

## INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2014

|     |  |         |
|-----|--|---------|
| 1)  | <u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>                                     | pag. 5  |
| 2)  | <u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>                                   | pag. 6  |
| 3)  | <u>IL GETTITO FISCALE</u>  | pag. 10 |
| 4)  | <u>LA GESTIONE CORRENTE</u>  |         |
| 40) | Considerazioni sulle entrate per genere di conto                   | pag. 17 |
|     | a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali) | pag. 19 |
|     | b) Regalie e concessioni   | pag. 20 |
|     | c) Redditi della sostanza  | pag. 21 |
|     | d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe                  | pag. 21 |
|     | e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate                | pag. 23 |
|     | f) Rimborsi da enti pubblici                                       | pag. 25 |
|     | g) Contributi per spese correnti                                   | pag. 26 |
| 41) | Considerazioni sulle uscite per genere di conto                    | pag. 27 |
|     | a) Spese per il personale  | pag. 29 |
|     | b) Spese per beni e servizi  | pag. 37 |
|     | 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. 45 |

|     |   |         |
|-----|---|---------|
| 5)  | <u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>   |         |
| 50) | Amministrazione generale                            | pag. 46 |
| 51) | Sicurezza pubblica                                  | pag. 47 |
| 52) | Educazione  | pag. 48 |
| 53) | Cultura   | pag. 49 |
| 54) | Sport   | pag. 50 |
| 55) | Istituti e servizi sociali, socioeducativi, giovani | pag. 52 |
| 56) | Territorio e opere pubbliche                        | pag. 55 |
| 59) | Finanze e logistica                                 | pag. 57 |
| 6)  | <u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>                     |         |
| 60) | Considerazioni generali                             | pag. 60 |
| 61) | Osservazioni sulle singole opere eseguite           | pag. 61 |
| 7)  | <u>CONSORZI E PARTECIPAZIONI</u>                    | pag. 64 |
| 8)  | <u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>                       | pag. 67 |
| 9)  | <u>CONCLUSIONI</u>                                  | pag. 71 |

**MM no. 76 accompagnante**

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE  
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2014**

Locarno, 17 giugno 2015

Lodevole  
Consiglio Comunale

**LOCARNO**

Signora Presidente, Signore e Signori Consiglieri Comunali,

col presente messaggio ci preghiamo sottoporre al vostro esame e alla vostra approvazione i Conti Consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'anno 2014.

***La gestione corrente*** del bilancio consuntivo 2014 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

|                  |  |
|------------------|--|
| ricavi correnti: | fr. 79'447'034,82 (preventivo fr. 78'625'900,00) |
| spese correnti:  | fr. 79'618'130,98 (preventivo fr. 78'702'360,00) |

***Registriamo pertanto un UTILE DI ESERCIZIO di fr. 171'096,16  
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 76'460,00).***

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

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| totale uscite per investimenti:  | fr. 5'290'851,15 (preventivo fr. 22'559'000,00) |
| totale entrate per investimenti: | fr. 354'733,35 (preventivo fr. 435'000,00)      |

***con un onere netto per investimenti di fr. 4'936'117,80 (onere netto a preventivo 2014: fr. 22'124'000,00).***

## Ricapitolazione consuntivo 2014

|                                     | CONSUNTIVO 2014      | PREVENTIVO 2014 (*)    | CONSUNTIVO 2013         |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</b>   |                      | APPROVATO IL 24.2.2014 | APPROVATO IL 25.11.2013 |
| USCITE CORRENTI                     | 70'390'622.91        | 68'479'900.00          | 69'212'600.81           |
| AMMORTAMENTI ORDINARI               | 5'650'000.00         | 6'200'000.00           | 5'820'000.00            |
| ADDEBITI INTERNI                    | 3'406'411.91         | 3'946'000.00           | 3'669'155.15            |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>        | <b>79'447'034.82</b> | <b>78'625'900.00</b>   | <b>78'701'755.96</b>    |
| ENTRATE CORRENTI                    | 33'258'699.22        | 32'260'360.00          | 33'321'284.09           |
| INTROITI FISCALI (40)               | 42'953'019.85        | 42'496'000.00          | 41'811'025.70           |
| ACCREDITI INTERNI                   | 3'406'411.91         | 3'946'000.00           | 3'669'155.15            |
| <b>TOTALE RICAVI CORRENTI</b>       | <b>79'618'130.98</b> | <b>78'702'360.00</b>   | <b>78'801'464.94</b>    |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>        | <b>171'096.16</b>    | <b>76'460.00</b>       | <b>99'708.98</b>        |
| <b>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</b>     |                      |                        |                         |
| USCITE PER INVESTIMENTI             | 5'290'851.15         | 22'559'000.00          | 5'468'683.25            |
| ENTRATE PER INVESTIMENTI            | 354'733.35           | 435'000.00             | 1'002'092.10            |
| <b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b> | <b>4'936'117.80</b>  | <b>22'124'000.00</b>   | <b>4'466'591.15</b>     |
| <b>CONTO DI CHIUSURA</b>            |                      |                        |                         |
| ONERE NETTO PER INVESTIMENTI        | 4'936'117.80         | 22'124'000.00          | 4'466'591.15            |
| AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI         | 5'650'000.00         | 6'200'000.00           | 5'820'000.00            |
| RISULTATO D'ESERCIZIO               | 171'096.16           | 76'460.00              | 99'708.98               |
| AUTOFINANZIAMENTO                   | 5'821'096.16         | 6'276'460.00           | 5'919'708.98            |
| <b>RISULTATO TOTALE</b>             | <b>884'978.36</b>    | <b>-15'847'540.00</b>  | <b>1'453'117.83</b>     |

(\*) versione aggiornata dopo voto del CC in data 24.2.2014

## 1) CONSIDERAZIONI GENERALI

Il consuntivo 2014 che vi presentiamo conferma l'evoluzione positiva che riscontriamo da diversi anni, prova ne sono le chiusure in zona cifre positive registrate ininterrottamente a parte dal 2006. Il risultato positivo è da ricondurre a vari fattori, fra cui annoveriamo sicuramente le misure adottate dal Municipio e dal Consiglio comunale per contenere il fabbisogno e contrastare efficacemente l'aumento della spesa pubblica, spesso derivante o imposto da decisioni che esulano dall'autonomia comunale. La situazione stabile delle finanze è stata inoltre resa possibile anche grazie al livello molto basso dei tassi d'interesse accompagnato da volumi d'investimento modesti, la cui tendenza è come noto ora invertita. Da ultimo, ma ad ogni modo rilevante, sono da annoverare i considerevoli importi delle sopravvenienze d'imposte, tuttora presenti, derivanti dall'evoluzione più positiva del gettito fiscale comunale rispetto alle valutazioni inserite in sede di consuntivi. In questo ambito anticipiamo che nei consuntivi 2014 sono state contabilizzate sopravvenienze d'imposte nella misura di fr. 1'598'350.- contro i fr. 2'500'000.- ipotizzati in sede di preventivo. La cifra inferiore è esclusivamente il risultato della volontà di mantenere un certo margine per gli anni futuri, che sono caratterizzati anche da incertezze di tipo congiunturale.

Grazie ad un buon autofinanziamento il debito pubblico registra un'ulteriore riduzione pari a fr. 884'978.-, ciò che tecnicamente si definisce "risultato totale", assestando il valore del debito al 31.12.2014 a fr. 67'489'002.-, corrispondente a fr. 4'307.- pro capite, non troppo distante quindi dall'asticella di fr. 4'000.- sotto la quale il livello di indebitamento può essere considerato medio e non più elevato o eccessivo.

A livello di cifre i conti 2014 sono contraddistinti da alcuni scostamenti rilevanti dalle cifre pubblicate con il preventivo, in particolare per quel che riguarda alcune fonti di entrata: citiamo ad esempio le imposte alla fonte, le imposte suppletorie, il contributo di livellamento. Se da un lato bisogna comunque essere prudenti nel considerare gli importi come strutturali, d'altro lato rileviamo che alcune maggiori entrate si sono consolidate nel corso degli anni, ciò che può essere comunque interpretato come un indicatore di creazione di ricchezza presente nella nostra regione.

Per quel che riguarda i rapporti Cantone-Comuni segnaliamo innanzitutto che la partecipazione dei Comuni al risanamento delle finanze cantonali è stata confermata dal Gran Consiglio con il voto sul preventivo 2014 del Cantone e dovrebbe avere carattere definitivo. Nella seconda metà del 2014, il Governo ha coinvolto i Comuni in una fase di analisi preliminare del progetto Ticino 2020. Esso mira a rivedere i flussi e i compiti che regolano le attività del Cantone e dei suoi Comuni. Gli obiettivi del progetto sono diversi e ambiziosi, come garantire il principio di equivalenza dissociando, dove possibile, le responsabilità tra i due livelli istituzionali, rendere concreto il principio di sussidiarietà, recuperando compiti e competenze di spettanza comunale e rafforzando la prossimità con la popolazione, semplificare i rapporti amministrativi e finanziari, rivedere il sistema perequativo cantonale garantendo l'efficacia e la trasparenza. Dal punto di vista finanziario il progetto persegue la neutralità finanziaria del contribuente. Il Municipio ha partecipato a questo lavoro preliminare, designando un funzionario dei servizi finanziari nell'apposito gruppo di lavoro.

Dando un'occhiata sul breve e medio termine, comunichiamo che nei prossimi mesi il Municipio procederà dapprima con un aggiornamento interno del Piano finanziario che servirà da base per i lavori connessi con l'elaborazione del preventivo 2016, ultimo

preventivo dell'attuale legislatura. Possiamo anticipare che non vi saranno stravolgimenti né per quanto riguarda gli obiettivi principali di natura finanziaria, né per le opere da realizzare nei prossimi anni che, come noto, saranno in parte di valenza regionale e finanziariamente importanti.

## 2) GLI INDICATORI FINANZIARI

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

Per questo motivo alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2005/2014 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Rileviamo che i valori rimangono sostanzialmente quelli dell'anno precedente, seppur con piccole variazioni: citiamo ad esempio l'ulteriore riduzione, seppur modesta, del debito pubblico pro capite, che passa da fr. 4'416.- nel 2013 a fr. 4'307.- di fine 2014.

Sebbene tecnicamente vi sia un peggioramento (lieve) della quota di capitale proprio, facciamo notare che la stessa è riconducibile all'aumento del totale di bilancio, ma che l'importo di capitale proprio in valore assoluto è aumentato.

| <b>Indicatori 2014 (2013)</b>     |                   | <b>Interpretazione</b> |       |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|-------|
| Debito pubblico pro capite        | 4'307.- (4'416.-) | ELEVATO / MEDIO        | ☹ / ☺ |
| Debito pubblico / risorse fiscali | 1.64 (1.62)       | MEDIO                  | ☺     |
| Quota di capitale proprio         | 9.12% (10.6%)     | BASSA                  | ☹     |
| Capacità di autofinanziamento     | 7.64% (7.88%)     | BASSA                  | ☹     |
| Grado di autofinanziamento        | 117.93% (132.53%) | BUONO                  | ☺     |
| Quota degli interessi             | -2.95(-3.25%)     | BASSA                  | ☺     |

**a) Debito pubblico pro capite**

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

| EVOLUZIONE          | 2005  | 2006  | 2007  | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| DP pro capite (fr.) | 7'570 | 7'050 | 6'628 | 6'525 | 6'019 | 3'736 | 4'578 | 4'547 | 4'416 | 4'307 |

L'evoluzione fino al 2009 è stata contraddistinta in particolare da un programma d'investimenti ancora contenuto e da risultati positivi della gestione corrente. Le rivalutazioni contabili effettuate nel 2010 hanno permesso una marcata contrazione del debito pubblico. Ricordiamo che l'aumento del 2011 è da ricondurre principalmente alla contabilizzazione del saldo negativo del conto legato alle canalizzazioni. Seguendo le indicazioni dell'ufficio di revisione e le direttive della Sezione enti locali, l'importo negativo di circa 10.5 milioni di franchi (presente a bilancio in diminuzione degli attivi – beni amministrativi) è stato girato al passivo (categoria "accantonamenti").

A fine 2014 il debito pubblico netto ammontava pertanto a fr. 67'489'002.- contro i fr. 68'373'980.- 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         | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|--------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Indice per Locarno | 3.41 | 3.05 | 2.76 | 2.51 | 2.33 | 1.39 | 1.75 | 1.65 | 1.62 | 1.64 |

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                | 2005   | 2006  | 2007  | 2008  | 2009  | 2010  | 2011   | 2012   | 2013   | 2014  |
|---------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|
| Quota di capitale proprio | -1.17% | 0.04% | 0.49% | 0.80% | 5.22% | 9.97% | 10.83% | 10.73% | 10.60% | 9.12% |

Come spiegato in entrata del presente capitolo, il peggioramento di questo indicativo è dovuto all'aumento del totale di bilancio, ma che l'importo di capitale proprio in valore assoluto è per contro aumentato, passando infatti da fr. 15'761'909.- a fr. 15'933'005.-.

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

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

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

| EVOLUZIONE         | 2005  | 2006  | 2007   | 2008  | 2009   | 2010   | 2011   | 2012  | 2013  | 2014  |
|--------------------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|
| Indice per Locarno | 8.18% | 8.95% | 13.35% | 9.65% | 16.44% | 39.95% | 12.10% | 8.74% | 7.88% | 7.64% |

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 in diverse occasioni. Come lo mostra la formula, questa percentuale varia a dipendenza dell'autofinanziamento e dei ricavi correnti; segnaliamo che codeste grandezze sono influenzate ad esempio dall'importo contabilizzato come sopravvenienze d'imposte (nel 2014 fr. 1'598'000.- contro fr. 2'238'000.- dell'anno precedente).



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

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

| <b>EVOLUZIONE</b>  | <b>2005</b> | <b>2006</b> | <b>2007</b> | <b>2008</b> | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Indice per Locarno | 94.68%      | 225.00%     | 205.26%     | 102.08%     | 261.00%     | 364.57%     | 76.94%      | 124.71%     | 132.53%     | 117.93%     |

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. Notiamo che il grado di autofinanziamento risulta maggiore rispetto a quello preventivato (28.37%), sostanzialmente grazie ad un onere netto per investimenti di soli 4.9 milioni contro i 22.1 milioni ipotizzati a preventivo.

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

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

| <b>EVOLUZIONE</b>  | <b>2005</b> | <b>2006</b> | <b>2007</b> | <b>2008</b> | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Indice per Locarno | -1.23%      | -0.94%      | -3.73%      | -1.62%      | -1.60%      | -2.93%      | -5.39%      | -3.22%      | -3.25%      | -2.99%      |

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

Vogliamo ricordare in entrata 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.

Per quanto riguarda la situazione a livello cantonale, riprendiamo le osservazioni presentate nei conti 2014 del Cantone, secondo cui l'economia ticinese, sulle tracce dell'evoluzione nazionale, chiude il 2014 in progressione. Infatti, secondo le stime formulate e marzo 2015 dall'istituto BAK di Basilea, la crescita reale del PIL è stata del 2.1% nel 2014 (stima corretta in rialzo rispetto al + 1.2% annunciato a ottobre 2014). Per il secondo anno consecutivo i dati definitivi dei Cantoni presentano un risultato ordinario negativo. A seguito della decisione della BNS di abolire il tasso minimo di cambio di fr. 1.20 per Euro, sussiste incertezza riguardo alle probabili ripercussioni negative. La valutazione delle imposte rimane quindi condizionata dalle incognite che ancora regnano sul fronte economico, con particolare riferimento alle persone giuridiche.

Come noto, in ambito di valutazioni di imposte, fare previsioni non è facile e non vi sono strumenti consolidati che permettono una stima precisa, soprattutto per il gettito delle persone giuridiche, che presenta dati attendibili a distanza di due o tre anni. Per l'allestimento della stima del gettito i servizi finanziari hanno proceduto, come prassi, a un esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale. Nella valutazione sono pure state tenute in debita considerazione le informazioni concernenti in particolare l'andamento finanziario delle maggiori aziende presenti sul nostro territorio.

Il confronto con i dati globali di preventivo, la cui valutazione del gettito fiscale comunale si assestava a fr. 36'271'000.-, indica un importo inferiore complessivo di fr. 620'000.-, causato da una contrazione della valutazione delle persone giuridiche di fr. 670'000.- (fr. 5'000'000.- invece di fr. 5'670'000.-), mentre la stima di quelle fisiche è in linea con quanto preventivato (fr. 28'500'000.- a fronte di fr. 28'550'000.- preventivati).

Le risorse fiscali degli anni passati che hanno permesso di registrare delle importanti sopravvenienze d'imposta trovano spazio anche nei conti 2014 (1.6 mio), anche se in maniera minore rispetto alla media degli ultimi anni (2.2 mio nel 2013, 2.0 mio nel 2012, 4.2 mio nel 2011, 5.6 mio nel 2010, 4.0 mio nel 2009, 2.5 mio nel 2008).

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2007-2014, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2012 e 2013, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

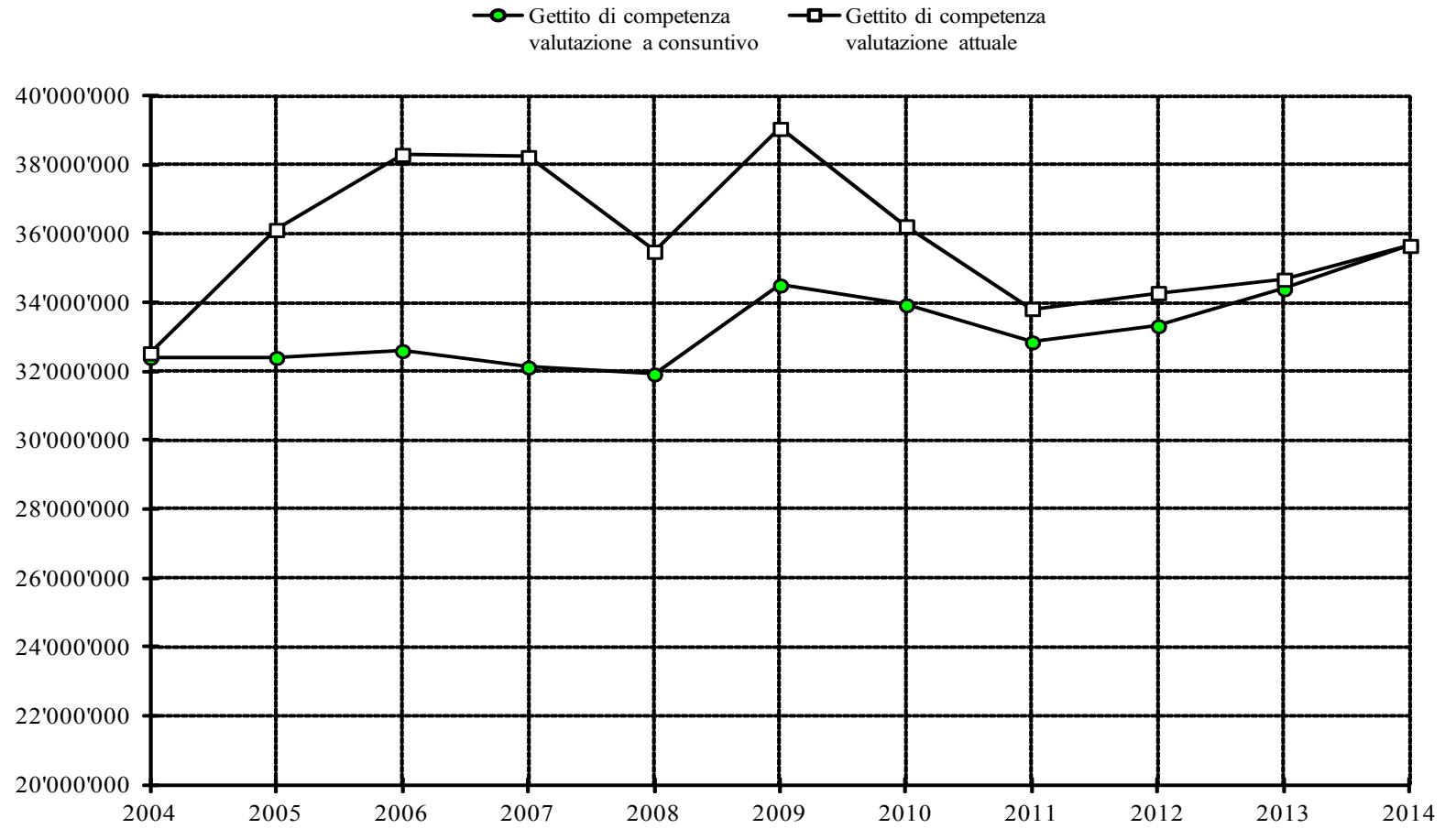
| <b>Anno</b> | <b>Importo valutato<br/>delle tassazioni<br/>mancanti</b> |
|-------------|---|
| 2013        | 14'860'000.-  |
| 2012        | 5'660'000.-   |
| 2011        | 1'770'000.-   |
| 2010        | 520'000.-   |
| 2009        | 210'000.-   |
| 2008        | 65'000.-  |

Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

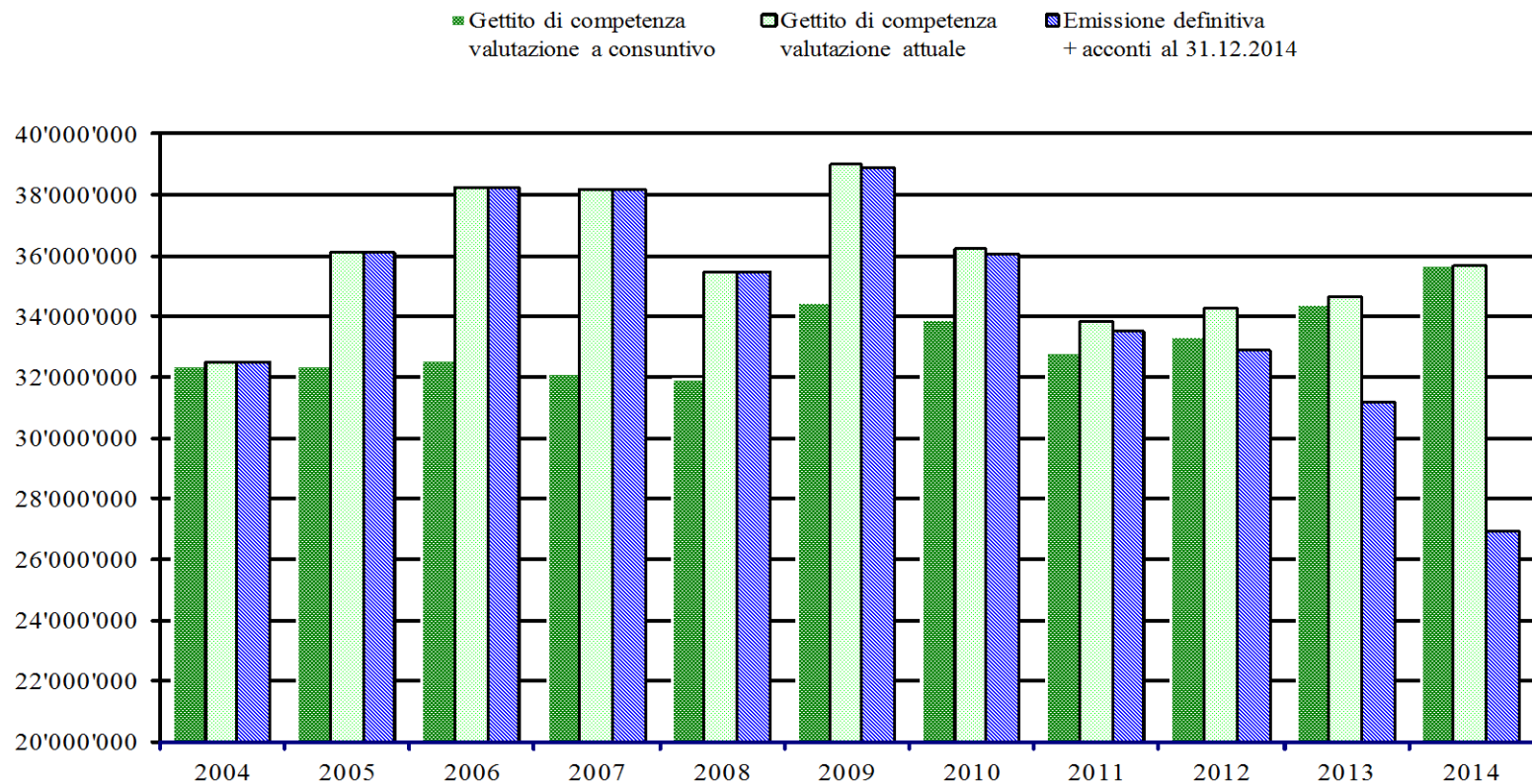
- Il gettito del 2007 ricorda il periodo molto positivo degli anni 2005-2007, reso possibile grazie all'ottimo apporto della categoria delle persone giuridiche, sia istituti bancari sia industrie.
- La forte flessione registrata nel 2008 dovuta al settore bancario.
- I dati definitivi, accompagnati dall'accertamento del Cantone e dalle proiezioni, confermano la buona tenuta del gettito delle persone fisiche.
- Le variazioni rispetto ai preventivi e ai piani finanziari, elevate all'inizio del periodo in esame, sono gradatamente diminuite. Come indicato sopra, ricordiamo che comunque per gli anni 2013 e 2014 mancano ancora una parte considerevole di tassazioni, per cui l'attuale valutazione non può che essere approssimativa.

| Categoria                       | 2007              | 2008              | 2009              | 2010              | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Persone fisiche                 | 26'637'373        | 27'600'000        | 29'050'000        | 30'000'000        | 30'170'000        | 30'260'000        | 30'600'000        | 31'670'000        |
| Persone giuridiche              | 10'573'793        | 6'744'962         | 8'945'000         | 7'030'000         | 6'250'000         | 6'700'000         | 5'530'000         | 5'550'000         |
| <b>Totale gettito cantonale</b> | <b>37'211'165</b> | <b>34'344'962</b> | <b>37'995'000</b> | <b>37'030'001</b> | <b>36'420'000</b> | <b>36'960'000</b> | <b>36'130'000</b> | <b>37'220'000</b> |
| Moltiplicatore                  | 97%               | 97%               | 97%               | 92%               | 87%               | 87%               | 90%               | 90%               |
| Imposte comunali                | 36'094'830        | 33'314'613        | 36'855'150        | 34'067'601        | 31'685'400        | 32'155'200        | 32'517'000        | 33'498'000        |
| Tassa immob e personale         | 2'135'239         | 2'170'199         | 2'193'956         | 2'151'256         | 2'135'423         | 2'129'721         | 2'150'000         | 2'150'000         |
| <b>Totale gettito comunale</b>  | <b>38'230'069</b> | <b>35'484'812</b> | <b>39'049'106</b> | <b>36'218'857</b> | <b>33'820'823</b> | <b>34'284'921</b> | <b>34'667'000</b> | <b>35'648'000</b> |
| PREVISIONI PREVENTIVO           | 33'990'000        | 34'124'600        | 36'400'000        | 33'928'000        | 34'614'100        | 34'936'000        | 35'215'000        | 36'268'000        |
| VARIAZIONI IN FR.               | 4'240'069         | 1'360'212         | 2'649'106         | 2'290'857         | -793'277          | -651'079          | -548'000          | -620'000          |
| VARIAZIONI IN %                 | 12.47%            | 3.99%             | 7.28%             | 6.75%             | -2.29%            | -1.86%            | -1.56%            | -1.71%            |
| PREV PIANO FINANZIARIO          | 33'510'000        | 34'047'600        | 35'224'000        | 35'643'800        | 34'610'620        | 35'198'740        | 35'215'000        | 35'971'000        |
| VARIAZIONI IN FR.               | 4'720'069         | 1'437'212         | 3'825'106         | 575'057           | -789'797          | -913'819          | -548'000          | -323'000          |
| VARIAZIONI IN %                 | 14.09%            | 4.22%             | 10.86%            | 1.61%             | -2.28%            | -2.60%            | -1.56%            | -0.90%            |

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2004-2014 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive degli anni 2005-2010.



## VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE



|  | 2004       | 2005       | 2006       | 2007       | 2008       | 2009       | 2010       | 2011       | 2012       | 2013       | 2014       |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Gettito di competenza valutazione a consuntivo | 32'400'000 | 32'400'000 | 32'600'000 | 32'120'000 | 31'920'000 | 34'500'000 | 33'930'000 | 32'850'000 | 33'320'000 | 34'390'000 | 35'650'000 |
| Gettito di competenza valutazione attuale      | 32'531'491 | 36'112'503 | 38'290'730 | 38'230'069 | 35'480'000 | 39'050'000 | 36'220'000 | 33'820'000 | 34'280'000 | 34'670'000 | 35'650'000 |
| Emissione definitiva + acconti al 31.12.2014   | 32'531'491 | 36'112'503 | 38'290'020 | 38'228'367 | 35'473'848 | 38'899'071 | 36'039'130 | 33'510'694 | 32'888'099 | 31'194'604 | 26'978'162 |

### **Il gettito di cassa**

Sottoponiamo inoltre alla vostra attenzione una tabella che riassume, per il periodo 2004-2014, il gettito di competenza, l'emissione effettiva a tutt'oggi e gli incassi realizzati nel 2014 indipendentemente dall'anno d'emissione dell'imposta.

Rileviamo come gli incassi effettivi nell'anno in corso (fr. 33'849'095.-) non sono distanti dalla valutazione del gettito di competenza annuale del 2014 (fr. 35'650'000.-).

Gli importi del gettito di competenza variano a dipendenza di numerosi fattori, uno dei quali è rappresentato ovviamente dal moltiplicatore. Vi sono però degli anni dove, anche con il medesimo livello di pressione fiscale, si registrano differenze molto elevate. In questo senso gli anni 2008 e 2009 ne sono un ottimo esempio con una variazione positiva pari a fr. 3'550'000.- (10% !), dovuto essenzialmente alle persone giuridiche.

I debitori per imposte presenti a bilancio al 31.12.2014 registrano un aumento complessivo pari a fr. 3'493'935.- rispetto al periodo precedente, ciò che è in parte dovuto alla contabilizzazione di sopravvenienze per un importo di fr. 1'598'350.-.

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

**GETTITO DI CASSA 2014**

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

| ANNO                           | TASSO | GETTITO DI COMPETENZA<br>(valutazione: marzo 2015) | EMISS.<br>DEFINITIVA<br>MARZO 2015 | TOTALI INCASSI<br>AL 31.12.2014 |                 | GETTITO DI CASSA     |
|--------------------------------|-------|--|------------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------|
|                                |       |  |                                    | (interessi compresi)            |                 |                      |
| 2014                           | 90%   | 35'650'000.00 (valutazione)                        | 27'946.30                          | 23'413'020.82                   | di cui nel 2014 | 23'413'020.82        |
| 2013                           | 90%   | 35'200'000.00 (valutazione)                        | 20'350'214.10                      | 27'462'574.14                   | di cui nel 2014 | 3'770'988.36         |
| 2012                           | 87%   | 34'800'000.00 (valutazione)                        | 29'131'587.90                      | 31'033'377.83                   | di cui nel 2014 | 4'432'010.42         |
| 2011                           | 87%   | 33'820'000.00 (valutazione)                        | 32'053'981.25                      | 32'642'946.08                   | di cui nel 2014 | 1'482'120.00         |
| 2010                           | 92%   | 36'220'000.00 (provvisorio)                        | 35'701'699.85                      | 35'667'526.80                   | di cui nel 2014 | 314'581.95           |
| 2009                           | 97%   | 39'050'000.00 (provvisorio)                        | 38'835'622.75                      | 38'769'164.77                   | di cui nel 2014 | 365'165.70           |
| 2008                           | 97%   | 35'500'000.00 (provvisorio)                        | 35'419'420.30                      | 35'380'110.42                   | di cui nel 2014 | 73'685.45            |
| 2007                           | 97%   | 38'230'069.00 (definitivo)                         | 38'230'069.00                      | 38'114'979.70                   | di cui nel 2014 | 10'393.75            |
| 2006                           | 97%   | 38'290'730.00 (definitivo)                         | 38'290'730.10                      | 38'334'942.05                   | di cui nel 2014 | -16'917.25           |
| 2005                           | 97%   | 36'112'503.00 (definitivo)                         | 36'112'503.30                      | 36'156'002.10                   | di cui nel 2014 | 2'076.20             |
| 2004                           | 95%   | 32'531'491.00 (definitivo)                         | 32'531'491.05                      | 32'529'875.20                   | di cui nel 2014 | 1'969.80             |
| <b>TOTALE GETTITO DI CASSA</b> |       |  |                                    |                                 |                 | <b>33'849'095.20</b> |



#### 4) LA GESTIONE CORRENTE

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

Come di consueto, vi presentiamo la suddivisione delle entrate fra le sue due componenti essenziali (entrate fiscali ed extrafiscali). Ricordiamo che dalle entrate extrafiscali è rimosso l'importo degli accrediti interni. Le variazioni sostanziali sono già indicate nella presente pagina, mentre nei paragrafi seguenti sono commentate le variazioni più significative relative alle singole fonti d'entrata.

|  |     |               |         |       |
|--|-----|---------------|---------|-------|
| <u>ENTRATE FISCALI:</u>                                | fr. | 42'983'019.85 |         |       |
| <u>aumento</u> rispetto al preventivo di               | fr. | 457'019.85    | pari al | 1.08% |
| <u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2013 di          | fr. | 1'141'994.15  | pari al | 2.73% |
| <br>   |     |               |         |       |
| <u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u> | fr. | 33'258'699.22 |         |       |
| <u>aumento</u> rispetto al preventivo di               | fr. | 998'339.22    | pari al | 3.09% |
| <u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2013 di      | fr. | 62'584.87     | pari al | 0.19% |

Per le entrate fiscali da segnalare in particolare la differenza positiva rispetto a quanto registrato nei consuntivi precedenti. Gli importi maggiori riguardano i gettiti di competenza delle persone fisiche (+ fr. 1'500'000.-) e giuridiche (- fr. 340'000.-), le imposte alla fonte (+ fr. 249'243.-) e le imposte suppletorie/multe tributarie (+ fr. 300'330.-).

La situazione delle entrate extrafiscali è più variegata; citiamo comunque un maggior introito di fr. 692'050.10 rispetto al preventivo per i contributi senza fine specifico (categoria 44), grazie essenzialmente al contributo di livellamento (+ fr. 578'543.-).

**Per quel che riguarda la composizione percentuale delle varie categorie rileviamo avantutto che La componente fiscale (imposte dirette) si mantiene saldamente al di sopra del 50% e prevale quindi rispetto a quella relativa alla fatturazione tramite rette e tasse specifiche per l'utilizzazione di servizi, oppure ai contributi incassati. In merito alle singole categorie, emergono in particolare l'andamento dei ricavi per prestazioni, tasse e multe (43) e quella dei contributi e rimborsi (44-48).**

|                      | 1995  | 2005  | 2007  | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Entrate fiscali      | 58.0% | 46.9% | 47.1% | 50.9% | 54.4% | 53.0% | 51.3% | 50.9% | 53.1% | 54.0% |
| Entrate extrafiscali | 42.0% | 53.1% | 52.9% | 49.1% | 45.6% | 47.0% | 48.7% | 49.1% | 46.9% | 46.0% |

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

| Conto                                   | Categoria                                 | Consuntivo<br>2014   | Preventivo<br>2014   | Consuntivo<br>2013   | Variazioni rispetto<br>al preventivo 2014 |         | Variazioni rispetto<br>al consuntivo 2013 |         |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|---|---------|---|---------|
|   |   |                      |                      |                      |   |         |   |         |
| 40                                      | Imposte                                   | 42'953'019.85        | 42'496'000.00        | 41'811'025.70        | 457'019.85                                | 1.08%   | 1'141'994.15                              | 2.73%   |
| 41                                      | Regalie e concessioni                     | 1'506'201.95         | 1'205'000.00         | 2'097'649.90         | 301'201.95                                | 25.00%  | -591'447.95                               | -28.20% |
| 42                                      | Redditi della sostanza                    | 4'556'566.24         | 5'145'000.00         | 4'859'041.98         | -588'433.76                               | -11.44% | -302'475.74                               | -6.23%  |
| 43                                      | Ricavi per prestaz., vendite, tasse/multe | 16'926'592.34        | 16'525'500.00        | 16'479'301.34        | 401'092.34                                | 2.43%   | 447'291.00                                | 2.71%   |
| 44                                      | Contributi senza fine specifico           | 2'922'050.10         | 2'230'000.00         | 2'293'687.90         | 692'050.10                                | 31.03%  | 628'362.20                                | 27.40%  |
| 45                                      | Rimborsi da enti pubblici                 | 1'209'442.90         | 1'252'200.00         | 1'055'679.70         | -42'757.10                                | -3.41%  | 153'763.20                                | 14.57%  |
| 46                                      | Contributi per spese correnti             | 5'929'945.69         | 5'672'660.00         | 6'307'323.27         | 257'285.69                                | 4.54%   | -377'377.58                               | -5.98%  |
| 48                                      | Prelevamenti da fondi di riserva          | 207'900.00           | 230'000.00           | 228'600.00           | -22'100.00                                | -9.61%  | -20'700.00                                | -9.06%  |
| 49                                      | Accrediti interni                         | 3'406'411.91         | 3'946'000.00         | 3'669'155.15         | -539'588.09                               | -13.67% | -262'743.24                               | -7.16%  |
| <b>TOTALE ENTRATE GESTIONE CORRENTE</b> |   | <b>79'618'130.98</b> | <b>78'702'360.00</b> | <b>78'801'464.94</b> |   |         |   |         |

**Variazioni rispetto al preventivo 2014:**                      **915'770.98**            pari al            **1.16%**

**Variazioni rispetto al consuntivo 2013:**                      **816'666.04**            pari al            **1.04%**

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

|                                      | 2006   | 2007   | 2008   | 2009   | 2010 ** | 2011   | 2012   | 2013   | P 2014 | C 2014         |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|----------------|
| 40 Imposte (compreso fabbisogno)     | 47.8%  | 47.1%  | 50.9%  | 54.4%  | 53.0%   | 51.3%  | 50.9%  | 53.1%  | 54.00% | <b>53.95%</b>  |
| 41 Regalie e concessioni             | 4.2%   | 3.1%   | 3.6%   | 2.9%   | 2.6%    | 3.2%   | 2.9%   | 2.7%   | 1.53%  | <b>1.89%</b>   |
| 42 Redditi della sostanza            | 6.4%   | 10.2%  | 6.8%   | 5.8%   | 6.7%    | 8.6%   | 6.5%   | 6.2%   | 6.54%  | <b>5.72%</b>   |
| 43 Ricavi per prestaz., tasse, multe | 22.4%  | 20.5%  | 20.8%  | 20.1%  | 20.0%   | 20.2%  | 21.2%  | 20.9%  | 21.00% | <b>21.26%</b>  |
| 44/48 Contributi e rimborsi          | 13.3%  | 13.6%  | 12.3%  | 11.6%  | 12.4%   | 11.6%  | 13.1%  | 12.5%  | 11.92% | <b>12.90%</b>  |
| 49 Accrediti interni                 | 5.9%   | 5.5%   | 5.6%   | 5.2%   | 5.3%    | 5.2%   | 5.4%   | 4.7%   | 5.01%  | <b>4.28%</b>   |
|                                      | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0%  | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | <b>100.00%</b> |

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

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

|                 |               |                     |                 |
|-----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO 2014 | 42'953'019.85 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2014 | 42'496'000.00 | + 457'019.85        | + 1.08%         |
| CONSUNTIVO 2013 | 41'811'025.70 | + 1'141'994.15      | + 2.73%         |

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

|  |                      |
|--|----------------------|
| valutazione attuale del gettito 2014 (moltiplicatore 90%)                  | 35'650'000,00        |
| valutazione a preventivo del gettito 2014 (moltiplicatore 90%)             | <u>36'271'000,00</u> |
| <i>differenza valutazione gettito di competenza 2014</i>                   | - 621'000,00         |
| imposte alla fonte   | + 1'256'946.90       |
| gettito sopravvenienze   | - 901'650.40         |
| imposte suppletorie e multe tributarie                                     | + 702'774.60         |
| imposte su redditi speciali  | + <u>19'948.75</u>   |
| <i>MAGGIOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL<br/>FABBISOGNO DI PREVENTIVO</i> | + 457'019.85         |

Gli importi più rilevanti concernono le imposte alla fonte e le sopravvenienze. Per le imposte alla fonte segnaliamo che nel 2014 il Cantone ha provveduto al versamento del conguaglio dell'anno precedente pari a 1.8 milioni, come pure all'accredito di due acconti per un importo di 2.6 milioni.

Le sopravvenienze contabilizzate nel 2014 ammontano a fr. 1'598'350.- contro i fr. 2'500'000.- inseriti nel preventivo. Ricordiamo che nell'ambito della registrazione delle sopravvenienze esiste un margine di manovra in merito allo scioglimento di queste riserve, che possono essere recenti o più datate. Le valutazioni aggiornate effettuate dai nostri servizi finanziari, confermate dalle verifiche dell'ufficio di revisione, indicano una riserva di valutazione complessiva al 31 dicembre 2014 attorno ai 7 milioni di franchi, la cui contabilizzazione è prevista nell'arco dei prossimi quattro anni.

La valutazione del gettito di competenza del 2014 si basa sulle seguenti ipotesi (base cantonale, moltiplicatore 100%):

|                                | <b>Consuntivo</b> | <b>Preventivo</b> | <b>Consuntivo</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                | <b>2014</b>       | <b>2014</b>       | <b>2013</b>       |
| <b>Persone fisiche</b>         | 31'670'000        | 31'720'000        | 30'000'000        |
| <b>Persone giuridiche</b>      | 5'550'000         | 6'300'000         | 5'930'000         |
| <b>Immobiliare e personale</b> | 2'150'000         | 2'050'000         | 2'050'000         |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>39'370'000</b> | <b>40'070'000</b> | <b>37'980'000</b> |

**b) REGALIE E CONCESSIONI**

|                 |              |                     |                 |
|-----------------|--------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO 2014 | 1'506'201.95 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2014 | 1'205'000.00 | + 301'201.95        | + 25.00%        |
| CONSUNTIVO 2013 | 2'097'649.90 | - 591'447.95        | - 28.20%        |

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla privata SES (fr. 1'273'345.10) e le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 202'295.85). L'introito globale SES segnala un superamento di fr. 373'345.10 rispetto all'importo preventivato dovuto al conguaglio dell'anno precedente non previsto in questa misura (fr. 441'108.-).

c) **REDDITI DELLA SOSTANZA**

|            |      |              |                     |                 |
|------------|------|--------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO | 2014 | 4'556'566.24 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2014 | 5'145'000.00 | - 588'433.76        | - 11.44%        |
| CONSUNTIVO | 2013 | 4'859'041.98 | - 302'475.74        | - 6.23%         |

A questa categoria appartengono gli incassi delle tasse occupazione suolo pubblico che hanno raggiunto l'importo di fr. 830'929.40 contro i fr. 970'000.- preventivati. Gli incassi dei parchimetri, pari a fr. 2'106'895.75, sono stati praticamente in linea con quanto previsto (+ fr. 6'895.75). In questa categoria non si è raggiunto l'importo complessivo preventivato, in particolare per le seguenti ragioni: attribuzione del dividendo della SES pari a fr. 1.95 per azione e non più fr. 6.- come in passato (-fr. 171'467.-), mandato per recupero ACB attribuito nel 2015 (- fr. 200'000.-), minori tasse suolo pubblico (- fr. 139'071.-) a causa della registrazione del mancato incasso della tassa concernente la Rotonda 2013.

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

|            |      |               |                     |                 |
|------------|------|---------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO | 2014 | 16'926'592.34 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2014 | 16'525'500.00 | + 401'092.34        | + 2.43%         |
| CONSUNTIVO | 2013 | 16'479'301.34 | + 447'291.00        | + 2.71%         |

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

- Contributi sostitutivi per esonero costr. rifugi P.C. (fr. 72'220.-, preventivo fr. 20'000.-)
- Contributi sostitutivi esonero costruzione posteggi (fr. 127'000.-, preventivo fr. 30'000.-)
- Rette di ospiti di istituti (fr. 4'398'421.65, preventivo fr. 4'300'000.-)
- Rimborso assicurazione malattia (fr. 401'355.75, preventivo fr. 300'000.-)
- Multe di polizia (fr. 1'490'409.34, preventivo fr. 1'400'000.-)

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

**430. Tasse d'esenzione** + fr. 149'220.00 (398.44%)

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

**431. Tasse per servizi amministrativi** + fr. 22'891.45 (3.41%)

Come riscontrato da alcuni periodi, è notevole l'apporto delle tasse per approvazione progetti, che nel 2014 raggiungono l'importo di fr. 141'009.-. Rimangono elevati gli incassi per intimazione precetti, pari a fr. 75'420.-.

**432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni** - fr. 113'325.80 (-1.38%)

Complessivamente questi incassi sono stabili rispetto all'anno precedente e leggermente inferiori se paragonati alla cifra preventivata. Le voci maggiori concernono le rette degli ospiti (Istituto San Carlo e Nido d'infanzia, fr. 4'398'422.-, fr. 4'300'000.- preventivato) e i rimborsi delle Casse malati per il San Carlo (fr. 2'813'382.-, fr. 3'000'000.- a preventivo).

**433. Tasse scolastiche** - fr. 22'994.10 (-8.21%)

L'effettivo importo delle tasse della scuola popolare di musica dipende anche dalla composizione fra gli allievi domiciliati e non. Nel 2014 registriamo un minor incasso rispetto a quanto previsto nella misura di fr. 20'618.-.

**434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi** + fr. 132'945.70 (2.99%)

Le voci più rilevanti concernono le tasse rifiuti (fr. 2'477'475.-, + fr. 77'475.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'534'897.-, + fr. 54'897.-).

**435. Vendite** + fr. 5'231.- (4.82%)

**436. Rimborsi** + fr. 240'364.65 (20.81%)

In aumento i rimborsi versati dalle compagnie di assicurazione per infortuni occorsi a dipendenti comunali. L'incasso globale è di fr. 276'222.- (preventivo fr. 238'000.-). Positivo pure il rimborso per l'assicurazione malattia, cioè l'assicurazione collettiva di indennità giornaliera per la perdita di guadagno in caso di incapacità lavorativa a seguito di malattia entrata in vigore dal 01.01.2014. L'incasso globale è di fr. 401'356.- (preventivo fr. 300'000.-).

Pure in aumento il rimborso delle spese esecutive, fr. 209'543.- rispetto ad una cifra preventivata di fr. 165'000.-. Esso concerne le imposte (fr. 151'207.-) e le tasse (fr. 58'334.-).

**437. Multe** + fr. 85'934.34 (6.09%)

Le multe riguardano in particolare quelle del corpo di polizia (fr. 1'490'409.-).

**438. Prestazioni proprie per investimenti** - fr. 68'045.- (-61.86%)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 24'255.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 17'700.-).

**439. Altri ricavi** - fr. 31'129.90 (-41.51%)

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

| CONSUNTIVO | 2014 | 2'922'050.10 | Differenza assoluta | Differenza in % |
|------------|------|--------------|---------------------|-----------------|
| PREVENTIVO | 2014 | 2'230'000.00 | + 692'050.10        | + 31.03%        |
| CONSUNTIVO | 2013 | 2'293'687.90 | + 628'362.20        | + 27.40%        |

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

|  | Consuntivo 2014     | Preventivo 2014     | Consuntivo 2013     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Quota imposta sugli utili immobiliari              | 1'123'538.10        | 900'000.00          | 879'370.25          |
| Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche | 180'998.00          | 190'000.00          | 186'042.00          |
| Quota imposte di successione e donazione           | 2'603.40            | 170'000.00          | 17'670.85           |
| Quota tassa sui cani                               | 47'750.00           | 18'000.00           | 19'550.00           |
| Quota rilascio patenti caccia e pesca              | 2'187.30            | 2'000.00            | 2'692.80            |
| Contributo di livellamento                         | 1'537'543.00        | 950'000.00          | 1'188'382.00        |
| <b>Totale</b>                                      | <b>2'922'050.10</b> | <b>2'230'000.00</b> | <b>2'293'687.90</b> |

Rammentiamo che il Cantone aveva decretato la sospensione del riversamento ai Comuni dell'imposta sugli utili immobiliari fra il 2006 e il 2009. Da alcuni anni registriamo importi elevati. Si ricorda che il gettito di questa tassa è contabilizzato per cassa: l'effetto è quindi dilazionato nel tempo in funzione del ritmo di evasione delle tassazioni e degli incassi da parte dell'autorità cantonale.

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

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

|                            | 2006        | 2007        | 2008        | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | <b>2014</b>        |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| Contributo di livellamento | 1'622'408.- | 1'666'177.- | 1'714'247.- | 1'719'218.- | 1'728'239.- | 1'129'407.- | 1'094'391.- | 1'188'382.- | <b>1'537'543.-</b> |

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



f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

|                 |              |                     |                 |
|-----------------|--------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO 2014 | 1'209'442.90 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2014 | 1'252'200.00 | - 42'757.10         | - 3.41%         |
| CONSUNTIVO 2013 | 1'055'679.70 | + 153'763.20        | + 14.57%        |

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

|  | Consuntivo 2014     | Preventivo 2014     | Consuntivo 2013     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Rimborso dal CT per agenzia AVS                    | 28'668.00           | 28'000.00           | 28'339.00           |
| Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali  | 88'605.90           | 85'000.00           | 90'275.80           |
| Partecipazione del CT per sportelli LAPS           | 170'325.00          | 140'000.00          | 149'625.00          |
| Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia        | 150'700.00          | 240'000.00          | 50'000.00           |
| Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri   | 704'973.00          | 710'000.00          | 682'957.00          |
| Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré      | 31'240.00           | 30'000.00           | 32'786.00           |
| Contributi da Comuni commissione tutoria regionale | 33'744.00           | 18'000.00           | 20'509.90           |
| <b>Totale</b>                                      | <b>1'209'442.90</b> | <b>1'252'200.00</b> | <b>1'055'679.70</b> |

**g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI**

|                 |              |                     |                 |
|-----------------|--------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO 2014 | 5'929'945.69 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2014 | 5'672'660.00 | + 257'285.69        | + 4.54%         |
| CONSUNTIVO 2013 | 6'307'323.27 | - 377'377.58        | - 5.98%         |

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

**Contributi versati dal Cantone**

I dati essenziali sono riassunti nella tabella che segue:

|                                      | Consuntivo 2014 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Contributi per stipendi docenti      | 1'929'047.-     | 1'700'000.-     | 1'844'587.-     |
| Contributi per SPML e centro giovani | 102'855.-       | 90'000.-        | 100'108.-       |
| Contributo per ufficio conciliazione | 108'022.-       | 80'000.-        | 102'520.-       |
| Contributo per Nido dell'infanzia    | 528'152.-       | 470'000.-       | 471'969.-       |
| Contributi per esposizioni           | 30'000.-        | 20'000.-        | 51'000.-        |

**Contributi versati da Comuni e Consorzi comunali**

La cifra più rilevante è rappresentata dal contributo cantonale per l'Istituto San Carlo che ammonta a fr. 2'419'851.- (preventivati fr. 3'000'000.-). 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**

Il raffronto complessivo delle spese correnti evidenzia un aumento rispetto ai dati di preventivo e consuntivo precedente fra l'1 e il 2%. Nella tabella alla pagina seguente sono indicate le singole categorie di spesa, con le variazioni in termini assoluti e in percentuale.

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

|  |     |              |                |
|--|-----|--------------|----------------|
| un <u>aumento</u> rispetto al preventivo di      | fr. | 1'360'722.91 | pari al 1,82%  |
| un <u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2013 di | fr. | 1'008'022.10 | pari al 1,34%. |

Per quel che concerne la ripartizione delle spese di gestione corrente nelle singole categorie, segnaliamo già in entrata che nella categoria “versamenti a fondi di riserva” (38) è registrato l'importo relativo al contributo FER che, dopo esserci stato versato dal Cantone viene accantonato nell'apposito fondo. Questo importo ammonta per il 2014 a fr. 562'244.- e non figura nel preventivo.

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.

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

| Conto                                  | Categoria                     | Consuntivo<br>2014   | Preventivo<br>2014   | Consuntivo<br>2013   | Variazioni rispetto<br>al preventivo 2014 |         | Variazioni rispetto<br>al consuntivo 2013 |        |
|--|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|---------|---|--------|
|  |                               |                      |                      |                      |   |         |   |        |
| 30                                     | Spese per il personale        | 36'754'742.55        | 36'347'200.00        | 35'986'310.92        | 407'542.55                                | 1.12%   | 768'431.63                                | 2.14%  |
| 31                                     | Spese per beni e servizi      | 11'836'296.04        | 11'695'200.00        | 12'186'700.94        | 141'096.04                                | 1.21%   | -350'404.90                               | -2.88% |
| 32                                     | Interessi passivi             | 2'280'438.33         | 2'166'000.00         | 2'418'543.23         | 114'438.33                                | 5.28%   | -138'104.90                               | -5.71% |
| 33                                     | Ammortamenti                  | 6'136'057.65         | 6'820'000.00         | 6'290'482.39         | -683'942.35                               | -10.03% | -154'424.74                               | -2.45% |
| 35                                     | Rimborsi a enti pubblici      | 2'074'657.52         | 2'160'000.00         | 2'126'892.65         | -85'342.48                                | -3.95%  | -52'235.13                                | -2.46% |
| 36                                     | Contributi a terzi            | 15'989'066.82        | 15'211'500.00        | 15'526'427.38        | 777'566.82                                | 5.11%   | 462'639.44                                | 2.98%  |
| 38                                     | Versamenti a fondi di riserva | 969'364.00           | 280'000.00           | 497'243.30           | 689'364.00                                | 246.20% | 472'120.70                                | 94.95% |
| 39                                     | Addebiti interni              | 3'406'411.91         | 3'946'000.00         | 3'669'155.15         | -539'588.09                               | -13.67% | -262'743.24                               | -7.16% |
| <b>TOTALE USCITE GESTIONE CORRENTE</b> |                               | <b>79'447'034.82</b> | <b>78'625'900.00</b> | <b>78'701'755.96</b> |   |         |   |        |

**Variazioni rispetto al preventivo 2014:**                      **821'134.82**                      **pari al**                      **1.04%**

**Variazioni rispetto al consuntivo 2013:**                      **745'278.86**                      **pari al**                      **0.95%**

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

|                               | 2006   | 2007   | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   | P 2014 | C 2014        |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------------|
| 30 Spese per il personale     | 42.7%  | 41.3%  | 44.2%  | 45.6%  | 46.4%  | 46.3%  | 46.1%  | 45.7%  | 46.23% | <b>46.26%</b> |
| 31 Spese per beni e servizi   | 15.7%  | 15.2%  | 16.5%  | 15.8%  | 15.4%  | 16.0%  | 16.3%  | 15.5%  | 14.87% | <b>14.90%</b> |
| 32 Interessi passivi          | 5.5%   | 6.7%   | 5.3%   | 4.6%   | 4.4%   | 3.6%   | 3.4%   | 3.1%   | 2.75%  | <b>2.87%</b>  |
| 33/4/8 Ammortamenti e riserve | 14.6%  | 14.9%  | 10.5%  | 10.9%  | 9.7%   | 9.5%   | 9.3%   | 8.6%   | 9.03%  | <b>8.94%</b>  |
| 35 Rimborsi a enti pubblici   | 2.1%   | 2.2%   | 2.3%   | 2.6%   | 2.9%   | 2.5%   | 2.8%   | 2.7%   | 2.75%  | <b>2.61%</b>  |
| 36 Contributi e sussidi       | 13.5%  | 14.1%  | 15.6%  | 14.9%  | 16.0%  | 16.8%  | 16.7%  | 19.7%  | 19.35% | <b>20.13%</b> |
| 39 Addebiti interni           | 5.9%   | 5.5%   | 5.6%   | 5.6%   | 5.3%   | 5.4%   | 5.4%   | 4.7%   | 5.02%  | <b>4.29%</b>  |
|                               | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.1% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0%        |

a) **SPESE PER IL PERSONALE**

|            |      |               |                     |                 |
|------------|------|---------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO | 2014 | 36'754'742.55 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2014 | 36'347'200.00 | + 407'542.55        | + 1.12%         |
| CONSUNTIVO | 2013 | 35'986'310.92 | + 768'431.63        | + 2.14%         |

La categoria spese per il personale evidenzia un aumento di fr. 407'543.- rispetto a quanto esposto in sede di preventivo, ciò che rappresenta un aumento di 1.12 punti percentuali. In fase di preventivo, il vostro Municipio aveva concordato i seguenti punti per quello che riguardava le spese per il personale:

- di un rincaro pari allo 0% (indice effettivo novembre 2012 - novembre 2013 pari a +0.09%)
- della concessione degli scatti annuali
- conclusione di un'assicurazione malattia con partecipazione ai costi da parte dei dipendenti
- l'obbligatorietà di beneficiare delle gratifiche d'anzianità tramite giorni di vacanza e non più con l'opzione del pagamento
- delle unità lavorative previste nei singoli settori.

Facciamo notare che, a differenza di quanto ipotizzato in sede di preventivo, a causa dell'approvazione del nuovo Regolamento organico dei dipendenti avvenuta solamente nella seduta dell'8 settembre 2014, l'introduzione della partecipazione dei collaboratori all'assicurazione malattia e alla trasformazione delle gratifiche d'anzianità sottoforma di giorni di vacanza, è slittata a far stato dal 1° gennaio 2015. Questi posticipi hanno causato un costo non preventivato, limitatamente al 2014, stimato in fr. 250'000.-.

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

|  | consuntivo<br>2014   | preventivo<br>2014   | consuntivo<br>2013   | differ. %<br>sul prev | differ. %<br>sul cons |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 300 Onorari ad autorità                      | 408'890.00           | 336'000.00           | 369'517.40           | + 21.69%              | + 10.66%              |
| 301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio  | 24'833'672.00        | 24'957'200.00        | 24'718'572.50        | - 0.49%               | + 0.47%               |
| 302 Stipendi a docenti                       | 5'187'356.10         | 5'171'000.00         | 4'978'701.45         | + 0.32%               | + 4.19%               |
| 303 Contributi AVS/AI/IPG/AD                 | 1'969'798.30         | 1'930'700.00         | 2'019'640.70         | + 2.03%               | - 2.47%               |
| 304 Contributi a Cassa Pensione              | 3'240'317.25         | 3'188'000.00         | 3'274'993.70         | + 1.64%               | - 1.06%               |
| 305 Premi assicurazione infortuni e malattie | 625'097.00           | 416'300.00           | 228'568.10           | + 50.16%              | + 173.48%             |
| 306 Abbigliamenti                            | 122'843.75           | 93'000.00            | 97'209.07            | + 32.09%              | + 26.37%              |
| 307 Beneficiari di rendite                   | 162'315.70           | 70'000.00            | 74'793.75            | + 131.88%             | + 117.02%             |
| 309 Altre spese per il personale             | 204'452.45           | 185'000.00           | 224'314.25           | + 10.51%              | - 8.85%               |
| <b>Totale lordo</b>                          | <b>36'754'742.55</b> | <b>36'347'200.00</b> | <b>35'986'310.92</b> | <b>+ 1.12%</b>        | <b>+ 2.14%</b>        |

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

300 Onorari ad autorità: + fr. 72'890.- (+ 21.69%)

Il superamento del credito complessivo di questa voce è da ricercare nelle indennità ai rappresentanti in soggetti esterni versate sulla base dell'apposita ordinanza. Segnaliamo che nei conti 2014 pesano in particolare quelle concernenti la PalaCinema Locarno SA pari a fr. 55'130.-.

301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio: - fr. 123'528.- (- 0.49%)

| Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio | consuntivo 2014      | preventivo 2014      | differenza in fr.  | Commento  |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|---|
| Stip al personale in organico                                  | 22'674'205.15        | 22'872'000.00        | -197'794.85        | Dovuto in particolare all'istituto San Carlo (- fr. 234'174.-), alla Polizia (-fr. 112'954.-) e al servizio dentario (+fr. 104'023.-) per chiusura posticipata. |
| Stip al personale ausiliario                                   | 25'411.70            | 10'000.00            | 15'411.70          |   |
| Stip al personale straordinario                                | 829'594.40           | 720'000.00           | 109'594.40         | Servizi scuole infanzia e elementare (+ fr. 103'685.-) e al San Carlo (+ fr. 38'781.-).   |
| Ind ad apprendisti / educatori                                 | 324'585.95           | 360'000.00           | -35'414.05         | San Carlo (- fr. 94'445.-) e Nido d'infanzia (+ fr. 59'420.-)   |
| Ind ai militi del fuoco  | 441'285.85           | 493'000.00           | -51'714.15         | Corpo civici pompieri (- fr. 40'338.-) e Sezione di montagna (- fr. 11'376.-)   |
| Ind di sorveglianza  | 25'105.00            | 31'000.00            | -5'895.00          |   |
| Ind per serv notturno e festivo                                | 455'768.80           | 432'000.00           | 23'768.80          |   |
| Ind prestazioni fuori orario                                   | 1'830.60             | 15'000.00            | -13'169.40         |   |
| Gratifiche per anzianità di serv                               | 55'884.55            | 24'200.00            | 31'684.55          | Trasformazione gratifica in giorni di libero posticipata al 2015  |
| <b>Totale lordo</b>  | <b>24'833'672.00</b> | <b>24'957'200.00</b> | <b>-123'528.00</b> |   |

302 Stipendi e indennità ai docenti: + fr. 16'356.10 (+ 0.32%)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 39'098.30 (+ 2.03%)

L'importo complessivo inserito nel preventivo è il risultato di una stima dei salari base ai quali sono applicate le aliquote in vigore. Nel 2014 è stato versato l'importo di fr. 85'605.- a conguaglio del 2013.

304 Contributi a casse pensioni: + fr. 52'317.25 (+ 1.64%)

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 2014 | Preventivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| CP comunale  | 2'603'100.-     | 2'498'000.-     | 2'590'987.-     |
| CP cantonale | 637'218.-       | 690'000.-       | 684'007.-       |
| Totale       | 3'240'318.-     | 3'188'000.-     | 3'274'994.-     |

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: + fr. 208'797.00 (+ 50.16%)

Come indicato in precedenza, l'introduzione della partecipazione dei collaboratori all'assicurazione malattia e alla trasformazione delle gratifiche d'anzianità sottoforma di giorni di vacanza, è slittata a far stato dal 1° gennaio 2015.

306 Abbigliamenti: + fr. 29'843.75 (+ 32.09%)

307 Beneficiari di rendite: + fr. 92'315.70 (+ 131.88%)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 162'315.70 contro fr. 70'000.- a preventivo). L'importo riguarda 11 ex collaboratori che hanno optato per il prepensionamento, 7 dei quali a partire dal 2014. Con la modifica di regolamento concernente il carovita descritta in precedenza, decade la contabilizzazione del pagamento delle indennità di carovita ai pensionati sotto la voce 307, visto che è sostituita dal contributo supplementare del 3.9% a carico dei datori di lavoro.

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo che raggiungono le 354.3 unità, inferiori complessivamente di 2.2 unità rispetto a quanto preventivato per il 2014.

|  | 2007          | 2008         | 2009         | 2010         | 2011         | 2012         | 2013         | 2014         |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| dipendenti a tempo pieno                         | 254           | 254          | 264          | 271          | 273          | 274          | 259          | 285          |
| dipendenti a tempo parziale                      | 132           | 130          | 134          | 131          | 133          | 136          | 139          | 136          |
| <b>Totale unità lavorative</b>                   | <b>329.6</b>  | <b>333.4</b> | <b>342.5</b> | <b>340.8</b> | <b>345.5</b> | <b>344.3</b> | <b>348.8</b> | <b>354.3</b> |
| <i>variazione unità lavorative</i>               | <i>- 10.8</i> | <i>3.8</i>   | <i>9.1</i>   | <i>- 1.7</i> | <i>4.7</i>   | <i>- 1.2</i> | <i>4.5</i>   | <i>5.5</i>   |
| <b>Aumento totale unità lavorative dal 2007:</b> |               | <b>24.7</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 1.1.2014 al 30.6.2014 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 2014**

| CENTRO DI COSTO                               | NRO DIPENDENTI |                | TOTALE UNITA' LAVORATIVE | PREVENTIVO 2014 | CONSUNTIVO 2013 |
|---|----------------|----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
|   | tempo pieno    | tempo parziale |                          |                 |                 |
| <b><u>0</u></b> <b><u>AMMINISTRAZIONE</u></b> |                |                |                          |                 |                 |
| 020 Cancelleria                               | 5              | 2              | 5.4                      | 5.7             | 5.25            |
| 025 Controllo abitanti                        | 5              | 1              | 5.5                      | 5.5             | 5.1             |
| 030 Servizio del contenzioso                  | 1              |                | 1.0                      | 1.0             | 1.0             |
| 080 Turismo                                   | 5              |                | 4.5                      | 4.5             | 4.4             |
| 090 Corpo pompieri                            | 3              | 1              | 2.6                      | 2.1             | 2.1             |
| <b><u>1</u></b> <b><u>SICUREZZA</u></b>       |                |                |                          |                 |                 |
| 100 Corpo di polizia                          | 56             | 2              | 53.0                     | 52.0            | 51.9            |
| <b><u>2</u></b> <b><u>EDUCAZIONE</u></b>      |                |                |                          |                 |                 |
| 200 Scuola dell'infanzia: 14 sezioni          | 11             | 8              | 15.0                     | 15.0            | 14.3            |
| 201 Servizi scuola dell'infanzia              |                | 19             | 9.3                      | 9.5             | 9.5             |
| 210 Scuole elementari: 25 sezioni             | 26             | 12             | 32.3                     | 32.4            | 31.5            |
| 211 Servizi scuole elementari                 | 3              | 6              | 5.2                      | 5.8             | 5.8             |
| 225 Servizio dentario e sanitario             |                | 2              | 0.4                      | 0.0             | 1.7             |
| 235 Assistenza parascolastica e Giocoscuola   |                | 1              | 0.7                      | 0.7             | 0.7             |
| <b><u>3</u></b> <b><u>CULTURA</u></b>         |                |                |                          |                 |                 |
| 300 Amministrazione e promoz culturale        | 1              | 2              | 1.3                      | 1.2             | 1.3             |
| 305 Pinacoteca Casa Rusca                     | 2              |                | 2.0                      | 2.5             | 2.0             |
| 310 Castello Visconteo e Casorella            | 2              |                | 2.0                      | 2.0             | 2.0             |
| 315 Archivio storico e amministrativo         | 1              |                | 1.0                      | 1.0             | 1.0             |
| 320 Palazzo Morettini                         | 1              |                | 1.0                      | 0.5             | 1.0             |

**ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2014**

| CENTRO DI COSTO                                     | NRO DIPENDENTI |                | TOTALE UNITA' | PREVENTIVO | CONSUNTIVO |
|---|----------------|----------------|---------------|------------|------------|
|   | tempo pieno    | tempo parziale | LAVORATIVE    | 2014       | 2013       |
| <b>4</b> <b><u>SPORT</u></b>                        |                |                |               |            |            |
| 400 Ammin e promozione attività sportive            | 1              |                | 1.0           | 1.0        | 1.0        |
| 410 Stadi e impianti sportivi                       | 5              | 1              | 5.5           | 5.5        | 3.5        |
| 420 Stabilimenti balneari                           | 2              |                | 0.0           | 0.0        | 2.0        |
| 496 Centro informatico comunale                     | 3              |                | 3.0           | 3.0        | 3.0        |
| <b>5</b> <b><u>ISTITUTI SOCIALI</u></b>             |                |                |               |            |            |
| 500 Ufficio opere sociali                           | 5              | 4              | 7.1           | 6.9        | 6.0        |
| 502 Tutoria   | 3              |                | 3.0           | 3.0        | 3.0        |
| 504 Naturalizzazione e integrazione                 |                | 1              | 0.5           | 0.5        | 0.5        |
| 505 Ufficio conciliazione                           |                | 1              | 0.75          | 0.75       | 0.75       |
| 520 Istituti comunali per anziani                   | 62             | 49             | 98.8          | 99.9       | 96.6       |
| 568 Centro giovani                                  |                | 2              | 1.5           | 1.5        | 1.5        |
| 570 Asilo Nido                                      | 5              | 10             | 8.7           | 9.5        | 9.2        |
| <b>6</b> <b><u>TERRITORIO E OPERE PUBBLICHE</u></b> |                |                |               |            |            |
| 600 UT: amministrazione e direzione                 | 2              |                | 2.0           | 2.0        | 2.0        |
| 601 UT: sezione servizi pubblici                    | 1              |                | 1.0           | 1.0        | 1.0        |
| 603 Progettazione opere genio civile                | 2              |                | 2.0           | 2.0        | 2.0        |
| 605 Manutenzione delle strade                       | 7              | 1              | 7.5           | 7.5        | 7.3        |
| 606 Manutenzione strada Monti-Brè                   | 1              |                | 1.0           | 1.0        | 1.0        |
| 607 Manutenzione strade Piano di Magadino           | 1              |                | 1.0           | 1.0        | 1.0        |
| 620 Manutenzione cimiteri e serv funerari           | 1              |                | 1.0           | 1.0        | 1.0        |
| 625 Officina e magazzini comunali                   | 3              |                | 2.0           | 2.0        | 2.0        |
| 635 Pulizia della città                             | 10             | 1              | 10.9          | 10.9       | 10.9       |
| 640 Servizio raccolta e distruz rifiuti             | 11             | 2              | 12.3          | 12.0       | 12.0       |
| 670 Licenze edilizie                                | 2              |                | 2.0           | 2.0        | 2.0        |
| 695 Manutenzione terreni, parchi e giardini         | 9              | 2              | 10.4          | 10.4       | 9.9        |
| <b>7</b> <b><u>AMBIENTE, EDILIZIA PUBBLICA</u></b>  |                |                |               |            |            |
| 770 Pianificazione e ambiente                       | 1              |                | 1.0           | 1.0        | 1.0        |
| 780 Progettazione costruzioni edili                 | 5              |                | 3.9           | 5.0        | 5.0        |
| 790 Manutenzione stabili amministrativi             | 3              | 2              | 4.7           | 4.7        | 4.7        |

| <b>ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2014</b> |                |                |                             |                    |                    |
|---|----------------|----------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| CENTRO DI COSTO   | NRO DIPENDENTI |                | TOTALE UNITA'<br>LAVORATIVE | PREVENTIVO<br>2014 | CONSUNTIVO<br>2013 |
|   | tempo pieno    | tempo parziale |                             |                    |                    |
| <b>9</b> <u>FINANZE</u><br>922 Servizi finanziari           | 6              | 3              | 7.0                         | 7.0                | 6.9                |
| <b><u>RICAPITOLAZIONE GENERALE:</u></b>                     |                |                |                             |                    |                    |
| <b>TOTALE DIPENDENTI COMUNE</b>                             | <b>273</b>     | <b>135</b>     | <b>341.8</b>                | <b>343.5</b>       | <b>337.3</b>       |
| <b>TOTALE DIPENDENTI AZIENDE</b>                            | <b>12</b>      | <b>1</b>       | <b>12.5</b>                 | <b>13.0</b>        | <b>11.5</b>        |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                      | <b>285</b>     | <b>136</b>     | <b>354.3</b>                | <b>356.5</b>       | <b>348.8</b>       |

**b) SPESE PER BENI E SERVIZI**

|                 |               |                     |                 |
|-----------------|---------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO 2014 | 11'836'296.04 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2014 | 11'695'200.00 | + 141'096.04        | + 1.21%         |
| CONSUNTIVO 2013 | 12'186'700.94 | - 350'404.90        | - 2.88%         |

Le spese per beni e servizi sono pari a 11.8 milioni di franchi e rispecchiano sostanzialmente quanto pronosticato in sede di preventivo. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

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

**310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati** : spesa globale: fr. 343'566.70; risparmio fr. 663.30

**311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi** : spesa globale: fr. 267'927.09; risparmio fr. 31'072.91

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. 1'714'978.55; sorpasso fr. 83'778.55

La spesa energetica complessiva supera quanto preventivato a causa del consumo di energia termica, riconducibile anche alla contabilizzazione nel 2014 di consumi concernenti l'anno precedente.

|                    | Consuntivo 2014     | Preventivo 2014     | Consuntivo 2013     |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Consumo gas        | 69'895.80           | 88'000.00           | 80'544.25           |
| Olio riscaldamento | 280'254.65          | 316'000.00          | 342'068.09          |
| Energia elettrica  | 712'931.45          | 681'000.00          | 760'050.05          |
| Energia termica    | 515'620.35          | 449'000.00          | 427'735.10          |
| Consumo acqua      | 136'276.30          | 97'200.00           | 130'767.30          |
| <b>Totali</b>      | <b>1'714'978.55</b> | <b>1'631'200.00</b> | <b>1'741'164.79</b> |

Per quel che concerne l'olio da riscaldamento il costo medio al litro è rimasto stabile con 98 cts. (99 cts nel 2013), mentre i consumi hanno raggiunto i 298'200 litri (344'200 nel 2013, 30'270 litri in meno allo stabile delle ex scuole centro).

**313. Acquisto materiale di consumo** : spesa globale: fr. 1'787'711.66; sorpasso fr. 57'711.66

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

**314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture** : spesa globale: fr. 2'320'151.53; sorpasso fr. 135'151.53

Il sorpasso rispetto al credito complessivo è pari al 6.19%, ciò che rappresenta effettivamente una variazione maggiore di quanto osservato abitualmente in passato. Vi indichiamo quelli che si discostano in maniera marcata dal preventivo:

\* 314.01 manutenzione stabili e strutture fr. 612'780.49 (+ fr. 38'780.49) (cfr. commento capitolo 5, centro costo 790)

\* 314.04 manutenzione e sistemazione terreni fr. 134'389.95 (+ fr. 44'389.95)

\* 314.06 manutenzione strade e sentieri fr. 566'900.90 (+ fr. 56'900.90)

\* 314.19 contratti servizi di manutenzione stabili fr. 371'927.24 (+ fr. 66'927.24)

**315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli**: : spesa globale fr. 797'099.60; risparmio fr. 71'400.40

Notiamo con piacere un risparmio nell'ambito della manutenzione dei veicoli (-fr. 38'360.-) dovuto sicuramente sia al parziale rinnovo dei mezzi in alcuni settori ma anche ad elementi fortuiti.

**316. Locazione, affitti, noleggi**: : spesa globale fr. 201'308.50; sorpasso fr. 91'808.50

Sorpasso dovuto soprattutto allo spostamento delle varie associazioni e vari uffici presenti nel Palazzo ex scuole e all'affitto del Mappale 5602, in via Lanca degli Stornazzi, adibito a parcheggio per camper e bus turistici.

**317. Rimborso spese al personale** : spesa globale: fr. 68'802.95; sorpasso fr. 2'802.95

Le voci maggiori concernono le spese per la scuola montana (fr. 26'538.-) e le indennità per pasti al personale (fr. 23'441.50).

**318. Servizi e onorari** : spesa globale: fr. 4'243'598.66; risparmio fr. 94'701.34

L'andamento di questa categoria, composta da oltre 40 conti, non è omogeneo. Riscontriamo dei minori costi in particolare nelle spese esecutive (fr. 120'068.-, - fr. 9'932.-) e nelle spese per l'eliminazione dei rifiuti, Azienda cantonale dei rifiuti (fr. 960'775.-, - fr. 29'225.-). Un superamento del credito è per contro da segnalare nelle spese delle esposizioni (fr. 300'757.95, + fr. 50'757.95) e nelle spese per allievi fuori sede (fr. 382'934.30, + fr. 104'934.40)

**319. Altre spese per beni e servizi** : spesa globale: fr. 91'150.80; risparmio fr. 32'349.20

c) **INTERESSI PASSIVI**

| CONSUNTIVO | 2014 | 2'280'438.33 | Differenza assoluta | Differenza in % |
|------------|------|--------------|---------------------|-----------------|
| PREVENTIVO | 2014 | 2'166'000.00 | + 114'438.33        | + 5.28%         |
| CONSUNTIVO | 2013 | 2'418'543.23 | - 138'104.90        | - 5.71%         |

L'onere per interessi passivi è di diminuito ancora ulteriormente rispetto al consuntivo 2013 nella misura di oltre fr. 100'000.-. I movimenti dei divesi prestati sono evidenziati nella tabella alla pagina seguente.

Nel 2014 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, è del 1.91%, con un'ulteriore diminuzione rispetto al 2013 di 0.25 punti percentuali.

**ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI**

| Creditore                      | Anno | Tasso  | Importo al<br>01.01.2014 | Ammortamento<br>o retrocessione | Importo al<br>31.12.2014 | Scadenza   | Osservazioni        |
|--------------------------------|------|--------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------|---------------------|
| BANCA STATO                    | 2010 | 1.18%  | 6'000'000.00             |                                 | 0.00                     | 12.11.2014 | rimborsato nel 2014 |
| BANCA STATO                    | 2014 | 0.60%  | 0.00                     |                                 | 7'000'000.00             | 24.10.2018 | contratto nel 2014  |
| BANCA STATO                    | 2014 | 0.60%  | 0.00                     |                                 | 10'000'000.00            | 07.11.2018 | contratto nel 2014  |
| BSI                            | 2014 | 0.60%  | 0.00                     |                                 | 5'000'000.00             | 23.10.2018 | contratto nel 2014  |
| CREDIT SUISSE                  | 2011 | 2.660% | 10'000'000.00            |                                 | 10'000'000.00            | 30.03.2021 |                     |
| IST.PREVID.                    | 2000 | 3.50%  | 10'000'000.00            |                                 | 10'000'000.00            |            |                     |
| IST.PREVID.                    | 2007 | 3.00%  | 7'000'000.00             |                                 | 0.00                     |            | rimborsato nel 2014 |
| IST.PREVID.                    | 2012 | 3.50%  | 3'500'000.00             |                                 | 0.00                     | 31.12.2013 | rimborsato nel 2014 |
| MIGROS                         | 2014 | 0.79%  | 0.00                     |                                 | 5'000'000.00             | 07.11.2018 | contratto nel 2014  |
| MOBILIARE                      | 1970 | 4.75%  | 140'000.00               | 20'000.00                       | 120'000.00               | annuale    |                     |
| UBS                            | 2008 | 3.30%  | 5'000'000.00             |                                 | 0.00                     | 13.10.2014 | rimborsato nel 2014 |
| UBS                            | 2010 | 1.995% | 7'000'000.00             |                                 | 7'000'000.00             | 12.11.2020 |                     |
| UBS                            | 2011 | 3.06%  | 10'000'000.00            |                                 | 10'000'000.00            | 31.03.2015 |                     |
| DEXIA                          | 2006 | 2.92%  | 10'000'000.00            |                                 | 10'000'000.00            | 03.10.2016 |                     |
| DEXIA                          | 2007 | 3.27%  | 5'000'000.00             |                                 | 5'000'000.00             | 15.11.2016 |                     |
| UBS ANTFISSI                   | 2011 | 0.51%  | 5'000'000.00             |                                 | 5'000'000.00             |            |                     |
| CORNER BANCA                   | 2011 | 0.44%  | 5'000'000.00             |                                 | 5'000'000.00             |            |                     |
| CORNER BANCA                   | 2014 | 0.60%  | 0.00                     |                                 | 5'000'000.00             | 07.11.2017 | contratto nel 2014  |
| POSTFINANCE                    | 2012 | 1.01%  | 5'000'000.00             |                                 | 5'000'000.00             | 12.10.2020 |                     |
| POSTFINANCE                    | 2012 | 0.69%  | 6'000'000.00             |                                 | 6'000'000.00             | 16.11.2018 |                     |
|                                |      |        |                          |                                 |                          |            |                     |
|                                |      |        | <b>94'640'000.00</b>     | <b>20'000.00</b>                |                          |            |                     |
| <b>TOTALE MUTUI E ANTICIPI</b> |      |        |                          |                                 | <b>105'120'000.00</b>    |            |                     |



d) **AMMORTAMENTI**

|                 |              |                     |                 |
|-----------------|--------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO 2014 | 6'136'057.65 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2014 | 6'820'000.00 | - 683'942.35        | - 10.03%        |
| CONSUNTIVO 2013 | 6'290'482.39 | - 154'424.74        | - 2.45%         |

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

|                                       | Consuntivo 2014     | Preventivo 2014     | Consuntivo 2013     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| abbandoni per condoni                 | 44'128.40           | 50'000.00           | 57'699.45           |
| abbandoni per carenze e perdite       | 437'934.30          | 550'000.00          | 348'001.09          |
| abbandoni per computi globali imposte | 3'994.95            | 20'000.00           | 22'456.85           |
| ammortamento titoli amministrativi    | 0.00                | 0.00                | 42'325.00           |
| ammortamenti su beni amministrativi   | 5'650'000.00        | 6'200'000.00        | 5'820'000.00        |
| <b>Totale</b>                         | <b>6'136'057.65</b> | <b>6'820'000.00</b> | <b>6'290'482.39</b> |

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati su valori di bilancio. L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi (ordinari) si attesta all'**8.86%** della sostanza ammortizzabile all'1.1.2014, percentuale non distante dal 10% stabilito a seguito dell'ultima revisione della LOC (2009) la quale, come noto, prevede un periodo di 10 anni entro cui raggiungere questo limite inferiore.

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

e) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

|            |      |              |                     |                 |
|------------|------|--------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO | 2014 | 2'074'657.52 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2014 | 2'160'000.00 | - 85'342.48         | - 3.95%         |
| CONSUNTIVO | 2013 | 2'126'892.65 | - 52'235.13         | - 2.46%         |

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

|                                      | Consuntivo 2014     | Preventivo 2014     | Consuntivo 2013     |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Rimb. al consorzio depurazione acque | 1'194'991.13        | 1'130'000.00        | 1'241'526.00        |
| Rimb. all'associazione SALVA         | 458'408.70          | 455'000.00          | 449'654.00          |
| Rimb. al consorzio protezione civile | 260'420.90          | 280'000.00          | 272'646.85          |
| Rimb. al consorzio pulizia lago      | 55'612.29           | 55'000.00           | 60'984.95           |
| Rimb. al consorzio CRMM              | 68'359.95           | 60'000.00           | 64'590.70           |
| Rimborsi al Cantone e diversi        | 36'864.55           | 180'000.00          | 37'490.15           |
| <b>Totale</b>                        | <b>2'074'657.52</b> | <b>2'160'000.00</b> | <b>2'126'892.65</b> |

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

|            |      |               |                     |                 |
|------------|------|---------------|---------------------|-----------------|
| CONSUNTIVO | 2014 | 15'989'066.82 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2014 | 15'211'500.00 | + 777'566.82        | + 5.11%         |
| CONSUNTIVO | 2013 | 15'526'427.38 | + 462'639.44        | + 2.98%         |

Le spese per contributi propri hanno quasi raggiunti la soglia dei 16 milioni di franchi. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'509'502.-), i

contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 4'390'058.-), i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'396'917.-) e la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (fr. 1'055'987.-).

Per quel che riguarda quest'ultima voce segnaliamo che, a differenza di quanto ipotizzato in sede di preventivo 2014 (cfr. MM no. 33 sul preventivo 2014, pag. 48), con il voto sul preventivo 2014 del Cantone, il Gran Consiglio ha accettato tutto il pacchetto proposto dal Governo, ma ha optato per il mantenimento di un contributo finanziario diretto dei Comuni al Cantone.

L'evoluzione delle spese della categoria 36:

|                   | 2004      | 2005      | 2006      | 2007       | 2008       | 2009       | 2010       | 2011       | 2012       | 2013       | 2014              |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|
| Contributi totali | 9'817'677 | 9'594'852 | 9'983'247 | 10'664'432 | 11'506'362 | 11'089'777 | 11'718'830 | 12'857'563 | 12'798'203 | 15'526'427 | <b>15'989'067</b> |
| Variazione in %   | 7.01%     | -2.27%    | 4.05%     | 6.82%      | 7.89%      | -3.62%     | 5.67%      | 9.72%      | -0.46%     | 21.32%     | <b>2.98%</b>      |

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

**361. Contributi al Cantone** : spesa globale: fr. 7'165'674.28; sorpasse fr. 452'174.28

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

|  | Consuntivo 2014     | Preventivo 2014     | Consuntivo 2013     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Contributo Legge per le famiglie               | 142'661.00          | 120'000.00          | 129'490.00          |
| Contributo per CM/PC/AVS/AI                    | 3'509'502.15        | 4'100'000.00        | 3'546'307.90        |
| Contributo al Cantone per l'assistenza sociale | 1'722'275.03        | 1'560'000.00        | 1'528'572.00        |
| Fondo di perequazione                          | 104'097.00          | 90'000.00           | 114'968.00          |
| Partecipazione risanamento fin. 2013 Cantone   | 1'055'987.00        | 0.00                | 865'053.00          |
| Contributo alla Comunità tariffale             | 71'819.00           | 130'000.00          | 162'011.00          |
| Contributo per trasporto regionale pubblico    | 548'968.00          | 700'000.00          | 573'770.00          |
| Diversi contributi minori                      | 10'365.10           | 13'500.00           | 13'071.60           |
| <b>Totale</b>                                  | <b>7'165'674.28</b> | <b>6'713'500.00</b> | <b>6'933'243.50</b> |

**362. Contributi a Comuni e Consorzi** : spesa globale: fr. 4'741'221.33; sorpasse fr. 1'221.33

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 4'390'058.- contro i fr. 4'400'000.- 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.

**364. Impresa ad economia privata** : spesa globale: fr. 371'131.90; risparmio fr. 28'868.10

L'importo si riferisce al contributo alla Centro Balneare Regionale SA.

**365. Contributi ad Istituzioni private** : spesa globale: fr. 2'845'806.01; sorpasse fr. 190'306.01

In questa categoria rileviamo diverse maggiori uscite, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'396'917.06, + fr. 46'917.06) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (fr. 794'419.-, + fr. 94'419.-).

**366. Contributi ad economie private** : spesa globale: fr. 860'660.30; sorpasse fr. 160'660.30

Anche nel 2014 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale ha comportato degli oneri ancora molto contenuti, pari a fr. 44'597.70 contro i fr. 200'000.- preventivati. Come nuova voce troviamo il contributo a SES per illuminazione pubblica fr. 678'763.- contro i fr. 400'000.- preventivati.

**g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA**

| CONSUNTIVO | 2014 | 969'364.00 | Differenza assoluta | Differenza in % |
|------------|------|------------|---------------------|-----------------|
| PREVENTIVO | 2014 | 280'000.00 | + 689'364.00        | + 246.20%       |
| CONSUNTIVO | 2013 | 497'243.30 | + 472'120.70        | + 94.95%        |

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

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 207'900.00 (preventivo fr. 230'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 127'000.00 (preventivo fr. 30'000.-)
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 72'220.00 (preventivo fr. 20'000.-)

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

### 50) Amministrazione generale

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

- 300.14 Come noto, l'art. 115 g del Regolamento comunale e la relativa ordinanza stabiliscono i beneficiari delle varie indennità ai rappresentanti del Comune in soggetti esterni. L'importo a consuntivo di fr. 75'852.- si riferisce sia al versamento delle indennità 2012/2013, accantonate almeno in parte nei conti 2013 e a quelle della PalaCinema Locarno SA del 2014.
- 318.30 Le cifre più rilevanti registrate nel conto "consulenze e perizie" riguardano la commissione una tantum al consulente per le assicurazioni per la pubblicazione dei diversi concorsi (fr. 49'000.-), l'onorario d'avvocato per il ricorso STAN contro l'edificazione del Palazzo del cinema (fr. 7'776.-), una consulenza specifica per i dati finanziari del progetto Faro Maggiore (fr. 6'100.-) e uno studio relativo all'evoluzione della popolazione scolastica (fr. 5'858.-).

#### Centro costo no. 020: Cancelleria

- 439.93 L'importo di fr. 6'603.- rappresenta il margine della vendita delle carte giornaliere FFS. Segnaliamo che nel 2014 sono state vendute 2'877 carte e che la percentuale di quelle invendute ammonta solo al 1.5%. Ricordiamo che da aprile 2013 i prezzi sono di fr. 38.- per i domiciliati e di fr. 45.- per i non domiciliati.

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

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

#### Centro costo no. 040: Giudicatura di pace

- 316.01 Da gennaio 2014 gli uffici della Giudicatura e della conciliazione si sono trasferiti dallo stabile ex-scuole in via Trevani. La ripartizione del costo dell'affitto fra i due centri di costo (040 e 505) avviene in base ai m2 occupati.

#### Centro costo no. 080: Turismo e Manifestazioni varie

- 427.31 A partire dal 2014 si è ritenuto di suddividere l'importo derivante dalle tasse suolo pubblico fra i settori del turismo e della Polizia. L'importo previsto in fr. 240'000.- non è stato raggiunto a causa dell'abbandono della tassa emessa per la rotonda 2013 pari a fr. 115'000.-.

## **51) Sicurezza pubblica**

### Centro costo no. 100: Corpo di polizia

- 301.01 L'importo di fr. 4'297'046.- riguarda gli stipendi dei collaboratori in organico, sia amministrativi che operativi, presenti durante il 2014 presso il Corpo (corrispondenti a xx unità lavorative a tempo pieno).
- 304.01 Da una corretta interpretazione del Regolamento dell'Istituto di previdenza professionale, anche le indennità (regolari) percepite dagli agenti per i servizi di picchetto, notturno e festivi, sono da considerare nel salario determinante. Questo è il motivo principale dell'incremento rispetto al dato dell'anno precedente.
- 437.01 Nel corso del 2014 le pratiche trattate inerenti le contravvenzioni sono state 29'383 (37'524 l'anno precedente). Numericamente le più importanti sono quelle sulla circolazione di cittadini CH 21'327 (27'384), stranieri 2'470 (3'558), multaphot 1'105 (1'884) e radar 1'086 (1'041).
- 452.02 I rimborsi per i servizi di polizia, sulla base di convenzioni, riguardano Orselina (fr. 50'000.-) e Cugnasco-Gerra (fr. 100'700.- per agosto-dicembre 2014).

### Centro costo no. 101: Servizio veicoli e attrezzature tecniche

- 315.03 Nel conto della manutenzione veicoli sono registrati tutti gli interventi ai veicoli effettuati da garage o carrozzerie. Nel 2014 rileviamo molti interventi di modesta entità. Segnaliamo che i crediti di questo tipo non sono sempre facili da valutare in anticipo, visto che l'effettivo costo dipende poi dalle reali contingenze o anche da eventi particolari.

### Centro costo no. 102: Regolamentazione della circolazione

- 314.14 L'importo speso nel 2014 pari a fr. 49'745.- non raggiunge il credito preventivato di fr. 75'000.-, poiché da un lato erano previsti inizialmente dei lavori di pavimentazione poi slittati oltre il 2014, dall'altro alcuni passaggi pedonali erano già stati demarcati in precedenza con una durata di 5 anni.

### Centro costo no. 103: Parchimentri e posteggi

- 316.15 Ad inizio aprile 2015 è stata sottoscritta una convenzione con la Renes SA di Muralto relativa all'utilizzo del mappale 5602 (Via alla Lanca degli Stornazzi), prevalentemente come area di parcheggio per camper, bus turistici e autovetture. L'importo totale ammonta a fr. 84'000.- e copre il periodo luglio 2013-ottobre 2015. Si è quindi provveduto a contabilizzare nel 2014 la quota parte per i mesi di luglio 2013-dicembre 2014, pari a fr. 54'000.-.

- 427.33 Notiamo che con la cifra di fr. 2'106'896.- gli incassi da parchimetri superano leggermente il dato dell'anno precedente (+ fr. 21'075.-). Riteniamo utile indicarvi la composizione di questi incassi con il confronto con il 2013:
- distributori automatici: fr. 1'739'732.- (fr. 1'786'005.-)
  - autorizzazioni di posteggio: fr. 196'418.- (fr. 134'800.-)
  - zone blu: fr. 170'746.- (fr. 165'015.-)
  - TOTALE: fr. 2'085'820.- (fr. 2'085'820.-)

## **52) Educazione**

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

- 301.03 Il maggior costo (fr. 70'411.- a fronte di fr. 20'000.- preventivati) riguarda la sostituzione di personale infortunato o in malattia. Esso è parzialmente compensato dall'importo degli stipendi per il personale in organico (- fr. 13'257.-).

### Centro costo no. 210: Scuole elementari

- 318.50 Le spese per gli allievi fuori sede si riferiscono in particolare ai costi di gestione fatturati dal Comune di Cugnasco-Gerra per i nostri 47 bambini che frequentano la scuola elementare. Rileviamo che nel 2013 gli allievi di Locarno erano circa 40. Inoltre, nel corso del 2014 il conguaglio del Cantone relativo agli stipendi del 2013 è stato di fr. 97'203.-, inferiore a quello del 2012 incassato nel 2013 (fr. 117'157.-).
- 461.02 Il contributo del Cantone; fissato dal Consiglio di Stato annualmente, è un importo forfetario per sezione. Per l'anno 2014 l'importo di riferimento ammonta a fr. 88'570.-. Ricordiamo in questo ambito che lo stesso era stato ridotto a partire dal 2013 da fr. 107'855.- (2012) a fr. 87'380.-, allo scopo di neutralizzare la presa a carico da parte del Cantone del servizio di sostegno pedagogico. Il contributo annuo è inoltre commisurato in base ai criteri previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale; per Locarno la percentuale di sussidio applicata ammonta al 53%.

### Centro costo no. 215: Scuole medie

- 351.05 A partire dal 2013 è stato modificato l'art. 3 della legge sulla scuola media del 21.10.1974, confermando la cessazione della partecipazione finanziaria dei Comuni per il trasporto degli allievi di scuola media. Questo contributo è stato tolto a partire dai preventivi 2015 del Comune. In ambito scuole medie rimangono quindi unicamente i contributi per le uscite di studio che da anni sono stabiliti in fr. 80.- per allievo.



### 53) Attività culturali

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

##### **Casa Rusca**

L'attività espositiva della Pinacoteca comunale ha preso avvio con la mostra antologica dedicata all'artista Hans Erni, nella ricorrenza del suo 150° compleanno. Per la Svizzera italiana, l'esposizione locarnese ha rappresentato una sorta di omaggio "dovuto" nei confronti di un artista che ha saputo interpretare lo spirito e l'identità nazionale svizzera, sin dal 1939 - con il suo grande dipinto realizzato per l'esposizione nazionale di Zurigo (*Landi*) - fino ai nostri giorni. La mostra ha pure messo in rilievo il periodo creativo precedente il 1939, con opere mai presentate al Sud delle Alpi.

La seconda grande mostra antologica è stata invece dedicata allo scultore di origini lituane, poi diventato cittadino americano, Jacques Lipchitz. La scelta dell'artista non è stata casuale o improvvisata poiché l'artista era seriamente intenzionato a trasferirsi definitivamente a Locarno, trovando accoglienza negli atelier fatti costruire da Remo Rossi, appositamente per ospitare scultori o pittori di fama internazionale.

Gli spazi sotterranei della "Sinopia" hanno accolto innanzitutto una mostra in omaggio allo scrittore tedesco Alfred Andersch, in occasione del centenario della sua nascita, completata da opere di sua moglie Gisela Andersch. L'esposizione ha fatto parte di un'iniziativa comune proposta dai Musei di Ascona e di Onsernone (Loco), mirante a ricordare quelle figure di intellettuali europei che hanno scelto il Locarnese quale luogo di residenza e di ispirazione.

La stagione autunnale è stata invece assegnata all'artista di origini locarnesi Ireneo Nicora, il quale, con la sua installazione denominata "Meditatio", ha voluto proporre una riflessione sulla fragilità dell'esistenza.

Per quanto riguarda la gestione delle collezioni, occorre segnalare i prestiti di opere di Giovanni Bianconi per una mostra a Biasca (Casa Cavalier Pellanda) e gran parte della Donazione Jean e Marguerite Arp al Museo d'Arte di Nuoro.

##### **Casorella**

Dopo la chiusura della mostra "Z, come Zirconio", che proponeva al pubblico la presentazione di un'importante scoperta geologica nelle Centovalli, le sale di Casorella sono state messe a disposizione dell'associazione La Rada (2 mostre), attiva in precedenza nello stabile delle ex-Scuole comunali.

Durante il periodo del Festival internazionale del film è stata proposta la rassegna itinerante legata al premio "Swiss Press Photo", con l'intenzione di assegnare alla nostra città la sede ufficiale, ospitante anche in futuro la mostra, nell'ambito della Svizzera italiana.

### **Museo archeologico**

Per quanto riguarda il museo archeologico e le sue collezioni, va segnalato il prestito temporaneo di alcuni oggetti in vetro di epoca romana all'Ufficio dei Beni culturali (Bellinzona), in occasione di un incontro scientifico, e di reperti medievali per la mostra "Il ritorno dei Visconti" allestita al Castel Grande (Bellinzona).

I costi più elevati relativi alle esposizioni riguardano Erni (fr. 135'664.-), Lipchitz (fr. 54'156.-), Nicora (fr. 27'178.-), Swiss Press Photo (fr. 21'839.-), Zao Wou-Ki (fr. 21'650.-) e Franzoni (fr. 19'456.-).

Nella tabella seguente sono evidenziati gli importi relativi alle uscite ed entrate concernenti le esposizioni sostenute nel 2014.

| <b>Posizione</b>       |                 | <b>Consuntivo</b> |  | <b>Preventivo</b> | <b>Differenza</b> |
|------------------------|-----------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| Spese per esposizioni  | 318.51 305      | 300'757.95        |  | 250'000.00        | 50'757.95         |
| Contributi da privati  | 469.05 305      | -6'895.00         |  | 50'000.00         | -56'895.00        |
| Contributi dal Cantone | 461.20 305      | 30'000.00         |  | 20'000.00         | 10'000.00         |
| Visitatori e cataloghi | 434.21 e 435.10 | 30'777.75         |  | 30'000.00         | 777.75            |
|                        |                 |                   |  |                   | <b>96'875.20</b>  |

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

#### Centro costo no. 410: Stadi e impianti sportivi

434.40 L'importo di fr. 38'313.- indicato come "rimborso per prestazioni dipendenti comunali" concerne le prestazioni svolte da due nostri collaboratori presso il bagno popolare durante i mesi maggio-agosto 2014.

#### Centro costo no. 420: Stabilimenti balneari

364.20 Al momento della chiusura dei conti abbiamo stimato il contributo a carico di Locarno per la gestione 2014 della CBR SA in fr. 400'000.-. In seguito, la società ha comunicato i dati concernenti l'anno contabile 2014 che indicano per la nostra Città un importo di fr. 338'405.-. La differenza pari a fr. 61'595.- andrà quindi a beneficio della gestione corrente 2015. Qui di seguito indichiamo i dettagli dei movimenti del conto relativo al contributo a carico della Città.

| <b>Importo</b>   | <b>Osservazioni</b>  |
|------------------|--|
| 401'132.-        | Pagamento disavanzo gestione 2013                          |
| -430'000.-       | Scioglimento accantonamento per disavanzo 2013             |
| 400'000.-        | Valutazione saldo disavanzo gestione 2014 (pagamento 2015) |
| <b>371'132.-</b> | Saldo conto 364.20 420                                     |

Centro costo no. 496: Centro informatico

315.56 Il superamento del credito (fr. 180'034.- contro fr. 150'000.- preventivati) riguardante i contratti di manutenzione dei programmi informatici e dei consumabili è principalmente da imputare ai seguenti importi straordinari:

- Fr. 12'636.- per l'acquisto della licenza per il modulo di GeCoTI per l'introduzione dell'e-Fattura
- Fr. 4'644.- per il prolungo del contratto di manutenzione per il nostro SAN (Storage Area Network) per la durata di 3 anni
- Fr. 7'320.- per il prolungo del contratto di manutenzione del programma Milestone che costituisce il nodo nevralgico del sistema di videosorveglianza cittadina per la durata di 4 anni
- Fr. 1'574 per una personalizzazione del programma salari
- Fr. 4'541.- per la personalizzazione del programma GeCoTi legata al modulo di gestione delle commesse pubbliche.

315.57 L'anno 2014 è stato principalmente un anno di consolidamento dove non si è proceduto ad acquisti/sostituzioni hardware particolari ciò che ha permesso di operare un risparmio di fr. 23'292.-.

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

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

- 301.01 Il preventivo 2014 è ancora stato allestito ipotizzando un totale di 6.9 unità lavorative, ma in realtà ne sono da conteggiare 7.3. Infatti, l'assistenza sociale assunto nel 2014 ha un grado di occupazione pari al 100% e non del 50% come inizialmente ipotizzato.
- 316.01 L'importo di fr. 19'825.- si riferisce all'affitto preso a carico dalla Città per Pro Juventute, progetto Mentoring, fr. 13'000.- e per gli uffici degli operatori sociali per il secondo semestre 2014, fr. 6'985.-.
- 451.04 L'importo totale di fr. 170'325.- (fr. 140'000.- previsti) è composto dal versamento da parte dell'Istituto delle assicurazioni sociali di Bellinzona di fr. 158'775.- per l'indennizzo delle pratiche trattate dagli sportelli della Laps durante l'anno 2014. Questi ultimi hanno gestito 1'059 incarti per tutto il comprensorio del Locarnese. L'importo rimanente di fr. 11'550.- riguarda l'indennizzo ai comuni per l'accertamento della situazione economica degli assicurati morosi. I casi valutati e segnalati come previsto dall'art. 22p LCAMal<sup>1</sup> sono stati 77.

### Centro costo no. 502: Tutoria

- 318.91 Nel 2014 registriamo un'impennata delle indennità e delle spese per curatele e tutele, il che conferma nuovamente l'aumento delle richieste di misure. Il Municipio desidera approfondire questo ambito e valutare eventualmente l'assunzione di un curatore a tempo pieno.

### Centro costo no. 505: Ufficio conciliazione

- 316.01 Come indicato nel centro costo della Giudicatura di Pace (040), da gennaio 2014 gli uffici assieme alla conciliazione si sono trasferiti dallo stabile ex-scuole in via Trevani. La ripartizione del costo dell'affitto avviene nella misura 54% Conciliazione e 46% Giudicatura.
- 461.14 L'importo totale di fr. 108'022.- (fr. 90'000.- previsti) è composto dal versamento dell'autorità cantonale di fr. 98'133.- per il periodo luglio 2013-giugno 2014 e del maggior incasso rispetto a quanto ipotizzato per il 2013 nella misura di fr. 9'889.-.

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

- 361.04 La grossa differenza fra consuntivo (fr. 3'509'502.-) e preventivo (fr. 4'100'000.-) è semplicemente dovuta alla modifica da parte del Parlamento delle proposte del Consiglio di Stato con impatto sui Comuni contenute nel preventivo 2014 del Cantone. Una di queste prevedeva l'aumento della partecipazione dei Comuni ai costi di Cassa malati, prestazioni complementari, AVS e AI, per complessivi 20 milioni di franchi che per Locarno avrebbero comportato un maggior onere di circa fr. 600'000.-.

366.14 I contributi versati nel corso del 2014 sulla base del Regolamento sulle prestazioni comunali in ambito sociale sono stati 68 per un totale di fr. 66'406.-, la maggior parte a fondo perso, altri invece rimborsabili a medio termine. L'importo maggiore è stato pari a fr. 4'600.-, mentre quello più modesto di fr. 50.-.

Centro costo no. 520: Istituti comunali per anziani

301.xx Globalmente il costo per stipendi (senza gratifiche) risulta ca. fr. 280'000.- inferiore a quanto preventivato. La causa principale risiede nella presenza media sull'arco dell'anno di 97.0 unità contro le 99.9 previste. La situazione descritta relativa alla dotazione di personale è determinata anche dal grado di dipendenza degli ospiti dell'istituto che, in base ai criteri stabiliti dal contratto di prestazione con il Cantone, determina il numero di unità lavorative disponibili. È da ritenere che questo contesto favorevole finanziariamente non possa essere considerato come strutturale.

315.11 Grazie anche ad una nuova gestione del servizio lavanderia, che comporta il lavaggio di diversi capi in sede e non presso la lavanderia di Biasca, è stato possibile ridurre i costi per questo servizio.

390.52 Per l'Istituto San Carlo, come per il Nido d'infanzia, gestiti sulla base del contratto di prestazione, si è ritenuto corretto addebitare la quotaparte di premio concernente l'assicurazione malattia sottoscritta nel 2014, il cui premio è suddiviso in parti uguali fra datore e collaboratori a partire dal 2015.

432.02 Le rette degli ospiti (non temporanei) variano da un minimo di fr. 50.- ad un massimo di fr. 135.80 al giorno. Come noto la gran parte degli ospiti versano la retta minima.

462.02 Il sistema basato sul contratto di prestazione è in vigore da quasi 10 anni (2006) e nel tempo alcuni aspetti finanziari hanno subito degli adattamenti, sulla base delle risultanze a livello cantonale nell'ambito della gestione degli Istituti riconosciuti. Per comprendere meglio il funzionamento e l'importo di fr. 2'419'851.- a consuntivo, indichiamo qui di seguito i vari elementi:

| <b>Importo</b>     | <b>Osservazioni</b>   |
|--------------------|---|
| 2'897'141.-        | Importo secondo contratto di prestazioni 2014 (preventivo)                |
| -83'854.-          | Diminuzione contributo globale 2012                                       |
| -393'436.-         | Diminuzione contributo globale 2013 (dedotta dal versamento 2015 del DSS) |
| <b>2'419'851.-</b> | Saldo conto 364.20 420  |

Ricordiamo che l'elevato importo nei consuntivi 2013 risultava dall'adeguamento del contributo 2011 pari a + fr. 434'677.-.

Centro costo no. 570: Nido dell'infanzia

Il nostro Nido, operativo dal 1977, che offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno, aveva un'autorizzazione per 53 bambini con circa 60 bambini iscritti fino al 31 luglio. A partire dall'apertura estiva l'autorizzazione è invece data per 63 bambini (53 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia.

Come già anticipato, da agosto, abbiamo un gruppo aggiuntivo chiamato anatra nello spazio adibito alla scuola speciale.

Quest'aumento ha permesso di rispondere ai bisogni delle famiglie; sono infatti aumentati i posti per i più piccoli sotto i 18 mesi e per i bambini più grandi dai 3 ai 4 anni che non possono andare alla scuola dell'infanzia (ARMOS).

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

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

Il Cantone versa per questi 10 posti un contributo fisso di fr. 254'500.-, mentre per i 43 bimbi (fine luglio) il contributo è stabilito in fr. 31.85 per giornata di presenza mentre da agosto in fr. 29.97 per 53 bambini. Quest'anno il contributo cantonale è aumentato di fr. 56'183.- in parte perché da agosto ci sono più bambini e in più è aumentato il contributo giornaliero di ca fr. 4.-, questi contributi variano di anno in anno.

Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a Nidi 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 a preventivo (fra i fr. 40'000 e i fr. 60'000) per il 2014 questo contributo è di fr. 75'732.40 con un aumento di circa fr. 15'000 rispetto l'anno scorso. Il motivo di questo aumento è dovuto soprattutto al prezioso contributo del comune di Ascona di fr. 20'000.-.

Le rette dipendono dal reddito familiare, da una base di fr. 27.- ad un massimo di fr.82.- al giorno e da fr. 21.- a fr. 52.- per la mezza giornata. Per il 2014 sono pure aumentate le rette di fr. 36'194.- questo per il supplemento dei 10 bambini.

Centro costo no. 590: Colonia Vandoni

La colonia Vandoni si è svolta dal 30 giugno al 8 agosto per un totale di tre turni di due settimane ciascuno. Hanno usufruito complessivamente 73 bambini, ritenuto che qualcuno ha usufruito di due turni.

La colonia è stata affittata in agosto per una settimana all'istituto Von Mentlen di Bellinzona, per 15 bambini accompagnati dai monitori, come pure una settimana in ottobre al gruppo SAC Gantrisch per 15 ragazzi. SAC Gantrisch è un'associazione nel Canton Berna che si occupa di sport, in particolare arrampicata, nell'ambito di gioventù e sport.

Siamo soddisfatti del funzionamento della Colonia Vandoni così come buona è stata l'affluenza. Sulla base dell'esperienza di questi due anni di riapertura 2014 e 2015 bisognerà definire in modo mirato un organigramma con i relativi mansionari che ci permettano una descrizione dei compiti tra i vari servizi comunali coinvolti e una ripartizione dei costi più precisa, al fine di migliorarne la gestione.

E' da sottolineare infine l'ottima collaborazione con la società Mutuo soccorso maschile.

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

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

318.92 L'ultima esondazione del lago è intervenuta a distanza di 12 anni dall'evento precedente, con caratteristiche e portata simili. Poteva quindi sorgere il dubbio che l'apparato d'intervento potesse mostrar alcune disfunzioni. Ciò non è stato il caso e la collaborazione tra i vari servizi di pronto intervento ha funzionato molto bene, permettendo così di gestire una situazione che ha in ogni caso richiesto uno sforzo notevole. Basti pensare all'evacuazione della clinica Santa Chiara e alle misure adottate per le deviazioni del traffico, soprattutto al momento in cui è stato necessario chiudere la via Orelli. Nel contempo, vogliamo anche evidenziare gli sforzi profusi sia dal Comune, sia dai privati, per limitare al massimo i danni derivanti dalle fuoriuscite del lago, adottando gli accorgimenti necessari su edifici e impianti. Anche per questo motivo, i costi derivanti da questo evento alluvionale sono estremamente limitati. Il Municipio coglie l'occasione per ringraziare i suoi servizi e gli enti di pronto intervento per il lavoro svolto.

### Centro costo no. 607: Manutenzione strade Piano di Magadino

314.06 Nel programma annuale d'intervento per la manutenzione delle nostre strade al Piano di Magadino non era contemplata la sistemazione di via Campagna, strada di accesso al crematorio, in zona industriale. Nel corso dell'anno ci si è resi conto che la fascia sterrata a ridosso del campo stradale era in cattive condizioni e non permetteva neanche un regolare deflusso delle acque, causando quindi disagi agli utenti del crematorio. Si è quindi deciso di porvi mano, per migliorare la situazione, in attesa che si concretizzi il progetto d'urbanizzazione di quest'area industriale.

Centro costo no. 640: Servizio raccolta e distruzione rifiuti

318.8x Le spese inserite in questi conti mostrano una sostanziale stabilità nella produzione di RSU che possiamo considerare positiva, se pensiamo alla costante pressione che giunge dai Comuni vicini, da tempo dotati di tassa sul sacco. Questa situazione muterà sensibilmente a partire dal 2016, con l'entrata in vigore delle modifiche al regolamento comunale e il nuovo sistema di tassazione. Siamo convinti che il beneficio sarà significativo, in particolar modo per la nostra popolazione. La riduzione dei costi per i materiali riciclabili è per contro in larga parte riconducibile ad una migliore gestione del sistema di recupero di questi prodotti, ad esempio con l'utilizzo delle presse della carta, che comportano un minor numero di viaggi. Oltre a ciò, anche gli incassi per la riconsegna di un certo genere di materiale sono aumentati. Da ultimo, ricordiamo che dalla fine dello scorso anno disponiamo di un autocarro dotato di scarrabile, con il quale possiamo gestire in proprio parte dei trasporti.

Centro costo no. 670: Licenze edilizie

effetti, nel 2014 sono state avviate bene 125 procedure ordinarie (domande di costruzione) e 192 procedure semplificate (notifiche). Questa tendenza è confermata anche per l'anno in corso, laddove, rispetto allo stesso periodo dello scorso anno, le decisioni edilizie sono aumentate di circa il 20%.

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

314.04 Ad incidere maggiormente su superamento della cifra a preventivo per la manutenzione e sistemazione dei terreni (fr. 134'390.- contro fr. 90'000.- previsti), ha contribuito in particolare il rifacimento della deperita alberatura di via alla Morettina mediante messa a dimora di nuove piante, la cui esecuzione è avvenuta da parte dei nostri servizi con costi tutto sommato assai contenuti fronte al risultato ottenuto.

Centro costo no. 770: Ambiente

366.77 L'importo di fr. 27'430.- accantonato nell'apposito fondo corrisponde al rimborso concernente la tassa sul CO2 dell'anno 2013. Esso viene utilizzato per scopi legati alla sensibilizzazione in ambito energetico e di mobilità, come ad esempio il contributo comunale per l'acquisto di biciclette elettriche, che annualmente supera i fr. 10'000.-.

Centro costo no. 790: Manutenzione stabili amministrativi e diversi

314.01 Nel corso del 2014 il Municipio si è impegnato in modo particolare per garantire una sede alternativa per le associazioni ancora presenti all'interno dell'ex-palazzo scolastico di Piazza Castello. L'impegno assunto è un riconoscimento per l'attività svolta da queste associazioni, ma anche un riscontro concreto alle aspettative dell'Autorità cantonale, la quale aveva messo in evidenza il ruolo di queste associazioni e l'importanza di garantire il prosieguo della loro attività, anche dopo il trasferimento. Passo dopo passo abbiamo quindi individuato insieme delle possibili soluzioni, con degli spazi



adeguati alle rispettive esigenze. Il Comune si è impegnato quindi a sistemare tali spazi, in modo particolare quelli presso lo stabile Swisscom di Piazza Castello (La Rada e Teatro dei Fauni), ma non solo. Abbiamo infatti assunto costi anche per la sistemazione degli uffici per il giudice di pace, per l'operatore sociale e per l'Ufficio di conciliazione in materia di locazione. Da non dimenticare infine il trasferimento della Musica Cittadina e quella del Boxe Club. Il costo complessivo di quest'operazione per il 2014 ammonta a ca. fr. 186'000.--, ma il superamento è stato di soli fr. 41'000.--.

- 314.19 Sempre più spesso la presenza di impianti complessi all'interno dei nostri stabili impone la sottoscrizione di contratti di abbonamento per la loro manutenzione nell'ottico di un corretto funzionamento e di una maggiore durata di vita. Nel 2014 da un lato abbiamo sottoscritto alcuni nuovi contratti con le ditte specializzate e dall'altro abbiamo voluto implementare dei sistemi di controllo e di regolazione a distanza dei nostri impianti di riscaldamento, in modo da renderli più efficienti, con conseguenti risparmi a livello di consumi. Analogamente si è operato con la gestione dei serbatoi, il cui livello di riempimento è regolarmente monitorato. Non è un caso quindi che il consumo di combustibile nel 2014 è diminuito in maniera sensibile. Inoltre, con il cambio di regime nel sistema di pulizia di vari stabili, i costi dei nuovi contratti di abbonamento sono stati inseriti in questo conto, invece che nel 318.29. Nel corso del 2015 verificheremo in che maniera imputare queste spese ricorrenti, determinate dai concorsi avviati lo scorso anno.

#### Centro costo no. 820: Autoservizi pubblici

I due maggiori concernono il contributo alle FART per le autolinee urbane e quello per il trasporto regionale pubblico.

- 361.20 Il minor costo rispetto al preventivo (fr. 548'968.- invece di fr. 700'000.-) è dato, come per il contributo al Cantone per i costi di CM/PC/AVS/AI, al mantenimento della partecipazione attuale dei Comuni al finanziamento dei trasporti pubblici del 25%, che il Governo aveva proposto di innalzare al 30% nel preventivo 2014 del Cantone.

## **59) Finanze e logistica**

#### Centro costo no. 900: Imposte e partecipazioni

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

- 400.03 Desideriamo dapprima segnalare che la questione del riversamento della quota delle imposte alla fonte è monitorata costantemente dai nostri servizi, anche perché a più riprese abbiamo purtroppo dovuto constatare una certa inaffidabilità e mancanza di trasparenza nei dati forniteci dall'ufficio cantonale competente. Negli scorsi anni infatti siamo stati costretti ad

inoltrare reclamo all'assegnazione dell'imposta, dopo di che l'autorità cantonale ha provveduto ad accreditare a Locarno cospicui importi (nell'ordine di diverse centinaia di migliaia di franchi).

- 400.04 L'importo delle imposte suppletorie e le multe tributarie è evidentemente difficile da prevenire. Negli ultimi anni notiamo comunque una tendenza all'aumento che non ci è comunque possibile confermare per il futuro.
- 444.02 Riteniamo utile, anche in considerazione della valenza finanziaria, illustrare il calcolo del contributo di livellamento. Uno dei parametri più importanti utilizzato riguarda la differenza del gettito pro capite medio cantonale e quello comunale. Se fino al 2010 era coperto il 20% di tale differenza (con riduzioni scalari a dipendenza del moltiplicatore comunale adottato), a partire dal 2011 il fondo di perequazione copre sempre il 20% ma della differenza fra il 90% della media cantonale e di quella del Comune. A titolo informativo vi alleghiamo i dati che riceviamo dall'autorità cantonale alla base dell'importo incassato dal Comune:

| <b>Indicatore</b>   | <b>2014</b>                         | <b>2013</b>                         | <b>2012</b>                         |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Media gettito pro capite Locarno                            | 2007-2011<br>Fr. 2'762.-            | 2006-2010<br>Fr. 2'743.-            | 2005-2009<br>Fr. 2'691.-            |
| Media gettito pro capite Comuni ticinesi                    | Fr. 3'282.-<br>(90% di Fr. 3'647.-) | Fr. 3'234.-<br>(90% di Fr. 3'593.-) | Fr. 3'147.-<br>(90% di Fr. 3'497.-) |
| Moltiplicatore di Locarno (anno precedente)                 | 90%                                 | 87%                                 | 87%                                 |
| Moltiplicatore medio Comuni ticinesi                        | 76%                                 | 78%                                 | 78%                                 |
| Percentuale di diritto (art. 4 cpv. 1 LPI)                  | 80% del 20%                         | 80% del 20%                         | 80% del 20%                         |
| Riduzione causa soglia massima risorse (art. 23 cpv. 2 LPI) | 0%                                  | 0%                                  | 0%                                  |
| <b>Contributo di livellamento</b>                           | <b>Fr. 1'537'543.-</b>              | <b>Fr. 1'188'392.-</b>              | <b>Fr. 1'094'391.-</b>              |

Centro costo no. 910: Servizio interessi

422.01 All'assemblea degli azionisti convocata per il 28 maggio il Consiglio di amministrazione della SES propone il versamento di fr. 1.95 per azione. L'importo preventivato di fr. 254'000.- ipotizzava un dividendo come in passato nella misura di fr. 6.- per azione. Segnaliamo che i Comuni che hanno partecipato all'acquisto delle azioni di SES detenute da Alpiq avevano previsto una certa diminuzione del dividendo, ma a far stato dall'esercizio 2015, anno in cui vi sarà effettivamente il trapasso delle azioni.

Centro costo no. 915: Ammortamenti

361.13 Abbiamo accennato in precedenza ad alcune proposte del Governo per il preventivo 2014 non accettate dal Gran Consiglio. Infatti il Parlamento ha ritenuto di mantenere il contributo dei Comuni al risanamento finanziario del Cantone, previsto inizialmente solo per il 2013. E' da ritenere che l'importo a carico di Locarno di fr. 1'055'987.- sia a tempo indeterminato.

Centro costo no. 922: Servizi finanziari

305.10 Come già spiegato, il premio dell'assicurazione malattia rimane integralmente a carico della Città per il 2014, mentre dal 2015 subentra la partecipazione dei collaboratori (ad eccezione dei docenti) attraverso una deduzione dallo stipendio pari allo 0.7%.

366.16 Il superamento dell'importo inserito a preventivo (fr. 400'000.-) è dovuto al fatto che l'azzeramento del valore residuo dell'illuminazione pubblica è avvenuto a inizio 2015 sulla base dei valori al 31.12.2014 e non a fine 2013 come ipotizzato in sede di allestimento dei preventivi 2014. L'importo di fr. 678'0763.- è composto dai seguenti elementi:

| <b>Posizione</b>        | <b>Importo</b>   |
|-------------------------|------------------|
| Energia elettrica       | 223'448.-        |
| Ammortamenti            | 184'926.-        |
| Interessi (WACC 4.7%)   | 133'426.-        |
| Manutenzione            | 129'600.-        |
| Gestione amministrativa | 7'363.-          |
| <b>Totale</b>           | <b>678'763.-</b> |

410.01 Nel 2014 abbiamo incassato il saldo della privativa 2103 della SES pari a fr. 441'108.-, ciò che in passato ammontava a circa fr. 200'000.-. Il maggior introito di fr. 373'345.- compensa l'onere maggiore di cui sopra.

## 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

### 60) Considerazioni generali

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

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2014 con le seguenti risultanze:

|                                       |                              |                    |                               |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| <b>uscite gestione investimenti:</b>  | <b>fr. 5'290'851,15</b>      | <b>(preventivo</b> | <b>fr.22'559'000,00)</b>      |
| <b>entrate gestione investimenti:</b> | <b>fr. <u>354'733,35</u></b> | <b>(preventivo</b> | <b>fr. <u>435'000,00</u>)</b> |
| <b>onere netto per investimenti</b>   | <b>fr. 4'936'117,80</b>      | <b>(preventivo</b> | <b>fr.22'124'000,00)</b>      |

Come già accaduto in passato si nota uno scollamento tra quanto preventivato e quanto realizzato, con conseguente differimento negli anni a venire dei costi di alcune opere.

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2014 sono:

- Sistemazione viale al Lido fr. 1'452'634.-
- Risanamento tetti scuole Saleggi fr. 578'774.-
- Realizzazione nuovo centro tecnico logistico fr. 358'580.-
- Acquisto veicoli servizi diversi fr. 1'102'145.-
- Contributo centro sportivo e sociale intercomunale alle Gerre di Sotto fr. 500'000.-

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2014 rimandiamo all'elenco presente nel consuntivo stampato.

## 61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

Forniamo l'elenco delle singole opere che, dal punto di vista contabile-formale, sono da considerare terminate nel corso del 2014, indicando le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo.

### a) Opere di genio civile:

|         |   |            |                   |                  |
|---------|---|------------|-------------------|------------------|
| 501.124 | Opere di risanamento strada forestale Varenna | 149'293,65 | <i>(sorpasso)</i> | <b>9'293,65</b>  |
| 501.355 | Manutenzione riali Varenna, Ramogna, Ramognin | 253'481,20 | <i>(sorpasso)</i> | <b>3'481,20</b>  |
| TOTALE  |   | 402'774,85 | <i>(sorpasso)</i> | <b>12'774,85</b> |

### b) Costruzioni edili:

|         |   |              |                   |                   |
|---------|---|--------------|-------------------|-------------------|
| 503.120 | Nuova logistica Palazzo Marcacci-spostamento uffici | 116'443,85   | (risparmio)       | 0,00              |
| 503.218 | Nuova scuola infanzia Gerre di Sotto                | 1'788'718,95 | <i>(sorpasso)</i> | <b>135'018,95</b> |
| 503.612 | Sistemazione pista Stadio Lido                      | 371'997,05   | (risparmio)       | 95'002,95         |
| 503.670 | Sostituzione impianto riscaldamento Stadio Lido     | 197'390,10   | (risparmio)       | 0,00              |
| TOTALE  |   | 2'474'549,95 | <i>(sorpasso)</i> | <b>40'016,00</b>  |

### c) Imprese a economia mista:

|         |                                |            |             |      |
|---------|--------------------------------|------------|-------------|------|
| 524.114 | Acquisto azioni PRH Holding SA | 106'500,00 | (risparmio) | 0,00 |
| TOTALE  |                                | 106'500,00 | (risparmio) | 0,00 |

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

### 501.211 Sistemazione viale al Lido (votato fr. 3'664'000.-, rimanenza 1'767'723.-)

La sistemazione di questo viale ha raccolto dei commenti molto positivi. Il Municipio è molto soddisfatto del risultato, poiché si è riusciti a migliorare nettamente l'assetto urbanistico di una strada che in precedenza dava l'impressione di trovarsi in una qualsiasi periferia urbana. Nel contempo, sono stati messi in risalto i nuovi edifici del centro balneare e del centro wellness, ma anche gli ampi spazi pubblici del Parco della Pace e della Lanca degli Stornazzi. La fruizione da parte di pedoni e ciclisti testimonia l'apprezzamento per questo intervento di riqualifica. Anche dal punto di vista finanziario possiamo considerarci soddisfatti. Infatti, proprio di recente è stato posato lo strato d'usura dell'asfalto e quindi si può procedere con la liquidazione delle opere: si può già anticipare che il credito votato non sarà consumato interamente. Ciò si ripercuoterà anche sulla pubblicazione del prospetto dei contributi di miglioria, prevista nel corso dell'autunno 2015.

501.355 Manutenzione riali Varenna, Ramogna, Ramognin (credito fr. 250'000.-, sorpasso fr. 3'481.20)

La cura dei riali è fondamentale per un corretto regime delle acque che defluiscono dal pendio collinare. Come noto, uno dei corsi d'acqua più importanti è rappresentato proprio dalla Ramogna, che delimita il confine con i Comuni di Orselina e Muralto, e i suoi affluenti. L'operazione di recupero e di pulizia messa in atto negli scorsi anni ha permesso di aumentare la sicurezza lungo l'asta di questo torrente. A ciò si aggiunge il lavoro di consolidamento del canale di deflusso dell'acqua del riale Ramognin, sopra la stazione di partenza della funivia. Va anche detto che i contributi ottenuti dagli altri enti per questo intervento sono di ca. fr. 15'000.- superiori a quanto preventivato nel messaggio.

503.218 Nuova scuola SI Gerre di Sotto (credito 1'653'700.-, sorpasso 135'018.95)

La nostra nuova scuola dell'infanzia alle Gerre di Sotto sta per concludere il suo secondo anno di attività. Vale la pena di ricordare che si è trattato di uno dei primi stabili scolastici in Ticino certificati con il marchio Minergie-P. La sua costruzione è stata concentrata in un lasso di tempo molto breve, visto che la demolizione della vecchia sede è avvenuta nel febbraio del 2012 ed il nuovo edificio è stato reso agibile a partire dal settembre dello stesso anno. Un "tour de force" notevole che ha sortito un esito positivo. L'unica nota dolente è legata ad alcuni costi supplementari, inizialmente non preventivati, legati in modo particolare alla sistemazione dell'area esterna. Non nascondiamo che in parte si sono sottovalutati questi costi "accessori", ma nel contempo, bisogna considerare che alcune esigenze sono emerse solo nel corso dei lavori di finitura. Pensiamo in modo particolare alla creazione di un parapetto sulla terrazza lato sud (ca. fr. 13'000.--), alla pavimentazione del piazzale a est (ca. fr. 8'000.--), alla sistemazione del giardino lato sud (ca. fr. 12'000.--) e alla posa di recinzioni e cancelli (ca. fr. 10'000.--). In ogni caso, l'onere maggiore è stato assunto per rifare integralmente il parco giochi dell'istituto, ma utilizzato pure dall'intero quartiere, per un totale di ca. fr. 108'000.--. Per le opere previste invece abbiamo avuto minori costi in ragione di ca. fr. 32'000.--. In conclusione, il maggior onere si aggira sull'8% del credito votato.

503.524 Progettazione definitiva Palazzo del Cinema (credito 1'624'000.-, sorpasso provv. 228'045.94)

La progettazione definitiva del Palazzo del Cinema aveva permesso di giungere entro l'estate del 2013 alla presentazione della richiesta del credito di costruzione e all'avvio della relativa procedura di rilascio della licenza di costruzione, giunta solo un anno dopo, a seguito del ricorso inoltrato dalla STAN. Nel frattempo, il cantiere è partito sotto l'egida della PalaCinema Locarno SA, società costituita appositamente per la realizzazione di questo progetto di fondamentale importanza per il Festival del film e per lo sviluppo di una cultura cinematografica nel nostro Cantone. Il maggior costo che si registra attualmente nel credito è proprio da ricondurre a questi due aspetti: da un lato abbiamo la perizia commissionata alla PWC per verificare le modalità di creazione della SA (fr. 89'000.-), dall'altro vi sono gli studi elaborati da Marco Müller (fr. 20'000.--) e dall'AFAT (fr. 27'500.--). Si aggiungono inoltre fr. 8'000.- circa di spese notarili e di registro fondario. Aggiungiamo infine che una fattura per l'esecuzione di sondaggi, in ragione di ca. fr. 126'000.--, sarà girata sul conto relativo al credito di costruzione, avendo dovuto anticipare questi lavori per disporre di dati più precisi nell'allestimento del capitolato relativo alle fondazioni profonde e allo scavo.

503.612 Sistemazione pista stadio lido (credito 467'000.-, risparmio 95'002.95)

Proprio in questi giorni è previsto l'inizio del cantiere per la sistemazione della nuova pista di atletica allo stadio del Lido. Il precedente messaggio, risalente al 2000, era in realtà incentrato su di una serie d'interventi che interessavano tutte le strutture dello stadio, con alcuni lavori puntuali sulla pista e sulle pedane dedicate all'atletica leggera. Negli anni il credito è rimasto aperto, nell'eventualità che fosse necessario completare qualche intervento, ma alla fine si è optato per un rifacimento integrale che, ne siamo convinti, risulta di sicuro interesse per tutti.

## 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.

Come forse ricorderete, a partire dal messaggio sui consuntivi 2013, desideriamo rendere noti alcuni dati che riteniamo interessanti. Segnaliamo che nell'esposto non ci limitiamo a soggetti esterni che svolgono compiti di natura strettamente pubblica.

Ricordiamo inoltre che la vostra Commissione della gestione, nell'ambito della verifica dei conti consuntivi, ha accesso alla documentazione necessaria.

| <b>Ente</b>   | <b>Partecipazione comunale 2014<br/>(*)</b> | <b>Osservazioni</b>  |
|---|---|--|
| Associazione servizio<br>ambulanza Locarnese e<br>Valli (SALVA) | Fr. 466'155.- (458'409.-)                   | Pro capite fr. 29.75 contro fr. 33.64 preventivati da SALVA.   |
| Consorzio depurazione<br>acque                                  | Fr. 1'253'715.- (1'194'991.-)               | La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 20.64%.<br>Anche nel 2014 la partecipazione finanziaria dei comuni consorziati e delle industrie del comprensorio è stata inferiore a quanto preventivato nella misura del 5.9% (fr. 6'663'866.- contro fr. 7'079'607.-).<br>Sul fronte degli investimenti il Consorzio è attivo su vari fronti, citiamo ad esempio il rinnovo della linea fanghi a gas (nel 2014 conclusi i montaggi della parte elettromeccanica), impianto di trattamento delle acque di risulta (nell'estate 2014 iniziati i lavori edili), lavori di rinnovo delle stazioni di sollevamento, lavori di automazione delle stazioni in rete, studio per l'elaborazione del piano generale di smaltimento delle acque consortili (PGSc), progettazione definitiva per l'installazione di pannelli fotovoltaici. |
| Consorzio protezione<br>civile                                  | Fr. 269'742.- (260'421.-)                   | Nel 2014 è stato possibile contenere il fabbisogno rispetto a quanto preventivato grazie a minori costi (in particolare personale e beni e servizi) e ad incrementare alcune fonti di entrata. La partecipazione finanziaria dei Comuni ammonta a fr. 1'225'472.- con un minor onere di fr. 179'030.- (-12.7%) rispetto al preventivo.<br>Dal lato operativo, il 2014 è sicuramente da annoverare fra i più intensi, che ha visto i militi impegnati su più fronti per situazioni d'urgenza dovute al maltempo, dapprima a causa delle abbondanti nevicate e in seguito per fronteggiare le conseguenze delle precipitazioni dei mesi autunnali.   |



|                                    |                               |   |
|------------------------------------|-------------------------------|---|
| Kursaal SA                         | Nessuna                       | <p>Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 25.3% (fr. 506'000.- nominale, fr. 3'520'000.- a bilancio).</p> <p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio non disponiamo ancora dei rendiconti 2014.</p>  |
| Porto Regionale SA                 | Nessuna                       | <p>Il Comune di Locarno detiene una partecipazione azionaria del 15.87% (fr. 150'000.- nominale, fr. 151'485.- a bilancio).</p> <p>Il 2014 non mostra sostanziali variazioni rispetto all'anno precedente e chiude con un utile d'esercizio di fr. 18'592.-. Come in passato è prevista la distribuzione di un dividendo dell' 1% (per Locarno fr. 1'500.-).</p>  |
| Centro balneare regionale SA       | Fr. 338'405.- (fr. 371'132.-) | <p>Nel bilancio della Città figurano la partecipazione azionaria del 46.7% (fr. 3'420'000.-) e i buoni di partecipazione (fr. 6'900'000.- dedotto il contributo per l'alluvione del 1993 di fr. 642'550.-, netto fr. 6'257'450.-).</p> <p>Il risultato d'esercizio 2014 evidenzia un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. 748'805.- (fr. 811'532.- l'anno precedente).</p>   |
| Società elettrica sopracenerina SA | Nessuna                       | <p>A fine 2014 la Città deteneva 42'325 azioni della SES SA (3.847%).</p> <p>Come noto, nella sua seduta del 15 dicembre 2014, il Legislativo ha stanziato un credito quadro di fr. 8'660'000.- per l'esercizio dei diritti d'acquisto delle azioni di SES detenute da Alpiq, parallelamente al credito di fr. 106'500.- per l'acquisto della partecipazione alla PRH Holding. SA. Sulla base della ratifica della Sezione degli enti locali del febbraio 2015, abbiamo proceduto all'esercizio dei "diritti d'acquisto 1", acquistando 43'370 azioni per un importo di fr. 2'803'300.-. Secondo il contratto di compravendita delle azioni fra Comuni e AET, il "diritto d'acquisto 2" concernente le rimanenti azioni sarà da esercitare entro il 31.12.2015. L'esatto numero di azioni oggetto di questa seconda fase saranno stabiliti definitivamente in presenza del totale dei crediti votati dai legislativi dei rispettivi Comuni coinvolti. Per Locarno, attualmente, si tratta di 45'780 azioni.</p> |
| Ticino Parcheggi SA                | Nessuna                       | <p>A fine 2013 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 716'517.-. Ricordiamo che la partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007.</p> <p>Negli scorsi mesi si sono intensificati gli sforzi per concordare con i responsabili dell'autosilo delle soluzioni praticabili negli ambiti di gestione e finanziari della società. Attualmente il messaggio municipale è in fase di elaborazione.</p>  |

|                               |                                    |   |
|-------------------------------|------------------------------------|---|
| Cardada Impianti Turistici SA | Nessuna                            | Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 16% pari a fr. 160'000.-.<br>Il 2014 ha chiuso con un utile d'esercizio di fr. 116'159.-. Dopo l'aumento già registrato l'anno precedente (+8.7%), l'anno 2014 si è concluso con un ulteriore aumento dei passaggi da 103'113 a 108'880 (+5.6%), comunque sempre lontani dai 116'000 registrati negli anni 2006 e 2007, caratterizzati da una campagna di una banca locale. |
| PalaCinema Locarno SA         | Fr. 100'000.- (capitale azionario) | Il conto d'esercizio 2014 indica una perdita d'esercizio di fr. 24'993.- dovuta a costi amministrativi ed assicurativi. Non essendo ancora operativa, la società non può evidentemente contare su fonti di ricavi. Allegati al presente messaggio trovate i conti 2014 con il rapporto di revisione, mentre nel dispositivo invitiamo a preavvisare favorevolmente l'adesione ai conti 2014 della PalaCinema Locarno SA.                    |

*(\*) Nella colonna sono riportati gli importi relativi al 2014 secondo i rendiconti 2014 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2014 della Città. Essi differiscono sia a causa della contabilizzazione non "per competenza" ma sulla base di acconti e di pagamenti dei saldi l'anno seguente, sia per eventuali ristorni di IVA nel caso di assoggettamento con il sistema ad aliquote a saldo.*

## 8) AZIENDA ACQUA POTABILE

### Note introduttive

Come riportato nei documenti contabili, la gestione corrente dell'Azienda dell'acqua potabile chiude con entrate per Fr. 5'343'597.15 e uscite per Fr. 3'284'868.30. L'avanzo d'esercizio di Fr. 2'058'728.85 viene destinato al capitale proprio.

Alla voce investimenti si registrano uscite per Fr. 747'582.60.

Le attuali riserve finanziarie dovrebbero consentire di far fronte ai futuri impegni (sono previsti investimenti dell'ordine di 25 milioni di franchi sull'arco dei prossimi 10 anni a Locarno, Losone e Muralto) senza dover ritoccare verso l'alto le tariffe dell'acqua che, ricordiamo, sono state adeguate per l'ultima volta nel 2002.

### Il 2014 in sintesi

Il fabbisogno d'acqua, quantificabile in circa 3.5 milioni di metri cubi, è stato coperto nella misura di 1/3 con acqua sorgiva e 2/3 con acqua di falda (pozzi Morettina).

Sempre nello stesso periodo si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

|                      |                         |                   |
|----------------------|-------------------------|-------------------|
| Locarno              | 2'054'970               |                   |
| Losone               | 628'907                 |                   |
| Muralto              | 439'773                 |                   |
| Orselina             | 6'893                   |                   |
| Cugnasco-Gerra       | 2'751                   |                   |
| Centovalli           | 1'904                   |                   |
| Avegno-Gordevio      | 153                     |                   |
| <b><u>Totale</u></b> | <b><u>3'135'351</u></b> | (2013: 2'976'826) |

Per la prima volta il numero di abitanti serviti dall'Azienda ha superato la soglia delle 25'000 unità. Il consumo medio giornaliero per abitante ammonta a 344 litri, in linea con la media Svizzera, mentre il consumo massimo giornaliero è risultato abbastanza contenuto in considerazione dell'estate non particolarmente clemente.

Le perdite d'acqua, che includono anche i consumi non rilevati, sono stabili e dell'ordine del 12 %.

A fine anno erano installati presso l'utenza 4'417 contatori. Un migliaio quelli dotati di modulo per la lettura a distanza.

I controlli di tipo batteriologico e chimico-fisico eseguiti durante l'anno presso l'acquedotto e presso l'utenza sono stati oltre 300. I problemi legati alla qualità dell'acqua sono stati essenzialmente due. Agli inizi d'ottobre, a seguito delle forti piogge e della rottura di una condotta, l'acqua erogata nella zona collinare, a Brè e a Cardada-Colmanicchio è risultata non conforme dal profilo batteriologico durante alcuni giorni. Al fine di ovviare a questi inconvenienti sono stati installati presso i serbatoi di Brè e di Cardada-Colmanicchio due impianti (per ora provvisori) di disinfezione dell'acqua a raggi ultravioletti, mentre la zona collinare viene alimentata con acqua dalla rete cittadina.

L'Azienda è successivamente stata confrontata (e lo è tuttora) con un ulteriore problema rappresentato dalla presenza di erbicidi in concentrazioni infinitesimali ma significative nell'acqua del pozzo Morettina 1. I dati attuali mostrano una progressiva diminuzione degli inquinanti. Questa tendenza deve essere confermata da ulteriori misurazioni. Sull'origine dell'inquinamento per ora è prematuro esprimersi. Il caso è oggetto di denuncia penale contro ignoti.

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 30 rotture. Per la precisione:

| <b>Settore</b>    | <b>Rete</b> | <b>Allacciamenti</b> | <b>Totale</b> |                   |
|-------------------|-------------|----------------------|---------------|-------------------|
| Locarno           | 6           | 6                    | 12            |                   |
| Muralto           | 0           | 0                    | 0             |                   |
| Losone            | 9           | 8                    | 17            |                   |
| Piano di Magadino | 1           | 0                    | 1             |                   |
| Vattagne          | 0           | 0                    | 0             |                   |
| Brè               | 0           | 0                    | 0             |                   |
| Colmanicchio      | 0           | 0                    | 0             |                   |
| <b>Totale</b>     | <b>16</b>   | <b>14</b>            | <b>30</b>     | <b>(2013: 13)</b> |

Nell'ambito degli importanti e impegnativi lavori di rinnovo e di potenziamento della rete di distribuzione e degli allacciamenti alle proprietà sono state posate più di 4'000 metri di condotte.

I lavori hanno in particolare interessato Via al Lido, Via Respini, Via Muro della Rossa, Via Streccione, Via Varenna, Via Bastoria, Via San Martino, Via Conturbio, Via delle Panelle e Via ai Monti a Locarno, Via dei Pioppi, Via dei Patrizi, Via Arbigo, Via San Materno e Vicolo al Torchio a Losone, Via San Gottardo, Via Sciaroni, Via Ballerini, Via Francesca, Via dei Cipressi e Vicolo Ponte Vecchia a Muralto, la strada cantonale a Golino, Via alle Gerre al Piano di Magadino e Via Miranda a Brè.

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno di acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2014 sono stati posati 20 nuovi idranti (7 a Locarno e a Muralto, 5 a Losone e 1 a Brè).

Per quanto riguarda gli impianti segnaliamo il risanamento del manufatto di presa della sorgente Frunt 1, dopo che negli scorsi anni erano già stati portati a termine analoghi lavori alle 5 ulteriori sorgenti di questo comparto e l'installazione di un torbidimetro presso la camera Ponte Golino quale ulteriore strumento di controllo della qualità dell'acqua della sorgente Remo.

Nel corso dell'anno sono proseguiti i lavori di aggiornamento del Piano generale dell'acquedotto, in particolare per quello che concerne il settore di Losone con l'obiettivo di poter disporre degli elementi necessari e utili per presentare una nuova proposta di collaborazione a questo Comune.

Pure del 2014 la decisione presa assieme ai Comuni di Cugnasco-Gerra e di Lavertezzo di sciogliere il Consorzio acqua potabile Val Pesta e di affidare a partire dal 1° gennaio 2015 la gestione delle infrastrutture consortili a Cugnasco-Gerra.

Il progetto per l'adduzione di acqua potabile dalla riserva idrica cantonale di Tenero (alimentazione del Piano di Magadino), che coinvolge anche i Comuni di Gordola e Lavertezzo, seppur a rilento, ha segnato alcuni progressi.

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

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

I dati (in m3) per il 2014 sono i seguenti:

|               |               |                |
|---------------|---------------|----------------|
| Gordola       | 22'369        |                |
| Ascona        | 6'717         |                |
| Minusio       | 1'965         |                |
| <b>Totale</b> | <b>31'051</b> | (2013: 21'706) |

Il prelievo da Minusio è da mettere in relazione ai lavori di Via S. Gottardo (alimentazione provvisoria di Via Sociale).

#### *312.02 Consumo energia elettrica*

Il fabbisogno di energia elettrica per il funzionamento delle pompe e degli impianti è stato di 1'086'590 kWh (2013: 1'128'974).

434.58 *Vendita acqua ad altri comuni*

Sono stati forniti i seguenti quantitativi (in m3):

|   |              |               |
|---|--------------|---------------|
| Comune di Orselina (frazione S. Bernardo) | 897          |               |
| Comune Centovalli (frazione Golino)       | 15           |               |
| Consorzio Ca' da l'Ana (Intragna)         | 349          |               |
| <b><u>Totale</u></b>                      | <b>1'261</b> | (2013: 1'899) |

439.90 *Entrate varie*

A fine 2014 si è proceduto alla svalutazione e all'assestamento del valore a bilancio del materiale idraulico di scorta per un importo di Fr. 24'208.45.

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 2014 e segnatamente:

| <u>OPERA</u>  | <u>CREDITO SUPPLETORIO</u> |
|---|----------------------------|
| <b>COMUNE</b>   |                            |
| 501.124 Opere di risanamento strada forestale Varenna | 9'293,65                   |
| 501.355 Manutenzione riali Varenna, Ramogna, Ramognin | 3'481,20                   |
| 503.218 Nuova scuola infanzia Gerre di Sotto          | 135'018,95                 |

***AZIENDA ACQUA POTABILE***

Nessuna.

- 2) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile sono approvati.
- 3) E' preavvisata favorevolmente l'adesione ai conti 2014 della PalaCinema Locarno SA.

Con la massima stima

Per il Municipio

Il Sindaco:

Il Segretario