

## INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2018

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. 16
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 19
	b) Regalie e concessioni	pag. 19
	c) Redditi della sostanza	pag. 20
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 20
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 23
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 24
	g) Contributi per spese correnti	pag. 25
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 26
	a) Spese per il personale	pag. 28
	b) Spese per beni e servizi	pag. 36
	c) Interessi passivi	pag. 39
	d) Ammortamenti	pag. 41
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 42
	f) Contributi a terzi	pag. 42
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 44

5)	<u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>	pag. 45
6)	<u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>	
	60) Considerazioni generali	pag. 62
	61) Osservazioni sulle singole opere eseguite	pag. 64
	62) Investimenti in delega	pag. 66
7)	<u>CONSORZI E PARTECIPAZIONI</u>	pag. 67
8)	<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>	pag. 70
9)	<u>CONCLUSIONI</u>	pag. 73

**MM no. 91 accompagnante**

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE  
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2018**

Locarno, 14 maggio 2019

Lodevole  
Consiglio Comunale

**LOCARNO**

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri Comunali,

col presente messaggio ci pregiamo sottoporre al vostro esame e alla vostra approvazione i Conti Consuntivi del Comune e dell' Azienda acqua potabile per l'anno 2018.

***La gestione corrente*** del bilancio consuntivo 2018 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr. 94'056'700.79 (preventivo fr. 88'265'688.00)
spese correnti:	fr. 93'993'320.68 (preventivo fr. 88'150'900.00)

***Registriamo pertanto un UTILE DI ESERCIZIO di fr. 63'380.11  
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 114'788.00).***

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

totale uscite per investimenti:	fr. 8'976'353.99 (preventivo fr. 20'501'000.00)
totale entrate per investimenti:	fr. 1'910'547.77 (preventivo fr. 2'392'000.00)

***con un onere netto per investimenti di fr. 7'065'806.22 (onere netto a preventivo 2018: fr. 18'109'000.00).***

### Ricapitolazione consuntivo 2018

	CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2018	CONSUNTIVO 2017
<b>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</b>		APPROVATO IL 18.12.2017	APPROVATO IL 9.7.2018
USCITE CORRENTI	78'984'827.90	75'526'900.00	79'010'369.73
AMMORTAMENTI ORDINARI	7'065'090.00	8'400'000.00	6'408'300.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	4'467'000.00	0.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	3'476'402.78	4'224'000.00	4'577'112.34
TOTALE SPESE CORRENTI	93'993'320.68	88'150'900.00	89'995'782.07
ENTRATE CORRENTI	41'883'367.06	36'261'688.00	36'297'926.52
INTROITI FISCALI (40)	48'696'930.95	47'780'000.00	49'160'391.54
ACCREDITI INTERNI	3'476'402.78	4'224'000.00	4'577'112.34
TOTALE RICAVI CORRENTI	94'056'700.79	88'265'688.00	90'035'430.40
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>63'380.11</b>	<b>114'788.00</b>	<b>39'648.33</b>
<b>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
USCITE PER INVESTIMENTI	8'976'353.99	20'501'000.00	48'494'745.71
ENTRATE PER INVESTIMENTI	1'910'547.77	2'392'000.00	30'440'119.60
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b>7'065'806.22</b>	<b>18'109'000.00</b>	<b>18'054'626.11</b>
<b>CONTO DI CHIUSURA</b>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	7'065'806.22	18'109'000.00	18'054'626.11
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	11'532'090.00	8'400'000.00	6'408'300.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	63'380.11	114'788.00	39'648.33
AUTOFINANZIAMENTO	11'595'470.11	8'514'788.00	6'447'948.33
<b>RISULTATO TOTALE</b>	<b>4'529'663.89</b>	<b>-9'594'212.00</b>	<b>-11'606'677.78</b>

## 1) **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il consuntivo 2018 chiude con un avanzo di gestione di fr. 63'380.-, a fronte di un avanzo previsto di fr. 114'788.-. Se la chiusura della gestione corrente rimane, seppur di poco, positiva, va osservato che il risultato totale, ovvero la differenza fra l'autofinanziamento e gli investimenti netti, fa registrare un avanzo di fr. 4'529'664.-, quindi una riduzione del debito pubblico. A preventivo era indicato un disavanzo totale di fr. 9'594'212.- (aumento del debito pubblico). La differenza è da ricondurre sia agli ammortamenti supplementari effettuati di pari importo all'utile dalla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza e alla Mutuo soccorso (fr. 4'467'000.-), sia alla mole complessiva degli investimenti pari a fr. 7'065'806.-, inferiore rispetto a quanto ipotizzato in sede di preventivo (fr. 18'109'000.-). Il fabbisogno, previsto a preventivo in fr. 39'785'212.- si assesta in sede di consuntivo a fr. 39'721'832.-. La differenza molto modesta è però il risultato di diverse variazioni importanti, sia positive che negative, all'interno delle categorie di spese e ricavi, che sono evidenziate nel presente messaggio.

A livello globale, l'importo sopra indicato di fr. 4'467'000.- spiega la maggior parte della variazione del totale delle uscite e delle entrate correnti fra consuntivo e preventivo. A livello di bilancio invece, la parte dell'attivo è caratterizzata in particolare dalla trasformazione di alcuni beni di proprietà della Città dalla categoria "amministrativi" a quella "patrimoniali", con un importo totale di fr. 17'629'441.- trasferito al 1.1.2018 dalle voci di bilancio 140 (terreni) e 143 (stabili diversi e autosili) alle 123 (terreni e stabili patrimoniali), conformemente al messaggio numero 43 approvato dal Legislativo nella seduta del 28 maggio 2018. Dopo queste considerazioni introduttive, segnaliamo che, come da alcuni anni, anche il 2018 registra cospicue sopravvenienze d'imposte pari a fr. 3'110'115.-.

Con un importo netto di fr. 7'065'806.-, gli investimenti netti risultano sì inferiore rispetto agli ultimi anni (fr. 14'784'000.- la media del periodo 2014-2017), ma comunque importanti. In questo ambito citiamo i tre più rilevanti dal punto di vista finanziario, mentre ulteriori spiegazioni sono riportate al capitolo 6 del presente messaggio. Nel corso del 2018 è stato acquistato il terreno ex Posta (RFD 1958) per un importo di fr. 1'600'000.-, sono stati effettuati gran parte dei lavori legati all'ammodernamento dell'illuminazione pubblica (fase 2) (fr. 793'432.-) e si è proceduto alle opere di manutenzione dei locali espositivi di Casorella (fr. 965'163.-).

L'ammortamento sui beni amministrativi ammonta a fr. 7'065'090.- e rappresenta il 9.8% (minimo secondo la LOC 8%). I positivi risultati d'esercizio registrati a partire dal 2006 hanno permesso la creazione di un capitale proprio di 19.6 milioni di franchi.

Sebbene diversi dettagli sono forniti al capitolo 3 del presente messaggio, in merito al gettito fiscale comunale anticipiamo che la valutazione complessiva del gettito di competenza 2018 mostra uno scostamento negativo inferiore all'1% rispetto a quanto ipotizzato in sede di preventivo. Inoltre, l'evoluzione della popolazione registrata negli ultimi anni e le tassazioni definitive fino all'anno fiscale 2016, ci inducono a considerare un tasso di crescita dello 0% per il gettito delle persone fisiche.

A livello di documenti importanti di natura finanziaria segnaliamo che, oltre all'aggiornamento del piano delle opere che vi sarà presentato a breve, nelle prossime settimane il Dicastero finanze procederà all'elaborazione di diverse valutazioni in vista dei preventivi 2020 i quali, come da tradizione, saranno condizionati da incognite a vari livelli. Citiamo ad esempio gli oneri scaricati dal Cantone, l'evoluzione di alcune importanti voci di spesa che esulano dal nostro controllo (contributi in ambito sanitario), il rischio di un aumento dei tassi d'interesse. Tutto questo, e altro ancora, in un contesto nel quale non potremo più far capo in maniera importante alle sopravvenienze d'imposta.

## 2) GLI INDICATORI FINANZIARI

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

Per questo motivo alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2009/2018 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Il 2018 rileva un miglioramento degli indici legati al debito pubblico e agli investimenti, grazie sia alla vendita dei terreni al nostro Istituto di previdenza (utile di fr. 4'467'000.-), sia alla trasformazione di alcuni beni di proprietà della Città dalla categoria amministrativi a quella patrimoniali (complessivi fr. 17'629'440.-).

<b>Indicatori 2018 (2017)</b>		<b>Interpretazione</b>	
Debito pubblico pro capite	4'501.- (5'859.-)	ELEVATO	☹/☹
Debito pubblico / risorse fiscali	1.57 (2.08)	MEDIO	☹
Quota di capitale proprio	9.0% (8.9%)	DEBOLE	☹
Capacità di autofinanziamento	7.87% (7.55%)	DEBOLE	☹
Grado di autofinanziamento	100.9% (35.7%)	MEDIO / BUONO	☹ / ☺
Quota degli interessi	-11.03% (-5.77%)	BASSA	☺

**a) Debito pubblico pro capite**

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

EVOLUZIONE	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
DP pro capite (fr.)	6'019	3'736	4'578	4'547	4'416	4'307	4'920	5'211	5'859.-	4'501.-

Le rivalutazioni contabili effettuate nel 2010 hanno permesso una marcata contrazione del debito pubblico. Ricordiamo che l'aumento del 2011 è da ricondurre principalmente alla contabilizzazione del saldo negativo del conto legato alle canalizzazioni, mentre *a partire dal 2015* l'importante volume degli investimenti è *la principale causa dell'aumento dell'indebitamento*. L'anno 2018 registra per contro una marcata riduzione del debito pubblico per i motivi anticipati in entrata.

A fine 2018 il debito pubblico netto ammontava pertanto a fr. 72'070'395.- contro i fr. 94'460'218.- 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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indice per Locarno	2.33	1.39	1.75	1.65	1.62	1.64	1.78	1.90	2.08	1.57

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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Quota di capitale proprio	5.2%	9.9%	10.8%	10.7%	10.6%	9.1%	9.8%	9.3%	8.9%	9.0%

Rileviamo che da alcuni anni la quota è assestata attorno al 9%. 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 fideiussioni, 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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indice per Locarno	16.4%	39.9%	12.1%	8.7%	7.9%	7.6%	14.2%	8.0%	7.6%	7.9%

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



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

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

EVOLUZIONE	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indice per Locarno	261.0%	364.6%	76.9%	124.7%	132.5%	117.9%	51.9%	49.9%	35.7%	100.9%

Riferito ai Comuni, questo indicatore è di difficile interpretazione ed è da analizzare su un periodo di media scadenza. Indica in che misura il potenziale finanziario è proporzionato agli investimenti affrontati. Unito a una buona capacità di autofinanziamento indica un'elevata potenzialità disponibile per affrontare nuovi compiti. Il buon valore del 2018 è condizionato dagli ammortamenti supplementari di pari importo dell'utile contabile dalla vendita dei due terreni, pari a fr. 4'467'000.-.

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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Indice per Locarno	-1.6%	-2.9%	-5.3%	-3.2%	-3.2%	-3.0%	-2.6%	-3.5%	-5.8%	-11.03%

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**

Abbiamo già più volte ricordato che fare previsioni in questo campo rimane impresa ardua, soprattutto per il gettito delle persone giuridiche, che presenta dati consolidati e attendibili a distanza di due o tre anni. Se in passato per la valutazione delle imposte venivano a volte utilizzati dei parametri prudenziali nella valutazione globale del gettito, in particolare in sede di consuntivo, da alcuni anni i servizi finanziari cercano di effettuare le stime nella maniera più realistica possibile sulla base dei dati a disposizione e ad ipotesi di evoluzione ritenute plausibili. L'utilizzo di criteri restrittivi e prudenti nella valutazione del gettito comunale, ha permesso al Comune la creazione di importanti riserve contabili (sopravvenienze) che hanno funto da ammortizzatore economico. Alle pagine seguenti trovate i dati relativi all'evoluzione del gettito fiscale e a quello delle sopravvenienze.

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

L'ultimo dato quasi consolidato è quello relativo all'anno 2015, per il quale disponiamo di circa il 91% delle tassazioni definitive, mentre per il 2016 la percentuale scende all'83%, ciò che rappresenta comunque una base di partenza solida per le valutazioni degli anni a seguire. Inoltre, per le persone fisiche disponiamo anche dell'accertamento cantonale concernente il 2015, per i due anni seguenti invece sono disponibili solo i dati provvisori. Per questi motivi, i dati a partire dal 2017 sono delle proiezioni basate su dati parziali. Per le persone fisiche si riferiscono alle tassazioni emesse (dati certi), sugli acconti richiesti ai contribuenti per i quali la tassazione non è ancora stata emessa, nonché su eventuali movimenti della popolazione. Per le persone giuridiche, come noto, la valutazione è più complessa e considera anche questioni più generali afferenti all'andamento economico cantonale; inoltre è importante conoscere la situazione contingente dei maggiori contribuenti.

La valutazione globale del gettito in fr. 39'650'000.- è complessivamente di fr. 250'000.- inferiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivo.

Come si evince meglio dalla tabella a pagina 13, le risorse fiscali degli anni passati che hanno permesso di registrare delle importanti sopravvenienze d'imposta sono presenti anche nei conti 2018 (3.2 mio).

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2010-2018, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2016 e in particolare 2017, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

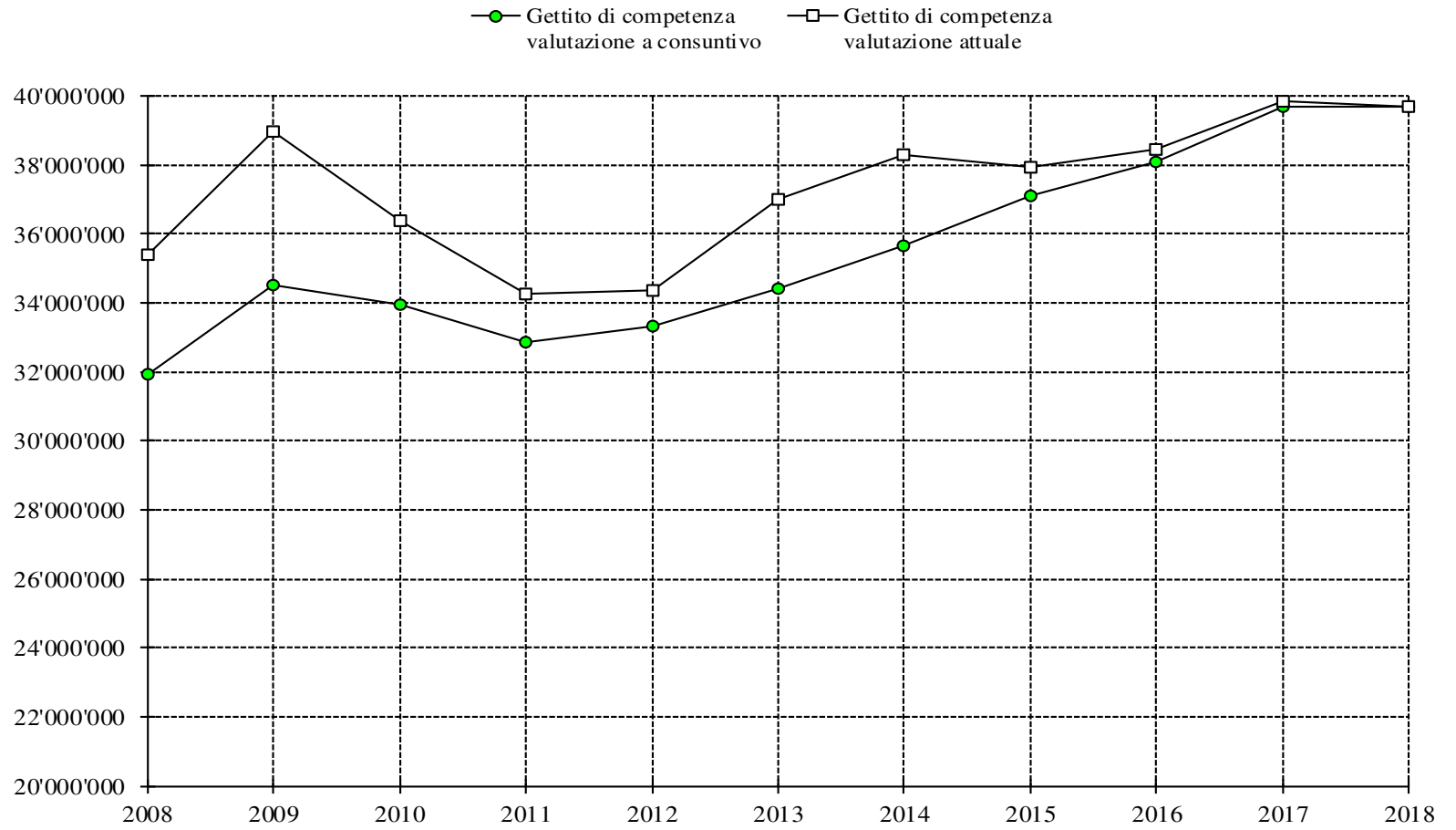
<b>Anno</b>	<b>Importo valutato delle tassazioni mancanti</b>
2017	20'400'000.-
2016	6'400'000.-
2015	3'250'000.-
2014	1'720'000.-
2013	820'000.-
2012	370'000.-

Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

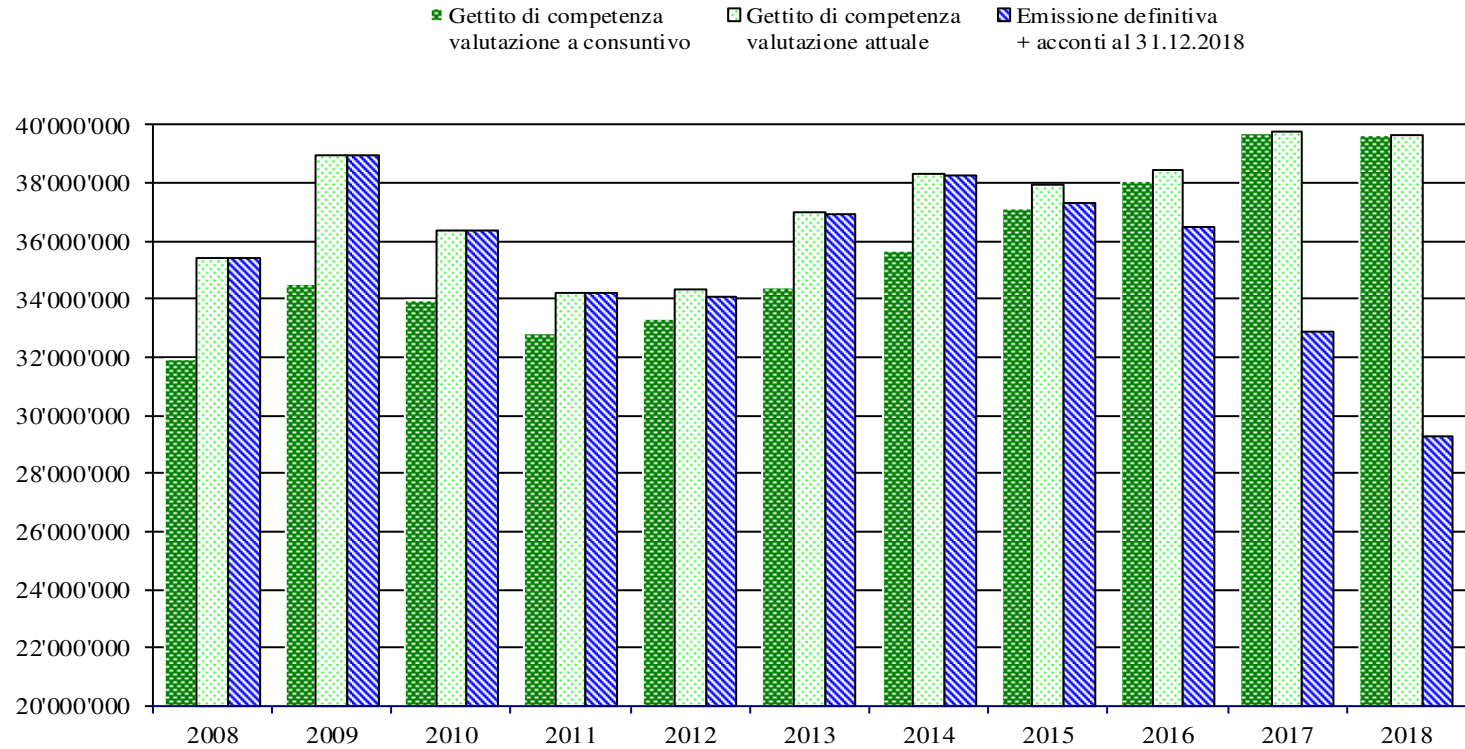
- Nel 2010, la buona ripresa delle persone fisiche ha compensato solo in parte la contrazione del gettito delle giuridiche e la riduzione del moltiplicatore di 5 punti percentuali.
- E' interessante notare che anche per le persone fisiche vi sono delle oscillazioni e l'evoluzione non è sempre costante; segnaliamo in particolare la flessione del 2012 causata da pochi contribuenti, seguita poi da una marcata ripresa fino al 2014, mentre in seguito vi è da segnalare una certa stagnazione.
- Il raddoppio dell'imposta personale, da fr. 20.- a fr. 40.-, introdotto dal 2016, portano nelle casse comunali ca. fr. 250'000.- supplementari, mentre la revisione dei valori di stima 2017 comporta maggiori introiti di circa fr. 700'000.-.

Categoria	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Persone fisiche	30'109'095	30'490'000	29'890'000	31'460'000	32'400'000	32'300'000	32'300'000	33'100'000	32'950'000
Persone giuridiche	7'006'591	6'300'000	7'000'000	7'100'000	7'600'000	7'270'000	7'300'000	7'670'000	7'660'000
<b>Totale gettito cantonale</b>	<b>37'115'686</b>	<b>36'790'000</b>	<b>36'890'000</b>	<b>38'560'000</b>	<b>40'000'000</b>	<b>39'570'000</b>	<b>39'600'000</b>	<b>40'770'000</b>	<b>40'610'000</b>
Moltiplicatore	92%	87%	87%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	34'146'431	32'007'300	32'094'300	34'704'000	36'000'000	35'613'000	35'640'000	36'693'000	36'550'000
Tassa immobiliare	1'997'422	1'992'000	2'012'000	2'050'000	2'050'000	2'050'000	2'050'000	2'600'000	2'600'000
Tassa personale	234'684	240'000	240'000	242'000	245'000	250'000	500'000	500'000	500'000
<b>Totale gettito comunale</b>	<b>36'378'537</b>	<b>34'239'300</b>	<b>34'346'300</b>	<b>36'996'000</b>	<b>38'295'000</b>	<b>37'913'000</b>	<b>38'190'000</b>	<b>39'793'000</b>	<b>39'650'000</b>
PREVISIONI PREVENTIVO	33'928'000	34'614'100	34'936'000	35'215'000	36'271'000	36'960'000	37'210'000	39'550'000	39'900'000
VARIAZIONI IN FR.	2'450'537	-374'800	-589'700	1'781'000	2'024'000	953'000	980'000	243'000	-250'000
VARIAZIONI IN %	6.7%	-1.1%	-1.7%	4.8%	5.3%	2.5%	2.6%	0.6%	-0.6%
PREV PIANO FINANZIARIO	35'643'800	34'610'620	35'198'740	35'215'000	35'971'000	36'960'000	37'790'000	39'550'000	39'900'000
VARIAZIONI IN FR.	734'737	-371'320	-852'440	1'781'000	2'324'000	953'000	400'000	153'000	-250'000
VARIAZIONI IN %	2.0%	-1.1%	-2.5%	4.8%	6.1%	2.5%	1.0%	0.4%	-0.6%

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2008-2018 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive in particolare fino al 2010 e nel biennio 2013-2014. Alla pagina 15 sono invece indicati gli importi previsti e registrati nei vari anni relativi alle sopravvenienze d'imposte.



## VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE



	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	31'920'000	34'500'000	33'930'000	32'850'000	33'320'000	34'390'000	35'650'000	37'100'000	38'080'000	39'700'000	39'640'000
Gettito di competenza valutazione attuale	35'416'779	38'957'889	36'379'350	34'239'300	34'346'300	36'996'000	38'295'000	37'913'000	38'463'000	39'796'000	39'650'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2018	35'416'779	38'957'889	36'379'350	34'240'419	34'094'133	36'899'344	38'267'047	37'336'884	36'472'441	32'872'946	29'260'562

Evoluzione sopravvenienze d'imposte periodo 2008-2018 (importi in '000 franchi)

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Previste	1'500	0	500	3'000	4'000	3'200	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
Contabilizzate	2'489	4'024	5'599	4'230	1'994	2'238	1'598	2'565	3'693	4'313	3'222

#### 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 tolto l'importo degli accrediti interni considerato che, come per gli addebiti interni nelle uscite, scaturisce da operazioni contabili interne senza influsso sul fabbisogno. Le variazioni maggiori sono anticipate nella presente pagina, mentre nei paragrafi seguenti sono commentate le variazioni più significative relative alle singole fonti d'entrata.

<u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	48'696'930.95		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	916'930.95	pari al	1.92 %
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2017 di	fr.	789'540.59	pari al	1.60 %
<u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	41'883'367.06		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	5'621'679.06	pari al	15.50 %
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2017 di	fr.	5'911'520.54	pari al	16.43 %

Al fine di migliorare la comprensione, evidenziamo pure le entrate extrafiscali epurate dall'utile contabile derivante dalla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza e alla Mutuo Soccorso (fr. 4'467'000.-).

<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	1'154'679.06	pari al	3.18 %
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2017 di	fr.	1'444'520.54	pari al	4.02 %

Gli scostamenti maggiori che si registrano nelle entrate della gestione corrente sono le seguenti:

- Sopravvenienze d'imposte (consuntivo fr. 3'221'594.-, preventivo fr. 2'500'000.-): nel 2018 abbiamo registrato maggiori sopravvenienze in particolare per le persone giuridiche, prevalentemente riguardanti l'anno fiscale 2014.
- Imposte alla fonte (consuntivo fr. 4'938'941.-, preventivo fr. 4'400'000.-): per la prima volta questi incassi sfiorano i 5 milioni di franchi.



- Utili per vendite terreni (consuntivo fr. 4'467'000.-, preventivo fr. 0.-): l'importo riguarda gli utili realizzati dalla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune e alla società di Mutuo soccorso. Come indicato nel messaggio municipale 33 del 2.11.2017, l'utile contabile è da contabilizzare dapprima nella categoria 424 e in seguito come ammortamento supplementare dei beni amministrativi. Di conseguenza, il medesimo importo si trova in contropartita (categoria 332).
- Altri ricavi per prestazioni e vendite (consuntivo fr. 597'173.-, preventivo fr. 62'000.-): l'importo elevato è ottenuto grazie allo scioglimento del fondo eccedenze dell'Istituto San Carlo, nella misura di fr. 395'373.-, al fine di coprire parzialmente il disavanzo registrato nel 2018. Inoltre, la Sezione della mobilità del Cantone ci ha informati in merito alla nostra quota parte relativa ai rimborsi che AutoPostale Svizzera SA ha dovuto effettuare ai committenti dei trasporti pubblici che per Locarno ammonta a fr. 155'548.-.

**Per quel che riguarda la composizione percentuale delle varie categorie, ovviamente la suddivisione è condizionata dall'utile contabile di fr. 4'467'000.- indicato sopra presente nelle entrate extrafiscali alla categoria 42.**

	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Entrate fiscali	47.1%	54.4%	53.0%	51.3%	50.9%	53.1%	54.0%	56.9%	54.0%	54.6%	51.77%
Entrate extrafiscali	52.9%	45.6%	47.0%	48.7%	49.1%	46.6%	46.0%	43.1%	46.0%	45.4%	48.23%

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

Conto	Categoria	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017	Variazioni rispetto al preventivo 2018		Variazioni rispetto al consuntivo 2017	
40	Imposte	48'696'930.95	47'780'000.00	49'486'471.54	916'930.95	1.92%	-789'540.59	-1.60%
41	Regalie e concessioni	865'574.80	855'000.00	798'282.15	10'574.80	1.24%	67'292.65	8.43%
42	Redditi della sostanza	12'072'668.89	6'871'200.00	6'929'572.44	5'201'468.89	75.70%	5'143'096.45	74.22%
43	Ricavi per prestaz., vendite, tasse/multe	18'129'364.17	17'503'828.00	17'771'837.72	625'536.17	3.57%	357'526.45	2.01%
44	Contributi senza fine specifico	1'908'135.30	1'812'000.00	1'903'805.45	96'135.30	5.31%	4'329.85	0.23%
45	Rimborsi da enti pubblici	2'135'932.95	2'124'000.00	2'034'062.00	11'932.95	0.56%	101'870.95	5.01%
46	Contributi per spese correnti	6'491'690.95	6'845'660.00	6'288'986.76	-353'969.05	-5.17%	202'704.19	3.22%
48	Prelevamenti da fondi di riserva	280'000.00	250'000.00	245'300.00	30'000.00	12.00%	34'700.00	14.15%
49	Accrediti interni	3'476'402.78	4'224'000.00	4'577'112.34	-747'597.22	-17.70%	-1'100'709.56	-24.05%
<b>TOTALE ENTRATE GESTIONE CORRENTE</b>		<b>94'056'700.79</b>	<b>88'265'688.00</b>	<b>90'035'430.40</b>				

**Variazioni rispetto al preventivo 2018:**                      **5'791'012.79**                      **pari al**                      **6.56%**

**Variazioni rispetto al consuntivo 2017:**                      **4'021'270.39**                      **pari al**                      **4.47%**

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

	2010 **	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	P 2018	C 2018
40 Imposte (compreso fabbisogno)	53.0%	51.3%	50.9%	53.1%	53.9%	56.9%	54.0%	54.6%	54.1%	<b>51.8%</b>
41 Regalie e concessioni	2.6%	3.2%	2.9%	2.7%	1.9%	0.8%	0.8%	0.9%	1.0%	<b>0.9%</b>
42 Redditi della sostanza	6.7%	8.6%	6.5%	6.2%	5.7%	5.5%	6.4%	8.1%	7.8%	<b>12.8%</b>
43 Ricavi per prestaz., tasse, multe	20.0%	20.2%	21.2%	20.9%	21.3%	19.6%	20.3%	19.7%	19.8%	<b>19.3%</b>
44/48 Contributi e rimborsi	12.4%	11.6%	13.1%	12.5%	12.9%	13.0%	14.1%	11.6%	12.5%	<b>11.5%</b>
49 Accrediti interni	5.3%	5.2%	5.4%	4.7%	4.3%	4.2%	4.4%	5.1%	4.8%	<b>3.7%</b>
	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	<b>100.0%</b>

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

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

CONSUNTIVO	2018	48'696'930.95	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	47'780'000.00	+ 916'930.95	+ 1.92 %
CONSUNTIVO	2017	49'486'471.54	- 789'540.59	- 1.60 %

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

valutazione attuale del gettito 2018 (moltiplicatore 90%)	39'650'000,00
valutazione a preventivo del gettito 2018 (moltiplicatore 90%)	<u>39'900'000,00</u>
<i>differenza valutazione gettito di competenza 2018</i>	- 250'000,00
imposte alla fonte	+ 538'940.58
gettito sopravvenienze	+ 721'593.57
imposte suppletorie e multe tributarie	- 285'592.75
imposte su redditi speciali	+ <u>191'989.55</u>
<b><i>MAGGIOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL FABBISOGNO DI PREVENTIVO</i></b>	+ 916'930.95

A livello percentuale, gli scostamenti più rilevanti riguardano senza dubbio gli introiti delle imposte alla fonte (+12.3%) e quelli delle imposte suppletorie e multe tributarie (- 47.6%). Per queste ultime, a differenza di quanto registrato a livello cantonale o di altri centri, dopo l'elevato importo incassato nel 2015 registriamo, purtroppo, una marcata flessione che non ci permette di raggiungere l'importo ipotizzato a preventivo.

b) **REGALIE E CONCESSIONI**

CONSUNTIVO	2018	865'574.80	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	855'000.00	+ 10'574.80	+ 1.24 %
CONSUNTIVO	2017	798'282.15	+ 67'292.65	+ 8.43 %

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla tassa metrica, in sostituzione della privativa SES (fr. 580'090.05), le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 190'654.75) e le indennità di rappresentanza in enti esterni (fr. 76'600.-)

c) **REDDITI DELLA SOSTANZA**

CONSUNTIVO	2018	12'072'668.89	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	6'871'200.00	+ 5'201'468.89	+ 75.70 %
CONSUNTIVO	2017	6'929'572.44	+ 5'143'096.45	+ 74.22 %

Come indicato in entrata del presente capitolo, l'importo del 2018 è condizionato dall'utile di fr. 4'467'000.- derivante dalla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti (RFD 5515) e alla Mutuo Soccorso (RFD 5516). Variazioni positive rispetto al preventivo sono da segnalare per gli interessi di mora (+ fr. 163'450.-), gli affitti degli stabili (+ fr. 213'648.-) e gli introiti da parchimetri (+ fr. 152'692.-).

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

CONSUNTIVO	2018	18'129'364.17	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	17'503'828.00	+ 625'536.17	+ 3.57 %
CONSUNTIVO	2017	17'771'837.72	+ 357'526.45	+ 2.01 %

Rileviamo che la cifra complessiva raggiunge per la prima volata i 18 milioni di franchi. I maggiori scostamenti rispetto al preventivo concernono:

- Contributi sostitutivi esonero costruzione posteggi (fr. 273'000.-, preventivo fr. 50'000.-), accreditati all'apposito fondo.
- Rette di ospiti di istituti (fr. 4'609'765.-, preventivo fr. 4'319'000.-), S. Carlo (+ fr. 256'825.-) e Nido d'infanzia (+ fr. 33'940.-).
- Rimborso assicurazione malattia (fr. 362'095.-, preventivo fr. 285'000.-).
- Multe di polizia (fr. 1'385'032.-, preventivo fr. 1'600'000.-).
- Altri ricavi (fr. 597'172.-, preventivo fr. 62'000.-), scioglimento accantonamento Istituto San Carlo (fr. 395'373.-).

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

**430. Tasse d'esenzione** + fr. 223'000.00 (446 %)

Gli incassi, per legge, vengono devoluti nella loro globalità all'apposito fondo (posteggi), per cui non influenzano il risultato della gestione corrente.

**431. Tasse per servizi amministrativi** - fr. 3'445.51 (- 0.44 %)

Registriamo delle diminuzioni negli ambiti tasse di cancelleria (in particolare ufficio controllo abitanti, centro costo 105) ma in gran parte colmate con maggiori introiti alle voci "rendiconti delegazione tutoria" e "incassi da mercedi (centro costo 050).

**432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni** - fr. 20'062.13 (-0.25 %)

Complessivamente questi incassi registrano una diminuzione contenuta, essi riguardano per esempio le rette di ospiti di istituti: San Carlo (+ fr. 256'825.-) e Nido d'infanzia (+ fr. 33'940.-) e i ricavi per prestazioni speciali per ospiti San Carlo (- fr. 274'725.-).

**433. Tasse scolastiche** - fr. 1'143.20 (- 0.45 %)

**434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi** + fr. 85'684.54 (+ 1.84 %)

Le voci più rilevanti concernono le tasse rifiuti (fr. 2'386'756.-, + fr. 36'756.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'717'160.-, + fr. 17'160.-). Da rilevare anche un incremento delle entrate visitatori in ambito espositivo (fr. 97'779.-, + fr. 67'779.-).

**435. Vendite** - fr. 3'838.69 (- 3.57 %)

Si tratta ad esempio degli introiti dello spaccio di bevande al San Carlo (- fr. 16'051.-) e vendite di cataloghi delle esposizioni (+ fr. 12'295.-).

**436. Rimborsi** + fr. 21'286.60 (1.49 %)

Come noto le maggiori voci riguardano i rimborsi dalle assicurazioni per infortuni e quelli per la malattia. I primi denotano una diminuzione (fr. 278'613.- contro fr. 312'000.- a preventivo, fr. 421'637.- consuntivo 2017), mentre i secondi mostrano la seguente evoluzione: fr. 362'095.- contro fr. 285'000.- a preventivo, fr. 437'573.- consuntivo 2017. La contrazione dei rimborsi dall'assicurazione malattia è anche condizionata dall'aumento, da 7 a 60, dei giorni di attesa sulla base della nuova polizza stipulata dal 2018.

**437. Multe** - fr. 204'468.07 (- 12.73 %)

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

Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
1'401'532.-	1'606'000.-	1'380'464.-

**438. Prestazioni proprie per investimenti** - fr. 6'600.- (- 6 %)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 50'400.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 53'000.-).

**439. Altri ricavi** + fr. 535'172.63 (863.18 %)

La cifra è resa possibile grazie al rimborso di AutoPostale Svizzera SA, in seguito alle irregolarità riscontrate dalla Confederazione, ciò che si è tradotto per Locarno in un'entrata non prevista di fr. 155'548.-. Inoltre, nel centro costo dell'Istituto San Carlo, è contabilizzato lo scioglimento del fondo "copertura rischi aziendali", pari a fr. 395'273.-, a copertura parziale del disavanzo netto registrato nel 2018.

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

CONSUNTIVO	2018	1'908'135.30	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	1'812'000.00	+ 96'135.30	+ 5.31 %
CONSUNTIVO	2017	1'903'805.45	+ 4'329.85	+ 0.23 %

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

	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Ridistribuzione tassa sul CO2	44'703.75	0.00	23'450.40
Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	165'725.00	160'000.00	318'321.00
Quota imposte di successione e donazione	2'997.75	0.00	0.00
Quota tassa sui cani	38'037.00	50'000.00	39'105.75
Quota rilascio patenti caccia e pesca	3'707.80	2'000.00	2'398.30
Contributo di livellamento	1'652'904.00	1'600'000.00	1'520'530.00
<b>Totale</b>	<b>1'908'135.30</b>	<b>1'812'000.00</b>	<b>1'903'805.45</b>

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	<b>2018</b>
Contributo	1'719'218	1'728'239	1'129'407	1'094'391	1'188'382	1'537'543	1'629'502	1'723'863	1'520'530	<b>1'652'904</b>

f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2018	2'135'932.95	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2018	2'124'000.00	+ 11'932.95	+ 0.56 %
CONSUNTIVO 2017	2'034'062.00	+ 101'870.95	+ 5.01 %

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Rimborso dal CT per agenzia AVS	29'264.00	29'000.00	29'457.00
Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali	88'605.90	90'000.00	87'847.00
Partecipazione del CT per sportelli LAPS	121'065.00	130'000.00	114'085.00
Rimborso dal CT per manutenzione piste ciclabili	11'165.25	0.00	0.00
Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia	916'186.00	930'000.00	928'523.00
Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri	877'376.00	871'000.00	787'885.00
Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré	40'149.00	32'000.00	36'920.00
Rimborsi Comuni per spese giudicatura	2'071.00	2'000.00	2'127.00
Contributi da Comuni commissione tutoria regionale	50'050.80	40'000.00	47'218.00
<b>Totale</b>	<b>2'135'932.95</b>	<b>2'124'000.00</b>	<b>2'034'062.00</b>



**g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI**

CONSUNTIVO	2018	6'491'690.95	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	6'845'660.00	- 353'969.05	- 5.17 %
CONSUNTIVO	2017	6'288'986.76	+ 202'704.19	+ 3.22 %

Questa grossa categoria comprende i contributi del **Cantone** (in particolare quelli per le sezione di scuola infanzia e elementare 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 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Contributi per stipendi docenti	1'599'300.-	1'660'000.-	1'604'343.-
Contributo per Scuola popolare di musica	84'810.-	65'000.-	65'840.-
Contributo per centro giovani	70'109.-	75'000.-	71'000.-
Contributo per ufficio conciliazione	99'196.-	100'000.-	99'284.-
Contributo per Nido dell'infanzia	609'587.-	580'000.-	538'034.-
Contributi per esposizioni	25'000.-	25'000.-	23'000.-
Contributo (FER)	620'817.-	620'000.-	643'388.-

**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. 3'098'952.50 (preventivati fr. 3'500'000.-). Nel capitolo 5 dedicato ai commenti di dettaglio dei centri di costo, forniamo alcune considerazioni in merito al contributo del Cantone per il San Carlo (centro di costo 520).

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

La categoria delle spese evidenzia rispetto al preventivo maggiori uscite quasi in tutte le categorie ad eccezione degli ammortamenti, se escludiamo gli ammortamenti supplementari derivanti dalla vendita dei due terreni pari a complessivi fr. 4'467'000.-. (Istituto di previdenza e Mutuo soccorso). Il confronto rispetto al consuntivo 2017 indica invece un contenimento nelle categorie dei beni e servizi (categoria 31) e rimborsi (categorie 35 e 36).

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 e degli ammortamenti supplementari registrati grazie alla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza e alla Mutuo Soccorso (fr. 4'467'000.-), possiamo rilevare che le uscite globali registrano

un <u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	2'123'017.90	pari al 2.53 %
un <u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2017 di	fr.	631'248.17	pari al 0.74 %.

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	2018	42'220'497.83	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	40'860'000.00	+ 1'360'497.83	+ 3.33 %
CONSUNTIVO	2017	40'421'848.41	+ 1'798'649.42	+ 4.45 %

La categoria delle spese per il personale è numericamente la più importante e anche la più variegata. Un'analisi più dettagliata è esposta alle pagine seguenti. Anticipiamo che gli scostamenti più rilevanti si registrano alle voci “stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio” (301).

In fase di preventivo, il Municipio aveva stabilito i seguenti punti per quello che riguardava le spese per il personale:

- di un rincaro pari allo 0.79% (corrispondente all'indice effettivo novembre 2016 - novembre 2017)
- della concessione degli scatti annuali
- la presenza di un'assicurazione malattia
- 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 2018	preventivo 2018	consuntivo 2017	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	408'032.40	392'000.00	381'997.00	+ 4.09%	+ 6.82%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	28'724'156.55	27'723'100.00	27'332'962.53	+ 3.61%	+ 5.09%
302 Stipendi a docenti	5'649'991.10	5'676'000.00	5'666'837.70	- 0.46%	- 0.30%
303 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'372'977.00	2'231'600.00	2'317'648.85	+ 6.34%	+ 2.39%
304 Contributi a Cassa Pensione	3'751'813.85	3'619'500.00	3'620'057.95	+ 3.66%	+ 3.64%
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	640'059.35	558'300.00	435'306.20	+ 14.64%	+ 47.04%
306 Abbigliamenti	104'927.12	139'500.00	159'459.78	- 24.78%	- 34.20%
307 Beneficiari di rendite	299'347.40	280'000.00	255'422.40	+ 6.91%	+ 17.20%
309 Altre spese per il personale	269'193.06	240'000.00	252'156.00	+ 12.16%	+ 6.76%
<b>Totale lordo</b>	<b>42'220'497.83</b>	<b>40'860'000.00</b>	<b>40'421'848.41</b>	<b>+ 3.33%</b>	<b>+ 4.45%</b>

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

300 Onorari e indennità ad autorità e commissioni: + fr. 16'032.- (+ 4.1 %)

301 Stipendi a personale d'ufficio e d'esercizio: + fr. 1'001'056.5 (+ 3.61 %)

Nella tabella seguente sono riportate le variazioni rispetto al preventivo per tutte le voci di questo gruppo di spesa. Gli importi più rilevanti riguardano gli stipendi al personale in organico e al personale straordinario. Nel 2018 rileviamo scostamenti in diversi settori di natura ed entità differente. Abbiamo quindi cercato di indicare le ragioni nella maniera più concisa e chiara possibile.

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2018	preventivo 2018	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	25'404'354.70	25'127'200.00	277'154.70	Turismo (20'214.-), Polizia (+fr. 33'861.-, adeguamenti e assegni), Servizi scuole elementari (+fr. 27'160.-), Istituto San Carlo (+fr. 83'977.-, diversi, cfr. capitolo 5, centro costo 520), Nido d'infanzia (+fr. 30'356.-, compensati da rette e contributi CT).
Stip al personale ausiliario	18'708.30	15'000.00	3'708.30	
Stip al personale straordinario	1'598'185.85	1'152'000.00	446'185.85	Tutoria (+ fr. 57'617.-, per recupero evasione pratiche, compensati da introiti), Servizi scuole infanzia (+fr. 136'443.-, malattia-infortuni, rettifica salari precedenti), Servizi scuole elementari (+fr. 38'958.-), Istituto San Carlo (+fr. 63'684.-, malattia-infortuni), Nido infanzia (+fr. 51'395.-, vedi sopra), Manutenzion stabili (+fr. 97'962.-, malattia-infortuni, incremento spazi gestiti, prestazioni a terzi come ad esempio PalaCinema.).
Ind ad apprendisti / educatori	428'870.35	409'700.00	19'170.35	
Ind ai militi del fuoco	459'843.05	485'000.00	-25'156.95	
Ind di sorveglianza	43'720.65	28'000.00	15'720.65	
Ind per serv notturno e festivo	521'745.00	440'700.00	81'045.00	In particolare Istituto San Carlo (+fr. 44'658.-), Polizia (+fr. 11'978.-) e Autosilo Largo Zorzi (+fr. 7'463.-).
Ind uscita per prepensionamento	96'574.00	50'000.00	46'574.00	
Ind prestazioni fuori orario	140'389.65	6'000.00	134'389.65	Riguardano diversi collaboratori il cui recupero delle ore supplementari non è possibile per esigenze di servizio o perché non più alle dipendenze della Città.
Gratifiche per anzianità di servizio	11'765.00	9'500.00	2'265.00	
<b>Totale lordo</b>	<b>28'724'156.55</b>	<b>27'723'100.00</b>	<b>1'001'056.55</b>	

302 Stipendi e indennità ai docenti: + fr. 26'008.90 (- 0.46 %)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 141'377.00 (+ 6.34 %)

304 Contributi a casse pensioni: + fr. 132'313.85 (+ 3.66 %)

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 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
CP comunale	3'055'601.-	2'909'500.-	2'933'562.-
CP cantonale	696'213.-	710'000.-	686'496.-
<b>Totale</b>	<b>3'751'814.-</b>	<b>3'619'500.-</b>	<b>3'620'058.-</b>

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: + fr. 81'759.35 (+ 14.64 %)

Il superamento dell'importo complessivo stimato in sede di preventivo è dovuto, oltre alla massa salariale più elevata, a conguagli riferiti all'anno precedente (fr. 32'741.-), come pure all'aumento introdotto per i premi assicurativi.

306 Abbigliamenti: - fr. 34'572.88 (- 24.78 %)

Per il secondo anno consecutivo registriamo un risparmio in particolare nel settore Polizia, dove l'importo complessivo speso si assesta a fr. 44'614.- contro gli 85'000.- inseriti a preventivo.

307 Beneficiari di rendite: + fr. 19'347.40 (+ 6.91 %)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 299'347.- contro fr. 280'000.- a preventivo).

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo che raggiungono le 389.3 unità, inferiori complessivamente di 1.9 unità rispetto a quanto preventivato per il 2018.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2017
dipendenti a tempo pieno	273	274	259	285	285	280	317	312
dipendenti a tempo parziale	133	136	139	136	120	146	138	153
<b>Totale unità lavorative</b>	<b>345.5</b>	<b>344.3</b>	<b>348.8</b>	<b>354.3</b>	<b>356.9</b>	<b>366.5</b>	<b>383.8</b>	<b>389.3</b>
<i>variazione unità lavorative</i>	<i>- 4.7</i>	<i>- 1.2</i>	<i>4.5</i>	<i>5.5</i>	<i>2.6</i>	<i>9.6</i>	<i>17.3</i>	<i>5.5</i>
<b>Aumento totale unità lavorative dal 2011:</b>		<b>43.8</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 1.1.2018 al 30.6.2018 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 2018**

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA LAVORATIVE	PREVENTIVO 2018	CONSUNTIVO 2017
	tempo pieno	tempo parziale			
<b><u>0</u></b> <b><u>AMMINISTRAZIONE</u></b>					
020 Cancelleria	6	6	6.9	7.0	7.7
030 Servizio del contenzioso	3		2.2	2.0	1.6
045 Ufficio conciliazione		1	0.75	0.75	0.75
050 Tutoria	5		4.3	4.3	3.3
080 Turismo	5	2	4.7	4.5	4.6
085 Palexpo FEVI	1		1.0	1.0	1.0
<b><u>1</u></b> <b><u>SICUREZZA</u></b>					
100 Corpo di polizia	61	1	59.0	61.2	61.0
104 Autosilo Largo Zorzi	2		2.0	2.0	2.0
105 Controllo abitanti	4	1	4.5	4.5	5.0
110 Corpo pompieri	7	1	5.0	5.1	5.1
<b><u>2</u></b> <b><u>EDUCAZIONE</u></b>					
200 Scuola dell'infanzia: 17 sezioni	13	8	17.0	17.0	17.0
201 Servizi scuola dell'infanzia		12	6.3	5.8	7.8
210 Scuole elementari: 28 sezioni	28	13	35.1	36.0	36.5
211 Servizi scuole elementari	3		3.0	3.0	4.5
235 Assistenza parascolastica e Gioscuola		2	0.7	0.7	0.7
<b><u>3</u></b> <b><u>CULTURA</u></b>					
300 Amministrazione e promoz culturale		2	1.3	1.4	1.3
305 Pinacoteca Casa Rusca	2	3	2.2	2.0	2.4
310 Castello Visconteo e Casorella	3		2.1	2.0	2.0
315 Archivio storico e amministrativo	1		1.0	1.0	1.0
320 Palazzo Morettini		1	0.5	0.5	0.5

**ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2018**

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA LAVORATIVE	PREVENTIVO 2018	CONSUNTIVO 2017
	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	4.5
<b><u>5</u></b> <b><u>SOCIALITÀ</u></b>					
500 Ufficio opere sociali	3	7	7.7	7.8	7.0
504 Naturalizzazione e integrazione		1	0.5	0.5	0.5
520 Istituti comunali per anziani	68	55	108.9	108.4	102.6
568 Centro giovani		3	1.5	1.7	1.5
570 Asilo Nido	5	13	11.1	11.0	10.5
<b><u>6</u></b> <b><u>TERRITORIO E GENIO CIVILE</u></b>					
600 UT: amministrazione e direzione	3		3.0	3.0	2.3
601 UT: sezione servizi pubblici	1		0.5	0.5	0.5
603 Progettazione opere genio civile	3		3.0	3.0	3.0
605 Manutenzione delle strade	9		8.2	8.0	8.6
606 Manutenzione strada Monti-Brè	1		1.0	1.0	1.0
607 Manutenzione strade Piano di Magadino	2		1.0	1.0	1.0
620 Manutenzione cimiteri e serv funerari	1		1.0	1.0	1.0
625 Officina e magazzini comunali	2		2.0	2.0	2.0
635 Pulizia della città	10	2	10.8	10.6	10.0
640 Servizio raccolta e distruz rifiuti	10	1	9.7	9.0	9.3

<b>ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2018</b>					
<b>CENTRO DI COSTO</b>	<b>NRO DIPENDENTI</b>		<b>TOTALE UNITA</b>	<b>PREVENTIVO</b>	<b>CONSUNTIVO</b>
	<b>tempo pieno</b>	<b>tempo parziale</b>	<b>LAVORATIVE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b><u>7</u></b> <b><u>AMBIENTE E LOGISTICA</u></b>					
730 Manutenzione terreni, parchi e giardini	10	1	<b>10.6</b>	<b>10.4</b>	<b>10.4</b>
780 Progettazione costruzioni edili	4		<b>4.0</b>	<b>4.0</b>	<b>4.0</b>
790 Manutenzione stabili amministrativi	4	14	<b>11.8</b>	<b>11.6</b>	<b>10.5</b>
<b><u>8</u></b> <b><u>EDILIZIA PRIVATA, ECONOMIA, PIANIFICAZIONE E TRASPORTI</u></b>					
860 Licenze edilizie	2		<b>2.0</b>	<b>2.5</b>	<b>2.0</b>
870 Pianificazione	1		<b>1.0</b>	<b>1.0</b>	<b>1.0</b>
<b><u>9</u></b> <b><u>FINANZE E INFORMATICA</u></b>					
922 Servizi finanziari	7	1	<b>7.5</b>	<b>7.5</b>	<b>6.5</b>
996 Centro informatico comunale	4		<b>4.0</b>	<b>4.0</b>	<b>4.0</b>
<b><u>RICAPITOLAZIONE GENERALE:</u></b>					
<b>TOTALE DIPENDENTI COMUNE</b>	<b>299</b>	<b>152</b>	<b>375.8</b>	<b>376.8</b>	<b>370.3</b>
<b>TOTALE DIPENDENTI AZIENDE</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>13.5</b>	<b>14.4</b>	<b>13.5</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>312</b>	<b>153</b>	<b>389.3</b>	<b>391.2</b>	<b>383.8</b>

**b) SPESE PER BENI E SERVIZI**

CONSUNTIVO	2018	13'066'654.81	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	11'526'200.00	+ 1'540'454.81	+ 13.36 %
CONSUNTIVO	2017	14'241'139.92	- 1'174'485.11	- 8.25 %

Le spese per beni e servizi sono pari a 13 milioni di franchi e dimostrano dopo diversi anni di rialzo, una certa diminuzione dovuta in particolare, come noto, alla contabilizzazione nella gestione investimenti di alcune voci concernenti la manutenzione delle strade, stabili e mobilio.. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

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

**310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati** : spesa globale: fr. 290'583.62; risparmio fr. 51'616.38  
La diminuzione è marcata per quanto riguarda la spesa per materiale scolastico e didattico (- fr. 35'275.-).

**311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi** : spesa globale: fr. 191'506.43; sorpasse fr. 506.43  
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. 1'887'757.75; sorpasse fr. 189'557.75

La spesa energetica complessiva è risultata superiore a quanto stimato a preventivo, in particolare dovuto all'aumento del prezzo dell'olio da riscaldamento.

	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Consumo gas	72'076.70	73'000.00	83'298.40
Olio riscaldamento	298'502.20	221'500.00	225'285.20
Energia elettrica	749'344.29	704'000.00	684'151.85
Energia termica	474'178.65	403'000.00	412'138.15
Consumo acqua	143'426.41	136'700.00	139'378.10
Energia elettrica impianti IP	150'229.50	160'000.00	166'792.40
<b>Totali</b>	<b>1'887'757.75</b>	<b>1'698'200.00</b>	<b>1'711'044.10</b>

Per quel che concerne l'olio da riscaldamento il costo medio al litro, dopo diversi anni caratterizzati da una sua riduzione, è aumentato assestandosi a 92 cts. (76 cts nel 2017, 63 cts nel 2016, 79 cts nel 2015, 98 cts nel 2014), mentre i consumi hanno raggiunto i 365'389 litri, in aumento in base all'anno precedente (350'300 litri).

**313. Acquisto materiale di consumo** : spesa globale: fr. 1'917'950.70; sorpasso fr. 259'950.70

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

Le variazioni più rilevanti rispetto ai crediti preventivati concernono le voci di spese seguente:

Acquisto materiale di consumo + fr. 18'375.-

Acquisto carburante e oli + fr. 55'518.-

Acquisto munizioni + fr. 15'724.-

Acquisto generi alimentari + fr. 63'888.-

Acquisto materiale di pulizia + fr. 23'611.-

Materiale, accessori di ricambio per veicoli e macchine + fr. 46'931.-.

**314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture** : spesa globale: fr. 2'252'478.92; sorpasso fr. 344'978.92

Gli scostamenti più marcati rispetto ai crediti preventivati, alcuni dei quali spiegati al capitolo 6, concernono la manutenzione stabili e strutture (+ fr. 184'969.-), la manutenzione e sistemazione terreni (+ fr. 30'590.-), la manutenzione strade e sentieri (+ fr. 20'319.-), la manutenzione invernale strade (+ fr. 37'137.-), la manutenzione riali e tombature (+ fr. 55'236.-) e i contratti servizi di manutenzione stabili (+ fr. 35'067.-).

**315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli**: : spesa globale: fr. 1'026'205.81; sorpasso fr. 234'205.81

Nel gruppo 315 sono registrati ad esempio le manutenzioni dei veicoli (+ fr. 74'371.-), quella delle installazioni ed apparecchiature tecniche (+ fr. 24'030.-) e quella dei programmi informatici (+ fr. 39'363.-) e dell'aggiornamento dell'infrastruttura informatica (+ fr. 51'928.-). Dall'anno scorso vengono anche registrate in questo gruppo le spese per gestione del sistema Bike sharing (+ fr. 26'460.-).

**316. Locazione, affitti, noleggi**: : spesa globale: fr. 280'690.88; risparmio fr. 30'809.12

**317. Rimborso spese al personale** : spesa globale: fr. 85'084.30; sorpasso fr. 27'084.30

**Servizi e onorari**

: spesa globale: fr. 5'036'464.80; sorpasso fr. 587'164.80

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

Settore	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Differenza
Municipio	160'615.-	90'000.-	70'615.-
San Carlo	104'698.-	10'000.-	94'698.-
Ufficio tecnico	361'883.-	220'000.-	141'883.-

Per le spiegazioni esaustive rimandiamo al capitolo 5, centri di costo 015, 520 e 600.

In altri casi si registrano superamenti di credito, ad esempio nelle indennità per curatele e tutele (+ fr. 111'066.-), nelle spese per esposizioni (+ fr. 14'300.-) e nelle spese esecutive (+ fr. 69'786.-, recuperate in gran parte).

**319. Altre spese per beni e servizi**

: spesa globale: fr. 97'931.60; risparmio fr. 20'568.40

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2018	2'083'668.74	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	2'041'000.00	+ 42'668.74	+ 2.09 %
CONSUNTIVO	2017	2'326'601.49	- 242'932.75	- 10.44 %

Anche nel 2018 pesa ancora l'effetto dei tassi negativi che, dopo la sua applicazione dall'inizio del 2015, provoca dei maggiori costi per i contratti di tipo SWAP. Essi riguardano un importo complessivo di 37 milioni di franchi. Inoltre, l'aumento del volume degli investimenti viene finanziato parzialmente attraverso l'assunzione di nuovi debiti.

Nel 2018 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 1.1./31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, registra ancora una flessione ed ammonta al 1.20% (1.44% nel 2017).

**ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI**

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2018	Ammortamento o retrocessione	Importo al 31.12.2018	Scadenza	Osservazioni
BANCA STATO	2014	0.60%	7'000'000.00		0.00	24.10.2018	rimborsato nel 2018
BANCA STATO	2014	0.60%	10'000'000.00		0.00	07.11.2018	rimborsato nel 2018
BANCA STATO	2015	1.18%	10'000'000.00		10'000'000.00	17.12.2025	
BANCA STATO	2015	0.76%	5'000'000.00		5'000'000.00	17.12.2020	
BANCA STATO	2018	0.47%	0.00		10'000'000.00	22.06.2022	contratto nel 2018
BANCA STATO	2018	0.58%	0.00		20'000'000.00	23.10.2024	contratto nel 2018
BSI	2014	0.60%	5'000'000.00		0.00	23.10.2018	rimborsato nel 2018
CREDIT SUISSE	2011	2.660%	10'000'000.00		10'000'000.00	30.03.2021	
CS obbligazionario	2018	-0.50%	0.00		30'000'000.00	23.10.2019	contratto nel 2018
FIFA	2017	-0.45%	20'000'000.00		0.00	26.10.2018	rimborsato nel 2018
IST.PREVID.	2000	2.00%	10'000'000.00		10'000'000.00		
MIGROS	2014	0.79%	5'000'000.00		0.00	07.11.2018	rimborsato nel 2018
MIGROS CP	2018	0.375%	0.00		10'000'000.00	08.03.2023	contratto nel 2018
MIGROS CP	2018	0.250%	0.00		10'000'000.00	22.06.2021	contratto nel 2018
MOBILIARE	1970	4.75%	60'000.00	20'000.00	40'000.00	annuale	
UBS	2010	1.595%	7'000'000.00		7'000'000.00	12.11.2020	
UBS	2011	3.06%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.03.2020	
UBS obbligazionario	2016	0.00%	25'000'000.00		0.00	22.06.2018	rimborsato nel 2018
UBS obbligazionario	2017	0.00%	15'000'000.00		0.00	06.03.2018	rimborsato nel 2018
CORNER BANCA	2011	0.44%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2018	0.35%	0.00		5'000'000.00	08.03.2022	contratto nel 2018
CORNER BANCA	2018	0.35%	0.00		5'000'000.00	22.06.2021	contratto nel 2018
POSTFINANCE	2012	1.01%	5'000'000.00		5'000'000.00	12.10.2020	
POSTFINANCE	2012	0.69%	6'000'000.00		0.00	16.11.2018	rimborsato nel 2018
			<b>155'060'000.00</b>	<b>20'000.00</b>			
			<b>TOTALE MUTUI E ANTICIPI</b>		<b>152'040'000.00</b>		



d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO 2018	12'500'243.34	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2018	9'335'000.00	+ 3'165'243.34	+ 33.91 %
CONSUNTIVO 2017	7'663'939.40	+ 4'836'303.94	+ 63.10 %

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). La categoria degli ammortamenti è condizionata dagli ammortamenti supplementari, pari a fr. 4'467'000.-, registrati in concomitanza con gli utili dalla vendita dei terreni alla Cassa pensione e alla Mutuo.

	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
abbandoni per condoni	14'561.10	25'000.00	44'518.45
abbandoni per carenze e perdite	624'740.54	600'000.00	807'375.35
abbandoni per computi globali imposte	9'894.70	10'000.00	79'896.60
ammortamento titoli patrimoniali	318'957.00	300'000.00	323'849.00
ammortamenti su beni amministrativi	7'065'090.00	8'400'000.00	6'408'300.00
ammortamenti supplementari dei beni amministrativi	4'467'000.00	0.00	0.00
<b>Totale</b>	<b>12'500'243.34</b>	<b>9'335'000.00</b>	<b>7'663'939.40</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 al **9.2%** della sostanza ammortizzabile all'1.1.2018 mentre, se consideriamo anche quelli supplementari, il tasso raggiunge il 16%. Ricordiamo che l'ultima revisione degli articoli della LOC ha ridotto dal 10% all'8% questo limite inferiore, da raggiungere entro il 2018.

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

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

e) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO	2018	2'443'696.17	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	2'390'000.00	+ 53'696.17	+ 2.25 %
CONSUNTIVO	2017	2'429'893.94	+ 13'802.23	+ 0.57 %

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

	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'408'226.69	1'400'000.00	1'380'372.75
Rimb. all'associazione SALVA	511'963.90	480'000.00	505'561.00
Rimb. al consorzio protezione civile	267'544.55	270'000.00	257'962.95
Rimb. al consorzio pulizia lago	45'607.98	50'000.00	48'655.89
Rimb. al consorzio CRMM	88'841.25	85'000.00	86'323.80
Rimborsi al Cantone e diversi	121'511.80	105'000.00	151'017.55
<b>Totale</b>	<b>2'443'696.17</b>	<b>2'390'000.00</b>	<b>2'429'893.94</b>

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO	2018	17'028'340.01	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	16'854'700.00	+ 173'640.01	+ 1.03 %
CONSUNTIVO	2017	17'096'308.57	- 67'968.56	- 0.40 %

Per il secondo anno consecutivo viene superata la soglia dei 17 milioni di franchi. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli Organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'811'365.-), i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 4'641'286.-), i contributi per il SACD (Servizi di assistenza e cura a domicilio) e i servizi d'appoggio (fr. 1'733'885.-) e la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (fr. 1'525'080.-).

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

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Contributi totali	11'506'362	11'089'777	11'718'830	12'857'563	12'798'203	15'526'427	15'989'067	15'265'107	16'397'129	17'096'309	<b>17'028'340</b>
Variazione in %	7.89%	-3.62%	5.67%	9.72%	-0.46%	21.32%	2.98%	-4.53%	7.42%	4.26%	<b>-0.40%</b>

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

**361. Contributi al Cantone** : spesa globale: fr. 8'217'962.26; risparmio fr. 302'037.74

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

	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Contributo Legge per le famiglie	152'941.00	150'000.00	152'538.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	3'811'364.70	3'900'000.00	3'875'429.90
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	1'876'926.11	2'000'000.00	1'925'393.14
Fondo di perequazione	71'977.00	100'000.00	99'055.00
Partecipazione risanamento fin. 2016 Cantone	0.00	0.00	0.00
Contributo compensatorio al Cantone da manovra	1'525'080.00	1'525'000.00	1'517'800.00
Contributo alla Comunità tariffale	158'137.00	250'000.00	219'136.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	609'501.00	580'000.00	557'508.00
Diversi contributi minori	12'035.45	15'000.00	15'446.50

**362. Contributi a Comuni e Consorzi** : spesa globale: fr. 4'931'140.82; sorpaso fr. 36'140.82

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 4'641'286.- contro i fr. 4'600'000.- 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. 3'538'890.68; sorpaso fr. 388'690.68

In questa categoria rileviamo alcune variazioni, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'733'885.-, + fr. 133'885.-) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (fr. 903'474.-, + fr. 163'474.-).

**366. Contributi ad economie private** : spesa globale: fr. 337'773.25; sorpaso fr. 50'773.25

I contributi per spese funerarie secondo i disposti LAPS sono in linea con quanto preventivato (fr. 49'932.-, preventivati fr. 50'000.-). Inoltre, nel 2018 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale hanno comportato degli oneri per fr. 153'368.-; preventivato (fr. 150'000.-).

**g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA**

CONSUNTIVO	2018	1'173'817.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2018	920'000.00	+ 253'817.00	+ 27.59 %
CONSUNTIVO	2017	1'238'938.00	- 65'121.00	- 5.26 %

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

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 280'000.00 (preventivo fr. 250'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 273'000.00 (preventivo fr. 30'000.-)
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 0.00 (preventivo fr. 20'000.-)
- Contributi FER : fr. 620'817.00 (preventivo fr. 620'000.-)

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

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

Centro di costo / conto	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Commento
<b>015 Consiglio comunale e Municipio</b>			
<u>300.14 Indennità rappresentanti soggetti esterni</u>	58'909.-	35'000.-	L'importo contabilizzato si riferisce al pagamento delle indennità dell'anno 2017 e a quelle dei rappresentanti della Città nel CdA della PalaCinema Locarno SA del 2018.
<u>410.08 Indennità di rappresentanza in enti esterni</u>	76'600.-	40'000.-	Gli importi concernono il riversamento da parte di 4 enti esterni, in particolare SES SA (fr. 40'000.-) e FART SA (fr. 22'400.-). Questi introiti compensano la maggior uscita delle indennità versate a rappresentanti in soggetti esterni (conto 300.14).
<u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u>	160'615.-	90'000.-	I maggiori importi riguardano il mandato in ambito di verifiche dei Dicasteri (Amministrazione, Cultura e Socialità), fr. 38'797.-, e consulenze nella vertenza Delta Resort, fr. 53'850.-.
<b>030 Servizio del contenzioso</b>			
<u>301.01 Stipendi al personale in organico</u>	282'393.-	258'000.-	La nuova collaboratrice dell'ufficio giuridico ha iniziato la propria attività nel mese di novembre 2018, in sostituzione del precedente consulente accademico/giurista, alle dipendenze fino a fine anno.

<p><b>050 Autorità regionale di protezione</b>  <u>301.03 Stipendi al personale straordinario</u></p> <p><u>318.91 Indennità e spese per curatele e tutele</u></p>	<p>47'617.-</p> <p>256'067.-</p>	<p>0.-</p> <p>145'000.-</p>	<p>Alfine di permettere un recupero in tempi ragionevoli delle diverse pratiche, si è proceduto all'assunzione di una collaboratrice con un incarico a tempo determinato. Anche i maggiori introiti registrati nelle tasse rendiconti e mercedi mostrano l'opportunità di questa scelta.</p> <p>Da vari anni questa voce registra un andamento al rialzo. Segnaliamo che sulla base del dato relativo al 2017 (fr. 215'052.-) si è proceduto ad aumentare il credito nel preventivo 2019 con un importo di fr. 200'000.-.</p>
<p><b>080 Turismo e manifestazioni varie</b>  <u>365.78 Contributo Navigazione Lago Maggiore</u></p> <p><u>427.63 Incassi da commissioni</u></p>	<p>50'000.-</p> <p>10'033.-</p>	<p>0.-</p> <p>0.-</p>	<p>In concomitanza con lo stanziamento di un finanziamento da parte del Cantone di fr. 150'000.-, nell'autunno del 2017 il Municipio ha deciso di contribuire con un importo di fr. 50'000.-, con lo scopo di permettere la ripresa del servizio di navigazione sul bacino svizzero del Lago Maggiore. L'eventuale partecipazione richiesta all'Ente Regionale di Sviluppo di fr. 25'000.- sarà contabilizzata nel 2019.</p> <p>A copertura parziale dei contributi versati ad associazione e enti in ambito turistico, culturale e sportivo, la commissione versataci dall'intermediario assicurativo per la gestione delle polizze assicurative è accreditata, in parti uguali, ai settori sopra indicati, ovvero nei centri costo 080 (turismo), 300 (cultura) e 400 (sport).</p>
<p><b>085 Palexpo FEVI</b>  <u>427.01 Affitto stabili</u></p>	<p>383'928.-</p>	<p>300'000.-</p>	<p>Nel 3° anno di gestione comunale della struttura registriamo un risultato netto positivo di fr. 128'729.-, già dedotti i costi per interessi e ammortamenti pari a complessivi fr. 177'000.-.</p> <p>L'importo più rilevante riguarda il Festival del Film che, per l'occupazione degli spazi del FEVI, versa un importo di fr. 175'000.- (+ IVA e spese accessorie).</p>

<p><b>100 Corpo di Polizia</b>  <u>431.05 Tasse per intimazioni precetti</u></p>	<p>140'000.-</p>	<p>180'000.-</p>	<p>La flessione rispetto al 2017 (- fr. 41'013.-) non ha da ricondurre ad una riduzione del numero dei precetti, ma una modifica nella contabilizzazione degli introiti dovuti agli accompagnamenti che vengono, a partire dal 2018, registrati nel conto tasse per prestazioni varie (no. 434.41).</p> <p>La previsione di questi introiti non è facile poiché l'andamento effettivo dipende da vari fattori. L'importo del 2018 è in linea con l'anno precedente (fr. 1'379'464.-).</p>
<p><u>437.01 Multe di polizia</u></p>	<p>1'385'032.-</p>	<p>1'600'000.-</p>	
<p><b>101 Veicoli e attrezzature tecniche</b>  <u>315.04 Manutenzione installazioni</u></p>	<p>84'030.-</p>	<p>60'000.-</p>	<p>Oltre al tradizionale contratto di manutenzione per l'impianto di videosorveglianza (fr. 22'089.-), vi è il contratto per il nuovo sistema di comunicazione radio Polycom pari a fr. 27'517.-. Il credito è stato rivisto a partire dai preventivi (fr. 90'000.-).</p>
<p><b>103 Parchimetri e posteggi</b>  <u>427.33 Tasse parchimetri</u></p>	<p>2'372'692.-</p>	<p>2'220'000.-</p>	<p>L'importo a consuntivo supera quello stimato in sede di preventivo e rimane praticamente uguale rispetto all'anno precedente (+ fr. 2'137.-). Ricordiamo che questi incassi riguardano i parcheggi cittadini, esclusi quelli dell'autosilo Largo Zorzi (centro costo 104), le zone blu, l'importo versati dai dipendenti comunali, come pure autorizzazioni di posteggi concesse ad utenti o aziende (ad esempio Schindler, Associazione SALVA).</p>
<p><b>104 Autosilo Largo Zorzi</b></p>			<p>L'avanzo d'esercizio pari a fr. 771'930.- è evidentemente condizionato dalla soppressione dell'addebito interno per ammortamenti il quale, lo ricordiamo, è tutt'ora pendente un ricorso. Ad ogni modo, anche considerando un eventuale ammortamento contabile, i ricavi totali superano i costi.</p>

<u>427.43 Incassi da locazione</u>	139'683.-	230'000.-	L'emorragia di una parte degli abbonati, che risente dell'introduzione della tassa di collegamento, è proseguita nel corso del 2018, anche se ora si è stabilizzata.
<u>427.53 Incassi da sosta</u>	1'112'449.-	1'080'000.-	Sono per contro buoni gli introiti delle soste, stabili rispetto al 2017 (fr. 1'111'572.-).
<u>427.63 Incassi da commissioni</u>	28'549.-	0.-	Questi ricavi concernono le commissioni ricevute dalla ditta che gestisce la riservazione di autoveicoli all'interno della struttura.
<b>105 Ufficio controllo abitanti</b> <u>431.01 Tasse di cancelleria</u>	293'513.-	335'000.-	Dopo la flessione registrata in particolare nel 2017 (introiti di fr. 201'167.-) a causa all'incremento delle scadenze da 5 a 10 anni dei documenti e dall'assenza di alcuni mesi di una collaboratrice, il 2018 mostra un'inversione di tendenza di questi introiti che sfiorano i fr. 300'000.-.
<b>250 Scuola popolare di musica</b> <u>461.06 Contributi dal Cantone</u>	84'810.-	65'000.-	Segnaliamo il disavanzo netto a carico della Città, pari a fr. 114'191.-, il più basso dalla nascita della Scuola.  Grazie al regolamento della legge sul sostegno alla cultura valido a partire dall'anno scolastico 2017/2018, abbiamo richiesto e ottenuto il rimborso pari ad 1/3 dei contributi erogati dal Comune per gli allievi iscritti a scuole di musica riconosciute.
<b>305 Pinacoteca Casa Rusca</b> <u>318.51 Spese per esposizioni</u>	264'063.-	250'000.-	Nel corso del 2018 si è inteso ulteriormente consolidare la linea espositiva portata avanti dai Servizi culturali negli ultimi anni che prevede la presentazione alla Pinacoteca Casa Rusca di personalità artistiche di fama internazionale.  Per la prima volta la Pinacoteca Casa Rusca ha aperti i propri spazi al lavoro di un architetto. L'attenzione è stata posta sull'architettura di Mario Botta, in occasione dei suoi 80 anni. Sacro e architettura trovano un'intima fusione nel pensiero architettonico di Botta che accompagna le numerose costruzioni religiose, da lui realizzate in tutto il mondo, che hanno impreziosito e ancor oggi contraddistinguono la sua carriera. La mostra ha ottenuto uno straordinario successo di pubblico e nell'arco di 4 mesi sono state organizzate numerose visite guidate.



<p><u>434.21 Tasse</u> <u>entrate visitatori</u></p> <p><u>435.10.305</u> <u>Vendita cataloghi</u></p>	<p>81'256.-</p> <p>22'295.-</p>	<p>15'000.-</p> <p>10'000.-</p>	<p>Positivo anche l'impatto della seconda esposizione dedicata a Sandro Chia, uno dei protagonisti della Transavanguardia. La rassegna, la prima dell'artista in Svizzera, ha interessato il pubblico per l'intensità e la forza cromatica delle opere di uno dei protagonisti dell'arte italiana e internazionale degli ultimi 40 anni.</p> <p>Il superamento della cifra a preventivo è dovuto alle tasse di deposito e alle spese di trasferimento, (quantificabili in oltre 20'000 franchi) delle opere di Max Bill dal giardino di Casa Rusca al giardino di Casorella, consegnato ai servizi culturali con oltre un anno di ritardo.</p> <p>L'ottimo risultato delle mostre sopra citate ha avuto lo straordinario aumento delle entrate dei visitatori (81'255.- franchi rispetto ai 15'000.- preventivati), con una maggiore entrata di 66'255 franchi.</p> <p>Discorso analogo anche per quanto concerne la vendita di cataloghi. La maggior entrata è stata di 12'295.- franchi a testimonianza di un 2018 eccezionale dal punto di vista delle entrate delle esposizioni di casa Rusca</p>
<p><b>420 Stabilimento balneare</b> <u>330.01</u> <u>Ammortamento</u> <u>titoli patrimoniali</u></p>	<p>318'957.-</p>	<p>300'000.-</p>	<p>Ricordiamo che a partire dal 2015, il contributo versato alla CBR SA viene registrato come anticipo/acquisto di partecipazione (passando dapprima nella gestione investimenti voce 524) e in seguito ammortizzato integralmente. Di conseguenza la registrazione avviene nella categoria 33 (ammortamenti) e non più 36 (contributi).</p>

<p><b>500 Ufficio di previdenza sociale</b>  <u>461.18 Contributo CT per programma integrazione</u></p>	<p>25'000.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Il Cantone ha stanziato un importo di fr. 25'000.- per la realizzazione dei progetti “Sportello prima informazione” e “Luogo d’incontro”. Il contributo deriva dal Programma d’integrazione cantonale 2018-2021 (PIC 2), approvato dal Consiglio di Stato nel novembre 2017. L’importo è a parziale sostegno dei progetti, il cui costo è in particolare dovuto alla consulenza agli immigrati svolta dall’operatore sociale.</p>
<p><b>510 Servizio sociale e sanitario</b></p> <p><u>362.10 Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti</u></p> <p><u>365.16 Contributi per SACD e servizi di appoggio</u></p>	<p>4'641'286.-</p> <p>1'733'885.-</p>	<p>4'600'000.-</p> <p>1'600'000.-</p>	<p>Alcuni di questi contributi sono già stati oggetto di commento al capitolo 4. Qui di seguito desideriamo aggiungere alcuni elementi supplementari. Innanzitutto da segnalare che l’importo complessivo torna al di sotto dei 13 milioni di franchi.</p> <p>Questi contributi sono fissati applicando delle percentuali, stabilite annualmente dall’autorità cantonale, sulle risorse fiscali. Per l’anno 2018 le percentuali ammontano al 10.96% per i contributi per anziani e al 3.35% per il SACD. La cifra a consuntivo 2018 è stata contenuta grazie ad un rimborso relativo al 2017 pari a fr. 87'987.-.</p> <p>L’importo comprende pure la voce “mantenimento a domicilio” che viene stabilito attraverso un pro capite (fr. 27.92 per il 2018, ovvero ca. fr. 440'000.-). Anche la cifra relativa al SACD e i servizi d’appoggio ha beneficiato del conguaglio concernente il 2017 pari a fr. 113'705.-.</p>
<p><b>520 Istituto comunale per anziani</b></p>			<p><u>Introduzione</u>          Il 2018 è da considerarsi un anno di transizione, non facile, per l’Istituto per anziani San Carlo. La partenza del capo cure, assente dal 07.03.2018 e dell’Ex-Direttore, assente dalla struttura dal 12.04.2018 ha lasciato l’organizzazione (complessa e di importanti dimensioni) senza due figure chiave nella conduzione. Il nuovo direttore Mauro Pirlo è entrato in funzione il 1° agosto 2018 e il responsabile delle cure Ivica Rasic è entrato in funzione il 1° settembre 2018.          Per affrontare questa delicata situazione, a partire dal mese di aprile 2018, il Municipio ha deciso di costituire una Task-force, composta da figure esperte ma esterne all’Istituto.</p>

		<p>Dopo il necessario tempo di introduzione e analisi, il team ha svolto un buon lavoro di gestione. Alcune circostanze, che spiegheremo di seguito, hanno influito sul risultato di gestione.</p> <p>L'esercizio 2018 presenta un disavanzo stimato di CHF 1'490'000.-, rispetto ai CHF 433'000.- preventivati. La cifra esatta della chiusura 2018 si avrà unicamente dopo la revisione del contratto di prestazione, svolta dall'Ufficio degli anziani e cure a domicilio di Bellinzona.</p> <p>L'analisi del risultato di esercizio di una casa per anziani "Comunale" è da differenziare: da una parte si possono valutare gli scostamenti fra spese finanziate tramite contratto di prestazione (costi standard) e spese effettivamente sostenute e, dall'altra, valutare gli scostamenti fra preventivo votato dal Consiglio Comunale e risultato di consuntivo. Questo in quanto, per necessità e scelte politiche, non vi è per forza identità fra quanto riconosciuto a livello cantonale e quanto un Comune decide di spendere per la propria struttura. Il commento seguente è frutto della combinazione di questi due punti di vista. Il risultato 2018 è motivato da più fattori. Il primo, sicuramente il più importante, è la diminuzione molto marcata del coefficiente di ponderazione riferito allo stato di salute dei residenti secondo il software <i>Resident Assessment Instrument</i> (RAI). Sulla base di questo coefficiente, cercando di semplificare in questa sede il meccanismo dei contratti di prestazione, vengono calcolati i livelli di personale curante necessario, parte dei finanziamenti cantonali nonché i contributi forfetari fatturati agli Assicurazioni Malattia. Il preventivo 2018 era stato allestito ipotizzando un coefficiente pari a <b>1.23</b>. Sulla base di questo coefficiente sono state programmate le unità lavorative al 1° gennaio 2018 con relativi incarichi e impegni contrattuali da parte del Comune. Il 2018 si è concluso con un coefficiente medio pari a <b>1.1275</b>. Questa variazione, riconducibile sia a fattori esogeni che endogeni (residenti più autonomi e codifiche RAI più precise), ha significato una decurtazione del contributo globale per la parte standard di CHF 395'000.-. In totale, con i diversi adeguamenti anche per la parte individualizzata del contratto di prestazione e il dato consuntivo dei ricavi principali (rette, assegni grande invalidi e partecipazioni casse malati), la decurtazione del contributo globale ammonta a CHF 504'000.-.</p> <p>La previsione di un risultato abbondantemente negativo era già stata presentata al Municipio e alla Commissione della Gestione, nel corso del mese di maggio e giugno 2018, dall'allora consulente esterno Sig. Claudio Filliger. Non si entra nel merito della</p>
--	--	---

<p><u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p>	<p>7'668'177.-</p>	<p>7'584'200.-</p>	<p>valutazione effettuata ma si comunica che la stima si basava su di un coefficiente pari a 1.16 (che è, come indicato sopra, ulteriormente diminuito).</p> <p><u>Commenti di dettaglio</u></p> <p>Una diminuzione del coefficiente di ponderazione è/sarebbe gestibile se, parallelamente, vi è la possibilità di contrarre il contingente di personale curante. Questo non è stato possibile sino agli ultimi mesi del 2018, in ragione anche e soprattutto degli impegni contrattuali assunti. A fronte di un fabbisogno di personale teorico medio secondo lo strumento RAI di <b>68.37 unità</b>, per il 2018 si è garantita la presenza di <b>73.3</b> collaboratori del settore curante. Da questo contingente netto medio sono già state dedotte 2.58 unità, a seguito dello scioglimento dei contratti di lavoro di 2 infermieri capo-reparto e di alcuni altri collaboratori, che hanno però generato costi salariali per circa CHF 370'000.-, essendo esonerate dalla presenza sul posto di lavoro ma retribuite. Persone che giocoforza dovevano essere sostituite e che hanno causato una situazione di “doppio costo”. Sulla spesa per il personale curante ha pure inciso l’utilizzo di personale interinale, durante la fase di maggiore criticità fra aprile e agosto 2018, tramite agenzia di collocamento. In totale, sommando il personale in “esubero” e i pagamenti fatti al personale “esonerato”, il costo supplementare è di circa CHF 700'000.-.</p> <p>Per il personale curante è giusto aprire un’ulteriore parentesi. Secondo le direttive dell’Ufficio del Medico Cantonale, rispetto al fabbisogno di personale curante teorico medio (determinato attraverso il software RAI), è obbligatorio garantirne almeno il 95%, al netto di eventuali malattie/infortuni, congedi maternità e servizio militare/civile (le 73.3 unità indicate nel paragrafo precedente sono state calcolate in questo modo attestando quindi la copertura a circa il 107%).</p> <p>Ad oggi, stato 01.01-31.03.2019, il fabbisogno medio riconosciuto è di <b>68 unità</b>. Sin dall’agosto-settembre 2018 la nuova direzione ha implementato dei meccanismi di controllo e delle misure di intervento, che hanno permesso di ridurre l’esubero da 73.3 a 69.82 (in questo valore sono già stati dedotte 1.8 unità infermieristiche che sono state esonerate dalla presenze sul posto di lavoro a luglio 2018, ma che provocano ancora un impatto finanziario negativo sui conti). Si è ancora in una situazione di parziale esubero che si intende appianare entro l’autunno (potenziale aumento del coefficiente di ponderazione, contratti a termine, diminuzioni di percentuale, partenze spontanee).</p>
--	--------------------	--------------------	--

<p><u>312.01 Consumo acqua</u> <u>312.02 Consumo energia elettrica</u> <u>312.04 Consumo combustibile riscaldamento</u></p>	<p>310'171.-</p>	<p>253'000.-</p>	<p>L'andamento negativo 2018 si ripercuoterà e influenzerà quindi pure il risultato d'esercizio 2019. Citiamo di seguito le voci più significative di "altri costi" che presentano un saldo maggiore di quanto finanziato a livello cantonale e con un sorpasso rispetto al preventivo.  Rispetto ad un preventivo di CHF 253'000.- sono stati contabilizzati costi per fr. 310'171.-, pari ad un maggior costo di CHF 57'000.--. (finanziamento cantonale CHF 210'000.-). Sia l'energia elettrica che l'olio da riscaldamento hanno subito aumenti di prezzo e lo stato generale dell'impiantistica e della coibentazione non permette di rimanere nei parametri standard.</p>
<p><u>313.10 Acquisto generi alimentari</u></p>	<p>467'067.-</p>	<p>420'000.-</p>	<p>Rispetto al preventivo sono stati spesi CHF 58'984.-- in più per acquisto alimentari/bibite (il parametro cantonale di finanziamento è di CHF 9.42 giornalieri per residente). Da notare che da giugno 2018 sono state proposte giornalmente due varianti di menù e la scelta degli ingredienti è sicuramente migliorata. Anche in questo caso la direzione ha ordinato i necessari accorgimenti. Nei primi 3 mesi del 2019, le spese sono allineate ai finanziamenti cantonali standard.</p>
<p><u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u></p>	<p>104'698.-</p>	<p>10'000.-</p>	<p>Lo studio sulla costituzione dell'Ente Autonomo, le perizie effettuate da ALVAD (svolte dopo la partenza del Direttore e del Capo Cure), nonché i costi della Task-force (onorari consulenti esterni) hanno causato un superamento del preventivo di CHF 94'000.-. La variazione dei "Ricavi principali" (rette residenti, contributi assicuratori malattia, entrata per assegni grandi invalidi) non viene trattata in questa sede in quanto, essendo considerati ricavi esogeni e quindi non controllabili dalla struttura, vengono compensati con un aumento o una diminuzione del contributo cantonale. Rispetto al preventivo comunale, per sua natura statico, le cifre possono variare in modo marcato. Concludiamo con alcune doverose note positive. Il clima all'interno della struttura è nettamente migliorato e si basa su collaborazione, ascolto, dialogo fiducia e trasparenza. La costituzione di una Commissione interna del personale, conclusasi con successo nel mese di settembre 2018, risulta essere un ulteriore tassello verso il giusto equilibrio fra</p>

<p>439.93 Entrate diverse</p>	<p>395'372.-</p>	<p>0.-</p>	<p>necessità di collaboratori e datore di lavoro, ottenuto attraverso discussioni costruttive. In questo ambito, anche i rapporti con i partner sindacali sono da considerarsi molto buoni. Nel 2018 i collaboratori hanno potuto beneficiare di corsi sull'accompagnamento di persone anziane affetta da demenze, sull'utilizzo corretto dello strumento RAI e sul comportamento da adottare in caso di incendio. Inoltre, tutti i capi servizio hanno partecipato a sedute di <i>Coaching</i> volte a migliorare la <i>leadership</i> e la capacità di conduzione delle risorse umane. Per il 2019 sono già stati pianificati ulteriori corsi nell'ambito della geriatria (cure palliative, gestione emergenze mediche, ecc), per garantire costantemente un standard elevato di servizi a favore dei residenti.</p> <p>Ricordiamo che il contratto di prestazione stabilisce, fra i diversi aspetti, una determinata gestione delle eventuali eccedenze registrate annualmente. L'aspetto principale è dato dalla costituzione di un fondo di riserva per la copertura dei rischi aziendali (cosiddetto fondo 1) e da quello per una riserva libera (fondo 2) da utilizzare per la promozione e lo sviluppo di nuove prestazioni o attività. In passato, in presenza di disavanzi dell'Istituto, il Comune ha sempre optato per un finanziamento tramite il fabbisogno globale, senza andare ad intaccare l'importo del fondo 1. Per il 2018 il Municipio ritiene invece di far capo al suddetto fondo a parziale copertura del disavanzo registrato.</p> <p><u>Dati riassuntivi</u></p> <p>Nella tabella seguente, per vostra ulteriore informazione, è indicata l'evoluzione degli ultimi dieci anni relativa ai dati riassuntivi del disavanzo netto a carico della Città e del contributo del Cantone. Gli importi, riportati in migliaia di franchi, indicano delle oscillazioni anche importanti negli anni.</p> <table border="1" data-bbox="965 1150 2056 1342"> <thead> <tr> <th></th> <th>2018</th> <th>2017</th> <th>2016</th> <th>2015</th> <th>2014</th> <th>2013</th> <th>2012</th> <th>2011</th> <th>2010</th> <th>2009</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totali uscite</td> <td>12'615</td> <td>11'803</td> <td>11'696</td> <td>10'960</td> <td>11'078</td> <td>11'213</td> <td>11'246</td> <td>11'276</td> <td>11'454</td> <td>11'333</td> </tr> <tr> <td>Totali entrate</td> <td>11'508</td> <td>11'342</td> <td>11'256</td> <td>10'595</td> <td>10'306</td> <td>11'213</td> <td>10'808</td> <td>10'001</td> <td>10'837</td> <td>10'416</td> </tr> <tr> <td><b>Disavanzo netto</b></td> <td><b>1'107</b></td> <td><b>461</b></td> <td><b>440</b></td> <td><b>365</b></td> <td><b>772</b></td> <td><b>0</b></td> <td><b>438</b></td> <td><b>1'275</b></td> <td><b>617</b></td> <td><b>917</b></td> </tr> <tr> <td><b>Contributo Cantone</b></td> <td><b>3'098</b></td> <td><b>3'017</b></td> <td><b>2'831</b></td> <td><b>2'507</b></td> <td><b>2'420</b></td> <td><b>3'541</b></td> <td><b>3'113</b></td> <td><b>2'387</b></td> <td><b>2'889</b></td> <td><b>2'568</b></td> </tr> </tbody> </table>		2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Totali uscite	12'615	11'803	11'696	10'960	11'078	11'213	11'246	11'276	11'454	11'333	Totali entrate	11'508	11'342	11'256	10'595	10'306	11'213	10'808	10'001	10'837	10'416	<b>Disavanzo netto</b>	<b>1'107</b>	<b>461</b>	<b>440</b>	<b>365</b>	<b>772</b>	<b>0</b>	<b>438</b>	<b>1'275</b>	<b>617</b>	<b>917</b>	<b>Contributo Cantone</b>	<b>3'098</b>	<b>3'017</b>	<b>2'831</b>	<b>2'507</b>	<b>2'420</b>	<b>3'541</b>	<b>3'113</b>	<b>2'387</b>	<b>2'889</b>	<b>2'568</b>
	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009																																																
Totali uscite	12'615	11'803	11'696	10'960	11'078	11'213	11'246	11'276	11'454	11'333																																																
Totali entrate	11'508	11'342	11'256	10'595	10'306	11'213	10'808	10'001	10'837	10'416																																																
<b>Disavanzo netto</b>	<b>1'107</b>	<b>461</b>	<b>440</b>	<b>365</b>	<b>772</b>	<b>0</b>	<b>438</b>	<b>1'275</b>	<b>617</b>	<b>917</b>																																																
<b>Contributo Cantone</b>	<b>3'098</b>	<b>3'017</b>	<b>2'831</b>	<b>2'507</b>	<b>2'420</b>	<b>3'541</b>	<b>3'113</b>	<b>2'387</b>	<b>2'889</b>	<b>2'568</b>																																																

<p><b>570 Nido dell'infanzia</b></p> <p><u>461.13 Contributo dal Cantone per Nido</u></p>	<p>609'587.-</p>	<p>580'000.-</p>	<p>Il nostro Nido, operativo dal 1977, offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, è aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno. La struttura svolge la propria attività sulla base di un'autorizzazione cantonale per 63 bambini con circa 80 bambini iscritti (53 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, infatti abbiamo una lunga lista d'attesa, 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 accolti i bambini i cui genitori lavorano o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio, il nostro Nido dispone per decisione del DSS, così come altri 4 nidi storici del Cantone, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi delle ARP, dell'UAP e medico psicologici della Regione. Si dà pure la priorità alle famiglie domiciliate a Locarno.</p> <p>Il Cantone ha versato per il 2018, per i 10 posti di protezione, un contributo fisso di fr. 243'800.-, mentre per i 53 bimbi il contributo è stabilito in fr. 310'172.-. Abbiamo inoltre ricevuto un importo complessivo di fr. 55'615.- quale "aiuto soggettivo sulla base della nuova Legge famiglie.</p> <p>Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a strutture che ritiene di sostenere. I Nidi privati riconosciuti dal Cantone sono in aumento e anche l'importo riversato dai vari Comuni al nostro Nido non è quantificabile con precisione in sede di preventivo. Nel 2018 questo contributo è stato di fr. 48'130'541.- con un aumento di fr. 81'907.- rispetto l'anno scorso questo grazie al comune del Gambarogno che ha dato un contributo di fr. 47'000.- ( contributo eccezionale) e del comune di Ascona. Fr. 22'426.- ma dall'anno prossimo non daranno più niente (nuovo Nido ad Ancona) Ogni anno questa cifra diminuisce in parte perché i Nidi aumentano e dall'altra parte la nostra struttura accoglie sempre meno famiglie non domiciliate a Locarno e questo comporta che i comuni, di conseguenza, devolvono meno al Nido. 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. Le rette incassate nel 2018 sono di fr. 487'267.- con un aumento di fr 48'353.-.</p>
---	------------------	------------------	--

<p><b>600</b>      <b>UT:</b>  <b>Amministrazione e direzione</b>  <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u></p>	<p>361'883.-</p>	<p>220'000.-</p>	<p>Purtroppo anche per il 2018 registriamo una forte crescita di questo conto, utilizzato per tutta una serie di prestazioni necessarie per poi giungere ad una richiesta di credito, oppure determinate da procedure ricorsuali non preventivabili. Quest'anno però non sono stati i progetti PALoc a pesare in modo marcato. Vi sono infatti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Svariate prestazioni per perizie immobiliari e atti notarili per un importo complessivo di ca. fr. 19'000.-;</li> <li>- Lo studio per un concetto di sviluppo futuro dell'Istituto per anziani San Carlo: fr. 29'000.-;</li> <li>- La prosecuzione del progetto dei nuovi campi in sintetico del Lido: fr. 21'500.-;</li> <li>- Il progetto di massima per le misure PALoc TL2.3-TP1.T5-TP4.2.2: fr. 46'800.-;</li> <li>- Il progetto di riorganizzazione della cucina alla SI dei Saleggi: fr. 25'500.-;</li> <li>- Lo studio di fattibilità per il concorso di progetto del comparto Piazza grande e Largo Zorzi: fr. 25'000.-;</li> <li>- Le prestazioni di un legale per un ricorso al TF in materia di Piano direttore cantonale: fr. 16'000.-;</li> <li>- Le prestazioni del nostro membro in seno al Consiglio direttivo della fondazione Parco del Piano: fr. 7'700.-;</li> <li>- La perizia fonica per lo stand di tiro: fr. 17'000.-;</li> <li>- L'allestimento del nuovo regolamento edilizio: fr. 18'900.-;</li> <li>- L'approfondimento urbanistico per il Parco Balli: fr. 25'000.-.</li> </ul> <p>Per il resto si tratta delle consuete prestazioni in ambito di perizie ingegneristiche, di varianti pianificatorie o di studi preparatori per l'introduzione di misure di moderazione del traffico, oltre all'onorario dei membri esterni della Commissione Centro Storico.</p> <p>Per il 2019 il Municipio confida in una riduzione significativa di questi oneri, facendo capo alla delega in materia d'investimenti, oppure tramite richiesto di credito puntuali.</p>
<p><b>605</b>  <b>Manutenzione delle strade</b>  <u>312.12 Consumo energia elettrica impianti IP</u></p>	<p>150'229.-</p>	<p>160'000.-</p>	<p>Il consumo di energia elettrica per l'illuminazione degli spazi pubblici è in costante calo. Nel giro di 2 anni si è già scesi di oltre fr. 30'000.- e questa tendenza proseguirà anche nell'anno in corso, grazie al completamento della seconda fase di aggiornamento delle lampade stradali, adottando la tecnologia LED. Il risparmio finanziario si accompagna ad un miglioramento ambientale, garantendo nel contempo una buona qualità dell'illuminazione, nell'ottica della sicurezza e del benessere della cittadinanza.</p>



<p><b>605/606/607</b>  <b>Manutenzione delle strade</b>  <u>314.06</u>  <u>Manutenzione strade e sentieri</u></p>	<p>430'319.-</p>	<p>410'000.-</p>	<p>Con la creazione del credito quadro per i principali interventi di manutenzione straordinaria, gli importi a disposizione per la manutenzione corrente sono stati ridotti in modo significativo. Trattandosi in massima parte di interventi puntuali legati alla funzionalità della carreggiata stradale, non è facile operare con una programmazione. Abbiamo comunque sempre cercato di agire in funzione delle priorità e delle esigenze di transito sulla rete stradale comunale, prestando la dovuta attenzione al contenimento dei costi nei limiti dei crediti disponibili. Il superamento è contenuto e non supera il 5% dell'importo a preventivo.</p>
<p><b>606</b>  <b>Manutenzione strada Monti-Bré</b>  <u>313.03</u>      <u>Sale antigelo e prodotti chimici</u>   <u>314.10</u>  <u>Manutenzione invernale strade</u></p>	<p>11'267.-</p>	<p>3'000.-</p>	<p>Questa voce di costo è anche correlata al tempo meteorologico. Si segnalano importanti interventi anti gelo per un periodo prolungato (313.03);</p> <p>A Bré è stato installato un sistema di monitoraggio della meteo con possibilità visualizzazione dislocata (PC o Natel), che permette agli operatori di verificare la situazione in tempo reale e pianificare gli interventi mirati. I costi straordinari di questo impianto sono stati addebitati a questa voce.</p>
<p><b>607</b>  <b>Manutenzione strade Piano di Magadino</b>  <u>314.10</u>  <u>Manutenzione invernale strade</u></p>	<p>46'743.-</p>	<p>15'000.-</p>	<p>L'importo decisamente elevato concerne i numerosi giri di calla neve e insalamento dell'inverno 2017/2018.</p>

<p><b>615</b>  <b>Manutenzione canalizzazioni e depurazione</b>  <u>314.17</u>  <u>Manutenzione riali e tombinature</u></p>	<p>105'236.-</p>	<p>50'000.-</p>	<p>Gli investimenti effettuati negli scorsi anni a Solduno per migliorare il deflusso delle acque dei riali in direzione del fiume Maggia hanno portato concreti benefici in termini di sicurezza e di prevenzione dei danni in caso di eventi alluvionali. Nel corso del 2018 è stato possibile concludere un accordo con un privato per la formazione di una nuova vasca di contenimento e per il relativo rifacimento della condotta di adduzione al fiume di uno degli ultimi riali nella parte ovest del quartiere. La spesa complessiva che ha pure comportato l'acquisizione della relativa superficie, ammonta a ca. fr. 40'000.-. Il resto dell'importo è destinato essenzialmente alla pulizia annuale delle caditoie stradali.</p>
<p><b>640 Servizio raccolta e distruzione rifiuti</b>  <u>318.80 Spese per eliminazione dei rifiuti</u>   <u>318.83 Spese per raccolta separata dei rifiuti</u></p>	<p>982'970.-   456'725.-</p>	<p>970'000.-   420'000.-</p>	<p>La produzione di rifiuti urbani registra nel 2018 un lieve incremento rispetto al 2017. Si è passato da 5'706 tonnellate nel 2017 a 5'725 tonnellate nel 2018.</p> <p>L'aumento dell'offerta presso l'Ecocentro, con l'ampliamento dell'orario di apertura rispetto al 2017, ha comportato un aumento della domanda e di conseguenza un leggero aumento dei costi pari al +4,7% rispetto all'anno precedente. L'ampliamento dell'orario dell'Ecocentro era giustificato già nel corso del 2018 anche in previsione dell'introduzione della tassa sul sacco, introdotta il 1.1.19.</p>
<p><b>730</b>  <b>Manutenzione terreni, parchi e giardini</b>  <u>314.04</u>  <u>Manutenzione e sistemazione terreni</u></p>	<p>150'589.-</p>	<p>120'000.-</p>	<p>Questa voce di costo è anche correlata al tempo meteorologico. Le importanti nevicate con neve pesante ha causato diverse rotture e danni alle alberature; segnaliamo in particolare quelle dietro le scuole Saleggi e al bosco Isolino, l'intervento di taglio alberi pericolanti presso la Colonia Vandoni, oppure le potature urgenti al bagno pubblico.</p> <p>Inoltre si segnala il programma di sostituzione e/o reimpianto di alberature sotto questa voce di costo. Acquisto di nuove piante per: Piazza Fontana Pedrazzini, Bagno pubblico, Lido, Città vecchia, ecc. Per Piazza Fontana Pedrazzini sono inclusi i costi dell'Impresa per la sistemazione delle vasche di contenimento e nuove bordure.</p>

<p><b>770 Ambiente</b>  <u>366.77</u>  <u>Contributo a</u>  <u>fondo utilizzo</u>  <u>rimborso tassa</u>  <u>CO2</u></p>	<p>44'704.-</p>	<p>0.-</p>	<p>L'importo corrisponde a quanto incamera annualmente il Comune, via conguaglio di contributi AVS (cfr. conto 440.01), che viene accreditato all'apposito fondo che, a fine 2018, mostra un saldo disponibile di fr. 42'811.-. Tale fondo è utilizzato dal 2013 per gli incentivi agli acquisti di biciclette elettriche. In futuro è sicuramente ipotizzabile un ripensamento del suo utilizzo oppure una sua eventuale estensione in altri ambiti di natura energetica.</p>
<p><b>790</b>  <b>Manutenzione stabili amministrativi e diversi</b>  <u>314.01</u>  <u>Manutenzione stabili e strutture</u></p> <p><u>427.01</u>    <u>Affitto stabili</u></p>	<p>357'566.-</p> <p>553'998.-</p>	<p>200'000.-</p> <p>460'000.-</p>	<p>Nel 2018 è stato introdotto il credito quadro manutenzione (investimento). Il preventivo di fr. 200'000, stimato per la prima volta nel 2018, riguarda la manutenzione corrente non pianificabile a stabili e strutture. A consuntivo si registra una maggior spesa di fr. 157'566.-rispetto al preventivo.  In considerazione dell'andamento degli ultimi anni e dell'alto tasso di imprevisti che caratterizza l'attività manutentiva, il fabbisogno reale si è dimostrato superiore.</p> <p>Negli scorsi anni vi sono stati delle oscillazioni anche consistenti, sia a livello di preventivo che di consuntivo, in relazione agli affitti degli stabili (centri di costo 785, Centro di pronto intervento, e 790) e dei terreni (centri di costo 730), causati da cambiamenti di alcuni inquilini, perdite su anni precedenti (nel 2017 registrati fr. 199'419.-, nel 2018 fr. 10'273.-), oppure emissioni riferite ad anni antecedenti.</p>

<p><b>820 Autoservizi pubblici</b> <u>365.50 Contributi alle FART per autolinee urbane</u></p> <p><u>439.90 Entrate varie</u></p>	<p>903'474.-</p> <p>155'548.-</p>	<p>740'000.-</p> <p>0.-</p>	<p>Come evidenziato nel preventivo 2019, nell'estate dello scorso anno siamo stati informati dalla Sezione della mobilità in merito ai prospettati aumenti del costo non coperto e pianificato a carico del Cantone e dei Comuni. Gli aumenti sono riconducibili a vari fattori, fra cui spiccano l'aumento delle cadenze, l'estensione della durata di esercizio su alcune tratte, come pure un prolungamento di certe linee verso zone periferiche.</p> <p>La cifra è la quota a favore di Locarno relativa ai rimborsi che AutoPostale Svizzera SA ha dovuto effettuare nel corso del 2018 ai committenti dei trasporti pubblici. Ricordiamo che la Confederazione aveva appurato che dal 2007 al 2015 l'azienda aveva contabilizzato in modo irregolare parte dei costi e ricavi, riducendo in modo artificiale gli utili nel settore, provocando così un eccessivo pagamento di contributi pubblici.</p>
<p><b>860 Licenze edilizie</b> <u>430.03 Contributi sostitutivi costruzione posteggi</u></p>	<p>273'000.-</p>	<p>30'000.-</p>	<p>Questi importi incassati annualmente non sono facili da stimare in sede di preventivo. Per il secondo anno consecutivo registriamo infatti cifre elevate, ciò che non comporta comunque delle controindicazioni, visto che i contributi incamerati sono accreditati in toto al fondo posteggi.</p>
<p><b>900 Imposte e partecipazioni</b> <u>400.04 Imposta suppletoria e multe</u></p> <p><u>403.01 Imposte su redditi speciali</u></p> <p><u>421.20 Interessi di mora</u></p>	<p>314'407.-</p> <p>571'990.-</p> <p>233'450.-</p>	<p>600'000.-</p> <p>380'000.-</p> <p>70'000.-</p>	<p>Come indicato al capitolo 4, l'importo registrato nel 2018 è in controtendenza rispetto al Cantone e ad altri centri del Cantone, dove negli ultimi anni si è assistito ad un incremento rilevante di questa fonte d'entrata, grazie in particolare alla possibilità concessa dal diritto fiscale di regolarizzare i capitali non dichiarati senza conseguenze di natura penale.</p> <p>Queste imposte concernono le vincite, le liquidazioni in capitale, gli utili di liquidazione da cessazione di attività indipendente.</p> <p>Nel 2018 risulta più elevato rispetto al passato la cifra complessiva concernente gli interessi di mora. Essa riguarda prevalentemente le imposte degli anni 2014-2016. Segnaliamo che da diversi anni (2011) gli interessi di ritardo sono pari al 2.5%, mentre quelli remunerativi ammontano allo 0.25% (dal 2017).</p>

<p><b>910 Servizio interessi</b>  <u>323.01 Interessi mutuo Cassa Pensione</u></p>	<p>166'671.-</p>	<p>0.-</p>	<p>L'importo, inferiore all'ultimo consuntivo (fr. 222'998.-), si riferisce all'interesse versato all'Istituto di previdenza sul contocorrente fra i due enti (tasso applicato secondo Regolamento del 4%). Il suddetto conto, utilizzato nel 2018 in particolare per la vendita del terreno all'Istituto (5515 RFD Locarno), è stato estinto di recente, ad eccezione di un importo attorno ai fr. 150'000.- utilizzato per la gestione della liquidità relativa ad alcuni prestiti ad affiliati.</p>
<p><b>922 Servizi finanziari</b>  <u>301.17 Indennità d'uscita per prepensionamenti</u>   <u>318.10 Spese esecutive</u></p>	<p>96'574.-  189'786.-</p>	<p>50'000.-  120'000.-</p>	<p>L'importo si riferisce a tre collaboratori che hanno optato per il pre-pensionamento nel corso del 2018 e ad un quarto, in pensione dall'aprile 2016, la cui indennità è versata mensilmente fino al compimento dei suoi 65 anni.</p> <p>Ancora elevate risultano le spese esecutive derivanti dai numerosi contenziosi aperti con i contribuenti, che vengono comunque recuperate (cfr. conto 436.13).</p>
<p><b>996 Centro informatico</b>  <u>315.56 Contratti manutenzione, consumabili</u>   <u>315.57 Aggiornamento struttura informatica</u></p>	<p>199'362.-  151'928.-</p>	<p>160'000.-  100'000.-</p>	<p>Sui conti 2018 pesano diversi importi non previsti, quali in particolare lavori necessari a complemento della fornitura avvenuta l'anno precedente di nuovi firewall e del progetto All-IP di Swisscom (circa fr. 24'000.-), estensione della manutenzione annuale per personalizzazioni legati al programma GeCoTi in vari ambiti, quali moduli commesse, risoluzioni municipali, ISO 20022 per PostFinance e USTRA per comunicazione automatizzata con uffici federali (ca. fr. 8'300.-), e prolungamento abbonamento consulenza vecchio programma salari (fr. 8'850.-).</p> <p>Segnaliamo che negli ultimi anni il presente credito è stato superato a più riprese e, oggettivamente, non è sufficiente per coprire le varie richieste dei servizi. Nel 2018 il conto è stato parecchio sollecitato anche per diversi imprevisti, come ad esempio la sostituzione delle batterie dell'UPS nello stabile in Piazzetta de Capitani (fr. 3'600.-), la sostituzione/acquisizione di nuovi Tablet (fr. 17'000.-) e l'acquisto di 3 casse registratrici automatizzate (fr. 18'620.-).</p>

## 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

### 60) Considerazioni generali

Il 2018 è stato caratterizzato in particolare dal trasferimento di alcuni terreni e stabili da beni amministrativi a beni patrimoniali. A questo proposito ricordiamo il messaggio municipale 43 del 1 marzo 2018 votato nella seduta del Legislativo in data 28 maggio 2018. A livello contabile, l'operazione di trasferimento dalla categoria di bene amministrativo a quella di bene patrimoniale viene effettuata con delle registrazioni all'interno della gestione investimenti, ciò che comporta una riduzione del debito pubblico. Per migliorare la comprensione, vi indichiamo gli importi totali delle uscite e delle entrate per investimenti senza considerare i trapassi sopra descritti e, alla pagina seguente, vi illustriamo i singoli importi dei diversi beni oggetto del trasferimento a bene patrimoniale.

Alla gestione investimenti l'esercizio 2018 presenta i seguenti dati globali:

<b>uscite investimenti:</b>	<b>fr. 8'976'353,99</b>	<b>(preventivo fr. 20'501'000,00)</b>
<b>entrate investimenti:</b>	<b>fr. <u>1'910'547,77</u></b>	<b>(preventivo fr. <u>2'392'000,00</u>)</b>
<b>onere netto</b>	<b>fr. 7'065'806,22</b>	<b>fr. 18'109'000,00)</b>

Nella tabella seguente sono evidenziate le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2018:

<b>Opera</b>	<b>Speso 2018</b>	<b>Speso fino al 31.12.2018</b>	<b>Credito votato</b>
Acquisto terreno ex Posta (RFD 1958)	1'600'000.-	1'600'000.-	1'600'000.-
Ammodernamento illuminazione pubblica (2°)	793'432.-	800'257.-	900'000.-
Credito quadro manutenzione strade comunali	330'108.-	330'108.-	2'326'000.-
Amplicamento bike sharing	262'709.-	513'474.-	420'000.-
Riorganizzazione cucine mense scuole infanzia	248'574.-	256'563.-	240'000.-
Manutenzione locali espositivi Casorella	965'163.-	1'247'751.-	1'360'000.-
Credito quadro manutenzione stabili	522'978.-	522'978.-	2'160'000.-
Acquisto veicoli UT, pompieri e PolCom	880'697.-	1'490'931.-	1'796'000.-
Acquisto 65 letti Istituto San Carlo	217'823.-	217'823.-	210'000.-
Misure collaterali nuovo regolamento rifiuti	307'455.-	307'455.-	426'000.-
Contributi al Cantone per PALoc 2	474'452.-	474'452.-	(Legge CT)
<b>TOTALE PARZIALE</b>	<b>6'603'391.-</b>		
<b>ALTRI INVESTIMENTI</b>	<b>2'372'963.-</b>		
<b>TOTALE INVESTIMENTI LORDI</b>	<b>8'976'354.-</b>		

Vi sono varie ragioni che hanno portato ad una cifra complessiva d'investimenti inferiore rispetto a quanto inserito nel preventivo. La principale è da ricondurre a crediti votati nel corso del 2018 per investimenti attualmente in fase di esecuzione o che lo saranno a breve. Ci riferiamo ad esempio d opere legate al PALoc, come ad esempio la messa in sicurezza di Via Luini (fr. 3'320'000.- votati il 24 settembre 2018), alle canalizzazioni e pavimentazione di Contrada Maggiore (complessivi fr. 1'805'000.- votati il 29 gennaio 2018), oppure ancora la pavimentazione dell' autorimessa e sistemazioni varie al 3° piano del CPI (fr. 1'231'608.- votato il 12 novembre scorso).

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2018 rimandiamo all'elenco presente nel consuntivo stampato.

Nell'elenco seguente trovate i beni di proprietà della Città che sono stati oggetto di modifica, ovvero da amministrativi a patrimoniali. Ricordiamo che i mappali 5515 e 5516 non sono stati oggetto del MM 43, bensì di un messaggio separato votato nella seduta del 29 gennaio 2018 (MM 33 del 2 novembre 2017) riguardante la vendita del terreno all'Istituto di previdenza e alla Mutuo Soccorso, come pure l'acquisto del terreno ex Posta (RFD 1958).

<b>Mappale</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore di trasferimento al 1.1.2018</b>
113	Terreno via Luini	436'861.30
1643	Terreno ex Fiori	542'334.76
4848	Terreno ex Balli	5'698'317.34
5515	Terreno Cassa Pensione	2'594.60
5516	Terreno Mutuo Soccorso	749.04
5530	Autosilo Largo Zorzi	9'652'416.50
5567	Terreno a Solduno	914'380.76
200	Ristorante Debarcadere	318'533.53
2308	Casa e serra azienda floreale	59'656.84
529 (Tegna)	Magazzino	3'596.03
	<b>TOTALE</b>	<b>17'629'440.70</b>

## 61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

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

### a) Acquisto terreni:

500.117	Terreno in via Bastoria da CRMM (RFD 5361)	44'819.75	(sorpasso)	14'819.75)
500.118	Terreno parco giochi via San Jorio	100'000.00	(sorpasso)	10'000.00)
500.119	Acquisto parte mapp. 1760 (Monti)	11'800.00	(in delega)	
501.120	Terreno ex Posta (RFD 1958)	1'600'000.00	(risparmio)	0.00)

### b) Opere di genio civile:

501.211	Sistemazione Viale del Lido fino Lanca Stornazzi	3'054'104.80	(risparmio)	609'895.20)
501.354	Valorizzazione ambientale letto torrente Ramogna	68'646.00	(sorpasso)	28'646.00)
501.626	Serie di interventi in vari parchi gioco della Città	247'532,30	(sorpasso)	7'532.30)
501.915	Realizzazione fitness Urbafit	30'708,45	(in delega)	

### c) Costruzioni edili:

503.230	Riorganizzazione cucine mense scuole infanzia	256'563.15	(sorpasso)	16'563.15)
503.512	Lavori di messa in sicurezza spazi Villa Igea	447'533.50	(sorpasso)	2'666.35)
503.935	Impianto fotovoltaico al Centro Tecnico Logistico	248'912.00	(risparmio)	1'088.10)
503.939	Contributo posa scultura Ivo Soldini	19'590.15	(in delega)	

### d) Mobilio, macchine e attrezzi:

506.177	Acquisto 65 letti per Istituto San Carlo	217'823.25	(sorpasso)	7'823.25)
---------	--	------------	------------	-----------

### e) Contributi al Cantone:

524.557	Anticipi contributi CBR SA 2018	318'957,00	(senza credito, vedi nota ultima pagina)	
---------	---------------------------------	------------	--	--

### f) Uscite di pianificazione e altre uscite:

581.120	Studio di fattibilità meridiana Piazza Grande	0,00	(credito del 17.5.2010 di fr. 20'000.- decaduto / annullato)	
589.120	Spese amministrative acquisto RFD 1958 (ex Posta)	8'741.20	(risparmio)	3'258.80)



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

501.211 Sistemazione viale del Lido fino alla Lanca degli Stornazzi (votato fr. 3'664'000.- risparmio fr. 609'895.-)

La sistemazione del viale di fronte al complesso balneare e allo stadio del Lido ha beneficiato di condizioni particolarmente favorevoli sul fronte dei costi delle costruzioni stradali. Le offerte sono risultate infatti mediamente del 15% circa più basse rispetto ai prezzi di mercato sui quali si era fondato il progettista per allestire il preventivo. Inoltre, seguendo in tal senso l'invito giunto dal Legislativo in sede di approvazione del credito, abbiamo cercato una semplificazione dei dettagli costruttivi, senza con questo rinunciare alla qualità del risultato finale. Da ultimo, sono stati trovati degli accordi vantaggiosi con i proprietari confinanti, toccati dall'innalzamento del campo stradale, con una buona sistemazione delle aree di contatto, senza però assumere oneri eccessivi. Il Municipio è molto soddisfatto del nuovo assetto dell'asse stradale, segnatamente per ciò che concerne la sua funzione di accesso ad importanti strutture d'interesse pubblico e turistico, ma anche per la sua fruizione quale estensione della passeggiata del Lungolago. Dal punto di vista finanziario è ancora aperto un contenzioso con due proprietari fondiari, in relazione all'ammontare dei contributi di miglioria. Attendiamo a breve una decisione del competente Tribunale.

503.230 Riorganizzazione cucine mense scuole infanzia (votato fr. 240'000.-, sorpasso fr. 16'563.-)

Il superamento del credito pari a CHF 16'563.-, pari al 6.9%, è imputabile in larga parte ai costi di gestione per il trasporto delle pietanze presso le varie mense scolastiche. Il servizio attivo da settembre 2018 è assicurato dalla ditta Banfi & Co. SA a cui è stato assegnato il mandato dopo un concorso. I costi per i primi 4 mesi sono pari a CHF 11'696.-. Questo importo è stato inserito nell'investimento dato che non vi era ancora la voce nella gestione corrente che a partire dal 2019 è però presente.

Oltre a ciò, la cucina ha avuto necessità di dotarsi di alcuni accessori supplementari avallati dalla Direzione scolastica per un importo pari a CHF 6'323.-, inseriti anch'essi nell'investimento piuttosto che nella gestione.

Complessivamente quindi i lavori strettamente connessi alla creazione della cucina centralizzata sono stati pari a CHF 238'544.- perfettamente rientranti nel credito disponibile.

503.935 Impianto fotovoltaico al Centro Tecnico Logistico (votato fr. 250'000.-, risparmio fr. 1'088.-)

Sulla base del concorso effettuato era noto l'importo di delibera. Inoltre, la gestione dell'esecuzione ha permesso di mantenere all'interno delle cifre disponibili l'investimento complessivo.

Per il fotovoltaico del CTL possiamo dire che dalla sua messa in funzione nel settembre 2017 a marzo 2019 sono stati prodotti ca. 128'000 kWh (produzione di ca. 80'000 kWh/anno) di cui ca. 49'000 kWh in autoconsumo e ca. 79'000 kWh immessi nella rete. Considerando che l'investimento ha beneficiato anche di un sussidio (remunerazione unica) pari a CHF 33'800.- su di un investimento esclusivamente legato all'impianto di ca. fr. 170'000.-, si può certamente dire che l'esecuzione dello stesso sia stata una scelta giusta e oculata.

503.939 Contributo posa scultura Ivo Soldini (in delega, fr. 19'590.-)

L'investimento deciso da Municipio, in delega, ha permesso di sistemare in una zona pregiata della Città la scultura dell'artista Soldini, donata alla Città. La struttura è stata studiata anche in funzione di un suo possibile spostamento, per esempio al momento della risistemazione dell'area in concomitanza con il futuro parcheggio sotterraneo sotto il Parco Balli.

**62) Investimenti in delega**

La Legge organica comunale (LOC) fa riferimento a due tipi di deleghe: quelle che concernono le spese d'investimento, costruzione di opere, gestione beni comunali, ecc. (art. 13 LOC) e le spese correnti non preventivate (art. 115 LOC). Secondo l'art. 13 cpv. 2 LOC, il Regolamento comunale può prevedere la delega decisionale a favore del Municipio. Il Regolamento comunale della Città di Locarno stabilisce un importo massimo per oggetto pari a fr. 150'000.- e annuale di fr. 500'000.- (art. 9). Per spese correnti non preventivate invece il limite è fissato in fr. 60'000.- (l'art. 65 rimanda alle disposizioni cantonali, l'art. 5a del Regolamento d'applicazione della LOC).

Al fine di presentare un quadro completo, nella tabella che segue sono riportati i conti d'investimento aperti senza la presenza di un credito specifico, che si basano su una legge superiore oppure aperti in delega.

Conto	Descrizione	Importo speso totale	Importo speso 2018	Importo speso 2019	STATO
<b>INVESTIMENTI APERTI SENZA MM X LEGGE SUPERIORE</b>					
561.115	Contributo prog di massima PALoc	182'582.50	0.00	0.00	APERTO
561.116	Contributo Ente Parco Piano di Magadino	18'390.00	5'517.00	12'873.00	APERTO
561.117	Contributo al CT per PALoc 2	474'451.90	474'451.90	0.00	APERTO
581.502	Contr lavori misurazione ufficiale lotto 12	344'000.00	0.00	0.00	APERTO
581.504	Contributo CT modello MD01, progetto SAU	106'284.90	106'284.90	0.00	APERTO
<b>INVESTIMENTI IN DELEGA</b>					
500.119	Acquisto parte mapp. 1760 a favore 4769 (Monti)	11'800.00	11'800.00	0.00	CHIUSO 2018
501.915	Realizzazione fitness Urbafit	30'708.45	30'708.45	0.00	CHIUSO 2018
503.939	Contributo posa scultura Ivo Soldini	19'590.15	17'074.05	0.00	CHIUSO 2018
501.515	Permeabilità ciclabile in Città Vecchia	20'089.55	20'089.55	0.00	APERTO
581.xxx	Fattibilità e massima passeggiata lago	0.00	0.00	0.00	APERTO
581.xxx	Variante PR contenuto alberghiero zona Canottieri	0.00	0.00	0.00	APERTO
581.xxx	Studio pianificatorio approfondimento comparto 5 Vie	0.00	0.00	0.00	APERTO

## 7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI

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

*(\* Siccome a oggi non disponiamo dei conti concernenti i consuntivi 2018 di tutti i vari enti, in mancanza di essi nella colonna sono riportati gli importi relativi ai preventivi 2018 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2018 della Città. I confronti sono quindi da effettuare con le dovute cautele, ad esempio perché a volte i preventivi di alcuni consorzi sono allestiti con criteri prudenziali.*

<b>Ente</b>	<b>Partecipazione comunale 2018</b> (*)	<b>Osservazioni</b>
Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA)	C 2018 fr. 468'424.- (511'964.-)	Il consuntivo dell'Associazione chiude con un contributo dei Comuni pro capite di fr. 29.25 contro i fr. Pro capite fr. 34.76 ipotizzati nel preventivo. Tale risultato è stato possibile grazie a minori costi (-2.3%), costi del personale, costi energetici e interessi passivi, come pure da maggiori introiti (+4.4%), in particolare un maggiore sussidio cantonale, più ricavi dall'erogazione di corsi e i contributi raccolti tramite la campagna di sostegno.
Consorzio depurazione acque	C 2018 fr. 1'475'999.- (1'408'227.-)	La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 20.75%. Nel corso del 2018 la Delegazione si è riunita 21 volte ed ha avviato, rispettivamente continuato, importanti progetti. La delegazione è inoltre stata impegnata con la procedura di selezione del nuovo direttore e di 3 nuovi collaboratori. Il conto di gestione corrente 2018 chiude con una spesa totale di fr. 8'209'254.-, ciò che rappresenta una diminuzione di fr. 177'135.- (- 2.1%) rispetto a quanto preventivato. I ricavi ammontano complessivamente a fr. 276'436.- (+ 28.6%). La partecipazione finanziaria dei Comuni consorziati e delle industrie del comprensorio ammonta dunque a fr. 7'932'817.85 con un minor onere di fr. 238'571 (- 2.9%) rispetto al preventivo.

<p>Consorzio protezione civile</p>	<p>C 2018 fr. 278'462.- (267'545.-)</p>	<p>Il 2018 è stato contraddistinto dal lato operativo da un'attività intensa per un totale di 4'876 giorni di servizio. Il risultato contabile è da considerarsi positivo, infatti, il Consorzio è riuscito a ridurre il fabbisogno di gestione corrente che si è assestato di poco al di sopra della soglia del 90% di acconti richiesto ai Comuni.</p>
<p>Kursaal SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Nel bilancio della Città, la partecipazione azionaria pari al 25.3% del capitale, è pari a fr. 1'300'000.-, dopo l'assestamento registrato nei conti 2015 pari a fr. 2'220'000.-.</p> <p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio non disponiamo ancora dei rendiconti 2018. I conti 2017 indicano un capitale proprio di fr. 5'864'161.- e un risultato d'esercizio pari a fr. 287'055.-. Da anni viene distribuito un dividendo del 7% (per Locarno fr. 35'420.-).</p>
<p>Porto Regionale SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Il Comune di Locarno detiene una partecipazione azionaria del 15.87% (fr. 150'000.- nominale, fr. 151'485.- a bilancio).</p> <p>Il 2017 aveva chiuso con un risultato d'esercizio di fr. 126'105.-. Come in passato è prevista la distribuzione di un dividendo dell'1% (per Locarno fr. 1'500.-).</p> <p>Ricordiamo che prossimamente il Consiglio Comunale dovrà chinarsi sul M.M. no. 80 concernente il credito di fr. 543'000.- per l'acquisto di 229 azioni della Porto Regionale di Locarno SA detenute dalla Kursaal Locarno SA.</p>
<p>Centro balneare regionale SA</p>	<p>P 2018 n.d. (fr. 316'957.-)</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. 6'257'450.- (fr. 6'900'000.- dedotto il contributo per l'alluvione del 1993 di fr. 642'550.-) mentre, dopo l'assestamento registrato nel 2015, ammontano a fr. 5'635'000.-.</p> <p>Il risultato d'esercizio 2017 evidenziava un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. 678'058.-, mentre nelle prossime settimane verremo informati sulle risultanze dell'anno 2018.</p>
<p>Società elettrica sopracenerina SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Ricordiamo che la Città, dopo il passaggio di proprietà delle azioni SES detenute da AET, deteneva 205'883 azioni della SES SA, pari al 18.72%. Nel corso del 2018 la Città ha dovuto cedere 1'529 azioni per permettere al Comune di Gambarogno di esercitare il diritto d'acquisto della sua quota parte pari a 5'450 azioni. Le azioni detenute da Locarno sono ora 204'354, pari al 18.58%.</p>

		<p>La remunerazione al 3% del capitale investito per il rilevamento delle azioni SES, indicato nel patto parasociale, dovrebbe essere ottenuta anche per il 2018, considerato che il Consiglio di Amministrazione, con la convocazione all'assemblea del 16 maggio 2019, propone un dividendo di fr. 1.95 per azione. Nei conti 2018 della Città è contabilizzato il versamento del dividendo 2017 pari a fr. 401'472.-.</p>
Ticino Parcheggi SA	Nessuna	<p>A fine 2017 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 648'033.-. Ricordiamo che la partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007.</p>
Cardada Impianti Turistici SA	Nessuna	<p>Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 16% pari a fr. 160'000.-.</p> <p>Al momento della stesura del presente messaggio, gli ultimi dati a disposizione riguardano l'esercizio 2017: utile d'esercizio di fr. 286'813.- (fr. 45'403.- l'anno precedente) e il capitale proprio al 31.12.2017 ammonta a fr. 2'304'230.-.</p>
PalaCinema Locarno SA	Fr. 100'000.- (capitale azionario)	<p>Il conto d'esercizio 2017 indica una perdita d'esercizio di fr. 30'955.-, causata dalla copertura solo parziale dei costi, in particolare consumi energetici e costi di gestione dello stabile, in quanto gli introiti degli affitti deccorrono da ottobre 2018, in concomitanza con l'apertura della struttura.</p> <p>I conti 2016, 2017 e 2018 vi saranno presentati a breve, ancora in tempo per l'approvazione del presente messaggio.</p>

## **8. AZIENDA ACQUA POTABILE**

### Introduzione

Prima di addentrarci nelle cifre di bilancio e del conto economico dell'anno 2018, desideriamo riassumere brevemente gli importanti passi che sono stati fatti e gli aspetti che saranno prossimamente analizzati dall'Azienda acqua potabile, volti come sempre al miglioramento del servizio offerto ed all'incremento della sicurezza dell'approvvigionamento idrico.

Ricordiamo che nel 2016 sono state rinnovate le convenzioni di fornitura e distribuzione d'acqua potabile con i Comuni di Losone e Muralto, dopodiché nel 2017 è stata siglata la convenzione per la fornitura d'acqua con il Comune di Orselina. Quest'ultima ha già esplicato i suoi effetti nel 2018, con un significativo incremento dell'acqua venduta. In seguito a questi importanti e fattivi passi, il Municipio ha deciso d'elaborare un piano strategico di sviluppo dell'Azienda. Lo studio è composto da due ambiti ben distinti: il primo prevede d'analizzare dal profilo idraulico la regione del Locarnese e comprenderne le possibili sinergie attualmente non sfruttate, il secondo mira invece all'analisi della struttura Aziendale e ad individuare la forma giuridica migliore per favorire l'attività dell'Azienda, chiaramente mantenendo la sua natura pubblica.

A livello di investimenti, resi possibili dalla buona situazione finanziaria dell'Azienda, citiamo per il 2018: la realizzazione dell'impianto d'abbattimento dell'arsenico di origine geogenica caratterizzante le acque della sorgente di Remo, l'ultimazione della sostituzione della condotta di trasporto lungo via Municipio a Losone, la continuazione della migrazione delle infrastrutture dell'acquedotto su base informatica ed altri lavori di minore entità eseguiti sulla rete.

Analogamente agli anni passati, i prossimi anni saranno caratterizzati per l'Azienda da investimenti di spessore: la continuazione della condotta di trasporto lungo via Lusciago e via Arbigo a Losone, il risanamento della vasca accessoria al serbatoio Solduno, la realizzazione della stazione di sovra-pressione in via alle Vigne, il risanamento del serbatoio a Bré, la progettazione dei pozzi di captazione alla Morettina, la costruzione del serbatoio Gratena e altro ancora.

Per la messa in atto di questi progetti e dello sviluppo dell'acquedotto, è stato deciso un adeguamento parziale dell'organico dell'Azienda.

### Bilancio

La somma di bilancio dell'Azienda è pari a 19.2 milioni di franchi. Negli attivi, la parte preponderante è data dai beni patrimoniali (14.5 milioni), di cui 14.2 milioni riguardanti il conto corrente con il Comune di Locarno. Si tratta degli accantonamenti dell'Azienda destinati agli importanti investimenti sopra elencati, i quali attualmente sono prestati alla Città. I beni amministrativi, pari a 4.7 milioni, si compongono in particolare dai valori contabili delle reti presenti sui tre Comuni, come pure delle sorgenti e dei serbatoi.

La parte passiva del bilancio è data da 0.3 milioni di capitale di terzi e da 19 milioni di capitale proprio.

Conto economico

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'238'618.- (fr.-40'500.- previsti). Da segnalare i minori oneri per la manutenzione impianti acquedotto (fr. 254'773.-, fr. 700'000.- a preventivo); rileviamo che nel preventivo 2019 questo conto è stato ridimensionato a fr. 500'000.-. Le tasse di abbonamento e di consumo sono stabili (totali fr. 4'675'177.-) con una maggiore entrata di fr.235'177.- rispetto a quanto inserito a preventivo.

Nel 2018 si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

Locarno	2'015'625
Losone	698'673
Muralto	445'176
Orselina	7'932
Cugnasco-Gerra	5'595
Avegno-Gordevio	-
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>3'173'001</u></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 8 rotture. Per la precisione:

<b>Settore</b>	<b>Rete</b>	<b>Allacciamenti</b>	<b>Totale</b>
Locarno	3	3	6
Muralto	-	-	-
Losone	-	-	-
Piano di Magadino	2	-	2
Vattagne	-	-	-
Bré	-	-	-
Colmanicchio	-	-	-
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>5</u></b>	<b><u>3</u></b>	<b><u>8 (2017: 21)</u></b>

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno d'acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2018 sono stati posati i seguenti idranti (nuovi o sostituiti):

Locarno	2
Muralto	-
Losone	4
Piano di Magadino	4
Vattagne	-
Bré	-
Colmanicchio	-
<b>Totale</b>	<b>10 (2017: 11)</b>

**Osservazioni e commenti ai conti**

312.01 Acquisto acqua da altri comuni

I dati (in m<sup>3</sup>) per il 2018 sono i seguenti:

Ascona	5'159
Gordola	16'048
Minusio	-
<b>Totale</b>	<b>21'207 (2017: 19'598)</b>

434.58 Vendita acqua ad altri comuni

Sono stati forniti i seguenti quantitativi (in m<sup>3</sup>):

Comune di Orselina (frazione S.Bernardo)	2'668
Comune di Orselina (stazione pompaggio Caselle)	117'194
Comune di Centovalli (frazione Golino)	9'205
Consorzio Ca'da l'Ana (Intragna)	409
Comune di Lavertezzo	-

---

**Totale** **129'476 (2017: 14'696)**



## 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 2018 e segnatamente:

<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
<b>COMUNE</b>	
500.117 Terreno in via Bastoria da CRMM (RFD 5361)	14'819.75
500.118 Terreno parco giochi via San Jorio	10'000.00
501.354 Valorizzazione ambientale letto torrente Ramogna	28'646.00
501.626 Serie di interventi in vari parchi gioco della Città	7'532.30
503.230 Riorganizzazione cucine mense scuole infanzia	16'563.15
503.512 Lavori di messa in sicurezza spazi Villa Igea	2'666.35
506.177 Acquisto 65 letti per Istituto San Carlo	7'823.25
524.557 Anticipi contributi CBR SA 2018	318'957,00 (*)

(\*) 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) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile dell'anno 2018 sono approvati.
- 3) E' preavvisata favorevolmente l'adesione ai conti 2016, 2017 e 2018 della PalaCinema Locarno SA.

Con la massima stima

Il Sindaco:

Per il Municipio

Il Segretario