

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2017

1)	<u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>	pag. 5
2)	<u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>	pag. 6
3)	<u>IL GETTITO FISCALE</u>	pag. 10
4)	<u>LA GESTIONE CORRENTE</u>	
40)	Considerazioni sulle entrate per genere di conto	pag. 15
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 17
	b) Regalie e concessioni	pag. 17
	c) Redditi della sostanza	pag. 18
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 18
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 21
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 22
	g) Contributi per spese correnti	pag. 23
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 25
	a) Spese per il personale	pag. 27
	b) Spese per beni e servizi	pag. 35
	c) Interessi passivi	pag. 38
	d) Ammortamenti	pag. 40
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 41
	f) Contributi a terzi	pag. 41
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 44

- 5) ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO pag. 45

- 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI
 - 60) Considerazioni generali pag. 57
 - 61) Osservazioni sulle singole opere eseguite pag. 58

- 7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI pag. 60

- 8) AZIENDA ACQUA POTABILE pag. 63

- 9) CONCLUSIONI pag. 66

MM no. 59 accompagnante

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2017**

Locarno, 24 maggio 2018

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 2017.

La gestione corrente del bilancio consuntivo 2017 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr. 90'035'430.40 (preventivo fr. 87'528'660.00)
spese correnti:	fr. 89'995'782.07 (preventivo fr. 86'169'500.00)

***Registriamo pertanto un UTILE DI ESERCIZIO di fr. 39'648.33
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 1'359'160.00).***

Per la gestione investimenti rileviamo invece i seguenti risultati:

totale uscite per investimenti:	fr. 48'494'745.71 (preventivo fr. 14'464'000.00)
totale entrate per investimenti:	fr. 30'440'119.60 (preventivo fr. 2'574'000.00)

con un onere netto per investimenti di fr. 18'054'626.11 (onere netto a preventivo 2017: fr. 11'890'000.00).

Ricapitolazione consuntivo 2017

	CONSUNTIVO 2017	PREVENTIVO 2017	CONSUNTIVO 2016
<i>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</i>		APPROVATO IL 19.12.2016	APPROVATO IL 19.6.2017
USCITE CORRENTI	79'010'369.73	75'416'500.00	76'725'817.79
AMMORTAMENTI ORDINARI	6'408'300.00	6'550'000.00	6'555'000.00
ADDEBITI INTERNI	4'577'112.34	4'203'000.00	3'856'293.64
TOTALE SPESE CORRENTI	89'995'782.07	86'169'500.00	87'137'111.43
ENTRATE CORRENTI	36'297'926.52	36'095'660.00	36'273'854.37
INTROITI FISCALI (40)	49'160'391.54	47'230'000.00	47'076'271.08
ACCREDITI INTERNI	4'577'112.34	4'203'000.00	3'856'293.64
TOTALE RICAVI CORRENTI	90'035'430.40	87'528'660.00	87'206'419.09
<i>RISULTATO D'ESERCIZIO</i>	39'648.33	1'359'160.00	69'307.66
<i>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</i>			
USCITE PER INVESTIMENTI	48'494'745.71	14'464'000.00	13'452'496.35
ENTRATE PER INVESTIMENTI	30'440'119.60	2'574'000.00	181'762.35
<i>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</i>	18'054'626.11	11'890'000.00	13'270'734.00
<i>CONTO DI CHIUSURA</i>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	18'054'626.11	11'890'000.00	13'270'734.00
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	6'408'300.00	6'550'000.00	6'555'000.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	39'648.33	1'359'160.00	69'307.66
AUTOFINANZIAMENTO	6'447'948.33	7'909'160.00	6'624'307.66
<i>RISULTATO TOTALE</i>	-11'606'677.78	-3'980'840.00	-6'646'426.34

1) **CONSIDERAZIONI GENERALI**

I dati salienti riguardanti il consuntivo 2017 sono il risultato della gestione corrente positiva pari a fr. 39'648.- e una mole d'investimenti importante, pari a 18 milioni di franchi netti condizionata, come meglio illustrato al capitolo 6, dalla necessità di contabilizzare i contributi alla PalaCinema Locarno SA. Il conto di gestione corrente indica un incremento sia delle uscite sia delle entrate correnti nell'ordine di circa 2.8 milioni di franchi.

Sebbene ogni anno contabile ha le sue peculiarità, vi sono alcuni fattori che accomunano gli anni 2017 e 2016: da un lato l'utilizzo maggiore di sopravvenienze di imposte (4.0 milioni a fronte dei 2.5 inseriti nel preventivo, 3.7 milioni nel 2016), come pure maggiori oneri in ambito sociale, quali in particolare per anziani ospiti di istituti e per i servizi di assistenza e cura a domicilio.

Anche nel corso del 2017 la Città ha proseguito con investimenti importanti di cui beneficeranno le comunità di Locarno e della nostra regione; citiamo ad esempio l'acquisto dell'autosilo Largo Zorzi, la messa in sicurezza degli spazi di Villa Igea, l'ampliamento del bike sharing, interventi di manutenzione ai vari parchi gioco della Città, la manutenzione degli spazi espositivi di Casorella, oppure ancora l'acquisto di diversi veicoli.

L'ammortamento sui beni amministrativi ammonta a 6.4 milioni di franchi ciò che rappresenta l'8.2% (minimo secondo la LOC 8%). I positivi risultati d'esercizio registrati a partire dal 2006 hanno permesso la creazione di un capitale proprio di 19.5 milioni di franchi.

Uno sguardo lo merita anche il gettito fiscale comunale, i cui dettagli sono meglio spiegati al capitolo 3 del presente messaggio: esso si assesta in complessivi 39.7 milioni di franchi e risulta essere di fr. 150'000.- superiore a quanto ipotizzato in sede di preventivo. Tale importo è ottenuto essenzialmente grazie ad una valutazione più elevata delle imposte immobiliari.

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

Come previsto registriamo un aumento del debito pubblico (+ 11.6 milioni) dovuto alla mole di investimenti. Grazie comunque ad un autofinanziamento discreto (risultato d'esercizio e ammortamenti, 6.4 milioni) è stato possibile frenare l'incremento di questo importante indicatore.

I contenuti del Piano finanziario pubblicato lo scorso mese di dicembre rimangono attuali, ad ogni modo il Municipio svolge la propria attività anche sulla base di regolari monitoraggi e aggiornamenti sia sull'evoluzione delle maggiori grandezze e delle risorse disponibili, sia rivedendo in caso di necessità le proprie strategie.

2) GLI INDICATORI FINANZIARI

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

Per questo motivo alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2008/2017 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Si rileva come, purtroppo, vi sia un lieve peggioramento di una parte degli indicatori, in particolar modo il debito pubblico pro capite, non distante ora dai fr. 6'000.-, viene qualificato come eccessivo. Il modesto grado di autofinanziamento è condizionato dalla contabilizzazione, nel 2017, dei contributi collegati con la PalaCinema Locarno SA, evidenziati nel capitolo 6 del presente messaggio.

Indicatori 2017 (2016)		Interpretazione	
Debito pubblico pro capite	5'859.- (5'211.-)	ECCESSIVO	☹
Debito pubblico / risorse fiscali	2.08 (1.90)	MEDIO	☺
Quota di capitale proprio	8.9% (9.3%)	DEBOLE	☹
Capacità di autofinanziamento	7.55% (8.0%)	DEBOLE	☹
Grado di autofinanziamento	35.7% (49.9%)	PROBLEMATICO	☹ / ☹
Quota degli interessi	-5.77% (-3.5%)	BASSA	☺

a) Debito pubblico pro capite

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

EVOLUZIONE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
DP pro capite (fr.)	6'525	6'019	3'736	4'578	4'547	4'416	4'307	4'920	5'211	5'859.-

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

A fine 2017 il debito pubblico netto ammontava pertanto a fr. 94'460'218.- contro i fr. 83'211'262.- 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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indice per Locarno	2.51	2.33	1.39	1.75	1.65	1.62	1.64	1.78	1.90	2.08

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Quota di capitale proprio	0.8%	5.2%	9.9%	10.8%	10.7%	10.6%	9.1%	9.8%	9.3%	8.9%

Rileviamo che da alcuni anni la quota è assestata attorno al 9%. Segnaliamo che tale riserva, assieme alle sopravvenienze d'imposte che saranno contabilizzate nei prossimi esercizi, serviranno in particolare a fronteggiare una possibile evoluzione negativa. Ricordiamo che a livello concettuale l'entità del capitale proprio può essere influenzata anche da aspetti di natura contabile, quali ad esempio il metodo di valutazione dei beni, la contabilizzazione di utili da vendite, la considerazione o meno di 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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indice per Locarno	9.6%	16.4%	39.9%	12.1%	8.7%	7.9%	7.6%	14.2%	8.0%	7.6%

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

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

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

EVOLUZIONE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indice per Locarno	102.1%	261.0%	364.6%	76.9%	124.7%	132.5%	117.9%	51.9%	49.9%	35.7%

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

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

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

EVOLUZIONE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indice per Locarno	-1.6%	-1.6%	-2.9%	-5.3%	-3.2%	-3.2%	-3.0%	-2.6%	-3.5%	-5.8%

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

3) **IL GETTITO FISCALE**

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

L'ultimo dato quasi consolidato è quello relativo all'anno 2014, per il quale disponiamo di circa il 92% delle tassazioni definitive, mentre per il 2015 la percentuale scende all'84%, ciò che rappresenta comunque una base di partenza solida per le valutazioni degli anni a seguire. Inoltre, per le persone fisiche disponiamo anche dell'accertamento cantonale concernente il 2014, per i due anni seguenti invece sono disponibili solo i dati provvisori riguardanti il gettito delle persone fisiche. Per questi motivi, i dati a partire dal 2016 sono delle proiezioni basate su dati parziali. Per le persone fisiche si riferiscono alle tassazioni emesse (dati certi), sugli acconti richiesti ai contribuenti per i quali la tassazione non è ancora stata emessa, nonché su eventuali movimenti della popolazione. Per le persone giuridiche, come noto, la valutazione è più complessa e considera anche questioni più generali afferenti all'andamento economico cantonale; inoltre è importante conoscere la situazione contingente dei maggiori contribuenti.

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

La valutazione globale del gettito in fr. 39'700'000.- è complessivamente di fr. 150'000.- superiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivo; essa risulta da una contrazione della valutazione delle persone fisiche di fr. 300'000.-, mentre la stima di quelle giuridiche supera quanto preventivato nella misura di fr. 200'000.-. Seppur considerate in sede di allestimento dei preventivi, le valutazioni aggiornate dell'imposta immobiliare comunale (aumento valori di stima dal 2017) e di quella personale (raddoppio a partire dal 2016), ci permettono di correggere al rialzo gli importi, nella misura di fr. 230'000.- per l'imposta immobiliare comunale e di fr. 20'000.- per quella personale.

Le risorse fiscali degli anni passati che hanno permesso di registrare delle importanti sopravvenienze d'imposta sono presenti anche nei conti 2017 (4.0 mio), importo simile a quelli registrati in passato (3.7 nel 2016, 2.6 nel 2015, 1.6 mio nel 2014, 2.2 mio nel 2013, 2.0 mio nel 2012, 4.2 mio nel 2011, 5.6 mio nel 2010, 4.0 mio nel 2009, 2.5 mio nel 2008).

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2009-2017, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2015 e in particolare 2016, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

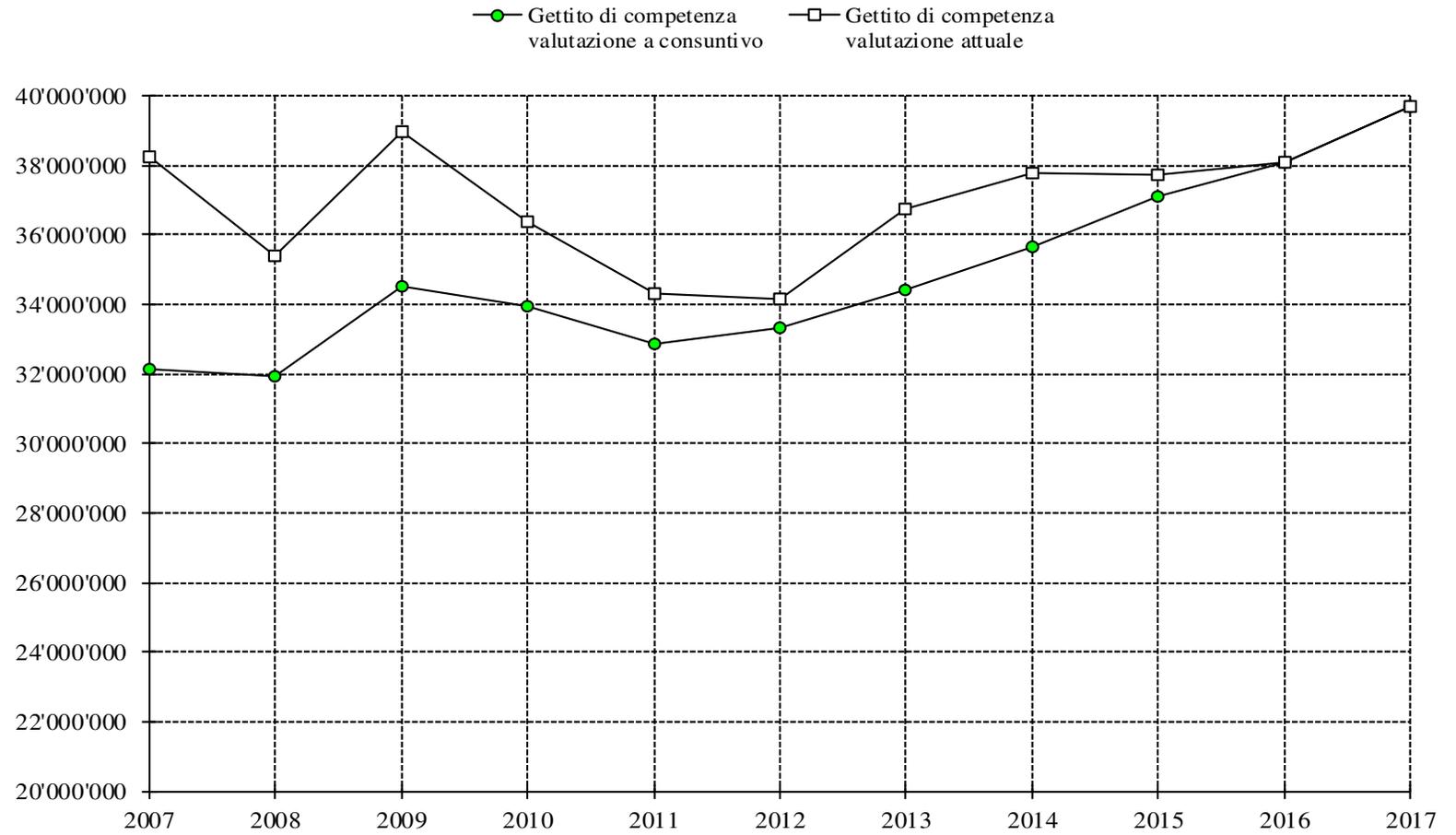
Anno	Importo valutato delle tassazioni mancanti
2016	17'200'000.-
2015	6'030'000.-
2014	3'130'000.-
2013	1'500'000.-
2012	400'000.-
2011	320'000.-

Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

- Nel 2010, la buona ripresa delle persone fisiche ha compensato solo in parte la contrazione del gettito delle giuridiche e la riduzione del moltiplicatore di 5 punti percentuali.
- E' interessante notare che anche per le persone fisiche vi sono delle oscillazioni e l'evoluzione non è sempre costante; segnaliamo in particolare la flessione del 2012, seguite poi da una marcata ripresa fino al 2014, mentre in seguito vi è da segnalare una certa stagnazione. Le variazioni importanti del gettito cantonale, quindi non condizionato dal moltiplicatore comunale, sono spesso causate dalle tassazioni di pochi contribuenti.
- Il raddoppio dell'imposta personale, da fr. 20.- a fr. 40.-, introdotto dal 2016, portano nelle casse comunali ca. fr. 250'000.- supplementari, mentre la revisione dei valori di stima 2017 comporta maggiori introiti di quasi fr. 600'000.-.

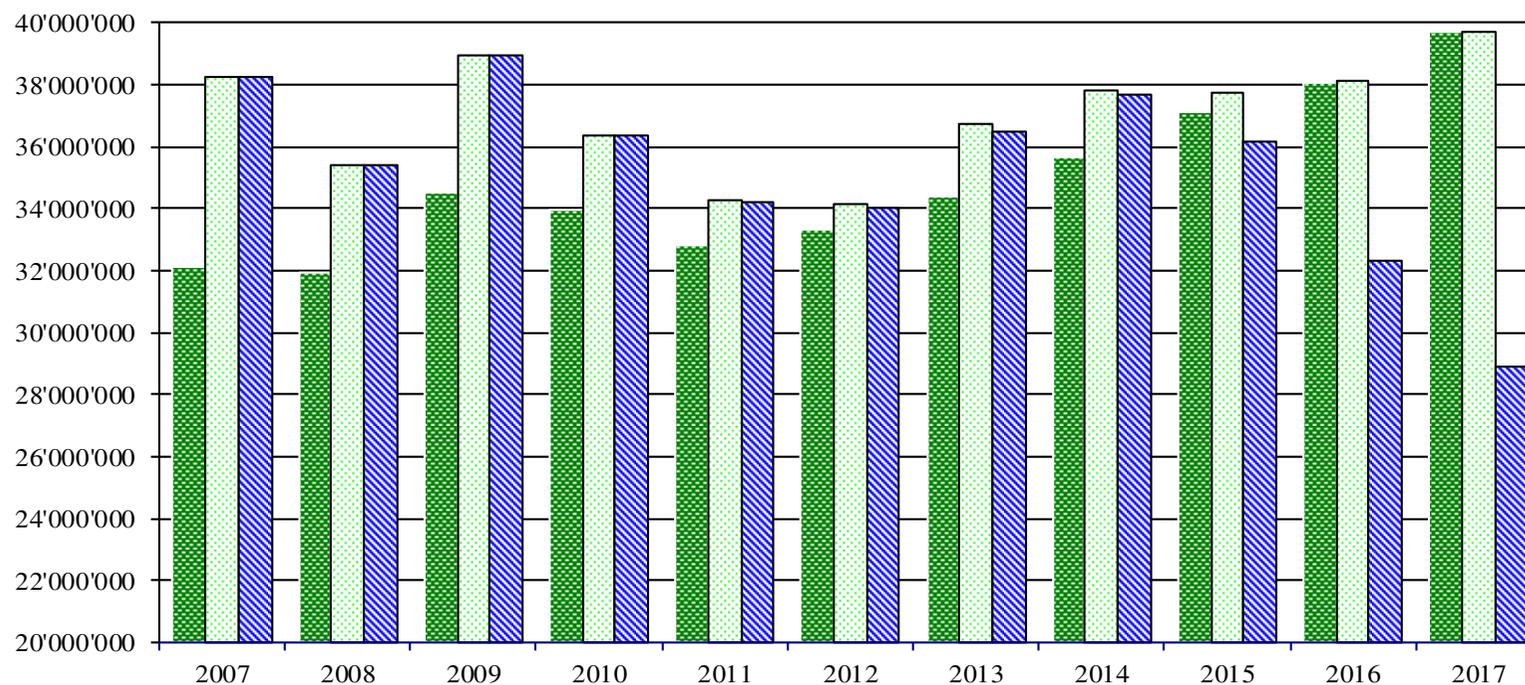
Categoria	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Persone fisiche	29'012'602	30'115'000	30'550'000	29'700'000	31'250'000	32'000'000	32'250'000	32'250'000	33'000'000
Persone giuridiche	8'878'443	7'010'462	6'300'000	7'000'000	7'100'000	7'500'000	7'200'000	7'300'000	7'670'000
Totale gettito cantonale	37'891'045	37'125'462	36'850'000	36'700'000	38'350'000	39'500'000	39'450'000	39'550'000	40'670'000
Moltiplicatore	97%	92%	87%	87%	90%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	36'754'314	34'155'425	32'059'500	31'929'000	34'515'000	35'550'000	35'505'000	35'595'000	36'603'000
Tassa immobiliare	1'973'028	1'997'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'020'000	2'600'000
Tassa personale	231'358	235'000	240'000	240'000	240'000	245'000	245'000	490'000	500'000
Totale gettito comunale	38'958'700	36'387'425	34'299'500	34'169'000	36'755'000	37'795'000	37'750'000	38'105'000	39'703'000
PREVISIONI PREVENTIVO	36'400'000	33'928'000	34'614'100	34'936'000	35'215'000	36'271'000	36'960'000	37'210'000	39'550'000
VARIAZIONI IN FR.	2'558'700	2'459'425	-314'600	-767'000	1'540'000	1'524'000	790'000	895'000	153'000
VARIAZIONI IN %	6.6%	6.8%	-0.9%	-2.2%	4.2%	4.0%	2.1%	2.3%	0.4%
PREV PIANO FINANZIARIO	35'224'000	35'643'800	34'610'620	35'198'740	35'215'000	35'971'000	36'960'000	37'790'000	39'550'000
VARIAZIONI IN FR.	3'734'700	743'625	-311'120	-1'029'740	1'540'000	1'824'000	790'000	315'000	153'000
VARIAZIONI IN %	9.6%	2.0%	-0.9%	-3.0%	4.2%	4.8%	2.1%	0.8%	0.4%

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2007-2017 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive in particolare fino al 2010.



VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE

■ Gettito di competenza
 valutazione a consuntivo
 ■ Gettito di competenza
 valutazione attuale
 ■ Emissione definitiva
 + acconti al 31.12.2017



	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	32'120'000	31'920'000	34'500'000	33'930'000	32'850'000	33'320'000	34'390'000	35'650'000	37'100'000	38'080'000	39'700'000
Gettito di competenza valutazione attuale	38'228'406	35'416'779	38'958'700	36'387'000	34'300'000	34'170'000	36'750'000	37'800'000	37'750'000	38'100'000	39'700'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2017	38'228'406	35'416'779	38'958'700	36'359'988	34'215'596	34'031'082	36'467'742	37'690'751	36'196'817	32'332'927	28'904'928

4) LA GESTIONE CORRENTE

40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

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

<u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	49'160'391.54		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	1'930'391.54	pari al	4.09%
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2016 di	fr.	2'084'120.46	pari al	4.43%
<u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	36'297'926.52		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	202'266.52	pari al	0.56%
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2016 di	fr.	24'072.15	pari al	0.07%

Complessivamente notiamo variazioni importanti per le entrate fiscali sia rispetto al preventivo che al consuntivo dell'anno precedente. I motivi principali risiedono in particolare in una maggiore valutazione del gettito delle persone giuridiche, dell'aumento dell'imposta immobiliare dovuto all'aggiornamento dei valori di stima, e all'evoluzione ancora positiva delle imposte alla fonte.

La situazione delle entrate extrafiscali è più variegata; degni di nota sono rispetto al preventivo i contributi senza fine specifico (quota imposta sugli utili immobiliari TUI (- fr. 400'000.-), i contributi sostitutivi per posteggi (+ fr. 320'250.- accreditati al relativo fondo), rimborsi da assicurazioni infortuni e malattia (complessivi + fr. 347'210.-).

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

	1995	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate fiscali	58.0%	47.1%	54.4%	53.0%	51.3%	50.9%	53.1%	54.0%	56.9%	54.0%	54.6%
Entrate extrafiscali	42.0%	52.9%	45.6%	47.0%	48.7%	49.1%	46.6%	46.0%	43.1%	46.0%	45.4%

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

CONSUNTIVO	2017	49'160'391.54	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	47'230'000.00	+ 1'930'391.54	+ 4.09%
CONSUNTIVO	2016	47'076'271.08	+ 2'084'120.46	+ 4.43%

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

valutazione attuale del gettito 2017 (moltiplicatore 90%)	39'700'000,00
valutazione a preventivo del gettito 2017 (moltiplicatore 90%)	<u>39'550'000,00</u>
<i>differenza valutazione gettito di competenza 2017</i>	+ 150'000,00
imposte alla fonte	+ 366'997.73
gettito sopravvenienze	+ 1'487'010.36
imposte suppletorie e multe tributarie	- 103'062.55
imposte su redditi speciali	+ <u>29'446.00</u>
MAGGIOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL FABBISOGNO DI PREVENTIVO	+ 1'930'391.54

La posizione più rilevante riguarda senza dubbio le sopravvenienze di imposte. Considerati gli anni di riferimento, e la necessità di copertura del fabbisogno a consuntivo, si è ritenuto corretto contabilizzare le sopravvenienze fino all'anno 2013 compreso. L'importo complessivo registrato ammonta quindi a fr. 3'987'010.- contro i fr. 2'500'000.- inseriti a preventivo.

b) **REGALIE E CONCESSIONI**

CONSUNTIVO	2017	798'282.15	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	795'000.00	+ 3'282.15	+ 0.41 %
CONSUNTIVO	2016	721'622.15	+ 76'660.00	+ 10.62 %

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla tassa metrica, in sostituzione della privativa SES (fr. 493'295.-) e le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 201'068.75).

c) **REDDITI DELLA SOSTANZA**

CONSUNTIVO	2017	7'255'652.44	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	7'089'700.00	+ 165'952.44	+ 2.34 %
CONSUNTIVO	2016	5'596'159.28	+ 1'659'493.16	+ 29.65 %

I dati rispettano complessivamente quelli di preventivo ma denotano un'evoluzione positiva rispetto al consuntivo 2016. A questa categoria appartengono gli incassi delle tasse occupazione suolo pubblico che hanno raggiunto l'importo di fr. 916'612.- contro i fr. 960'000.- preventivati. Gli incassi dei parchimetri, pari a fr. 2'370'555.00, sono maggiori con quanto previsto (- fr. 150'555.00). In confronto al consuntivo precedente per contro facciamo notare i maggiori importi per gli incassi da parcheggi (sosta) (fr. + 31'572.-) e per gli incassi da commissioni (+ fr. 33'999.-).

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

CONSUNTIVO	2017	17'771'837.72	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	17'175'300.00	+ 596'537.72	+ 3.47 %
CONSUNTIVO	2016	17'699'347.08	+ 72'490.64	+ 0.41 %

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

- Contributi sostitutivi esonero costruzione posteggi (fr. 350'250.-, preventivo fr. 30'000.-)
- Tasse per intimazione precetti (fr. 181'013.-, preventivo fr. 145'000.-)
- Rette di ospiti di istituti (fr. 4'421'563.-, preventivo fr. 4'398'000.-)
- Rimborso da assicurazioni per infortuni (fr. 421'637.-, preventivo fr. 282'000.-)
- Rimborso assicurazione malattia (fr. 437'573.-, preventivo fr. 230'000.-)
- Multe di polizia (fr. 1'379'464.-, preventivo fr. 1'400'000.-)

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

430. Tasse d'esenzione + fr. 300'250.00 (600.5 %)

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

431. Tasse per servizi amministrativi - fr. 95'633.45 (- 13.04 %)

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

432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni + fr. 28'122.00 (0.33 %)

Complessivamente questi incassi registrano un incremento contenuto, essi riguardano i ricavi per prestazioni speciali, ovvero rimborsi casse malati per ospiti San Carlo (+ fr. 20'718.-) e quelle del Nido d'infanzia (+ fr. 28'913.-).

433. Tasse scolastiche - fr. 9'411.65 (- 3.47 %)

434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi - fr. 91'768.23 (- 1.96 %)

Le voci più rilevanti concernono le tasse rifiuti (fr. 2'347'832.-, - fr. 52'168.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'669'158.-, - fr. 30'842.-).

435. Vendite - fr. 13'706.46 (- 12.63 %)

Si tratta ad esempio degli introiti dello spaccio di bevande al San Carlo (- fr. 11'060.-) e vendite di cataloghi delle esposizioni (- fr. 469.-).

436. Rimborsi + fr. 452'115.90 (35.34 %)

Come noto le maggiori voci riguardano i rimborsi dalle assicurazioni per infortuni e quelli per la malattia. I primi denotano un incremento (fr. 421'637.- consuntivo 2017, fr 282'000.- preventivo 2017, fr. 264'954.- consuntivo 2016), mentre i secondi mostrano la seguente evoluzione (fr. 437'573.- consuntivo 2017, fr. 230'000.- preventivo 2017, fr. 727'768.- consuntivo 2016).

437. Multe - fr. 25'536.49 (- 1.81 %)

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

Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
1'380'464.-	1'406'000.-	1'493'927.-

438. Prestazioni proprie per investimenti - fr. 23'500.- (- 21.36 %)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 31'500.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 55'000.-).

439. Altri ricavi + fr. 75'606.10 (126.01 %)

Il maggior introito è ottenuto con l'aggiustamento del conguaglio finale relativo al versamento dei contributi sostitutivi in giacenza, comunicato dal Servizio costruzioni Pci, pari a fr. 61'898.-.

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

CONSUNTIVO	2017	1'903'805.45	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	2'112'000.00	- 208'194.55	- 9.86 %
CONSUNTIVO	2016	3'946'890.75	- 2'043'085.30	- 51.76 %

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

	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Quota imposta sugli utili immobiliari	0.00	400'000.00	1'838'863.05
Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	318'321.00	160'000.00	321'395.00
Quota imposte di successione e donazione	0.00	0.00	618.70
Quota tassa sui cani	39'105.75	50'000.00	38'703.55
Quota rilascio patenti caccia e pesca	2'398.30	2'000.00	2'990.80
Contributo di livellamento	1'520'530.00	1'500'000.00	1'723'863.00
Totale	1'903'805.45	2'112'000.00	3'946'890.75

Rammentiamo che il Cantone aveva decretato la sospensione del riversamento ai Comuni dell'imposta sugli utili immobiliari fra il 2006 e il 2009. La misura è tornata d'attualità con il preventivo 2017 del Cantone nell'ambito della manovra da 180 milioni approvata dal Parlamento il 20 settembre 2016. Fra i vari provvedimenti spicca la soppressione del riversamento ai Comuni della tassa sugli utili immobiliari. Un aspetto controverso è rappresentato dalla soppressione che avviene indipendentemente dall'anno di competenza delle imposte, secondo il principio di cassa e non di competenza. Come noto, il Municipio, ritenendo che non sono rispettati i disposti di legge nell'ambito della retroattività dell'abrogazione dell'art. 140 LT, ha interposto ricorso al Tribunale federale. Purtroppo abbiamo dovuto prendere atto che il Tribunale Federale ha respinto il ricorso contro la modifica delle Legge tributaria con sentenza del 20 febbraio 2018.

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

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

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Contributo	1'714'247	1'719'218	1'728'239	1'129'407	1'094'391	1'188'382	1'537'543	1'629'502	1'723'863	1'520'530

f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2017	2'034'062.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2017	2'123'000.00	- 88'938.00	- 4.19 %
CONSUNTIVO 2016	2'044'074.30	- 10'012.30	- 0.49 %

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Rimborso dal CT per agenzia AVS	29'457.00	29'000.00	29'187.00
Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali	87'847.00	90'000.00	87'411.55
Partecipazione del CT per sportelli LAPS	114'085.00	190'000.00	134'650.00
Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia	928'523.00	930'000.00	900'471.00
Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri	787'885.00	820'000.00	818'501.00
Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré	36'920.00	32'000.00	40'461.00
Rimborsi Comuni per spese giudicatura	2'127.00	2'000.00	2'002.00
Contributi da Comuni commissione tutoria regionale	47'218.00	30'000.00	31'390.75
Totale	2'034'062.00	2'123'000.00	2'044'074.30

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

g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

CONSUNTIVO	2017	6'288'986.76	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	6'550'660.00	- 261'673.24	- 3.99 %
CONSUNTIVO	2016	5'973'160.81	+ 315'825.95	+ 5.29 %

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 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Contributi per stipendi docenti	1'604'343.-	1'660'000.-	1'530'149.-
Contributi per SPML e centro giovani	136'840.-	117'000.-	118'569.-
Contributo per ufficio conciliazione	99'284.-	100'000.-	99'517.-
Contributo per Nido dell'infanzia	538'034.-	550'000.-	550'848.-
Contributi per esposizioni	23'000.-	20'000.-	27'000.-
Contributo (FER)	643'388.-	620'000.-	605'984.-

Contributi versati da Comuni e Consorzi comunali

La cifra più rilevante è rappresentata dal contributo cantonale per l'Istituto San Carlo che ammonta a fr. 3'017'068.- (preventivati fr. 3'200'000.-). 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

I confronti più indicativi sono quelli rispetto alle cifre di preventivo, rispetto alle quali registriamo maggiori uscite in particolare nelle categorie spese per beni e servizi (31) e contributi (36).

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

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

un <u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	3'826'282.07	pari al 4.44 %
un <u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2016 di	fr.	2'858'670.64	pari al 3.28 %.

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

a) **SPESE PER IL PERSONALE**

CONSUNTIVO	2017	40'421'848.41	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	39'645'600.00	+ 776'248.41	+ 1.96 %
CONSUNTIVO	2016	38'893'134.76	+ 1'528'713.65	+ 3.93 %

La categoria delle spese per il personale è numericamente la più importante e anche la più variegata. Un'analisi più dettagliata è esposta alle pagine seguenti. Anticipiamo che gli scostamenti più rilevanti si registrano alle voci “stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio” (301) e ai contributi sociali (AVS 303 e Cassa pensione 304).

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

- di un rincaro pari allo 0.0% (indice effettivo novembre 2015 - novembre 2016 pari a -0.35%)
- della concessione degli scatti annuali
- la presenza di un'assicurazione malattia
- l'obbligatorietà di beneficiare delle gratifiche d'anzianità tramite giorni di vacanza e non più con l'opzione del pagamento
- delle unità lavorative previste nei singoli settori.

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

	consuntivo 2017	preventivo 2017	consuntivo 2016	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	381'997.00	375'000.00	358'716.05	+ 1.87%	+ 6.49%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	27'332'962.53	26'809'000.00	26'270'778.35	+ 1.95%	+ 4.04%
302 Stipendi a docenti	5'666'837.70	5'616'000.00	5'500'966.50	+ 0.91%	+ 3.02%
303 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'317'648.85	2'161'100.00	2'108'860.65	+ 7.24%	+ 9.90%
304 Contributi a Cassa Pensione	3'620'057.95	3'570'500.00	3'492'617.85	+ 1.39%	+ 3.65%
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	435'306.20	471'000.00	383'043.15	- 7.58%	+ 13.64%
306 Abbigliamenti	159'459.78	220'000.00	184'796.61	- 27.52%	- 13.71%
307 Beneficiari di rendite	255'422.40	180'000.00	282'087.80	+ 41.90%	- 9.45%
309 Altre spese per il personale	252'156.00	243'000.00	311'267.80	+ 3.77%	- 18.99%
Totale lordo	40'421'848.41	39'645'600.00	38'893'134.76	+ 1.96%	+ 3.93%

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

300 Onorari e indennità ad autorità e commissioni: + fr. 6'997.- (+ 1.86 %)

301 Stipendi a personale d'ufficio e d'esercizio: + fr. 523'962.53 (+ 1.95 %)

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2017	preventivo 2017	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	24'246'990.35	24'283'400.00	-36'409.65	
Stip al personale ausiliario	19'923.90	15'000.00	4'923.90	
Stip al personale straordinario	1'483'898.00	967'000.00	516'898.00	Cancelleria (+ fr. 11'538.-), ARP (+ 22'678.-), Servizi scuole infanzia e elementare (+ fr. 74'590.-, sostituzioni malattia e infortuni), Nido d'infanzia (+ fr. 38'605.-, compensati da minori in organico -fr. 71'414.-), Previdenza sociale (+ fr. 49'673.-, compensati da minori in organico -fr. 64'035.-), San Carlo (+ fr. 257'343.-, compensati da minori in organico -fr. 286'253.-) e ufficio tecnico (complessivi + fr. 46'032.-).
Ind ad apprendisti / educatori	414'093.95	342'600.00	71'493.95	Cancelleria (+ fr. 39'736.-) e Istituto San Carlo (+ fr. 33'167.-).
Ind ai militi del fuoco	455'565.43	482'000.00	-26'434.57	
Ind di sorveglianza	36'328.10	28'000.00	8'328.10	
Ind per serv notturno e festivo	470'577.30	429'000.00	41'577.30	Polcom (+ fr. 9'134.-) e Istituto San Carlo (+ fr. 35'870.-).
Ind uscita per prepensionamento	198'824.00	250'000.00	-51'176.00	
Ind prestazioni fuori orario	2'941.50	6'000.00	-3'058.50	
Gratifiche per anzianità di serv	3'820.00	6'000.00	-2'180.00	

302 Stipendi e indennità ai docenti: + fr. 50'837.70 (+ 0.90 %)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 156'548.85 (+ 7.24 %)

304 Contributi a casse pensioni: + fr. 49'557.95 (+ 1.38 %)

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 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
CP comunale	2'933'562.-	2'820'500.-	2'811'906.-
CP cantonale	686'496.-	750'000.-	680'712.-
Totale	3'620'058.-	3'570'500.-	3'492'618.-

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: - fr. 35'693.80 (- 7.57 %)

Nel aprile del 2017 la compagnia d'assicurazione ha versato il conguaglio del premio concernente il 2016 pari a fr. 28'075.-.

306 Abbigliamenti: - fr. 60'540.22 (- 27.51 %)

Se l'anno scorso il Corpo di Polizia presentava una maggior uscita di fr. 52'121.- per questa voce, quest'anno il maggior risparmio di fr. 30'855.- riguarda proprio l'equipaggiamento del Corpo.

307 Beneficiari di rendite: + fr. 75'422.40 (+ 41.90 %)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 255'422.- contro fr. 180'000.- a preventivo).

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo che raggiungono le 383.8 unità, inferiori complessivamente di 0.4 unità rispetto a quanto preventivato per il 2017.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
dipendenti a tempo pieno	271	273	274	259	285	285	280	317
dipendenti a tempo parziale	131	133	136	139	136	120	146	138
Totale unità lavorative	340.8	345.5	344.3	348.8	354.3	356.9	366.5	383.8
<i>variazione unità lavorative</i>	<i>- 1.7</i>	<i>4.7</i>	<i>- 1.2</i>	<i>4.5</i>	<i>5.5</i>	<i>2.6</i>	<i>9.6</i>	<i>17.3</i>
Aumento totale unità lavorative dal 2010:		43.0						

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 1.1.2017 al 30.6.2017 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 2017

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA LAVORATIVE	PREVENTIVO 2017	CONSUNTIVO 2016
	tempo pieno	tempo parziale			
<u>0</u> <u>AMMINISTRAZIONE</u>					
020 Cancelleria	8	3	7.7	7.0	6.8
030 Servizio del contenzioso	2		1.6	1.0	1.0
045 Ufficio conciliazione		1	0.75	0.75	0.75
050 Tutoria	4		3.3	3.0	3.0
080 Turismo	5		4.6	4.5	4.6
085 Palexpo FEVI	1		1.0	1.0	1.0
<u>1</u> <u>SICUREZZA</u>					
100 Corpo di polizia	62	2	61.0	61.2	58.8
104 Autosilo Largo Zorzi	2		2.0	2.0	0.0
105 Controllo abitanti	5	1	5.0	5.5	5.5
110 Corpo pompieri	4	2	5.1	4.6	4.6
<u>2</u> <u>EDUCAZIONE</u>					
200 Scuola dell'infanzia: 17 sezioni	12	7	17.0	17.0	15.0
201 Servizi scuola dell'infanzia		11	7.8	7.6	9.0
210 Scuole elementari: 28 sezioni	35	13	36.5	36.0	35.0
211 Servizi scuole elementari	3	5	4.5	4.4	5.5
235 Assistenza parascolastica e Gioscuola		1	0.7	0.7	0.7
<u>3</u> <u>CULTURA</u>					
300 Amministrazione e promoz culturale		2	1.3	1.3	1.3
305 Pinacoteca Casa Rusca	2	2	2.4	2.0	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	0.5	0.5	1.0

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2017

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
	tempo pieno	tempo parziale	LAVORATIVE	2017	2016
4 <u>SPORT</u>					
400 Ammin e promozione attività sportive	1		1.0	1.0	1.0
410 Stadi e impianti sportivi	4	1	4.5	4.5	4.5
5 <u>SOCIALITÀ</u>					
500 Ufficio opere sociali	2	6	7.0	7.1	7.2
504 Naturalizzazione e integrazione		1	0.5	0.5	0.5
520 Istituti comunali per anziani	71	43	102.6	104.4	95.0
568 Centro giovani		3	1.5	1.5	1.1
570 Asilo Nido	5	12	10.5	11.1	10.0
6 <u>TERRITORIO E GENIO CIVILE</u>					
600 UT: amministrazione e direzione	3		2.3	2.0	2.0
601 UT: sezione servizi pubblici	1		0.5	1.0	1.0
603 Progettazione opere genio civile	3		3.0	3.0	2.9
605 Manutenzione delle strade	9	1	8.6	9.0	9.0
606 Manutenzione strada Monti-Brè	1		1.0	1.0	1.0
607 Manutenzione strade Piano di Magadino	2		1.0	1.0	1.0
620 Manutenzione cimiteri e serv funerari	1		1.0	1.0	1.0
625 Officina e magazzini comunali	2		2.0	2.0	2.0
635 Pulizia della città	9	2	10.0	11.1	10.0
640 Servizio raccolta e distruz rifiuti	9	1	9.3	9.5	11.3

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2017					
CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
	tempo pieno	tempo parziale	LAVORATIVE	2017	2016
<u>7</u> AMBIENTE E LOGISTICA					
730 Manutenzione terreni, parchi e giardini	9	2	10.4	10.4	10.4
780 Progettazione costruzioni edili	4		4.0	4.0	5.0
790 Manutenzione stabili amministrativi	7	13	10.5	10.0	5.5
<u>8</u> EDILIZIA PRIVATA, ECONOMIA, PIANIFICAZIONE E TRASPORTI					
860 Licenze edilizie	2		2.0	2.0	2.0
870 Pianificazione	1		1.0	1.0	1.0
<u>9</u> FINANZE E INFORMATICA					
922 Servizi finanziari	6	1	6.5	6.5	6.5
996 Centro informatico comunale	4		4.0	4.0	3.7
<u>RICAPITOLAZIONE GENERALE:</u>					
TOTALE DIPENDENTI COMUNE	304	137	370.3	371.7	353.2
TOTALE DIPENDENTI AZIENDE	13	1	13.5	12.5	13.3
TOTALE GENERALE	317	138	383.8	384.2	366.5

b) SPESE PER BENI E SERVIZI

CONSUNTIVO	2017	14'241'139.92	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	12'873'200.00	+ 1'367'939.92	+ 10.63 %
CONSUNTIVO	2016	14'077'479.44	+ 163'660.48	+ 1.16 %

Le spese per beni e servizi sono pari a 14.2 milioni di franchi e confermano la tendenza al rialzo. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

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

310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati : spesa globale: fr. 305'147.84; risparmio fr. 38'552.16

311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi : spesa globale: fr. 279'042.43; sorpasso fr. 20'042.43

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

312. Consumi energetici : spesa globale: fr. 1'711'044.10; risparmio fr. 47'155.90

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

	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Consumo gas	83'298.40	72'000.00	73'348.65
Olio riscaldamento	225'285.20	227'500.00	258'963.25
Energia elettrica	684'151.85	738'000.00	674'921.55
Energia termica	412'138.15	433'000.00	392'819.55
Consumo acqua	139'378.10	137'700.00	134'874.60
Energia elettrica impianti IP	166'792.40	150'000.00	182'930.35
Totali	1'711'044.10	1'758'200.00	1'717'857.95

Per quel che concerne l'olio da riscaldamento il costo medio al litro, dopo diversi anni caratterizzati da una sua riduzione, è aumentato assestandosi a 76 cts. (63 cts nel 2016, 79 cts nel 2015, 98 cts nel 2014), mentre i consumi hanno raggiunto i 350'300 litri, in linea con l'anno precedente (346'300 litri).

313. Acquisto materiale di consumo : spesa globale: fr. 1'840'825.64; sorpasso fr. 157'825.64

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

314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture : spesa globale: fr. 3'548'944.54; sorpasso fr. 441'944.54

Le variazioni più rilevanti rispetto ai crediti preventivati concernono la manutenzione degli stabili (+ fr. 249'931.-), la manutenzione strade e sentieri (+ fr. 44'072.-), e arredo urbano (+ fr. 47'481.-).

315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli: : spesa globale: fr. 969'463.09; sorpasso fr. 236'963.09

Nel gruppo 315 sono registrati ad esempio le manutenzioni dei veicoli (+ fr. 79'210.-), quella delle installazioni ed apparecchiature tecniche (+ fr. 30'820.-) e quella dei programmi informatici (+ fr. 34'952.-). Da quest'anno vengono anche registrate in questo gruppo le spese per gestione del sistema Bike sharing (+ fr. 36'342.-).

316. Locazione, affitti, noleggi: : spesa globale: fr. 384'449.50; sorpasso fr. 26'949.50

317. Rimborso spese al personale : spesa globale: fr. 102'270.20; sorpasso fr. 41'270.20

318. Servizi e onorari

: spesa globale: fr. 4'964'209.50; sorpasso fr. 516'409.50

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

Settore	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Differenza
Municipio	137'798.-	70'000.-	67'798.-
San Carlo	34'182.-	10'000.-	24'182.-
Ufficio tecnico	254'253.-	150'000.-	104'253.-

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

In altri casi si registrano superamenti di credito, ad esempio nelle indennità per curatele e tutele (+ fr. 95'052.-), nella misurazione catastale (+ fr. 92'495.-, conguagli relativi al biennio 2015-2016 fr. 72'585.-) e nelle spese esecutive (+ fr. 48'695.-, recuperate in gran parte).

319. Altre spese per beni e servizi

: spesa globale: fr. 135'743.08; sorpasso fr. 12'243.08

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2017	2'326'601.49	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	2'311'000.00	+ 15'601.49	+ 0.68 %
CONSUNTIVO	2016	2'713'636.06	- 387'034.57	- 14.26 %

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

Nel 2017 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 1.1./31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, registra una flessione ed ammonta al 1.44% (1.92% nel 2016).

ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2017	Ammortamento o retrocessione	Importo al 31.12.2017	Scadenza	Osservazioni
BANCA STATO	2014	0.60%	7'000'000.00		7'000'000.00	24.10.2018	
BANCA STATO	2014	0.60%	10'000'000.00		10'000'000.00	07.11.2018	
BANCA STATO	2015	1.18%	10'000'000.00		10'000'000.00	17.12.2025	
BANCA STATO	2015	0.76%	5'000'000.00		5'000'000.00	17.12.2020	
BSI	2014	0.60%	5'000'000.00		5'000'000.00	23.10.2018	
CREDIT SUISSE	2011	2.660%	10'000'000.00		10'000'000.00	30.03.2021	
FIFA	2017	-0.450%	0.00		20'000'000.00	26.10.2018	contratto nel 2017
IST.PREVID.	2000	3.00%	10'000'000.00		10'000'000.00		
MIGROS	2014	0.79%	5'000'000.00		5'000'000.00	07.11.2018	
MOBILIARE	1970	4.75%	80'000.00	20'000.00	60'000.00	annuale	
UBS	2010	1.995%	7'000'000.00		7'000'000.00	12.11.2020	
UBS	2011	3.06%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.03.2020	
UBS obbligazionario	2016	0.00%	25'000'000.00		25'000'000.00	22.06.2018	
UBS obbligazionario	2017	0.00%	0.00		15'000'000.00	06.03.2018	contratto nel 2017
UBS ANTFISSI	2011	0.51%	5'000'000.00		0.00		rimborsato nel 2017
CORNER BANCA	2011	0.44%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2014	0.60%	5'000'000.00		0.00	07.11.2017	rimborsato nel 2017
POSTFINANCE	2012	1.01%	5'000'000.00		5'000'000.00	12.10.2020	
POSTFINANCE	2012	0.69%	6'000'000.00		6'000'000.00	16.11.2018	
			130'080'000.00	20'000.00			
TOTALE MUTUI E ANTICIPI					155'060'000.00		

d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO 2017	7'663'939.40	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2017	7'450'000.00	+ 213'939.40	+ 2.87 %
CONSUNTIVO 2016	7'947'095.55	- 283'156.15	- 3.56 %

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 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
abbandoni per condoni	44'518.45	40'000.00	21'374.55
abbandoni per carenze e perdite	807'375.35	550'000.00	694'525.25
abbandoni per computi globali imposte	79'896.60	10'000.00	104'754.70
ammortamento titoli patrimoniali	323'849.00	300'000.00	322'608.00
ammortamento titoli amministrativi	0.00	0.00	248'833.05
ammortamenti su beni amministrativi	6'408'300.00	6'550'000.00	6'555'000.00
Totale	7'663'939.40	7'450'000.00	7'947'095.55

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' **8.2%** della sostanza ammortizzabile all' 1.1.2017. Ricordiamo che l'ultima revisione degli articoli della LOC ha ridotto dal 10% all'8% questo limite inferiore, da raggiungere entro il 2018.

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

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

e) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO	2017	2'429'893.94	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	2'390'000.00	+ 39'893.94	+ 1.67 %
CONSUNTIVO	2016	2'171'117.19	+ 258'776.75	+ 11.92 %

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

	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'380'372.75	1'400'000.00	1'173'830.40
Rimb. all'associazione SALVA	505'561.00	480'000.00	473'880.40
Rimb. al consorzio protezione civile	257'962.95	270'000.00	261'528.25
Rimb. al consorzio pulizia lago	48'655.89	55'000.00	59'024.14
Rimb. al consorzio CRMM	86'323.80	80'000.00	72'318.00
Rimborsi al Cantone e diversi	151'017.55	105'000.00	130'536.00
Totale	2'429'893.94	2'390'000.00	2'171'117.19

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO	2017	17'096'308.57	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	16'376'700.00	+ 719'608.57	+ 4.39 %
CONSUNTIVO	2016	16'397'129.45	+ 699'179.12	+ 4.26 %

Purtroppo il 2017 rappresenta un anno record per questa categoria dove, per la prima volta, viene superata la soglia dei 17 milioni di franchi. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli Organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone

per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'875'430.-), i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 4'898'039.-), i contributi per il SACD (Servizi di assistenza e cura a domicilio) e i servizi d'appoggio (fr. 1'778'039.-) e la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (fr. 1'517'800.-).

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Contributi totali	10'664'432	11'506'362	11'089'777	11'718'830	12'857'563	12'798'203	15'526'427	15'989'067	15'265'107	16'397'129	17'096'309
Variazione in %	4.05%	7.89%	-3.62%	5.67%	9.72%	-0.46%	21.32%	2.98%	-4.53%	7.42%	4.26%

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

361. Contributi al Cantone : spesa globale: fr. 8'362'306.54; sorpasso fr. 212'306.54

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

	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Contributo Legge per le famiglie	152'538.00	145'000.00	150'073.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	3'875'429.90	3'800'000.00	3'897'513.05
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	1'925'393.14	1'800'000.00	1'970'014.41
Fondo di perequazione	99'055.00	100'000.00	93'050.00
Partecipazione risanamento fin. 2016 Cantone	0.00	0.00	1'042'152.00
Contributo compensatorio al Cantone da manovra	1'517'800.00	1'520'000.00	0.00
Contributo alla Comunità tariffale	219'136.00	170'000.00	259'246.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	557'508.00	600'000.00	565'429.00
Diversi contributi minori	15'446.50	15'000.00	15'102.60

362. Contributi a Comuni e Consorzi : spesa globale: fr. 5'167'815.95; sorpasse fr. 277'815.95

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 4'898'039.- contro i fr. 4'530'000.- preventivati. Il contributo a carico dei Comuni considera sia le giornate di presenza di nostri domiciliati in Istituti per anziani, sia una percentuale del gettito cantonale, fissata annualmente dal Consiglio di Stato in base al fabbisogno globale da coprire.

365. Contributi ad Istituzioni private : spesa globale: fr. 3'315'591.33; sorpasse fr. 283'391.33

In questa categoria rileviamo alcune variazioni, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'778'039.-, + fr. 328'039.-) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (fr. 707'716.-, - fr. 62'284.-).

366. Contributi ad economie private : spesa globale: fr. 238'021.75; risparmio fr. 63'978.25

Da segnalare maggiori contributi per spese funerarie secondo i disposti LAPS, che dipendono dal numero di casi (fr. 38'789.-, preventivati fr. 50'000.-). Inoltre, nel 2017 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale hanno comportato degli oneri più contenuti (fr. 102'883.-) rispetto a quanto preventivato (fr. 150'000.-).

g) **VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA**

CONSUNTIVO	2017	1'238'938.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2017	920'000.00	+ 318'938.00	+ 34.67 %
CONSUNTIVO	2016	991'984.00	+ 246'954.00	+ 24.89 %

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

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 245'300.00 (preventivo fr. 250'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 350'250.00 (preventivo fr. 30'000.-)
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 0.00 (preventivo fr. 20'000.-)
- Contributi FER : fr. 643'388.00 (preventivo fr. 620'000.-)

5) ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO

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

Centro di costo / conto	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Commento
015 Consiglio comunale e Municipio <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u> <u>410.08 Indennità di rappresentanza in enti esterni</u>	 137'798.- 77'692.-	 70'000.- 50'000.-	 Come indicato al capitolo 4, gli importi più rilevanti riguardano il mandato in ambito di verifiche dei Dicasteri, audizioni quadri dirigenti e revisione ROD (totali fr. 73'349.-) e fr. 15'228.- per l'Albergo Delta. Gli importi concernono il riversamento da parte di 5 enti esterni, in particolare SES SA (fr. 40'000.-) e FART SA (fr. 15'200.-). Questi introiti compensano la maggior uscita delle indennità versate a rappresentanti in soggetti esterni (conto 300.14).
080 Turismo e manifestazioni varie <u>313.17 Materiale manifestazioni</u> <u>319.10 Spese per arredo turistico</u> <u>427.31 Tasse occupazione suolo pubblico</u>	 41'769.- 42'111.- 199'680.-	 35'000.- 50'000.- 230'000.-	 I maggiori importi riguardano l'acquisto di 10 caldaie e pentole (fr. 37'000.-), 50 transenne di protezione (fr. 6'885.-), 300 sedie (fr. 15'082.-), come pure la presa a carico dei costi dei luminari e delle bocce acquistate dall'Associazione Locarno on ice (fr. 12'193.-). La cifra raggiunta riguarda in particolare la Rotonda del Festival e Moon & Stars.

<p>085 Palexpo FEVI</p> <p><u>427.01 Affitto stabili</u></p>	<p>292'940.-</p>	<p>300'000.-</p>	<p>La gestione del secondo periodo da parte della Città mostra una sostanziale stabilità, con un risultato netto contabile pari a + fr. 14'597.-, già dedotti i costi per interessi e ammortamenti della struttura pari a complessivi fr. 198'000.-.</p> <p>L'importo più rilevante riguarda il Festival del Film che, per l'occupazione degli spazi del FEVI, versa un importo di fr. 150'000.- (+IVA e spese accessorie).</p>
<p>100 Corpo di Polizia</p> <p><u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p> <p><u>437.01 Multe di polizia</u></p>	<p>5'043'543.-</p> <p>1'379'464.-</p>	<p>4'950'000.-</p> <p>1'400'000.-</p>	<p>Se il numero delle unità lavorative totali previste in 61.2 (amministrativi e operativi) è stato rispettato, registriamo un superamento del credito dovuto alla contabilizzazione di due "stagiaire 52 settimane" e all'impatto degli adeguamenti salariali. Come noto, una parte di questi oneri è finanziato tramite i contributi dei Comuni con i quali sono state sottoscritte le relative convenzioni nella misura di circa fr. 930'000.-.</p> <p>Come noto, non è facile valutare questa tipologia di introiti, poiché condizionata da vari fattori. Inoltre, la composizione delle infrazioni può variare fra un anno e l'altro. Secondo la statistica della PolCom, nel 2017 sono state trattate 31'858 pratiche di contravvenzioni, di cui 28'962 (91%) relative alla Legge sulla circolazione stradale.</p>
<p>101 Veicoli e attrezzature tecniche</p> <p><u>315.04 Manutenzione installazioni</u></p>	<p>90'820.-</p>	<p>60'000.-</p>	<p>Oltre al tradizionale contratto di manutenzione per l'impianto di videosorveglianza (fr. 22'105.-), vi è il contratto per il nuovo sistema di comunicazione radio Polycom pari a fr. 27'594.-. Il credito dovrà essere verosimilmente rivisto con i preventivi 2019.</p>
<p>103 Parchimetri e posteggi</p> <p><u>427.33 Tasse parchimetri</u></p>	<p>2'370'556.-</p>	<p>2'220'000.-</p>	<p>Dopo diversi anni dove la cifra era rimasta attorno ai fr. 2'100'000.-, nel 2017 essa sfiora i fr. 2'400'000.-. Le entrate riguardano i parchimetri, le zone blu, i posteggi dei dipendenti pubblici e l'area di sosta camper.</p>
<p>104 Autosilo Largo Zorzi</p>			<p>Ricordiamo che gli importi del preventivo sono stati inseriti sulla base dell'emendamento approvato nella seduta del 19 dicembre 2016 nell'ambito del voto sui preventivi 2017. Il 2017 rappresenta il primo anno di gestione comunale ragion per</p>

<p><u>427.43/53 Incassi da parcheggi (locazione, sosta)</u></p>			<p>cui, come prevedibile, vi sono delle posizioni che si scostano dalle ipotesi fatte a preventivo. Segnaliamo in particolare i costi di manutenzione (conto 314.01) che comprendono pure il costo dei contratti di manutenzione, o il costo della gestione amministrativa-immobiliare per il mandato conferito a Wincasa SA (conto 318.30).</p> <p>Per il periodo 1° febbraio-31 dicembre 2017 registriamo un importo inferiore relativo agli abbonamenti, compensato da un buon andamento delle soste.</p> <p>Considerando anche gli oneri finanziari, ovvero interessi e ammortamenti, la gestione dei primi 11 mesi chiude con un avanzo di fr. 52'569.-.</p>
<p>105 Ufficio controllo abitanti <u>431.01 Tasse di cancelleria</u></p>	<p>201'190.-</p>	<p>335'000.-</p>	<p>La flessione è dovuta al fatto che i documenti sono emessi con delle date di scadenza di 5 o 10 anni. Inoltre, per un paio di mesi, causa malattia l'ufficio in questione è stato occupato unicamente da una collaboratrice, con una flessione degli appuntamenti possibili a disposizione. Negli ultimi tre anni i documenti d'identità rilasciati sono passati da 63'480 del 2015, a 55'737 (2016) a 43'069 (2017).</p>
<p>115 Servizio protezione civile e militare <u>439.93 Entrate diverse</u></p>	<p>61'898.-</p>	<p>0.-</p>	<p>A seguito dell'entrata in vigore (1.1.2012) della nuova Legge cantonale sulla protezione civile (LPCi), tutti i contributi sostitutivi in giacenza presso i Comuni sono stati versati al rispettivo Consorzio. Con lettera del 13.4.2018 del Servizio costruzioni Pci del Cantone, il saldo al 31.12.2017 da versare ammonta a fr. 3'200.-. Siccome l'accantonamento a bilancio della Città era pari a fr. 65'098.-, la differenza è stata contabilizzata come entrata straordinaria.</p>
<p>210 Scuole elementari <u>304.02 Contributo cassa pensione</u></p>	<p>500'912.-</p>	<p>570'000.-</p>	<p>La cifra si compone degli addebiti del Cantone relativi ai premi dei docenti a carico del datore di lavoro e da eventuali indennità ponte dovute a prepensionamenti. Nel 2017 vi sono stati solo due casi per complessivi fr. 19'767.-.</p>

<u>318.50 Spese per allievi fuori sede</u>	336'406.-	390'000.-	L'importo riguarda essenzialmente la partecipazione ai costi di gestione della scuola elementare di Cugnasco-Gerra i quali, secondo convenzione, sono ripartiti sulla base degli allievi domiciliati nei rispettivi comuni. Gli oneri monetari sono invece contabilizzati alla voce 316.01.
211 Servizi scuole elementari			
<u>311.01 Acquisto mobilio</u>	19'563.-	3'000.-	La spesa maggiore si riferisce all'acquisto di una fotocopiatrice per fr. 11'436.-.
<u>318.60 Spese per mensa scolastica</u>	179'838.-	140'000.-	L'aumento che registriamo da alcuni anni degli allievi che usufruiscono del servizio di mensa scolastica comporta maggiori costi in questo frangente, compensati da maggiori entrate per la partecipazione delle famiglie fissata in fr. 8.- al giorno.
250 Scuola popolare di musica			
<u>461.06 Contributi dal Cantone</u>	65'840.-	42'000.-	Grazie al regolamento della legge sul sostegno alla cultura, a partire dall'anno scolastico 2017/2018 vi è la possibilità di ottenere il rimborso pari ad 1/3 dei contributi erogati dal Comune per gli allievi iscritti a scuole di musica riconosciute.
305 Pinacoteca Casa Rusca 310 Castello Visconteo e Casorella			Nel corso del 2017 si è inteso consolidare la linea espositiva portata avanti dai Servizi culturali negli ultimi anni che prevede la presentazione alla Pinacoteca Casa Rusca di artisti di fama internazionale. Parallelamente si è incrementata l'attività nel complesso Castello-Casorella con l'organizzazione della mostra dedicata alla Riforma protestante.

<p><u>318.51 305 Spese per esposizioni</u></p>	<p>269'994.-</p>	<p>250'000.-</p>	<p>Il momento saliente dell'anno trascorso è rappresentato dall' esposizione dedicata a Robert Indiana. La mostra locarnese, la prima personale di Indiana in un museo svizzero, ha fatto seguito alle ampie retrospettive promosse al MoMA, al Whitney Museum di New York e in altri grandi musei americani ed europei, ultimo dei quali in ordine di tempo, il Museo di Stato russo di San Pietroburgo. La straordinaria fama di Indiana è indubbiamente legata alla scultura "LOVE", icona inconfondibile della Pop Art.</p>
<p><u>434.21 305 Tasse entrate visitatori</u></p>	<p>42'688.-</p>	<p>15'000.-</p>	<p>L'esposizione ha suscitato, a livello svizzero e non solo, un notevole successo di critica e di pubblico. Da segnalare a questo proposito l'ottimo risultato alla voce biglietteria (42'688 franchi rispetto ai 15'000 preventivati) con una maggiore entrata di 27'688 franchi. I sotterranei di Casa Rusca, nell'ambito del progetto Locarno Arte, hanno inoltre ospitato la mostra dello scultore ticinese Ivo Soldini, che ha ottenuto ampi consensi. L'artista ha in seguito donato alla Città l'opera in bronzo <i>Verticale maschile</i>, posta all'entrata di Via Cittadella.</p>
<p><u>390.04 305 Addebito interno per manutenzione stabili</u></p>	<p>64'175.-</p>	<p>5'000.-</p>	<p>Il superamento è da addebitare alle migliorie necessarie alla manutenzione straordinaria di Casa Rusca in occasione dei 30 anni dalla sua inaugurazione.</p>
<p><u>318.51 310 Spese per esposizioni</u></p>	<p>77'077.-</p>	<p>60'000.-</p>	<p>Nel mese di settembre è stata aperta a Casorella la mostra dedicata alla storia della <u>Riforma protestante</u> nel Locarnese. L'esposizione si inserisce nella commemorazione del 500° della pubblicazione delle tesi di Martin Lutero. Locarno, a seguito della sua particolare storia, è stata riconosciuta tra le città europee della Riforma. Nell'ambito del progetto di valorizzazione del Castello Visconteo, la mostra è stata in seguito trasferita nelle sale del complesso monumentale accanto alla sezione archeologica e a quella sul Patto di Locarno.</p>

<p>420 Stabilimento balneare <u>330.01</u> <u>Ammortamento titoli patrimoniali</u></p>	<p>323'849.-</p>	<p>300'000.-</p>	<p>Ricordiamo che a partire dal 2015, il contributo versato alla CBR SA viene registrato come anticipo/acquisto di partecipazione (passando dapprima nella gestione investimenti voce 524) e in seguito ammortizzato integralmente. Di conseguenza la registrazione avviene nella categoria 33 (ammortamenti) e non più 36 (contributi).</p>
<p>500 Ufficio di previdenza sociale <u>451.04</u> <u>Partecipazione del Cantone per sportelli LAPS</u></p>	<p>114'085.-</p>	<p>190'000.-</p>	<p>La cifra concerne il versamento da parte dell'Istituto delle assicurazioni sociali per l'indennizzo delle pratiche trattate dagli sportelli Laps per il comprensorio del Locarnese, come pure l'indennizzo per l'accertamento della situazione economica degli assicurati morosi. Le diverse modifiche della Legge LAPS, in particolare quella relativa alla verifica biennale (e non più annuale) degli assegni integrativi, sostituita dai rinnovi ma di competenza del Comune di domicilio, comporta una riduzione dei casi trattati con conseguente riduzione del contributo previsto (1'056 nel 2015, 799 nel 2016, 700 nel 2017).</p>
<p>504 Naturalizzazione e integrazione <u>431.03 Tasse naturalizzazioni</u></p>	<p>106'050.-</p>	<p>60'000.-</p>	<p>Le maggiori entrate sono state ottenute anche grazie all'emissione di tasse relative all'anno 2016 per un importo di fr. 23'700.-.</p>
<p>510 Servizio sociale e sanitario <u>362.10 Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti</u></p>	<p>4'898'039.-</p>	<p>4'530'000.-</p>	<p>Alcuni di questi contributi sono già stati oggetto di commento al capitolo 4. Qui di seguito desideriamo aggiungere alcuni elementi supplementari. Questi contributi sono fissati applicando delle percentuali, stabilite annualmente dall'autorità cantonale, sulle risorse fiscali.</p>

<p><u>365.16 Contributi per SACD e servizi di appoggio</u></p>	<p>1'778'039.-</p>	<p>1'450'000.-</p>	<p>Per l'anno 2017 le percentuali ammontano al 10.98% per i contributi per anziani e al 3.31% per il SACD.</p>
<p><u>367.30 Contributi di solidarietà internazionale</u></p>	<p>10'000.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Nel settembre 2017 sono stati versati fr. 10'000.- al Municipio di Bregaglia come sostegno alla popolazione toccata dallo scoscendimento del Pizzo Cengalo.</p>
<p>520 Istituto comunale per anziani <u>301.xx Stipendi e indennità</u></p>	<p>8'174'128.-</p>	<p>8'134'000.-</p>	<p>Globalmente (personale in organico, personale straordinario apprendisti e indennità) vi è un maggior costo di ca. fr. 40'000.- (0.5%). La dotazione del personale di cura è aumentato nel corso dell'anno, passando da 63.3 nel 2016 a 72.3 nel 2017, conformemente al contingente ammesso dal mandato di prestazione.</p>
<p><u>315.02 Manutenzione attrezzi</u></p>	<p>40'040.-</p>	<p>20'000.-</p>	<p>Si è reso necessario procedere all'aggiornamento di due server in ambito di telefonia con una spesa di fr. 14'940.-.</p>
<p><u>462.02 Contributo CT per Istituto San Carlo</u></p>	<p>3'017'068.-</p>	<p>3'200'000.-</p>	<p>L'importo di fr. 3'017'068.- è al netto della riduzione del contributo globale 2016, che verrà decurtato dai versamenti del Cantone nel corso del 2018, pari a fr. 169'129.-.</p>
<p>570 Nido dell'infanzia</p>			<p>Il nostro Nido, operativo dal 1977, offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, è aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno. La struttura svolge la propria attività sulla base di un'autorizzazione cantonale per 63 bambini con circa 80 bambini iscritti (53 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia.</p>

<p><u>390.04 Addebito interno per manutenzione stabili</u></p>	<p>47'751.-</p>	<p>8'000.-</p>	<p>Negli ultimi anni la frequenza dei bambini sta mutando, infatti sempre meno famiglie usufruiscono del nido a metà tempo, favorendo le giornate intere. Questo comporta una maggior presenza al pomeriggio di educatrici non prevista.</p> <p>Sono prioritariamente accolti i bambini i cui genitori lavorano o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio, il nostro Nido dispone per decisione del DSS, così come altri 4 nidi storici del Cantone, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi delle ARP, dell' UAP e medico psicologici della Regione. Si dà pure la priorità alle famiglie domiciliate a Locarno. Il Cantone ha versato per il 2017, per i 10 posti di protezione, un contributo fisso di fr. 245'461.58.- , mentre per i 53 bimbi il contributo è stabilito in fr. 30.13 per giornata di presenza per un totale di fr. 292'572.42 questi contributi variano di anno in anno, . Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a strutture che ritiene di sostenere. I Nidi privati riconosciuti dal Cantone sono in aumento e anche l'importo riversato dai vari Comuni al nostro Nido non è quantificabile con precisione in sede di preventivo. Nel 2017 questo contributo è stato di fr. 48'633.30 con un disavanzo di fr. 18'331.- rispetto l'anno scorso. Ogni anno questa cifra diminuisce in parte perché i Nidi aumentano e dall'altra parte la nostra struttura accoglie sempre meno famiglie non domiciliate a Locarno e questo comporta che i comuni, di conseguenza, devolvono meno al Nido.</p> <p>Le rette dipendono dal reddito familiare, da una base di fr. 27.- ad un massimo di fr.82.- al giorno e da fr. 21.- a fr. 52.- per la mezza giornata. Le rette incassate nel 2017 sono di fr. 438'913.40 con un disavanzo di ca fr 5'000.-.</p> <p>Da settembre 2017 le famiglie che percepiscono il sussidio della cassa Malati hanno diritto ad un ulteriore sussidio della retta del 20% per la parte educativa.</p> <p>Segnaliamo che nel 2018 il cantone ha aumentato il sussidio dal 40% al 43% per i salari, formazione e materiale educativo.</p> <p>Nel 2017 ci sono state delle spese per la manutenzione stabili non preventivate: in cucina è stato cambiato il soffitto ribassato e l'illuminazione (fr.17'800), al 1° piano sostituzione del pavimento nel corridoio e 1 stanza gruppo bassotto (fr. 12'000.-) e revisione ventilazione (fr. 2'785.-)ed iniziato il lavoro al pozzo nel locale caldaia.</p>
--	-----------------	----------------	--

<p>600 UT: Amministrazione e direzione <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u></p>	<p>254'253.-</p>	<p>150'000.-</p>	<p>Come per lo scorso anno, vi sono degli oneri significativi legati ad alcuni progetti dei Programmi d'agglomerato (PALoc2 e PALoc3), ma in misura inferiore al 2016. Nel 2017 a pesare maggiormente sono le seguenti prestazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - liquidazione di una causa legale riconducibile alla chiusura dell'Azienda del gas, risalente al 1996, ma evasa dal Tribunale solo a fine 2016: fr. 12'000.-; - ulteriori prestazioni di un consulente esterno per la riorganizzazione dei servizi di pulizia per un totale di ca. fr. 17'000.-; - progetto di massima dei nuovi campi in sintetico del Lido: fr. 8'100.-; - studio di fattibilità per lo spostamento dell'asse di transito per il trasporto pubblico da via della Pace – Largo Zorzi a via Luini – Lungolago Motta: fr. 41'500.-; - completamento studio specialistico sulla gestione del verde pubblico: fr. 9'500.-; - studio preliminare per il restauro e la valorizzazione del Castello Visconteo in vista di un concorso di progetto: fr. 32'400.-. <p>Vista la necessità di operare spesso con questi mandati esterni in relazione ai numerosi progetti avviati in questi anni dal Municipio, si ricorda che nel preventivo 2018 la cifra inserita in questo conto è stata alzata a fr. 220'000.-.</p>
<p>605 Manutenzione delle strade <u>314.06</u> <u>Manutenzione strade e sentieri</u></p>	<p>845'215.-</p>	<p>800'000.-</p>	<p>Il programma degli interventi di manutenzione allestito ad inizio anno che prevedeva lavori per 800'000.- è stato rispettato in toto, anche in termini economici dei singoli interventi, i preventivi sono stati rispettati. Per motivi di carattere tecnico un intervento relativo al risanamento di un ponte su Via Patocchi e un ripristino di pavimentazione pregiata su Vicolo della Torre, che a causa di lavori legati allo stabile ex Rex e alle canalizzazioni, sono stati spostati al 2018. Per contro sono stati anticipati i lavori di ripristino della pavimentazione su Via Torretta. Essendo di maggior entità a portato ad avere un costo superiore di quanto sarebbe stato previsto su Vicolo alla Torre di circa 30'000.-. Inoltre i previsti lavori di rifacimento su Largo Zorzi sono stati ampliati con un maggior onere di 15'000.-.</p> <p>Questo ha portato ad avere un superamento attorno a 45'000.- franchi sul totale dei ca.50 interventi previsti per l'anno 2017.</p>

<p><u>314.21</u> <u>Manutenzione</u> <u>arredo urbano</u></p>	<p>97'781.-</p>	<p>50'000.-</p>	<p>Questo conto è particolarmente importante per assicurare la giusta cura dell'arredo urbano (panchine, cestini, segnaletica informativa ecc.) che assume un ruolo fondamentale nella fruizione della Città da parte di turisti ed abitanti. Le posizioni principali che hanno generato delle spese superiori al preventivo sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'esecuzione del grande graffito che campeggia nel sottopasso in uscita dalla galleria Mappo-Morettina è stata voluta per offrire a coloro che giungono in auto a Locarno una vista migliore e più accattivante, rispetto agli scarabocchi e alle scritte pasticciate che "decoravano" la grande parete: circa fr. 20'000.-; - nell'autunno 2014 il Consiglio Comunale aveva approvato una mozione del signor Pietro Snider intitolata "Agevoliamo la separazione dei rifiuti negli spazi pubblici! Combattiamo littering e sprechi offrendo un'alternativa concreta". La richiesta era sostanzialmente quella di allestire una proposta sviluppare una rete di contenitori su area pubblica, destinati ad una separazione capillare dei materiali normalmente gettati indiscriminatamente nei cestini dei rifiuti. Il Municipio ha individuato una serie di posizioni idonee per sperimentare questa soluzione, completando il concetto con dei cestini compattatori, di grande capienza, alimentati con energia solare. Al momento non si dispone ancora di risultati chiari e valutabili: il costo è ammontato complessivamente a ca. fr. 49'000.-.
<p>640 Servizio raccolta e distruzione rifiuti <u>318.80 Spese per eliminazione dei rifiuti</u></p>	<p>986'456.-</p>	<p>970'000.-</p>	<p>La produzione di rifiuti urbani registra un lieve incremento, infatti le tonnellate raccolte passano dalle 5'613 (2016) a 5'706 (2017), ciò che comporta il lieve superamento della spesa stimata a preventivo in fr. 970'000.-. La nuova regolamentazione comunale, con l'introduzione della tassa sul sacco, permetterà un'importante riduzione di questi quantitativi.</p>
<p><u>318.83 Spese per raccolta separata dei rifiuti</u></p>	<p>435'725.-</p>	<p>500'000.-</p>	<p>L'importo registrato a consuntivo è rimasto stabile rispetto all'anno precedente (fr. 433'362.-). Le modifiche organizzative già introdotte nel corso del 2016 in ambito di raccolta e trasporto, caratterizzate dal maggior utilizzo di risorse interne grazie anche a nuovi mezzi, hanno permesso una minore richiesta di prestazione di terzi in questo ambito. Con l'entrata in vigore del nuovo Regolamento questa voce contabile subirà evidentemente un aumento.</p>

<p>790 Manutenzione stabili amministrativi e diversi</p> <p><u>314.01</u> <u>Manutenzione stabili e strutture</u></p>	<p>916'079.-</p>	<p>700'000.-</p>	<p>Il parco immobiliare comunale è composto complessivamente da 80 oggetti (stabili amministrativi, case, parchi, servizi pubblici, autosilo, ecc.) per un valore assicurativo di ca. 240 milioni di franchi.</p> <p>A consuntivo registriamo una maggior spesa di fr. 216'079.- (+31%) rispetto al preventivo. In considerazione dell'andamento degli ultimi anni e dell'alto tasso di imprevisti che caratterizzano l'attività manutentiva, il fabbisogno reale si è dimostrato superiore rispetto a quanto stimato in sede di allestimento di preventivo.</p> <p>Alla voce manutenzione sono stati addebitati anche i costi di interventi onerosi, la cui esecuzione è stata valutata indispensabile, avallata da formale risoluzione municipale, per un totale di fr. 268'000.-), come ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ristrutturazione casa Rusca; - stadio Lido (docce virtus); - palazzo Morettini (modernizzazione impianto antincendio); - ex deposito munizioni Ponte Brolla; - istituto San Carlo (inverter ascensori, quadri elettrici secondari); - nido dell'infanzia (modernizzazione impianto antincendio); - centro giovani e musica cittadina (adattamenti impianti); - scuola infanzia Solduno (riparazione tetto).
<p>860 Licenze edilizie</p> <p><u>430.03 Contributi sostitutivi esonero costruzione posteggi</u></p>	<p>350'250.-</p>	<p>30'000.-</p>	<p>Gli effettivi importi incassati annualmente in questo frangente possono variare marcatamente fra un anno e l'altro e non sono facili da stimare in sede di preventivo. Questa caratteristica non comporta comunque delle controindicazioni, visto che i contributi incamerati sono accreditati in toto al fondo posteggi.</p>

900 Imposte e partecipazioni			
<u>402.11 Imposta personale</u>	500'000.-	0.-	Fino al 2016 l'importo concernente l'imposta personale veniva contabilizzato assieme all'imposta immobiliare (conto 402.01). Come richiesto dalla vostra Commissione della Gestione, al fine di migliorare la trasparenza, le due imposte sono ora indicate separatamente. Per quel che riguarda l'imposta personale, ricordiamo che a partire dal 2016 essa è passata da fr. 20.- a fr. 40.-, mentre l'incremento dell'imposta immobiliare è dovuto sostanzialmente all'aumento dei valori di stima (per Locarno 21.84%).
<u>441.02 Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche</u>	318'321.-	160'000.-	Ricordiamo che, facendo parte del gettito di competenza comunale, a preventivo non figura nessun importo, come per il gettito delle persone fisiche (conto 400.01) e delle giuridiche (conto 401.01). Infatti, a preventivo, il fabbisogno da coprire con le imposte, e le valutazioni del gettito comunale, sono indicati separatamente.
910 Servizio interessi			
<u>323.01 Interessi mutuo Cassa Pensione</u>	222'998.-	0.-	L'importo, in linea con l'ultimo consuntivo (fr. 216'192.-), si riferisce all'interesse versato all'Istituto di previdenza sul contocorrente fra i due enti (tasso applicato secondo Regolamento del 4%). Il suddetto conto verrà estinto entro la fine del mese di giugno in concomitanza con la vendita del terreno all'Istituto (5515 RFD Locarno).
<u>422.09 Aggio su prestiti obbligazionari</u>	30'000.-	0.-	Nel marzo scorso è stato contratto un prestito obbligazionario di fr. 15'000'000.-, durata 1 anno tasso d'interesse 0.0%, con una commissione dello 0.1%, ed un aggio all'emissione dello 0.3%

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 2017 con le risultanze riportate di seguito. Informiamo che gli importi risentono della contabilizzazione dei contributi, versati e ricevuti, inerenti la PalaCinema Locarno SA. Quindi, per permettere una maggiore comprensione, indichiamo le cifre con e senza questi flussi.

uscite investimenti:	fr.48'494'745,71	(senza Palac. fr. 16'794'745.71)	(preventivo fr. 14'464'000,00)
entrate investimenti:	fr.30'440'119.60	(senza Palac. fr. 5'525'770.60)	(preventivo fr. 2'574'000,00)
onere netto	fr.18'054'626,11	fr. 11'268'975.11fr.	11'890'000,00)

Facendo astrazione dalle operazioni contabili riguardanti la Palacinema, che vengono commentate in seguito, complessivamente le cifre della gestione investimenti rispecchiano quanto preventivato.

Nella tabella seguente sono evidenziate le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2017, senza Palacinema:

Opera	Importo 2017	Importo Complessivo	Credito votato
Ampliamento bike sharing	250'766.-	250'766.-	420'000.-
Interventi vari parchi gioco	211'990.-	227'564.-	240'000.-
Acquisto autosilo Largo Zorzi	13'331'008.-	13'354'417.-	13'420'000.-
Messa in sicurezza spazi Villa Igea	407'571.-	444'567.-	335'000.-
Manutenzione locali espositivi Casorella	282'589.-	282'589.-	1'360'000.-
Manutenzione diversi servizi igienici	329'007.-	329'007.-	805'320.-
Acquisto veicoli UT, pompieri e PolCom	610'233.-	610'233.-	1'796'000.-
TOTALE PARZIALE	15'423'164.-		
ALTRI INVESTIMENTI	1'371'582.-		
TOTALE INVESTIMENTI LORDI	16'794'746.-		

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2017 rimandiamo all'elenco presente nel consuntivo stampato.

61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

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

a) Opere di genio civile:

501.214	Sistema semaforico su via Franzoni	101'334.45	(risparmio	10'165.55)
501.216	Introduzione zona 30 Gerre di Sotto	38'654.77	(risparmio	31'345.23)
501.359	Messa in sicurezza passaggi pedonali casa-scuola	148'665,05	(risparmio	1'334.95)

b) Costruzioni edili:

503.122	Acquisto autosilo Largo Zorzi	13'354'416,50	(risparmio	65'583.50)
---------	-------------------------------	---------------	------------	------------

c) Mobilio, macchine e attrezzi:

506.302	Acquisto programmi informatici	167'594,85	(risparmio	2'405.15)
509.109	Mediatizzazione sala Consiglio comunale	127'677.95	(sorpasso	7'677.95)

d) Contributi al Cantone:

524.557	Anticipi contributi CBR SA 2017	323'849,00	(senza credito, vedi nota ultima pagina)
---------	---------------------------------	------------	--

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

501.359 Messa in sicurezza passaggi pedonali legati ai percorsi casa-scuola (votato fr. 150'000.-, risparmio fr. 1'334.95)

Ancora di recente si sono levate voci critiche a seguito della cancellazione di una serie di passaggi pedonali che non rispondevano più alle normative federali, dal punto di vista della sicurezza stradale (visibilità, numero di utenti, illuminazione ecc.). Il Municipio è conscio di questo fatto, ma va rilevato che le prescrizioni in materia sono chiare ed il Comune è tenuto a rispettarle. Vale la pena di ricordare che gli interventi eseguiti con questo credito, chiuso tra l'altro senza superamenti, sono stati concertati con la direzione scolastica e con le varie cerchie d'interessati, nell'ambito del Piano di mobilità scolastica.

Si tratta comunque di un punto di partenza, nella misura in cui prossimamente saranno eseguiti altri lavori che interessano la sicurezza dei pedoni, ad esempio con l'intervento in via Vallemaggia, tra via Streccione e via del Passetto. Da non dimenticare inoltre una serie di opere legate alla mobilità per gli anziani e i disabili, portate avanti anche in collaborazione con il Lions Club (progetto Limit Off).

503.122 Acquisto autosilo Largo Zorzi (votato fr. 13'420'000.-, risparmio fr. 65'583.50)

Nel mese di gennaio 2017 è stato esercitato il diritto di prelazione ex. art. 681a cpv. 2 CCS sulla part. 5530 RFD Locarno. Ricordiamo che l'acquisizione della struttura è stata possibile grazie al voto del Legislativo del MM no. 13 del 4.11.2016 presentato con la clausola d'urgenza vista la necessità di rispettare il termine di tre mesi entro cui esercitare suddetto diritto.

L'approvazione del MM no. 13 ha permesso di aggiornare alcuni aspetti in ambito pianificatorio (traffico, offerta e qualità di parcheggi pubblici), con un occhio attento anche a questioni di tipo finanziario, considerata l'ingente somma di credito richiesta. Le varie valutazioni e analisi effettuate dal Municipio, dal perito tecnico e dal consulente finanziario, hanno confermato la ragionevolezza dell'operazione di acquisizione da parte della Città.

Ribadiamo che il Municipio guarda con attenzione l'evolversi della situazione, sia dal punto di vista del mantenimento in buone condizioni della struttura, sia da quello finanziario.

564.124 e 564.125 Contributi per costruzione Palazzo del Cinema (contributi votati fr. 32'100'000.-, rimanenza fr. 396'922.-)

Rendiamo attenti che a fine 2017 le operazioni connesse con la costruzione della struttura, sia nei conti della Città che in quelli della SA, non sono concluse o definitive.

Nei consuntivi 2017 si è proceduto a contabilizzare un importo complessivo di fr. 31'700'000.- che riguarda

- gli anticipi di liquidità versati a partire dal 2014 dalla Città alla PalaCinema Locarno SA, contabilizzati momentaneamente a bilancio come transitori attivi (fr. 25'800'000.-);
- il saldo del contributo della Fondazione Stella Chiara (fr. 9'900'000.-);
- dedotto un importo relativo all'esubero di liquidità della SA (stimato in fr. 4'000'000.-).

E' stato inoltre registrato l'importo di fr. 24'914'329.- che rappresenta

- i contributi del Cantone (fr. 6'000'000.-) e
- degli altri Enti, compresa la Fondazione Stella Chiara (fr. 18'914'349.-)

incassati fino al 31.12.2017 o che lo saranno nei prossimi anni sulla base degli accordi presi.

Conformemente al dispositivo contenuto nel messaggio relativo alla costituzione della PalaCinema Locarno SA e ai diversi contributi (MM 29 votato dal CC il 2.9.2013), gli importi indicati sono stati contabilizzati come uscite, rispettivamente entrate, nella gestione investimenti.

7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI

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

() Siccome a oggi non disponiamo dei conti concernenti i consuntivi di tutti i vari enti, in mancanza di essi nella colonna sono riportati gli importi relativi al 2017 secondo i preventivi 2017 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2017 della Città. I confronti sono quindi da effettuare con le dovute cautele, ad esempio perché a volte i preventivi di alcuni consorzi sono allestiti con criteri prudenziali.*

Ente	Partecipazione comunale 2017 (*)	Osservazioni
Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA)	C 2017 fr. 499'206.- (505'561.-)	Pro capite fr. 30.96 contro fr. 33.99 preventivati da SALVA.
Consorzio depurazione acque	C 2017fr. 1'320'469.- (1'380'373.-)	La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 19.94%. Nel corso del 2017 la Delegazione si è riunita 22 volte ed ha avviato, rispettivamente continuato, importanti progetti. Il conto di gestione corrente 2017 chiude con una spesa totale di fr. 7'674'194.- (- fr. 691'438.- rispetto al preventivo). I ricavi ammontano complessivamente a fr. 263'680.- (+ 51.5%). La partecipazione finanziaria dei Comuni consorziati e delle industrie del comprensorio ammonta dunque a fr. 7'410'514.- con un minor onere di fr. 781'118.- (- 9.5%) rispetto al preventivo.
Consorzio protezione civile	C 2017 fr. 266'188.- (257'963.-)	Il 2017 è stato contraddistinto dal lato operativo da un'attività intensa e il superamento della soglia dei 5'100 giorni di servizio. Il risultato contabile è da considerarsi positivo, infatti, il Consorzio è riuscito a ridurre il fabbisogno di gestione corrente che si è assestato di poco al di sopra della soglia del 90% di acconti richiesto ai Comuni.

Kursaal SA	Nessuna	<p>Nel bilancio della Città, la partecipazione azionaria pari al 25.3% del capitale, è pari a fr. 1'300'000.-, dopo l'assestamento registrato nei conti 2015 pari a fr. 2'220'000.-.</p> <p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio non disponiamo ancora dei rendiconti 2017. I conti 2016 indicano un capitale proprio di fr. 5'717'106.- e un risultato d'esercizio pari a fr. 335'262.-. Da anni viene distribuito un dividendo del 7% (per Locarno fr. 35'420.-).</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 2016 aveva chiuso con un risultato d'esercizio di fr. 178'535.-. Come in passato è prevista la distribuzione di un dividendo dell' 1% (per Locarno fr. 1'500.-).</p>
Centro balneare regionale SA	P 2017 n.d. (fr. 323'849.-)	<p>Nel bilancio della Città figurano la partecipazione azionaria del 46.7% (fr. 3'420'000.-) e i buoni di partecipazione. Questi ultimi figuravano a bilancio con fr. 6'257'450.- (fr. 6'900'000.- dedotto il contributo per l'alluvione del 1993 di fr. 642'550.-) mentre, dopo l'assestamento registrato nel 2015, ammontano a fr. 5'635'000.-.</p> <p>Il risultato d'esercizio 2016 evidenziava un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. 684'949.-, mentre nelle prossime settimane verremo informati sulle risultanze dell'anno 2017. Il comune di Locarno per l'anno 2016 ha contribuito alla copertura del disavanzo con un importo di fr. 325'849.-.</p>
Società elettrica sopracenerina SA	Nessuna	<p>Ricordiamo che la Città, dopo il passaggio di proprietà delle azioni SES detenute da AET, detiene 205'883 azioni della SES SA, pari al 18.72%. Il passaggio della maggioranza del pacchetto azionario in mano ai Comuni è stato finalizzato con un'assemblea il 14 gennaio 2016.</p> <p>La remunerazione al 3% del capitale investito per il rilevamento delle azioni SES, indicato nel patto parasociale, dovrebbe essere ottenuta anche per il 2017, ovvero fr. 1.95 per azione, per Locarno quindi fr. 401'472.-.</p>
Ticino Parcheggio SA	Nessuna	<p>A fine 2016 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 689'155.-. Ricordiamo che la partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007.</p>

Cardada Impianti Turistici SA	Nessuna	<p>Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 16% pari a fr. 160'000.-.</p> <p>Al momento della stesura del presente messaggio, gli ultimi dati a disposizione riguardano l'esercizio 2016: utile d'esercizio di fr. 45'403.- (fr. 6'203.- l'anno precedente) e il capitale proprio al 31.12.2016 ammonta a fr. 2'017'416.-</p>
PalaCinema Locarno SA	Fr. 100'000.- (capitale azionario)	<p>Il conto d'esercizio 2016 indica una perdita d'esercizio di fr. 11'588.- (fr. 24'849.- nel 2015) dovuta a costi amministrativi ed assicurativi. Non essendo ancora operativa, la società non può evidentemente contare su fonti di ricavi.</p> <p>I conti 2017, che saranno allestiti a breve, vi saranno presentati assieme a quelli dell'esercizio 2016 per approvazione.</p>

8) **AZIENDA ACQUA POTABILE**

Introduzione

Prima di addentrarci nelle cifre di bilancio e del conto economico dell'anno 2017, desideriamo menzionare gli importanti passi che sono stati e che saranno compiuti nel breve periodo dall'Azienda acqua potabile. Innanzitutto la stipula della nuova convenzione con il Comune di Orselina per la fornitura d'acqua: siamo dell'avviso che questo sia un primo passo verso una concreta ed intensa collaborazione.

In termini generali, il Municipio da parte della nostra Azienda, sta affinando un piano strategico di sviluppo dell'acquedotto. Esso mira da un lato ad incrementare la qualità e la sicurezza del servizio offerto, dall'altro a stimolare il dialogo e le collaborazioni con i Comuni limitrofi, condizione già presente nei principali agglomerati del Cantone, che permetterebbe una gestione delle risorse più efficiente e l'attivazione di interessanti sinergie.

A livello di investimenti, resi possibili dalla buona situazione finanziaria dell'Azienda, citiamo per il 2017: l'ultimazione della stazione di pompaggio Caselle ad Orselina (punto dove l'Azienda rifornisce il Comune di Orselina), la sostituzione della condotta di trasporto lungo via Municipio e parte di via Locarno a Losone, la riqualifica provvisoria del serbatoio Carmelo, l'installazione di un impianto ad ultravioletti presso camera Bottegghen, la continuazione della migrazione delle infrastrutture dell'acquedotto su base informatica ed altri lavori di minore entità eseguiti sulla rete.

Analogamente al 2017, anche il 2018 e gli anni a seguire saranno caratterizzati per l'Azienda da investimenti di spessore: l'implementazione della stazione per l'abbattimento dell'arsenico di origine geogenica caratterizzante le acque della sorgente di Remo (attualmente in fase di realizzazione), i pozzi di captazione alla Morettina (la progettazione è attualmente in corso), la costruzione del serbatoio Gratena, l'edificazione della stazione di pompaggio alle Gerre a Losone e altro ancora.

Per la messa in atto di questi progetti e lo sviluppo dell'acquedotto, si sta valutando un adeguamento dell'organico dell'Azienda.

Bilancio

La somma di bilancio dell'azienda è pari a 18 milioni di franchi. Negli attivi, la parte preponderante è data dai beni patrimoniali (13.4 milioni), di cui 13.1 milioni riguardanti il conto corrente con il Comune di Locarno. Si tratta della liquidità in esubero che l'azienda presta alla Città. I beni amministrativi, pari a 4.5 milioni, si compongono in particolare dai valori contabili delle reti presenti sui tre Comuni, come pure delle sorgenti e dei serbatoi.

La parte passiva del bilancio è data da 0.3 milioni di capitale di terzi e da 17.7 milioni di capitale proprio.

Conto economico

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'427'417.- (fr. 23'500.- previsti). Da segnalare i minori oneri per la manutenzione impianti acquedotto (2017 fr. 303'655.-, fr. 700'000.- a preventivo), comunque superiori di oltre fr. 140'000.- rispetto al 2016. Le tasse di abbonamento e di consumo sono stabili (totali fr. 4'591'775.-) con una maggiore entrata di fr. 191'775.- rispetto a quanto inserito a preventivo.

Nel 2017 si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

Locarno	1'940'393
Losone	673'504
Muralto	457'065
Orselina	6'958
Cugnasco-Gerra	5'013
Avegno-Gordevio	-
<u>Totale</u>	<u>3'082'933</u>

I periodici controlli della rete di distribuzione che includono anche gli allacciamenti agli immobili e che vengono effettuati dal personale dell'Azienda, hanno permesso di localizzare e di riparare 21 rotture. Per la precisione:

Settore	Rete	Allacciamenti	Totale
Locarno	6	5	1
Muralto	1	-	1
Losone	2	6	8
Piano di Magadino	-	1	1
Vattagne	-	-	-
Bré	-	-	-
Colmanicchio	-	-	-
<u>Totale</u>	<u>9</u>	<u>12</u>	<u>21 (2016: 16)</u>

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno d'acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2017 sono stati posati i seguenti idranti (nuovi o sostituiti):

Settore	Idranti a colonna
Locarno	7
Muralto	-
Losone	3
Piano di Magadino	1
Vattagne	-
Bré	-
Colmanicchio	-
Totale	11 (2016: 9)

Osservazioni e commenti ai conti

312.01 Acquisto acqua da altri comuni

I dati (in m³) per il 2017 sono i seguenti:

Ascona	2'924
Gordola	16'674
Minusio	-
Totale	19'598 (2016: 20'415)

434.58 Vendita acqua ad altri comuni

Sono stati forniti i seguenti quantitativi (in m³):

Comune di Orselina (frazione S.Bernardo)	2'364
Comune di Centovalli (frazione Golino)	10'368
Consorzio Ca'da l'Ana (Intragna)	420
Comune di Lavertezzo	1'544
Totale	14'696 (2016: 6'519)

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 2017 e segnatamente:

<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
COMUNE	
503.557 Manutenzione deposito beni culturali c/o autosilo	16'145.85
509.109 Mediatizzazione sala Consiglio comunale	7'677.95
524.556 Anticipi contributi CBR SA 2017	323'849.00 (*)

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

AZIENDA ACQUA POTABILE

Nessuna.

- 2) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile dell'anno 2017 sono approvati.

Con la massima stima

Il Sindaco: Per il Municipio Il Segretario