

## INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2015

1)	<u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>	pag. 5
2)	<u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>	pag. 6
3)	<u>IL GETTITO FISCALE</u>	pag. 10
4)	<u>LA GESTIONE CORRENTE</u>	
40)	Considerazioni sulle entrate per genere di conto	pag. 17
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 19
	b) Regalie e concessioni	pag. 20
	c) Redditi della sostanza	pag. 21
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 21
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 23
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 25
	g) Contributi per spese correnti	pag. 26
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 27
	a) Spese per il personale	pag. 29
	b) Spese per beni e servizi	pag. 36
	c) Interessi passivi	pag. 38
	d) Ammortamenti	pag. 40
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 41
	f) Contributi a terzi	pag. 41
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 43

5)	<u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>	
50)	Amministrazione generale	pag. 44
51)	Sicurezza pubblica	pag. 45
52)	Educazione	pag. 47
53)	Cultura	pag. 48
54)	Sport	pag. 50
55)	Istituti e servizi sociali, socioeducativi, giovani	pag. 51
56)	Territorio e opere pubbliche	pag. 54
59)	Finanze e logistica	pag. 57
6)	<u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>	
60)	Considerazioni generali	pag. 60
61)	Osservazioni sulle singole opere eseguite	pag. 61
7)	<u>CONSORZI E PARTECIPAZIONI</u>	pag. 65
8)	<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>	pag. 69
9)	<u>CONCLUSIONI</u>	pag. 72

**MM no. 2 accompagnante**

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE  
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2015**

Locarno, 6 giugno 2016

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 2015.

***La gestione corrente*** del bilancio consuntivo 2015 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr. 87'646'796,81 (preventivo fr. 81'378'160,00)
spese correnti:	fr. 84'155'074,12 (preventivo fr. 81'331'200,00)

***Registriamo pertanto un UTILE DI ESERCIZIO di fr. 3'491'722.69  
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 46'960,00).***

***Per la gestione investimenti*** rileviamo invece i seguenti risultati:

totale uscite per investimenti:	fr. 23'277'992,50 (preventivo fr. 22'235'000,00)
totale entrate per investimenti:	fr. 403'498,00 (preventivo fr. 2'952'000,00)

***con un onere netto per investimenti di fr. 22'874'494,50 (onere netto a preventivo 2015: fr. 19'283'000,00).***

### Ricapitolazione consuntivo 2015

	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO 2015	CONSUNTIVO 2014
<b>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</b>		APPROVATO IL 9.2.2015	APPROVATO IL 28.9.2015
USCITE CORRENTI	72'121'950.02	70'938'200.00	70'390'622.91
AMMORTAMENTI ORDINARI	5'550'000.00	6'200'000.00	5'650'000.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	2'842'450.00	350'000.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	3'640'674.10	3'843'000.00	3'406'411.91
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>84'155'074.12</b>	<b>81'331'200.00</b>	<b>79'447'034.82</b>
ENTRATE CORRENTI	34'150'368.43	33'795'160.00	33'258'699.22
INTROITI FISCALI (40)	49'855'754.28	43'740'000.00	42'953'019.85
ACCREDITI INTERNI	3'640'674.10	3'843'000.00	3'406'411.91
<b>TOTALE RICAVI CORRENTI</b>	<b>87'646'796.81</b>	<b>81'378'160.00</b>	<b>79'618'130.98</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>3'491'722.69</b>	<b>46'960.00</b>	<b>171'096.16</b>
<b>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
USCITE PER INVESTIMENTI	23'277'992.50	22'235'000.00	5'290'851.15
ENTRATE PER INVESTIMENTI	403'498.00	2'952'000.00	354'733.35
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b>22'874'494.50</b>	<b>19'283'000.00</b>	<b>4'936'117.80</b>
<b>CONTO DI CHIUSURA</b>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	22'874'494.50	19'283'000.00	4'936'117.80
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	8'392'450.00	6'200'000.00	5'650'000.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	3'491'722.69	46'960.00	171'096.16
AUTOFINANZIAMENTO	11'884'172.69	6'246'960.00	5'821'096.16
<b>RISULTATO TOTALE</b>	<b>-10'990'321.81</b>	<b>-13'036'040.00</b>	<b>884'978.36</b>

## 1) CONSIDERAZIONI GENERALI

I dati salienti riguardanti il consuntivo 2015 sono senza dubbio l'ottimo risultato della gestione corrente, con un utile d'esercizio superiore ai 3 milioni di franchi, la mole di investimenti effettuati nel corso dell'anno, oltre 21 milioni netti, come pure un capitale proprio a fine 2015 pari a 19.4 milioni di franchi. Anticipiamo subito i motivi che hanno portato ad una correzione al ribasso del risultato d'esercizio, rispetto a quanto anticipato durante la conferenza stampa dello scorso 23 febbraio (6.5 milioni). Anche sulla base delle osservazioni dell'ufficio di revisione esterna, mandato attribuito ad un'altra ditta dopo nove anni, il Municipio ha in particolare ritenuto di procedere con degli assestamenti di due partecipazioni: quella della Kursaal Locarno SA con un importo di fr. 2'220'000.- e quella della CBR SA con fr. 622'450.-. Come specificato in dettaglio in seguito, in questi ambiti esiste un margine di apprezzamento nella valutazione di questi beni. L'Esecutivo, ai fini della trasparenza dei conti presentati e della solidità di bilancio, è dell'avviso che sussistono i presupposti per la registrazione delle operazioni descritte. Inoltre, a causa dell'elevato utile d'esercizio, vi sarà una ripresa del contributo di livellamento versato nel 2015 dal Cantone, valutato in fr. 258'000.-.

Sebbene i conti 2015 siano condizionati positivamente anche da introiti rilevanti solo parzialmente previsti, quali imposte alla fonte e imposte suppletorie, l'evoluzione delle spese e dei ricavi conferma sia l'andamento positivo che registriamo da un decennio, sia l'effetto delle varie misure di riduzione del fabbisogno introdotte da tempo e in particolare quelle degli ultimi anni. Siamo dell'avviso che il Municipio e il Consiglio comunale possono esprimere la propria soddisfazione per i risultati fin'ora raggiunti anche perché, non bisogna dimenticare, l'aver contrastato efficacemente l'aumento della spesa pubblica in contesti caratterizzati sempre più spesso da imposizioni provenienti da livelli istituzionali superiori che limitano l'autonomia comunale. L'ultimo esempio in ordine di tempo è la manovra di rientro delle finanze cantonali, i cui obiettivi e prime valutazioni sono state presentate dal Governo di recente. Allo stadio attuale possiamo solo dire che secondo l'autorità cantonale, a medio termine, le misure avranno un impatto globalmente neutro per le finanze comunali. Le nostre prime verifiche indicano per contro che i maggiori introiti per i Comuni (cosiddetti benefici indotti) dovrebbero essere inferiori rispetto a quanto ipotizzato dal Cantone.

Un altro aspetto, positivo, che ci accompagna da diversi anni è quello delle sopravvenienze d'imposta, derivanti dall'evoluzione più positiva del gettito fiscale comunale rispetto alle valutazioni inserite in sede di consuntivi. In questo ambito anticipiamo che nei consuntivi 2015 sono state contabilizzate sopravvenienze d'imposte nella misura di fr. 2'565'112.- contro i fr. 2'500'000.- inseriti a preventivo.

Come previsto registriamo un aumento del debito pubblico (+ fr. 10'990'000.-) dovuto alla mole di investimenti (fr. 22'874'000.-). Grazie comunque ad un buon autofinanziamento (risultato d'esercizio e ammortamenti, fr. 11'884'000.-) è stato possibile contenere l'incremento di questo importante indicatore.

All'interno del presente messaggio sono evidenziati gli scostamenti rilevanti fra gli importi a consuntivo e le cifre del preventivo. Se le uscite sono complessivamente in linea con il preventivo, ad eccezione degli interessi passivi e gli ammortamenti le cui variazioni si compensano, per contro nelle entrate registriamo maggiori più elevati nelle categorie imposte (imposte alla fonte, imposte suppletorie) e contributi senza fine specifico (imposte sugli utili immobiliari, contributo di livellamento).

Guardano oltre la chiusura 2015, comunichiamo che nei prossimi mesi il Municipio procederà all'allestimento del Piano finanziario 2017-2020 che servirà anche da base per i lavori connessi con l'elaborazione del preventivo 2017, primo dell'attuale legislatura. Sebbene non siano da prevedere stravolgimenti per quanto riguarda gli obiettivi principali di natura finanziaria o per gli investimenti da concludere o da mettere in cantiere, il documento strategico sarà pertanto condizionato da diversi aspetti, quali ad esempio le incognite legate all'andamento dell gettito delle persone giuridiche o all'evoluzione dei costi in ambito di assistenza sociale, dai rapporti con il Cantone in ambito di flussi finanziari per i quali le premesse potrebbero essere migliori, dal livello dei tassi d'interesse costantemente basso accompagnato però da cospicui investimenti che ci accompagneranno durante il prossimo quadriennio.

## 2) GLI INDICATORI FINANZIARI

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

Per questo motivo alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2006/2015 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Rileviamo che i valori rimangono sostanzialmente quelli dell'anno precedente, seppur con alcune variazioni: citiamo in particolare l'aumento della capacità di autofinanziamento ottenuta grazie al risultato d'esercizio milionario, come pure il peggioramento del grado di autofinanziamento causato come previsto dalla mole d'investimenti. Sebbene si noti poco a livello di indice, rileviamo l'aumento della quota di capitale proprio che sfiora il 10%, percentuale al di sopra della quale l'indicatore è considerato medio.

<b>Indicatori 2015 (2014)</b>		<b>Interpretazione</b>	
Debito pubblico pro capite	4'920.- (4'307.-)	ELEVATO	☹
Debito pubblico / risorse fiscali	1.78 (1.64)	MEDIO	☺
Quota di capitale proprio	9.79% (9.12%)	DEBOLE	☺
Capacità di autofinanziamento	14.15% (7.64%)	MEDIA / BASSA	☺ / ☹
Grado di autofinanziamento	51.95% (117.93%)	BASSO / BUONO	☹ / ☺
Quota degli interessi	-2.65% (-2.99%)	BASSA	☺

**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	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
DP pro capite (fr.)	7'050	6'628	6'525	6'019	3'736	4'578	4'547	4'416	4'307	4'920

L'evoluzione fino al 2009 è stata contraddistinta in particolare da un programma d'investimenti ancora contenuto e da risultati positivi della gestione corrente. Le rivalutazioni contabili effettuate nel 2010 hanno permesso una marcata contrazione del debito pubblico. Ricordiamo che l'aumento del 2011 è da ricondurre principalmente alla contabilizzazione del saldo negativo del conto legato alle canalizzazioni, mentre nel 2015 l'importante volume degli investimenti è parzialmente compensato dal buon autofinanziamento. A fine 2015 il debito pubblico netto ammontava pertanto a fr. 77'744'339.- contro i fr. 67'489'002.- dell'anno precedente.

**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	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indice per Locarno	3.05	2.76	2.51	2.33	1.39	1.75	1.65	1.62	1.64	1.78

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

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

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

EVOLUZIONE	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Quota di capitale proprio	0.04%	0.49%	0.80%	5.22%	9.97%	10.83%	10.73%	10.60%	9.12%	9.79%

Il capitale proprio passa da fr. 15'933'005.- di fine 2014 a fr. 19'424'728.- al 31.12.2015. La quota aumenta per contro solo leggermente a causa dell'aumento del totale di bilancio.

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

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

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

EVOLUZIONE	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indice per Locarno	8.95%	13.35%	9.65%	16.44%	39.95%	12.10%	8.74%	7.88%	7.64%	14.15%

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



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

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

EVOLUZIONE	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indice per Locarno	225.00%	205.26%	102.08%	261.00%	364.57%	76.94%	124.71%	132.53%	117.93%	51.95%

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

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

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

EVOLUZIONE	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indice per Locarno	-0.94%	-3.73%	-1.62%	-1.60%	-2.93%	-5.39%	-3.22%	-3.25%	-2.99%	-2.65%

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

### 3) IL GETTITO FISCALE

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

A livello generale non possiamo non citare, per il 2015, l'apprezzamento del franco svizzero rispetto all'euro che ha colpito l'economia svizzera. Lo shock ha prodotto effetti negativi differenti a seconda dei settori di attività, sia in termini di cifra d'affari sia in termini di prezzi e di occupazione. Dai dati presentati dalla Segreteria di Stato dell'economia SECO, sull'insieme del 2015 vi è stata una crescita del PIL pari allo 0.9%. Alla luce della lenta ripresa della congiuntura internazionale, il gruppo di esperti della Confederazione prevede una crescita del PIL svizzero dell'1.4% nel 2016 e dell'1.8% nel 2017.

È risaputo che il gettito comunale rappresenta circa la metà delle entrate del Comune, per cui ovviamente la sua determinazione e un suo costante monitoraggio rivestono un'importanza particolare, tenendo presente le diverse incertezze che ne rendono complessa la sua valutazione. Per l'allestimento della stima del gettito i servizi finanziari hanno proceduto, come prassi, a un esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale. Nella valutazione sono pure state tenute in debita considerazione le informazioni concernenti in particolare l'andamento finanziario delle maggiori aziende presenti sul nostro territorio.

La valutazione globale del gettito in fr. 37'100'000.- è di fr. 140'000.- superiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivo; essa risulta da una contrazione della valutazione delle persone fisiche di fr. 300'000.- (fr. 28'550'000.- invece di fr. 28'850'000.-), mentre la stima di quelle giuridiche supera quanto preventivato (fr. 6'300'000.- a fronte di fr. 6'000'000.- preventivati). Infine, i dati aggiornati sulle imposte immobiliari e personali ci permettono di aggiungere fr. 100'000.- a questa fonte di entrata (fr. 2'250'000.- contro fr. 2'150'000.-).

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

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2007-2015, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2013 e in particolare 2014, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

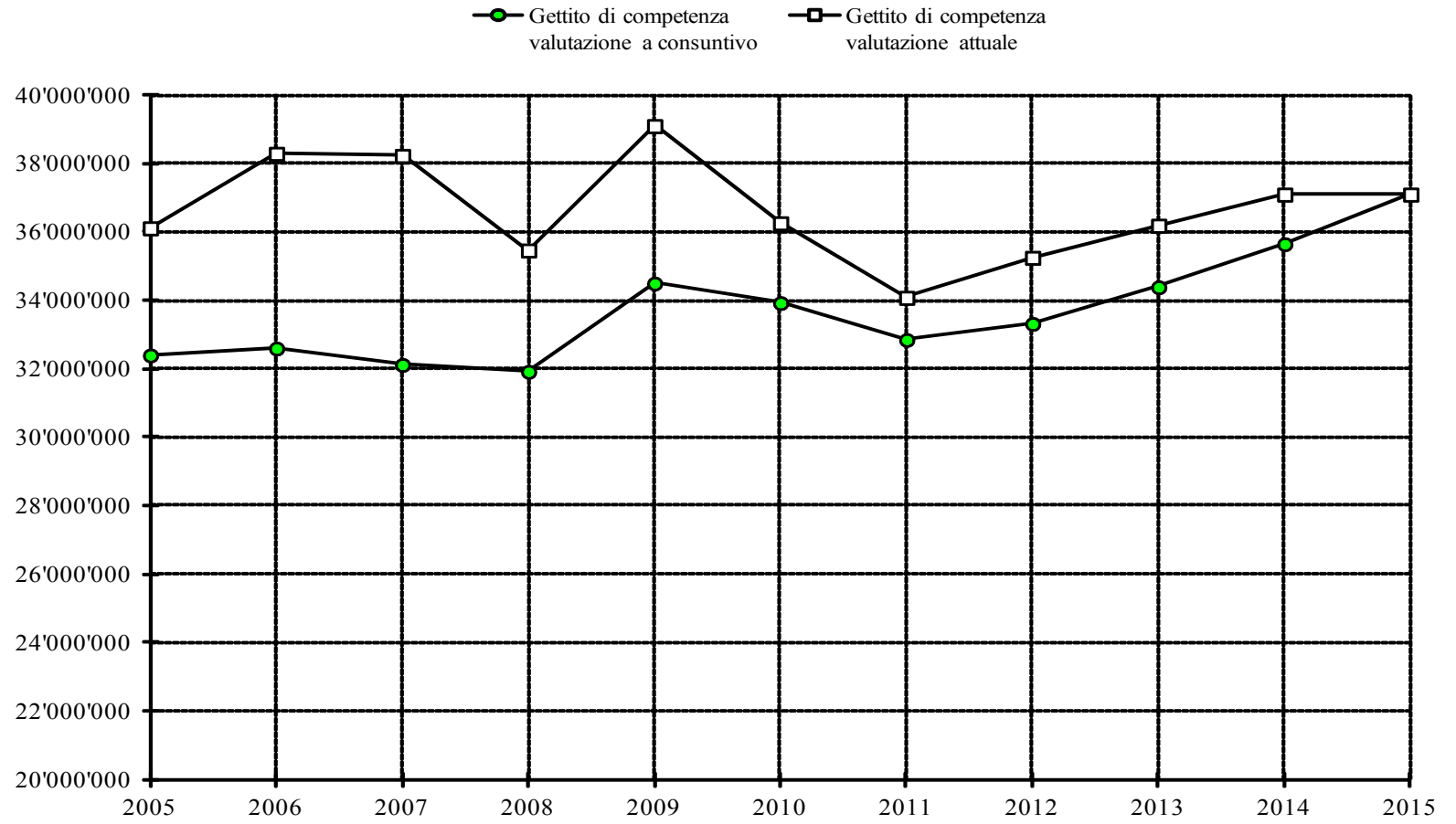
<b>Anno</b>	<b>Importo valutato delle tassazioni mancanti</b>
2014	17'860'000.-
2013	7'100'000.-
2012	3'650'000.-
2011	840'000.-
2010	215'000.-
2009	115'000.-

Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

- Il gettito del 2007 ricorda il periodo molto positivo degli anni 2005-2007, reso possibile grazie all'ottimo apporto della categoria delle persone giuridiche, sia istituti bancari sia industrie.
- La forte flessione registrata nel 2008 dovuta in particolare al settore bancario il quale, purtroppo, fino ad oggi non ha dato segni di stabile ripresa.
- I dati definitivi, accompagnati dall'accertamento del Cantone e dalle proiezioni, confermano l'evoluzione positiva del gettito delle persone fisiche.
- Le variazioni rispetto ai preventivi e ai piani finanziari, elevate all'inizio del periodo in esame, sono gradatamente diminuite. Come indicato sopra, ricordiamo che comunque per gli anni 2014 e 2015 mancano ancora una parte considerevole di tassazioni, per cui l'attuale valutazione non può che essere indicativa.

Categoria	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Persone fisiche	26'637'373	27'574'456	29'080'000	29'990'000	30'490'000	30'825'000	31'000'000	31'400'000	31'720'000
Persone giuridiche	10'573'793	6'742'037	8'960'000	7'015'000	6'205'000	7'220'000	6'820'000	7'430'000	7'000'000
<b>Totale gettito cantonale</b>	<b>37'211'165</b>	<b>34'316'493</b>	<b>38'040'000</b>	<b>37'005'000</b>	<b>36'695'000</b>	<b>38'045'000</b>	<b>37'820'000</b>	<b>38'830'000</b>	<b>38'720'000</b>
Moltiplicatore	97%	97%	97%	92%	87%	87%	90%	90%	90%
Imposte comunali	36'094'830	33'286'998	36'898'800	34'044'600	31'924'650	33'099'150	34'038'000	34'950'000	34'850'000
Tassa immob e personale	2'135'239	2'177'953	2'200'000	2'215'000	2'155'000	2'150'000	2'150'000	2'150'000	2'250'000
<b>Totale gettito comunale</b>	<b>38'230'069</b>	<b>35'464'951</b>	<b>39'098'800</b>	<b>36'259'600</b>	<b>34'079'650</b>	<b>35'249'150</b>	<b>36'188'000</b>	<b>37'100'000</b>	<b>37'100'000</b>
PREVISIONI PREVENTIVO	33'990'000	34'124'600	36'400'000	33'928'000	34'614'100	34'936'000	35'215'000	36'268'000	36'962'000
VARIAZIONI IN FR.	4'240'069	1'340'351	2'698'800	2'331'600	-534'450	313'150	973'000	832'000	138'000
VARIAZIONI IN %	12.47%	3.93%	7.41%	6.87%	-1.54%	0.90%	2.76%	2.29%	0.37%
PREV PIANO FINANZIARIO	33'510'000	34'047'600	35'224'000	35'643'800	34'610'620	35'198'740	35'215'000	35'971'000	36'962'000
VARIAZIONI IN FR.	4'720'069	1'417'351	3'874'800	615'800	-530'970	50'410	973'000	1'129'000	138'000
VARIAZIONI IN %	14.09%	4.16%	11.00%	1.73%	-1.53%	0.14%	2.76%	3.14%	0.37%

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2005-2015 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive degli anni 2005-2010.

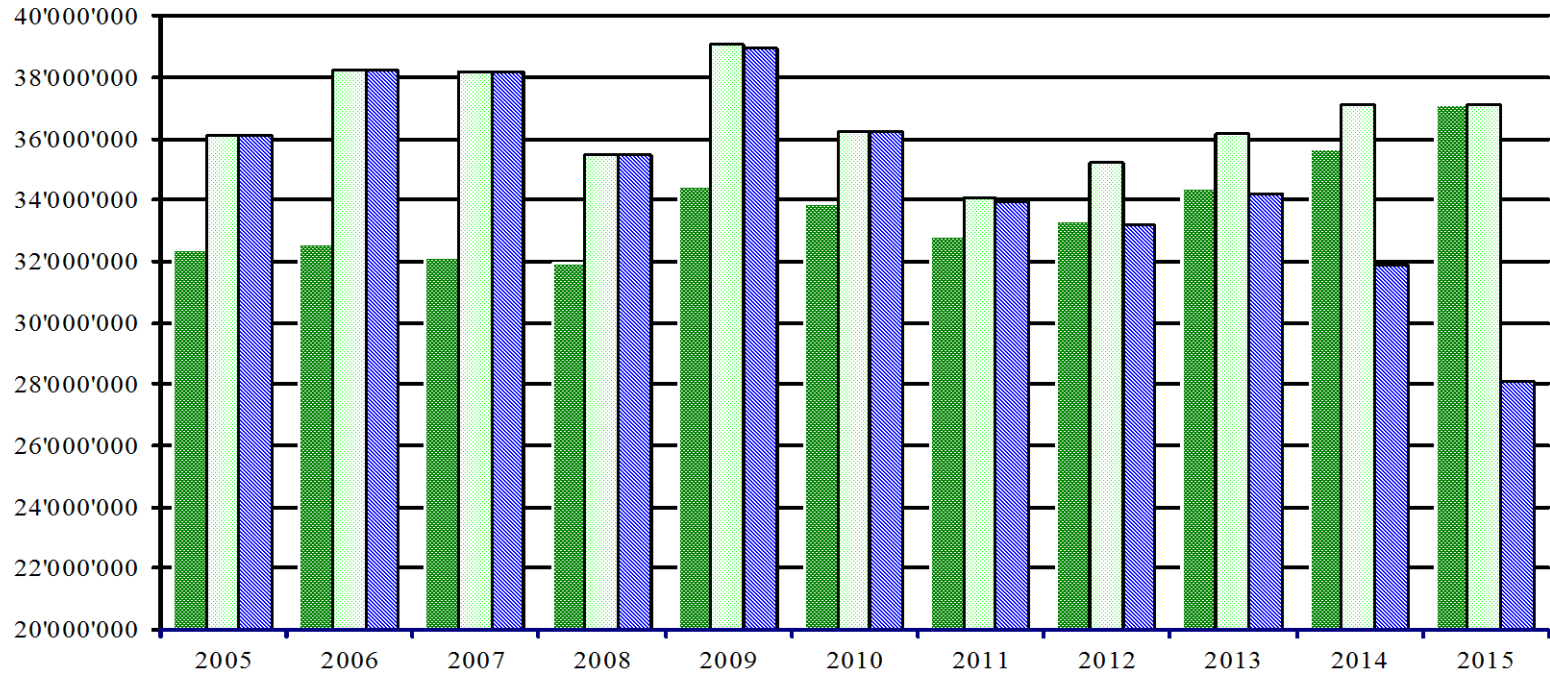


## VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE

Gettito di competenza  
 valutazione a consuntivo

Gettito di competenza  
 valutazione attuale

Emissione definitiva  
 + acconti al 31.12.2015



	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Gettito di competenza valutazione a consuntivo</b>	32'400'000	32'600'000	32'120'000	31'920'000	34'500'000	33'930'000	32'850'000	33'320'000	34'390'000	35'650'000	37'100'000
<b>Gettito di competenza valutazione attuale</b>	36'112'503	38'290'730	38'230'069	35'464'951	39'100'000	36'260'000	34'080'000	35'250'000	36'190'000	37'100'000	37'100'000
<b>Emissione definitiva +acconti al 31.12.2015</b>	36'112'503	38'290'020	38'230'069	35'470'489	38'947'959	36'224'700	33'965'389	33'191'884	34'207'971	31'865'721	28'066'151

### **Il gettito di cassa**

Sottoponiamo inoltre alla vostra attenzione una tabella che riassume, per il periodo 2005-2015, il gettito di competenza, l'emissione effettiva a tutt'oggi e gli incassi realizzati nel 2015 indipendentemente dall'anno d'emissione dell'imposta.

Rileviamo come gli incassi effettivi nell'anno in corso (fr. 37'496'469.-) non sono distanti dalla valutazione del gettito di competenza annuale del 2015 (fr. 37'100'000.-).

Gli importi del gettito di competenza variano a dipendenza di numerosi fattori, uno dei quali è rappresentato ovviamente dal moltiplicatore. Vi sono però degli anni dove, anche con il medesimo livello di pressione fiscale, si registrano variazioni elevate. Due chiari esempi sono rappresentati dagli anni 2007-2008, con una diminuzione di quasi 3 milioni dovuta essenzialmente alle persone giuridiche, seguita poi dal 2009 che rappresenta l'anno migliore del periodo in esame, grazie ad una ripresa vigorosa dei gettiti di entrambe le categorie, fisiche e giuridiche.

I debitori per imposte presenti a bilancio al 31.12.2015 registrano un aumento complessivo pari a fr. 2'278'684.- rispetto al periodo precedente, ciò che è in parte dovuto alla contabilizzazione di sopravvenienze per un importo di fr. 2'565'112.-.

L'interpretazione dell'importo totale del gettito di cassa non è sempre di facile valutazione. In passato abbiamo già assistito a variazioni importanti fra un anno e l'altro di questa grandezza, per le quali vi sono diverse spiegazioni, come ad esempio la tempistica nel pagamento di grossi contribuenti (in particolare persone giuridiche), eventuali ritardi nell'elaborazione delle notifiche di tassazione da parte dell'ufficio cantonale, modifiche del moltiplicatore d'imposta.

**GETTITO DI CASSA 2015**

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

ANNO	TASSO	GETTITO DI COMPETENZA (valutazione: febbraio 2016)	EMISS. DEFINITIVA FEBBRAIO 2016	TOTALI INCASSI AL 31.12.2015		GETTITO DI CASSA
2015	90%	37'100'000.00 (valutazione)	50'599.20	(interessi compresi) 25'032'214.40	di cui nel 2015	25'032'214.40
2014	90%	37'100'000.00 (valutazione)	21'318'231.35	27'672'133.50	di cui nel 2015	4'259'112.68
2013	90%	36'190'000.00 (valutazione)	29'089'084.45	32'658'686.58	di cui nel 2015	5'196'112.44
2012	87%	35'250'000.00 (valutazione)	31'590'614.50	32'602'160.48	di cui nel 2015	1'568'782.65
2011	87%	34'080'000.00 (provvisorio)	33'240'403.60	33'367'279.53	di cui nel 2015	724'333.45
2010	92%	36'260'000.00 (provvisorio)	36'055'207.45	36'106'267.35	di cui nel 2015	438'740.55
2009	97%	39'100'000.00 (provvisorio)	38'981'091.90	38'976'386.62	di cui nel 2015	207'221.85
2008	97%	35'464'112.00 (definitivo)	35'464'111.95	35'402'491.47	di cui nel 2015	22'381.05
2007	97%	38'229'215.00 (definitivo)	38'229'215.30	38'146'488.00	di cui nel 2015	31'508.30
2006	97%	38'290'730.00 (definitivo)	38'290'730.10	38'351'003.90	di cui nel 2015	16'061.85
2005	97%	36'112'503.00 (definitivo)	36'112'503.30	36'156'002.10	di cui nel 2015	0.00
<b>TOTALE GETTITO DI CASSA</b>						<b>37'496'469.22</b>



#### 4) LA GESTIONE CORRENTE

##### 40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

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

<u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	49'855'754.28		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	6'115'754.28	pari al	13.98%
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2014 di	fr.	6'902'734.43	pari al	16.07%
<u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	34'150'368.43		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	355'208.43	pari al	1.05%
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2014 di	fr.	891'669.21	pari al	2.68%

Le cifre esposte non lasciano spazio a dubbi: degno di nota è la cifra raggiunta nella categoria delle entrate fiscali, le cui variazioni maggiori sono rappresentate essenzialmente da imposte suppletori e multe (+ fr. 4'655'265.- rispetto al preventivo), imposte alla fonte (+ fr. 764'318.-), quota imposte sugli utili immobiliari (+ fr. 634'955.-).

La situazione delle entrate extrafiscali è più variegata; segnaliamo minori introiti per complessivi fr. 477'453.- nella categoria dei redditi della sostanza (dividendi, recupero attestati carenza beni, introiti parchimetri), compensati da maggiori contributi senza fine specifico di fr. 747'221.- (tassa sugli utili immobiliare e contributo di livellamento), come pure dai rimborsi da enti pubblici (+ fr. 320'231.- (da Comuni per servizi di polizia).

**Per quel che riguarda la composizione percentuale delle varie categorie rileviamo avantutto che la componente fiscale sfiora, per i motivi elencati sopra, il 57%. Essa prevale quindi rispetto a quella relativa alla fatturazione tramite rette e tasse specifiche per l'utilizzazione di servizi, oppure ai contributi incassati.**

	1995	2005	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Entrate fiscali	58.0%	46.9%	47.1%	54.4%	53.0%	51.3%	50.9%	53.1%	54.0%	56.9%
Entrate extrafiscali	42.0%	53.1%	52.9%	45.6%	47.0%	48.7%	49.1%	46.6%	46.0%	43.1%

**GESTIONE ORDINARIA - VARIAZIONI PRINCIPALI PER GENERE DI CONTO: ENTRATE**

Conto	Categoria	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014	Variazioni rispetto al preventivo 2015		Variazioni rispetto al consuntivo 2014	
40	Imposte	49'855'754.28	43'740'000.00	42'953'019.85	6'115'754.28	13.98%	6'902'734.43	16.07%
41	Regalie e concessioni	733'489.90	775'000.00	1'506'201.95	-41'510.10	-5.36%	-772'712.05	-51.30%
42	Redditi della sostanza	4'792'547.38	5'270'000.00	4'556'566.24	-477'452.62	-9.06%	235'981.14	5.18%
43	Ricavi per prestaz., vendite, tasse/multe	17'200'023.68	17'006'500.00	16'926'592.34	193'523.68	1.14%	273'431.34	1.62%
44	Contributi senza fine specifico	3'374'221.10	2'627'000.00	2'922'050.10	747'221.10	28.44%	452'171.00	15.47%
45	Rimborsi da enti pubblici	1'812'231.00	1'492'000.00	1'209'442.90	320'231.00	21.46%	602'788.10	49.84%
46	Contributi per spese correnti	6'036'155.37	6'394'660.00	5'929'945.69	-358'504.63	-5.61%	106'209.68	1.79%
48	Prelevamenti da fondi di riserva	201'700.00	230'000.00	207'900.00	-28'300.00	-12.30%	-6'200.00	-2.98%
49	Accrediti interni	3'640'674.10	3'843'000.00	3'406'411.91	-202'325.90	-5.26%	234'262.19	6.88%
<b>TOTALE ENTRATE GESTIONE CORRENTE</b>		<b>87'646'796.81</b>	<b>81'378'160.00</b>	<b>79'618'130.98</b>				

**Variazioni rispetto al preventivo 2015:**                      **6'268'636.81**                      pari al                      **7.70%**

**Variazioni rispetto al consuntivo 2014:**                      **8'028'665.83**                      pari al                      **10.08%**

**RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE**

	2007	2008	2009	2010 **	2011	2012	2013	2014	P 2015	C 2015
40 Imposte (compreso fabbisogno)	47.1%	50.9%	54.4%	53.0%	51.3%	50.9%	53.1%	53.9%	53.75%	<b>56.88%</b>
41 Regalie e concessioni	3.1%	3.6%	2.9%	2.6%	3.2%	2.9%	2.7%	1.9%	0.95%	<b>0.84%</b>
42 Redditi della sostanza	10.2%	6.8%	5.8%	6.7%	8.6%	6.5%	6.2%	5.7%	6.48%	<b>5.47%</b>
43 Ricavi per prestaz., tasse, multe	20.5%	20.8%	20.1%	20.0%	20.2%	21.2%	20.9%	21.3%	20.90%	<b>19.62%</b>
44/48 Contributi e rimborsi	13.6%	12.3%	11.6%	12.4%	11.6%	13.1%	12.5%	12.9%	13.20%	<b>13.03%</b>
49 Accrediti interni	5.5%	5.6%	5.2%	5.3%	5.2%	5.4%	4.7%	4.3%	4.72%	<b>4.15%</b>
	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	<b>100.00%</b>

(\*\*) Senza utile da rivalutazione beni.

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

CONSUNTIVO 2015	49'855'754.28	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	43'740'000.00	+ 6'115'754.28	+ 13.98%
CONSUNTIVO 2014	42'953'019.85	+ 6'902'734.43	+ 16.07%

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

valutazione attuale del gettito 2015 (moltiplicatore 90%)	37'100'000,00
valutazione a preventivo del gettito 2015 (moltiplicatore 90%)	<u>36'960'000,00</u>
<i>differenza valutazione gettito di competenza 2015</i>	+ 140'000,00
imposte alla fonte	+ 764'318.48
gettito sopravvenienze	+ 65'112.25
imposte suppletorie e multe tributarie	+ 4'655'265.85
imposte su redditi speciali	+ <u>491'057.70</u>
<b><i>MAGGIOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL FABBISOGNO DI PREVENTIVO</i></b>	+ 6'115'754.28

Gli importi più rilevanti riguardano le imposte suppletorie e multe tributarie, dove la cifra complessiva di oltre 4.6 milioni è da considerare verosimilmente come unica e straordinaria. Per il terzo anno consecutivo le imposte alla fonte superano i 4 milioni di franchi. Sebbene in questo consuntivo risulti meno eclatante, evidenziamo pure l'elevato importo delle imposte su redditi speciali, derivanti da vincite e liquidazioni, che normalmente si aggirano sui fr. 400'000.-, mentre nel 2015 registrano un'impennata raggiungendo i fr. 871'000.-.

La valutazione del gettito di competenza del 2015 si basa sulle seguenti ipotesi (base cantonale, moltiplicatore 100%):

	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo
	2015	2015	2014
<b>Persone fisiche</b>	31'700'000	32'050'000	31'670'000
<b>Persone giuridiche</b>	7'000'000	6'630'000	5'550'000
<b>Immobiliare e personale</b>	2'250'000	2'150'000	2'150'000
<b>TOTALE</b>	<b>40'950'000</b>	<b>40'830'000</b>	<b>39'370'000</b>

**b) REGALIE E CONCESSIONI**

CONSUNTIVO	2015	733'489.90	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2015	775'000.00	- 41'510.10	- 5.36%
CONSUNTIVO	2014	1'506'201.95	- 772'712.05	- 51.30%

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla privativa SES (fr. 493'295.00) e le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 190'954.90). L'introito globale SES segnala una forte diminuzione di fr. 772'712.05 rispetto al consuntivo 2014 dovuto come già noto alla sostituzione delle privativa con l'introduzione della tassa metrica.

c) **REDDITI DELLA SOSTANZA**

CONSUNTIVO 2015	4'792'54738	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	5'270'000.00	- 477'452.62	- 9.06%
CONSUNTIVO 2014	4'556'566.24	+ 235'981.14	+ 5.18%

A questa categoria appartengono gli incassi delle tasse occupazione suolo pubblico che hanno raggiunto l'importo di fr. 1'027'805.- contro i fr. 1'050'000.00 preventivati. Gli incassi dei parchimetri, pari a fr. 2'046'709.-, sono minori con quanto previsto (- fr. 153'291.-). In questa categoria non si è raggiunto l'importo complessivo preventivato, in particolare per le seguenti ragioni: contabilizzazione del dividendo della SES pari a fr. 1.95 per azione per la prima volta "per cassa" e non "per competenza" come in passato, minori recuperi di ACB (- fr. 144'622.64) dovuti in particolari al periodo di preparazione della ditta che ha ricevuto il mandato nel corso del 2015.

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

CONSUNTIVO 2015	17'200'023.68	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	17'006'500.00	+ 193'523.68	+ 1.14%
CONSUNTIVO 2014	16'926'592.34	+ 273'431.34	+ 1.62%

Rileviamo che la cifra complessiva raggiunge per la prima volta i 17 milioni di franchi. Alcune voci di questo gruppo di ricavi sono la conseguenza del volume delle prestazioni fornite a terzi da parte dell'amministrazione comunale, che trovano un corrispondente costo principalmente alle voci di spesa dei gruppi 30 e 31. I maggiori scostamenti rispetto al preventivo concernono:

- Contributi sostitutivi per esonero costr. rifugi P.C. (fr. 3167.-, preventivo fr. 20'000.-)
- Contributi sostitutivi esonero costruzione posteggi (fr. 170'000.-, preventivo fr. 30'000.-)
- Rimborso assicurazione malattia (fr. 915'328.00, preventivo fr. 380'000.-)
- Multe di polizia (fr. 1'184'951.62, preventivo fr. 1'700'000.-)

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

**430. Tasse d'esenzione** + fr. 123'167.00 (246.33%)

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. 64'452.80 (- 8.70%)

**432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni** + fr. 10'511.25 (0.12%)

Complessivamente questi incassi sono stabili. Le voci maggiori concernono le rette degli ospiti (Istituto San Carlo e Nido d'infanzia, fr. 4'382'336.-, fr. 4'300'000.- preventivo) e i rimborsi delle Casse malati per il San Carlo (fr. 2'938'948.-, fr. 3'000'000.- a preventivo).

**433. Tasse scolastiche** - fr. 11'599.80 (- 4.12%)

L'effettivo importo delle tasse della scuola popolare di musica dipende anche dalla composizione fra gli allievi domiciliati e non. Nel 2015 registriamo un minor incasso rispetto a quanto previsto nella misura di fr. 10'035.80.

**434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi** + fr. 10'359.55 (0.22%)

Le voci più rilevanti concernono le tasse rifiuti (fr. 2'440'776.-, - fr. 19'224.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'507'192.-, + fr. 67'192.-).

**435. Vendite** - fr. 16'536.20 (- 13.61%)

**436. Rimborsi** + fr. 638'308.30 (51.93%)

In aumento i rimborsi versati dalle compagnie di assicurazione per infortuni occorsi a dipendenti comunali. L'incasso globale è di fr. 303'658.- (preventivo fr. 248'000.-). Molto elevato il rimborso per l'assicurazione malattia, cioè l'assicurazione collettiva di indennità

giornaliera per la perdita di guadagno in caso di incapacità lavorativa a seguito di malattia entrata in vigore dal 01.01.2014. L'incasso globale è di fr. 915'328.- (preventivo fr. 380'000.-).

Pure in aumento il rimborso delle spese esecutive, fr. 160'996.- rispetto ad una cifra preventivata di fr. 150'000.-. Esso concerne le imposte (fr. 105'343.-) e le tasse (fr. 55'653.-).

**437. Multe** - fr. 525'048.38 (- 30.55%)

Le multe riguardano in particolare quelle del corpo di polizia (fr. 1'187'552.-), a titolo di confronto, l'anno scorso le multe del corpo di polizia ammontavano a fr. 1'495'934.-

**438. Prestazioni proprie per investimenti** + fr. 12'930.- (14.36%)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 23'100.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 79'830.-).

**439. Altri ricavi** + fr. 13'284.76 (26.56%)

Una buona parte di questi altri ricavi riguarda l'incasso per l'eliminazione degli apparecchi elettrici per un totale di fr. 38'711.-

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

CONSUNTIVO	2015	3'374'221.10	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2015	2'627'000.00	+ 747'221.10	+ 28.44%
CONSUNTIVO	2014	2'922'050.10	+ 452'171.00	+ 15.47%

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

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Quota imposta sugli utili immobiliari	1'734'954.55	1'100'000.00	1'123'538.10
Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	158'805.00	190'000.00	180'998.00
Quota imposte di successione e donazione	49'158.70	140'000.00	2'603.40
Quota tassa sui cani	35'322.15	45'000.00	47'750.00
Quota rilascio patenti caccia e pesca	3'102.00	2'000.00	2'187.30
Contributo di livellamento	1'371'445.00	1'150'000.00	1'537'543.00
<b>Totale</b>	<b>3'374'221.10</b>	<b>2'627'000.00</b>	<b>2'922'050.10</b>

Rammentiamo che il Cantone aveva decretato la sospensione del riversamento ai Comuni dell'imposta sugli utili immobiliari fra il 2006 e il 2009. Da alcuni anni registriamo importi elevati. Si ricorda che il gettito di questa tassa è contabilizzato per cassa: l'effetto è quindi dilazionato nel tempo in funzione del ritmo di evasione delle tassazioni e degli incassi da parte dell'autorità cantonale. Questa fonte di entrata è oggetto della manovra da 180 milioni presentata di recente dal Consiglio di Stato che prevede, fra le varie misure, la soppressione a partire dal 1.1.2017 del riversamento ai Comuni.

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

In merito al contributo di livellamento ricordiamo la revisione della Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (LPI) entrata in vigore il 01.01.2011.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	<b>2015</b>
Contributo	1'666'177	1'714'247	1'719'218	1'728'239	1'129'407	1'094'391	1'188'382	1'537'543	<b>1'629'502</b> (*)

(\*) Importo lordo, prima della ripresa valutata in fr. 258'057.-.

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



f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2015	1'812'231.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	1'492'000.00	+ 320'231.00	+ 21.46%
CONSUNTIVO 2014	1'209'442.90	+ 602'788.10	+ 49.84%

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Rimborso dal CT per agenzia AVS	28'899.00	28'000.00	28'668.00
Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali	87'411.55	90'000.00	88'605.90
Partecipazione del CT per sportelli LAPS	187'830.00	150'000.00	170'325.00
Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia	634'605.50	320'000.00	150'700.00
Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri	817'118.00	850'000.00	704'973.00
Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré	24'606.00	32'000.00	31'240.00
Rimborsi Comuni per spese giudicatura	1'187.00	2'000.00	1'187.00
Contributi da Comuni commissione tutoria regionale	30'573.95	20'000.00	33'744.00
<b>Totale</b>	<b>1'812'231.00</b>	<b>1'492'000.00</b>	<b>1'209'442.90</b>

**g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI**

CONSUNTIVO 2015	6'036'155.37	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	6'394'660.00	- 358'504.63	- 5.61%
CONSUNTIVO 2014	5'929'945.69	+ 106'209.68	+ 1.79%

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

**Contributi versati dal Cantone**

I dati essenziali sono riassunti nella tabella che segue:

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Contributi per stipendi docenti	1'874'240.-	1'880'000.-	1'929'047.-
Contributi per SPML e centro giovani	109'464.-	104'000.-	102'855.-
Contributo per ufficio conciliazione	99'863.-	98'000.-	108'022.-
Contributo per Nido dell'infanzia	550'479.-	520'000.-	528'152.-
Contributi per esposizioni	15'000.-	30'000.-	30'000.-

**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. 2'507'471.- (preventivati fr. 2'800'000.-). Nel capitolo 5 dedicato ai commenti di dettaglio dei centri di costo, forniamo alcune considerazioni in merito al contributo del Cantone per il San Carlo (centro di costo 520).

#### **41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto**

Eccezion fatta per la categoria degli ammortamenti e, in maniera minore, degli interessi passivi, le categorie delle uscite non si discostano molto rispetto ai dati di preventivo e consuntivo precedente. La voce degli ammortamenti contempla, di carattere straordinario, l'asestamento delle partecipazioni finanziarie della Città nella Kursaal Locarno SA e nella CBR SA, pari a totali fr. 2'842'450.-. I valori di queste partecipate sono stati stabiliti utilizzando criteri economico-finanziari (sostanza e reddito).

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

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

un <u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	3'026'200.02	pari al 3,91%
un <u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2014 di	fr.	4'473'777.11	pari al 5,88%.

Per contro, senza la correzione a bilancio spiegata poc'anzi, per le uscite risulterebbero le seguenti variazioni:

un <u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	183'750.02	pari allo 0,24%
un <u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2014 di	fr.	1'631'327.11	pari al 2,15%

Un confronto con le risultante del consuntivo 2014 indica maggiori uscite nelle categorie spese per il personale (+ fr. 662'333.-, +1.8%) e spese per beni e servizi (+ fr. 852'192.-, + 7.2%).

Per i costi del personale gli aumenti riguardano:

- Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (+ fr. 264'552.-, + 1.07%), aumento complessivo di 2.6 unità.
- Stipendi e indennità ai docenti (+ fr. 125'692.-, + 2.42%), aumento di 1.7 unità.
- Contributi AVS (+ fr. 71'457.-, + 3.63%).
- Contributi Cassa pensione (+ fr. 165'005.-, + 5.09%).

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	2015	36'417'075.15	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2015	37'460'900.00	- 43'824.85	- 0.12%
CONSUNTIVO	2014	36'754'742.55	+ 662'332.60	+ 1.80%

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

- di un rincaro pari allo 0.2% (indice effettivo novembre 2013 - novembre 2014 pari a 0%)
- della concessione degli scatti annuali
- la presenza di un'assicurazione malattia sottoscritta nel 2014 con partecipazione ai costi da parte dei dipendenti
- l'obbligatorietà di beneficiare delle gratifiche d'anzianità tramite giorni di vacanza e non più con l'opzione del pagamento
- delle unità lavorative previste nei singoli settori.

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

	consuntivo 2015	preventivo 2015	consuntivo 2014	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	386'426.60	365'000.00	408'890.00	+ 5.87%	- 5.49%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	25'098'224.50	25'395'700.00	24'833'672.00	- 1.17%	+ 1.07%
302 Stipendi a docenti	5'313'048.30	5'331'000.00	5'187'356.10	- 0.34%	+ 2.42%
303 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'041'255.20	2'027'300.00	1'969'798.30	+ 0.69%	+ 3.63%
304 Contributi a Cassa Pensione	3'405'322.45	3'332'800.00	3'240'317.25	+ 2.18%	+ 5.09%
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	480'236.75	475'100.00	625'097.00	+ 1.08%	- 23.17%
306 Abbigliamenti	162'243.50	137'000.00	122'843.75	+ 18.43%	+ 32.07%
307 Beneficiari di rendite	232'861.25	150'000.00	162'315.70	+ 55.24%	+ 43.46%
309 Altre spese per il personale	297'456.60	247'000.00	204'452.45	+ 20.43%	+ 45.49%
<b>Totale lordo</b>	<b>37'417'075.15</b>	<b>37'460'900.00</b>	<b>36'754'742.55</b>	<b>- 0.12%</b>	<b>+ 1.80%</b>

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

300 Onorari e indennità ad autorità e commissioni: + fr. 21'426.60 (+5.87%)

301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio: - fr. 297'475.50 (- 1.17%)

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2015	preventivo 2015	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	22'586'710.90	23'295'000.00	-708'289.10	Dovuto in particolare all'istituto San Carlo (- fr. 434'809.-), parzialmente compensato da personale straordinario, e alla PolCom (- fr. 198'358.-)
Stip al personale ausiliario	17'332.90	10'000.00	7'332.90	
Stip al personale straordinario	1'163'224.15	712'000.00	451'224.15	Servizi scuole infanzia e elementare (+ fr. 83'952.-), San Carlo (+ fr. 183'678.-) e ufficio tecnico (complessivi + fr. 103'239.-)
Ind ad apprendisti / educatori	389'963.00	393'000.00	-3'037.00	
Ind ai militi del fuoco	473'805.70	470'000.00	3'805.70	
Ind di sorveglianza	26'015.00	28'000.00	-1'985.00	
Ind per serv notturno e festivo	418'480.45	459'000.00	-40'519.55	Nella Polizia registriamo un minor importo (- fr. 41'880.-).
Ind prestazioni fuori orario	3'667.40	7'000.00	-3'332.60	
Gratifiche per anzianità di serv	19'025.00	21'700.00	-2'675.00	
<b>Totale lordo</b>	<b>25'098'224.50</b>	<b>25'395'700.00</b>	<b>-297'475.50</b>	

302 Stipendi e indennità ai docenti: - fr. 17'952.70 (- 0.34%)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 13'955.20 (+ 0.69%)

L'importo complessivo inserito nel preventivo è il risultato di una stima dei salari base ai quali sono applicate le aliquote in vigore. Nel 2015 lo scostamento è stato minimo.

304 Contributi a casse pensioni: + fr. 72'522.45 (+ 2.18%)

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

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
CP comunale	2'692'877.-	2'632'000.-	2'603'100.-
CP cantonale	712'446.-	700'000.-	637'218.-
<b>Totale</b>	<b>3'405'323.-</b>	<b>3'332'800.-</b>	<b>3'240'318.-</b>

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: + fr. 5'136.75 (+ 1.08%)

306 Abbigliamenti: + fr. 25'243.50 (+ 18.43%)

Le uscite maggiori concernono il Corpo di Polizia, ove registriamo un maggior onere di fr. 24'191.-, dovuto essenzialmente all'equipaggiamento dei nuovi agenti.

307 Beneficiari di rendite: + fr. 82'861.25 (+ 55.24%)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 232'861.- contro fr. 150'000.- a preventivo). L'importo riguarda 17 ex collaboratori che hanno optato per il prepensionamento, 7 dei quali a partire dal 2015.

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo che raggiungono le 354.3 unità, inferiori complessivamente di 2.2 unità rispetto a quanto preventivato per il 2015.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
dipendenti a tempo pieno	254	264	271	273	274	259	285	285
dipendenti a tempo parziale	130	134	131	133	136	139	136	120
<b>Totale unità lavorative</b>	<b>333.4</b>	<b>342.5</b>	<b>340.8</b>	<b>345.5</b>	<b>344.3</b>	<b>348.8</b>	<b>354.3</b>	<b>356.9</b>
<i>variazione unità lavorative</i>	<i>3.8</i>	<i>9.1</i>	<i>- 1.7</i>	<i>4.7</i>	<i>- 1.2</i>	<i>4.5</i>	<i>5.5</i>	<i>2.6</i>
<b>Aumento totale unità lavorative dal 2008:</b>		<b>23.5</b>						

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

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

\* nelle colonne Nro. dipendenti “tempo pieno” e “tempo parziale” sono indicati il numero di collaboratori, indipendentemente dal loro grado d'occupazione o dalla loro permanenza;

\* la colonna “totale unità lavorative” indica il corrispondente pro rata

esempio 1: un collaboratore attivo tutto l'anno con un grado d'occupazione del 50%, è calcolato come 0.5 unità

esempio 2: un collaboratore attivo dal 1.1.2015 al 30.6.2015 con un grado del 100%, è calcolato come 0.5 unità ed è considerato come dipendente a tempo pieno.



**ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2015**

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA LAVORATIVE	PREVENTIVO 2015	CONSUNTIVO 2014
	tempo pieno	tempo parziale			
<b>0</b> <u>AMMINISTRAZIONE</u>					
020 Cancelleria	5	1	5.8	6.2	5.4
025 Controllo abitanti	6	1	5.6	5.4	5.5
030 Servizio del contenzioso	2		1.4	1.2	1.0
080 Turismo	5		4.6	4.5	4.5
090 Corpo pompieri	3	2	4.6	4.6	2.6
<b>1</b> <u>SICUREZZA</u>					
100 Corpo di polizia	55	2	54.1	57.0	53.0
<b>2</b> <u>EDUCAZIONE</u>					
200 Scuola dell'infanzia: 14 sezioni	11	8	15.0	15.0	15.0
201 Servizi scuola dell'infanzia		15	9.0	9.1	9.3
210 Scuole elementari: 25 sezioni	30	5	34.0	34.0	32.3
211 Servizi scuole elementari	3	5	5.2	5.5	5.2
225 Servizio dentario e sanitario			0.0	0.0	0.4
235 Assistenza parascolastica e Gioscuola		1	0.7	0.7	0.7
<b>3</b> <u>CULTURA</u>					
300 Amministrazione e promoz culturale		2	1.3	1.3	1.3
305 Pinacoteca Casa Rusca	2		2.0	2.0	2.0
310 Castello Visconteo e Casorella	2		1.8	2.0	2.0
315 Archivio storico e amministrativo	1		1.0	1.0	1.0
320 Palazzo Morettini	1		1.0	1.0	1.0

**ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2015**

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2015	CONSUNTIVO 2014
	tempo pieno	tempo parziale			
<b><u>4</u></b> <b><u>SPORT</u></b>					
400 Ammin e promozione attività sportive	1		1.0	1.0	1.0
410 Stadi e impianti sportivi	4	1	4.5	4.5	5.5
420 Stabilimenti balneari	2		0.0	0.0	0.0
496 Centro informatico comunale	3		3.0	3.7	3.0
<b><u>5</u></b> <b><u>ISTITUTI SOCIALI</u></b>					
500 Ufficio opere sociali	5	4	7.4	7.3	7.1
502 Tutoria	3		3.0	3.0	3.0
504 Naturalizzazione e integrazione		1	0.5	0.5	0.5
505 Ufficio conciliazione		1	0.75	0.75	0.75
520 Istituti comunali per anziani	58	48	94.3	97.2	98.8
568 Centro giovani		2	1.5	1.5	1.5
570 Asilo Nido	5	11	10.4	11.1	8.7
<b><u>6</u></b> <b><u>TERRITORIO E OPERE PUBBLICHE</u></b>					
600 UT: amministrazione e direzione	2		2.0	2.0	2.0
601 UT: sezione servizi pubblici	1		1.0	1.0	1.0
603 Progettazione opere genio civile	2		2.0	2.0	2.0
605 Manutenzione delle strade	8		8.0	8.0	7.5
606 Manutenzione strada Monti-Brè	1		1.0	1.0	1.0
607 Manutenzione strade Piano di Magadino	1		1.0	1.0	1.0
620 Manutenzione cimiteri e serv funerari	1		1.0	1.0	1.0
625 Officina e magazzini comunali	2		2.0	2.0	2.0
635 Pulizia della città	10	2	10.9	11.4	10.9
640 Servizio raccolta e distruz rifiuti	11	2	12.3	10.7	12.3
670 Licenze edilizie	2		2.0	2.0	2.0
695 Manutenzione terreni, parchi e giardini	9	2	10.4	10.4	10.4
<b><u>7</u></b> <b><u>AMBIENTE, EDILIZIA PUBBLICA</u></b>					
770 Pianificazione e ambiente	1		1.0	1.0	1.0
780 Progettazione costruzioni edili	5		5.0	5.0	3.9
790 Manutenzione stabili amministrativi	4	2	4.9	4.7	4.7

**ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2015**

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2015	CONSUNTIVO 2014
	tempo pieno	tempo parziale			
<b>9</b> <u>FINANZE</u> 922 Servizi finanziari	6	1	6.5	6.5	7.0
<b><u>RICAPITOLAZIONE GENERALE:</u></b>					
<b>TOTALE DIPENDENTI COMUNE</b>	<b>273</b>	<b>119</b>	<b>344.4</b>	<b>350.8</b>	<b>341.8</b>
<b>TOTALE DIPENDENTI AZIENDE</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>12.5</b>	<b>13.5</b>	<b>12.5</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>285</b>	<b>120</b>	<b>356.9</b>	<b>364.3</b>	<b>354.3</b>

**b) SPESE PER BENI E SERVIZI**

CONSUNTIVO 2015	12'688'488.27	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	12'632'100.00	+ 56'388.27	+ 0.45%
CONSUNTIVO 2014	11'836'296.04	+ 852'192.23	+ 7.20%

Le spese per beni e servizi sono pari a 12.7 milioni di franchi e rispecchiano sostanzialmente quanto pronosticato in sede di preventivo. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

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

**310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati** : spesa globale: fr. 338'450.80; sorpasso fr. 4'750.80

**311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi** : spesa globale: fr. 304'723.79; sorpasso fr. 41'223.79

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

**312. Consumi energetici** : spesa globale: fr. 1'749'370.70; sorpasso fr. 11'170.70

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

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Consumo gas	59'524.75	81'000.00	69'895.80
Olio riscaldamento	230'944.70	287'000.00	280'254.65
Energia elettrica	724'153.15	667'000.00	712'931.45
Energia termica	417'359.75	421'000.00	515'620.35
Consumo acqua	134'240.50	112'200.00	136'276.30
Energia elettrica impianti IP	183'147.85	170'000.00	0.00
<b>Totali</b>	<b>1'749'370.70</b>	<b>1'738'200.00</b>	<b>1'714'978.55</b>

Per quel che concerne l'olio da riscaldamento il costo medio al litro è sceso a 79 cts. (98 cts nel 2014), mentre i consumi hanno raggiunto i 268'700 litri (298'200 nel 2014).

**313. Acquisto materiale di consumo** : spesa globale: fr. 1'678'340.12; risparmio fr. 27'659.88

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

**314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture** : spesa globale: fr. 2'970'162.50; risparmio fr. 65'837.50

Le variazioni più rilevanti rispetto ai crediti preventivati concernono la manutenzione degli stabili (+ fr. 101'357.-), la manutenzione dei marciapiedi (- fr. 29'411.-), quella della rete PGC (-fr. 43'200.-) e dell'arredo urbano (- fr. 77'920.-).

**315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli:** : spesa globale: fr. 806'854.80; risparmio fr. 37'145.20

Nel gruppo 315 sono registrati ad esempio le manutenzioni dei veicoli (+ fr. 46'008.-), quella dei parchimetri (-fr. 34'392.-) oppure l'aggiornamento dell'infrastruttura informatica (-fr. 68'880.-).

**316. Locazione, affitti, noleggi:** : spesa globale: fr. 270'005.40; sorpasso fr. 155'505.40

Sorpasso dovuto essenzialmente alla nuova convenzione/contabilizzazione degli oneri finanziari fatturati a Locarno dal Consorzio scolastico di Cugnasco-Gerra (+ fr. 76'134.-) e dal prolungo dell'affitto soprattutto allo spostamento delle varie associazioni e vari uffici presenti nel Palazzo ex scuole e all'affitto del mappale 5602, in via Lanca degli Stornazzi, adibito a parcheggio per camper e bus turistici (fr. 36'000.- annui).

**317. Rimborso spese al personale** : spesa globale: fr. 65'769.35; risparmio fr. 2'730.65

Le voci maggiori concernono le spese per la scuola montana (fr.12'269.-) e le indennità per pasti al personale (fr. 28'218.-).

**318. Servizi e onorari** : spesa globale: fr. 4'348'465.46; risparmio fr. 8'234.54

L'andamento di questa categoria, composta da oltre 40 conti, non è omogeneo. Nel capitolo dedicato ai commenti di dettaglio sui centri di costo sono fornite ulteriori informazioni.

**319. Altre spese per beni e servizi** : spesa globale: fr. 156'345.35; risparmio fr. 14'654.65

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2015	2'566'901.67	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2015	2'027'000.00	+ 539'901.67	+ 26.64%
CONSUNTIVO	2014	2'280'438.33	+ 286'463.34	+ 12.56%

Dopo un lungo periodo dove abbiamo assistito ad una riduzione costante degli oneri per interesse, il 2015 registra un'inversione di tendenza, dovuta sia all'aumento del volume degli investimenti che, sebbene in presenza di un buon autofinanziamento, vengono finanziati parzialmente attraverso l'assunzione di nuovi debiti. Un altro elemento è rappresentato dall'introduzione dei tassi negativi in vigore da gennaio 2015, che comportano indirettamente un aumento del costo per i contratti di prestito SWAP sottoscritti in passato con alcuni istituti.

Nel 2015 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 1.1./31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, rimane stabile ed ammonta al 2.01% (1.91% nel 2014).

**ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI**

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2015	Ammortamento o retrocessione	Importo al 31.12.2015	Scadenza	Osservazioni
BANCA STATO	2014	0.60%	7'000'000.00		7'000'000.00	24.10.2018	
BANCA STATO	2014	0.60%	10'000'000.00		10'000'000.00	07.11.2018	
BANCA STATO	2015	1.18%	0.00		10'000'000.00	17.12.2025	contratto nel 2015
BANCA STATO	2015	0.76%	0.00		5'000'000.00	17.12.2020	contratto nel 2015
BSI	2014	0.60%	5'000'000.00		5'000'000.00	23.10.2018	
CREDIT SUISSE	2011	2.660%	10'000'000.00		10'000'000.00	30.03.2021	
IST.PREVID.	2000	3.00%	10'000'000.00		10'000'000.00		
MIGROS	2014	0.79%	5'000'000.00		5'000'000.00	07.11.2018	
MOBILIARE	1970	4.75%	120'000.00	20'000.00	100'000.00	annuale	
UBS	2010	1.995%	7'000'000.00		7'000'000.00	12.11.2020	
UBS	2011	3.06%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.03.2020	
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	
UBS ANTFISSI	2011	0.51%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2011	0.44%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2014	0.60%	5'000'000.00		5'000'000.00	07.11.2017	
POSTFINANCE	2012	1.01%	5'000'000.00		5'000'000.00	12.10.2020	
POSTFINANCE	2012	0.69%	6'000'000.00		6'000'000.00	16.11.2018	
			<b>105'120'000.00</b>	<b>20'000.00</b>			
			<b>TOTALE MUTUI E ANTICIPI</b>		<b>120'100'000.00</b>		

d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO 2015	9'495'924.71	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	7'120'000.00	+ 2'375'924.71	+ 33.37%
CONSUNTIVO 2014	6'136'057.65	+ 3'359'867.06	+ 54.76%

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

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
abbandoni per condoni	30'890.80	50'000.00	44'128.40
abbandoni per carenze e perdite	681'283.61	500'000.00	437'934.30
abbandoni per computi globali imposte	2'866.35	20'000.00	3'994.95
ammortamento titoli patrimoniali	336'183.95	0.00	0.00
ammortamento titoli amministrativi	52'250.00	0.00	0.00
ammortamenti su beni amministrativi	5'550'000.00	6'200'000.00	5'650'000.00
ammortamenti supplementari su beni amministrativi	2'842'450.00	350'000.00	0.00
<b>Totale</b>	<b>9'495'924.71</b>	<b>7'120'000.00</b>	<b>6'136'057.65</b>

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati su valori di bilancio. L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi (ordinari) si attesta all'**8.80%** della sostanza ammortizzabile all'1.1.2015. Ricordiamo che l'ultima revisione degli articoli della LOC ha ridotto dal 10% all'8% questo limite inferiore, da raggiungere entro il 2018.

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



e) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2015	2'089'480.15	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	2098'000.00	- 8'519.85	- 0.41%
CONSUNTIVO 2014	2'074'657.52	+ 14'822.63	+ 0.71%

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

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'176'690.35	1'200'000.00	1'194'991.13
Rimb. all'associazione SALVA	463'959.30	460'000.00	458'408.70
Rimb. al consorzio protezione civile	257'767.85	280'000.00	260'420.90
Rimb. al consorzio pulizia lago	50'121.10	60'000.00	55'612.29
Rimb. al consorzio CRMM	72'182.80	60'000.00	68'359.95
Rimborsi al Cantone e diversi	68'758.75	38'000.00	36'864.55
<b>Totale</b>	<b>2'089'480.15</b>	<b>2'098'000.00</b>	<b>2'074'657.52</b>

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO 2015	15'265'107.07	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2015	15'250'200.00	+ 14'907.07	+ 0.10%
CONSUNTIVO 2014	15'989'066.82	- 723'959.75	- 4.53%

Le spese per contributi propri rispecchiano nella totalità quanto valutato in sede di preventivo, ma registrano una riduzione abbastanza rilevante rispetto all'anno precedente. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'620'042.-), i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr.

4'204'359.-), i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'547'884.-) e la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (fr. 1'010'894.-).

L'evoluzione delle spese della categoria 36:

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Contributi totali	9'594'852	9'983'247	10'664'432	11'506'362	11'089'777	11'718'830	12'857'563	12'798'203	15'526'427	15'989'067	<b>15'265'107</b>
Variazione in %	-2.27%	4.05%	6.82%	7.89%	-3.62%	5.67%	9.72%	-0.46%	21.32%	2.98%	<b>-4.53%</b>

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

**361. Contributi al Cantone** : spesa globale: fr. 7'409'495.82; sorpasse fr. 219'995.82

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

	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Contributo Legge per le famiglie	141'653.00	130'000.00	142'661.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	3'620'041.85	3'600'000.00	3'509'502.15
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	1'784'749.77	1'560'000.00	1'722'275.03
Fondo di perequazione	114'345.00	100'000.00	104'097.00
Partecipazione risanamento fin. 2013 Cantone	1'010'894.00	1'056'000.00	1'055'987.00
Contributo alla Comunità tariffale	169'600.00	160'000.00	71'819.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	548'977.00	570'000.00	548'968.00
Diversi contributi minori	19'735.20	13'500.00	10'365.10
<b>Totale</b>	<b>7'409'995.82</b>	<b>7'189'500.00</b>	<b>7'165'674.28</b>

**362. Contributi a Comuni e Consorzi** : spesa globale: fr. 4'559'538.07; risparmio fr. 332'461.93

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 4'204'359.- contro i fr. 4'500'000.- preventivati. Il contributo a carico dei Comuni considera sia le giornate di presenza di nostri domiciliati in Istituti per anziani, sia una percentuale del gettito cantonale, fissata annualmente dal Consiglio di Stato in base al fabbisogno globale da coprire.

**365. Contributi ad Istituzioni private** : spesa globale: fr. 3'010'444.18; sorpasso fr. 49'244.18

In questa categoria rileviamo alcune variazioni, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'547'883.53, + fr. 47'883.53) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (fr. 760'431.-, - fr. 19'569.-).

**366. Contributi ad economie private** : spesa globale: fr. 277'056.-; sorpasso fr. 72'056.-

Da segnalare maggiori contributi per spese funerarie secondo i disposti LAPS, che dipendono dal numero di casi. Inoltre, nel 2015 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale ha comportato degli oneri più cospicui in base agli anni precedenti, pari a fr. 118'050.- contro i fr. 100'000.- preventivati.

**g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA**

CONSUNTIVO	2015	991'423.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2015	900'000.00	+ 91'423.00	+ 10.16%
CONSUNTIVO	2014	969'364.00	+ 22'059.00	+ 2.28%

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. 201'700.00 (preventivo fr. 230'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 170'000.00 (preventivo fr. 30'000.-)
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 3'167.00 (preventivo fr. 30'000.-)

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

### 50) Amministrazione generale

#### Centro costo no. 015: Consiglio comunale e Municipio

- 318.19 Le spese per ricevimenti dipendono evidentemente anche dagli eventi per i quali si ritiene opportuno un coinvolgimento della Città. Per il 2015, oltre ai tradizionali acquisti di bevande, segnaliamo il costo del pernottamento all'albergo a Colmanicchio di alcuni ospiti del Festival del film (fr. 8'580.-), come pure la partecipazione all'inaugurazione dell'ampliamento del centro scolastico a Cugnasco-Gerra (fr. 5'000.-).
- 318.30 La cifra più rilevante registrata nel conto "consulenze e perizie" riguarda la consulenza nell'ambito della problematica del complesso Delta Ressor (fr. 34'982.80).

#### Centro costo no. 020: Cancelleria

- 310.04 Da alcuni anni assistiamo ad un aumento sia del numero sia degli importi fatturatici dal Cantone per gli annunci sul Foglio ufficiale. Per questo motivo abbiamo provveduto ad aumentare a fr. 20'000.- il credito in sede di preventivo 2016.
- 439.93 L'importo di fr. 8'549.- rappresenta il margine della vendita delle carte giornaliere FFS. Segnaliamo che nel 2015 sono state vendute 2'940 carte e che la percentuale di quelle invendute ammonta solo il allo 0.9%. Ricordiamo che da aprile 2013 i prezzi sono di fr. 38.- per i domiciliati e di fr. 45.- per i non domiciliati.

#### Centro costo no. 025: Ufficio controllo abitanti

- 431.01 Dalla primavera 2010 è in funzione il centro di registrazione per il rilascio dei documenti d'identità. L'importo a consuntivo contempla sia gli incassi totali sia la quotaparte a favore del Cantone e della Confederazione che ci viene addebitata automaticamente.

#### Centro costo no. 030: Servizio del contenzioso

- 301.01 Il nuovo giurista comunale ha iniziato la propria attività nel febbraio 2015 parzialmente, dal mese di aprile poi a tempo pieno. Nel corso della prima metà dell'anno vi è stata una sovrapposizione con l'ex giurista, tutt'ora al beneficio della pensione.

Centro costo no. 080: Turismo e Manifestazioni varie

427.31 Ricordiamo che a partire dai consuntivi 2014 l'importo derivante dalle tasse suolo pubblico è suddiviso fra i settori del turismo e della Polizia. Gli importi più rilevanti riguardano la rotonda durante il periodo del Festival con netto fr. 155'000.- (190'000.- dedotto il rimborso di fr. 35'000.- al Cantone), e i concerti di Moon and Stars con fr. 120'000.-.

**51) Sicurezza pubblica**

Centro costo no. 100: Corpo di polizia

301.01 L'importo di fr. 4'381'642.- riguarda gli stipendi dei collaboratori in organico, sia amministrativi che operativi, presenti durante il 2015 presso il Corpo (corrispondenti a 54 unità lavorative a tempo pieno).

309.02 Nei costi per la formazione sono considerati in particolare gli importi addebitati dal Cantone relativi alla scuola di polizia dei nostri agenti in formazione (acconti e saldo anno precedente), la quota parte a nostro carico dei coordinatori, l'occupazione dello stand di tiro a Bedano, come pure diversi seminari e corsi tenuti dall'Istituto svizzero di polizia di Neuchâtel.

437.01 Nel corso del 2015 le pratiche trattate inerenti le contravvenzioni sono state 24'669 (29'383 l'anno precedente). Numericamente le più importanti sono quelle della circolazione di cittadini CH 18'371 (21'327), stranieri 2'031 (2'470), multaphot 830 (1'105) e radar 1'112 (1'086).

452.02 I rimborsi per i servizi di polizia riguardano 18 Comuni e sono fatturati sulla base delle convenzioni sottoscritte con i rispettivi Municipi. Gli importi passano dai fr. 510.- di Campo Vallemaggia e Linescio a fr. 241'693.- di Cugnasco-Gerra.

Centro costo no. 101: Servizio veicoli e attrezzature tecniche

315.03 Nel conto della manutenzione veicoli sono registrati tutti gli interventi ai veicoli effettuati da garage o carrozzerie. Nel 2015, a parte alcuni grossi servizi o lavori di verniciatura, rileviamo molti interventi di modesta entità. Segnaliamo che i crediti di questo tipo non sono sempre facili da valutare in anticipo, visto che l'effettivo costo dipende poi dalle reali contingenze o anche da eventi particolari. Come ulteriore dato, segnaliamo che nel 2015 sono stato percorsi complessivamente 260'400 km con i veicoli a disposizione del Corpo, contro i 217'000 dell'anno precedente.

- 315.04 Oltre al tradizionale contratto di manutenzione per l'impianto di videosorveglianza (fr. 21'505.-), nel 2015 si è aggiunto il contratto per il nuovo sistema di comunicazione radio Polycom (fr. 8'307.-) e l'aggiornamento del sistema di misurazione/conversione dell'attrezzatura radar (fr. 6'329.-).
- 316.50 La partecipazione degli altri comuni ai costi di gestione del radar mobile, pari a fr. 34'692.-, sono contabilizzati come nello scorso consuntivo nel conto 434.41.

Centro costo no. 102: Regolamentazione della circolazione

- 434.41 In caso sia possibile rintracciare il conducente, i danni causati alla segnaletica sono fatturati sulla base dei costi vivi sostenuti. Nel 2015 questi introiti ammontano a fr. 22'536.- contro i fr. 40'000.- preventivati.

Centro costo no. 103: Parchimetri e posteggi

- 316.15 Ad inizio aprile 2015 è stata sottoscritta una convenzione con la Renes SA di Muralto relativa all'utilizzo del mappale 5602 (Via alla Lanca degli Stornazzi), prevalentemente come area di parcheggio per camper, bus turistici e autovetture. In considerazione dell'utilizzo prolungato dell'area, il versamento di fr. 3'000.- mensili prosegue tutt'ora.
- 427.33 La cifra di fr. 2'046'709.- riferita ai parchimetri è leggermente inferiore rispetto all'anno precedente (- fr. 60'167.-). Riteniamo utile indicarvi la composizione di questi incassi con il confronto con il 2014:
- distributori automatici: fr. 1'659'942.- (fr. 1'739'732.-)
  - autorizzazioni di posteggio: fr. 209'272.- (fr. 196'418.-)
  - zone blu: fr. 177'495.- (fr. 170'746.-)
  - TOTALE: fr. 2'046'709.- (fr. 2'106'896.-)

## 52) Educazione

### Centro costo no. 201: Servizi scuole dell'infanzia

301.03 Come già registrato in passato notiamo un superamento di costo per la sostituzione di personale infortunato o in malattia, compensato parzialmente dal rimborso dell'assicurazione (conto 436.02, fr. 9'871.-).

### Centro costo no. 210: Scuole elementari

318.50 Le spese per gli allievi fuori sede si riferiscono in particolare ai costi di gestione fatturati dal Comune di Cugnasco-Gerra per i nostri 46-47 bambini che frequentano la scuola elementare.

461.02 Il contributo del Cantone; fissato dal Consiglio di Stato annualmente, è un importo forfetario per sezione. Per l'anno 2015 l'importo di riferimento ammonta a fr. 86'428.- (fr. 88'570.- nel 2014). Ricordiamo in questo ambito che lo stesso era stato ridotto a partire dal 2013 allo scopo di neutralizzare la presa a carico da parte del Cantone del servizio di sostegno pedagogico. Il contributo annuo è inoltre commisurato in base ai criteri previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale; per Locarno la percentuale di sussidio applicata ammonta al 53%.

### Centro costo no. 211: Servizi scuole elementari

318.60 Nel conto "spese per mensa scolastica" sono contabilizzati i costi derivanti dalla seguenti prestazioni

- pasti per mensa dei Saleggi da Clinica Santa Chiara (fino a giugno 2015);
- mensa dei Saleggi da Associazione Famigli Diurne (ca. 50 bambini presso Centro Arca e 70 presso mensa Saleggi);
- mensa di Solduno dalla Fondazione Diamante;
- Edaus Sagl per la mensa dei Saleggi (da settembre 2015);
- Maurer Simon e Birgit per mensa a Locarno-Monti.

### **53) Attività culturali**

Il 2015 ha rappresentato per il Dicastero Cultura un anno di profondo rinnovamento che ha avuto importanti ripercussioni anche a livello finanziario. In particolare è stato operato uno sforzo notevole rivolto al contenimento delle spese e soprattutto al rispetto degli importi messi a Preventivo, senza per questo incidere sulla qualità delle proposte culturali. In questa prospettiva si può tranquillamente affermare che l'operazione è riuscita in quanto le spese direttamente controllate dal Dicastero non hanno fatto registrare nessun sorpasso.

#### Centro costo no. 300: Amministrazione e promozione culturale

Il preventivo di spesa è stato sostanzialmente rispettato. Infatti l'unico sorpasso significativo (fr. 14'353.- sono da addebitare al conto 365.02 *Contributi ricorrenti a società musicali, di canto, teatro e arte video*). Rispetto al Consuntivo 2014 si registra comunque una minore uscita di circa 70'000 franchi.

#### Centro costo no. 305: Pinacoteca Casa Rusca

Due sono stati i principali eventi espositivi dell'anno. In primavera è stata presentata la mostra "La galassia Arp", occasione privilegiata per proporre nella sua totalità, per la prima volta da una quindicina d'anni, il nucleo più rappresentativo delle collezioni cittadine. Grazie ad un nuovo allestimento che ha privilegiato la diversità dei linguaggi espressivi e ad una serie di pannelli didattici ideati per l'occasione, la rassegna ha suscitato ampio interesse.

Nel corso dell'autunno, a testimonianza dell'interesse della nostra Pinacoteca per gli artisti del territorio, è stata posta l'attenzione sull'opera pittorica di Felice Filippini, uno degli artisti ticinesi più rappresentativi del dopoguerra.

Una sua importante antologica mancava dalla fine degli anni Ottanta: la rassegna locarnese ha quindi avuto il merito di riportare l'attenzione sulla figura di Filippini e di riproporre una lettura critica la ricerca di Filippini attraverso una settantina di opere raccolte presso musei e collezionisti svizzeri e italiani.

Durante l'anno si sono inoltre tenute due mostre negli spazi sotterranei di Casa Rusca nell'ambito della rassegna "Locarno Arte" che si prefigge ogni anno di presentare l'opera di giovani artisti ticinesi i quali per ragioni di vario genere devono ancora ottenere una definitiva consacrazione a livello museale. Da maggio a giugno sono stati proposti i ritratti espressionisti del bellinzonese Nando Snozzi, mentre da ottobre a dicembre sono state esposte le opere di Marco Massimo Verzasconi, di Locarno, in cui la realtà si fonde con la dimensione fantastica.

Da segnalare infine l'ulteriore forzato rinvio, per ragioni non imputabili alla Città, della mostra dedicata a Filippo Franzoni per la quale sono comunque stati spesi 69'000 franchi per impegni precedentemente assunti prima che il Municipio decidesse il blocco delle spese.

Complessivamente questo conto chiude per il 2015 (escludendo le uscite per l'esposizione Franzoni) con un'uscita di 523 mila franchi (- 14'000 rispetto al 2014) e entrate di 83'000 (+ 14'000 rispetto al 2014).



Oltre alle esposizioni, dando seguito alle sollecitazioni della Commissione della Gestione, è stato creato un nuovo sito internet specificamente dedicato alla Pinacoteca Casa Rusca ed è pure stata creata una pagina di Facebook sull'attività del museo.

Per quanto attiene alla gestione delle collezioni, tramite il mandato conferito ad una collaboratrice scientifica, è stato dato avvio all'inventario, atteso da anni, del patrimonio artistico della Città che conta complessivamente quasi 3500 opere. Un lavoro di grande importanza che consentirà finalmente di avere una visione completa sulle opere della Città. Una catalogazione i cui risultati saranno consultabili su supporti informatici.

Inoltre nel corso del 2015 sono stati concessi 25 prestiti a musei svizzeri e europei, allo scopo di far conoscere e valorizzare le opere delle Collezioni permanenti.

Nella tabella seguente riportiamo riassuntivamente gli importi sostenuti nel 2015 per le varie esposizioni.

<b>M O S T R A</b>	<b>Importo</b>
<b>Franzoni</b>	69'763.80
<b>Arp</b>	42'219.60
<b>Snozzi</b>	15'407.55
<b>Erni</b>	3'528.80
<b>Nicora</b>	648.00
<b>Lipchitz</b>	2'940.40
<b>Rotella</b>	57'350.00
<b>Filippini</b>	62'034.05
<b>Verzasconi</b>	12'030.90
<b>Spese diverse</b>	47'767.15
<b>Totale</b>	<b>313'690.25</b>

Centro costo no. 310: Castello Visconteo e Casorella

Dal 4 ottobre 2015 al 10 gennaio 2016 si è svolta a Casorella l'esposizione storica per il 90° anniversario del Patto di Locarno curata dall'archivista comunale: "Locarno città della pace". In mostra sono stati presentati documenti, pubblicazioni e cimeli storici, video d'epoca e informazioni didattiche. I visitatori potevano usufruire di didascalie e audio guide in quattro lingue. L'esposizione ha avuto un buon numero di visitatori, anche grazie a una decina di visite guidate per le scuole medie e per alcune classi del Liceo di Locarno.

390.04 La manutenzione stabili ha registrato importanti sorpassi sia per quanto attiene Casa Rusca sia per Castello e Casorella. Queste uscite, non gestite direttamente dal Dicastero cultura. Le giustificazioni delle spese e i dettagli tecnici sono illustrati al capitolo 6 degli investimenti.

**54) Sport e tempo libero, Centro informatico**

Centro costo no. 400: Amministrazione e promozione attività

365.77 L'importo di fr. 6'000.- è il contributo versato alla Fondazione Idée Sport per il programma di promozione della salute per bambini OpenSunday. Per il 2016 è disponibile un credito di fr. 13'000.-.

Centro costo no. 420: Stabilimenti balneari

330.01 Come spiegato nel MM sui preventivi 2015, per la prima volta il contributo versato alla CBR SA viene registrato come anticipo/acquisto di partecipazione (passando dapprima nella gestione investimenti voce 524) e in seguito ammortizzato integralmente. Di conseguenza la registrazione avviene nella categoria 33 (ammortamenti) e non più 36 (contributi). Per contro, a differenza di quanto indicato nei preventivi, dal punto di vista tecnico-contabile si tratta di ammortamenti di beni patrimoniali e non amministrativi.

Centro costo no. 496: Centro informatico

315.56 Il credito relativo ai contratti di manutenzione è stato sostanzialmente rispettato. Il leggero superamento (+fr. 4'892.20) è dovuto ad alcuni lavori di personalizzazione richiesti per il programma principale utilizzato dall'Amministrazione (GeCoTi).

- 315.57 Per l'aggiornamento dell'infrastruttura informatica invece, non è stato possibile procedere con l'acquisto del nuovo Firewall la sostituzione delle apparecchiature (computer lato utente) che collegano l'utilizzatore con il server principali Thinclients. Sono entrambi previsti nel 2016 tra i ritardi da recuperare

## **55) Istituti e servizi sociali, socioeducativi, giovani**

### Centro costo no. 500: Ufficio di previdenza sociale

- 366.11 Il numero di funerali ai quali il Comune è tenuto a contribuire sulla base della legge LAPS variano di anno in anno. A partire dal 2015 è stato fissato un limite massimo di spesa pari a fr. 4'200.-.
- 451.04 L'importo totale di fr. 187'830.- (fr. 150'000.- previsti) è composto dal versamento da parte dell'Istituto delle assicurazioni sociali di Bellinzona di fr. 158'400.- per l'indennizzo delle pratiche trattate dagli sportelli della Laps durante l'anno 2015. Questi ultimi hanno gestito 1'056 incarti (1'059 l'anno precedente) per tutto il comprensorio del Locarnese. L'importo rimanente di fr. 29'430.- riguarda l'indennizzo ai comuni per l'accertamento della situazione economica degli assicurati morosi del 2014 e 2105.

### Centro costo no. 502: Tutoria

- 318.91 Nel 2015 è stato confermato l'aumento delle indennità e delle spese per curatele e tutele, il che conferma nuovamente l'aumento delle richieste di misure.

### Centro costo no. 510: Servizio sociale e sanitario

- 361.06 Il contributo per l'assistenza a carico di Locarno pari a fr. 1'784'749.- conferma la tendenza registrata da diversi anni e l'importo è in linea con l'anno precedente (fr. 1'722'275.-).
- 362.02 Le spese di nostri domiciliati ospiti di altri istituti riconosciuti dipendono dal numero di giornate di soggiorno e dalle tariffe applicate sulla base di convenzioni. Dopo un aumento più o meno costante fino al 2013 (fr. 218'702.-), vi è stata una diminuzione nel 2014 (fr. 156'144.-) e nel 2015 (fr. 133'219.-).

Centro costo no. 520: Istituti comunali per anziani

- 301.xx Globalmente il costo per stipendi risulta fr. 277'000.- inferiore a quanto preventivato. La causa principale risiede nella presenza media sull'arco dell'anno di 94 unità contro le 97 previste. La situazione descritta relativa alla dotazione di personale è determinata anche dal grado di dipendenza degli ospiti dell'istituto che, in base ai criteri stabiliti dal contratto di prestazione con il Cantone, determina il numero di unità lavorative disponibili.
- 311.02 Nel corso del 2015 si è dovuto procedere a diversi acquisti, citiamo in particolare una nuova lavatrice (20 kg) causa rottura, importo fr. 18'069.-.
- 313.21 Se in passato il costo per l'acquisto dei medicinali era vicino o superiore ai fr. 200'000.-, negli ultimi due anni registriamo una costante diminuzione. Le comande effettuate sulla base di pubblici concorsi da un lato, e l'obiettivo generale di cercare di contenere la somministrazione di medicinali dall'altro, hanno permesso di registrare una spesa per i medicinali (fr. 171'778.-) inferiore a quanto preventivato (fr. 220'000.-).
- 436.02 Come indicato al capitolo 4, paragrafo ricavi per prestazioni, nel 2015 sono particolarmente elevati i rimborsi dell'assicurazione malattia, per il San Carlo fr. 418'618.- contro i fr. 80'000.- ipotizzati. Essi derivano dalla sottoscrizione, nel 2014, di un'assicurazione malattia collettiva.
- 462.02 Il sistema basato sul contratto di prestazione è in vigore da 10 anni (2006) e nel tempo alcuni aspetti finanziari hanno subito degli adattamenti, sulla base delle risultanze a livello cantonale nell'ambito della gestione degli Istituti riconosciuti. Per comprendere meglio il funzionamento e l'importo di fr. 2'507'471.- a consuntivo, indichiamo qui di seguito i vari elementi:

<b>Importo</b>	<b>Osservazioni</b>
2'936'841.-	Importo secondo contratto di prestazioni 2015 (preventivo)
-393'436.-	Diminuzione contributo globale 2013
393'436.-	Diminuzione contributo 2013 già messa a transitori 2014
-429'370.-	Diminuzione contributo globale 2014 (dedotta dal versamento 2016 del DSS)
<b>2'507'471.-</b>	Saldo conto 462.02 520

Centro costo no. 570: Nido dell'infanzia

Il nostro Nido, operativo dal 1977, offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, è aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno. La struttura svolge la propria attività sulla base di un'autorizzazione cantonale per 63 bambini con circa 80 bambini iscritti (53 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia.

Negli ultimi anni la frequenza dei bambini sta mutando, infatti sempre meno famiglie usufruiscono del nido a metà tempo, favorendo le giornate intere. Questo comporta una maggior presenza al pomeriggio di educatrici non prevista.

Sono prioritariamente accolti i bambini i cui genitori lavorano o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio, il nostro Nido dispone per decisione del DSS, così come altri 4 nidi storici del Cantone, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi delle ARP, dell' UAP e medico psicologici della Regione.

Il Cantone ha versato per il 2015, per i 10 posti di protezione, un contributo fisso di fr. 252'500.- , mentre per i 53 bimbi il contributo è stabilito in fr. 31.05 per giornata di presenza per un totale di fr. 305'448.-, questi contributi variano di anno in anno.

Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a strutture che ritiene di sostenere. I Nidi privati riconosciuti dal Cantone sono in aumento e anche l'importo riversato dai vari Comuni al nostro Nido non è quantificabile con precisione in sede di preventivo. Nel 2015 questo contributo è stato di fr. 71'062.-.

Le rette dipendono dal reddito familiare, da una base di fr. 27.- ad un massimo di fr.82.- al giorno e da fr. 21.- a fr. 52.- per la mezza giornata. Per il 2015 sono aumentate le rette di fr. 65'763.- con un totale di fr. 407'370.-.

## **56) Territorio e opere pubbliche**

### Centro costo no. 600: Amministrazione e direzione

318.30 Il conto consulenze e perizie è soggetto a variazioni importanti a seconda dei temi che vengono affrontati durante l'anno e che richiedono l'assegnazione di mandati puntuali di consulenza o progettazione. Per il 2015 abbiamo registrato una serie di oggetti molto diversi tra di loro che sono giunti a maturazione nel corso dell'anno. Ci riferiamo in modo particolare:

- \* al mandato all'avv. Muggli per la normativa in materia di impatto fonico degli eventi in centro Città (fr. 15'000.-);
- \* al mandato allo studio Dionea SA per il progetto di rinaturazione dei fondali del lago, quale compenso ambientale per l'incanalamento dei riali di Solduno (fr. 25'000.-);
- \* al mandato allo studio Allievi per l'analisi della situazione dei posteggi pubblici e privati sul nostro territorio giurisdizionale (fr. 21'500.-);
- \* al mandato alla Smart Property and Facility Services per l'analisi della situazione delle pulizie negli stabili comunali, con relative proposte di miglioramento (fr. 25'000.-).

Si può notare che in generale si tratta di mandati per consulenze specialistiche piuttosto particolari che possono sfociare in progetti di più ampio respiro.

### Centro costo no. 605: Manutenzione delle strade

312.12 e 314.22

Il consumo di energia elettrica per l'illuminazione pubblica (IP) e i relativi costi per la manutenzione ordinaria dei circa 3200 punti luce sparsi sul nostro territorio, figurano per la prima volta nei consuntivi, a seguito dei nuovi accordi intercorsi ed in funzione del "riscatto" della rete IP. Gli importi inseriti a preventivo si fondavano su delle stime di spesa che consideravano già in modo marcato il cambiamento messo in atto a livello di impianti, segnatamente per quanto concerne la sostituzione delle vecchie lampade ai vapori di mercurio, con la nuova tecnologia LED. La prima fase è in effetti stata implementata nel corso del 2015, ma l'effetto si riscontrerà maggiormente nel 2016 e, in misura ancora maggiore, nel 2017, quando avremo operato la sostituzione di ulteriori 600 punti luce. A tal proposito, è in fase di allestimento il relativo messaggio.

314.06/07 Per entrambi i conti vi è stato un risparmio (fr. 51'320.-) dato dal non termine di alcuni cantieri che hanno portato ad avere la liquidazione con i conti di gestione 2016.

Centro costo no. 607: Manutenzione strade Piano di Magadino

314.06 I costi di gestione corrente per le strade del Piano di Magadino hanno avuto un sorpasso abbastanza importante (+ fr. 51'384.-) legato ai lavori di rifacimento globale di Via Riarena e di Via Vecchioporto fino all'incrocio di Via alle Gerre per poter dare un accesso a norma al nuovo Centro Centro Sportivo e Sociale Intercomunale Riarena. Detti lavori oltre alla nuova pavimentazione stradale hanno permesso la posa della nuova illuminazione pubblica e predisposizione per una fibra ottica.

Centro costo no. 615: Manutenzione canalizzazioni e depurazione

314.15 I costi di Anche per questo conto i lavori alle canalizzazioni di Via Torretta in atto a fine 2015 non sono potuti essere liquidati entro fine febbraio 2016 in quanto non terminati. Da qui il risparmio di 45'000.- che prevediamo però che possa ripercuotersi a consuntivo per la gestione corrente del 2016.

Centro costo no. 640: Servizio raccolta e distruzione rifiuti

318.30 La raccolta separata dei rifiuti è garantita in particolare attraverso i centri di quartiere ed il nostro ecocentro, ora trasferito in zona Morettina, all'interno del nuovo Centro Tecnico Logistico (CTL). Inoltre, per la carta e per gli scarti vegetali possiamo contare sulla raccolta settimanale a domicilio. In generale, nel 2015 abbiamo registrato la seguente situazione:

- \* una diminuzione dei quantitativi di RSU, compensata in parte dall'aumento dei rifiuti igombranti;
- \* un aumento generalizzato del materiale riciclabile, con l'eccezione della carta, dove sono state raccolte circa 100 tonnellate in meno (-6,5%).

Nonostante questo lieve aumento, per la raccolta separata i costi sono diminuiti in modo sensibile, grazie al fatto che la maggior parte dei viaggi per il trasporto dei cassoni e delle benne avviene tramite il nostro camion "scarrabile", acquistato proprio con questo obiettivo nel 2014. I risultati sono tangibili e permetteranno di ammortizzare l'investimento in pochi anni, pur considerando ovviamente le spese vive e l'impiego di un nostro autista. Ciò dimostra ancora una volta che con una certa economia di scala è possibile operare con risorse interne, in modo efficiente.

Centro costo no. 790: Manutenzione stabili amministrativi e diversi

314.01 Per la manutenzione stabili otteniamo un risultato complessivo di fr. 904'520.- a fronte di un credito di fr. 800'000.-. Il sorpasso è da individuare principalmente nell'oggetto non preventivato per l'opera di rifacimento dei WC uomini e donne del Castello Visconteo, la sistemazione della cabina lift di Casa Rusca e i nuovi uffici della Direzione dei servizi Culturali.

Castello Visconteo

I WC si trovano al piano cantinato e si presentavano in uno stato non degno per un simile monumento storico. Non da ultimo, essendo gli stessi nelle immediate vicinanze della zona cucina, se soggetti ad un controllo da parte delle autorità sanitarie, avrebbero potuto portare seri problemi, con conseguente chiusura o della cucina oppure dei servizi igienici. Gli interventi di ristrutturazione proposti hanno dato un ottimo risultato e permettono finalmente di poter usufruire di servizi rispettosi delle normative vigenti. Fanno eccezione quelle a favore dei disabili, in quanto si situano al piano cantinato, e non sono accessibili con una carrozzina per disabili. Sono però per lo a disposizione i servizi nello stabile Casorella. Per questi lavori sono stati spesi complessivamente fr. 79'097.-

Sistemazione cabina Lift di Casa Rusca:

Qui i lavori non erano urgenti ma su richiesta del direttore dei servizi culturali, si è provveduto a risanare la cabina lift che per l'utenza, non rispecchiava più gli standard richiesti.

Nuovi uffici Direzione Servizi Culturali:

A seguito della richiesta avanzata abbiamo elaborato un progetto logistico che permettesse di integrare sia l'ufficio del direttore che della segretaria nei locali finora utilizzati dalla "Sala lettura" dell'archivio comunale al 1° piano del blocco ovest degli stabili in P.tta de' Capitani. L'idea di principio è quella di recuperare due spazi uffici separati da una parete in cartongesso e lo sfruttamento dell'arredo presente attualmente a Casorella (moduli USM). Il progetto elaborato presenta una soluzione logistica che permette nel limite del possibile di ottemperare alle richieste e contenere il più possibile i costi, senza stravolgere la struttura dell'ufficio esistente.



## **59) Finanze e logistica**

### 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).

- 400.04 L'importo del 2015 riferito alle imposte suppletorie e multe tributarie è sicuramente straordinario e se si vuole, dal punto di vista finanziario, uno degli elementi più rilevanti del presente consuntivo. L'importo complessivo di quasi 4.4 milioni di franchi riguarda una quindicina di contribuenti.
- 403.01 Le imposte su redditi speciali concernono i proventi da vincite o liquidazioni di società. Per questa fonte d'entrata è usuale registrare oscillazioni fra un anno e l'altro (fr. 871'058.- nel 2015, fr. 369'949.- nel 2014, fr. 397'555.- nel 2013).
- 422.33 Nel corso del 2015 è stato dato mandato ad una ditta esterna per il recupero degli importi relativi agli attestati di carenza beni (ACB). La Legge federale sull'esecuzione e sul fallimento (LEF), nella sua forma rivista, è in vigore dal 1997. In virtù dell'art. 149a cpv. 1 della LEF gli attestati di carenza beni cadono in prescrizione dopo venti anni dalla loro emissione. Per i crediti da attestati di carenza beni che sussistevano già prima della revisione della LEF, il termine di venti anni scade il 31 dicembre 2016. Prima di ottenere risultati tangibili, la ditta che ha ricevuto il mandato ha dovuto effettuare un lavoro non indifferente di messa a giorno dei diversi dati. Per questo motivo abbiamo registrato i primi incassi a partire dal mese di settembre.
- 444.02 Riteniamo utile, anche in considerazione della valenza finanziaria, illustrare il calcolo del contributo di livellamento. Uno dei parametri più importanti utilizzato riguarda la differenza del gettito pro capite medio cantonale e quello comunale. Se fino al 2010 era coperto il 20% di tale differenza (con riduzioni scalari a dipendenza del moltiplicatore comunale adottato), a partire dal 2011 il fondo di perequazione copre sempre il 20% ma della differenza fra il 90% della media cantonale e di quella del Comune. A titolo informativo vi alleghiamo i dati che riceviamo dall'autorità cantonale alla base dell'importo incassato dal Comune:

<b>Indicatore</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Media gettito pro capite Locarno	2008-2012 Fr. 2'775.-	2007-2011 Fr. 2'762.-	2006-2010 Fr. 2'743.-
Media gettito pro capite Comuni ticinesi	Fr. 3'324.- (90% di Fr. 3'693.-)	Fr. 3'282.- (90% di Fr. 3'647.-)	Fr. 3'234.- (90% di Fr. 3'593.-)
Moltiplicatore di Locarno (anno precedente)	90%	90%	87%
Moltiplicatore medio Comuni ticinesi	76%	76%	78%
Percentuale di diritto (art. 4 cpv. 1 LPI)	97% del 20%	97% del 20%	80% del 20%
Riduzione causa soglia massima risorse (art. 23 cpv. 2 LPI)	0%	0%	0%
<b>Contributo di livellamento</b>	<b>Fr. 1'629'502.-</b>	<b>Fr. 1'537'543.-</b>	<b>Fr. 1'188'392.-</b>
<b>Ripresa</b>	<b>Fr. 258'057.-</b>		
<b>Contributo netto</b>	<b>Fr. 1'371'445.-</b>		

Nella parte introduttiva del messaggio abbiamo anticipato che, a causa dell'elevato utile d'esercizio, sulla base della legislazione in ambito di perequazione, nel corso del 2016 vi sarà una ripresa del contributo 2015 valutata in fr. 258'057.-.

Centro costo no. 910: Servizio interessi

- 323.01 Con l'entrata in vigore al 31.12.2014 del Regolamento comunale dell'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune di Locarno, l'Istituto è un ente autonomo. Dal punto di vista operativo, alcune modifiche organizzative sono state implementate nel corso del 2015, in particolare con il mandato conferito dalla Cassa pensione alla SwissLife SA per la gestione amministrativa e commerciale con effetto 1° luglio 2015. Per questo motivo gran parte dei flussi finanziari fra l'Istituto e il Comune si sono ancora svolti tramite il contocorrente.
- 422.01 All'assemblea degli azionisti convocata per il 30 maggio il Consiglio di amministrazione della SES propone il versamento di fr. 1.95 per azione. Come indicato al capitolo 4, paragrafo redditi della sostanza, seguendo le indicazioni del revisore

esterno, a partire dal 2015 si è ritenuto più corretto modificare la prassi di contabilizzazione, registrando il dividendo solo al momento dell'incasso e quindi non più, come fatto fin'ora, per competenza. Il dividendo 2015 (pari a fr. 270'215.-) figurerà nei consuntivi 2016. L'importo registrato nei conti 2015 di fr. 103'111.- rappresenta il maggior incasso rispetto a quanto contabilizzato nel 2014 per il dividendo 2014 (fr. 1.95 per le 95'202 azioni detenute a fine 2014 dopo la fusione e non 42'325).

- 490.10 Gli addebiti e gli accrediti interni sono delle operazioni contabili il cui scopo è quello di meglio valutare i costi e i ricavi imputabili ad un determinato servizio o centro di costo. L'importo di fr. 174'000.- accreditato al centro di costo degli interessi riguarda gli addebiti calcolati per gli stabili del San Carlo, del Nido d'infanzia, del centro giovani e del Centro di pronto intervento. Il continuo livellamento verso il basso del costo del denaro comporta una forte riduzione di queste posizioni che, lo ricordiamo, si compensano a vicenda senza influenzare il fabbisogno.

Centro costo no. 915: Ammortamenti

- 330.03 Come già appurato nel corso delle verifiche sui conti 2014, l'importo di fr. 52'250.- si riferisce alle azioni Swiss, ormai prive di valore, dopo il versamento dell'indennità di fr. 5'600.- (fr. 8.96 per azione) avvenuto nel 2006.
- 361.13 Il contributo dei Comuni al risanamento finanziario del Cantone, in vigore dal 2013, è rimasto stabile attorno al milione di franchi. Segnaliamo che tale contributo rimane confermato nella "manovra da 180 milioni" presentata di recente dal Consiglio di Stato.

Centro costo no. 922: Servizi finanziari

- 366.16 Con la riduzione a fr. 1.- del valore residuo degli impianti di illuminazione pubblica, ottenuto con il versamento a SES dell'importo di fr. 2'867'545.-, non vi è più il contributo annuale da versare a SES per tali impianti. I costi direttamente legati a queste strutture sono dati dal consumo di energia elettrica (conto 312.12 605, fr. 183'148.-) e la loro manutenzione (conto 314.22 605, fr. 137'110.-). Non ci vengono più fatturati da SES gli oneri finanziari, quindi gli ammortamenti e gli interessi.
- 436.02 Al fine di disporre di un dato più trasparente, i rimborsi dall'assicurazione per le assenze di malattia sono contabilizzati nei rispettivi centri di costo.

## 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

### 60) Considerazioni generali

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

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2015 con le seguenti risultanze:

<b>uscite gestione investimenti:</b>	<b>fr. 23'277'992,50</b>	<b>(preventivo fr. 22'235'000,00)</b>
<b>entrate gestione investimenti:</b>	<b>fr. <u>403'498,00</u></b>	<b>(preventivo fr. <u>2'952'000,00</u>)</b>
<b>onere netto per investimenti</b>	<b>fr. 22'874'494,50</b>	<b>(preventivo fr. 19'283'000,00)</b>

Rileviamo il fatto che, a differenza di quanto accaduto spesso in passato, nel 2015 non vi è uno scollamento tra quanto preventivato e quanto realizzato.

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2015 sono:

<b>Opera</b>	<b>Importo 2015</b>	<b>Importo complessivo</b>	<b>Credito votato</b>
Sistemazione viale al Lido	977'293.-	2'873'570.-	3'664'000.-
Ammodernam. illuminazione pubblica	517'387.-	517'387.-	665'000.-
Riduzione a fr. 1.- valore impianti IP SES	2'867'545.-	2'867'545.-	2'900'000.-
Risanamento tetti scuole Saleggi	1'409'496.-	2'108'440.-	3'043'000.-
Rifacimento pista atletica Stadio Lido	1'029'520.-	1'029'520.-	962'000.-
Nuovo centro tecnico logistico	3'656'005.-	4'078'337.-	4'660'000.-
Cessione Palazzetto FEVI	2'103'815.-	2'103'815.-	2'100'000.-
Acquisto veicoli servizi diversi	542'571.-	1'803'758.-	2'328'000.-
Acquisto azioni SES detenute da AET	7'166'832.-	7'166'832.-	8'660'000.-
<b>TOTALE PARZIALE</b>	<b>20'270'464.-</b>		
<b>ALTRI INVESTIMENTI</b>	<b>3'007'528.-</b>		
<b>TOTALE INVESTIMENTI LORDI</b>	<b>23'277'992.-</b>		

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2015 rimandiamo all'elenco presente nel consuntivo stampato.

### **61) Osservazioni sulle singole opere eseguite**

Forniamo l'elenco delle singole opere che, dal punto di vista contabile-formale, sono da considerare terminate nel corso del 2015, indicando le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo.

#### *a) Opere di genio civile:*

501.206	Introduzione zona 30 Città vecchia est	116'459.60	<b>(sorpasso</b>	<b>36'459,60)</b>
501.208	Sistemazione parcheggio pubblico via Bastoria	170'080.40	(risparmio	14'919.60)
501.361	Sistemazione stazione pompaggio via Sorgenti	67'797,95	<b>(sorpasso</b>	<b>4'797,95)</b>
501.624	Ristrutturazione parchi gioco in vari quartieri	430'422.85	<b>(sorpasso</b>	<b>60'422.85)</b>

#### *b) Costruzioni edili:*

503.306	Lavori di miglioria e manutenzione Colonia Vandoni	57'887,45	(risparmio	112,55)
503.524	Progettazione definitiva Palazzo del Cinema	1'803'195,94	<b>(sorpasso</b>	<b>179'195,94)</b>
503.673	Rifacimento cinta campi da calcio Morettina	62'753,35	(risparmio	3'246,65)
503.674	Rifacimento pista d'atletica Stadio Lido	1'029'519,95	<b>(sorpasso</b>	<b>67'519,95)</b>

#### *c) Mobilio, macchine e attrezzi:*

506.171	Acquisto attrezzature pista Stadio Lido	112'947,45	<b>(sorpasso</b>	<b>2'947,45)</b>
---------	---	------------	------------------	------------------

#### *d) Uscite di pianificazione*

581.119	Progetto Città dell'energia	106'666.95	<b>(sorpasso</b>	<b>6'666,95)</b>
---------	-----------------------------	------------	------------------	------------------

#### *e) Altre uscite da attivare*

589.967	Indagine conoscitiva e archeologica sulla torre civica	3'632.00	(risparmio	6'368,00)
---------	--	----------	------------	-----------

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

501.206 Introduzione zona 30 Città Vecchia Est (votato fr. 80'000.-, sorpasso fr. 36'459.60)

L'introduzione della Zona 30 nella parte est di Città Vecchia è entrata in funzione lo scorso anno, ma non è ancora stata oggetto della classica procedura di verifica, solitamente avviata dopo i primi 12 mesi di attività. A prescindere da ciò, possiamo già dire che la misura esplica un certo effetto, anche in ragione del fatto che nel frattempo è stata introdotta una zona analoga lungo via Sempione a Muralto. Al momento dell'approvazione del credito, nell'ottobre del 2012, il Consiglio Comunale aveva votato due emendamenti: la formazione di un dosso all'altezza dell'entrata del Teatro Paravento e la formazione della corsia ciclabile in salita lungo via Cappuccini. In sede commissionale era stato indicato un onere supplementare di ca. fr. 20'000.-, ma, in sede di approvazione del credito, l'importo era stato mantenuto invariato. Oltre a ciò, al momento dell'allestimento del progetto esecutivo il Municipio ha inteso raccogliere un paio di suggestioni della Polizia comunale, segnatamente per quanto attiene un restringimento del marciapiede vicino all'incrocio con via al Sasso, per permettere il mantenimento di 3 posti auto, e un suo allargamento all'altezza di Palazzo Morettina, quale misura di protezione per coloro che escono da via Tazzino. Questi due interventi erano quantificati in ca. fr. 50'000.-, ma successivamente, grazie ad un contenimento dei costi nell'acquisto della segnaletica e degli elementi di moderazione della velocità, oltre alle buone offerte scaturite dall'appalto per le opere di genio civile, siamo riusciti a contenere sensibilmente il maggior onere, giungendo ai ca. fr. 36'000.- complessivi del consuntivo.

501.624 Ristrutturazione parchi gioco in vari quartieri (votato fr. 370'000.-, sorpasso fr. 60'422.85)

Questo credito aveva permesso di dare il via alla pianificazione ed alla ristrutturazione di alcuni parchi in vari quartieri della città, e più precisamente, il parco giochi di via San Jorio, quello del Bosco Isolino, scuola dell'infanzia di San Francesco e messa in progetto di quello di via delle Scuole.

Con il controllo di tutti i parchi della città da parte del Capodelegato UPI per la Svizzera meridionale avvenuto il 11.02.2015 e relativo rapporto finale positivo allestito nelle seguenti settimane, possiamo ritenere conclusa questa fase dei lavori, riservate le osservazioni sottostanti.

Parco giochi di via San Jorio

Per il parco in questione si registra un maggior costo che è da collegare ad un'errata valutazione sull'acquisto dei giochi. Verosimilmente il preventivo si basava su delle informazioni incomplete e mai verificate, inoltre l'intervento eseguito è sicuramente più completo rispetto a quanto ipotizzato inizialmente. Questa differenza di ca. fr. 70'000.-- ha di conseguenza vanificato tutta la restante buona gestione degli interventi eseguiti in questa struttura.

### Parco giochi del Bosco Isolino

Avvalendosi dell'aiuto degli specialisti, la valutazione dell'investimento dei giochi è in linea con la liquidazione finale legata al progetto. Purtroppo non si può dire lo stesso sull'investimento complessivo: registriamo infatti l'intervento fuori preventivo di restyling sulla fontana (+ fr. 18'999.70) e diverse opere da giardinieri, inizialmente pensate per un'esecuzione interna (+ fr. 32'126.30). Il completamento delle panchine e l'aggiunta di un nuovo gioco sono invece contemplati nel MM 77 del 6 agosto 2015, approvato dal Consiglio Comunale alla fine dello scorso anno.

### Parco giochi scuola dell'infanzia di San Francesco

L'esperienza con lo studio dell'arch. Kellner ha avuto il pregio dell'ottima collaborazione e del pieno rispetto del preventivo; anzi si riscontra un risparmio di fr. 16'520.15.

Il parco giochi è stato completato e consegnato come richiesto dall'UT. Lo stesso è stato poi aperto al pubblico fuori dalle fasce orario della SI.

Ricordiamo da ultimo che per questi interventi abbiamo ricevuto i relativi sussidi dal Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport (DECS), per un totale di fr. 58'500.--, come indicato già nel messaggio. IN aggiunta a ciò, abbiamo beneficiato dell'aiuto finanziario di fr. 50'000.—da parte della Fondazione del turismo, interessata in modo specifico alla struttura presso il Bosco Isolino.

### 503.524 Progettazione definitiva Palazzo del Cinema di Locarno (votato fr. 1'624'000.-, sorpasso fr. 179'195.94)

Il conto per la progettazione definitiva del Palacinema era stato pensato principalmente per pagare l'onorario dei progettista incaricati per questa fase specifica. Inoltre, si consideravano pure le prestazioni del coordinatore di progetto (project manager), incaricato fin d'allora di assicurare il giusto controllo sullo sviluppo del progetto stesso. In realtà, in questa fase il Municipio ha dovuto fare fronte sia a delle verifiche tecniche supplementari, sia ad una valutazione approfondita per quanto concerne la struttura societaria, cui si è deciso di fare capo per concretizzare l'intera operazione, ed i contenuti previsti per l'edificio. Dal profilo tecnico, su indicazione del competente geologo, sono stati necessari dei sondaggi volti a valutare più precisamente le condizioni geologiche ed idrogeologiche del sottosuolo (fr. 126'000.-), per il tema societario è stata commissionata una perizia ad una ditta del settore (fr. 88'000.-), mentre per la verifica dei contenuti formativi sono stati svolti alcuni studi specifici (fr. 75'000.-). Grazie ai contributi del Cantone per gli studi summenzionati (fr. 50'000.-) e a delle offerte vantaggiose per i mandati specialistici, abbiamo contenuto il maggior costo a fr. 179'000.-.

503.674 Rifacimento pista d'atletica Stadio Lido (votato fr. 962'000.-, sorpasso fr. 67'519.95)

L'importo di sorpasso del credito allogato è da individuare quasi esclusivamente nelle opere di sottostruttura e pavimentazione bituminosa eseguite dalla ditta esecutrice. In effetti le altre voci rispecchiano praticamente gli importi di preventivo.

Per l'elaborazione del capitolato d'appalto per le opere sopraccitate, il progettista e direttore dei lavori si è avvalso su dei sondaggi e verifiche di portanza della sottostruttura assegnate a ditte specializzate.

Rispetto però ai dati emersi su cui è stato elaborato il capitolato, nel corso dei lavori si sono riscontrate delle divergenze sulla composizione granulometrica del sottofondo (zone con un alto tasso di sabbia fine che è stata sostituita con materiale idoneo) e sullo spessore del manto elastico esistente che è stato asportato e trasportato per il suo smaltimento in una discarica specializzata e autorizzata (presenti componenti di mercurio). La sottostruttura esistente, presentava diversi avvallamenti che grazie alla pavimentazione elastica erano stati compensati, ma questo ha comportato un aumento del volume di materiale da smaltire.

Prima dell'inizio dei lavori inoltre, ci sono stati degli incontri con la Virtus che usufruisce principalmente della pista, dove sono state individuate delle desiderate per migliorare sostanzialmente l'infrastruttura, tra le quali: lo spostamento della fossa per i 3'000 siepi nella posizione corretta, creazione seconda pedana per il lungo nella curva ovest, allungamento e conseguente eliminazione fossa sabbia, della pedana per il salto in alto. In sede di valutazione delle richieste emerse abbiamo atteso l'apertura delle offerte, inserendo comunque queste desiderate, e valutando in seguito se eseguirli o meno. L'importi in sede di offerte, risultavano rientrare in una cifra sostenibile e quindi si è deciso di procedere in tal senso.

Lo spostamento della fossa siepi ha inevitabilmente generato anche dei lavori da sanitario (irrigazione e collegamento scarico fossa alla canalizzazione) oltre che naturalmente ad un leggero aumento degli interventi legati alla pavimentazione elastica.

L'allungamento della pedana del salto con l'asta e l'eliminazione della fossa sabbia, ha generato dei costi supplementari legati alla sottostruttura, alle opere da giardiniere e della pavimentazione elastica

Infine, per permettere un corretto deflusso delle acque superficiali, il rinfiacco delle canalette lungo la curva ovest è stato eseguito con un calcestruzzo drenante inizialmente non previsto.

Qui di seguito elenchiamo il dettaglio delle cifre descritte:

Smaltimento pavimentazione elastica suppl.	+ 4'200.00
Calcestruzzo drenante	+ 3'800.00
Scavo materiale non idoneo	+ 5'300.00
Fornitura e posa misto 0/45mm	+ 3'700.00
Fossa siepi, pedane salto, risanamento pedana peso	+ 30'000.00
Pavimentazione elastica	+ 6'456.30
Irrigazione e sanitario	+ 6'500.00
Giardiniere	+ 4'285.45
Diversi	+ 3'278.20
<b>TOTALE</b>	<b>+67'519.95</b>



## 7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI

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

*(\*) Nella colonna sono riportati gli importi relativi al 2015 secondo i rendiconti 2015 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2015 della Città. Essi differiscono sia a causa della contabilizzazione non "per competenza" ma sulla base di acconti e di pagamenti dei saldi l'anno seguente, sia per eventuali ristorni di IVA nel caso di assoggettamento con il sistema ad aliquote a saldo.*

<b>Ente</b>	<b>Partecipazione comunale 2015 (*)</b>	<b>Osservazioni</b>
Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA)	Fr. 466'045.- (463'959.-)	Pro capite fr. 29.49 contro fr. 32.73 preventivati da SALVA.
Consorzio depurazione acque	Fr. 1'247'488.- (1'176'690.-)	La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 20.55%. Nel corso del 2015 sono avvenuti numerosi cambiamenti in seno al team del CDV. Infatti ben tre dipendenti, tra i quali il direttore ing. Luca Pohl, hanno cessato la loro attività e beneficiano ora della pensione. Il conto di gestione corrente 2015 chiude con una spesa totale di fr. 7'075'934.- (- fr. 569'143.- rispetto al preventivo). I ricavi ammontano complessivamente a fr. 210'928.15 (+ 33.5%). La partecipazione finanziaria dei Comuni consorziati e delle industrie del comprensorio ammonta a fr. 6'865'006.25 con un minor onere di fr. 622'071.40 (- 8.3%) rispetto al preventivo. Sul fronte degli investimenti il Consorzio è attivo su vari fronti, citiamo ad esempio il rinnovo della linea fanghi a gas, impianto di trattamento delle acque di risulta (Anammox), lavori di rinnovo delle stazioni di sollevamento, le due nuove stazioni di pompaggio di S.Antonino, la completazione del Piano generale di smaltimento delle acque consortili.

<p>Consorzio protezione civile</p>	<p>Fr. 262'477.- (257'768.-)</p>	<p>Complessivamente, il risultato contabile 2015 è stato ancora una volta positivo, ciò che ha permesso di contenere il fabbisogno di gestione corrente al di sotto della soglia del 90% di acconto richiesto ai Comuni. Segnaliamo che il conto di gestione corrente chiude con una spesa totale di fr. 1'704'835.- (- fr. 30'474.76 rispetto a quanto preventivato). I ricavi sono aumentati di fr. 109'683.14 (+ 27.06%).</p> <p>La partecipazione finanziaria dei Comuni ammonta quindi a fr. 1'189'852.10 con un minor onere di fr. 140'157.90 (- 10.54%) rispetto al preventivo.</p> <p>Concretamente per Locarno verrà bonificato nel 2016 un importo pari a fr. 1'585.-.</p> <p>Nel 2015 è proseguita la procedura d'incasso (seconda rata) dei contributi sostitutivi depositati nelle casse comunali.</p> <p>Nel messaggio sui conti 2015 pubblicato dal Consorzio leggiamo che gli obiettivi operativi e strategici prefissati sono stati in larga misura raggiunti. Con il coordinamento della Sezione del militare e della protezione della popolazione nel 2015 ha iniziato la sua attività il Care Team Ticino. Questo servizio, che comprende persone formate nello specifico per interventi psicosociali d'urgenza, ha lo scopo di ridurre ed evitare danni ulteriori alla psiche delle vittime e limitare i problemi legati alla presa a carico medica e sociale in caso di disturbi persistenti.</p> <p>L'organizzazione si è inoltre attivata anche a favore dell'Associazione Kam For Sud in occasione del terremoto che ha colpito il Nepal nel mese di aprile dello scorso anno.</p>
<p>Kursaal SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Nel bilancio della Città, la partecipazione azionaria pari al 25.3% del capitale, è stata assestata dai precedenti fr. 3'520'000.- a fr. 1'300'000.-.</p> <p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio non disponiamo ancora dei rendiconti 2015.</p>
<p>Porto Regionale SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Il Comune di Locarno detiene una partecipazione azionaria del 15.87% (fr. 150'000.- nominale, fr. 151'485.- a bilancio).</p> <p>Il 2015 chiude con un risultato d'esercizio di fr. 178'635.- (fr. 18'592.- nel 2014). Come in passato è prevista la distribuzione di un dividendo dell' 1% (per Locarno fr. 1'500.-).</p>

<p>Centro balneare regionale SA</p>	<p>Fr. 322'609.- (fr. 336'184.-)</p>	<p>Nel bilancio della Città figurano la partecipazione azionaria del 46.7% (fr. 3'420'000.-) e i buoni di partecipazione. Questi ultimi figuravano a bilancio con fr. 6'257'45.- (fr. 6'900'000.- dedotto il contributo per l'alluvione del 1993 di fr. 642'550.-) mentre, dopo l'assestamento ammontano a fr. 5'635'000.-.</p> <p>Il risultato d'esercizio 2015 evidenzia un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. 730'709.- (fr. 748'805.- l'anno precedente).</p>
<p>Società elettrica sopracenerina SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>L'aspetto rilevante del 2015 è rappresentato dal passaggio di proprietà delle azioni di SES detenute da AET. Ricordiamo che vi sono state due fasi per l'acquisto delle suddette azioni, denominate "diritti d'acquisto 1" e "diritti d'acquisto 2". Con il 1° acquisto sono state acquistate 43'370 azioni, mentre il 2°, previsto inizialmente in 45'780 azioni, è stato di 67'311. L'importo esatto è stato stabilito sulla base del totale dei crediti votati dai legislativi dei rispettivi Comuni coinvolti. A fine 2015 la Città deteneva 205'883 azioni della SES SA, pari al 18.72%.</p> <p>Desideriamo estrapolare alcuni passaggi contenuti nel rapporto annuale 2015 di SES. La realizzazione del progetto di acquisizione è stata complessa e molto impegnativa, in particolare perché SES era una società privata quotata in borsa e gli acquirenti degli enti pubblici con tempi decisionali che avrebbero reso molto difficile concludere entro i termini legalmente previsti l'operazione di acquisto del pacchetto di maggioranza e le procedure per la successiva offerta pubblica, per il delisting delle azioni della borsa e per l'annullamento delle azioni restanti. Si è pertanto optato per una soluzione a due fasi: prima acquistare il 100% delle azioni SES e in seguito cedere una partecipazione del 70% ai Comuni del comprensorio.</p> <p>Perfezionata l'acquisizione delle azioni SES, il nuovo azionista ha chiesto all'azienda di aggiornare il suo piano industriale. Questo prevede un notevole aumento degli investimenti nella rete e nel personale tecnico nonché lo sfruttamento del potenziale di sinergie con AET. Dai circa 20 milioni di franchi annui di prima si è passati a oltre 38 milioni nel 2015.</p> <p>La SES opera in un mercato regolamentato. La remunerazione del capitale investito nella rete e i prezzi dell'energia elettrica per i clienti vincolati sono sorvegliati dalla Commissione federale dell'energia elettrica (ElCom).</p> <p>Le prospettive di mercato per le società di produzione di energia elettrica per il prossimo futuro sono difficili. Qualora l'apertura del mercato per i clienti vincolati, finora più volte posticipata, dovesse essere messa in vigore a partire</p>

		<p>dal 2018/2020 queste aziende attive a livello nazionale avrebbero sicuramente un vantaggio di massa critica e potrebbero erodere una certa fetta di mercato attualmente servito dalla Sopracenerina. SES si è preparata a tale possibile apertura del mercato ad esempio con diverse misure per fidelizzare i propri clienti e poter assicurare un'offerta di servizi di qualità a prezzi competitivi. Di piani finanziari emerge una sostanziale continuità nei risultati d'esercizio. La remunerazione al 3% del capitale investito per il rilevamento delle azioni SES appare quindi pienamente assicurata. La società appare quindi preparata per affrontare con successo le sfide che la attendono.</p> <p>L'esercizio 2015 chiude con un utile di 14.4 milioni di franchi (14.6 mio l'anno precedente). Il capitale proprio al 31.12.2015 ammonta a 104.6 milioni.</p>
Ticino Parcheggi SA	Nessuna	<p>A fine 2015 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 709'036.-. Ricordiamo che la partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007.</p> <p>Dopo un recente incontro con i responsabili della SA, anche sulla base delle opinioni espresse dalla Commissione della Gestione, il Municipio ha deciso di ritirare il messaggio concernente il prolungo della durata del diritto di superficie a favore dell'Autosilo Piazza Castello SA con aggiornamento del canone di superficie (MM 79 del 19 agosto 2015). Il prestito di 1.5 milioni concesso a suo tempo alla Autosilo Piazza Castello SA verrà rimborsato, conformemente al rogito, sull'arco della durata residua del diritto di superficie (scadenza 2053).</p> <p>Preso atto della posizione del Municipio, i responsabili della Ticino Parcheggi SA, hanno espresso l'intenzione di mettere in fallimento sa società.</p>
Cardada Impianti Turistici SA	Nessuna	<p>Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 16% pari a fr. 160'000.-.</p> <p>Al momento della stesura del presente messaggio, gli ultimi dati a disposizione riguardano l'esercizio 2014: utile d'esercizio di fr. 116'159.- e capitale proprio di fr. 1'965'809.-.</p>
PalaCinema Locarno SA	Fr. 100'000.- (capitale azionario)	<p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio, siamo in attesa del rapporto dell'ufficio di revisione sui conti 2015 della SA. Essi vi saranno forniti nei prossimi giorni. Il conto d'esercizio 2015 indica una perdita d'esercizio di fr. 24'849.- (fr. 24'993.- nel 2014) dovuta a costi amministrativi ed assicurativi. Non essendo ancora operativa, la società non può evidentemente contare su fonti di ricavi.</p>

## 8) AZIENDA ACQUA POTABILE

### Introduzione

Prima di addentrarci nelle cifre di bilancio e del conto economico dell'anno 2015, desideriamo ricordare alcuni aspetti generali importanti legati alla gestione dell'azienda. Innanzitutto la problematica delle convenzioni con Muralto e Losone per il servizio di distribuzione dell'acqua potabile in condotta, per i cui rinnovi vi sono stati da tempo diversi contatti e la questione è stata ripresa dal nuovo responsabile entrato in servizio nel maggio di quest'anno. A livello di investimenti, la buona situazione finanziaria dell'azienda permetterà di far fronte ai cospicui investimenti previsti nei prossimi anni, citiamo in particolare i nuovi pozzi alla Morettina il rinnovo e potenziamento degli impianti dell'acquedotto nei tre Comuni. Un'attenzione particolare dovrà essere posta al problema dell'abbattimento dell'arsenico di origine naturale presente nell'acqua della sorgente Remo.

### Bilancio

La somma di bilancio dell'azienda è pari a 15.8 milioni di franchi. Negli attivi, la parte preponderante è data dai beni patrimoniali (11.1 milioni), di cui 10.8 milioni riguardanti il contocorrente con il Comune di Locarno. Si tratta della liquidità in esubero che l'azienda presta alla Città ricevendo in contropartita un interesse. I beni amministrativi, pari a 4.7 milioni, si compongono in particolare dai valori contabili delle reti presenti sui tre Comuni, come pure dalle sorgenti e dai serbatoi.

La parte passiva del bilancio è data da 0.8 milioni di capitale di terzi e da 15 milioni di capitale proprio.

### Conto economico

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'136'047.- (fr. 260'100.- previsti). Da segnalare in particolare minori oneri per la manutenzione impianti acquedotto (fr. 371'535.-, fr. 700'000.- a preventivo, fr. 322'025.40). Le tasse di abbonamento e di consumo sono stabili (totali fr. 4'528'269.-) con una maggiore entrata di fr. 228'269.- rispetto a quanto inserito a preventivo.

Nel 2015 si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

Locarno	1'947'900
Losone	689'201
Muralto	455'161
Orselina	6'719
Cugnasco-Gerra	4'931
Avegno-Gordevio	117
<b>Totale</b>	<b>3'104'029</b>

I periodici controlli della rete di distribuzione che includono anche gli allacciamenti agli immobili e che vengono effettuati dal personale dell'Azienda hanno permesso di localizzare e di riparare 19 rottura. Per la precisione:

<b>Settore</b>	<b>Rete</b>	<b>Allacciamenti</b>	<b>Totale</b>
Locarno	2	8	10
Muralto	0	0	0
Losone	5	3	8
Piano di Magadino	0	1	1
Vattagne	0	0	0
Bré	0	0	0
Colmanicchio	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>19 (2014: 30)</b>

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno d'acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2015 sono stati posati 5 nuovi idranti a Losone.

### **Osservazioni e commenti ai conti**

#### *312.01 Acquisto acqua da altri comuni*

I dati (in m<sup>3</sup>) per il 2015 sono i seguenti:

Ascona	22'875
Gordola	20'544
Minusio	6'852
<b>Totale</b>	<b>50'271 (2014: 31'051)</b>

#### *312.02 Consumo energia elettrica*

Il maggior consumo di energia elettrica registrato nel 2015 e il conseguente aumento della fattura SES di ca. 90'000 franchi è da ricondurre all'inquinamento da erbicidi dell'acquifero della Maggia, acquifero dal quale dipende in larga misura l'approvvigionamento della città. Per più di 4 mesi (dal 18 dicembre 2014 al 23 aprile 2015) abbiamo dovuto utilizzare il pozzo Morettina 1 quale "pozzo scudo" per evitare che l'inquinamento si propagasse al pozzo Morettina 2.

Durante questo periodo sono stati prelevati dal citato pozzo e scaricati nel fiume Maggia qualcosa come 1'360'000 m<sup>3</sup> di acqua, mentre l'alimentazione della città veniva garantita dal secondo pozzo. Il maggior consumo di energia elettrica dovuto a questo incidente è stimabile in 550'000 kWh ripartiti fra il 2014 e il 2015 con un costo di ca. 110'000 franchi.

## 9) 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 2015 e segnatamente:

<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
<b>COMUNE</b>	
501.206 Introduzione zona 30 Città vecchia est	36'459,60
501.361 Sistemazione stazione pompaggio via Sorgenti	4'797,95
501.624 Ristrutturazione parchi gioco in vari quartieri	60'422,85
503.524 Progettazione definitiva Palazzo del Cinema Locarno	179'195,94
503.674 Rifacimento pista d'atletica Stadio Lido	67'519,95
506.171 Acquisto attrezzature pista Stadio Lido	2'947,45
524.555 Anticipi contributi CBR SA 2015	336'183,95 (*)
581.119 Progetto Città dell'energia	6'666,95

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

### ***AZIENDA ACQUA POTABILE***

Nessuna.

- 2) Sono approvati gli ammortamenti delle seguenti partecipazioni:

azioni Kursaal Locarno SA per fr. 2'220'000.-

buoni di partecipazione della CBR SA per fr. 622'450.-

3) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile dell'anno 2015 sono approvati.

4) E' preavvisata favorevolmente l'adesione ai conti 2015 della PalaCinema Locarno SA.

Con la massima stima

Per il Municipio

Il Sindaco:

Il Segretario