

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2009

1)	<u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>	pag. 5
2)	<u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>	pag. 7
3)	<u>IL GETTITO FISCALE</u>	pag. 12
4)	<u>LA GESTIONE CORRENTE</u>	
40)	Considerazioni sulle entrate per genere di conto	pag. 20
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 22
	b) Regalie e concessioni	pag. 23
	c) Redditi della sostanza	pag. 23
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 24
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 26
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 27
	g) Contributi per spese correnti	pag. 27
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 29
	a) Spese per il personale	pag. 31
	b) Spese per beni e servizi	pag. 37
	c) Interessi passivi	pag. 41
	d) Ammortamenti	pag. 43
	e) Contributi senza precisa destinazione	pag. 44
	f) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 44
	g) Contributi a terzi	pag. 45
	h) Versamenti a fondi di riserva	pag. 47
42)	Classificazione funzionale della gestione corrente	pag. 48

5)	<u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>	
50)	Amministrazione generale	pag. 52
51)	Sicurezza pubblica	pag. 53
52)	Educazione	pag. 55
53)	Cultura, culto	pag. 55
54)	Sport	pag. 58
55)	Istituti e servizi sociali, socioeducativi, giovani	pag. 59
56)	Territorio e opere pubbliche	pag. 62
59)	Finanze e informatica	pag. 67
6)	<u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>	
60)	Considerazioni generali	pag. 69
61)	Osservazioni sulle singole opere eseguite	pag. 70
7)	<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>	pag. 74
8)	<u>CONCLUSIONI</u>	pag. 79

MM no. 48 accompagnante

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2009**

Locarno, 13 luglio 2010

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 2009.

La gestione corrente del bilancio consuntivo 2009 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr.	80'089'064,15	(preventivo fr. 73'567'760,00)
uscite correnti:	fr.	74'331'458,11	(preventivo fr. 74'528'230,00)

***Registriamo pertanto un UTILE DI ESERCIZIO di fr. 5'757'606,04
(le valutazioni di preventivo indicavano una perdita d'esercizio di fr. 960'470,00).***

Per la gestione investimenti rileviamo invece i seguenti risultati:

totale uscite per investimenti:	fr.	6'940'307,50	(preventivo fr. 7'567'000,00)
totale entrate per investimenti:	fr.	2'157'685,05	(preventivo fr. 3'450'000,00)

con un onere netto per investimenti di fr. 4'782'622,45 (onere netto a preventivo 2009: fr. 4'117'000,00).

Tenuto conto dell'autofinanziamento, otteniamo un avanzo totale di **fr. 7'699'983,59**.

Ricapitolazione consuntivo 2009

	CONSUNTIVO 2009	PREVENTIVO 2009 (*)	CONSUNTIVO 2008
CONTO DI GESTIONE CORRENTE		APPROVATO IL 15.6.2009	APPROVATO IL 25.1.2009
USCITE CORRENTI	63'447'518.86	64'369'230.00	63'232'988.95
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	6'725'000.00	5'900'000.00	6'305'000.00
ADDEBITI INTERNI	4'158'939.25	4'259'000.00	4'123'946.65
TOTALE SPESE CORRENTI	74'331'458.11	74'528'230.00	73'661'935.60
ENTRATE CORRENTI	34'358'015.75	30'058'760.00	32'262'302.97
INTROITI FISCALI (40)	41'572'109.15	39'250'000.00	37'723'781.75
ACCREDITI INTERNI	4'158'939.25	4'259'000.00	4'123'946.65
TOTALE RICAVI CORRENTI	80'089'064.15	73'567'760.00	74'110'031.37
RISULTATO D'ESERCIZIO	5'757'606.04	-960'470.00	448'095.77
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
USCITE PER INVESTIMENTI	6'940'307.50	7'567'000.00	8'152'221.95
ENTRATE PER INVESTIMENTI	2'157'685.05	3'450'000.00	1'536'917.05
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	4'782'622.45	4'117'000.00	6'615'304.90
CONTO DI CHIUSURA			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	4'782'622.45	4'117'000.00	6'615'304.90
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	6'725'000.00	5'900'000.00	6'305'000.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	5'757'606.04	-960'470.00	448'095.77
AUTOFINANZIAMENTO	12'482'606.04	4'939'530.00	6'753'095.77
RISULTATO TOTALE	7'699'983.59	822'530.00	137'790.87

(*) versione aggiornata dopo voto del CC in data 15.6.2009

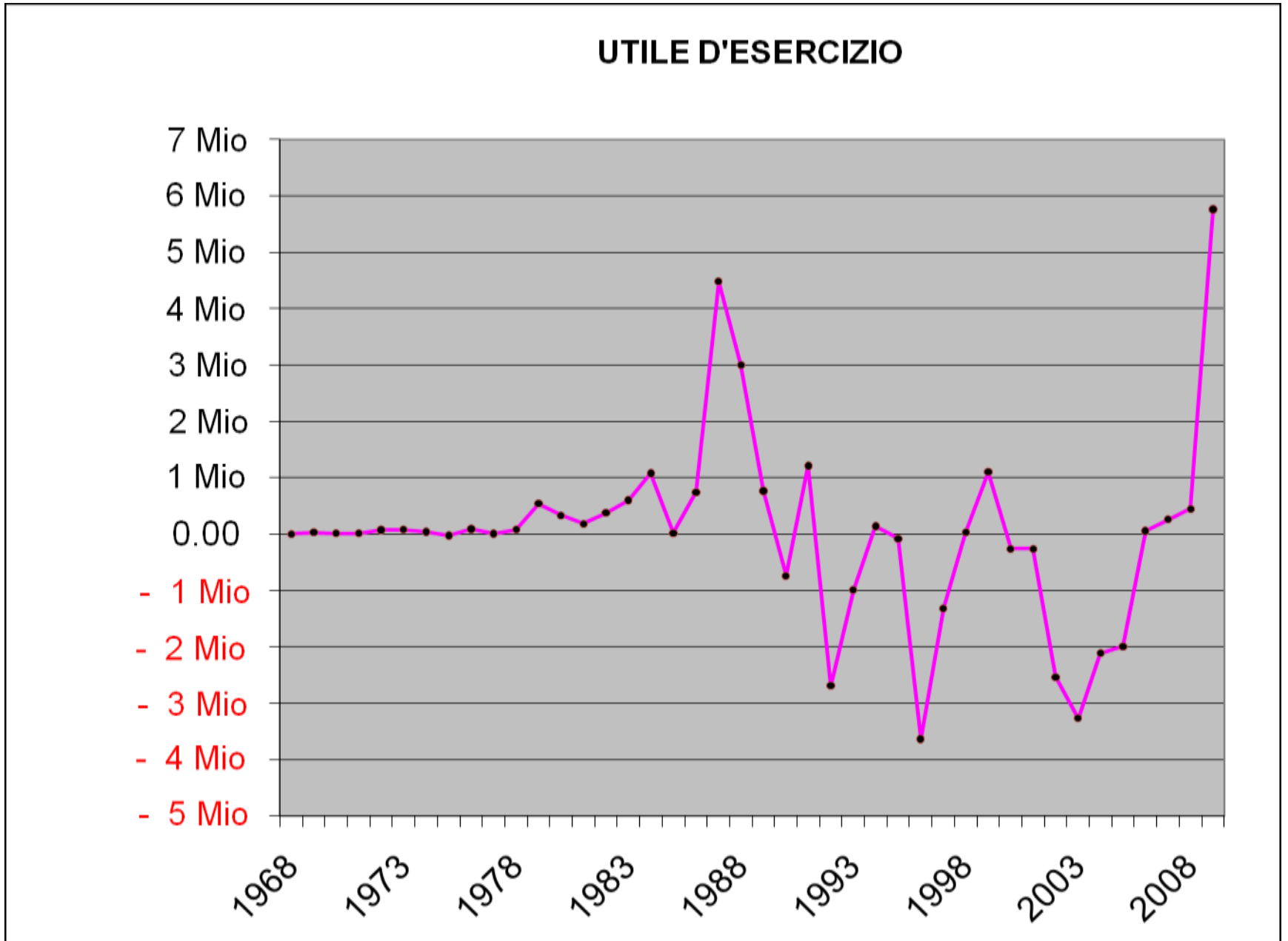
1) **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il 2009 rappresenta il quarto anno consecutivo dove registriamo un utile d'esercizio, il più importante della storia del nostro Comune, come rappresentato dal grafico in calce al presente capitolo. Questo risultato testimonia un miglioramento delle entrate cittadine che, a questo punto, possiamo definire strutturale. E' pur vero che a questo risultato estremamente positivo hanno contribuito anche le cospicue entrate riguardanti le sopravvenienze d'imposta, entrate extra-fiscali di carattere eccezionale, come pure il rigore nel controllo della crescita della spesa. A questi fattori bisogna però aggiungere l'evoluzione positiva del gettito delle persone fisiche e una miglior tenuta di quello delle persone giuridiche rispetto a quanto previsto. Si tratta di due elementi strutturali che denotano un'evoluzione positiva per la nostra Città.

Il miglioramento dell'andamento finanziario è anche riscontrabile nell'evoluzione di alcuni indicatori, che vi sono proposti al capitolo 2. Citiamo in particolare la riduzione del debito pubblico, la ricostituzione del capitale proprio e l'autofinanziamento che con un importo di 12,5 milioni genera una capacità d'autofinanziamento del 16,4%.

La stima, che a posteriori possiamo definire assai prudente, del gettito fiscale delle passate gestioni ha decisamente influenzato positivamente l'andamento di questo cespite d'entrata. L'Esecutivo giudica in maniera positiva il risultato raggiunto nel 2009, che attesta tangibilmente il miglioramento delle finanze cittadine. L'avanzo di gestione permette di contabilizzare un aumento del capitale proprio, che a fine 2009 si assesta a 6,9 milioni di franchi.

Nei prossimi anni disporremo di ulteriori entrate straordinarie dovute a sopravvenienze, che ci permetteranno di affrontare con una certa serenità e con un margine di sicurezza le incognite e i compiti che ci attendono.



2) GLI INDICATORI FINANZIARI

Come di consueto vi presentiamo una valutazione della situazione finanziaria del Comune tramite gli indicatori finanziari, aggiornati al 31.12.2009 ed elaborati secondo le definizioni della Commissione intercantonale delle finanze.

Il valore degli indici finanziari **non va interpretato in senso statico** (in base, cioè, alla situazione ad un determinato momento) ma piuttosto **nella dinamica della sua evoluzione** almeno quinquennale. Gli indicatori al 31.12.2009 ci forniscono una fotografia della situazione finanziaria della nostra Città, dalla quale registriamo una confortante tendenza al miglioramento. In effetti da diversi anni, dei 6 indicatori utilizzati, 4 si trovavano in zona precaria mentre, a fine 2009, la proporzione è di 3 a 3.

La modifica concerne la capacità di autofinanziamento (ammortamenti amministrativi e risultato d'esercizio in rapporto dei ricavi correnti) che passa da una valutazione "debole" al limite superiore di "sufficiente".

Ci sembra importante sottolineare in particolare l'evoluzione positiva del debito pubblico e del rapporto fra debito pubblico e risorse fiscali, sebbene gli indicatori rimangano deboli. Per il debito pubblico nel riassunto sottostante figurano ancora i valori al 31 dicembre 2009, anche se codesto Consiglio Comunale ha recentemente votato il MM sulle rivalutazioni di alcuni beni patrimoniali, ciò che permette di ridurre con effetto al 1. gennaio 2010 l'importo del debito pubblico pro capite a fr. 4'150.-, permettendo un avvicinamento al valore medio cantonale.

<u>indicatore</u>		<u>significato / interpretazione</u>
1) Debito pubblico pro capite	: fr. 6'019.-	debito pubblico eccessivo
2) Debito pubblico in rapporto al gettito fiscale	: 2,3 volte	indebitamento elevato
3) Quota di capitale proprio	: 5.3 %	capitale proprio debole
4) Capacità di autofinanziamento	: 16.4 %	buona
5) Grado di autofinanziamento	: 261.0 %	autofinanziamento buono
6) Quota degli interessi	: -1.6 %	incidenza debole

Alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2001/2009 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto. Inoltre, per i termini di confronto intercomunali, vi indichiamo pure la situazione esistente, a fine 2007, nei principali centri del Cantone.

a) Debito pubblico pro capite

Termine di paragone:	fino	a	fr. 2'000.00	debito pubblico debole
	da fr. 2'000.00	a	fr. 4'000.00	debito pubblico medio
	da fr. 4'000.00	a	fr. 6'000.00	debito pubblico elevato
	oltre fr. 6'000.00			debito pubblico eccessivo

EVOLUZIONE	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	1.1.2010
DP pro capite (fr.)	7'563	7'704	7'712	7'721	7'570	7'050	6'628	6'525	6'019	4'150

A fine 2009 il debito pubblico netto ammontava a fr. 91'511'916.- contro i fr. 99'211'900.- dell'anno precedente, mentre il valore scende a fr. 63'111'163.-, pari a fr. 4'150.- pro capite, dopo le operazioni connesse alle rivalutazioni dei beni patrimoniali, sulla base del MM no. 40 votato nella seduta del Legislativo del 21 giugno scorso.

Come indicato in entrata del presente capitolo, sia in valore assoluto che in termini di pro capite, è proseguita la riduzione del debito pubblico, che è ora ben lontano dai 114'000'0000.- che gravavano le finanze cittadine nel 2003.

b) Debito pubblico in rapporto al gettito fiscale

Termine di paragone:	da 0	a	1.0	indebitamento debole
	da 1.0	a	2.0	indebitamento medio
	oltre 2.0			indebitamento elevato

EVOLUZIONE	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	1.1.2010
Indice per Locarno	2.88	3.00	3.24	3.21	3.41	3.05	2.76	2.51	2.33	1.57

I coefficienti indicano quanti franchi di debito pubblico gravano su un franco di risorsa fiscale. Si tratta di un indice importante poiché mette in evidenza le capacità finanziarie esistenti per coprire il debito pubblico.

Segnaliamo che l'indice del 2009 risulta essere il meno elevato del periodo preso in considerazione. Tenendo conto del citato messaggio sulle rivalutazioni, il coefficiente scende a 1.57.

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	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Quota di capitale proprio	4.97%	3.49%	1.40%	0.11%	-1.17%	0.04%	0.49%	0.80%	5.30%

La consistenza del capitale proprio, pari a fr. 6.9 mio, è in decisa ripresa. 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 "occulte".

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	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Indice per Locarno	9.47%	6.19%	5.98%	6.58%	8.18%	8.95%	13.35%	9.65%	16.44%

Analogamente al settore privato, l'indicatore indica 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 in due occasioni, 2007 e 2009.**

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

Termine di paragone: da 10% a 40% autofinanziamento debole
 da 40% a 60% autofinanziamento medio
 oltre 60% autofinanziamento buono

EVOLUZIONE	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Indice per Locarno	66.61%	72.31%	60.47%	132.63%	94.68%	225.00%	205.26%	102.08%	261.00%

Riferito ai Comuni, questo indicatore è di difficile interpretazione ed è da analizzare su un periodo di media scadenza. E' comunque positivo il fatto che il grado medio di autofinanziamento negli ultimi anni sia superiore al 100%.

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

Termine di paragone: da 0% a 2% indebitamento debole
 da 2% a 5% indebitamento medio
 oltre 5% indebitamento forte

EVOLUZIONE	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Indice per Locarno	2.15%	1.46%	1.77%	1.19%	-1.23%	-0.94%	-3.73%	-1.62%	-1.60%

Precisiamo che, per questo indicatore, si utilizzano gli interessi passivi netti, quindi dedotti i redditi della sostanza, come affitti, interessi attivi, ecc.. Constatiamo 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.).

Come d'abitudine, concludiamo questo capitolo presentandovi, a titolo di paragone, una tabella e un grafico nei quali vengono confrontati i principali indicatori delle Città e del Cantone. Precisiamo che si tratta dei dati relativi alla fine del 2008.

INDICATORI FINANZIARI AL 31.12.2008

TESTO E INDICATORE	TICINO	LUGANO	B'ZONA	LOCARNO	CHIASSO	MENDRISIO
<i>CAPACITA DI AUTOFINANZIAMENTO</i>						
<i>(autofinanziamento in % dei ricavi correnti)</i>	10.80%	3.80%	7.00%	9.60%	4.90%	10.80%
<i>GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO</i>						
<i>(autofinanziamento in % degli investimenti netti)</i>	105.60%	31.80%	73.80%	102.10%	94.50%	94.70%
<i>QUOTA DEGLI ONERI FINANZIARI</i>						
<i>(32 + 999 - 42 in % dei ricavi)</i>	7.80%	4.10%	2.20%	7.40%	1.90%	2.40%
<i>QUOTA DEGLI INTERESSI</i>						
<i>(32 - 42 in % dei ricavi)</i>	-0.80%	-4.00%	-4.10%	-1.60%	-2.80%	-5.20%
<i>QUOTA DI CAPITALE PROPRIO</i>						
<i>(capitale proprio in % dei passivi)</i>	16.30%	17.30%	12.30%	0.80%	24.80%	23.20%
<i>DEBITO PUBBLICO PRO CAPITE</i>	4'033	5'411	2'968	6'525	1'352	2'622
<i>DEBITO PUBBLICO PER FR DI GETTITO FISCALE</i>	1.24	0.98	1.24	2.47	0.34	0.42

NB: Per il calcolo del debito pubblico pro capite viene considerata la popolazione finanziaria (fonte: Sezione Enti Locali).
L'ultimo dato relativo al gettito è quello delle risorse fiscali 2006B (FU no. 67. del 25.8.2009).

3) **IL GETTITO FISCALE**

Le considerazioni in merito alla più importante fonte d'entrata (le imposte rappresentano circa la metà del totale delle entrate del nostro Comune) non possono prescindere, inizialmente, da una valutazione di carattere generale, che consideri quindi aspetti nazionali e sovra-nazionali. In questo contesto vogliamo ricordare che la crisi finanziaria ed economica mondiale ha mostrato i primi sintomi nel nostro Cantone nella seconda metà del 2008. Come indicato nel MM sui preventivi 2010, dopo una serie di revisioni al ribasso del Prodotto interno lordo (PIL) effettuate da diversi istituti, il 2009 è stato decretato un anno di recessione. Nel corso degli ultimi mesi per contro, diversi elementi provenienti dall'universo economico sono interpretati da più parti come un segnale di ripresa economica che dovrebbe avvenire già nel corso del 2010.

Come accaduto nei conti 2008, anche nel presente consuntivo sono evidenti le ripercussioni positive dovute al buon momento congiunturale avuto negli anni 2005-2007, indicate sottoforma di sopravvenienze d'imposte.

Con soddisfazione si può constatare il confortante consolidamento del gettito attestato dagli ultimi dati, per cui riteniamo che l'obiettivo di un abbassamento del moltiplicatore politico, in linea con quanto sancito dal Piano finanziario, risulti proponibile già a corto termine.

A partire dai prossimi mesi sarà importante verificare l'evolversi della situazione economica, monitorando l'evoluzione dei gettiti fiscali degli anni 2008, 2009 e 2010.

Alla pagina 14 potete consultare la tabella che riassume l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2003-2009. In calce alla stessa sono indicate le variazioni rispetto alle ipotesi contenute nei piani finanziari e nei preventivi.

Va precisato che non possiamo ancora considerare come definitive le cifre esposte, in quanto mancano diverse tassazioni per importi abbastanza considerevoli che abbiamo conteggiato nella misura seguente:

2006	tassazioni mancanti:	248	per un importo valutato in	fr.	1'850'000.-
2007	tassazioni mancanti:	712	per un importo valutato in	fr.	3'600'000.-
2008	tassazioni mancanti:	1'950	per un importo valutato in	fr.	7'000'000.-

La tabella esposta alla pagina seguente mostra diversi aspetti; ecco i più significativi.

- Le forti oscillazioni (milionarie), dei gettiti delle persone giuridiche, sia delle società sia degli istituti bancari; si pensi che la valutazione delle imposte delle banche del 2008 è pari a ca. il 25% di quella definitiva del 2005.
- La ripresa decisa dei gettiti del triennio 2005-2007.

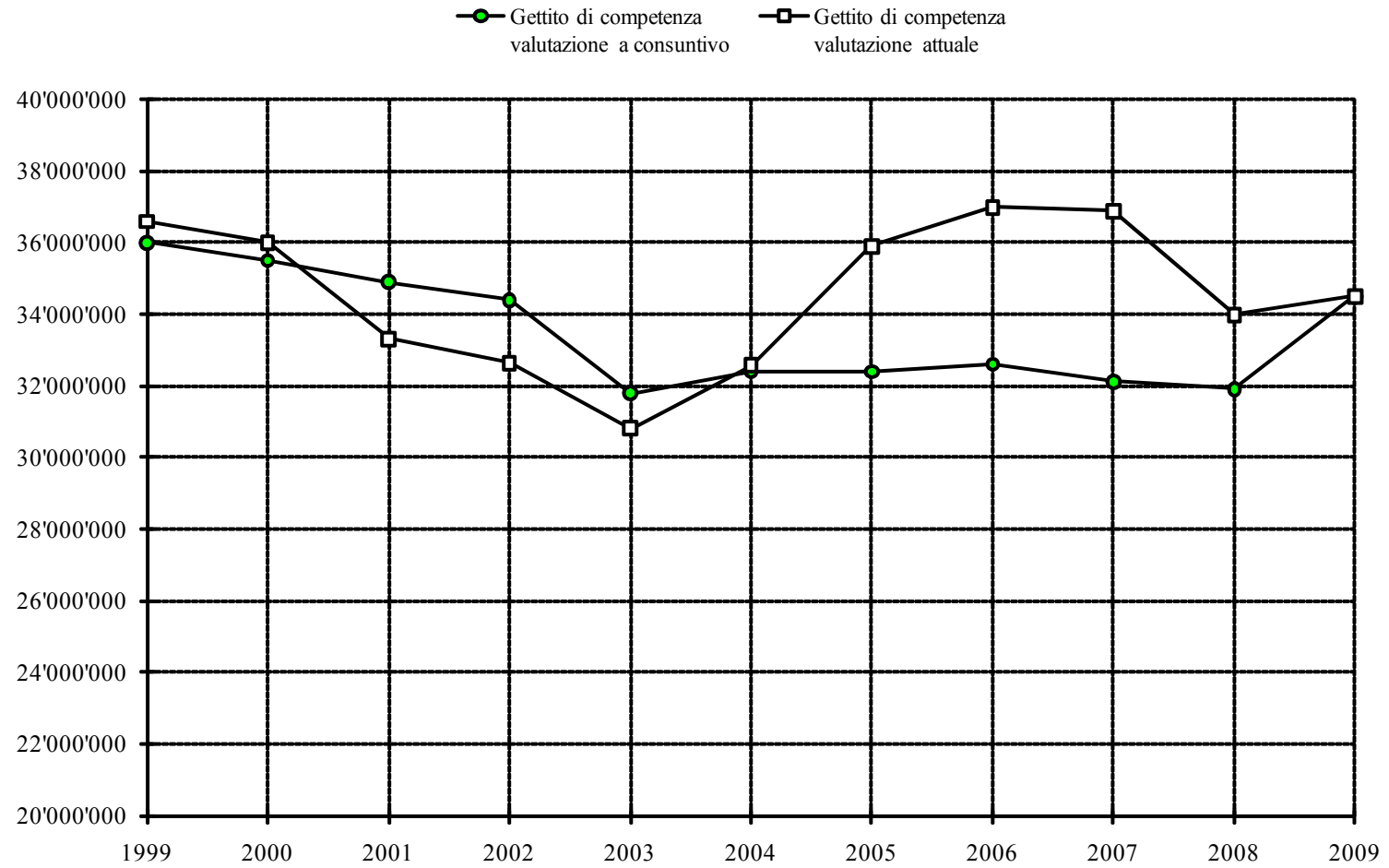
- L'anno horribilis 2003 a causa in particolare dell'entrata in vigore del 4° pacchetto di sgravi fiscali, con un gettito comunale inferiore ai 31 milioni di franchi.
- La valutazione delle entrate 2006 è la più elevata del periodo in esame, grazie ad un buon gettito delle persone giuridiche e dall'applicazione del supplemento d'imposta per le persone fisiche del 2.215%, limitato a quell'anno.
- Le variazioni rispetto ai preventivi e ai piani finanziari sono in alcuni anni importanti: risaltano quelle negative degli anni 2003-2004 e quelle positive per il periodo successivo 2005-2007, con variazioni attorno al 10%.
- Per quel che concerne il 2009, il prolungarsi del difficile contesto dei mercati finanziari, sommato alle incognite sul reale stato di salute dell'economia reale, impongono una valutazione prudentiale, in particolare per il segmento delle persone giuridiche.

EVOLUZIONE GETTITO FISCALE, per categoria, PERIODO 2003 - 2009

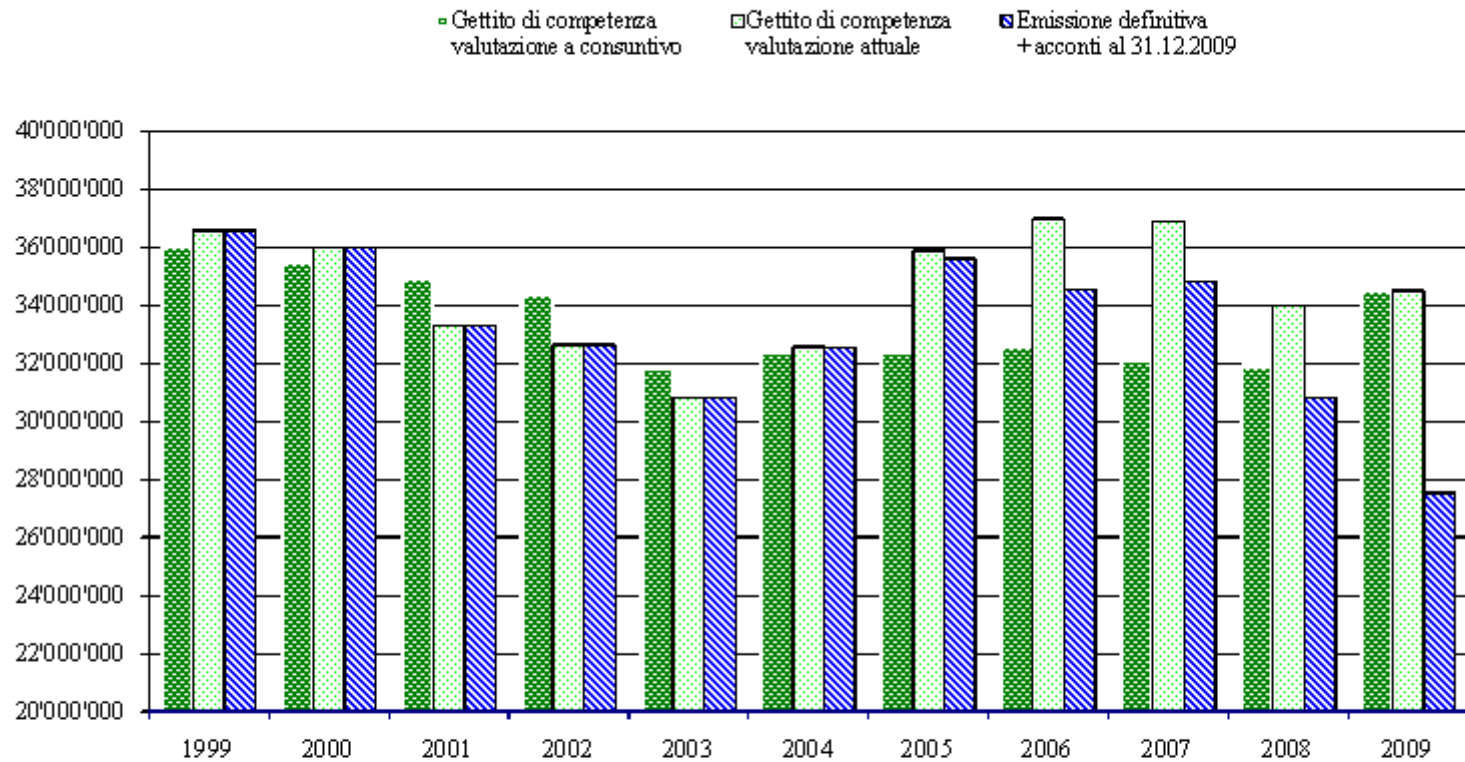
CATEGORIA	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Salariati	9'55'000	10'100'000	10'400'000	10'950'000	10'960'000	11'100'000	11'380'000
Indipendenti	3'370'000	3'400'000	3'420'000	3'480'000	3'460'000	3'300'000	3'300'000
Privati (rentier)	3'242'000	3'300'000	3'265'000	3'345'000	3'340'000	3'300'000	3'300'000
Pensionati	3'615'000	3'600'000	3'620'000	3'635'000	3'650'000	3'720'000	3'820'000
Società	3'550'000	4'040'000	5'870'000	6'500'000	7'500'000	5'900'000	5'800'000
Istituti bancari, holding	1'890'537	2'904'985	3'719'115	3'400'000	2'300'000	950'000	1'100'000
Riparti aziendali	1'720'000	1'730'000	1'710'000	1'810'000	1'800'000	1'750'000	1'800'000
Riparti Immobiliari e ND	2'885'000	2'880'000	2'900'000	2'940'000	2'955'000	2'950'000	3'005'000
TOTALE GETTITO CANTONALE	30'127'537	31'954'985	34'904'115	36'060'000	35'965'000	32'970'000	33'505'000
è compresa la valutazione per le tassazioni a incanti di:							
per un importo valutato in fr.	10	15	67	248	712	1'950	
imp comunale 95%, 97% dal 2005 tassa immobiliare e personale	2'8621'160	30'357'235	33'856'992	34'978'200	34'886'050	31'980'900	32'499'850
TOTALE GETTITO COMUNALE	30'812'160	32'576'235	35'895'992	36'978'200	36'886'050	33'980'900	34'499'850
PREVISIONI PREVENTIVO	34'300'000	33'550'000	33'200'000	33'377'000	33'990'000	34'124'600	36'400'000
VARIAZIONI IN fr.	-3'487'840	-973'765	2'695'992	3'601'200	2'896'050	-143'700	-1'900'150
VARIAZIONE IN PERCENTUALE	-10.17%	-2.90%	8.12%	10.79%	8.52%	-0.42%	-5.22%
PREVISIONI PIANO FINANZIARIO	35'925'000	36'160'000	32'568'000	32'990'000	33'510'000	34'047'600	35'224'000
VARIAZIONI IN fr.	-5'112'840	-3'583'765	3'327'992	3'988'200	3'376'050	-66'700	-724'150
VARIAZIONE IN PERCENTUALE	-14.23%	-9.91%	10.22%	12.09%	10.07%	-0.20%	-2.06%

NR: dati elaborati maggio 2010

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 1999-2009 iscritto nei diversi consuntivi e quello che si è realmente verificato. Confermiamo che l'evoluzione del gettito degli ultimi anni ha permesso la costituzione di sopravvenienze positive, ciò che non si verificava dal 1999-2000.



VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE



	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	36'000'000	35'500'000	34'900'000	34'400'000	31'800'000	32'400'000	32'400'000	32'600'000	32'120'000	31'920'000	34'500'000
Gettito di competenza valutazione attuale	36'587'574	36'002'625	33'931'347	32'682'150	30'812'160	32'576'235	35'895'992	36'978'200	36'886'050	33'980'900	34'500'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2009	36'587'574	36'002'834	33'931'595	32'682'459	30'786'799	32'526'441	35'610'591	34'554'436	34'832'875	30'836'531	27'537'990

Il gettito di cassa

Sottoponiamo inoltre alla vostra attenzione una tabella che riassume, per il periodo 1998-2009, il gettito di competenza, l'emissione effettiva a tutt'oggi e gli incassi realizzati nel 2009 indipendentemente dall'anno d'emissione dell'imposta.

Possiamo notare che gli incassi effettivi nell'anno in corso (fr. 39'422'607.-) superano il gettito di competenza. Quale conseguenza abbiamo pertanto un ricupero di imposte arretrate come testimonia la diminuzione dei debitori per imposte presenti a bilancio, che passano da fr. 14'770'163.- di fine 2008 a fr. 14'021'678.- a fine 2009.

GETTITO DI CASSA 2009

(NB: limitatamente al gettito fiscale, escluse le imposte alla fonte; abbandoni e storni compresi)

ANNO	TASSO	GETTITO DI COMPETENZA (valutazione: maggio 2010)	EMISS. DEFINITIVA AL 15.05.2010	TOTALI INCASSI AL 31.12.2009		GETTITO DI CASSA
				(interessi compresi)		
2009	97%	34'500'000.00 (valutazione)	1'574'743.50	23'593'068.35	di cui nel 2009	23'593'068.35
2008	97%	33'980'900.00 (valutazione)	26'703'741.80	28'670'050.25	di cui nel 2009	5'145'180.85
2007	97%	36'886'050.00 (valutazione)	34'252'180.80	33'000'116.15	di cui nel 2009	5'995'341.50
2006	97%	36'978'200.00 (provvisorio)	35'195'142.30	33'871'353.65	di cui nel 2009	2'485'325.98
2005	97%	35'895'992.00 (provvisorio)	35'748'804.75	35'531'944.40	di cui nel 2009	1'283'155.35
2004	95%	32'576'235.00 (provvisorio)	32'523'331.70	32'401'106.60	di cui nel 2009	673'834.10
2003	95%	30'812'160.00 (provvisorio)	30'782'075.50	30'717'166.20	di cui nel 2009	225'462.40
2002	95%	32'632'459.35 (definitivo)	32'632'249.35	32'775'759.05	di cui nel 2009	42'112.30
2001	95%	33'352'587.60 (definitivo)	33'352'379.60	33'338'269.30	di cui nel 2009	-23'462.45
2000	95%	36'002'625.50 (definitivo)	36'002'625.50	36'188'173.10	di cui nel 2009	2'967.70
1999	95%	36'587'574.00 (definitivo)	36'587'574.00	36'800'771.65	di cui nel 2009	0.00
1998	95%	36'098'870.40 (definitivo)	36'098'870.40	36'296'846.05	di cui nel 2009	-379.30
TOTALE GETTITO DI CASSA						39'422'606.78

Confronto fra Comuni

A conclusione di questo capitolo, vi presentiamo una tabella che mostra l'evoluzione delle risorse fiscali nel periodo 2000-2006 nei maggiori centri del Cantone. A differenza di quanto pubblicato negli scorsi MM sui consuntivi, il confronto con gli ultimi dati disponibili relative alle risorse (2006), è effettuato con l'anno 2000 e non più con il 1990.

Notiamo che:

- le risorse della nostra Città mostrano un'evoluzione positiva, grazie alle persone giuridiche e al contributo di livellamento;
- per quel che riguarda i centri del Sottoceneri, spiccano Massagno e Mendrisio, che hanno beneficiato di forti entrate dalle persone giuridiche;
- nella nostra regione, nel periodo in esame si notano flessioni per Ascona (- 3.1 mio di persone fisiche), Losone (- 4.7 mio di persone giuridiche) e Muralto in maniera meno marcata.

CONFRONTO EVOLUZIONE RISORSE FISCALI 2000 - 2006

COMUNE	RISORSE 2000	RISORSE 2006	INCREMENTO 1990 - 2006	ABITANTI FINE 2006	RISORSE PRO CAPITE 2006
LOCARNO	36'622'867	40'125'668	10.0%	14'682	2'733
ASCONA	22'837'737	18'882'031	-21.0%	5'430	3'477
BELLINZONA	40'788'190	41'779'621	2.9%	16'983	2'460
BIASCA	11'192'333	12'191'704	10.2%	5'914	2'061
CHIASSO	33'744'955	31'495'517	-6.8%	7'734	4'072
GIUBIASCO	15'343'235	16'645'083	10.9%	7'975	2'087
LOSONE	19'138'925	14'147'452	-39.0%	6'298	2'246
LUGANO	275'858'037	286'497'730	7.7%	49'719	5'762
MASSAGNO	16'948'265	23'162'518	48.1%	5'636	4'110
MENDRISIO	21'422'128	43'996'395	130.0%	6'759	6'509
MINUSIO	19'234'941	19'320'194	0.6%	6'809	2'837
MURALTO	9'087'931	8'779'805	-3.9%	2'776	3'163
TICINO	1'020'416'800	1'072'948'241	7.1%	324'851	3'303

NB: Risorse (gettito persone fisiche e giuridiche, imposte alla fonte, contributo di livellamento) secondo FU no. 67 del 25.8.2009.

Abitanti: popolazione legale permanente secondo annuario statistico ticinese.

4) LA GESTIONE CORRENTE

40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

I dati globali, suddivisi fra le due componenti essenziali (entrate fiscali ed extrafiscali) si presentano come segue:

<u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	43'572'109.15		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	4'322'109.15	pari al	11.01%
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2008 di	fr.	5'848'327.40	pari al	15.50%
<u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	32'358'015.75		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	2'299'255.75	pari al	7.65%
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2008 di	fr.	95'712.78	pari al	0.30%

Le variazioni sia rispetto al preventivo sia al consuntivo dello scorso anno sono importanti. L'aumento delle entrate fiscali è dovuto essenzialmente

- a sopravvenienze d'imposta di anni precedenti concernenti sia le persone fisiche, le persone giuridiche e l'imposta immobiliare (fr. 4'023'700.-),
- alle imposte alla fonte, dove registriamo un importo di fr. 3'788'308.- invece dei fr. 2'400'000.- preventivati,
- alle imposte speciali su liquidazioni commerciali e vincite al gioco, fr. 1'006'743.- contro i fr. 350'000.- previsti.

Le entrate extra-fiscali rimangono globalmente stabili rispetto al consuntivo precedente, ma registrano un aumento di oltre il 7% rispetto ai dati di preventivo, grazie in particolare ai ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe (+ fr. 1'568'184.-).

Nelle entrate comunali guadagna pertanto importanza la componente fiscale (imposte dirette) rispetto a quella relativa alla fatturazione tramite rette e tasse specifiche per l'utilizzazione di servizi, oppure ai contributi incassati. Appare significativa la variazione avvenuta rispetto al 2003.

	1990	1995	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Entrate fiscali	60.4%	58.0%	50.8%	48.4%	48.5%	46.9%	47.8%	47.1%	50.9%	54.4%
Entrate extrafiscali	39.6%	42.0%	49.2%	51.6%	51.5%	53.1%	52.2%	52.9%	49.1%	45.6%

GESTIONE ORDINARIA - VARIAZIONI PRINCIPALI PER GENERE DI CONTO: ENTRATE

Conto	Categoria	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Consuntivo 2008	Variazioni rispetto al preventivo 2009		Variazioni rispetto al consuntivo 2008	
40	Imposte	43'572'109.15	39'250'000.00	37'723'781.75	4'322'109.15	11.01%	5'848'327.40	15.50%
41	Regalie e concessioni	2'311'546.26	2'076'000.00	2'680'744.30	235'546.26	11.35%	-369'198.04	-13.77%
42	Redditi della sostanza	4'657'346.04	4'395'000.00	5'037'626.53	262'346.04	5.97%	-380'280.49	-7.55%
43	Ricavi per prestaz., vendite, tasse/multe	16'127'983.71	14'559'800.00	15'411'625.83	1'568'183.71	10.77%	716'357.88	4.65%
44	Contr. dal Cantone, partecipaz ad entrate	1'999'507.50	2'102'000.00	2'013'787.80	-102'492.50	-4.88%	-142'80.30	-0.71%
45	Rimborsi da enti pubblici	1'058'212.60	1'056'300.00	1'070'500.90	1'912.60	0.18%	-122'88.30	-1.15%
46	Contributi per spese correnti	5'927'419.64	5'769'660.00	5'948'017.61	157'759.64	2.73%	-20'597.97	-0.35%
48	Prelevamenti da fondi di riserva	276'000.00	100'000.00	100'000.00	176'000.00	176.00%	176'000.00	176.00%
49	Accrediti interni	4'158'939.25	4'259'000.00	4'123'946.65	-100'060.75	-2.35%	34'992.60	0.85%
TOTALE ENTRATE GESTIONE CORRENTE		80'089'064.15	73'567'760.00	74'110'031.37				

Variazioni rispetto al preventivo 2009: **6'521'304.15** pari al **8.86%**

Variazioni rispetto al consuntivo 2008: **5'979'032.78** pari al **8.07%**

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
40 Imposte (compreso fabbisogno)	54.0%	54.0%	50.8%	48.4%	48.5%	46.9%	47.8%	47.13%	50.90%	54.40%
41 Regalie e concessioni	5.7%	5.6%	5.6%	5.4%	5.1%	4.6%	4.2%	3.12%	3.62%	2.89%
42 Redditi della sostanza	6.2%	6.1%	6.7%	6.1%	6.2%	8.0%	6.4%	10.24%	6.80%	5.82%
43 Ricavi per prestaz., tasse, multe	17.6%	18.4%	19.2%	19.9%	19.8%	20.7%	22.4%	20.46%	20.80%	20.14%
44/48 Contributi e rimborsi	10.1%	9.8%	11.7%	14.2%	14.4%	13.7%	13.3%	13.57%	12.32%	11.56%
49 Accrediti interni	6.3%	6.1%	6.0%	6.0%	6.1%	6.1%	5.9%	5.48%	5.56%	5.19%
	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.00%	100.00%

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

CONSUNTIVO 2009	43'572'109.15	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	39'250'000.00	+ 4'322'109.15	+ 11.01%
CONSUNTIVO 2008	37'723'781.75	+ 5'848'327.40	+ 15.50%

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

valutazione attuale del gettito 2009		34'500'000,00
valutazione a preventivo del gettito 2009		<u>36'400'000,00</u>
<i>differenza valutazione gettito di competenza 2009</i>	-	1'900'000,00
imposte alla fonte	+	1'388'307,70
gettito sopravvenienze	+	4'023'701,65
imposte suppletorie e multe tributarie	+	153'356,40
imposte su redditi speciali	+	<u>656'743,40</u>
 <i>MAGGIOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL FABBISOGNO DI PREVENTIVO</i>	 +	 4'322'109,15

E' in evidenza in particolare la posta relativa alle sopravvenienze che nel 2009 presenta un importo di 4 milioni di franchi, mentre a preventivo non avevamo inserito nessuna cifra. Un altro importante contributo è dato dal maggior introito delle imposte alla fonte, per il quale rimandiamo al capitolo 5, centro costo 900.

La valutazione del gettito di competenza del 2009 si basa sulle seguenti ipotesi:

persone fisiche	fr.	25'800'000,00	(consuntivo 2008	fr.	24'100'000,00)
persone giuridiche	fr.	6'700'000,00	(consuntivo 2008	fr.	5'900'000,00)
tassa immobiliare	fr.	2'000'000,00	(consuntivo 2008	fr.	1'920'000,00)
Totale	fr.	34'500'000,00	(fr.	31'920'000,00)

b) REGALIE E CONCESSIONI

CONSUNTIVO 2009	2'311'546.26	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	2'076'000.00	+ 235'546.26	+ 11.35%
CONSUNTIVO 2008	2'680'744.30	- 369'198.04	- 13.77%

All'inizio del decennio gli introiti di questa categoria si aggiravano sui 4 milioni di franchi, poi calati a causa della convenzione sulla privativa SES entrata in vigore nel 2001. Ricordiamo che la Legge cantonale di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico prevede che per l'uso speciale del suolo pubblico, i Comuni continueranno a riscuotere un contributo di 2 cts/kWh per i piccoli consumatori (fino a un massimo di 100 MWh), mentre per i grandi consumatori 1 cts/kWh per la parte di consumo annuo eccedente i 100 MWh e fino a un massimo di 5 GWh. Inoltre, come già evidenziato nel preventivo 2009, anche i costi derivanti dall'illuminazione pubblica, pari a circa fr. 950'000.- annui, continueranno ad essere a carico dei consumatori.

Questa regolamentazione varrà fino al 31.12.2013, dopo di che la Legge cantonale di applicazione prevede di confermare a 2 cts/kWh il prelievo per i piccoli consumatori, ma di dimezzare il prelievo a carico dei grandi consumatori, portandolo a 0.5 cts/kWh e di abolire la possibilità di prelevare i costi legati all'illuminazione pubblica.

Le maggiori variazioni rispetto al preventivo riguardano le seguenti poste contabili:

410.01	Concessione privativa vendita energia	:	+ fr.	268'086.71
410.02	Tasse per affissioni e pubblicità	:	- fr.	9'480.45
410.03	Tasse per prolungo d'orario	:	- fr.	23'060.00

c) REDDITI DELLA SOSTANZA

CONSUNTIVO 2009	4'657'346.04	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	4'395'000.00	+ 262'346.04	+ 5.97%
CONSUNTIVO 2008	5'037'626.53	- 380'280.49	- 7.55%

In questa categoria appartengono pure gli incassi delle tasse occupazione suolo pubblico che hanno raggiunto l'importo di fr. 931'516.25 contro i fr. 850'000.- preventivati. Gli incassi dei parchimetri, pari a fr. 1'731'862.10, sono superiori al preventivo (+ fr. 131'862.10).

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

CONSUNTIVO	2009	16'127'983.71	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2009	14'599'800.00	+ 1'568'183.71	+ 10.77%
CONSUNTIVO	2008	15'411'625.83	+ 716'357.88	+ 4.65%

Osserviamo maggiori introiti in particolare in quattro ambiti: altre tasse d'utilizzazione e servizi (+ fr. 274'311.-), ricavi ospedalieri, di case di cura (+ fr. 422'038.-), rimborsi (+ fr. 302'869.-) e multe (+ fr. 292'782.-)

Qui di seguito indichiamo le variazioni rispetto al preventivo, sia in franchi che in percentuale:

430. Contributi sostitutivi per esonero rifugi PC e posteggi + fr. 8'115.00 (10.14%)

Gli incassi, per legge, vengono devoluti nella loro globalità agli appositi fondi, per cui non influenzano il risultato della gestione corrente.

431. Tasse per servizi amministrativi + fr. 76'991.80 (23.12%)

Notevole l'apporto delle tasse per approvazione progetti, che hanno raggiunto l'importo di fr. 113'522.- (+ fr. 43'522.-). Sempre elevati gli incassi dalle intimazione precetti, pari a fr. 81'070.- (+ fr. 31'070.-).

432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni + fr. 422'038.18 (5.40%)

Come precedentemente segnalato, le rette e le indennità per prestazioni speciali agli ospiti dell'Istituto San Carlo sono state elevate. Hanno infatti raggiunto l'importo complessivo di fr. 7'612'400.53, con un incremento rispetto al preventivo di fr. 442'400.53.

433. Tasse scolastiche - fr. 26'474.70 (-9.55%)

434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi + fr. 274'311.49 (6.03%)

La variazione globale rientra in un'oscillazione, da ritenere normale in una categoria la cui cifra totale supera i 4,8 milioni di franchi. Gli importi maggiori riguardano le tasse d'uso canalizzazioni (fr. 1'488'910.55, + fr. 88'910.55) e quelle per la raccolta dei rifiuti (fr. 2'710'341.01, + fr. 90'341.01). In ambito tasse raccolta rifiuti, nel 2009 registriamo perdite di fr. 95'000.-, in linea con la media degli scorsi anni. Esse riguardano le economie domestiche (fr. 70'000.-) e i commerci (fr. 25'000.-).

435. Vendite + fr. 12'901.85 (11.68%)

436. Rimborsi + fr. 302'868.65 (56.65%)

Particolarmente elevati sono risultati i rimborsi versati dalle compagnie di assicurazione per infortuni occorsi a dipendenti comunali. L'incasso globale ha superato i fr. 250'000.- (preventivo fr. 80'000.-). Segnaliamo che si tratta in gran parte di infortuni non professionali e che gli stessi mostrano una marcata variazione fra un periodo e l'altro.

Pure importante è il rimborso delle spese esecutive, fr. 174'021.- rispetto ad una cifra preventivata di fr. 80'000.-. Esso concerne le imposte (fr. 107'317.-) e le tasse (fr. 66'704.-), in particolare quelle dei rifiuti con fr. 44'740.-.

437. Multe + fr. 292'782.03 (36.68%)

Le multe riguardano quelle del corpo di polizia (fr. 1'022'682.-), quelle per infrazioni al regolamento edilizio (fr. 26'100.-) e quelle per mancata notifica all'ufficio controllo abitanti (fr. 1'000.-).

438. Prestazioni proprie per investimenti + fr. 88'820.00 (98.68%)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 120'300.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 789, fr. 58'520.-).

439. Altri ricavi + fr. 123'361.41 (1152.91%)

Gli introiti riguardano essenzialmente contributi a copertura dei costi sostenuti per la copertura della zona lanci (centro costo 410, fr. 23'420.-) e le rate 2009 del rimborso derivante dai costi sostenuti per lo sgombero dei pneumatici dopo il rogo di fine 2006 a Riazzino.

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

CONSUNTIVO 2009	1'999'507.50	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	2'102'000.00	- 102'492.50	- 4.88%
CONSUNTIVO 2008	2'013'787.80	- 14'280.30	- 0.71%

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

	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Consuntivo 2008
quota imposta sugli utili immobiliari	34'594.60	0.00	184'902.35
quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	73'409.00	500'000.00	85'549.00
quota imposte di successione e donazione	152'403.50	50'000.00	23'913.55
quota tassa sui cani	14'600.00	0.00	0.00
quota rilascio patenti caccia e pesca	5'282.40	2'000.00	5'175.90
Contributo di livellamento	1'719'218.00	1'550'000.00	1'714'247.00

Le varie modifiche delle leggi che regolano i riversamenti ai Comuni delle quote parte delle imposte sono riassunte e commentate nel MM 39 sui preventivi 2010. A questo proposito ricordiamo che a contare dall'imposta immobiliare cantonale delle persone giuridiche del 2009, il riversamento di una quota del 40% ai comuni è mantenuto soltanto a favore dei comuni che partecipano al riparto delle imposte delle aziende idroelettriche.

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Contributo di livellamento	1'357'243.-	1'553'868.-	1'532'302.-	1'622'408.-	1'666'177.-	1'714'247.-	1'719'218.-

Ricordiamo che la Commissione della legislazione in data 28 aprile 2010, ha approvato l'entrata in materia sul messaggio n. 6273 del 30.09.2009 che riguarda, come già anticipato in sede di consuntivo 2008, la modifica della Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale del 25 giugno 2002 (LPI). Non è un mistero per nessuno a questo punto, che questa modifica della legge comporterà un'importante riduzione dell'importo di cui beneficerà il nostro Comune in un futuro vicino.

f) RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI

CONSUNTIVO	2009	1'058'212.60	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2009	1'053'300.00	+ 1'912.60	+ 0.18%
CONSUNTIVO	2008	1'070'500.90	- 12'288.30	- 1.15%

I rimborsi di enti pubblici non si scostano, nel suo complesso, dalle indicazioni di preventivo. Queste entrate provengono dal Cantone per l'agenzia AVS (fr. 26'725.-), la manutenzione di strade cantonali (fr. 86'540.-) e gli sportelli LAPS (118'800.-) e da Comuni rispettivamente Consorzi comunali per il servizio di polizia (fr. 50'000.-), le spese dei Corpi pompieri (fr. 734'600.-), la manutenzione della strada Monti-Brè (fr. 28'827.-), le spese della Giudicatura di pace (fr. 1'213.-) e la Commissione Tutoria regionale (fr. 11'507.-).

g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

CONSUNTIVO	2009	5'927'419.64	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2009	5'769'660.00	+ 157'759.64	+ 2.73%
CONSUNTIVO	2008	5'948'017.61	- 20'597.97	- 0.35%

Questi contributi non si scostano, nel loro complesso, dalle indicazioni di preventivo. Ricordiamo che questa grossa categoria comprende i contributi del **Cantone** (in particolare quelli per gli stipendi dei docenti 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 2009	Preventivo 2009	Consuntivo 2008
Contributo per stipendi docenti	2'437'902.-	2'040'000.-	2'389'673.-
Contributo per colonie, SPML, centro giovani e progetto mentoring	108'766.-	107'000.-	85'946.-
Contributo per Nido dell'infanzia	410'200.-	420'000.-	619'400.-

Il contributo accordato dal Cantone sullo stipendio dei docenti comunali è superiore di fr. 397'902.- a quanto preventivato. La causa risiede nell'accredito concernente il saldo del sussidio per l'anno 2008, per un importo totale di fr. 156'173.-, come pure alla valutazione del residuo del conguaglio per i sussidi dell'anno 2009 per un valore di fr. 222'059.-

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. 2'567'720.-.

Altri contributi per spese correnti

Vi segnaliamo una maggior entrata nel conto contributi privati per esposizioni, fr. 119'591.-, non inseriti a preventivo.

41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto

Dalla tabella esposta a pagina seguente possiamo rilevare che le uscite globali registrano (senza addebiti interni)

<i>una <u>diminuzione</u> rispetto al preventivo di</i>	<i>fr.</i>	<i>788'662.34</i>	<i>pari al 1,12%</i>
<i>e una <u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2008 di</i>	<i>fr.</i>	<i>57'421.29</i>	<i>pari al 0.08%.</i>

Prima di entrare nel merito delle diverse categorie, indichiamo i maggiori scostamenti

rispetto al preventivo:

- interessi passivi: - fr. 656'815.- (-16.03%)
- spese per beni e servizi: + fr. 319'533.- (+ 4.08%)
- contributi a terzi: - fr. 489'622.- (- 4.23%)

e rispetto al consuntivo 2008:

- spese per il personale: + fr. 1'328'218.- (+ 4.08%)
- interessi passivi: - fr. 463'710.- (- 11.88%)
- Contributi a terzi: - fr. 416'585.- (- 3.62%)

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 2009	33'873'659.36	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	34'023'700.00	- 150'040.64	- 0.44%
CONSUNTIVO 2008	32'545'440.40	+ 1'328'218.96	+ 4.08%

Segnaliamo avantutto che globalmente è rispettato l'importo globale preventivato. Nel 2009 sono stati concessi gli scatti di anzianità, il rincaro del 1.5% ed è stato sospeso il contributo di risanamento del 1.6%. Nella tabella seguente vi indichiamo le singole voci con le relative variazioni.

	consuntivo 2009	preventivo 2009	consuntivo 2008	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	314'791.30	302'000.00	295'898.50	+ 4.24%	+ 6.38%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	22'910'195.75	22'937'400.00	21'669'013.55	- 0.12%	+ 5.73%
302 Stipendi a docenti	5'471'098.70	5'486'000.00	5'602'959.30	- 0.27%	- 2.35%
303 Contributi AVS	1'622'698.11	1'783'700.00	1'737'049.15	- 9.03%	- 6.58%
304 Contributi a Cassa Pensione	2'320'609.90	2'301'100.00	2'058'810.10	+ 0.85%	+ 12.72%
305 Premi assicurazione infortuni	174'926.40	191'500.00	187'279.90	- 8.65%	- 6.60%
306 Abbigliamenti	92'048.75	96'000.00	132'755.70	- 4.12%	- 30.66%
307 Beneficiari di rendite	726'010.50	735'000.00	683'855.65	- 1.22%	+ 6.16%
309 Altre spese per il personale	241'279.95	191'000.00	177'818.55	+ 26.32%	+ 35.69%
Totale lordo	33'873'659.36	34'023'700.00	32'545'440.40	- 0.44%	+ 4.08%

Come si evince dalla tabella, i crediti inseriti a preventivo sono rispettati, eccezione fatta per l'ultima voce. La spesa preponderante concerne la formazione del personale, dove registriamo un importo di fr. 198'023.- a fronte di fr. 154'500.- preventivati. Il sorpasso è riconducibile in particolare ai settori Polizia (+ fr. 34'236.-) e Istituto San Carlo (+ fr. 7'009.-).

Riteniamo utile mostrare la composizione della categoria 301 (personale amministrativo e d'esercizio), commentando le variazioni più importanti rispetto agli importi inseriti nel preventivo.

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2009	preventivo 2009	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	20'712'118.45	20'915'000.00	-202'881.55	In particolare Istituto San Carlo (- fr. 148'062.-), Polizia (- fr. 78'581.-) e centro giovani (- fr. 82'640.-)
Stip al personale ausiliario	90'420.80	89'000.00	1'420.80	
Stip al personale straordinario	842'386.25	615'000.00	227'386.25	In particolare San Carlo (+ fr. 101'173.-), centro giovani (fr. 85'3778.-) e Stabilimento balneare (+ fr. 58'581.-)
Ind ad apprendisti / educatori	295'747.15	299'000.00	-3'252.85	
Ind ai militi del fuoco	479'316.40	465'000.00	14'316.40	
Ind di sorveglianza	28'825.25	37'000.00	-8'174.75	
Ind per serv notturno e festivo	378'691.00	363'000.00	15'691.00	
Ind prestazioni fuori orario	1'411.85	30'000.00	-28'588.15	
Gratifiche per anzianità di serv	81'278.60	124'400.00	-43'121.40	Parte degli aventi diritto optano per la conversione in giorni di vacanza
Totale lordo	22'910'195.75	22'937'400.00	-27'204.25	

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo che raggiungono le 342.5 unità.

	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
dipendenti a tempo pieno	279	265	265	265	254	254	264
dipendenti a tempo parziale	126	133	128	136	132	130	134
Totale unità lavorative	357.9	348.9	342.9	340.4	329.6	333.4	342.5
<i>variazione unità lavorative</i>	<i>- 8.1</i>	<i>- 9.0</i>	<i>- 6.0</i>	<i>- 2.5</i>	<i>- 10.8</i>	<i>3.80</i>	<i>9.10</i>
Riduzione totale unità lavorative dal 2002:		-23.5					

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 all'anno precedente. Rispetto al 2008, segnaliamo in particolare l'aumento nei settori scolastico (+ 2.8 unità) e nell'Istituto San Carlo (+ 5.1 unità) che sono, dal punto di vista finanziario, parzialmente o quasi integralmente sussidiati dal Cantone.

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 1.1.2008 al 30.4.2008 con un grado del 100%, è calcolato come 0.33 unità.

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2009

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2009	CONSUNTIVO 2008
	tempo pieno	tempo parziale			
0 <u>AMMINISTRAZIONE</u>					
020 Cancelleria	5.0	1.0	4.9	5.3	4.5
025 Controllo abitanti	4.0	1.0	3.8	3.7	3.5
030 Servizio del contenzioso	1.0		1.0	1.0	1.0
050 Tutoria	2.0		2.0	3.0	2.0
080 Turismo	4.0		4.0	4.0	4.0
1 <u>SICUREZZA</u>					
100 Corpo di polizia	44.0	1.0	39.2	41.0	37.5
110 Corpo pompieri	2.0	1.0	2.1	2.1	2.1
2 <u>EDUCAZIONE</u>					
200 Scuola dell'infanzia: 14 sezioni	10.0	8.0	14.1	14.0	14.0
201 Servizi scuola dell'infanzia		18.0	10.6	9.6	10.6
210 Scuole elementari: 28 sezioni	32.0	13.0	39.6	39.0	36.0
211 Servizi scuole elementari	3.0	4.0	4.8	4.9	5.7
225 Servizio dentario e sanitario		2.0	1.8	1.8	1.8
235 Assistenza parascolastica e Giocoscuola		1.0	0.7	0.7	0.7
3 <u>CULTURA</u>					
300 Amministrazione e promoz culturale		2.0	1.3	1.2	1.3
305 Pinacoteca Casa Rusca	2.0		2.0	2.0	1.0
310 Castello Visconteo e Casorella	2.0		2.0	2.0	3.0
315 Archivio storico e amministrativo	1.0		1.0	1.0	1.0
320 Palazzo Morettini	1.0		1.0	1.0	1.0
360 Culto	1.0		1.0	1.0	1.0

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2009

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2009	CONSUNTIVO 2008
	tempo pieno	tempo parziale			
4 <u>SPORT</u>					
400 Ammin e promozione attività sportive	1.0		1.0	1.0	1.0
410 Stadi e impianti sportivi	3.0	1.0	3.5	3.5	3.4
420 Stabilimenti balneari	2.0		1.9	1.8	2.3
5 <u>ISTITUTI SOCIALI</u>					
500 Ufficio opere sociali	4.0	3.0	5.5	5.4	5.0
505 Ufficio conciliazione		1.0	0.7	0.7	0.6
520 Istituti comunali per anziani	56.0	57.0	98.6	98.7	93.5
568 Centro giovani		3.0	1.4	1.5	1.1
570 Asilo Nido	4.0	9.0	8.1	8.0	8.5
6 <u>TERRITORIO E OPERE PUBBLICHE</u>					
600 UT: amministrazione e direzione	2.0		2.0	2.0	2.0
601 UT: sezione servizi pubblici	1.0		1.0	1.0	2.0
603 Progettazione opere genio civile	2.0		2.0	2.6	2.0
605 Manutenzione delle strade	6.0		6.0	6.0	6.0
606 Manutenzione strada Monti-Brè	1.0		1.0	1.0	1.0
607 Manutenzione strade Piano di Magadino	1.0		1.0	1.0	1.0
620 Manutenzione cimiteri e serv funerari	2.0		2.0	2.0	1.0
625 Officina e magazzini comunali	2.0		2.0	2.0	2.0
635 Pulizia della città	10.0	1.0	10.9	11.9	11.2
640 Servizio raccolta e distruz rifiuti	11.0		11.0	11.0	11.0
670 Licenze edilizie	2.0		2.0	2.0	2.0
695 Manutenzione terreni, parchi e giardini	9.0	2.0	10.4	10.4	9.8
7 <u>VERDE PUBBLICO</u>					
770 Pianificazione e ambiente	1.0		1.0	1.0	1.0
780 Progettazione costruzioni edili	5.0		5.0	5.0	5.0
790 Manutenzione stabili amministrativi	3.0	3.0	5.6	5.3	6.6

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2009

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2009	CONSUNTIVO 2008
	tempo pieno	tempo parziale			
9 <u>FINANZE E INFORMATICA</u>					
922 Servizi finanziari (senza CICLo)	6.0	2.0	7.0	7.0	6.7
996 Centro informatico comunale	3.0		3.0	3.0	3.0
<u>RICAPITOLAZIONE GENERALE:</u>					
TOTALE DIPENDENTI COMUNE	251.0	134.0	330.5	333.1	320.4
TOTALE DIPENDENTI AZIENDE	13.0	0.0	12.0	12.0	13.0
TOTALE GENERALE	264.0	134.0	342.5	345.1	333.4

b) SPESE PER BENI E SERVIZI

CONSUNTIVO 2009	11'781'115.14	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	11'339'630.00	+ 441'485.14	+ 3.89%
CONSUNTIVO 2008	12'166'238.88	- 385'123.74	- 3.17%

In questa categoria alquanto eterogenea si riscontra un incremento delle spese abbastanza contenuto. Registriamo maggiori importi di quelli preventivati in particolare alle voci “manutenzione stabili e strutture” (314) e “servizi e onorari” (318).

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

310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati : spesa globale: fr. 374'044.85; risparmio fr. 8'655.15

311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi : spesa globale: fr. 321'709.88; sorpasso fr. 43'709.88

Il sorpasso è da attribuire principalmente all'acquisto di un veicolo d'occasione per la Polizia e di 4 apparecchiature portatili per l'inserimento dei dati delle contravvenzioni.

312. Consumi energetici : spesa globale: fr. 1'467'320.45; risparmio fr. 87'879.55

La ripartizione fra le varie componenti è la seguente:

	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Consuntivo 2008
Consumo gas	73'968.75	65'000.00	85'830.95
Olio riscaldamento	238'330.70	364'000.00	371'295.70
Energia elettrica	575'885.25	559'500.00	431'489.61
Energia termica	447'944.65	430'000.00	493'152.85
Consumo acqua	131'191.10	136'700.00	129'140.50
Totali	1'467'320.45	1'555'200.00	1'510'909.61

Si nota la diminuzione della cifra relativa all'olio da riscaldamento, ottenuta grazie alla diminuzione del prezzo del gasolio (costo medio al litro di 67cts. contro fr. 1.01 dell'anno precedente, mentre il consumo è ancora diminuito, fissandosi al di sotto dei 360'000 litri (356'054; 366'430 litri nel 2008).

313. Acquisto materiale di consumo : spesa globale: fr. 1'765'022.87; sorpasse fr. 33'522.87

314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture : spesa globale: fr. 2'025'518.10; sorpasse fr. 276'518.10

Questa categoria è composta da 18 differenti conti. Vi indichiamo quelli che si discostano in maniera marcata dal preventivo:

- * 314.01 manutenzione stabili e strutture fr. 418'794.20 (+ fr. 14'794.20), cfr. capitolo 5, centro costo 790
- * 314.04 manutenzione e sistemazione terreni fr. 104'420.20 (+ fr. 34'420.20), cfr. capitolo 5, centro costo 695
- * 314.05 manutenzione riva fr. 44'105.55 (+ fr. 19'105.55)
- * 314.06 manutenzione strade e sentieri fr. 439'317.80 (+ fr. 64'317.80)
- * 314.10 manutenzione invernale strade fr. 50'635.- (+ fr. 20'635.-), cfr. capitolo 5, centro costo 607
- * 314.15 manutenzione rete PGC fr. 153'864.30 (+ fr. 33'864.30), cfr. capitolo 5, centro costo 615
- * 314.17 manutenzione riali e tombinature fr. 122'370.05 (+ fr. 72'370.05) cfr. capitolo 5, centro costo 615
- * 314.19 contratti servizi di manutenzione stabili fr. 309'403.60 (+ fr. 24'403.60) cfr. capitolo 5, centro costo 790
- * 314.29 manutenzione e formazione centri di raccolta fr. 99'631.25 (+ fr. 49'631.25) cfr. capitolo 5, centro costo 640

315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli: spesa globale: fr. 791'415.41; sorpasse fr. 51'415.41

Il costo globale della manutenzione dei veicoli raggiunge i fr. 231'081.-, contro i fr. 166'000.- preventivati, a causa di manutenzioni straordinarie nei settori della manutenzione strade (centro costo 605) e della raccolta dei rifiuti (centro costo 640).

316. Locazione, affitti, noleggi: spesa globale: fr. 258'131.00; risparmio fr. 32'069.00

Il costo globale dei contratti di leasing è calato in quanto diversi contratti sono scaduti durante l'arco dell'anno. Come di consuetudine, presentiamo l'elenco completo dei contratti leasing a fine anno con l'indicazione dell'importo e della scadenza. Possiamo affermare che questa tendenza verso il basso del costo globale dei contratti di leasing si protrarrà anche nei prossimi anni, grazie in particolare al credito di fr. 1'286'000.- votato con il MM 28 in data 12.10.2009.

CONTRATTI LEASING CONSUNTIVO 2009				
Settore	Oggetto	Rata mese	Scadenza	Osservazioni
Cancelleria	Fotocopiatrici e stampanti (noleggio e servizio)	5109.90	01.12.2011	contabilizzato conto 310.01.020
Sicurezza	Motocicletta - Honda Daurville	535.85	01.05.2009	Scaduto
	Apparecchiatura radar	2542.10	01.01.2011	suddiviso con altri 6 Comuni
	Veicolo di pattuglia - Volkswagen Tiguan	1423.00	01.04.2012	
Cultura	Furgone Nissan	942.40	01.08.2010	
Territorio	Veicolo di servizio Opel Corsa	421.75	01.02.2010	
	Furgone - IVECO Daily	1378.25	01.12.2009	Scaduto
	Furgone - Citroen Jumper	948.85	01.01.2010	
	Caricatrice - Komatsu	1309.85	01.06.2010	
	Miniescavatore - Hitachi	1119.00	01.10.2010	
	Spazzatrice - MFH	3147.55	01.05.2009	Scaduto
	Autocarro - IVECO	5293.15	01.01.2011	
	Veicolo di servizio - SMART	576.55	01.06.2011	
	Veicolo di servizio - Toyota Prims	841.05	01.02.2009	Scaduto
Vende	Veicolo di servizio - Suzuki Carry	334.05	01.01.2010	
	Veicolo AEBI con fresa neve	1101.40	01.02.2010	
	Traattore - Kubota	621.30	01.05.2010	
Finanze	Imbustatrice - Kolliker	627.30	01.01.2009	Scaduto
	Computer - 104 unità centrali Pentium	1603.50	01.01.2009	contabilizzato conto 315.57.996 Scaduto

317. Rimborso spese al personale : spesa globale: fr. 79'489.05; risparmio fr. 4'510.95

318. Servizi e onorari : spesa globale fr. 4'655'344.06; sorpasso fr. 180'814.06

L'andamento di questa categoria, composta da oltre 40 conti, non è omogeneo. Riscontriamo dei maggiori costi in particolare:

* spese per consulenze e perizie fr. 185'385.55 (+ fr. 59'385.55), cfr. capitolo 5, centro costo 600

* spese per aggiornamento misurazione catastale fr. 66'138.70 (+ fr. 26'138.70)

* spese per esposizioni fr. 187'870.45 (+ fr. 137'870.45), cfr. capitolo 5, centro costo 305

* spese per promozione cinematografica fr. 22'500.00 (+ fr. 7'500.00)

* assicurazione incendi, danni acque e natura fr. 328'412.80 (+ fr. 13'612.80)

* spese per eliminazione rifiuti fr. 1'543'018.90 (+ fr. 93'018.90), cfr. capitolo 5, centro costo 640

* servizio raccolta eseguito da terzi fr. 79'010.45 (+ fr. 19'010.45)

* spese per interventi urgenti fr. 26'627.50 (uscita non preventivata). Si tratta delle spese sostenute durante gli interventi forestali straordinari per la "Frana Fregera – Varenna – Ramogna", cfr. capitolo 5, centro costo 640

319. Altre spese per beni e servizi : spesa globale: fr. 43'119.47; risparmio fr. 11'380.53

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2009	3'440'184.66	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2009	4'097'000.00	- 656'815.34	- 16.03%
CONSUNTIVO	2008	3'903'894.69	- 463'710.03	- 11.88%

Osserviamo con piacere che gli interessi passivi sono nuovamente in netto calo. Per il finanziamento della gestione investimenti non abbiamo dovuto ricorrere a capitali di terzi, provvedendo quindi con autofinanziamenti propri.

Durante l'anno abbiamo proceduto al rimborso di 4 mutui che giungevano a scadenza per un importo complessivo di fr. 20'120'000.-, mentre abbiamo contratto solamente un nuovo prestito di fr. 6'000'000.-. Il tasso medio dei prestiti comunali è ancora sceso e si fissa ora al 3,04%.

Come di consueto, vi presentiamo l'elenco completo dei prestiti con l'indicazione dell'importo, del tasso e della scadenza.

ELENCO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2009	Ammortamento e retrocessione	Importo al 31.12.2009	Rimborso	Osservazioni
BANCA MIGROS	2009	1.43%	0.00		6'000'000.00	16.11.2012	contratto nel 2009
BANCA STATO	2006	2.85%	5'000'000.00		5'000'000.00	03.10.2011	
BANCA STATO	2006	2.47%	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	07.04.2009	rimborsato nel 2009
BANCA STATO	2008	2.25%	13'000'000.00		13'000'000.00	14.11.2010	
HAYER LANDESBANK	2001	3.86%	20'000'000.00		20'000'000.00	30.03.2011	
HAYER LANDESBANK	2006	2.68%	5'000'000.00		5'000'000.00	16.06.2010	
BSI	2003	2.90%	5'000'000.00		5'000'000.00	20.03.2012	
BSI	2008	3.03%	5'000'000.00		5'000'000.00	12.10.2012	
IST.PREVID.	2000	4.00%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.12.2009	
IST.PREVID.	2007	3.00%	7'000'000.00	0.00	7'000'000.00	31.12.2009	
MOBILIARE	1970	4.75%	240'000.00	20'000.00	220'000.00	annuale	
RENIENANSTALT	1997	4.00%	3'100'000.00	3'100'000.00	0.00	01.04.2009	rimborsato nel 2009
UBS	2002	3.96%	6'000'000.00	6'000'000.00	0.00	09.03.2009	rimborsato nel 2009
UBS	2002	2.86%	6'000'000.00	6'000'000.00	0.00	14.11.2009	rimborsato nel 2009
UBS	2008	3.30%	5'000'000.00		5'000'000.00	13.10.2014	
CREDIT SUISSE	2008	2.86%	5'000'000.00		5'000'000.00	13.10.2010	
DEXIA	2006	2.92%	10'000'000.00		10'000'000.00	03.10.2016	
DEXIA	2007	3.27%	5'000'000.00		5'000'000.00	15.11.2016	
			115'340'000.00	20'120'000.00			
			TOTALE MUTUI E PRESTITI		101'220'000.00		

d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO 2009	7'624'831.14	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	7'060'000.00	+ 564'831.14	+ 8.00%
CONSUNTIVO 2008	7'160'145.94	+ 464'685.20	+ 6.49%

Gli ammortamenti effettuati si suddividono nel modo seguente:

	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Consuntivo 2008
abbandoni per condoni	64'733.60	150'000.00	137'448.75
abbandoni per carenze e perdite	812'993.24	1'000'000.00	712'634.39
abbandoni per computi globali imposte	22'104.30	10'000.00	5'062.80
ammortamenti su beni amministrativi	6'725'000.00	5'900'000.00	6'305'000.00

Osserviamo che il tasso medio d'ammortamento sulla sostanza ammortizzabile al 1.1.2009 è risultato essere del 6,66% (2008: 6,84%), quello sul debito pubblico del 6,77% (2008: 6,35%), e risulta quindi in sintonia con quanto indicato nel Piano finanziario, ipotizzato nel 6.5% sulla sostanza ammortizzabile.

Per quanto attiene all'ammortamento sui beni amministrativi abbiamo confermato i tassi d'ammortamento indicati a preventivo che erano i seguenti:

TERRENI AMMINISTRATIVI	:	2%
OPERE GENIO CIVILE	:	10%
COSTRUZIONI EDILI	:	6%
MOBILIO E VEICOLI	:	50%
STUDI E PROGETTI	:	50%
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	:	9%
ALTRE SPESE RIATTIVATE	:	50%

e) **CONTRIBUTI SENZA PRECISA DESTINAZIONE**

CONSUNTIVO 2009	257'527.20	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	0.00	+ 257'527.20	+ 100.00%
CONSUNTIVO 2008	357'041.16	- 99'513.96	- 27.87%

L'importo si riferisce alla contabilizzazione dell'eccedenza della gestione dell'Istituto San Carlo relativa al 2008. A questo riguardo rimandiamo ai commenti ai vari centri di costo, capitolo 5, paragrafo 520.

f) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2009	1'917'309.10	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	1'989'500.00	- 72'190.90	- 3.63%
CONSUNTIVO 2008	1'718'970.40	+ 198'338.70	+ 11.54%

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

	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Consuntivo 2008
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'049'200.00	1'100'000.00	918'631.15
Rimb. all'associazione SALVA	376'827.85	410'000.00	352'368.00
Rimb. al consorzio protezione civile	276'722.15	270'000.00	264'445.50
Rimb. al consorzio pulizia lago	73'576.15	80'000.00	55'824.25
Rimborsi al Cantone e diversi	140'982.95	129'500.00	127'701.50
Totale	1'917'309.10	1'989'500.00	1'718'970.40

A parte il contributo all'Associazione SALVA, i rimborsi ai diversi consorzi rispecchiano quanto preventivato.

Il contributo procapite definitivo all'Associazione SALVA, in base alle disposizioni statutarie e alle convenzioni sottoscritte con i Comuni, viene determinato sulla base del fabbisogno risultante dal consuntivo. Per l'anno 2009 tale fabbisogno si fissa a fr. 1'549'805.- (preventivo fr. 1'768'297.-) il che, sulla base della "popolazione residente permanente" al 31.12.2007, determina un contributo pro capite di fr. 22.91 (preventivo fr. 29.05). Come per gli scorsi anni, si può affermare che i maggiori introiti del settore ambulanze e i ricavi da altre attività hanno permesso di chiudere il consuntivo con un risultato migliore del previsto.

g) CONTRIBUTI A TERZI

CONSUNTIVO 2009	11'089'777.26	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2009	11'579'400.00	- 489'622.74	- 4.23%
CONSUNTIVO 2008	11'506'362.48	- 416'585.22	- 3.62%

Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). L'evoluzione delle spese di questa categoria è largamente influenzata dai contributi versati allo Stato che incidono in maniera preponderante. Constatiamo che nel 2009 si è registrata una flessione che speriamo possa venir confermata anche in futuro così da significare un'inversione di tendenza dopo l'aumento quasi ininterrotto nel corso del decennio. I due maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'411'931.80) e i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 3'694'208.05).

L'evoluzione delle spese di questa categoria è la seguente:

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Contributi totali	8'750'543	9'819'055	9'174'472	9'817'677	9'594'852	9'983'247	10'664'432	11'506'362	11'089'777
Variazione in %	-18.74%	12.21%	-6.56%	7.01%	-2.27%	4.05%	6.82%	7.89%	-3.62%

Il minor onere dei contributi totali versati a terzi tra l'anno 2008 e l'anno 2009 di quasi mezzo milione, è dovuto principalmente ad una riduzione netta dei contributi versati per gli anziani ospiti di istituti riconosciuti (- fr. 298'335.-) da una parte e da l'altra parte ad un minor contributo versati al SACD e servizi di appoggio (- fr. 188'135.-).

Riassumiamo ora i contributi versati, suddivisi per categoria, indicando le variazioni più significative rispetto al preventivo.

361. Contributi al Cantone : spesa globale: fr. 5'069'264.26; risparmio fr. 54'235.74

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

	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Consuntivo 2008
Contributo Legge per le famiglie	115'165.00	240'000.00	212'979.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	3'411'931.80	3'500'000.00	3'612'287.00
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	844'249.06	850'000.00	853'276.28
Fondo di perequazione	113'563.00	100'000.00	126'821.00
Contributo alla omunità tariffale	68'464.00	70'000.00	71'185.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	505'919.00	350'000.00	87'169.00
Diversi contributi minori	9'972.40	13'500.00	10'186.35
Totale	5'069'264.26	5'123'500.00	4'973'903.63

Notiamo che se da una parte l'importo globale non subisce variazioni di rilievo rispetto al preventivo e al consuntivo precedente, d'altro lato dobbiamo segnalare l'incremento massiccio del contributo per il trasporto regionale pubblico, avvenuto nel 2009, a causa dell'entrata in vigore della nuova Legge sui trasporti pubblici, la cui modifica di ripartizione finanziaria è illustrata al capitolo 5, centro costo 120.

362. Contributi a Comuni e Consorzi : spesa globale: fr. 3'859'639.05; risparmio fr. 193'360.95

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 3'694'208.05 contro i fr. 3'900'000.- 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. 2'084'266.80; risparmio fr. 136'233.20

I contributi maggiori sono quelli al Festival del film (fr. 250'000.-), al SACD e servizi d'appoggio (fr. 962'911, - fr. 137'089.-), e alle FART per le autolinee urbane (fr. 622'500.-, - fr. 7'500.-).

366. Contributi ad economie private : spesa globale: fr. 74'094.15; risparmio fr. 5'905.85

Sono di nuovo aumentate le richieste per il contributo azione Arcobaleno (fr. 19'723.-, 15'000.- preventivo), mentre sono leggermente diminuiti il contributo per gli allievi scuole medie (fr. 32'640.-, 40'000.- preventivo) e quello per le spese funerarie secondo i disposti LAPS (fr. 21'731.-, fr. 25'000.- preventivo).

h) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA

CONSUNTIVO	2009	188'115.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2009	180'000.00	+ 8'115.00	+ 4.51%
CONSUNTIVO	2008	179'895.00	+ 8'220.00	+ 4.57%

Ai vari fondi di riserva sono stati devoluti gli importi versati da terzi. La suddivisione è la seguente:

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 100'000.- (preventivo fr. 100'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 32'000.- (preventivo fr. 60'000.-)
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 56'115.- (preventivo fr. 20'000.-)

42) Classificazione funzionale della gestione corrente

Dalla metà degli anni '90 i Comuni sono tenuti a presentare la **ripartizione funzionale per genere di conto della gestione corrente**. Questa ripartizione non ricalca la suddivisione in dicasteri (che sono di stretta competenza comunale), ma ha il vantaggio di essere stabilita con parametri coordinati e criteri più o meno unitari. Lo scopo principale di questa classificazione è di natura statistica: essa permette infatti di elaborare raffronti tra enti pubblici, indipendentemente dall'organizzazione interna assunta da una data amministrazione.

A titolo statistico e di confronto possiamo dunque presentarvi in forma tabellare e grafica **le necessità di fabbisogno** (sia in termini assoluti che pro capite), suddivise secondo la classificazione funzionale della gestione corrente tratta dai consuntivi 2008 per i cinque principali centri del Cantone (Lugano, Bellinzona, Locarno, Chiasso e Mendrisio). **Questi confronti vanno comunque letti e interpretati con alcune riserve**, in quanto possono essere largamente influenzati dall'entità delle entrate extrafiscali (estensione di tasse dirette per utilizzazione di servizi), dal sistema di contabilizzazione delle imputazioni interne (che in taluni casi è utilizzato solo sporadicamente), e non da ultimo dall'attribuzione alle varie classi funzionali dei conti delle uscite e dei ricavi effettuata dai Comuni qui in esame.

Dal confronto intercomunale possiamo constatare che, pro capite, le necessità finanziarie per la copertura del fabbisogno di Locarno si situano:

in prima posizione	per la categoria	salute pubblica (3° posizione nel 2007);
in seconda posizione	per la categoria	ambiente e territorio;
in quarta posizione	per la categoria	previdenza sociale;
in quinta posizione	per le categorie	amministrazione generale, sicurezza pubblica, educazione, cultura e tempo libero, traffico

CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE CONSUNTIVO 2008: cifre in termini assoluti

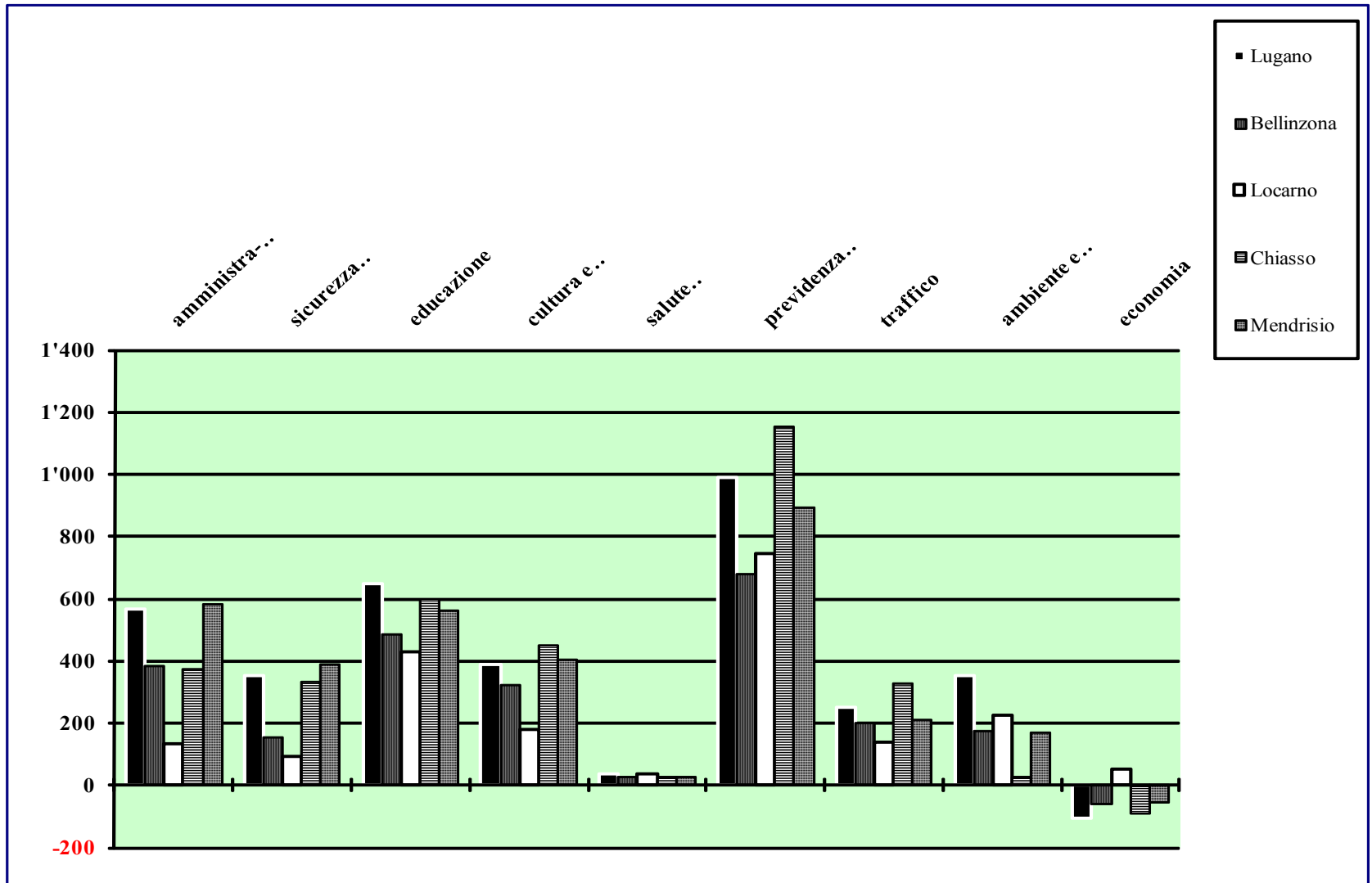
	0 amministra- zione generale	1 sicurezza pubblica	2 educazione	3 cultura e tempo libero	4 salute pubblica	5 previdenza sociale	6 traffico	7 ambiente e territorio	8 economia
Lugano	30'751'415	19'296'085	35'238'559	21'243'205	1'909'783	53'853'459	13'792'859	19'149'074	-5'661'138
Bellinzona	6'651'875	2'659'174	8'425'310	5'533'868	493'976	11'769'106	3'455'089	3'016'523	-1'035'522
Locarno	2'018'897	1'435'375	6'520'310	2'679'028	543'841	11'235'869	2'070'325	3'394'539	778'382
Chiasso	2'944'261	2'630'346	4'711'747	3'524'034	210'528	9'045'386	2'580'744	227'016	-726'877
Mendrisio	3'952'519	2'638'476	3'834'833	2'734'412	168'540	6'072'621	1'419'785	1'138'378	-389'700

CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE CONSUNTIVO 2008: cifre pro capite

	0 amministra- zione generale	1 sicurezza pubblica	2 educazione	3 cultura e tempo libero	4 salute pubblica	5 previdenza sociale	6 traffico	7 ambiente e territorio	8 economia
Lugano	565	354	647	390	35	989	253	352	-104
Bellinzona	385	154	487	320	29	681	200	175	-60
Locarno	133	95	431	177	36	743	137	224	51
Chiasso	375	335	600	449	27	1'152	329	29	-93
Mendrisio	581	388	564	402	25	893	209	167	-57

Lugano	54'437	popolazione legale permanente al	31.12.2008
Bellinzona	17'286	popolazione legale permanente al	31.12.2008
Locarno	15'123	popolazione legale permanente al	31.12.2008
Chiasso	7'853	popolazione legale permanente al	31.12.2008
Mendrisio	6'804	popolazione legale permanente al	31.12.2008

CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE CONSUNTIVO 2008: cifre pro capite



5) **ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO**

50) Amministrazione generale

Centro costo no. 020: Cancelleria

431.03 Nel recente passato sono stati accumulati dei ritardi nell'evasione delle pratiche di naturalizzazione che hanno coinvolto di riflesso l'emissione delle tasse. Per questi motivi l'importo presente a consuntivo risulta, parzialmente, da una stima delle presumibili emissioni in sospeso. Come noto, sulla base della nuova Legge federale della cittadinanza svizzera in vigore dal 2006, gli enti pubblici possono prelevare tasse che coprano le spese procedurali e non più basate sul reddito del richiedente.

Centro costo no. 050: Tutoria

318.91 Nel caso di indigenza del pupillo, le mercedi riconosciute ai curatori è posta a carico del Comune.

Centro costo no. 080: Turismo e Manifestazioni varie

434.40 L'importo si riferisce esclusivamente a prestazioni della squadra manifestazioni e all'utilizzo di attrezzature. Le tasse derivanti dall'occupazione sono registrate nel dicastero della sicurezza, centro di costo 100, conto 427.31.

51) Sicurezza pubblica

Centro costo no. 100: Corpo di polizia

- 301.01 Gli stipendi di poco superiori ai 3 milioni di franchi concernono le 37.8 unità attive nel corpo durante il 2009.
- 309.02 Gli importi più rilevanti contabilizzati nel conto riguardano gli acconti per i nuovi agenti in formazione presso la Scuola cantonale di polizia 2009, il conguaglio per la scuola 2008, come pure la quotaparte del costo dei corsi d'informatica offerti dalla Scuola artigianale e industriale di Locarno.
- 427.31 Registriamo incassi elevati delle tasse suolo pubblico. A questo risultato hanno contribuito sia le grosse manifestazioni svolte in Città, sia diversi operatori attivi nella ristorazione e nel turismo in generale. La cifra superiore ai fr. 900'000.- può forse sembrare eccessiva ma, come già evidenziato nello scorso consuntivo, bisogna considerare che, in particolare per i maggiori eventi, gli importi servono a coprire almeno parzialmente i costi diretti e indiretti a cui l'ente pubblico deve far fronte.
- 437.01 La cifra superiore al milione di franchi incassati tramite le multe di polizia non è da interpretare come l'attuazione di una strategia di maggiore repressione, bensì è anche il risultato di una maggior dotazione di personale operativo da impiegare sul terreno.
- 441.02 Come indicato nel MM no. 39 sui preventivi 2010, il 1° aprile 2009 è entrata in vigore la nuova Legge cantonale sui cani con il relativo Regolamento. Fra le diverse novità sancite dalla Legge, spiccano la competenza dei Comuni nell'effettuazione di controlli allo scopo di identificare in maniera corretta la popolazione canina, come pure per determinare la presenza di cani potenzialmente pericolosi.
- 452.02 L'importo forfetario di fr. 50'000.- riguarda il versamento del Comune di Orselina per i servizi resi dagli agenti della nostra Polizia.

Centro costo no. 101: Servizio veicoli e attrezzature tecniche

- 311.04 Il superamento del credito è da ricondurre a due acquisti: un furgone d'occasione dalla Fondazione giovani e lingue moderne per fr. 26'500.-, in sostituzione di due veicoli messi fuori servizio (immatricolazioni nel 1984 e 1991); quattro apparecchi per l'inserimento delle contravvenzione nel sistema di gestione con relativo software. Con l'utilizzo di queste apparecchiature si ottiene una maggior efficacia nella gestione delle multe.

Centro costo no. 103: Parchimetri e posteggi

427.33 Da diversi anni gli incassi superano la cifra di 1,7 milioni di franchi. Se da un lato la chiusura al traffico di Piazza Grande e l'eliminazione di un numero abbastanza consistente di stalli ha avuto un effetto negativo su questo tipo d'incassi, dall'altro vi è stata una compensazione grazie all'adeguamento del regime dei parchimetri (tariffe orarie e/o tempo di sosta) avvenute in concomitanza con l'apertura dell'autosilo di Piazza Castello, come pure all'introduzione delle zone blu a pagamento.

Centro costo no. 110: Corpo civici pompieri

301.11 Rimane intensa l'attività dei militi legata ad attività di tipo strettamente pompieristico, ma pure a manifestazioni o a nuovi corsi di formazione. Ricordiamo che il maggior importo del 2008 era da ricondurre alla tappa del Giro d'Italia e le ore prestate per i preparativi ai festeggiamenti del 150° del Corpo.

315.03 Oltre all'ordinaria manutenzione, nel 2009 si è dovuto procedere alla riparazione del cambio di un furgone, come pure al servizio generale di un camion con diverse sostituzioni di pezzi meccanici.

Centro costo no. 120: Autoservizi pubblici

361.20 In questo ambito ricordiamo quanto già accennato nel messaggio sul preventivo 2010, secondo cui con la modifica del 17.12.2008 della Legge sui trasporti pubblici, il Gran Consiglio ha stabilito che tutti i Comuni partecipano al finanziamento del costo non coperto delle linee regionali, fino ad un massimo del 25% della quota netta a carico del Cantone. Pertanto, la partecipazione dei Comuni alla quota cantonale per il finanziamento dell'offerta di trasporto pubblico regionale si è fissata per l'anno 2009 a ca. 12 milioni e non a 9 milioni come comunicato nella primavera 2009.

52) Educazione

Centro costo no. 210: Scuole elementari

- 436.01 Come indicato al capitolo 4/40 paragrafo d, anche nel 2009 registriamo un importo globale elevato per rimborsi da assicurazioni infortuni. La cifra registrata a consuntivo riguarda quasi esclusivamente il rimborso relativo all'infortunio di un docente di scuola elementare avvenuto l'anno precedente.
- 461.02 La cifra è comprensiva del conguaglio dei sussidi dell'anno 2008, pari a fr. 109'066.-.

53) Attività culturali

Centro costo no. 305: Pinacoteca Casa Rusca

L'attività di **Casa Rusca** è iniziata il 4 Aprile con la mostra intitolata "L'energia del luogo. Alla ricerca del *genius loci*" che costituiva l'edizione rivista e ampliata della rassegna presentata qualche mese prima dal Museo universitario di Kettle's Yard a Cambridge.

Grazie alla collaborazione e alla sinergia tra i Dicasteri della Cultura di Ascona e di Locarno è stato possibile realizzare un'esposizione di grande prestigio (4 aprile – 4 luglio). Articolata tra Ascona e Locarno, la mostra comprendeva opere provenienti dalle collezioni dei due musei, da archivi, da fondazioni e da numerosi collezionisti privati, documentando un periodo particolarmente vivace della storia artistica del Ticino. Tra il 1955 e il 1975, infatti, si stabilirono tra Ascona e Locarno artisti – pittori e scultori – di varia provenienza: il franco-tedesco Jean Arp, i tedeschi Julius Bissier e Hans Richter, l'inglese Ben Nicholson, l'italiano Italo Valenti e l'esordiente svizzero tedesco Raffael Benazzi che, dopo l'incontro con Julius Bissier a Zurigo (1952), soggiornò regolarmente nei pressi di Ascona per approfondire la propria ricerca scultorea a fianco di questi artisti, ma vicino soprattutto a Bissier, da allora e fino alla morte nel 1965 suo inconfondibile maestro. Così l'americano Mark Tobey, che viveva a Basilea, soggiornava nella regione e frequentava con assiduità questi amici, con i quali ebbe più volte a esporre. Grazie alla intraprendenza dello scultore ticinese Remo Rossi – che allestì in località "Ai Saleggi" di Locarno un complesso di atelier, consentendo loro di lavorare e di incontrarsi – essi ebbero modo di attivare rapporti quanto mai produttivi, maturati nel confronto di diverse culture, nello scambio di idee e nella condivisione di tecniche e di strumenti, i cui effetti sono leggibili in filigrana nelle loro opere di quegli anni.

Ne è quindi uscito un panorama di particolare interesse che la mostra – articolata nelle sedi del Museo comunale d'arte moderna e nella Casa Serodine di Ascona, negli spazi di Casa Rusca di Locarno, con l'apertura al pubblico di uno degli atelier di Remo Rossi (dove quegli artisti lavoravano) – ha documentato con ricchezza di materiali e con più di centottanta opere selezionate dei vari artisti, con l'aggiunta di documenti fotografici di particolare pregio artistico e una selezione di filmati e trasmissioni radiofoniche di repertorio, delle teche della RTSI.

Alla realizzazione della mostra hanno contribuito con i prestiti di opere significative la Tate Gallery di Londra, le Scottish National Galleries di Edimburgo, il Museo Cantonale d'Arte di Lugano, la Fondazione Marguerite Arp di Solduno, la Fondazione Monte Verità, l'Archivio Bissier e l'Archivio Valenti.

Per l'occasione è stato pubblicato un catalogo bilingue italiano e inglese, a cura di Mara Folini e Riccardo Carazzetti, che raccoglie il testo storico di Veronica Provenzale e i contributi sui vari artisti firmati da autorevoli studiosi come Peter Khoroche, Matthias Baermann, Sebastiano Barassi, curatore della mostra a Cambridge, e di Diana Bettoni, presidente della neo costituita Fondazione Remo Rossi.

La seconda mostra allestita a Casa Rusca (19 luglio – 1 novembre) è stata dedicata interamente all'artista svizzero Wilfrid Moser (1914-1997), accogliendo così l'invito, espresso dalla omonima Fondazione e dal Kunstmuseum di Berna, ad associare anche Locarno al progetto di mostra antologica e di edizione di una monografia. L'operazione si inserisce con coerenza nella storia della Pinacoteca Casa Rusca e in particolare nell'ambito delle sue indagini sull'arte svizzera del XX secolo. È anche importante ricordare che la Città di Locarno è proprietaria di un'opera fra le più significative di tutta la produzione di Moser: si tratta di una scultura polimaterica del 1969 esposta in permanenza a Casa Rusca.

L'artista svizzero Wilfrid Moser è una figura pionieristica della scena artistica europea del dopoguerra e per la prima volta si è potuto mostrare e documentare l'intera sua produzione, dai primi lavori eseguiti negli anni Trenta fino agli ultimi pastelli del 1967.

Nei territori del Mediterraneo incontriamo numerosi luoghi che hanno orientato la ricerca di Wilfrid Moser; fra questi, il Locarnese affiora come luogo di grande energia e ispirazione. Momenti felici e intensi quelli trascorsi da Moser in Ticino: l'incontro e le frequentazioni con Marianne von Werefkin a partire dagli anni Venti, nel periodo in cui il Locarnese viveva il meglio delle presenze artistiche internazionali (vedi la mostra precedente), o l'amicizia con lo scultore Remo Rossi, stanno a indicare, anche in termini cronologici, la dimensione umana della sua integrazione. A complemento della mostra di Casa Rusca, anche il comune di Ronco sopra Ascona ha voluto rendere omaggio a Wilfrid Moser che per molti anni vi ha risieduto, proponendo a casa Ciseri una piccola mostra di dipinti raffiguranti il villaggio.

Anche negli spazi di **Casorella** si è tenuta un'attività espositiva che ha proposto tre incontri con artisti locali o di fama internazionale: Edgardo Ratti. Alla ricerca dell'oro. Opere recenti (2007-2009).

Con questa mostra (20 marzo – 26 aprile) si è voluto rendere omaggio a un uomo che ha lasciato un'impronta significativa nell'ambito della vita culturale dell'intera nostra Regione. L'amore per le proprie origini, quelle profonde, Edgardo Ratti lo ha espresso promuovendo il "Circolo della Cultura del Gambarogno" o le "Mostre di sculture all'aperto", anticipando situazioni che a partire dagli anni '80 del secolo scorso sono diventate una "routine", anche a livello internazionale.

Nella cornice della Locarno del Festival internazionale del film abbiamo ospitato la mostra fotografica Klaus Kinski è Fitzcarraldo. L'Amazzonia di Werner Herzog (25 luglio al 31 agosto).

L'opera monumentale del fotografo basilese Beat Presser, presente in occasione del vernissage, era rappresentata da 50 immagini di grande formato che davano una dimensione assolutamente nuova alle scene scritte e dirette dal regista tedesco Werner Herzog.

La stagione espositiva si è conclusa con la mostra di Pitture di Efrem Beretta, designato nel 1980 capo dicastero della cultura presso il municipio di Ascona e responsabile per ca. 10 anni del Museo comunale d'arte moderna di Ascona. Ebbe una stretta collaborazione con Harald Szeemann e da ca. 30 anni è attivo nella Fondazione Marianna von Werefkin. Inoltre è membro del Consiglio di Fondazione del Museo Epper e della Fondazione Weidemayer.

Dal punto di vista finanziario la situazione dei conti strettamente legati alle esposizioni si presenta nel seguente modo:

Conto	Consuntivo	Preventivo	Differenza
318.51 Spese per esposizioni	187'870.45	50'000.-	-137'870.45
434.21 Tasse visitatori	18'150.40	10'000.-	8'150.40
435.10 Vendita cataloghi	14'199.45	10'000.-	4'199.45
469.05 Contributi	119'591.31	0.-	119'591.31
Maggior costo netto			-5'929.29

Inoltre, al momento dell'allestimento del presente messaggio, disponevamo di informazioni in merito a ulteriori contributi (Comune di Ascona e Pro Helvetia) per un totale di fr. 12'492.50, importo non considerato nella chiusura dei conti 2009, ma che porterà ad un minor costo netto di fr. 6'563.21.

Centro costo no. 360: Culto

362.21 Sulla base della convenzione in vigore, il contributo annuo versato alla Parrocchia di Gerra viene adeguato all'evoluzione del costo della vita.

54) Sport

Centro costo no. 410: Stadi e impianti sportivi

- 312.03 L'importo maggiore rispetto al credito previsto è dovuto sia all'aumento del prezzo del propano, sia all'acquisto di un quantitativo nel mese di dicembre. Quest'ultimo non è considerato a fine anno siccome contabilmente non viene tenuto un inventario per il gas. Nel preventivo 2010 abbiamo provveduto ad aumentare il credito di fr. 5'000.-.
- 439.90 Ricordiamo, come indicato nel MM dei consuntivi 2008, che la spesa collegata al rifacimento della zona lanci (martello) utilizzata dalla Virtus, sarebbe stata parzialmente coperta da contributi da parte della stessa Virtus e dello Sport Toto.

Centro costo no. 420: Stabilimenti balneari

- 314.05 I lavori di pulizia della spiaggia e di fornitura di sabbia effettuati a più riprese, in particolare a causa dei diversi forti temporali avvenuti durante l'anno, spiegano il superamento del credito. Inoltre, dal 2009 viene fatturato dal Cantone l'importo di fr. 5'000.- quale tasse per l'occupazione dell'area di dominio pubblico.
- 434.12 E' chiaro il risultato sopra le aspettative concernente le entrate al bagno pubblico, ottenuta evidentemente anche grazie all'apertura del nuovo centro balneare a partire dal mese di ottobre, quindi dopo il periodo estivo.

55) Istituti e servizi sociali, socioeducativi, giovani

Centro costo no. 500: Ufficio di previdenza sociale

461.10 Come forse si ricorderà, nell'estate del 2008 è iniziato il progetto "Mentoring", elaborato in sinergia tra la Divisione dell'azione sociale e delle famiglie e Pro Juventute.

A partire dal 2009, il progetto beneficia di un aiuto cantonale pari superiore ai fr. 20'000.-, calcolato sulla base di un grado d'occupazione del 25%.

Centro costo no. 510: Servizio sociale e sanitario

Al capitolo 4/41, paragrafi f e g, vi abbiamo fornito alcune indicazioni in merito ai contributi versati ed alle maggiori variazioni rispetto ai dati di preventivo. In questo settore rimarchiamo in particolare:

361.01 Sulla base della legge sulle famiglie (Lfam), entrata in vigore nel 2007, la partecipazione dei Comuni viene applicata unicamente ai costi di protezione dei minorenni. Il contributo è stabilito non solo sulle giornate di presenza, bensì anche considerando le risorse finanziarie del Comune. Inoltre, secondo l'art. 30 Lfam, il singolo Comune può beneficiare di uno sconto se partecipa ai costi d'esercizio delle attività di sostegno alle famiglie riconosciute ai sensi dell'art. 7 e 9 Lfam. Nel caso del nostro Comune vi è evidentemente il servizio del Nido d'infanzia che rientra in questa casistica.

362.10 Il contributo a carico dei Comuni considera sia le giornate di presenza dei propri domiciliati, sia una percentuale delle risorse fiscali. Un accantonamento effettuato nel 2008 risultò in seguito troppo elevato, spiega il minor importo che registriamo nel consuntivo. Gli stessi elementi qui indicati valgono per i contributi per il SACD e i servizi di appoggio.

Centro costo no. 520: Istituti comunali per anziani

301.03 Da alcuni periodi registriamo dei superamenti di credito nel conto relativo al personale in sostituzione, compensati da minori cifre alla voce personale in organico. Le diverse sostituzioni sono effettuate in presenza di assenze per malattia e infortuni.

309.02 Vogliamo segnalare gli importi concernenti il costo a carico del Comune per il corso di caporeparto effettuato da una collaboratrice (fr. 3'000.-), come pure la quotaparte del costo dei corsi d'informatica offerti dalla Scuola artigianale e industriale di Locarno (fr. 2'691.-).

309.03 Il DSS, per evidenti motivi sanitari, impone la vaccinazione contro l'epatite B e C al personale curante. Nel corso dell'anno è stata fatta una vaccinazione a tappeto, mentre dal 2010 in avanti la stessa toccherà unicamente i nuovi assunti.

310.01 Nell'autunno del 2009 è stata pubblicata la rivista dell'Istituto con un costo di fr. 6'380.-.

313.21 La gestione contabile non prevede un inventario a fine anno dei medicinali, per cui anche diversi acquisti effettuati nel mese di dicembre nell'ordine di fr. 50'000.-, figurano come costo. Inoltre, le effettive necessità dipendono dalla tipologia dei pazienti e dalle prescrizioni del medico curante. L'importo verrà verosimilmente rivisto in sede di preventivo 2011. Ricordiamo comunque che le casse malati rimborsano questi costi nella misura di fr. 6.30 per giornata di presenza (vedi conto 432.09).

340.20/75 Come noto, i contratti di prestazione che il Dipartimento della sanità e della socialità sottoscrive con i diversi Comuni proprietari di Istituti sociosanitari riconosciuti, regolano anche la gestione di eventuali eccedenze d'esercizio che sono da utilizzare nel seguente modo:

* 25% promuovendo e sviluppando nuove prestazioni / attività orientate al soddisfacimento dei bisogni emergenti e all'autofinanziamento, incentivi al personale, mantenimento e miglioramento della qualità delle prestazioni e delle infrastrutture.

* 75% con la costituzione di un fondo di riserva per la copertura dei rischi aziendali, al fine di ottenere un equilibrio finanziario sul medio-lungo termine;

Nel luglio 2009 il DSS ci forniva il "documento di chiusura finanziaria del contratto 2008", con un'eccedenza totale pari a fr. 357'041.16. Gli importi indicati a consuntivo 2009 pari a fr. 64'382.- e fr. 193'145.- si riferiscono quindi ai rispettivi accantonamenti.

Al 31.12.2009 gli accantonamenti presenti a bilancio ammontano a fr. 272'110.- (25%) e a fr. 554'554.- (75%). Segnaliamo che nel 2009 l'accantonamento 75% è stato utilizzato nella misura di fr. 261'778.- a copertura delle spese d'investimento dell'impianto solare termico (fr. 177'792.- al netto del sussidio cantonale) e lavori di miglioria-acquisto macchinari (fr. 83'986.-)

432.03 I ricavi per prestazioni speciali riguarda i contributi delle casse malati per i soggiorni temporanei e definitivi, come pure gli assegni grande invalido. Le tariffe giornaliere applicate dipendono dal grado di dipendenza degli ospiti.

462.02 Il contributo del Cantone stabilito annualmente sulla base di un mandato di prestazione era stato fissato nel dicembre 2008 in fr. 2'762'000.-. Nel febbraio del 2009 il Cantone ci ha accreditato la prima rata (fr. 690'500.-), deducendo l'importo di fr. 194'279.-, relativo all'adeguamento del contributo globale dell'esercizio 2007.

Centro costo no. 568: Centro giovani

Durante questo anno si è registrato un doppio cambiamento relativo al personale: da una parte l'assunzione a marzo di un terzo animatore a metà tempo, disponendo così complessivamente di 1,5 unità, che corrisponde a una dotazione necessaria per garantire un'adeguata apertura del Centro, e dall'altra, a novembre, le dimissioni di un animatore. Le due animatrici hanno così dovuto e saputo garantire, pur se in situazione d'emergenza, il funzionamento del Centro con modifiche d'orario provvisorie. Ricordiamo che il Cantone versa un contributo corrispondente al 40% degli stipendi.

Più di 800 sono state le ore di apertura durante l'anno (mediamente un'ottantina al mese), oltre 3000 le presenze al Centro durante il 2009, e 40 sono i ragazzi che lo frequentano regolarmente. Il numero di iscritti è di circa 450, di cui una quarantina si è iscritto durante il 2009. Le presenze durante le aperture variano molto a dipendenza del giorno e del momento; durante le aperture pomeridiane post-scolastiche, di più breve durata, la presenza è di una quindicina di ragazzi, mentre mercoledì, venerdì e sabato (pomeriggio e sera), si arriva durante il periodo scolastico ad accogliere oltre una trentina di giovani.

- 462.11 Il Comune di Ascona contribuisce con fr 12'000.-, tenendo conto che la struttura si trova ubicata presso una sede di scuola media che accoglie i ragazzi domiciliati ad Ascona e che quindi usufruiscono pure del nostro Centro Giovani.
- 469.09 Era prevista una permanenza del Centro Giovani con un igloo durante il periodo di "Locarno on ice", la cui realizzazione poteva essere assicurata grazie a un sostegno finanziario di fr 15'000.- da parte di un ente privato. La proposta non ha potuto essere concretizzata per motivi legati all'organizzazione generale dell'evento in Piazza, che intendeva per il 2009 privilegiare lo spazio per famiglie e ragazzi più piccoli. Veniva così a cadere il contributo privato, ma parallelamente, a parziale compensazione, sono state più contenute le spese sia per ospiti sia per il materiale di consumo.

Centro costo no. 570: Nido dell'infanzia

A fine giugno ha chiuso la sezione della scuola dell'infanzia annessa al Nido, non essendo più riconosciuta dal DSS ai fini del sussidio ai Nidi. Ciò ha evidentemente comportato la dimissione di un maggior numero di bambini rispetto al normale (complessivamente 39 bambini). Contemporaneamente il nostro Nido ha ottenuto dal Cantone l'autorizzazione per accogliere dal 1. Luglio 2009, nella fascia di età da 0 a 3 anni, 53 bambini invece dei 41 accolti fino al 30 giugno. Il nostro Nido ha dunque vissuto durante il 2009 un cambiamento non indifferente, ed è stato un momento delicato e particolare sia per le famiglie sia per il personale e la direzione. A partire da agosto occorreva poi inserire gradatamente, permettendo il tempo necessario di ambientamento, un gran numero di nuovi piccoli ospiti, tenendo presente che il numero di 53 bambini acconsentito dal Cantone si riferisce a tempi pieni; considerata dunque la presenza a tempo parziale di parecchi piccoli (il minimo di presenza settimanale richiesto è di 3 mezza giornate), il totale dei bambini iscritti si avvicina a 75, il che richiede una buona organizzazione interna.

Il nostro Nido continua a svolgere egregiamente il suo compito sociale con soddisfazione delle numerose famiglie.

- 301.01 Per gli stipendi vi è un semplice spostamento da "personale straordinario" a "personale in organico". Si tratta di un'educatrice che è stata assunta con un incarico regolare.
- 432.02 Si nota con soddisfazione che a consuntivo gli incassi per le rette superano di oltre fr. 26'000.- il preventivo nonostante l'assenza dei bambini dai 3 ai 6 anni a partire dal secondo semestre. È sufficiente la presenza di alcune famiglie dal reddito alto, che quindi pagano la retta giornaliera massima, 3 in questo caso, per avere un introito maggiorato, il che comunque rientrerà sempre negli imprevisti. Possiamo ad ogni modo contare su un'oculata amministrazione, nel rispetto degli scopi del Nido e con la volontà di continuare a garantire la qualità del servizio.

56) Territorio e opere pubbliche

Centro costo no. 600: UT: Amministrazione e direzione

318.30 Questo conto viene utilizzato sia per coprire i costi di commissioni consultive del Municipio, come è il caso della Commissione del centro storico, sia per perizie o consulenze puntuali su singoli oggetti. Nel 2009 sono subentrati alcuni progetti che hanno necessitato di una consulenza, rispettivamente di una prestazione da parte di studi privati. Si è trattato nella maggior parte dei casi di interventi specialistici che non potevano essere gestiti in maniera diversa. Citiamo in particolare i fr. 15'000.- versati alla Dionea SA per la nostra quota parte di spesa relativa al concetto di gestione della riva del lago, effettuato in collaborazione con il Cantone. Segnaliamo pure fr. 10'200.- per una perizia geologica inerente il riale Ramogna, nell'ottica del recupero di un regolare deflusso idrico lungo l'intera asta del torrente. Abbiamo inoltre commissionato all'ing. Allievi una valutazione per l'introduzione di una zona 30/blu nel nostro quartiere dei Monti (fr. 9'500.-). Nell'ambito del progetto Città dell'energia abbiamo effettuato con la Ecocontrol SA uno studio di fattibilità relativo alla costruzione di una centrale termica di quartiere nella zona tra San Carlo ed il nucleo di Solduno (fr. 16'000.-). A livello di stabili comunali, annotiamo infine i fr. 8'700.- relativi ad una verifica del rischio residuo e del concetto di protezione antincendio per le sedi di scuola dell'infanzia e l'importo di fr. 12'500.- per un'analogo perizia relativa alle sedi di scuola elementare. A prescindere dall'importo complessivo che è risultato nel 2009, appare chiaro che questo conto necessita di una disponibilità maggiore, tanto è vero che per il 2010 abbiamo previsto un preventivo di fr. 70'000.-.

Centro costo no. 603: Progettazione opere genio civile

438.01 Le prestazioni della sezione qui accreditate riguardano diverse opere concluse oppure in fase di realizzazione; citiamo in particolare la zona industriale d'interesse cantonale (canalizzazioni e pavimentazione) e le alberature in via San Jorio.

Centro costo no. 605: Manutenzione delle strade

301.01 L'assunzione durante l'anno di un muratore è stata parzialmente compensata attraverso del personale avventizio conseguendo così, finanziariamente, un risparmio di ca. fr. 30'000.-.

315.03 Un evento non preventivato è stata la sostituzione dell'impianto di trasmissione di un trattore, per un costo di fr. 14'825.-.

318.89 Verso la fine maggio del 2009 ci era stata segnalata la presenza di una frana in zona Fregera, all'altezza della curva di Vardabella della strada per Monte Bré. Un sopralluogo del nostro Ufficio tecnico con il forestale di circondario aveva permesso di appurare la presenza di due scoscendimenti avvenuti probabilmente a fine inverno, con la caduta di varie piante all'interno dell'alveo del riale Fregera. Un ulteriore controllo ha portato al rilievo di altri depositi di legname in alveo nella parte alta dei riali Varenna e Ramogna, con conseguente rischio di serre e di successive discese a valle di acqua

e detriti vari. Le cause sono verosimilmente da ricondurre alle abbondanti precipitazioni nevose dell'inverno 2008-2009 ed al successivo disgelo.

L'Ufficio forestale del IV circondario si è subito attivato per verificare la possibilità di sussidiare le opere urgenti di sgombero e messa in sicurezza, impegnandosi pure a richiedere un'offerta vincolante per l'esecuzione dei lavori da parte della ditta che opera già attualmente nei boschi Varenna, sul nostro territorio, in modo da semplificare e velocizzare le operazioni di sgombero, con l'impianto di cantiere già esistente. A tal proposito, l'Ufficio appalti del Cantone ha confermato la possibilità di procedere ad una delibera diretta, ai sensi degli artt. 12 e 13 LCPubb. Il sussidio cantonale e federale è stato fissato al 70% della spesa effettiva e vi è stato pure un recupero di ca. fr. 13'000.- per la vendita del legname. L'onere netto a carico del Comune, dedotti i sussidi per ca. fr. 90'000.-, risulta molto contenuto.

Prima di procedere a questi lavori d'urgenza il capo dicastero ha provveduto ad informare la Commissione della gestione sulla natura dell'intervento e sulla presumibile spesa.

Centro costo no. 607: Manutenzione strade Piano di Magadino

314.10 Il servizio invernale sul nostro territorio viene gestito quasi interamente dal personale dell'Ufficio tecnico comunale, ad eccezione del territorio al Piano di Magadino, dove è ripartito tra due assuntori privati che operano sui due lati del fiume Ticino. La loro prestazione si basa su di un'offerta annuale con dei prezzi unitari legati al giro per lo sgombero neve e a quello per lo spandisale. Il nostro cantoniere delle Gerre di Sotto esegue invece il servizio sui marciapiedi all'interno del quartiere. Negli ultimi anni le precipitazioni nevose sono risultate più frequenti rispetto al passato e le temperature registrate sono state più rigide, con il conseguente aumento dei giorni di servizio che i due assuntori, in accordo con il nostro Ufficio tecnico, hanno dovuto effettuare. Il preventivo 2010 ha già tenuto parzialmente conto di questo stato di cose, aumentando questa posizione a fr. 30'000.-. Ovviamente, nessuno è in grado di prevedere cosa succederà il prossimo inverno, ma già per questi primi mesi del 2010 possiamo dire che l'impegno è stato nuovamente superiore alla media.

Centro costo no. 615: Manutenzione canalizzazioni e depurazione

314.15 La ricostruzione in sotterranea di alcuni tratti di canalizzazione, come i 20 ml lungo via ai Monti dove a causa della frana la condotta di evacuazione delle acque di tutta la zona montana di Locarno ha subito forti danni, e la sistemazione idraulica dello sbocco a lago delle acque meteoriche della condotta principale di via Luini, hanno inciso negativamente sulla disponibilità del conto manutenzioni delle canalizzazioni. Infatti tali lavori hanno influito per ca. fr. 32'000.-, ovvero il 26% del credito a disposizione per tutte le manutenzioni dell'anno. Infatti le manutenzioni sono state eseguite solo puntualmente, la dove era assolutamente necessario intervenire con urgenza. Va detto che la richiesta e le trattative con le assicurazioni, per un recupero parziale dei costi dovuti alla Frana del Belvedere, sono tutt'ora in corso.

- 314.17 La creazione del nuovo consorzio CRRM che dovrà gestire in futuro anche alcuni riali di nostra competenza per quel che riguarda la pulizia e manutenzione ordinaria ha imposto una consegna dei manufatti con l'esecuzione di diversi lavori straordinari di sistemazione camere di accumulo e pulizia per un importo pari a ca. fr 63'000.-. Tali costi si sono riversati negativamente sul conto. Nei prossimi anni potremo però garantire più facilmente l'importo a preventivo in quanto alcuni compiti verranno parzialmente a cadere. Alcuni forti temporali hanno pure inciso negativamente sul conto, infatti vi sono stati obblighi di pulizia straordinaria delle camere di accumulo colme di materiale dei riali .
- 480.01 Su indicazione anche dell'ufficio di revisione, a partire dal 2009 viene prelevato l'importo contabilizzato nei due conti della categoria 314, conformemente a quanto stabilito dal manuale di contabilità dei Comuni.

Centro costo no. 620: Manutenzione cimiteri e servizio funerario

- 434.04 La forte variazione rispetto al consuntivo precedente non è da attribuire ad un aumento di tariffe, bensì alla tempistica nell'emissione delle varie tasse.

Centro costo no. 640: Servizio raccolta e distruzione rifiuti

- 314.29 La manutenzione dei centri di raccolta dei rifiuti risulta fondamentale per una corretta gestione dei materiali riciclabili e, di conseguenza, per limitare l'apporto di rifiuti solidi urbani che presenta già una tendenza alla crescita. Lo sforzo nel 2009 si è concentrato sull'area di Piazza Muraccio che è stata sostanzialmente modificata, tramite la posa di due contenitori interrati per RSU e di uno per i vetri, in sostituzione dell'ingombrante cassone da 10 mc. Non è per contro stato possibile togliere il cassone con la pressa per la carta, considerato il grosso apporto di materiale (specie di cartoni) da parte di esercizi pubblici e commerci della zona. Va detto che, in presenza di un comportamento non sempre adeguato e corretto da parte dell'utenza, la gestione di questi centri non è sempre facile e ci obbliga ad un intervento regolare da parte del nostro personale sette giorni su sette, inclusi i fine settimana. Riteniamo però che si tratti di un impegno dovuto, non solo nell'ottica del recupero di materiali riciclabili, ma anche per mantenere un minimo di decoro.
- 318.80 Il nuovo impianto di termovalorizzazione dei rifiuti è entrato in funzione nel corso del 2009, ma l'ACR ha mantenuto le tariffe invariate fino alla fine dell'anno. Il preventivo teneva conto di questa situazione, considerando tuttavia un quantitativo costante dei rifiuti rispetto al 2007. In realtà, negli ultimi anni si è assistito ad un lento ma costante aumento dei RSU prodotti in Città (circa un centinaio di tonnellate in più ogni anno), aumento da ricondurre anche al turismo dei rifiuti, a seguito dell'introduzione quasi generalizzata della tassa sul sacco nei Comuni dell'agglomerato. A tal proposito segnaliamo che vengono intimati più di cento rapporti di contravvenzione all'anno per deposito abusivo di rifiuti da parte di persone non domiciliate. Nel 2009 abbiamo inoltre ampliato l'offerta dei servizi alla nostra popolazione, ammettendo pure il deposito, presso il nostro centro ingombranti, di piccoli quantitativi di scarti edili, provenienti da lavori domestici.

- 434.03 Nel conto sono registrati gli importi delle emissioni, come pure gli storni e le perdite realizzate o presumibili. Da alcuni anni, grazie in particolare a controlli a vari livelli, possiamo notificare un aumento costante degli importi della tassa rifiuti delle economie domestiche e dei “commerci”, con le prime stabilizzate sui fr. 1,3 milioni all’anno, i secondi attorno ai 1,2 milioni. Per quel che riguarda le residenze secondarie invece, verifiche a tappeto eseguite nel 2005, avevano comportato un incremento da ca. fr. 170'000.- a fr. 220'000.- annui.
- 439.90 Come indicato nel MM sui consuntivi 2008, le entrate concernono parte del rimborso concordato con il proprietario del fondo, oggetto dello sgombero e smaltimento dei pneumatici, dopo il rogo avvenuto nel novembre 2006. Il conto 439.90 contempla quindi il pagamento di 12 rate per fr. 36'000.-, mentre a fine 2009 il saldo ancora da incassare ammonta a fr. 31'529.-.

Centro costo no. 670: Licenze edilizie

- 431.04 La cifra indicata è al netto della quotaparte addebitata dal Cantone sulla base del’art. 19 della Legge edilizia. Nell’anno in questione registriamo diversi importi attorno ai fr. 10'000.-, come pure uno di fr. 11'000.- per un piano di quartiere.

Centro costo no. 695: Manutenzione terreni, parchi e giardini

- 314.04 A contraddistinguere il superamento dei costi sono state in particolare le onerose conseguenze del maltempo del 17 luglio, che ha richiesto numerosi interventi non preventivati di taglio e sgombero di piante, soprattutto in zona urbana, per una spesa complessiva superiore a fr. 15'000.-. Segnaliamo inoltre l’intervento straordinario (potatura vegetazione sporgente) sulla stradina d’argine in sponda destra del fiume Maggia (ca. fr. 6'000.-), e la sistemazione dell’argine smosso al Parco della Pace (ca. fr. 5'000.-).

Centro costo no. 790: Manutenzione stabili amministrativi e diversi

314.01 Vi indichiamo diverse posizioni di rilievo che hanno concorso al superamento del credito previsto per la manutenzione degli stabili:

- nuovo sistema di regolazione dell'impianto di riscaldamento delle aule alla sede delle scuole dei Saleggi (ca. fr. 11'000.-);
- revisione e manutenzione straordinaria dell'impianto di riscaldamento e raffreddamento alla Casa San Francesco, Teatro Paravento (ca. fr. 9'200.-);
- nuovo impianto di ventilazione della sala teatro de la Casa San Francesco, Teatro Paravento (ca. fr. 9'800.-);
- trattamento delle superfici, raschiatura e tinteggio dei portici e delle scale alla Pinacoteca Casa Rusca (ca. fr. 14'000.-);
- acquisto di estintori per le scuole e il Nido d'infanzia, nell'ambito delle misure urgenti di protezione antincendio (ca. fr. 10'000.-).

314.19 Le spese dei contratti per servizi di manutenzione risultano superiori a quanto stimato in sede di preventivo. In effetti, nel 2009 si è ritenuto di procedere a modifiche di alcuni contratti e alla sottoscrizione di altri nuovi, per un importo supplementare attorno ai fr. 18'000.-. Un aspetto secondario ma comunque presente è rappresentato dall'indicizzazione del prezzo degli abbonamenti. Infine bisogna tenere presente che non tutti i contratti sono forfetari, bensì in alcuni si riscontrano prestazioni supplementari.

59) Finanze e informatica

Centro costo no. 900: Imposte e partecipazioni

Per quel che riguarda le voci contabili relative al gettito d'imposta nelle sue varie forme (competenza, sopravvenienze, ecc.), rimandiamo ai capitoli 3 (gettito) e 4, paragrafo 40 a) (imposte).

330.05/06 Ribadiamo che gli importi indicati nel consuntivo, si riferiscono sia a perdite realizzate (sulla base ad esempio di attestati di carenza beni), sia a perdite ipotizzabili sui crediti d'imposta morosi. A tale proposito che, sebbene le disposizioni contabili per gli enti pubblici prevedono la contabilizzazione dei crediti al loro valore nominale, da un punto di vista economico dev'essere considerato il rischio di non incassare interamente quanto esposto a bilancio.

400.03 Gli incassi della quotaparte dell'imposta alla fonte hanno subito una costante diminuzione nel periodo 1990-2000, per poi crescere gradatamente fino a 2,5-2,7 milioni e, nel 2009, raggiungere il risultato record di 3,8 milioni del 2009. Gli importi maggiori contabilizzati nel 2009 sono due acconti per l'anno 2009 (fr. 1'960'000.-) e il saldo dell'imposta dell'esercizio 2008 (fr. 1'828'307.-). Sulla base del conteggio allestito nel giugno 2009 dall'ufficio delle imposte alla fonte relativo al 2008, a Locarno è assegnato un importo di fr. 3'266'850.-. Sulla base dell'evoluzione registrata negli ultimi anni e da informazioni assunte presso l'ufficio competente, possiamo dire che la cifra elevata è da ricondurre al periodo congiunturale favorevole, in particolare a partire dal 2005, come pure a verifiche effettuate dal Cantone che hanno portato alla ripresa di cifre non indifferenti.

A titolo informativo, vogliamo segnalare che nell'esercizio 2008, 12 ditte hanno versato al Cantone importi oscillanti fra fr. 100'000.- e fr. 960'000.-. Di quanto incassato, il Cantone riversa poi ai Comuni di domicilio il 40%.

403.01 Dal (lontano) 1999 non registravamo più importi superiori a fr. 700'000.- per liquidazioni commerciali e vincite al gioco.

Centro costo no. 910: Servizio interessi

421.02 A causa della buona situazione di liquidità in cui versa l'Azienda, anche nel 2009, il saldo del conto corrente Comune-Azienda, è stato a favore di quest'ultima, ciò che comportato per la seconda volta consecutiva un addebito d'interessi.

420.01/

421.06 Il livello dei tassi d'interesse, accompagnato all'obiettivo di ridurre al massimo l'onere per gli interessi passivi, spiegano le cifre modeste contabilizzate negli interessi attivi.

422.02 Questa voce di ricavi concerne essenzialmente il dividendo incassato dalla Kursaal Locarno SA, nella misura di fr. 35'420.- (dividendo del 7% del capitale azionario).

Centro costo no. 922: Servizi finanziari

410.01 Al momento dell'allestimento del presente messaggio, non disponiamo ancora del calcolo definitivo relativo al compenso convenzionale per l'anno 2009. La cifra indicata è composta da tre acconti (3° del 2008, 1° e 2° del 2009), al conguaglio del compenso 2008, e agli importi fatturati dalla SES per il consumo d'energia elettrica, già dedotti con i versamenti degli acconti.

436.13 In questo conto confluiscono le spese emesse a carico dei contribuenti per le imposte e agli utenti per le tasse arretrate, concernenti evidentemente diversi anni di computo. Gli importi maggiori riguardano le imposte (ca. fr. 110'000.-) e i le tasse raccolta rifiuti (ca. fr. 45'000.-).

6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

60) Considerazioni generali

Come noto, accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti, dove sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo netto è successivamente caricato alla gestione corrente nel attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti.

La gestione investimenti dell'esercizio 2009 presenta i seguenti dati globali:

uscite gestione investimenti:	fr. 6'940'307,50	(preventivo	fr. 7'567'000,00)
entrate gestione investimenti:	fr. <u>2'157'685,05</u>	(preventivo	fr. <u>3'450'000,00</u>)
onere netto per investimenti	fr. 4'782'622,45	(preventivo	fr. 4'117'000,00)

In passato eravamo abituati a notare uno scollamento tra quanto preventivato e quanto effettivamente realizzato rispettivamente iniziato, con conseguente differimento negli anni a venire dei costi di alcune opere.

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2009 sono diverse. Segnaliamo quelle che hanno comportato una spesa superiore ai fr. 200'000.- nel 2009:

- Canalizzazioni zona industriale Riazzino (fr. 1'627'379.-)
- Evacuazione acque riali Solduno lato ovest (fr. 1'446'788.20)
- Sistemazione stradale urbanizzazione zona industriale Riazzino (fr. 931'839.70)
- Contributo al Cantone moderazione traffico Riazzino-Gordola (fr. 255'000.-)
- Acquisto veicoli x PolCom, UT e altri servizi comunali (fr. 245'028.50)
- Partecipazione Piano trasporti Locarnese e VM (fr. 238'700.-)
- Sostituzione viali alberati e rifacimento pavimentazione (fr. 236'629.65)
- Ampliamento e manutenzione straordinaria scuole Monti (fr. 201'114.70)

Per quel che riguarda le entrate per investimenti, esse sono pari a 2.2 milioni e portano il totale degli investimenti netti a 4.8 milioni. I due maggiori importi si riferiscono a contributi di miglioria per l'urbanizzazione del PdM (fr. 1'000'000.-) e il sussidio cantonale per l'evacuazione delle acque dei riali a Solduno (fr. 479'192.-).

L'aliquota media degli ammortamenti del 6.7% e il grado di autofinanziamento del 219.2% dimostrano gli sforzi profusi fino ad ora nel ridurre il debito pubblico, la cui evoluzione è ben sintetizzata al capitolo 2 del presente messaggio.

La tabella seguente riassume le opere eseguite suddivise per genere di conto.

	opere eseguite nel 2009	opere preventivate per il 2009	differenza
Opere del genio civile	4'985'808.70	4'471'000.00	+ 514'808.70
Costruzioni edili	786'026.05	1'536'000.00	- 749'973.95
Acquisto mobilio e veicoli	349'992.85	375'000.00	- 25'007.15
Altri investimenti in beni amministrativi	-21'837.60	0.00	- 21'837.60
Contributi propri	613'235.00	805'000.00	- 191'765.00
Altre uscite da attivare	227'082.50	380'000.00	- 152'917.50
Totali	6'940'307.50	7'567'000.00	- 626'692.50

61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

Forniamo l'elenco delle singole opere che, dal punto di vista contabile-formale, sono da considerare terminate nel corso del 2009, indicando le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo.

a) Opere di genio civile:

501.900 Fornitura e posa silo distribuzione sale antigelo	63'407,30	(risparmio	6'592,70)
TOTALE	63'407,30	(risparmio	6'592,70)

b) Costruzioni edili:

503.402 Impianto solare termico Istituto San Carlo	190'777,00	(<i>sorpasso</i>	40'777,00)
503.613 Manutenzione straordinaria stabile Canottieri	145'270,90	(risparmio	39'729,10)
TOTALE	336'047,90	(<i>sorpasso</i>	1'047,90)

c) Mobili, macchine, veicoli e attrezzature:

506.163 Lavori di miglioria e acquisto macchinari San Carlo	83'986,30	(risparmio	1'013,70)
TOTALE	83'986,30	(risparmio	1'013,70)

d) Contributi per investimenti:

561.104	Contributi per realizzazione Piazza Castello	10'279'792,45	(risparmio	1'720'207,55)
562.100	Contributo consorzio depurazione Gambarogno	38'220,00	(risparmio	90'208,00)
	TOTALE	10'318'012,45	(risparmio	1'810'415,55)

e) Altre uscite da attivare:

589.910	Risanamento sedime vecchia officina gas	879'191,70	(risparmio	16'915,75)
	TOTALE	879'191,70	(risparmio	16'915,75)

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

503.402 Impianto solare termico Istituto San Carlo (votato fr. 150'000.-; maggior spesa fr. 40'777.00)

661.718 Sussidio cantonale per impianto solare termico (votato fr. 0.-; contributo incassato fr. 12'985.00)

Con l'approvazione da parte del Legislativo in data 7 luglio 2008 del MM no. 85, veniva dato un segno tangibile della volontà politica verso la promozione delle fonti energetiche indigene rinnovabili. Come noto, nell'ambito dei lavori di ristrutturazione dell'Istituto terminati nel 2005, si era approfittato delle opere in corso per la posa preventiva di condotte per un futuro impianto solare per la produzione di acqua calda. Avendo a disposizione un'importante superficie sul tetto dell'ottavo piano, si era sfruttato la possibilità di eseguire un impianto solare termico, avvalendosi di un sussidio cantonale.

La maggior spesa è da ricondurre in particolare ai seguenti elementi:

- Aumento costi collettori solari S. Carlo (+fr. 14'500.-)

Questo aumento è da imputare a tre fattori. Per poter compensare la pressione lungo tutta la condotta e nelle due aree di posa dei collettori (non omogenee), si è resa necessaria la posa di una condotta supplementare che potesse garantire una circolazione all'interno delle condotte omogeneo e alla medesima pressione. Si è inoltre dovuto procedere con l'ancoraggio dei collettori su dei plinti in lastre di cemento, per da un lato permettere una migliore stabilità dei collettori stessi, ma anche per la creazione di una superficie che permettesse di ancorare anche le condotte che le alimentano e collegano.

Infine è stato necessario modificare il percorso inizialmente previsto delle condotte d'allacciamento dei bollitori in Centrale termica a causa del conflitto che si creava con la ramificazione delle condotte di distribuzione. Questo ha comportato alcuni carotaggi supplementari e un aumento dei metri di condotte previsto.

- Regolazione centrale termica (+fr. 12'400.-)

Anche a seguito delle indicazioni emerse dalla Commissione della gestione nel suo rapporto favorevole al MM 85, è stata fatta un'analisi sulla regolazione dell'impianto di riscaldamento. La stessa non era stata sostituita nell'ambito dei lavori di ristrutturazione dello stabile contrariamente invece alla regolazione della ventilazione. In quella situazione veniva costantemente prodotto un calore di 80°C che garantiva il riscaldamento d'inverno e l'acqua calda d'estate. Una nuova regolazione permette di produrre calore nel momento del bisogno con un evidente risparmio d'energia e di olio combustibile consumato. Il Municipio ha quindi deciso di operare quest'intervento supplementare che permetterà di contenere e gestire al meglio l'impianto.

503.613 Manutenzione straordinaria stabile Canottieri (votato fr. 185'000.-; minor spesa fr. 39'729.10)

Ricordiamo che lo stabile era stato costruito nel 1971 e poi ampliato nel 1989. Alla struttura fanno capo, oltre alla Società Canottieri, la Salvataggio Sub Locarno e gli esperti cantonali della navigazione, in casi particolari la Polizia lacuale, il Corpo pompieri e l'Ambulanza. Con il credito concesso nel giugno del 2004, sono state eseguite opere di manutenzione straordinaria, come il risanamento della terrazza del primo piano, varie opere da pittore, il trattamento del beton e delle parti di legno delle facciate, la sostituzione di finestre rovinata e la revisione di impianti (sanitario, riscaldamento, elettrici). In diverse di queste posizioni è stato possibile contenere i costi rispetto a quanto stimato inizialmente, in particolare nella sostituzione delle finestre e nei rivestimenti esterni di legno.

561.104 Contributi per realizzazione Piazza Castello (votato fr. 12'000'000.-; minor spesa fr. 1'720'207.55)

La rotonda di Piazza Castello è stata senza ombra di dubbio una delle opere più importanti dell'ultimo decennio del secolo scorso, sia dal punto di vista viario, sia da quello urbanistico. La sua realizzazione ha fatto discutere e scrivere molto, sotto vari punti di vista, non da ultimo per l'onere finanziario che ne derivava. Infatti, ci sembra utile ricordare che il preventivo dell'epoca ammontava a fr. 55 Mio, dei quali ben 30 legati alle espropriazioni necessarie e alle relative indennità. Proprio in ragione delle cifre in gioco, la trattativa con il Cantone per definire la partecipazione della Città all'investimento è stata lunga e laboriosa. La risoluzione governativa del 23 aprile 1996 stabilì definitivamente un tetto massimo di 12 Mio, calcolato con un complesso meccanismo ed in funzione dei sussidi federali previsti in quel momento.

Il Cantone, scaduti anche i termini di garanzie delle opere eseguite, ha completato la liquidazione dell'investimento ed ha chiuso i relativi conti. Gli stessi comprendono pure i contributi versati dal Cantone per le opere di sua spettanza, nell'ambito della costruzione dell'autosilo. Per questo motivo, abbiamo dovuto attendere a lungo prima di poter chiudere la relativa posizione d'investimento. La minor spesa di oltre 1,5 Mio è in definitiva da ascrivere ad un risparmio importante rispetto al preventivo iniziale e ci permette quindi di concludere a nostra volta in modo positivo la procedura legata a quest'opera.

589.910 Risanamento sedime vecchia officina gas (votato fr. 896'107.45; minor spesa fr. 16'915.75)

L'impegno per la Città, nell'ambito del progetto di realizzazione della rotonda di Piazza Castello, è stato maggiore rispetto al previsto in ragione della scoperta dei resti della vecchia officina del gas, ma soprattutto dei depositi di sostanze inquinanti ad essa correlate. Secondo quanto previsto dal MM nr.46 del 7 agosto 2001, sono state eseguite svariate campagne di analisi, i cui risultati hanno portato inevitabilmente all'iscrizione del terreno nell'inventario cantonale dei siti inquinati. Ne deriva l'obbligo di effettuare una regolare sorveglianza dell'area, tramite delle campagne di analisi, come del resto evidenziato nel MM nr. 39 accompagnante i conti preventivi 2010 della Città. Nel messaggio citato in precedenza si prevedeva pure lo spurgo completo del piezometro S2, posizionato proprio in corrispondenza di un deposito di catrame. Lo spurgo è stato effettuato solo in misura parziale, vista la particolare viscosità del materiale individuato. Un intervento più radicale presupporrebbe dei lavori di scavo che porterebbero a disagi importanti per la circolazione, senza per questo garantire un miglioramento della situazione, oltre a costi importanti che necessiterebbero di un apposito credito. Tutte le spese sopportate dal Comune fino ad ora (come pure quelle future di monitoraggio) sono destinate a rimanere a nostro carico. Infatti, una verifica delle condizioni necessarie per accedere all'apposito fondo creato dalla Confederazione sulla base dell' Ordinanza federale sulla tassa per il risanamento dei siti inquinati, ha portato a concludere che il Comune non può beneficiare di tali aiuti, essenzialmente destinati ai quei siti per il quali non è più possibile risalire all'autore dell'inquinamento, oppure lo stesso è noto, ma risulta insolvente. Del resto, proprio in ragione delle competenze assegnate in materia di protezione dell'ambiente, il fondo è destinato prettamente ai Cantoni.

7) AZIENDA ACQUA POTABILE

In sintesi

La gestione corrente dell'Azienda dell'acqua potabile registra entrate per Fr. 5'001'884.15 e uscite per Fr. 3'922'692.90. L'avanzo d'esercizio, pari a Fr. 1'079'191.25, viene destinato al capitale proprio.

Alla voce investimenti si registrano uscite per Fr. 1'173'835.10.

Il 2009 è stato contraddistinto da importanti lavori di risanamento, ammodernamento e potenziamento della rete di distribuzione dell'acqua potabile. Complessivamente, grazie soprattutto all'impegno profuso dal personale dell'azienda, sono stati posati oltre 5'400 metri di condutture, l'equivalente della lunghezza della galleria stradale Mappo-Morettina!

Nel corso dell'anno sono proseguite le trattative e discussioni con Losone in vista di concludere una convenzione a carattere transitorio per il servizio in questo comune.

Il Piano cantonale di approvvigionamento idrico del locarnese, che definisce in particolare le opere sovracomunali oggetto di sussidiamento, non è ancora stato approvato dal Consiglio di Stato.

Per quanto riguarda il Piano di Magadino, settore che presenta un rischio di penuria d'acqua potabile nel caso di prolungato periodo di siccità, non si è ancora potuti giungere con Gordola e Lavertezzo a definire un mandato per l'allestimento del progetto di massima inerente le opere che dovrebbero consentire di far capo alla riserva idrica d'interesse cantonale ubicata sul territorio di Tenero.

Nel contempo le trattative intavolate con Minusio per l'acquisto o lo scambio di limitati quantitativi di acqua a copertura degli eventuali ammanchi sul Piano di Magadino non sono andate in porto.

Complessivamente sono stati erogati (a contatore) poco più di 3 milioni di m3 d'acqua così ripartiti:

Locarno	1'942'077	
Losone	649'683	
Muralto	422'300	
Orselina	4'870	
Cugnasco	2'319	
Intragna	1'617	
Avegno	281	
<u>Totale</u>	3'023'147	(2008: 2'919'552)

A garanzia della qualità dell'acqua erogata sono state effettuate quasi 200 analisi di tipo batteriologico. Parallelamente si è proceduto alla periodica analisi dettagliata delle acque presso i pozzi Morettina (acquifero della Maggia) e presso i diversi gruppi di sorgenti.

L'erogazione dell'acqua ha potuto essere assicurata in tutti i settori dell'acquedotto e, date le favorevoli condizioni meteorologiche e idrologiche, non si è dovuto ricorrere a restrizioni o divieti d'uso.

Fra i lavori da menzionare citiamo:

il rinnovo della rete presso il sottopasso di Riazzino;

l'estensione della rete nella zona industriale sul Piano di Magadino;

il rifacimento e potenziamento della rete lungo Via Vallemaggia a Solduno (zona San Martino), Via Cappuccini, Via della Posta, Via al Pizzante, Via Pioda, Via Riarena e Sentiero Carmelo;

la sistemazione parziale della condotta di adduzione lungo Via Arbigo a Losone (tratta Zandone-ex caserma);

la sostituzione delle tubazioni e delle saracinesche alla confluenza di Via dei Fiori con Via del Sole a Muralto;

il risanamento della condotta di adduzione dalle sorgenti Faeda all'Alpe Vegnasca;

la sistemazione della camera di riduzione della pressione in Via delle Palme a Muralto;

l'attivazione dell'installazione a raggio ultravioletti presso la camera posta a confine fra Golino e Losone (sorgente Remo);

adattamenti alla presa sorgiva Cusorina 3;

la predisposizione delle tubazioni in previsione dell'edificazione del nuovo serbatoio in zona Nido e la realizzazione di una nuova camera di riduzione della pressione lungo il Sentiero delle Vigne (Locarno Monti);

la posa del cavo di telecomando nella zona alta della collina;

la revisione del piano delle zone di protezione delle sorgenti Cusorina e la messa in cantiere degli accertamenti presso le sorgenti Scogli e Frunt;

gli accertamenti preliminari in vista del risanamento e dell'eventuale ampliamento del serbatoio Monte Dato e il risanamento idraulico della camera Malpensata (Piano di Magadino);

l'installazione di ulteriori moduli per la lettura a distanza dei contatori al fine di razionalizzare il servizio
la posa di 39 nuovi idranti a colonna per la lotta agli incendi.

Le perdite localizzate e riparate nel corso dell'anno sulla rete di distribuzione e sugli allacciamenti alle proprietà sono risultate 32. Come d'abitudine il controllo annuale ha interessato tutto l'acquedotto.

Settore	Rete	Allacciamenti	Totale
Locarno	9	9	18
Muralto	1	3	4
Losone	5	5	10
Piano di Magadino	0	0	0
Vattagne	0	0	0
Brè	0	0	0
Colmanicchio	0	0	0
Totale	15	17	32 (2008: 22)

Osservazioni e commento ai conti

Gestione corrente

312.01 *Acquisto acqua da altri comuni*

I quantitativi sono i seguenti (dati in m3):

Gordola	22'527
Ascona	11'580

Totale	34'107	(2008: 25'162)
---------------	---------------	----------------

Con il 2009 Gordola ha adeguato la tariffa dell'acqua portandola da Fr. 035 a Fr. 0.50 il m3. Inoltre alcune fatture riferite al periodo 2008, essendoci pervenute in ritardo, sono state contabilizzate nel 2009.

312.02 *Consumo energia elettrica*

Il fabbisogno di energia elettrica è stato di 1'203'424 kWh (2008: 1'154'355). Anche in questo caso alcune fatture riferite al 2008 sono state pagate nel 2009. Occorre inoltre considerare che a seguito della liberalizzazione del mercato, il costo al kWh dell'energia elettrica per l'azienda è in pratica raddoppiato in pochi anni!

434.58 *Vendita acqua ad altri comuni*

I dati in m3 sono i seguenti:

Comune di Orselina	2'161
Consorzio Ca' da l'Ana (Intragna)	536
Totale	2'697

439.90 *Entrate varie*

A fine 2009 si è proceduto alla rivalutazione e all'assestamento del valore a bilancio del materiale idraulico di scorta per un importo di Fr. 86'489.20 per evitare, a causa della svalutazione dell'inventario effettuata regolarmente, la presenza di un saldo negativo delle scorte di materiale idraulico.

Investimenti e Ammortamenti 2009

(applicati tassi del preventivo - max vecchia LOC)

Sostanza amministrativa	Saldo al 1.01.2009	Investimenti 2009	Valore al 31.12.2009	Tasso applicato	Ammortamenti 2009	Saldo al 01.01.2010	Ammortamenti preventivo 2009	Investimenti preventivo 2009
141.01 Sorgenti e terreni annessi	259'102.65	0.00	259'102.65	5.00%	12'955.00	246'147.65	12'955.00	0.00
141.02 Captazioni condotte e camere raccolta	30'194.50	0.00	30'194.50	15.00%	4'529.00	25'665.50	4'529.00	0.00
141.03 Impianti estrazione sottosuolo	22'181.90	1'473.05	23'654.95	15.00%	3'548.00	20'106.95	4'827.00	10'000.00
141.04 Serbatoi e stazioni di pompaggio	555'204.75	10'724.55	565'929.30	15.00%	84'889.00	481'040.30	206'761.00	800'000.00
141.05 Rete Locarno	2'706'812.20	1'019'476.55	3'726'288.75	15.00%	558'943.00	3'167'345.75	609'468.00	1'050'000.00
141.06 Rete Muralto	404'706.50	20'596.00	425'302.50	15.00%	63'795.00	361'507.50	63'588.00	10'000.00
141.07 Rete Losone	168'035.15	0.00	168'035.15	15.00%	25'205.00	142'830.15	25'205.00	0.00
141.09 Strade e sentieri di accesso	1.00	0.00	1.00	0.00%	0.00	1.00	0.00	0.00
146.01 Mobili e macchine d'ufficio	10'326.90	0.00	10'326.90	50.00%	5'163.00	5'163.90	5'757.00	0.00
146.02 Arredo e attrezzi officina	7'777.15	28'763.95	36'541.10	50.00%	18'271.00	18'270.10	5'315.00	0.00
146.04 Veicoli	9'825.10	69'990.00	79'815.10	50.00%	39'908.00	39'907.10	22'533.00	0.00
146.05 Pompe	1'609.70	0.00	1'609.70	50.00%	805.00	804.70	805.00	0.00
146.06 Telecomandi	44.50	0.00	44.50	50.00%	22.00	22.50	22.00	0.00
146.07 Contatori	45'855.20	22'811.00	68'666.20	50.00%	34'333.00	34'333.20	45'339.00	25'000.00
162.01 Consorzio acquedotto Val Pesta	63'213.15	0.00	63'213.15	15.00%	9'482.00	53'731.15	9'482.00	0.00
171.02 Zone di protezione	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00	0.00	10'000.00	10'000.00
Totali	4'284'890.35	1'173'835.10	5'458'725.45		861'848.00	4'596'877.45	1'026'586.00	1'905'000.00

tasso medio **15.79%** (2008: 16.43%)

8) CONCLUSIONI

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

- 1) Sono concessi i crediti suppletori per i sorpassi verificatisi nell'esecuzione delle opere portate a termine durante il 2009 e segnatamente:

OPERA

CREDITO SUPPLETORIO

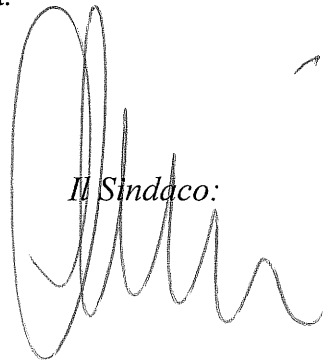
COMUNE

503.402 Impianto solare termico Istituto San Carlo

fr. 40'777,00

- 2) I bilanci consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile sono approvati.

Con la massima stima.


Il Sindaco:

Per il Municipio

Il Segretario:

