preventivato concerne le spese per consulenze e perizie.

Settore	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Differenza
Municipio	109'295.-	30'000.-	79'295.-
San Carlo	144'396.-	10'000.-	134'396.-
Ufficio tecnico	257'157.-	115'000.-	142'157.-

Vi sono vari motivi che possono essere sintetizzati nel modo seguente: nel centro di costo Municipio per consulenza in ambito di risorse umane e riordino dei Dicasteri, al San Carlo per l'audit dell'Istituto e il mandato al direttore a.i., mentre gli oneri per l'UT riguardano in particolare lavori legati al Piano agglomerato del Locarnese PALoc.

319. Altre spese per beni e servizi

: spesa globale: fr. 288'012.55; sorpasso fr. 116'512.55

Come indicato al centro costo 910, conto 319.01, è contabilizzato un importo di fr. 104'764.- riguardante il 50% (con interessi) del mancato recupero dell'imposta preventiva 2010 dell'Istituto di previdenza professionale. Il Municipio, anche su sollecitazione dei responsabili dell'Istituto, ha ritenuto di accettare la suddivisione dell'importo mancante nella misura indicata anche per evitare un contenzioso con esiti incerti.

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2016	2'713'636.06	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2016	2'321'000.00	+ 392'636.06	+ 16.92%
CONSUNTIVO	2015	2'566'901.67	+ 146'734.39	+ 5.72%

Anche nel 2016 pesa ancora l'effetto dei tassi negativi che, dopo la sua applicazione dall'inizio del 2015, provoca dei maggiori costi per i contratti di tipo SWAP. Essi riguardano un importo complessivo di 40 milioni di franchi. Inoltre, l'aumento del volume degli investimenti viene finanziato parzialmente attraverso l'assunzione di nuovi debiti.

Nel 2016 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 1.1./31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, registra una flessione ed ammonta al 1.92% (2.01% nel 2015).

ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2016	Ammortamento o retrocessione	Importo al 31.12.2016	Scadenza	Osservazioni
BANCA STATO	2014	0.60%	7'000'000.00		7'000'000.00	24.10.2018	
BANCA STATO	2014	0.60%	10'000'000.00		10'000'000.00	07.11.2018	
BANCA STATO	2015	1.18%	10'000'000.00		10'000'000.00	17.12.2025	
BANCA STATO	2015	0.76%	5'000'000.00		5'000'000.00	17.12.2020	
BSI	2014	0.60%	5'000'000.00		5'000'000.00	23.10.2018	
CREDIT SUISSE	2011	2.660%	10'000'000.00		10'000'000.00	30.03.2021	
IST.PREVID.	2000	3.00%	10'000'000.00		10'000'000.00		
MIGROS	2014	0.79%	5'000'000.00		5'000'000.00	07.11.2018	
MOBILIARE	1970	4.75%	100'000.00	20'000.00	80'000.00	annuale	
UBS	2010	1.995%	7'000'000.00		7'000'000.00	12.11.2020	
UBS	2011	3.06%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.03.2020	
UBS obbligazionario	2016	0.00%	0.00		25'000'000.00	22.06.2018	contratto nel 2016
DEXIA	2006	2.92%	10'000'000.00		0.00	03.10.2016	rimborsato nel 2016
DEXIA	2007	3.27%	5'000'000.00		0.00	15.11.2016	rimborsato nel 2016
UBS ANTFISSI	2011	0.51%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2011	0.44%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2014	0.60%	5'000'000.00		5'000'000.00	07.11.2017	
POSTFINANCE	2012	1.01%	5'000'000.00		5'000'000.00	12.10.2020	
POSTFINANCE	2012	0.69%	6'000'000.00		6'000'000.00	16.11.2018	
			120'100'000.00	20'000.00			
			TOTALE MUTUI E ANTICIPI		130'080'000.00		

d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO 2016	7'947'095.55	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	7'060'000.00	+ 887'095.55	+ 12.57%
CONSUNTIVO 2015	9'495'924.71	- 1'548'829.16	- 16.31%

Gli ammortamenti si suddividono in ammortamenti su beni patrimoniali (in sostanza abbandoni di crediti di imposte e tasse) e su beni amministrativi (ammortamenti ordinari e supplementari).

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
abbandoni per condoni	21'374.55	50'000.00	30'890.80
abbandoni per carenze e perdite	694'525.25	450'000.00	681'283.61
abbandoni per computi globali imposte	104'754.70	10'000.00	2'866.35
ammortamento titoli patrimoniali	322'608.00	0.00	336'183.95
ammortamento titoli amministrativi	248'833.05	0.00	52'250.00
ammortamenti su beni amministrativi	6'555'000.00	6'250'000.00	5'550'000.00
ammortamenti supplementari su beni amministrativi	0.00	300'000.00	2'842'450.00
Totale	7'947'095.55	7'060'000.00	9'495'924.71

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati su valori di bilancio. L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi (ordinari) si attesta al **9.04%** della sostanza ammortizzabile all'1.1.2016. Ricordiamo che l'ultima revisione degli articoli della LOC ha ridotto dal 10% all'8% questo limite inferiore, da raggiungere entro il 2018.

Per quel che riguarda gli abbandoni rammentiamo che gli importi contabilizzati si riferiscono unicamente a perdite realizzate, in presenza quindi di attestati di carenza beni e non considerano più perdite ipotizzabili sui crediti d'imposta morosi.

L'ammortamento dei titoli patrimoniali deriva dal contributo alla Centro Balneare Regionale CBR SA, la cui contabilizzazione è illustrata al capitolo 5, centri di costo 420.

e) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2016	2'171'117.19	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	2'368'000.00	- 196'882.81	- 8.31%
CONSUNTIVO 2015	2'089'480.15	+ 81'637.04	+ 3.91%

I rimborsi iscritti in questa categoria riguardano l'attività e le necessità finanziarie dei seguenti Consorzi:

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'173'830.40	1'450'000.00	1'176'690.35
Rimb. all'associazione SALVA	473'880.40	470'000.00	463'959.30
Rimb. al consorzio protezione civile	261'528.25	260'000.00	257'767.85
Rimb. al consorzio pulizia lago	59'024.14	60'000.00	50'121.10
Rimb. al consorzio CRMM	72'318.00	70'000.00	72'182.80
Rimborsi al Cantone e diversi	130'536.00	58'000.00	68'758.75
Totale	2'171'117.19	2'368'000.00	2'089'480.15

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO 2016	16'397'129.45	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2016	15'584'200.00	+ 812'929.45	+ 5.22%
CONSUNTIVO 2015	15'265'107.07	+ 1'132'022.38	+ 7.42%

Purtroppo il 2016 rappresenta un anno record per questa categoria dove, per la prima volta, viene superata la soglia dei 16 milioni di franchi. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli Organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'897'513.-), i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 4'607'643.-), i contributi per

il SACD (Servizi di assistenza e cura a domicilio) e i servizi d'appoggio (fr. 1'611'140.-) e la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (fr. 1'042'152.-).

L'evoluzione delle spese della categoria 36 è la seguente:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Contributi totali	9'983'247	10'664'432	11'506'362	11'089'777	11'718'830	12'857'563	12'798'203	15'526'427	15'989'067	15'265'107	16'397'129
Variazione in %	4.05%	6.82%	7.89%	-3.62%	5.67%	9.72%	-0.46%	21.32%	2.98%	-4.53%	7.42%

Riassumiamo ora i contributi versati, suddivisi per categoria, indicando le variazioni più significative rispetto al preventivo. Alcune posizioni sono commentate più in dettaglio nel capitolo dedicato ai centri di costo (capitolo 5).

361. Contributi al Cantone : spesa globale: fr. 7'992'580.06; sorpasso fr. 606'080.06

Gli oneri a nostro carico, versati in base alle disposizioni legislative vigenti, sono i seguenti:

	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Consuntivo 2015
Contributo Legge per le famiglie	150'073.00	145'000.00	141'653.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	3'897'513.05	3'600'000.00	3'620'041.85
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	1'970'014.41	1'780'000.00	1'784'749.77
Fondo di perequazione	93'050.00	100'000.00	114'345.00
Partecipazione risanamento fin. 2013 Cantone	1'042'152.00	1'056'000.00	1'010'894.00
Contributo alla Comunità tariffale	259'246.00	90'000.00	169'600.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	565'429.00	600'000.00	548'977.00
Diversi contributi minori	15'102.60	15'500.00	19'735.20
Totale	7'992'580.06	7'386'500.00	7'409'995.82

362. Contributi a Comuni e Consorzi : spesa globale: fr. 4'905'863.67; risparmio fr. 54'136.33

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 4'607'643.- contro i fr. 4'500'000.- preventivati. Il contributo a carico dei Comuni considera sia le giornate di presenza di nostri domiciliati in Istituti per anziani, sia una percentuale del gettito cantonale, fissata annualmente dal Consiglio di Stato in base al fabbisogno globale da coprire.

365. Contributi ad Istituzioni private : spesa globale: fr. 3'182'935.02; sorpasso fr. 147'735.02

In questa categoria rileviamo alcune variazioni, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'611'140.22, + fr. 131'140.22) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (fr. 736'846.-, - fr. 33'154.-).

366. Contributi ad economie private : spesa globale: fr. 313'177.70; sorpasso fr. 113'177.70

Da segnalare maggiori contributi per spese funerarie secondo i disposti LAPS, che dipendono dal numero di casi (fr. 52'214.-, preventivati fr. 30'000.-). Inoltre, nel 2016 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale hanno comportato degli oneri più cospicui (fr. 176'463.-) rispetto a quanto preventivato (fr. 100'000.-). Ricordiamo che al momento della presentazione del Regolamento si stimava un importo annuo di aiuti attorno a fr. 250'000.-.

g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA

CONSUNTIVO	2016	991'984.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2016	920'000.00	+ 91'984.00	+ 10.22%
CONSUNTIVO	2015	991'423.00	+ 561.00	+ 0.06%

Ai vari fondi di riserva, presenti sulla base di apposite leggi di diritto superiore. sono stati devoluti gli importi versati da terzi. La suddivisione è la seguente:

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 292'600.00 (preventivo fr. 250'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 93'400.00 (preventivo fr. 30'000.-)
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 0.00 (preventivo fr. 20'000.-)

5) ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO

Questo capitolo è dedicato a commenti concernenti alcune posizioni dei centri di costo. Lo scopo è quello di fornire le necessarie spiegazioni in particolare in presenza di variazioni rispetto ai dati del preventivo precedente.

Centro di costo / conto	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Commento
015 Consiglio comunale e Municipio <u>300.14 Indennità rappresentanti soggetti esterni</u> <u>318.19 Spese per ricevimenti</u>	 31'450.- 77'692.-	 75'000.- 50'000.-	<p>La prassi introdotta da alcuni anni è di contabilizzare gli importi dell'anno precedente relativi ai vari enti, mentre quelli dell'anno di competenza (quindi 2016) per le indennità della PalaCinema Locarno SA.</p> <p>I numerosi appuntamenti ed eventi a cui la Città contribuisce fanno lievitare questa tipologia di costo. Nel 2016 la maggiore uscita è dovuta all'aperitivo in onore del Festival del Film tenutosi il 3 agosto per un importo pari a fr. 25'920.-.</p>
020 Cancelleria <u>436.60 Rimborsi per servizi</u>	 30'000.-	 0.-	<p>Si è ritenuto giustificato addebitare all'Azienda acqua potabile una parte dei costi dei dipendenti attivi presso la cancelleria, l'ufficio giuridico e gli stipendi. Una valutazione è stata svolta anche per la direzione dell'ufficio tecnico (centro costo 600) e i servizi finanziari (centro costo 922).</p>
080 Turismo e manifestazioni varie <u>427.31 Tasse occupazione suolo pubblico</u>	 156'406.-	 280'000.-	<p>La cifra raggiunta riguarda in particolare la Rotonda del Festival (ridotto rispetto agli anni precedenti), Moon & Stars e i campionati europei di calcio.</p>

085 Palexpo FEVI <u>427.01 Affitto stabili</u>	309'558.-	260'000.-	<p>Il 2016 è stato il primo anno nel quale gli eventi sono stati coordinati dall'ufficio manifestazione della Città. Il risultato finanziario è sicuramente soddisfacente. L'importo più rilevante riguarda il Festival del Film che, per l'occupazione degli spazi del FEVI, versa un importo di fr. 150'000.- (+IVA e spese accessorie).</p>
100 Corpo di Polizia <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u> <u>309.02 Spese per formazione del personale</u> <u>431.05 Tasse per intimazione precetti</u>	4'788'008.- 223'580.- 173'540.-	4'900'000.- 150'000.- 130'000.-	<p>L'importo totale riguarda gli stipendi dei collaboratori in organico, sia amministrativi che operativi, presenti durante il 2065 presso il Corpo (corrispondenti a 58 unità lavorative a tempo pieno contro le 61 del preventivo). Come noto, una parte di questi oneri è finanziato tramite i contributi dei Comuni con i quali sono state sottoscritte le relative convenzioni nella misura di circa fr. 900'000.-.</p> <p>Nei costi per la formazione sono considerati in particolare gli importi addebitati dal Cantone relativi alla scuola di polizia dei nostri agenti in formazione (acconti e saldo anno precedente) e la quota parte a nostro carico dei coordinatori.</p> <p>L'elevato importo si riferisce a 5'740 precetti consegnati dagli agenti di quartiere.</p>
101 Veicoli e attrezzature tecniche <u>315.04 Manutenzione installazioni</u> <u>434.41 Tasse per prestazioni varie</u>	86'774.- 41'447.-	55'000.- 0.-	<p>Oltre al tradizionale contratto di manutenzione per l'impianto di videosorveglianza (fr. 21'505.-), vi è il contratto per il nuovo sistema di comunicazione radio Polycom pari a fr. 27'594.-.</p> <p>La cifra superiore ai fr. 40'000.- riguarda la suddivisione dei costi legati al veicolo e all'apparecchiatura radar assieme agli altri Comuni.</p>
201 Servizi scuole dell'infanzia <u>301.03 Stipendi al personale straordinario</u>	119'455.-	50'000.-	<p>Come già registrato in passato notiamo un superamento di costo per la sostituzione di personale infortunato o in malattia.</p>

<p><u>390.04 Addebito per manutenzione stabile</u></p>	<p>108'196.-</p>	<p>26'000.-</p>	<p>Nel corso del 2016 si è proceduto a diversi lavori di manutenzione alle sedi delle scuole infanzia di San Francesco (fr. 20'180.-), Saleggi (fr. 35'725.-) e a Solduno (fr. 52'017.-). Bisogna inoltre considerare che gli importi inseriti nel preventivo nei vari centri di costo alla voce “addebiti” sono da ritenere indicativi, importante è l’importo di riferimento del credito complessivo per la manutenzione degli stabili (conto 314.01 790).</p>
<p>211 Servizi scuole elementari <u>432.01 Partecipazione a spese di refezione</u></p>	<p>105'190.-</p>	<p>67'000.-</p>	<p>Da alcuni anni si registra un aumento degli allievi che usufruiscono del servizio di mensa scolastica, ciò che comporta maggiori costi (conto 318.60), compensati dalle maggiori entrate per la partecipazione delle famiglie fissata in fr. 8.- al giorno.</p>
<p>225 Servizio dentario e sanitario</p>			<p>Dopo il pensionamento del medico dentista del Comune, il servizio è gestito dal Cantone che provvede ad addebitare ai Comuni una parte dei costi sostenuti. L’importo di ca. fr. 100'000.- si riferisce agli anni 2014-2015. Nel 2015 si era proceduto, erroneamente, a considerare la partecipazione delle famiglie e il contributo del Cantone; lo stralcio di queste posizioni causa contabilmente un costo rispettivamente un mancato incasso.</p>
<p>305 Pinacoteca Casa Rusca 310 Castello Visconteo e Casorella</p>			<p>Il 2016 ha visto il Dicastero cultura impegnato a consolidare il rinnovamento iniziato l’anno precedente volto da una parte al contenimento delle spese e al rispetto delle cifre messe a preventivo e dall’altra ad accrescere il valore delle proposte culturali. In quest’ottica i risultati raggiunti sono in linea con le aspettative sia dal punto di vista dell’attenzione agli aspetti finanziari sia da quello della qualità delle iniziative promosse.</p> <p>Osservazioni generali Rispetto al preventivo si è registrata una maggiore uscita di 112'000 franchi dovuta essenzialmente a quattro voci: Spese per il personale, Manutenzione stabili, Perizie di terzi e Contributi a Società. Per quanto attiene al personale la maggior uscita è stata di 63'000 franchi (78'000</p>

<p><u>318.51 305 Spese per esposizioni</u></p>	<p>269'824.-</p>	<p>275'000.-</p>	<p>compresi gli oneri sociali) da addebitare alla persona che si è occupata dell'inventario delle opere d'arte richiesto dal Municipio, alla presenza temporanea di custodi avventizi per garantire la sicurezza delle opere d'arte e a gratifiche speciali. Le altre maggiori uscite si registrano ai capitoli: Manutenzione stabili (+ 45'000 franchi), Perizie di terzi (+ 10'500 franchi) (Carazzetti), Contributi a Società (+ 13'000 franchi).</p> <p>Senza queste uscite che ammontano a 146'500 franchi, il preventivo 2016 sarebbe stato ampiamente rispettato, con una minor uscita rispetto alle previsioni di 34'500 franchi.</p> <p>Centro di costo n. 305: Pinacoteca Casa Rusca</p> <p>Due sono state le mostre di portata internazionale proposte al Museo. In primavera è stata organizzata l'esposizione "Rotella e il Cinema", promossa in collaborazione con il Festival del Film. Si è trattato di un progetto portato avanti in comune che ha rafforzato i legami con la rassegna locarnese e ha offerto ai visitatori l'occasione di confrontarsi con un artista riconosciuto a livello mondiale per la sua attenzione rivolta ai grandi film e ai grandi attori.</p> <p>In autunno Casa Rusca ha presentato l'opera di Javier Marin, lo scultore messicano vivente più famoso, protagonista di mostre nelle più importanti città europee. L'esposizione, che si è avvalsa dell'allestimento dell'arch. Mario Botta, ha suscitato ampi consensi per la spettacolarità delle opere esposte.</p> <p>In entrambi i casi si è trattato per questi artisti della prima mostra in un museo svizzero.</p> <p>Nei sotterranei di Casa Rusca, nell'ambito del progetto "Locarno Arte" che intende privilegiare artisti del territorio, sono state organizzate le mostre del pittore locarnese Fausto Tommasina e dello scultore luganese Klaus Prior. Entrambe le iniziative sono state positivamente accolte.</p> <p>Inoltre è stato portato a termine l'inventario delle opere d'arte, atteso da anni, che ha permesso di stimare e catalogare oltre 4500 opere tra dipinti, sculture e stampe per un valore complessivo di oltre 40 milioni di franchi. Questo documento, che indica anche l'esatta ubicazione delle opere, ha portato ad un risparmio annuale di circa 20'000 franchi sulle polizze assicurative.</p>
--	------------------	------------------	--

			<p>Centro di costo n. 310. Castello Visconteo e Casorella È stato elaborato da un Gruppo misto Città – Cantone un importante documento che analizza la situazione attuale del Castello Visconteo con l’obiettivo di un rilancio dell’intero complesso attraverso la valorizzazione degli spazi, il rinnovamento dell’esposizione archeologica, l’ampliamento della sezione legata alla storia locale, l’individuazione di spazi per mostre temporanee e attività didattiche, il miglioramento della comunicazione e della promozione.</p>
<p>420 Stabilimento balneare <u>330.01</u> <u>Ammortamento titoli patrimoniali</u></p>	322'608.-	0.-	<p>Ricordiamo che a partire dal 2015, il contributo versato alla CBR SA viene registrato come anticipo/acquisto di partecipazione (passando dapprima nella gestione investimenti voce 524) e in seguito ammortizzato integralmente. Di conseguenza la registrazione avviene nella categoria 33 (ammortamenti) e non più 36 (contributi). Per contro, a differenza di quanto indicato nei preventivi, dal punto di vista tecnico-contabile si tratta di ammortamenti di beni patrimoniali e non amministrativi (corretto con il preventivo 2017).</p>
<p>496 Centro informatico <u>315.56 Contratti di manutenzione, consumabili</u> <u>315.57</u> <u>Aggiornamento infrastruttura informatica</u></p>	186'063.- 89'588.-	150'000.- 130'000.-	<p>Il maggior costo è dovuto al rinnovo del contratto per l’antivirus che è stato scelto di rinnovare per tre anni con un risparmio rispetto alla variante annuale e ad alcune modifiche puntuali al programma GeCoTi.</p> <p>Per ragioni di tempo non è stato possibile procedere al cambiamento del “firewall” e all’acquisto di alcuni posti di lavoro PC.</p>

<p>510 Servizio sociale e sanitario <u>361.04 Contributo al CT per CM/PC/AVS</u></p> <p><u>361.06 Contributo al Cantone per l'assistenza sociale</u></p> <p><u>365.16 Contributi per il SACD e servizi di appoggio</u></p>	<p>3'897'513.-</p> <p>1'970'014.-</p> <p>1'611'140.-</p>	<p>3'600'000.-</p> <p>1'780'000.-</p> <p>1'480'000.-</p>	<p>L'importo dovuto per l'anno di competenza 2016 ammonta all'8.5% delle risorse fiscali dell'anno 2014. L'incremento di queste entrate registrato negli scorsi anni è la causa principale dell'aumento del contributo.</p> <p>Il contributo, pari al 20% del costo totale sostenuto dal Cantone, sfiora per la prima volta i 2 milioni di franchi, ciò che non può che preoccupare. La tendenza al rialzo è nota in tutto il Cantone e è particolarmente marcata, a livello svizzero, nelle città di media dimensione. Sul piano comunale si registra un parallelo aumento delle prestazioni erogate attraverso il regolamento sociale. È molto importante il lavoro di prossimità svolto dagli operatori sociali, sia in termini di depistaggio delle situazioni a rischio, sia in termini di accompagnamento e, dove compatibilmente ai mezzi a disposizione, nella ricerca di soluzioni ai problemi. Il Municipio sta pure valutando di svolgere un approfondimento sulla condizione finanziaria dei nuclei famigliari allo scopo di scattare una radiografia socio economica della popolazione di Locarno.</p> <p>Anche il costo di questi servizi denota una tendenza all'aumento, meno marcata ma comunque abbastanza costante negli anni, tendenza collegata all'invecchiamento della popolazione e alla politica di massima permanenza al proprio domicilio</p>
<p>520 Istituto comunale per anziani <u>301.xx Stipendi e indennità</u></p> <p><u>432.02 Rette di ospiti di istituti</u></p>	<p>7'810'501.-</p> <p>4'047'077.-</p>	<p>7'872'100.-</p> <p>3'900'000.-</p>	<p>Globalmente (personale in organico e personale straordinario) vi è un minor costo di ca. fr. 60'000.-. La dotazione del personale di cura è leggermente aumentato nel corso dell'anno, conformemente al contingente ammesso dal mandato di prestazione.</p> <p>Sia le rette versate dagli ospiti che i rimborsi delle casse malati superano gli importi stimati con il preventivo.</p>

<p><u>432.03 Ricavi per prestazioni speciali a ospiti di Istituti</u></p>	<p>2'658'591.-</p>	<p>2'520'000.-</p>	
<p>570 Nido dell'infanzia</p>			<p>Il nostro Nido, operativo dal 1977, offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, è aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno. La struttura svolge la propria attività sulla base di un'autorizzazione cantonale per 63 bambini con circa 80 bambini iscritti (53 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia.</p> <p>Negli ultimi anni la frequenza dei bambini sta mutando, infatti sempre meno famiglie usufruiscono del nido a metà tempo, favorendo le giornate intere. Questo comporta una maggior presenza al pomeriggio di educatrici non prevista.</p> <p>Sono prioritariamente accolti i bambini i cui genitori lavorano o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio, il nostro Nido dispone per decisione del DSS, così come altri 4 nidi storici del Cantone, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi delle ARP, dell' UAP e medico psicologici della Regione. Si dà pure la priorità alle famiglie domiciliate a Locarno.</p> <p>Il Cantone ha versato per il 2016, per i 10 posti di protezione, un contributo fisso di fr. 249'700.- , mentre per i 53 bimbi il contributo è stabilito in fr. 30.25 per giornata di presenza per un totale di fr. 300'134.45 questi contributi variano di anno in anno.</p> <p>Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a strutture che ritiene di sostenere. I Nidi privati riconosciuti dal Cantone sono in aumento e anche l'importo riversato dai vari Comuni al nostro Nido non è quantificabile con precisione in sede di preventivo. Nel 2016 questo contributo è stato di fr. 66'964.65.- con un disavanzo di circa fr. 4'000.- rispetto l'anno scorso.</p> <p>Le rette dipendono dal reddito familiare, da una base di fr. 27.- ad un massimo di fr.82.- al giorno e da fr. 21.- a fr. 52.- per la mezza giornata. Complessivamente notiamo un incremento delle rette incassate pari a fr. 36'618.- con un totale di fr. 443'988.-.</p>

<p><u>390.04 Addebito interno per manutenzione stabili</u></p>	<p>30'916.-</p>	<p>8'000.-</p>	<p>Nel 2016 ci sono state delle spese per la manutenzione stabili non preventivate in quanto sono stati sostituiti il bollitore, la pompa e il vaso dell'impianto di riscaldamento (fr. 4'726.-) e si è dovuto risanare l'impianto di rivelazione incendio (fr. 15'291.-).</p>
<p>600 UT: Amministrazione e direzione <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u></p>	<p>257'157.-</p>	<p>115'000.-</p>	<p>Il superamento dell'importo a preventivo è da ricondurre principalmente ai mandati che il Municipio ha dovuto assegnare per la progettazione di massima delle opere inserite nella Fase A del PALoc 2. Ricordiamo a questo proposito che si tratta di interventi vincolanti, in relazione all'impegno assunto con Cantone e Confederazione, secondo priorità e tempistiche ben definite. Citiamo in modo particolare: TL2.11 Permeabilità ciclabile Quartiere Rusca TL2.12 Permeabilità ciclabile Quartiere Città Vecchia TL1.5 Messa in sicurezza viale dell'Isolino TL1.6 Messa in sicurezza via Lanca degli Stornazzi TL2.3 Riorganizzazione viaria via Bramantino – via alla Morettina TP1-T4/5 Velocizzazione percorsi linee urbane.</p> <p>Queste spese come i costi futuri per le varie opere sono sussidiate. Il rimborso avverrà solo dopo la sottoscrizione delle convenzioni per i singoli progetti, quindi al momento delle fasi esecutive.</p> <p>A questi si aggiungono due importanti studi preliminari legati alla valorizzazione degli assi urbani di via Franzoni e di Largo Zorzi TIM21.1.1/3, contemplati nel PALoc3, recentemente inviato a Berna per valutazione e approvazione. Complessivamente registriamo una spesa di ca. fr. 120'000.- per 8 mandati diversi. A questo importo, aggiungiamo ca. fr. 28'000.- per il mandato assegnato dal Municipio alla ditta che ha eseguito la valutazione relativa alla riorganizzazione del sistema di pulizia degli stabili pubblici, poi implementata nel progetto di revisione generale dell'amministrazione comunale.</p>

<p>605 Manutenzione delle strade <u>314.06</u> <u>Manutenzione strade e sentieri</u></p> <p><u>314.07</u> <u>Manutenzione marciapiedi</u></p>	<p>825'680.-</p> <p>220'643.-</p>	<p>800'000.-</p> <p>200'000.-</p>	<p>Il programma degli interventi di manutenzione previsto ad inizio anno è stato rispettato in toto, tranne un intervento su Via Tre Tetti rinviato nel 2017 su richiesta di un altro ente.</p> <p>L'unico lavoro previsto che ha avuto un costo maggiore rispetto a quanto preventivato è stato l'intervento su Via Bustelli, dove, in funzione delle opere di altre enti, abbiamo aumentato la superficie pavimentata con un supplemento di circa fr. 25'000.-</p> <p>Lavori non previsti che hanno inciso sul superamento del preventivo :</p> <ul style="list-style-type: none"> • i lavori eseguiti su Via Pedrazzini e Via Balestra nell'ambito di un progetto condotto dalla SES, con la sistemazione a nuovo dell'imbocco di via Pedrazzini ed il rifacimento in toto del marciapiede su una lunghezza di 120 ml; ca. 24'000.- Fr. • alcune partecipazioni non previste per rifacimenti stradali legati agli accessi privati di nuove importanti costruzioni: quasi fr. 20'000.- per le strade e fr. 5'000.- per i marciapiedi. • l'esecuzione ex novo del piazzale dietro il Palexpo nell'ambito dell'esecuzione delle nuove uscite di sicurezza ha inciso per fr. 28'000.- non previsti.
<p>606 Manutenzione strada Monti-Bré <u>314.06</u> <u>Manutenzione strade e sentieri</u></p>	<p>124'703.-</p>	<p>100'000.-</p>	<p>Due frane avvenute su Via monte Bré e su Via S.Bernardo hanno inciso in modo non previsto nell'ordine di fr. 11'000.- per i lavori di sgombero e messa in sicurezza e di fr. 15'000.- per il rifacimento della pavimentazione nella zona franata.</p> <p>La prevista sostituzione di guard-rail lungo Via Monte Brè è avvenuta con un intervento supplementare per la messa in sicurezza di una curva inizialmente non considerata nella manutenzione 2016, ma considerata importante per chi circola regolarmente su questa strada (costo ca. fr. 22'000.-).</p>

<p>615 Manutenzione canalizzazioni e depurazione <u>314.15</u> <u>Manutenzione rete PGC</u></p>	<p>233'371.-</p>	<p>200'000.-</p>	<p>La sostituzione, durante l'esecuzione della pavimentazione pregiata, della canalizzazione in Via Torretta ha causato costi non programmati di fr. 25'000.-. Aggiungiamo pure la sistemazione dell'evacuazione acque meteoriche del piazzale Palexpo che è costata fr. 12'500.-.</p>
<p>640 Servizio raccolta e distruzione rifiuti <u>318.80 Spese per eliminazione dei rifiuti</u> <u>318.83 Spese per raccolta separata dei rifiuti</u></p>	<p>971'325.- 433'362.-</p>	<p>680'000.- 600'000.-</p>	<p>Il prossimo 21 maggio il popolo ticinese sarà chiamato ad esprimersi sulla modifica della Legge di applicazione della Legge federale sulla protezione dell'ambiente che stabilisce in modo inequivocabile l'introduzione a livello cantonale della tassa causale per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti urbani. Alla luce delle discussioni intervenute negli ultimi 2 anni, il Municipio ha approntato tutti gli elementi utili per dare seguito a questa nuova disposizione legislativa, che comporterà un adeguamento importante dell'apposito regolamento comunale, ma soprattutto un cambiamento significativo delle abitudini dei nostri cittadini. Il Municipio aveva già impostato il preventivo del 2016 per adattare le cifre a questa nuova realtà, ma il ritardo delle decisioni sul piano cantonale ha fatto slittare l'implementazione del nuovo sistema anche a livello comunale. Del resto, approvando il preventivo 2017, che considera per l'anno in corso il mantenimento della gestione attuale, il vostro Legislativo ha preso coscienza di questo dato di fatto, ritenuto che rimane la volontà del Municipio di introdurre la tassa sul sacco a Locarno non appena ciò sarà possibile. Venendo alle cifre del consuntivo 2016, si constata dapprima che il costo per lo smaltimento dei rifiuti urbani è rimasto sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente: lo stesso vale ovviamente anche per i quantitativi adottati al termovalorizzatore, segno di una certa stabilità. Sono piuttosto i costi per la raccolta separata dei rifiuti che registrano una contrazione, non tanto perché ne sono stati raccolti meno, quanto piuttosto per la nuova organizzazione della raccolta e del trasporto. Abbiamo infatti ottimizzato l'utilizzo delle risorse interne, anche grazie ai nuovi mezzi di cui ci siamo dotati, spendendo meno per le prestazioni di terzi in questo ambito. Nel contempo, sono aumentati gli incassi per la consegna di determinati materiali, ad esempio il vetro. Da questo punto di vista, riteniamo che l'introduzione della tassa sul sacco non ci coglierà impreparati.</p>

<p>790 Manutenzione stabili amministrativi e diversi <u>314.01</u> <u>Manutenzione stabili e strutture</u></p>	<p>853'060.-</p>	<p>800'000.-</p>	<p>Il superamento è esclusivamente da ricondurre al progetto “Anziani in rete” presso l’Istituto Casa per Anziani S. Carlo. Questo intervento straordinario non era contemplato nell’allestimento del preventivo. I lavori interessavano la parte amministrativa al PT e più precisamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opere da metal costruttore serramenti • Opere da soffitti ribassati • Opere da pareti divisorie • Fornitura e posa lampade • Opere da elettricista • Opere da specialista tecnico • Opere da pavimenti <p>Il totale di questi interventi ammonta ca. a fr. 177'000.-.</p>
<p>820 Autoservizi pubblici <u>361.15</u> <u>Contributo alla comunità tariffale</u></p>	<p>259'246.-</p>	<p>90'000.-</p>	<p>Fra il 2015 e il 2016 vi è da segnalare un forte aumento del costo della Comunità tariffale arcobaleno (CTA), che passa dagli 8 milioni del 2015 agli 11.7 del 2016. Secondo l’art. 30 cpv. 2 della LTPub i Comuni si fanno carico del 50% dei costi.</p>
<p>900 Imposte e partecipazioni <u>330.05 Perdite su imposte</u> <u>330.07 Quota per computo globale d’imposta</u> <u>441.02 Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche</u></p>	<p>694'525.- 104'755.- 321'395.-</p>	<p>450'000.- 10'000.- 180'000.-</p>	<p>Da due anni registriamo un aumento di questa posizione, ciò che conferma le difficoltà finanziarie di una fetta della popolazione. Gli importi sono registrati in presenza di attestati di carenza beni (ACB) e riguardano in particolare gli anni 2012-2014.</p> <p>L’importo, addebitato dal Cantone, trova la sua origine nel principio del divieto di doppia imposizione. Riguarda una parte dello sgravio dalle imposte, dovute in Svizzera, che vuole compensare, in parte, imposte riscosse all’estero da utili sui dividendi, interessi e diritti di licenza che non sono recuperabili nello Stato in cui sono stati ricavati.</p> <p>Ai Comuni viene versata la quotaparte limitatamente alle società idroelettriche. Nell’anno in questione il Cantone ci ha versato le quote relative agli anni 2013-2015.</p>

<p>910 Servizio interessi <u>323.01 Interessi mutuo Cassa Pensione</u></p> <p><u>329.09 Commissione bancaria su emissione prestito</u></p>	<p>216'192.-</p> <p>50'000.-</p>	<p>30'000.-</p> <p>0.-</p>	<p>L'importo, in linea con l'ultimo consuntivo, si riferisce all'interesse versato all'Istituto di previdenza sul contocorrente fra i due enti (tasso applicato secondo Regolamento del 4%). Il suddetto conto verrà estinto a breve rimborsando il saldo presente alla Cassa pensione.</p> <p>Nel giugno scorso è stato contratto un prestito obbligazionario di fr. 25'000'000.-, durata 2 anni e tasso d'interesse 0.0%, con una commissione dello 0.2%. Grazie all'emissione con un aggio dello 0.4% la sottoscrizione ha fruttato un'entrata di fr. 100'000.- contabilizzata nel conto 422.09.</p>
<p>915 Ammortamenti <u>330.03 Ammortamento titoli amministrativi</u></p>	<p>248'833.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Nel bilancio di fine 2016 le azioni della SES SA sono allibrate esattamente al valore stabilito dalla Divisione delle contribuzioni pari a 64.75 franchi per azioni detenute (205'883).</p>

6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

60) Considerazioni generali

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti. In esso sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli o il versamento di contributi, il cui costo netto è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione di ammortamenti.

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2016 con le seguenti risultanze:

uscite gestione investimenti: fr. 13'452'496,35 (preventivo fr. 19'374'000,00)
entrate gestione investimenti: fr. 181'762,35 (preventivo fr. 3'785'000,00)
onere netto per investimenti fr. 13'270'734,00 (preventivo fr. 15'589'000,00)

Come già rilevato nei consuntivi 2015 anche nel 2016, a differenza di quanto accaduto spesso in passato non vi è un grosso scollamento tra quanto preventivato e quanto realizzato.

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2016 sono:

Opera	Importo 2016	Importo complessivo	Credito votato
Acquisto terreno 4848 RFD (ex Balli)	6'017'299.-	6'017'299.-	6'000'000.-
Pavimentazione Vie Varenna, D'Alberti, Simen	448'479.-	747'836.-	950'000.-
Risanamento tetti scuole Saleggi	441'309.-	2'549'749.-	2'220'000.-
Ampliamento sede SI Gerre di Sotto	1'741'049.-	1'744'505.-	2'080'000.-
Nuovi spogliatoi centro sportivo la Morettina	919'724.-	1'093'061.-	1'063'000.-
Nuovo centro tecnico logistico la Morettina	648'355.-	4'726'692.-	4'660'000.-
Acquisto veicoli vari servizi 2013-2016	420'087.-	2'223'845.-	2'328'000.-
TOTALE PARZIALE	10'636'302.-		
ALTRI INVESTIMENTI	2'816'194.-		
TOTALE INVESTIMENTI LORDI	13'452'496.-		

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2016 rimandiamo all'elenco presente nel consuntivo stampato.

61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

Forniamo l'elenco delle singole opere che, dal punto di vista contabile-formale, sono da considerare terminate, indicando le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo.

a) Terreni non edificati:

500.116	Acquisto terreno 4848 RFD (ex Balli)	6'017'299,00	(sorpasso)	17'299,00)
---------	--------------------------------------	--------------	-------------------	-------------------

b) Opere di genio civile:

501.203	Progettazione sistemazione Lido-Lanca Stornazzi	102'558.25	(risparmio)	47'441.75)
501.207	Introduzione zona 30/blu comparto Bastoria a Solduno	78'835.95	(risparmio)	26'164.05)
501.215	Ammodernamento illuminazione pubblica (fase 1)	662'327,70	(risparmio)	2'672.30)
501.513	Introduzione sistema Bike sharing	399'553.60	(risparmio)	446.40)
501.914	Riduzione a fr. 1.- valore impianti IP della SES	2'867'544.70	(risparmio)	32'455.30)

c) Costruzioni edili:

503.669	Adeguamento normative SFL stadio Lido (2°tappa)	1'140'403,15	(sorpasso)	12'220,65)
503.929	Nuovo centro tecnico logistico la Morettina	4'726'692,10	(sorpasso)	66'692,10)

d) Mobilio, macchine e attrezzi:

506.168	Acquisto veicoli vari servizi 2013-2016	2'223'844,98	(risparmio)	104'155,02)
506.170	Acquisto bus e furgone per Istituto scolastico	117'511.95	(risparmio)	17'488.05)
506.174	Manutenzione straordinaria organo S. Antonio	170'743.60	(risparmio)	5'656.40)
506.175	Contenitori interrati e misure per gestione rifiuti	517'376.65	(risparmio)	17'376.65)

e) Contributi al Cantone:

524.556	Anticipi contributi CBR SA 2016	322'608,00	(senza credito, vedi nota ultima pagina)	
---------	---------------------------------	------------	--	--

f) Contributi al Cantone:

561.114	Contributo percorsi ciclabili in Vallemaggia	138'140,98	(risparmio)	1,00)
---------	--	------------	-------------	-------

g) Uscite di pianificazione

581.114	Concetto sviluppo urbanistico area ex-macello	101'875.95	(risparmio)	18'124 ,05)
581.129	Allestimento di un Piano di mobilità scolastica (PMS)	42'495.15	(sorpasso)	1'495 ,15)

Per quanto attiene alle singole opere desideriamo fornire delle indicazioni su alcuni investimenti:

503.669 Adeguamento alle norme SFL dello stadio del Lido (tappa 2) (votato fr. 1'128'182.50.-, sorpasso fr. 12'220.65)

Con gli interventi per opere da sanitario negli spogliatoi dello stadio possiamo considerare conclusi questi importanti lavori di messa a norma della nostra struttura sportiva principale. Ricordiamo che l'obiettivo era innanzitutto quello di ossequiare le specifiche normative della lega di calcio nazionale, in modo da garantire l'utilizzo dello stadio per le partite ufficiali. Si è trattato quindi soprattutto di mettere mano a quegli impianti che devono rispettare specifiche prescrizioni di sicurezza. Si è ovviamente colta l'occasione anche per effettuare altri lavori all'interno dell'edificio che accoglie la tribuna, come appunto il rifacimento delle docce e di altri impianti tecnici. A livello di edificio siamo intenzionati ancora a sistemare, nel contesto delle manutenzioni, la carpenteria metallica della copertura della tribuna, mentre ricordiamo che è in corso la valutazione per sostituire l'illuminazione del campo principale, oramai vetusta. Da sottolineare infine l'intenzione del Municipio di giungere a breve con un progetto per la creazione di due campi in sintetico negli spazi adiacenti allo stadio: un'opportunità interessante per valorizzare il nostro "polo sportivo", mettendolo a disposizione di squadre che intendono venire nella nostra regione per dei campi d'allenamento.

506.174 Manutenzione straordinaria Organo collegiata (votato fr. 176'400.-, risparmio fr. 5'656.40)

Quella che abbiamo definito quale manutenzione straordinaria è stata in realtà l'occasione per dare nuovo lustro ad uno strumento di fattura pregiata che necessitava dell'intervento di un organaro competente in questo genere d'interventi per nuovamente mettere in risalto le sue qualità sonore. Chi ha assistito al concerto inaugurale del 23 ottobre 2016 ha potuto apprezzare il risultato ottenuto grazie a questo lavoro certosino che ha comportato lo smontaggio integrale delle oltre 2000 canne che compongono lo strumento! Il Municipio si augura che l'Associazione Amici dell'Organo di Locarno, che ringraziamo ancora una volta per il grande impegno profuso da parte dei suoi membri, possa ridare vita all'attività concertistica che in passato ha permesso di far giungere a Locarno organisti di fama internazionale. Rileviamo infine che l'intervento ha beneficiato di un sussidio cantonale di fr. 15'000.--, in ragione del fatto che si tratta di un bene protetto d'interesse cantonale.

7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI

In ossequio disposti LOC (art. 193), il Municipio informa annualmente il Consiglio comunale sull'attività svolta attraverso i soggetti esterni (enti, consorzi, società) cui ricorre per lo svolgimento di compiti di natura pubblica. Da alcuni anni rendiamo noti i dati che riteniamo interessanti. Segnaliamo che nell'esposto non ci limitiamo a soggetti esterni che svolgono compiti di natura strettamente pubblica. Ricordiamo inoltre che la Commissione della gestione, nell'ambito della verifica dei conti consuntivi, ha accesso alla documentazione necessaria.

() Siccome a oggi non disponiamo dei conti concernenti i consuntivi di tutti vari enti, in mancanza di essi nella colonna sono riportati gli importi relativi al 2016 secondo i preventivi 2016 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2016 della Città. I confronti sono quindi da effettuare con le dovute cautele, ad esempio perché a volte i preventivi di alcuni consorzi sono allestiti con criteri prudenziali..*

Ente	Partecipazione comunale 2016 (*)	Osservazioni
Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA)	P 2016 Fr. 466'045.- (517'015.-)	Pro capite fr. 29.7 contro fr. 33.0 preventivati da SALVA.
Consorzio depurazione acque	C 2016 Fr. 1'362'187.- (1'173'830.-)	La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 21.26%. Nel corso del 2016 la Delegazione si è riunita 24 volte ed ha avviato, rispettivamente continuato, importanti progetti. Citiamo ad esempio l'approvazione del PGSc, che diventa ora il documento pianificatorio che pone le basi legali per la gestione dell'intera rete di collettori e manufatti del Consorzio e gli indirizzi d'impostazione delle reti comunali. Con il messaggio 6/2016 la Delegazione ha fatto richiesta di un credito per l'allestimento di uno studio atto a stabilire la fattibilità e l'economicità di concentrare le attività di depurazione delle acque del CDV in un unico impianto a Foce Ticino, smantellando di conseguenza quello a Foce Maggia. Per quel che riguarda la valorizzazione energetica, si segnala che il progetto di rinnovo della linea fanghi a gas, iniziato nel novembre 2011, è giunto a conclusione. Il conto di gestione corrente 2016 chiude con una spesa totale di fr. 7'350'753.- (- fr. 756'082.- rispetto al preventivo). I ricavi ammontano complessivamente a fr. 171'386.- (+ 8.5%). La partecipazione finanziaria dei Comuni consorziati e delle industrie del comprensorio ammonta a fr. 7'179'368.- con un minor onere di fr. 769'468.- (- 9.7%) rispetto al preventivo.

<p>Consorzio protezione civile</p>	<p>C 2016 Fr. 254'689.- (261'528.-)</p>	<p>Il 2016 è stato contraddistinto dal lato operativo da un'attività intensa e il superamento della soglia dei 5'300 giorni di servizio. Il risultato contabile è da considerarsi positivo, infatti, per il quarto anno consecutivo, il Consorzio è riuscito a ridurre il fabbisogno di gestione corrente che si è assestato al di sotto della soglia del 90% di acconti richiesto ai Comuni.</p>
<p>Kursaal SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Nel bilancio della Città, la partecipazione azionaria pari al 25.3% del capitale, è pari a fr. 1'300'000.-, dopo l'assestamento registrato nei conti 2015 pari a fr. 2'220'000.-.</p> <p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio non disponiamo ancora dei rendiconti 2016. I conti 2015 indicano un capitale proprio di fr. 5'521'844.- e un risultato d'esercizio pari a fr. 327'303.-. Da anni viene distribuito un dividendo del 7% (per Locarno fr. 35'420.-).</p>
<p>Porto Regionale SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Il Comune di Locarno detiene una partecipazione azionaria del 15.87% (fr. 150'000.- nominale, fr. 151'485.- a bilancio).</p> <p>Il 2015 aveva chiuso con un risultato d'esercizio di fr. 178'635.- (fr. 18'592.-). Come in passato è prevista la distribuzione di un dividendo dell' 1% (per Locarno fr. 1'500.-).</p>
<p>Centro balneare regionale SA</p>	<p>P 2016 n.d. (fr. 332'608.-)</p>	<p>Nel bilancio della Città figurano la partecipazione azionaria del 46.7% (fr. 3'420'000.-) e i buoni di partecipazione. Questi ultimi figuravano a bilancio con fr. 6'257'45.- (fr. 6'900'000.- dedotto il contributo per l'alluvione del 1993 di fr. 642'550.-) mentre, dopo l'assestamento registrato nel 2015, ammontano a fr. 5'635'000.-.</p> <p>Il risultato d'esercizio 2015 evidenziava un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. 730'709.-, mentre nelle prossime settimane verremo informati sulle risultanze dell'anno 2016.</p>
<p>Società elettrica sopracenerina SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Ricordiamo che la Città, dopo il passaggio di proprietà delle azioni SES detenute da AET, detiene 205'883 azioni della SES SA, pari al 18.72%. Il passaggio della maggioranza del pacchetto azionario in mano ai Comuni è stato finalizzato con un'assemblea il 14 gennaio 2016.</p> <p>La politica di investimenti non ha precedenti nella ultracentenaria storia della</p>

		<p>SES. La rete elettrica e gli impianti di produzione sono oggetto di importanti investimenti, che permetteranno di adeguare queste installazioni a più moderni standard tecnologici.</p> <p>Dopo la sensibile diminuzione degli ultimi anni, il prezzo dell'energia è rimasto sostanzialmente stabile. Il fatturato netto, con 128.5 milioni, registra un aumento di 3.9 mio (+3.1%) rispetto all'anno precedente. L'utile netto ammonta a 9.7 milioni (anno precedente 14.4 mio).</p> <p>La remunerazione al 3% del capitale investito per il rilevamento delle azioni SES, indicato nel patto parasociale, dovrebbe essere ottenuta anche per il 2016.</p>
Ticino Parcheggio SA	Nessuna	<p>A fine 2015 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 709'036.-. Ricordiamo che la partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007.</p>
Cardada Impianti Turistici SA	Nessuna	<p>Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 16% pari a fr. 160'000.-.</p> <p>Al momento della stesura del presente messaggio, gli ultimi dati a disposizione riguardano l'esercizio 2015: utile d'esercizio di fr. 6'203.- (fr. 116'159.- l'anno precedente) e capitale proprio di fr. 1'972'014.-.</p>
PalaCinema Locarno SA	Fr. 100'000.- (capitale azionario)	<p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio, siamo in attesa del rapporto dell'ufficio di revisione sui conti 2015 della SA. Essi vi saranno forniti nei prossimi giorni. Il conto d'esercizio 2015 indica una perdita d'esercizio di fr. 24'849.- (fr. 24'993.- nel 2014) dovuta a costi amministrativi ed assicurativi. Non essendo ancora operativa, la società non può evidentemente contare su fonti di ricavi.</p>

8) **AZIENDA ACQUA POTABILE**

Introduzione

Prima di addentrarci nelle cifre di bilancio e del conto economico dell'anno 2016, desideriamo menzionare gli importanti passi che sono stati e che saranno compiuti nel breve periodo dall'Azienda acqua potabile. Innanzitutto il rinnovo delle convenzioni con i Comuni di Muralto e Losone per il servizio di distribuzione dell'acqua potabile in condotta. L'accordo con il Comune di Muralto terminava il 31 dicembre 2016 ed è quindi stato prontamente rinnovato, mentre con il Comune di Losone la prima convenzione provvisoria è scaduta ufficialmente il 31 dicembre 2007, dopodiché l'Azienda ha continuato ad operare in regime aconvenzionale fino al 2010, quando venne siglata una seconda convenzione transitoria con termine al 31 dicembre 2016. L'Azienda può ora guardare al futuro con fiducia e positività, questo anche grazie ai rinnovati accordi, i quali, per inciso, sono stati avvallati da tutti e tre i Consigli Comunali all'unanimità.

A livello di investimenti, resi possibili dalla buona situazione finanziaria dell'Azienda, citiamo per il 2016 l'ultimazione della stazione di pompaggio Croce Pedrolì al Monte Verità, la sostituzione della condotta di trasporto lungo via Vallemaggia, l'inizio della migrazione delle infrastrutture dell'acquedotto su base informatica ed altri lavori di minore entità eseguiti sulla rete. I prossimi anni saranno anch'essi caratterizzati da numerosi e cospicui investimenti: la sostituzione della condotta di trasporto lungo via Municipio e via Locarno a Losone, l'implementazione della stazione per l'abbattimento dell'arsenico di origine naturale caratterizzante l'acqua della sorgente Remo, i pozzi di captazione alla Morettina, il risanamento del serbatoio Carmelo, la costruzione del serbatoio Gratena, l'edificazione della stazione di pompaggio alle Gerre a Losone, e altro ancora. La messa in atto di questi progetti in tempi adeguati implicherà verosimilmente un potenziamento dell'organico.

Il 2016 è stato caratterizzato anche dal caso d'inquinamento che ha interessato la nostra rete al Piano di Magadino, ma che è da ascrivere ad un errore di gestione dell'acquedotto della Val Pesta, di pertinenza del Comune di Cugnasco-Gerra. Il Municipio esprime un plauso al personale dell'Azienda dell'acqua ed al suo nuovo responsabile per come è stata affrontata l'emergenza e ringrazia la popolazione coinvolta per la comprensione e la collaborazione.

Bilancio

La somma di bilancio dell'azienda è pari a 16.6 milioni di franchi. Negli attivi, la parte preponderante è data dai beni patrimoniali (12.1 milioni), di cui 12 milioni riguardanti il conto corrente con il Comune di Locarno. Si tratta della liquidità in esubero che l'azienda presta alla Città ricevendo in contropartita un interesse. I beni amministrativi, pari a 4.4 milioni, si compongono in particolare dai valori contabili delle reti presenti sui tre Comuni, come pure delle sorgenti e dei serbatoi.

La parte passiva del bilancio è data da 0.3 milioni di capitale di terzi e da 16.3 milioni di capitale proprio.

Conto economico

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'261'544.- (fr. 208'450.- previsti). Da segnalare in particolare minori oneri per la manutenzione impianti acquedotto (2016 fr. 157'493.-, fr. 700'000.- a preventivo, 2015 fr. 371'535.-). Le tasse di abbonamento e di consumo sono stabili (totali fr. 4'562'285.-) con una maggiore entrata di fr. 162'285.- rispetto a quanto inserito a preventivo.

Nel 2016 si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

Locarno	1'969'002
Losone	658'582
Muralto	468'761
Orselina	6'047
Cugnasco-Gerra	3'550
Avegno-Gordevio	34
<u>Totale</u>	<u>3'105'776</u>

I periodici controlli della rete di distribuzione che includono anche gli allacciamenti agli immobili e che vengono effettuati dal personale dell'Azienda hanno permesso di localizzare e di riparare 16 rotture. Per la precisione:

Settore	Rete	Allacciamenti	Totale
Locarno	3	2	5
Muralto	1	1	2
Losone	2	4	6
Piano di Magadino	3	0	3
Vattagne	0	0	0
Bré	0	0	0
Colmanicchio	0	0	0
<u>Totale</u>	<u>9</u>	<u>7</u>	<u>16 (2015: 19)</u>

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno d'acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2016 sono stati posati i seguenti idranti:

Settore	Idrante a colonna	Idrante sottosuolo
Locarno	4	0
Muralto	1	0
Losone	3	0
Piano di Magadino	1	0
Vattagne	0	0
Bré	0	0
Colmanicchio	0	0
Totale	9 (2015: 14)	0 (2015: 0)

Osservazioni e commenti ai conti

312.01 Acquisto acqua da altri comuni

I dati (in m³) per il 2016 sono i seguenti:

Ascona	2'640
Gordola	17'775
Minusio	0
Totale	20'415 (2015: 50'271)

434.58 Vendita acqua ad altri comuni

Sono stati forniti i seguenti quantitativi (in m³):

Comune di Orselina (frazione S.Bernardo)	1'924
Comune di Centovalli (frazione Golino)	3'243
Consorzio Ca'da l'Ana (Intragna)	22
Comune di Lavertezzo	1'330

Totale **6'519 (2015: 7'913)**

9) CONCLUSIONI

Tenuto conto dei consideranti e delle motivazioni precedentemente esposte, vi proponiamo di voler risolvere:

- 1) Sono concessi i crediti suppletivi per i sorpassi verificatisi nell'esecuzione delle opere portate a termine durante il 2016 e segnatamente:

<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
COMUNE	
500.116 Acquisto terreno 4848 RFD Locarno (ex Balli)	17'299,00
503.669 Adeguamento normative SFL stadio Lido (2° tappa)	12'220,65
503.929 Nuovo centro tecnico logistico la Morettina	66'692.10
524.556 Anticipi contributi CBR SA 2016	322'608.00 (*)
581.129 Allestimento Piano di mobilità scolastica (PMS)	1'495.15

(*) A questo proposito rimandiamo al capitolo 5, centro costo 420, dove è illustrato il sistema di contabilizzazione dell'importo versato alla CBR SA. Non essendoci un credito specifico, dal punto di vista formale è necessaria la concessione di un credito suppletivo per la cifra indicata contabilizzata nella gestione investimenti.

AZIENDA ACQUA POTABILE

Nessuna.

- 2) E' approvato l'ammortamento delle azioni della Società Elettrica Sopracenerina SES SA per fr. 248'833.05.
- 3) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile dell'anno 2016 sono approvati.

Con la massima stima

Il Sindaco: Per il Municipio
Il Segretario