

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2019

1)	<u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>	pag. 5
2)	<u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>	pag. 6
3)	<u>IL GETTITO FISCALE</u>	pag. 10
4)	<u>LA GESTIONE CORRENTE</u>	
40)	Considerazioni sulle entrate per genere di conto	pag. 16
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 18
	b) Regalie e concessioni	pag. 19
	c) Redditi della sostanza	pag. 19
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 20
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 22
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 23
	g) Contributi per spese correnti	pag. 24
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 25
	a) Spese per il personale	pag. 27
	b) Spese per beni e servizi	pag. 31
	c) Interessi passivi	pag. 34
	d) Ammortamenti	pag. 36
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 37
	f) Contributi a terzi	pag. 37
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 39

5)	<u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>	pag. 40
6)	<u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>	
	60) Considerazioni generali	pag. 59
	61) Osservazioni sulle singole opere eseguite	pag. 60
	62) Investimenti in delega	pag. 62
7)	<u>CONSORZI E PARTECIPAZIONI</u>	pag. 63
8)	<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>	pag. 66
9)	<u>CONCLUSIONI</u>	pag. 69

MM no. 119 accompagnante

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2019**

Locarno, 19 giugno 2020

Lodevole
Consiglio Comunale

LOCARNO

Signora Presidente, Signore e Signori Consiglieri Comunali,

col presente messaggio ci pregiamo sottoporre al vostro esame e alla vostra approvazione i Conti Consuntivi del Comune e dell' Azienda acqua potabile per l'anno 2019.

La gestione corrente del bilancio consuntivo 2019 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr. 86'658'178.32 (preventivo fr. 86'836'860.00)
spese correnti:	fr. 87'517'465.12 (preventivo fr. 86'803'450.00)

***Registriamo pertanto una PERDITA DI ESERCIZIO di fr. 859'286.80
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 33'410.00).***

Per la gestione investimenti rileviamo invece i seguenti risultati:

totale uscite per investimenti:	fr. 10'592'671.83 (preventivo fr. 19'361'000.00)
totale entrate per investimenti:	fr. 743'377.41 (preventivo fr. 4'441'000.00)

con un onere netto per investimenti di fr. 9'849'294.42 (onere netto a preventivo 2019: fr. 14'920'000.00).

Ricapitolazione consuntivo 2019

	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2019	CONSUNTIVO 2018
CONTO DI GESTIONE CORRENTE		APPROVATO IL 17.12.2018	APPROVATO IL 8.7.2019
USCITE CORRENTI	78'326'776.93	75'820'450.00	78'984'827.90
AMMORTAMENTI ORDINARI	5'767'000.00	7'550'000.00	7'065'090.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	0.00	0.00	4'467'000.00
ADDEBITI INTERNI	3'423'688.19	3'433'000.00	3'476'402.78
TOTALE SPESE CORRENTI	87'517'465.12	86'803'450.00	93'993'320.68
ENTRATE CORRENTI	36'689'637.14	36'493'860.00	41'883'367.06
INTROITI FISCALI (40)	46'544'852.99	46'910'000.00	48'696'930.95
ACCREDITI INTERNI	3'423'688.19	3'433'000.00	3'476'402.78
TOTALE RICAVI CORRENTI	86'658'178.32	86'836'860.00	94'056'700.79
RISULTATO D'ESERCIZIO	-859'286.80	33'410.00	63'380.11
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
USCITE PER INVESTIMENTI	10'592'671.83	19'361'000.00	8'976'353.99
ENTRATE PER INVESTIMENTI	743'377.41	4'441'000.00	1'910'547.77
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	9'849'294.42	14'920'000.00	7'065'806.22
CONTO DI CHIUSURA			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	9'849'294.42	14'920'000.00	7'065'806.22
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	5'767'000.00	7'550'000.00	11'532'090.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	-859'286.80	33'410.00	63'380.11
AUTOFINANZIAMENTO	4'907'713.20	7'583'410.00	11'595'470.11
RISULTATO TOTALE	-4'941'581.22	-7'336'590.00	4'529'663.89

1) **CONSIDERAZIONI GENERALI**

I dati salienti riguardanti la chiusura 2019 sono il risultato della gestione corrente negativa pari a – fr. 859'287.- e una mole d'investimenti abbastanza importante (9.8 milioni netti), seppur complessivamente inferiore a quanto ipotizzato in sede di preventivo (14.9 milioni). Le motivazioni e commenti di dettaglio sono illustrati nei prossimi capitoli. Anticipiamo che i maggiori scostamenti rispetto al preventivo riguardano, per le uscite, le spese per beni e servizi (+ fr. 1'554'305.-) e i costi del personale (+ fr. 905'572.-), mentre per le entrate, le imposte (- fr. 365'147.-) e i ricavi per tasse e multe (- fr. 278'464.-).

Il risultato contabile non è soddisfacente, ma riteniamo che debba essere letto nel suo contesto. Innanzitutto citiamo la presenza di sopravvenienze d'imposte molto inferiori rispetto agli anni precedenti, la registrazione di uscite poco prevedibili e quindi non strutturali, come ad esempio diverse voci legate alla manutenzione delle strutture o al materiale di consumo, come pure ai costi energetici, oppure ancora la liquidazione di ore vacanze di collaboratori non più alle dipendenze della Città o i conguagli di oneri sociali (AVS, infortuni) riferiti all'anno precedente. In ambito di gettito fiscale segnaliamo che la valutazione inserita a consuntivo è pari a fr. 490'000.- inferiore rispetto a quanto indicato nel preventivo. Come prassi, la stima è stata fatta in maniera coscienziosa e cercando di essere il più realistici possibili, consapevoli delle incognite presenti anche in questo specifico ambito. Ciò significa che non escludiamo un andamento, almeno leggermente, migliore dei gettiti fiscali rispetto a quanto attualmente stabilito. Per motivi però legati alla correttezza e trasparenza nella presentazione dei conti comunali, si è ritenuto di evitare di utilizzare delle ipotesi di crescita, riferite in particolare ai gettiti 2017-2019, che potrebbero in seguito risultare non conformi alla realtà.

Il Municipio è consapevole della situazione reale delle finanze delle Città e ritiene che la chiusura 2019, dopo tredici chiusure consecutive in attivo, sia da interpretare anche come segnale che conferma l'importanza del lavoro di monitoraggio e analisi delle maggiori grandezze economico-contabili, come pure del controllo e contenimento dell'evoluzione della spesa pubblica. In questo frangente non possiamo non citare le problematiche legate alla pandemia da COVID-19, sia dal lato di presa a carico almeno a corto termine di determinati interventi di aiuto sia per le famiglie in difficoltà sia per il substrato economico della Città. Siamo consapevoli delle difficoltà che si presentano all'orizzonte, ma riteniamo che le potenzialità e le risorse sono a disposizione e desideriamo utilizzarle nei migliori dei modi.

L'ammortamento sui beni amministrativi ammonta a fr. 5'767'000.- e rappresenta l' 8.6% (minimo secondo la LOC 8%). I positivi risultati d'esercizio registrati dal 2006 fino al 2018 hanno permesso la creazione di un capitale proprio pari a 19.6 milioni di franchi che, dopo la chiusura 2019, si assesta a 18.7 milioni.

L'importanza di un regolare monitoraggio delle finanze, accompagnata da una pianificazione a medio termine, diventa ancor più presente nel momento storico che stiamo vivendo. Il Municipio, con lo scoppio della pandemia si è attivato, oltre che con l'introduzione di alcune misure di tipo amministrativo e alla richiesta del credito di 1.5 milioni di franchi per aiuti economici focalizzati alle piccole attività economiche, con una prima valutazione del possibile impatto del COVID-19 sulle finanze comunali. Anche sulla base di queste valutazioni, nei prossimi mesi l'Esecutivo rivedrà il piano delle opere e imposterà gli obiettivi e la strategia in ambito finanziario per i prossimi anni, che fungerà da base per le discussioni e l'elaborazione del preventivo 2021.

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 2010-2019 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Si ricorda che la vendita di terreni e la trasformazione di alcuni beni da amministrativi a patrimoniali realizzate nel 2018 hanno condizionato gli indici legati al debito pubblico e agli investimenti, ovvero l'autofinanziamento e il debito.

Indicatori 2019 (2018)		Interpretazione	
Debito pubblico pro capite	4'756.- (4'501.-)	ELEVATO	☹
Debito pubblico / risorse fiscali	1.66 (1.57)	MEDIO	☹
Quota di capitale proprio	8.8% (9.0%)	MEDIO	☹
Capacità di autofinanziamento	5.90% (12.8%)	DEBOLE	☹
Grado di autofinanziamento	49.83% (164.1%)	DEBOLE	☹
Quota degli interessi	-6.13% (-11.03%)	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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
DP pro capite (fr.)	3'736	4'578	4'547	4'416	4'307	4'920	5'211	5'859.-	4'501.-	4'756.-

Le rivalutazioni contabili effettuate nel 2010 e, in maniera minore, quelle del 2018, hanno permesso una 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 2019 il debito pubblico netto ammontava pertanto a fr. 76'332'277.- contro i fr. 72'070'395.- 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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indice per Locarno	1.39	1.75	1.65	1.62	1.64	1.78	1.90	2.08	1.57	1.66

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Quota di capitale proprio	9.9%	10.8%	10.7%	10.6%	9.1%	9.8%	9.3%	8.9%	9.0%	8.8%

Rileviamo che da alcuni anni la quota è assestata attorno al 9%. Segnaliamo che tale riserva serve serve 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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indice per Locarno	39.9%	12.1%	8.7%	7.9%	7.6%	14.2%	8.0%	7.6%	12.8%	5.9%

Questo indicatore è utilizzato pure nel settore privato per valutare la capacità di generare cash flow, cioè liquidità. Si calcola che la percentuale minima per un'equilibrata gestione finanziaria si situi attorno al 10-15%, quota che nel periodo in esame abbiamo raggiunto nel 40% 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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indice per Locarno	364.6%	76.9%	124.7%	132.5%	117.9%	51.9%	49.9%	35.7%	164.1%	49.8%

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. L'ottimo valore del 2018 è stato condizionato dagli ammortamenti supplementari di pari importo dell'utile contabile dalla vendita dei due terreni, pari a fr. 4'467'000.-.

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

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

EVOLUZIONE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indice per Locarno	-2.9%	-5.3%	-3.2%	-3.2%	-3.0%	-2.6%	-3.5%	-5.8%	-11.0%	-6.1%

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

Sebbene non abbia ripercussioni sulla valutazione del gettito di competenza 2019, la situazione venutasi a creare a causa della pandemia, non può non essere citata in questo ambito. La diffusione del COVID-19 e i provvedimenti introdotti a metà marzo hanno creato per l'economia e le società svizzere problemi importanti e una grande incertezza per il futuro a corto e medio termine. Nell'ultimo aggiornamento delle previsioni congiunturali pubblicato in data 8 aprile 2020, il gruppo di esperti della Segreteria di Stato dell'economia (SECO), prevede che nel 2020 la Svizzera si trovi in recessione, con una riduzione del PIL stimata attorno al 7%.

Se per l'anno 2019 possono essere ancora utilizzati i parametri tradizionali nella valutazione del gettito fiscale, per l'anno in corso le difficoltà di stima saranno molto elevate considerato che ci troviamo, e ci troveremo in sede di consuntivo 2020 o preventivo 2021, senza dati economici consolidati che renderanno impossibile stimare l'entità del crollo economico da marzo in poi in maniera precisa. Possiamo comunque anticipare che il Cantone, come gran parte dei Comuni, attualmente ipotizza le seguenti contrazioni dei gettiti fiscali: 10% per le persone fisiche e 30% per quelle giuridiche, ciò che per la nostra Città significherebbe un impatto attorno ai 4 milioni di franchi.

Abbiamo già segnalato che se in passato per la valutazione delle imposte venivano a volte utilizzati dei parametri prudenziali in particolare in sede di consuntivo, da diversi anni i servizi finanziari cercano di effettuare le stime nella maniera più realistica possibile sulla base dei dati a disposizione e ad ipotesi di evoluzione ritenute plausibili. L'utilizzo di criteri restrittivi e prudenti nella valutazione del gettito comunale, ha permesso al Comune la creazione di importanti riserve contabili (sopravvenienze) che hanno funto da ammortizzatore economico. Purtroppo questa fonte di entrata non sarà più presente nei prossimi anni, se non in maniera molto minore.

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 2016, per il quale disponiamo di circa il 93% delle tassazioni definitive, mentre per il 2017 la percentuale scende all'87%, 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 2016, per i due anni seguenti invece sono disponibili solo i dati provvisori. Per questi motivi, i dati a partire dal 2018 sono delle proiezioni basate su dati parziali. Per le persone fisiche si riferiscono alle tassazioni emesse (dati certi), sugli acconti richiesti ai contribuenti per i quali la tassazione non è ancora stata emessa, nonché su eventuali movimenti della popolazione. Per le persone giuridiche, come noto, la valutazione è più complessa e considera anche questioni più generali afferenti all'andamento economico cantonale; inoltre è importante conoscere la situazione contingente dei maggiori contribuenti.

La valutazione globale del gettito in fr. 39'760'000.- è complessivamente di fr. 490'000.- inferiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivo.

Come si evince meglio dalla tabella a pagina 13, le risorse fiscali degli anni passati hanno permesso di registrare delle importanti sopravvenienze d'imposta, in particolare nei trienni 2009-2011 e 2016-2018.

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2011-2019, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2017 e in particolare 2018, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

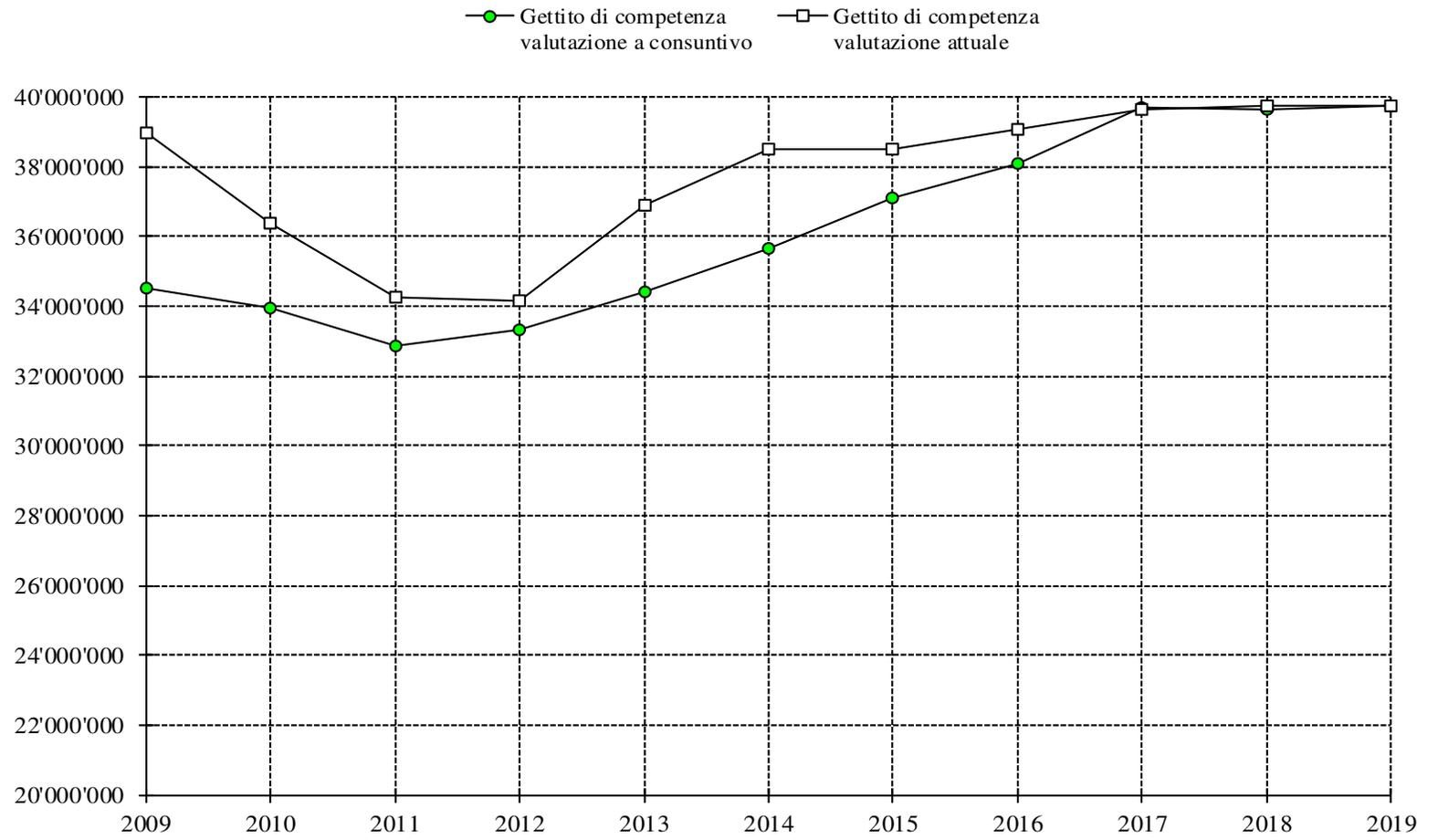
Anno	Importo valutato delle tassazioni mancanti
2018	18'600'000.-
2017	4'800'000.-
2016	2'600'000.-
2015	880'000.-
2014	390'000.-

Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

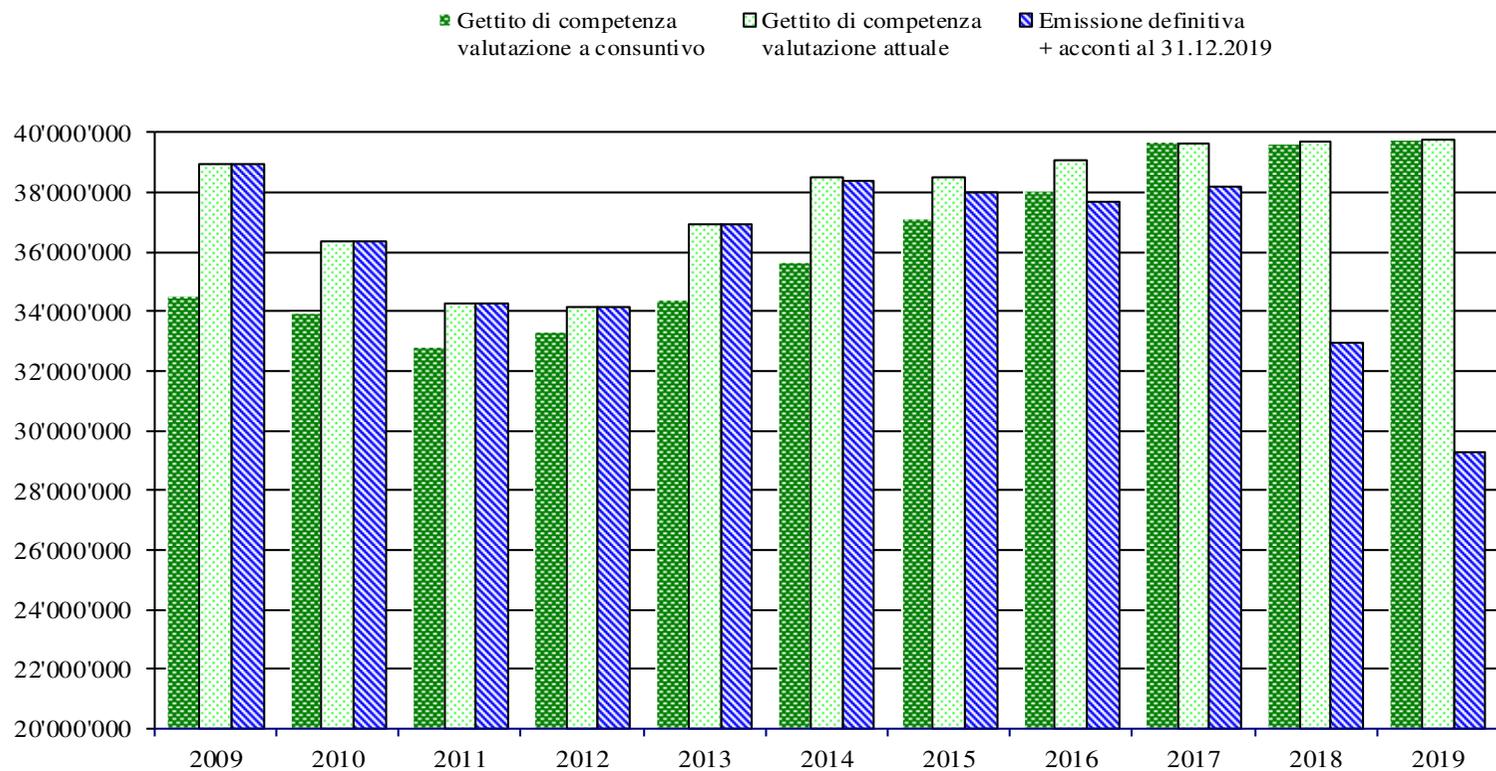
- Nel 2013 si nota un incremento, sia dovuto all'aumento del moltiplicatore di 3 punti percentuali, sia alla ripresa nominale del gettito delle persone fisiche, dopo la frenata registrata nel 2012 a causa di alcuni grossi contribuenti.
- E' interessante notare che l'evoluzione delle persone giuridiche è tutto sommato abbastanza costante.
- Le persone fisiche, dopo la ripresa del 2013 e l'incremento ulteriore nel 2014, mostrano un andamento regolare ma che purtroppo tende alla stagnazione.
- Il raddoppio dell'imposta personale, da fr. 20.- a fr. 40.-, introdotto dal 2016, portano nelle casse comunali ca. fr. 250'000.- supplementari, mentre la revisione dei valori di stima 2017 comporta maggiori introiti di circa fr. 700'000.-.

Categoria	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Prev 2019	2019
Persone fisiche	30'492'000	29'650'000	31'285'000	32'420'000	32'810'000	33'000'000	33'000'000	33'030'000	33'720'000	33'030'000
Persone giuridiche	6'300'000	7'002'000	7'110'000	7'750'000	7'345'000	7'540'000	7'600'000	7'670'000	7'560'000	7'700'000
Totale gettito cantonale	36'792'000	36'652'000	38'395'000	40'170'000	40'155'000	40'540'000	40'600'000	40'700'000	41'280'000	40'730'000
Moltiplicatore	87%	87%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	32'009'040	31'887'240	34'555'500	36'153'000	36'139'500	36'486'000	36'540'000	36'630'000	37'150'000	36'660'000
Tassa immobiliare	1'992'000	2'036'000	2'100'000	2'100'000	2'100'000	2'100'000	2'600'000	2'600'000	2'600'000	2'600'000
Tassa personale	237'000	239'000	242'000	245'000	245'000	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
Totale gettito comunale	34'238'040	34'162'240	36'897'500	38'498'000	38'484'500	39'086'000	39'640'000	39'730'000	40'250'000	39'760'000
PREVISIONI PREVENTIVO	34'614'100	34'936'000	35'215'000	36'271'000	36'960'000	37'210'000	39'550'000	39'900'000	40'250'000	40'250'000
VARIAZIONI IN FR.	-376'060	-773'760	1'682'500	2'227'000	1'524'500	1'876'000	90'000	-170'000	0	-490'000
VARIAZIONI IN %	-1.1%	-2.3%	4.6%	5.8%	4.0%	4.8%	0.2%	-0.4%	0.0%	-1.2%
PREV PIANO FINANZIARIO	34'610'620	35'198'740	35'215'000	35'971'000	36'960'000	37'790'000	39'550'000	39'900'000	40'160'000	40'160'000
VARIAZIONI IN FR.	-372'580	-1'036'500	1'682'500	2'527'000	1'524'500	1'296'000	153'000	-170'000	90'000	-400'000
VARIAZIONI IN %	-1.1%	-3.0%	4.6%	6.6%	4.0%	3.3%	0.4%	-0.4%	0.2%	-1.0%

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2009-2019 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive in particolare fino al 2011 e nel triennio 2013-2015. Alla pagina 13 sono invece indicati gli importi previsti e registrati nei vari anni relativi alle sopravvenienze d'imposte.



VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	34'500'000	33'930'000	32'850'000	33'320'000	34'390'000	35'650'000	37'100'000	38'080'000	39'700'000	39'650'000	39'760'000
Gettito di competenza valutazione attuale	38'957'893	36'378'657	34'258'880	34'150'923	36'897'000	38'498'000	38'484'000	39'086'000	39'640'000	39'730'000	39'760'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2019	38'957'893	36'378'657	34'258'880	34'150'923	36'896'962	38'394'252	38'022'790	37'678'736	38'200'854	32'937'600	29'281'919

Evoluzione sopravvenienze d'imposte periodo 2009-2019 (importi in '000 franchi)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Previste	0	500	3'000	4'000	3'200	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	1'000
Contabilizzate	4'024	5'599	4'230	1'994	2'238	1'598	2'565	3'693	4'313	3'222	1'140

4) LA GESTIONE CORRENTE

40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

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

<u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	46'544'852.99		
<u>diminuzione</u> rispetto al preventivo di	fr.	365'147.01	pari al	0.78 %
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2018 di	fr.	2'152'077.96	pari al	4.42 %
<u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	36'689'637.14		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	195'777.14	pari al	0.54 %
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2018 di	fr.	5'193'729.92	pari al	12.40 %

Rispetto al consuntivo 2018 spiccano le riduzioni nella categoria dei redditi della sostanza (42), ove l'anno precedente era stato contabilizzato l'utile contabile derivante dalla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza e alla Mutuo Soccorso pari a fr. 4'467'000.-. L'importo complessivo delle imposte (categoria 40) è condizionato dalla registrazione di sopravvenienze d'imposte che nel 2018 erano di fr. 3'221'593.-, mentre nel 2019 si fermano a fr. 1'140'681.-. Per quel che concerne i ricavi da prestazioni, tasse e multe (categoria 43), vi sono varie differenze fra i due consuntivi, citiamo in particolare le tasse rifiuti (- fr. 411'797.-, nuovo Regolamento) e le multe (- fr. 264'559.-).

Il confronto con le cifre di preventivo indica gli scostamenti più rilevanti nelle tasse e multe (categoria 43), nei contributi senza fine specifico (categoria 44) e nei contributi per spese correnti (categoria 46):

- Tasse e multe (consuntivo fr. 16'874'536.-, preventivo fr. 17'153'000.-): al San Carlo registriamo sia maggiori rette (+ fr. 156'296.-, + 3.5%) sia rimborsi da casse malati per ospiti e medicinali superiori (+ fr. 148'607.-, + 5.3%). Per contro, nelle tasse rifiuti (- fr. 125'041.-, - 5.9%) e in ambito di multe (- fr. 379'527.-, - 25.3%) non raggiungiamo gli importi ipotizzati a preventivo.

- Contributi senza fine specifico (consuntivo fr. 2'026'010.-, preventivo fr. 1'812'500.-): il contributo di livellamento per il 2019 ammonta a fr. 1'776'788.- contro i 1.6 milioni previsti (fr. 1'652'904.- a consuntivo 2018).
- Contributi per spese correnti (consuntivo fr. 7'407'649.-, preventivo fr. 6'902'660.-): qui rientrano ad esempio i contributi del Cantone per le sezioni di scuola infanzia ed elementare, il contributo per il Nido d'infanzia e quello per l'Istituto San Carlo. Per il San Carlo, dopo discussione con l'autorità cantonale, è stato possibile rivedere al rialzo il contributo riferito al 2018 per un importo maggiorato di ca. fr. 500'000.-.

GESTIONE ORDINARIA - VARIAZIONI PRINCIPALI PER GENERE DI CONTO: ENTRATE								
Conto	Categoria	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018	Variazioni rispetto al preventivo 2019		Variazioni rispetto al consuntivo 2018	
40	Imposte	46'544'852.99	46'910'000.00	48'696'930.95	-365'147.01	-0.78%	-2'152'077.96	-4.42%
41	Regalie e concessioni	856'733.40	870'000.00	865'574.80	-13'266.60	-1.52%	-8'841.40	-1.02%
42	Redditi della sostanza	7'002'631.94	7'242'700.00	12'072'668.89	-240'068.06	-3.31%	-5'070'036.95	-42.00%
43	Ricavi per prestaz., vendite, tasse/multe	16'874'535.78	17'153'000.00	18'129'364.17	-278'464.22	-1.62%	-1'254'828.39	-6.92%
44	Contributi senza fine specifico	2'026'010.47	1'812'500.00	1'908'135.30	213'510.47	11.78%	117'875.17	6.18%
45	Rimborsi da enti pubblici	2'239'476.25	2'263'000.00	2'135'932.95	-23'523.75	-1.04%	103'543.30	4.85%
46	Contributi per spese correnti	7'407'649.30	6'902'660.00	6'491'690.95	504'989.30	7.32%	915'958.35	14.11%
48	Prelevamenti da fondi di riserva	282'600.00	250'000.00	280'000.00	32'600.00	13.04%	2'600.00	0.93%
49	Accrediti interni	3'423'688.19	3'433'000.00	3'476'402.78	-9'311.81	-0.27%	-52'714.59	-1.52%
TOTALE ENTRATE GESTIONE CORRENTE		86'658'178.32	86'836'860.00	94'056'700.79	-178'681.68		-7'398'522.47	

Variazioni rispetto al preventivo 2019: -178'681.68 pari al -0.21%

Variazioni rispetto al consuntivo 2018: -7'398'522.47 pari al -7.87%

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	P 2019	C 2019
40 Imposte (compreso fabbisogno)	51.3%	50.9%	53.1%	53.9%	56.9%	54.0%	54.6%	51.8%	54.0%	53.7%
41 Regalie e concessioni	3.2%	2.9%	2.7%	1.9%	0.8%	0.8%	0.9%	0.9%	1.0%	1.0%
42 Redditi della sostanza	8.6%	6.5%	6.2%	5.7%	5.5%	6.4%	8.1%	12.8%	8.3%	8.1%
43 Ricavi per prestaz., tasse, multe	20.2%	21.2%	20.9%	21.3%	19.6%	20.3%	19.7%	19.3%	19.8%	19.5%
44/48 Contributi e rimborsi	11.6%	13.1%	12.5%	12.9%	13.0%	14.1%	11.6%	11.5%	12.9%	13.8%
49 Accrediti interni	5.2%	5.4%	4.7%	4.3%	4.2%	4.4%	5.1%	3.7%	4.0%	4.0%
	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

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

CONSUNTIVO 2019	46'544'852.99	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2019	46'910'000.00	- 365'147.01	- 0.78 %
CONSUNTIVO 2018	48'696'930.95	- 2'152'077.96	- 4.42 %

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

valutazione attuale del gettito 2019 (moltiplicatore 90%)	39'760'000,00
valutazione a preventivo del gettito 2019 (moltiplicatore 90%)	<u>40'250'000,00</u>
<i>differenza valutazione gettito di competenza 2019</i>	- 490'000,00
imposte alla fonte	+ 57'957.79
gettito sopravvenienze	+ 140'679.85
imposte suppletorie e multe tributarie	- 276'213.05
imposte su redditi speciali	+ <u>202'428.40</u>
<i>DIFFERENZA CATEGORIE IMPOSTE</i>	- 365'147.01

Il segno positivo delle imposte alla fonte, fr. 4'657'958.- contro i fr. 4'600'000.- preventivati, è condizionato da un accredito a nostro favore concernente l'anno 2018 pari a fr. 216'891.-, come pure alla conclusione della vertenza con Lavertezzo che ha permesso il recupero della quotaparte di fr. 361'128.-. Da alcuni anni, purtroppo, registriamo una flessione delle imposte suppletorie e multe tributarie, compensate comunque da una tenuta di quelle sui redditi speciali.

b) REGALIE E CONCESSIONI

CONSUNTIVO	2019	856'733.40	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	870'000.00	- 13'266.60	- 1.52 %
CONSUNTIVO	2018	865'574.80	- 8'841.40	- 1.02 %

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla tassa metrica, in sostituzione della privativa SES (fr. 589'253.-), le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 175'880.40) e le indennità di rappresentanza in enti esterni (fr. 71'400.-).

c) REDDITI DELLA SOSTANZA

CONSUNTIVO	2019	7'002'631.94	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	7'242'700.00	- 240'068.06	- 3.31 %
CONSUNTIVO	2018	12'072'668.89	- 5'070'036.95	- 42.00 %

Variazioni positive e negative rispetto al preventivo sono da segnalare per gli interessi di mora (+ fr. 89'585.-), gli affitti dei terreni (+ fr. 16'119.-), gli affitti degli stabili (- fr. 134'419.-), per le tasse suolo pubblico (- fr. 129'462.-), per le tasse parchimetri (- fr. 35'685.-) e per gli incassi da parcheggi (locazione e sosta) (- fr. 88'817.-)

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

CONSUNTIVO	2019	16'874'535.78	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	17'153'000.00	- 278'464.22	- 1.62 %
CONSUNTIVO	2018	18'129'364.17	- 1'254'828.39	- 6.92 %

Dopo aver raggiunto per la prima volta i 18 Mio nel 2018, la cifra complessiva quest'anno si assesta sui 16,8 milioni di franchi. I maggiori scostamenti rispetto al preventivo concernono:

- Contributi sostitutivi esonero costruzione posteggi (fr. 91'500.-, preventivo fr. 30'000.-), accreditati all'apposito fondo.
- Rette di ospiti di istituti (fr. 4'606'296.-, preventivo fr. 4'450'000.-), S. Carlo (+ fr. 85'353.-) e Nido d'infanzia (+ fr. 70'943.-).
- Tasse d'uso canalizzazioni (fr. 1'658'425.-, preventivo fr. 1'700'000.-).
- Tasse per la raccolta dei rifiuti (fr. 1'974'959.-, preventivo fr. 2'100'000.-).
- Rimborso assicurazione malattia (fr. 449'026.-, preventivo fr. 350'000.-).
- Multe di polizia (fr. 1'120'473.-, preventivo fr. 1'500'000.-).

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

430. Tasse d'esenzione + fr. 61'500.00 (205 %)

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

431. Tasse per servizi amministrativi - fr. 94'971.46 (- 13.12 %)

Registriamo degli aumenti negli ambiti tasse di cancelleria (in particolare ufficio controllo abitanti, centro costo 105, + fr. 47'969.-) ma in gran parte persi con minor introiti alle voci "rendiconti delegazione tutoria" (centro costo 050, - fr. 17'839.-), "tasse naturalizzazioni" (centro costo 504, - fr. 59'900.-) e "tasse per approvazione progetti" (centro costo 860, - fr. 36'024.-)

432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni + fr. 316'879.53 (3.82 %)

Complessivamente questi incassi registrano un sostenuto aumento, essi riguardano per esempio le rette di ospiti di istituti: San Carlo (+ fr. 85'353.-) e Nido d'infanzia (+ fr. 70'943.-), i ricavi per prestazioni speciali per ospiti San Carlo (+ fr. 55'926.-) e il rimborso da casse malati per acquisto medicinali (+ fr. 92'681.-).

433. Tasse scolastiche - fr. 22'840.01 (- 8.96 %)

434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi - fr. 220'167.25 (- 4.93 %)

Le voci più rilevanti concernono le tasse rifiuti (fr. 1'974'959.-, - fr. 125'041.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'658'425.-, - fr. 41'575.-). Da rilevare anche un incremento delle entrate visitatori in ambito espositivo (fr. 79'958.-, + fr. 19'958.-).

435. Vendite + fr. 8'817.28 (9.04 %)

Si tratta ad esempio degli introiti dello spaccio di bevande al San Carlo (+ fr. 7'978.-) e vendite di cataloghi delle esposizioni (+ fr. 1'298.-).

436. Rimborsi + fr. 30'910.80 (1.93 %)

Come noto le maggiori voci riguardano i rimborsi dalle assicurazioni per infortuni e quelli per la malattia. I primi denotano una diminuzione (fr. 278'844.- contro fr. 367'000.- a preventivo, fr. 278'613.- consuntivo 2018), mentre i secondi mostrano la seguente evoluzione: fr. 449'026.- contro fr. 350'000.- a preventivo, fr. 362'095.- consuntivo 2018.

437. Multe - fr. 396'126.66 (- 26.04 %)

Oltre a causare delle discussioni in ambito politico, questa voce non è sempre di facile valutazione. Nel 2019 ha sicuramente pesato l'introduzione del sistema di pagamento digitale per i parchimetri.

Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
1'124'873.-	1'521'000.-	1'401'532.-

438. Prestazioni proprie per investimenti + fr. 2'585.- (2.35 %)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 39'585.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 73'000.-).

439. Altri ricavi + fr. 34'948.55 (71.32 %)

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

CONSUNTIVO	2019	2'026'010.47	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	1'812'500.00	+ 213'510.47	+ 11.78 %
CONSUNTIVO	2018	1'908'135.30	+ 117'875.17	+ 6.18 %

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

	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Ridistribuzione tassa sul CO2	41'116.10	0.00	44'703.75
Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	166'313.00	160'000.00	165'725.00
Quota imposte di successione e donazione	0.00	0.00	2'997.75
Quota tassa sui cani	39'613.50	50'000.00	38'097.00
Quota rilascio patenti caccia e pesca	2'179.87	2'500.00	3'707.80
Contributo di livellamento	1'776'788.00	1'600'000.00	1'652'904.00
Totale	2'026'010.47	1'812'500.00	1'908'135.30

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.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Contributo	1'728'239	1'129'407	1'094'391	1'188'382	1'537'543	1'629'502	1'723'863	1'520'530	1'652'904	1'776'788

f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO	2019	2'239'476.25	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	2'263'000.00	- 23'523.75	- 1.04 %
CONSUNTIVO	2018	2'135'932.95	+ 103'543.30	+ 4.85 %

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Rimborso dal CT per agenzia AVS	28'939.00	29'000.00	29'264.00
Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali	89'041.00	90'000.00	88'605.90
Partecipazione del CT per sportelli LAPS	107'160.00	130'000.00	121'065.00
Rimborso dal CT per manutenzione piste ciclabili	11'165.25	0.00	11'165.25
Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia	898'576.00	930'000.00	916'186.00
Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri	1'007'603.00	995'000.00	877'376.00
Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré	40'086.00	37'000.00	40'149.00
Rimborsi Comuni per spese giudicatura	2'174.00	2'000.00	2'071.00
Contributi da Comuni commissione tutoria regionale	54'732.00	50'000.00	50'050.80
Totale	2'239'476.25	2'263'000.00	2'135'932.95

g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

CONSUNTIVO	2019	7'407'649.30	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	6'902'660.00	+ 504'989.30	+ 7.32 %
CONSUNTIVO	2018	6'491'690.95	+ 915'958.35	+ 14.11 %

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

Contributi versati dal Cantone

I dati essenziali sono riassunti nella tabella che segue:

	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Contributi per stipendi docenti	1'593'486.30	1'640'000.-	1'599'300.35
Contributo per Scuola popolare di musica	56'155.-	65'000.-	84'810.-
Contributo per centro giovani	58'052.-	75'000.-	70'109.-
Contributo per ufficio conciliazione	99'366.25	100'000.-	99'195.75
Contributo per Nido dell'infanzia	658'879.-	660'000.-	609'587.-
Contributi per esposizioni	43'000.-	25'000.-	25'000.-
Contributo (FER)	585'965.-	620'000.-	620'817.-

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. 3'590'446.- (preventivati fr. 3'500'000.-). Nel capitolo 5 dedicato ai commenti di dettaglio dei centri di costo, forniamo alcune considerazioni in merito al contributo del Cantone per il San Carlo (centro di costo 520).

41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto

Le uscite correnti evidenziano rispetto al preventivo degli scostamenti rilevanti nelle categorie dei costi del personale (+ 905'572.-, 2.2%), delle spese per beni e servizi (+ fr. 1'554'305.-, + 13.7%) e degli ammortamenti (- fr. 1'890'752.-, - 21.9%). Come già anticipato nel capitolo introduttivo, parte dei superamenti di credito non sono da considerare come strutturali, bensì frutto di contingenze particolari o di scelte dettate da situazioni contingenti. Fra queste citiamo il pagamento del saldo di ore supplementari a collaboratori non più alle dipendenze della Città, conguagli relativi all'anno precedente relativi a contributi AVS e cassa pensione, costi energetici ancora abbastanza elevati (in particolare energia elettrica e combustibile), costi legati alla manutenzione degli stabili, delle strade o dei veicoli oppure ancora in ambito informatico per far fronte ad esigenze impellenti legate anche alla sicurezza e affidabilità della rete.

Facciamo notare che rispetto al consuntivo precedente tutte le categorie, ad eccezione dei contributi a terzi (categoria 36), registrano delle riduzioni anche cospicue.

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

Fatta esclusione degli addebiti interni e degli ammortamenti supplementari registrati nel 2018 grazie alla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza e alla Mutuo Soccorso (fr. 4'467'000.-), possiamo rilevare che le uscite globali registrano

un <u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	723'326.93	pari al 0.87 %
una <u>riduzione</u> rispetto al consuntivo 2018 di	fr.	1'956'140.97	pari al 2.27 %.

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	2019	41'982'722.44	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	41'077'150.00	+ 905'572.44	+ 2.20 %
CONSUNTIVO	2018	42'220'497.83	- 237'775.39	- 0.56 %

La categoria spese per il personale evidenzia una contrazione di 0.2 milioni rispetto ai dati consolidati del 2018 e un incremento di 0.9 mio rispetto a quanto esposto in sede di preventivi.

Anticipiamo che gli scostamenti più rilevanti si registrano alle voci “stipendi e indennità al personale amministrativo e d’esercizio” (301) e contributi AVS (303). Un’analisi più dettagliata è esposta alle pagine seguenti.

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

- non concessione del rincaro pari allo 0.88% (corrispondente all’indice effettivo novembre 2017 - novembre 2018), ritenuto che negli anni 2012-2017 non vi sono state decurtazioni delle retribuzioni in concomitanza con le riduzioni dell’indice dei prezzi al consumo;
- 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
- unità lavorative previste nei singoli settori
- non considerazioni di eventuali adeguamenti salariali o promozioni di alcuni collaboratori.

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

	consuntivo 2019	preventivo 2019	consuntivo 2018	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	391'876.40	374'000.00	408'032.40	+ 4.78%	- 3.96%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	28'527'114.62	27'792'000.00	28'724'156.55	+ 2.65%	- 0.69%
302 Stipendi a docenti	5'557'588.30	5'826'000.00	5'649'991.10	- 4.61%	- 1.64%
303 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'439'892.37	2'237'600.00	2'372'977.00	+ 9.04%	+ 2.82%
304 Contributi a Cassa Pensione	3'755'062.00	3'685'100.00	3'751'813.85	+ 1.90%	+ 0.09%
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	674'321.00	553'950.00	640'059.35	+ 21.73%	+ 5.35%
306 Abbigliamenti	83'260.41	125'000.00	104'927.12	- 33.39%	- 20.65%
307 Beneficiari di rendite	261'528.00	250'000.00	299'347.40	+ 4.61%	- 12.63%
309 Altre spese per il personale	292'079.34	233'500.00	269'193.06	+ 25.09%	+ 8.50%
Totale lordo	41'982'722.44	41'077'150.00	42'220'497.83	+ 2.20%	- 0.56%

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

300 Onorari e indennità ad autorità e commissioni: + fr. 17'876.40 (+ 4.78 %)

301 Stipendi a personale d'ufficio e d'esercizio: + fr. 735'114.62 (+ 2.65 %)

Nella tabella seguente sono riportate le variazioni rispetto al preventivo per tutte le voci di questo importante gruppo di spesa. Gli importi più rilevanti riguardano gli stipendi al personale in organico e al personale straordinario. Nel 2019 rileviamo scostamenti essenzialmente negli stipendi al personale straordinario, nelle indennità ad apprendisti/educatori e alle indennità per servizio notturno e festivo.

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2019	preventivo 2019	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	25'357'492.72	25'322'000.00	35'492.72	Servizi scuole infanzia e elementare (+160'775.-), Nido d'infanzia (+64'619.-), Istituto San Carlo (-380'323.-, compensato in parte da maggior personale straordinario e apprendisti e personale educativo), previdenza sociale (+40'997.-) e servizi del territorio (+102'635.-).
Stip al personale ausiliario	28'297.70	15'000.00	13'297.70	
Stip al personale straordinario	1'356'897.40	923'000.00	433'897.40	San Carlo (+145'974.-), turismo (+42'448.-, compensato da minori stipendi in organico), tutoria (+30'404.-, compensato da minore in organico), servizi scuole infanzia (+33'114.- per sostituzione malattia, vedasi conto 436.02 fr. 26'633.-), servizi scuole elementari (+45'500.-), Nido d'infanzia (+73'866.-, vedasi commento capitolo 5), servizi del territorio (fr. 62'317.-, settori manutenzione strade, manutenzione cimiteri e manutenzione parchi e giardini, per sostituzione causa malattia infortuni, rimborsi totali fr. 74'772.-).
Ind ad apprendisti / educatori	615'405.55	484'400.00	131'005.55	In particolare Istituto San Carlo (+103'490.-, compensato da minori in organico come per lo straordinario).
Ind ai militi del fuoco	505'800.70	490'000.00	15'800.70	
Ind di sorveglianza	48'814.15	44'000.00	4'814.15	
Ind per serv notturno e festivo	564'027.40	467'600.00	96'427.40	Servizi scuole infanzia (+26'023.-) e manutenzione stabili (+37'619.-) per pagamenti anni precedenti alle addette di pulizie, San Carlo (+21'038.-).
Ind uscita per prepensionamento	31'824.00	30'000.00	1'824.00	
Ind prestazioni fuori orario	6'735.00	4'000.00	2'735.00	
Gratifiche per anzianità di servizio	11'820.00	12'000.00	-180.00	
Totale lordo	28'527'114.62	27'792'000.00	735'114.62	

302 Stipendi e indennità ai docenti: - fr. 268'411.70 (- 4.60 %)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 202'292.37 (+ 9.04 %)

Il superamento per questa voce degli oneri sociali si spiega in parte con il conguaglio concernente il 2018, pari a fr. 90'525.-, come pure al costo degli stipendi complessivamente più elevato.

304 Contributi a casse pensioni: + fr. 69'962.- (+ 1.90 %)

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 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
CP comunale	3'116'924.80	2'975'100.-	3'055'601.-
CP cantonale	638'137.20	710'000.-	696'213.-
Totale	3'755'062.00	3'685'100.-	3'751'814.-

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: + fr. 120'371.- (+ 21.73 %)

Il superamento dell'importo complessivo stimato in sede di preventivo è dovuto, oltre alla massa salariale più elevata, a conguagli riferiti all'anno precedente, nella misura di fr. 42'000.- riferiti al corpo docenti.

306 Abbigliamenti: - fr. 41'739.59 (- 33.40 %)

Per il secondo anno consecutivo registriamo un risparmio in particolare nel settore Polizia, dove l'importo complessivo speso si assesta a fr. 47'767.- contro gli 70'000.- ipotizzati a preventivo.

307 Beneficiari di rendite: + fr. 11'528.- (+ 4.91 %)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 261'528.- contro fr. 250'000.- a preventivo, fr. 299'347.- l'anno precedente).

b) SPESE PER BENI E SERVIZI

CONSUNTIVO	2019	12'874'905.37	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	11'320'600.00	+ 1'554'305.37	+ 13.73 %
CONSUNTIVO	2018	13'066'654.81	- 191'749.44	- 1.47 %

Le spese per beni e servizi sono pari a ca. 12.8 milioni di franchi e mostrano, seppur evidenziando un superamento dell'importo complessivo sul preventivo, un trend al ribasso rispetto ai consuntivi degli anni passati. 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. 322'807.22; sorpasso fr. 11'107.22

I sorpassi risultano superiori per quanto riguarda la spesa per materiale di votazioni (+ fr. 4'882.-) e il materiale scolastico e didattico (+ fr. 6'909.-).

311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi : spesa globale: fr. 136'999.20; risparmio fr. 39'000.80

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. 1'832'766.77; sorpasso fr. 165'566.77

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

	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Consumo gas	74'505.50	64'000.00	72'076.70
Olio riscaldamento	278'215.55	219'500.00	298'502.20
Energia elettrica	794'510.89	697'000.00	749'344.29
Energia termica	422'568.00	403'000.00	474'178.65
Consumo acqua	143'253.78	133'700.00	143'426.41
Energia elettrica impianti IP	119'713.05	150'000.00	150'229.50
Totali	1'832'766.77	1'667'200.00	1'887'757.75

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

313. Acquisto materiale di consumo : spesa globale: fr. 2'089'236.51; sorpasso fr. 268'736.51

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

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

Acquisto materiale di consumo + fr. 47'634.-

Acquisto carburante e oli + fr. 48'774.-

Acquisto munizioni + fr. 12'357.-

Acquisto generi alimentari + fr. 71'815.-

Materiale, accessori di ricambio per veicoli e macchine + fr. 46'532.-

Acquisto e gestione nuovi sacchi + fr. 53'317.-.

314. Manutenzione stabili e strutture : spesa globale: fr. 2'202'708.22; sorpasso fr. 344'208.22

Gli scostamenti più marcati rispetto ai crediti preventivati, alcuni dei quali spiegati al capitolo 6, concernono la manutenzione stabili e strutture (+ fr. 38'991.-), la manutenzione e sistemazione terreni (+ fr. 67'382.-), la manutenzione strade e sentieri (+ fr. 51'117.-), la manutenzione marciapiedi (+ fr. 37'252.-), la manutenzione riali e tombature (+ fr. 49'216.-) e i contratti servizi di manutenzione stabili (+ fr. 54'695.-).

315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli: : spesa globale: fr. 1'127'610.66; sorpasso fr. 280'610.66

Nel gruppo 315 sono registrate diverse tipologie di uscite, quali ad esempio le manutenzioni dei veicoli (+ fr. 72'766.-), quella delle installazioni e segnali (+ fr. 67'210.-) e quella dei programmi informatici (+ fr. 111'331.47). Dal 2017 vengono anche registrate in questo gruppo le spese per gestione del sistema Bike sharing (+ fr. 6'365.-).

316. Locazione, affitti, noleggi: : spesa globale: fr. 301'472.31; risparmio fr. 8'327.69

317. Rimborso spese al personale : spesa globale: fr. 84'887.85; risparmio fr. 3'612.15

318. Servizi e onorari : spesa globale: fr. 4'622'118.47; sorpasso fr. 467'218.47

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 i scostamenti più rilevanti rispetto al credito preventivato concernono le spese esecutive, le spese per esposizioni, le spese per mensa scolastica, le spese per raccolta ed incenerimento rifiuti, le indennità e spese per curatele e tutele e le spese per soggiorno ospiti non contemplate a preventivo

Settore	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Differenza
Spese esecutive	188'782.-	140'000.-	48'782.-
Spese per esposizioni	428'911.-	290'000.-	138'911.-
Spese per mensa scolastica	103'813.-	30'000.-	73'813.-
Spese per raccolta ed incenerimento rifiuti	643'701.-	610'000.-	33'701.-
Indennità e spese per curatele e tutele	337'055.-	200'000.-	137'055.-
Spese per soggiorno ospiti	92'600.-	0.-	92'600.-

319. Altre spese per beni e servizi : spesa globale: fr. 154'298.16; sorpasso fr. 67'798.16

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2019	1'901'285.17	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	1'350'000.00	+ 551'285.17	+ 40.84 %
CONSUNTIVO	2018	2'083'668.74	- 182'383.57	- 8.75 %

Anche nel 2019 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.

Nel 2019 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 1.1./31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, registra ancora una leggera flessione ed ammonta al 1.19% (1.20% nel 2018).

ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2019	Ammortamento o retrocessione	Importo al 31.12.2019	Scadenza	Osservazioni
BANCA STATO	2015	1.18%	10'000'000.00		10'000'000.00	17.12.2025	
BANCA STATO	2015	0.76%	5'000'000.00		5'000'000.00	17.12.2020	
BANCA STATO	2018	0.47%	10'000'000.00		10'000'000.00	22.06.2022	
BANCA STATO	2018	0.58%	20'000'000.00		20'000'000.00	23.10.2024	
CREDIT SUISSE	2011	2.660%	10'000'000.00		10'000'000.00	30.03.2021	
CS obbligazionario	2018	-0.50%	30'000'000.00		0.00	23.10.2019	rimborsato nel 2019
IST.PREVID.	2000	2.00%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.12.2028	
MIGROS CP	2018	0.375%	10'000'000.00		10'000'000.00	08.03.2023	
MIGROS CP	2018	0.250%	10'000'000.00		10'000'000.00	22.06.2021	
MIGROS CP	2019	0.125%	0.00		30'000'000.00	31.10.2027	contratto nel 2019
MOBILIARE	1970	4.75%	40'000.00	20'000.00	20'000.00	annuale	
UBS	2010	1.595%	7'000'000.00		7'000'000.00	12.11.2020	
UBS	2011	3.06%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.03.2020	
CORNER BANCA	2011	0.44%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2018	0.35%	5'000'000.00		5'000'000.00	08.03.2022	
CORNER BANCA	2018	0.35%	5'000'000.00		5'000'000.00	22.06.2021	
POSTFINANCE	2012	1.01%	5'000'000.00		5'000'000.00	12.10.2020	
			152'040'000.00	20'000.00			
			TOTALE MUTUI E ANTICIPI		152'020'000.00		

A titolo informativo elenchiamo pure i contratti di prestito di tipo SWAP i quali hanno la particolarità, a partire dall'introduzione dei tassi negativi avvenuta nel gennaio 2015, di contenere un costo maggiorato nella misura di circa lo 0.75%.

Istituto	Tasso	Importo	Scadenza
Crédit Suisse	2.96%	10'000'000	30.03.2021
Crédit Suisse	2.60%	10'000'000	31.03.2022
Crédit Suisse	2.75%	5'000'000	31.12.2024
UBS	2.35%	7'000'000	12.11.2020
UBS	2.69%	5'000'000	15.11.2021
		<u>37'000'000</u>	

d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO	2019	6'719'248.43	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	8'610'000.00	- 1'890'751.57	- 21.96 %
CONSUNTIVO	2018	12'500'243.34	- 5'780'994.91	- 46.25 %

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 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
abbandoni per condoni	11'533.65	30'000.00	14'561.10
abbandoni per carenze e perdite	592'417.38	700'000.00	624'740.54
abbandoni per computi globali imposte	12'669.40	30'000.00	9'894.70
ammortamento titoli patrimoniali	335'628.00	300'000.00	318'957.00
ammortamenti su beni amministrativi	5'767'000.00	7'550'000.00	7'065'090.00
ammortamenti supplementari dei beni amministrativi	0.00	0.00	4'467'000.00
Totale	6'719'248.43	8'610'000.00	12'500'243.34

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 è pari all'8.6% della sostanza ammortizzabile all'1.1.2019. Ricordiamo che l'ultima revisione degli articoli della LOC ha ridotto dal 10% all'8% questo limite inferiore, da raggiungere entro il 2018. L'introduzione del Manuale di contabilità armonizzato (MCA2), per Locarno fissata al 1.1.2021, comporterà delle modifiche abbastanza sostanziali nella calcolo degli ammortamenti per le singole categorie rispettivamente opere. Anticipiamo che non vi sarà più un tasso medio minimo da raggiungere.

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	2019	2'383'904.75	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	2'445'000.00	- 61'095.25	- 2.50 %
CONSUNTIVO	2018	2'443'696.17	- 59'791.42	- 2.45 %

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

	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'376'545.30	1'400'000.00	1'408'226.69
Rimb. all'associazione SALVA	449'001.90	500'000.00	511'963.90
Rimb. al consorzio protezione civile	322'883.85	290'000.00	267'544.55
Rimb. al consorzio pulizia lago	51'209.95	50'000.00	45'607.98
Rimb. al consorzio CRMM	72'600.00	90'000.00	88'841.25
Rimborsi al Cantone e diversi	111'663.75	115'000.00	121'511.80
Totale	2'383'904.75	2'445'000.00	2'443'696.17

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO	2019	17'304'245.77	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	17'667'700.00	- 363'454.23	- 2.06 %
CONSUNTIVO	2018	17'028'340.01	- 275'905.76	- 1.62 %

Per il terzo anno consecutivo viene superata la soglia dei 17 milioni di franchi. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli Organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 4'067'017.50), i contributi per anziani

ospiti di istituti riconosciuti (fr. 4'766'251.-), i contributi per il SACD (Servizi di assistenza e cura a domicilio) e i servizi d'appoggio (fr. 1'869'187.-) e la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (fr. 1'496'880.-).

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Contributi totali	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	17'028'340	17'304'246
Variazione in %	-3.62%	5.67%	9.72%	-0.46%	21.32%	2.98%	-4.53%	7.42%	4.26%	-0.40%	1.62%

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. 8'361'890.42; risparmio fr. 225'109.58

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

	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Contributo Legge per le famiglie	154'741.00	150'000.00	152'941.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	4'067'017.50	3'950'000.00	3'811'364.70
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	1'861'499.67	2'050'000.00	1'876'926.11
Fondo di perequazione	63'820.00	100'000.00	71'977.00
Contributo compensatorio al Cantone da manovra	1'496'880.00	1'500'000.00	1'525'080.00
Contributo alla Comunità tariffale	128'750.00	240'000.00	158'137.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	571'242.00	580'000.00	609'501.00
Diversi contributi minori	17'940.25	17'000.00	12'035.45

362. Contributi a Comuni e Consorzi : spesa globale: fr. 5'082'802.02; sorpasse fr. 67'802.02

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 4'766'251.- contro i fr. 4'750'000.- 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. 3'564'528.20; risparmio fr. 236'671.80

In questa categoria rileviamo alcune variazioni, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 1'869'187.-, - fr. 150'813.-) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (fr. 909'531.-, - fr. 100'469.-).

366. Contributi ad economie private : spesa globale: fr. 291'452.13; sorpasse fr. 29'452.13

I contributi per spese funerarie secondo i disposti LAPS sono i linea con quanto preventivato (fr. 49'511.-, preventivati fr. 50'000.-). Inoltre, nel 2019 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale hanno comportato degli oneri per fr. 100'964.-, preventivato (fr. 120'000.-).

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Contributi Regolamento sociale	30'437.-	44'598.-	118'050.-	176'463.-	102'883.-	153'368.-	100'964.-

g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA

CONSUNTIVO	2019	927'465.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2019	900'000.00	+ 27'465.00	+ 3.05 %
CONSUNTIVO	2018	1'173'817.00	- 246'352.00	- 20.99 %

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. 250'000.00 (preventivo fr. 250'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 91'500.00 (preventivo fr. 30'000.-)
- Contributi FER : fr. 585'965.00 (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 2019	Preventivo 2019	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>	100'854.- 71'400.-	80'000.- 50'000.-	Gli importi più rilevanti riguardano le vertenze Park Hotel Delta (fr. 43'080.-) e quella relativa al recupero delle imposte alla fonte con il Comune di Lavertezzo (fr. 13'375.-). Gli importi concernono il riversamento da parte di 4 enti esterni, in particolare SES SA (fr. 40'000.-) e FART SA (fr. 22'800.-). Questi introiti compensano la maggior uscita delle indennità versate a rappresentanti in soggetti esterni (conto 300.14).
050 Autorità regionale di protezione <u>318.91 Indennità e spese per curatele e tutele</u> <u>431.02 Tasse per rendiconti delegazione tutoria</u>	337'055.- 32'161.-	200'000.- 50'000.-	Risulta ancora elevata la spesa concernente i diversi curatori che si occupano di circa 250 pupilli. Segnaliamo che nel novembre dello scorso anno il Municipio, per colmare i ritardi accumulati nell'evasione delle pratiche, ha risolto di assegnare il mandato ad una fiduciaria per la verifica di 1000 rendiconti per un costo complessivo di fr. 150'000.-.

<p>080 Turismo e manifestazioni varie <u>318.52 Spese per manifestazioni varie</u></p> <p><u>362.01 Contributo all'OTLM</u></p> <p><u>427.31 Tasse suolo pubblico</u></p>	<p>55'232.-</p> <p>164'728.-</p> <p>132'015.-</p>	<p>40'000.-</p> <p>135'000.-</p> <p>210'000.-</p>	<p>La cifra effettivamente spesa per questi acquisti varia fra un anno e l'altro, nel 2018 ad esempio ammontava a fr. 38'756.-. L'acquisto più rilevante riguarda 300 sedie imbottite per banchetti per un totale di fr. 10'662.-, da utilizzare per gli eventi al FEVI.</p> <p>Il contributo serve al finanziamento delle attività delle OTR. Esso è calcolato in base al numero di pernottamenti assoggettati alla tassa di soggiorno, quali alberghi, appartamenti di vacanza, campeggi ecc., e agli importi annuali fissi incassati sul territorio del Comune durante l'anno che precede la tassazione.</p> <p>I due eventi ai quali sono fatturati gli importi maggiori sono i concerti di Piazza Grande e la Rotonda del Festival. Diversi organizzatori hanno richiesto una riduzione della tassa e il Municipio, dopo le verifiche e valutazioni del caso, ha ritenuto di entrare nel merito per alcune, in particolare per quella della rotonda.</p> <p>In questo ambito informiamo che, considerato il risultato negativo dell'edizione 2019 della Rotonda, che rischiava di far fallire la società, su richiesta del Locarno Film Festival, il Municipio ha concesso un versamento di fr. 50'000 sotto forma di prestito che verrà versato nel 2020 e restituito nel 2021.</p>
<p>085 Palexpo FEVI <u>427.01 Affitto stabili</u></p>	<p>267'713.-</p>	<p>320'000.-</p>	<p>Seppur in maniera minore, anche il 4° anno di gestione comunale della struttura registra un risultato netto positivo di fr. 11'592.-, già dedotti i costi per interessi e ammortamenti pari a complessivi fr. 150'000.-.</p> <p>Dopo l'anno eccezionale del 2018, con introiti di fr. 383'928.-, il 2019 ritorna sui livelli del 2017 (fr. 292'940.-). Ricordiamo che la cifra maggiore riguarda il Festival del Film che, per l'occupazione degli spazi del FEVI, versa un importo di fr. 165'000.- (+ IVA e spese accessorie).</p>
<p>100 Corpo di Polizia <u>410.02 Tasse per affissioni e pubblicità</u></p>	<p>175'880.-</p>	<p>210'000.-</p>	<p>Nel 2019 sono da rilevare in particolare alcuni minori incassi.</p> <p>I ricavi da affissioni avevano già mostrato in parte una flessione nel 2018. L'andamento di questo tipo di introito è soggetto a condizioni mutevoli in ambito economico. Desideriamo informare che ad inizio gennaio si è proceduto all'assegnazione ad una</p>

<u>427.31 Tasse suolo pubblico</u>	668'523.-	720'000.-	società del ramo della privata della pubblicità su area pubblica comunale. L'importo stimato a favore del Comune ammonta a fr. 400'000.-.																				
<u>434.41 Tasse prestazioni varie</u>	182'832.-	220'000.-	Nel 2019 non raggiungiamo l'importo del preventivo a causa della registrazione di perdite riferite agli anni 2014-2018 per complessivi fr. 100'270.-. L'anno precedente le perdite e abbandoni erano stati fr. 8'366.- e il ricavo netto fr. 775'704.-.																				
			Come si evince dalla tabella seguente, il 2019 annovera introiti minori rispetto all'anno precedente in ambito degli accompagnamenti forzati e delle prestazioni varie effettuate dagli agenti della PolCom.																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ambito</th> <th>2019</th> <th>2018</th> <th>Diff.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alarmnet</td> <td>91'728</td> <td>96'020</td> <td>-4'292</td> </tr> <tr> <td>Accompagnamenti</td> <td>43'015</td> <td>64'300</td> <td>-21'285</td> </tr> <tr> <td>Diversi</td> <td>48'089</td> <td>54'285</td> <td>-6'196</td> </tr> <tr> <td></td> <td>182'832</td> <td>214'605</td> <td>-31'773</td> </tr> </tbody> </table>	Ambito	2019	2018	Diff.	Alarmnet	91'728	96'020	-4'292	Accompagnamenti	43'015	64'300	-21'285	Diversi	48'089	54'285	-6'196		182'832	214'605	-31'773
Ambito	2019	2018	Diff.																				
Alarmnet	91'728	96'020	-4'292																				
Accompagnamenti	43'015	64'300	-21'285																				
Diversi	48'089	54'285	-6'196																				
	182'832	214'605	-31'773																				
<u>437.01 Multe di polizia</u>	1'120'473.-	1'500'000.-	La previsione di questi introiti non è facile poiché l'andamento effettivo dipende da vari fattori. Nel 2019 ha sicuramente avuto un'influenza l'introduzione del sistema digitale di pagamento per l'utilizzo dei parchimetri, come pure la non sostituzione dell'apparecchio Multiphot alle Cinque Vie.																				
104 Autosilo Largo Zorzi			L'avanzo d'esercizio pari a fr. 740'782.- è in linea con quanto registrato nel 2018. Esso è sì condizionato dalla mancanza di un ammortamento contabile sulla quale, lo ricordiamo, sono tutt'ora pendenti ben tre ricorsi (consuntivo 2018, preventivo 2019 e 2020. Ad ogni modo, anche considerando un eventuale ammortamento contabile, i ricavi totali supererebbero i costi nella misura di circa fr. 400'000.-.																				
<u>314.01 Manutenzione</u>	39'403.-	50'000.-	Le spese sostenute per diversi lavori di manutenzione alla struttura sono inferiori rispetto ai primi due anni di gestione, dove i costi ammontavano rispettivamente a fr. 72'332.- e 94'859.-. Gli interventi di manutenzione vengono in parte pianificati anche per l'autosilo di Largo Zorzi ma, essendo di nostra proprietà solo da pochi anni (fine 2016), a scadenze regolari si presentano diverse necessità di intervento.																				
<u>427.43/53 Incassi da parcheggi</u>	1'151'184.-	1'240'000.-	Seppur in maniera minore, nel 2019 è proseguita l'emorragia di una parte degli abbonati, ora stabilizzata.																				

<p>105 Ufficio controllo abitanti <u>431.01 Tasse di cancelleria</u></p>	<p>267'969.-</p>	<p>220'000.-</p>	<p>L'importo ipotizzato in sede di preventivo era condizionato dalla forte flessione registrata in particolare nel 2017 (introiti di fr. 201'167.-) a causa all'incremento delle scadenze da 5 a 10 anni dei documenti e dall'assenza di alcuni mesi di una collaboratrice. Per contro, a partire dal 2018 la tendenza è di nuovo più positiva.</p>																								
<p>110 Corpo Civici pompieri <u>301.01 Stipendi in organico</u></p> <p><u>301.11 Indennità ai militi del fuoco</u></p>	<p>508'012.-</p> <p>446'768.-</p>	<p>550'000.-</p> <p>430'000.-</p>	<p>A partire dal 2019 era prevista l'assunzione di tre collaboratori con la funzione di pompieri-artigiani ma, almeno inizialmente, si è ritenuto di limitare l'ingaggio di due persone.</p> <p>Le indennità maggiori concernono quelle annuali fisse, a dipendenza della funzione all'interno del Corpo e quelle per manovre e istruzione. Da rilevare in particolare un incremento delle giornate di istruzione.</p> <table border="1" data-bbox="965 799 1637 1031"> <thead> <tr> <th>Ambito</th> <th>2019</th> <th>2018</th> <th>Diff.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indennità</td> <td>108'798</td> <td>96'707</td> <td>12'091</td> </tr> <tr> <td>Picchetto</td> <td>87'463</td> <td>88'633</td> <td>-1'170</td> </tr> <tr> <td>Manovre e istruzione</td> <td>204'433</td> <td>169'572</td> <td>34'861</td> </tr> <tr> <td>Diversi</td> <td>46'075</td> <td>48'852</td> <td>-2'777</td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td>446'769</td> <td>403'764</td> <td>43'005</td> </tr> </tbody> </table>	Ambito	2019	2018	Diff.	Indennità	108'798	96'707	12'091	Picchetto	87'463	88'633	-1'170	Manovre e istruzione	204'433	169'572	34'861	Diversi	46'075	48'852	-2'777	Totale	446'769	403'764	43'005
Ambito	2019	2018	Diff.																								
Indennità	108'798	96'707	12'091																								
Picchetto	87'463	88'633	-1'170																								
Manovre e istruzione	204'433	169'572	34'861																								
Diversi	46'075	48'852	-2'777																								
Totale	446'769	403'764	43'005																								
<p>160 Manutenzione porto natanti <u>390.10/11 Addebito interno per interessi e ammortamenti</u></p>	<p>59'000.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Alfine di migliorare la trasparenza, e come richiesto dalla vostra Commissione della Gestione, si procede ad una contabilizzazione interna degli oneri finanziari derivanti dagli investimenti effettuati in passato.</p>																								

<p>201 Servizi scuole dell'infanzia</p> <p><u>301.01 Stipendi in organico</u></p>	<p>373'115.-</p>	<p>250'000.-</p>	<p>Di regola i commenti scaturiscono da un confronto delle variazioni rilevanti fra i dati di consuntivo e quelli di preventivo. In presenza di modifiche ad esempio nel contesto dell'organizzazione, è utile uno sguardo anche sui precedenti dati di consuntivo. In questo senso, anticipando l'osservazione che alcune posizioni sono state sottostimate involontariamente in sede di preventivo, come le voci "stipendi al personale in organico" e "acquisto generi alimentari", notiamo comunque che il disavanzo del presente centro costo registra una riduzione pari a fr. 24'955.-.</p> <p>Il costo degli stipendi, comprensivi di quelli straordinari (301.03) risultano inferiori rispetto al 2018 (- fr. 73'772.-). Effettivamente il costo del personale in organico per il 2019 è stato sottostimato in sede di allestimento del preventivo, a causa dell'interpretazione parzialmente non corretta dei dati derivanti dalle modifiche introdotte in ambito logistica, più precisamente per quel che riguarda i servizi delle scuole (pulizia e cucina) e della manutenzione degli stabili.</p>
<p>211 Servizi scuole elementari</p> <p><u>318.60 Spese per mensa scolastica</u></p>	<p>103'813.-</p>	<p>30'000.-</p>	<p>Le misure introdotte con la centralizzazione delle cucine ha prodotto sì dei risparmi (fr. 50'886.- rispetto al 2018) ma non come ipotizzato in sede di preventivo. Osserviamo che le spese in questo settore concernono i mandati attribuiti per la fornitura e il trasporto dei pasti alle sedi delle Gerre di Sotto, San Francesco, Solduno e Saleggi.</p>
<p>250 Scuola popolare di musica</p> <p><u>433.04 Tasse per corsi SPML</u></p>	<p>204'615.-</p>	<p>225'000.-</p>	<p>Anche nel corso del 2019 abbiamo notato ancora una lieve diminuzione degli allievi iscritti alla nostra Scuola, assestati ora sulle cento unità, ciò che si ripercuote direttamente sugli introiti delle tasse d'iscrizione.</p>

<p>300 Amministrazione e promozione culturale <u>365.06</u> <u>Contributo al Festival del film</u></p>	<p>299'575.-</p>	<p>290'000.-</p>	<p>L'importo supplementare di fr. 9'975.- rappresenta il contributo indiretto fornito dalla Città tramite la presenza dei custodi dei Servizi culturali durante il periodo dello svolgimento del Festival. Su richiesta del Festival, il Municipio ha ritenuto di concedere una riduzione da fra 16'575.- a fr. 7'000.- della fattura per le suddette prestazioni.</p>
<p>305 Pinacoteca Casa Rusca <u>318.51 Spese per esposizioni</u></p>	<p>344'637.-</p>	<p>250'000.-</p>	<p>Nel corso del 2019 la principale mostra in programma al Museo Casa Rusca è stata dedicata a Manolo Valdes, uno degli artisti viventi di maggior fama internazionale, anche se ad inizio anno la Pinacoteca ha visto il prosieguo, per alcune settimane, dell'esposizione di Sandro Chia, uno dei massimi esponenti della Transavanguardia .</p> <p>La mostra di Valdes, la prima in Svizzera, ha riunito oltre 50 tra i lavori più significativi della lunga carriera e dell'universo creativo del grande maestro spagnolo, residente a New York. Le sale e la corte di Casa Rusca sono state ospitate i dipinti e le sculture di eleganti dame, di teste maestose dai lineamenti femminili e di statue equestri di nobildonne e cavalieri. La selezione di opere, realizzate dalla metà degli anni Ottanta fino ai giorni nostri, hanno offerto una panoramica sulle diverse tecniche e le multiformi sperimentazioni di questo eclettico e poliedrico artista.</p> <p>La mostra ha ottenuto un buon successo di pubblico e nell'arco di 4 mesi sono state organizzate numerose visite guidate per il pubblico e le nostre scuole.</p> <p>I sotterranei del Museo hanno inoltre visto l'organizzazione di altre due mostre: la prima di Stephan Spicher, artista basilese da anni residente in Ticino, e di Meng Yan, uno dei più affermati pittori cinesi, noto per l'intensità dei suoi ritratti di grandi artisti del passato.</p> <p>A livello contabile di fronte ad un preventivo di 250'000 franchi ne sono stati spesi 344'637franchi, con una maggiore uscita di 94'637 franchi.</p> <p>Il superamento è essenzialmente dovuto a tre fattori:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sorpasso dovuto all'eccezionalità (non prevedibile) del trasporto delle opere di Valdes imposto dall'Autorità spagnola per 43'410 franchi. - Fattura trasporto opere Botta (2018) pervenuta in ritardo e contabilizzata solo nel 2019 pari a 23'597 franchi.

			<p>- Anticipo spese per mostra Gilbert&George in programma nel 2020 per 5'051 franchi.</p> <p>Senza queste tre voci contabili il sorpasso sarebbe di 22'579 franchi, più che assorbito dalle maggiori entrate derivanti dalla biglietteria (+ 7'809 franchi) e dai sussidi cantonali (+18'000 franchi) e dalla vendita di cataloghi (+ 1'297 franchi).</p>
<p>310 Castello e Casorella</p> <p><u>318.51 Spese per esposizioni</u></p>	84'273.-	40'000.-	<p>Il primo anno di apertura di Casorella quale spazio espositivo ha indubbiamente permesso di valorizzare le collezioni cittadine, in particolare la Donazione Arp e le opere di Filippo Franzoni riproposte al pubblico dopo diversi anni.</p> <p>A livello contabile di fronte ad un preventivo di 40'000 franchi sono stati spesi 84'273 franchi, con una maggiore uscita di 44'273 franchi.</p> <p>Il disavanzo non è da attribuire all'attività espositiva proposta dai Servizi culturali ma è essenzialmente dovuto, nella misura di 35'722 franchi, alle spese di ristrutturazione e di risanamento di Casorella. In particolare sono costi relativi alla nuova segnaletica di Casorella e del Castello (16'316 franchi) e alle spese per la creazione del Giardino Bill a Casorella (19'406 franchi).</p>
<p><u>434.21 Tasse visitatori</u></p> <p><u>434.41 Tasse prestazioni varie</u></p>	32'149.- 16'575.-	20'000.- 0.-	<p>Da notare altresì che a livello di entrate, pur con una chiusura di oltre due mesi di Casorella e del Castello decisa per dare spazio al Filmfestival, si registra una maggior entrata rispetto al preventivo di 29'223 franchi, dovuta alla biglietteria (+ 12'148 franchi) e prestazioni varie (+ 16'575 franchi).</p>
<p>420 Stabilimento balneare</p> <p><u>330.01 Ammortamento titoli patrimoniali</u></p>	335'628.-	300'000.-	<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 Partecipazione del Cantone</u></p> <p><u>461.18 Contributo CT per programma integrazione</u></p> <p><u>462.05 Contributi dai Comuni</u></p>	<p>107'160.-</p> <p>25'575.-</p> <p>31'370.-</p>	<p>130'000.-</p> <p>0.-</p> <p>15'000.-</p>	<p>La cifra rimborsata dall'autorità cantonale dipende dal numero di domande evase dal nostro ufficio e dalla loro tipologia, ovvero domande nuove, domande interrotte o revisioni periodiche. Segnaliamo che, a partire dal 2020, l'Istituto delle assicurazioni sociali ha accolto la richiesta di riveder al rialzo i compensi per le domande nuove (da fr. 150.- a fr. 200.-) e per quelle interrotte (da fr. 75.- a fr. 150.-), mentre rimane invariato in fr. 150.- quello delle revisioni periodiche.</p> <p>Il Cantone ha stanziato un importo di fr. 25'575.- (25'000.- l'anno precedente) per la realizzazione dei progetti "Sportello prima informazione" e "Luogo d'incontro". Il contributo deriva dal Programma d'integrazione cantonale 2018-2021 (PIC 2), approvato dal Consiglio di Stato nel novembre 2017. L'importo è a parziale sostegno dei progetti, il cui costo è in particolare dovuto alla consulenza agli immigrati svolta dall'operatore sociale.</p> <p>Sono state stipulate delle convenzioni riguardanti le prestazioni dell'operatore sociale con i Comuni di Brissago, Gordola e Ronco s/Ascona.</p>
<p>510 Servizio sociale e sanitario</p> <p><u>361.04 Contributi al CT per CM/PC/AVS/AI</u></p> <p><u>361.04 Contributi al CT assistenza sociale</u></p>	<p>4'067'017.-</p> <p>1'861'499.-</p>	<p>3'950'000.-</p> <p>2'050'000.-</p>	<p>Alcuni di questi contributi sono già stati oggetto di commento al capitolo 4. Qui di seguito desideriamo aggiungere alcuni elementi supplementari.</p> <p>Il contributo è stabilito applicando l'aliquota dell'8.5% al totale delle risorse fiscali, entità composta dal gettito delle persone fisiche, giuridiche, dall'imposte alla fonte, da quella immobiliare cantonale e dal contributo di livellamento.</p> <p>Positiva l'evoluzione del contributo, che fino al 2019 denota una certa stabilità.</p>

<p><u>362.10 Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti</u></p>	<p>4'766'250.-</p>	<p>4'750'000.-</p>	<p>Questi contributi sono fissati applicando delle percentuali, stabilite annualmente dall'autorità cantonale, sulle risorse fiscali. Per l'anno 2019 la percentuale prevista dall'ufficio degli anziani ammonta al 10.76% per i contributi per anziani.</p>
<p><u>365.16 Contributi per SACD e servizi di appoggio</u></p>	<p>1'869'187.-</p>	<p>2'020'000.-</p>	<p>La percentuale prevista dal Cantone è del 3.83%. L'importo comprende pure la voce "mantenimento a domicilio" che viene stabilito attraverso un pro capite (fr. 29.68 per il 2019, ovvero ca. fr. 470'000.-).</p>
<p><u>367.30 Contributi di solidarietà</u></p>	<p>1'000.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Il contributo, versato a Caritas Svizzera, è destinato alle vittime del sisma che ha colpito l'Albania.</p>
<p>520 Istituto San Carlo</p>			<p><u>Introduzione</u> Il 2019 è stato un anno di gestione stabile. Per l'Istituto per anziani San Carlo vi è stata una buona continuità e non vi sono stati eventi particolari che hanno destabilizzato l'esercizio. L'esercizio 2019 presenta un utile in contabilità finanziaria pari a fr. 116'089.- (saldo centro costo 520), a fronte di un disavanzo previsto di fr. 666'800.-. Un risultato che possiamo accogliere con entusiasmo ma che deve essere debitamente contestualizzato, dato l'influsso positivo generato da ricavi straordinari. Come abitualmente, la cifra esatta della chiusura 2019 si avrà unicamente dopo la revisione del contratto di prestazione, svolta dall'Ufficio degli anziani e cure a domicilio di Bellinzona. Dalle nostre stime, piuttosto attendibili, e considerando tutti gli adeguamenti che saranno effettuati in sede di chiusura, il contributo cantonale di pertinenza sarà di CHF 3'780'000.-- (+190'000.- rispetto a quanto finora contabilizzato). Il risultato definitivo sarà pertanto ancora migliore. Per prudenza, anche su invito dell'ufficio di revisione, abbiamo preferito indicare una cifra minore in attesa della chiusura ufficiale. Il risultato è stato inoltre particolarmente influenzato dal riconoscimento da parte del Cantone di diversi costi relativi al 2018 per un importo di fr. 593'000.-, ciò che ha permesso lo scioglimento della "riserva" di fr. 500'000.- contabilizzata prudenzialmente a fine 2018 e la registrazione del conguaglio cantonale per il 2018 di ulteriori fr. 68'046.- La cifra di fr. 500'000.- è stata registrata in un conto specifico onde differenziarlo dai contributi ordinari.</p>

<p><u>301.01 Personale in organico</u></p>	<p>7'143'677.-</p>	<p>7'524'000.-</p>	<p>L'analisi del risultato di esercizio di una casa per anziani "Comunale" è da differenziare: da una parte si possono valutare gli scostamenti fra spese finanziate tramite contratto di prestazione (costi standard) e spese effettivamente sostenute e, dall'altra, valutare gli scostamenti fra preventivo votato dal Consiglio Comunale e risultato di consuntivo. Questo in quanto, per necessità e scelte politiche, non vi è per forza identità fra quanto riconosciuto a livello cantonale e quanto un Comune decide di spendere per la propria struttura. Il commento seguente è frutto della combinazione di questi due punti di vista.</p> <p><u>Analisi</u></p> <p>Come citato in apertura, il risultato 2019 è contestualizzare onde evitare interpretazioni errate delle cifre presentate ed eccessive aspettative per gli esercizi futuri. Oltre a quanto già esposto precedentemente, indichiamo di seguito ulteriori variabili che influenzano particolarmente la gestione.</p> <p>Rispetto al 2018, riscontriamo un aumento del coefficiente di ponderazione riferito allo stato di salute dei residenti secondo il software <i>Resident Assessment Instrument</i> (RAI). Sulla base di questo coefficiente, cercando di semplificare in questa sede il meccanismo dei contratti di prestazione, vengono calcolati i livelli di personale curante necessario, parte dei finanziamenti cantonali nonché i contributi forfetari fatturati alle Assicurazioni Malattia. Il preventivo 2019 era stato allestito ipotizzando un coefficiente pari a 1.13 (preventivo allestito ad agosto 2018). Sulla base di questo coefficiente sono state programmate le unità lavorative al 1° gennaio 2019. Il 2019 si è chiuso con un coefficiente medio pari a 1.148. Questa variazione, riconducibile sia a fattori esogeni che endogeni (residenti più complessi e codifiche RAI più precise), ha significato una maggiorazione del contributo globale per la parte standard di CHF 149'332.--. In totale, con i diversi adeguamenti anche per la parte individualizzata del contratto di prestazione e il dato consuntivo dei ricavi principali (rette, assegni grande invalidi e partecipazioni casse malati), l'incremento del contributo globale ammonta a CHF 259'840.--.</p> <p>Anche la gestione del personale è stata ottimizzata ed equilibrata rispetto alle necessità e alle direttive vincolanti dalle autorità. A fronte di un fabbisogno di personale teorico medio secondo lo strumento RAI di 72.2 unità, per il 2019 si è garantita la presenza di 69.08 collaboratori del settore curante al netto di malattie/infortuni, congedi maternità e servizio militare/civile, con un grado di copertura quindi del 95.68% (il limite inferiore secondo direttive è il 95%).</p>
--	--------------------	--------------------	---

			<p>Per prudenza sono stati sottoscritti inizialmente dei contratti a tempo determinato. Questo ha permesso di valutare puntualmente l'andamento del coefficiente di ponderazione, evitando così esuberi (o mancanza) di personale. La scelta si riflette sui saldi dei conti "Stipendi al personale in organico" e "Stipendi al personale straordinario". Si può notare dalle differenze fra preventivo e consuntivo che c'è stato un "travaso" fra le due voci di costo. La scelta non è da intendersi come un incentivo al precariato, tant'è che sono stati poi pubblicati i rispettivi concorsi per regolarizzare alcune posizioni. Per il 2020 si procederà, se il coefficiente di ponderazione manterrà o incrementerà la sua consistenza, ad ulteriori nomine. A titolo informativo, a marzo 2020 il coefficiente di ponderazione era pari a 1.27.</p> <p>Un contratto di prestazione si basa essenzialmente su dei riconoscimenti per le prestazioni fornite, attraverso delle tariffe standard. I così detti "prezzi standard" sono declinati da costi standard (costi calcolati su base storica e per categorie di dimensione di casa per anziani). Più una struttura è allineata a questi standard e più tenderà a chiudere l'esercizio in pareggio. Scelte politiche, scelte gestionali, mancati riconoscimenti a livello cantonale, vetustà dell'edificio, anzianità di servizio del personale, condizioni contrattuali particolari, ecc. influenzano la capacità della struttura di rispettare i parametri di finanziamento. In altre parole, registrare un avanzo d'esercizio contabile risulta essere, anche per il futuro, un obiettivo praticamente impossibile da realizzare, a meno che non vi siano elementi di natura straordinaria.</p>
<p><u>301.04</u> <u>Apprendisti</u> e <u>personale</u> <u>educativo</u></p>	<p>397'890.-</p>	<p>294'400.-</p>	<p>Rispetto al preventivo vi è stato un forte incremento della formazione delle giovani leve. Una struttura delle dimensioni del San Carlo è giusto che dia possibilità di formazione ad un numero ragionevole di ragazzi. Quale azienda formatrice, e avendo un formatore interno al 100%, il nostro impegno alla formazione deve rimanere importante. Rassicuriamo sul fatto che gli stipendi di apprendisti, stagisti ecc sono finanziati integralmente dal Cantone e non sono considerati nel contingente di personale.</p>
<p><u>312.01/02/04</u> <u>Consumo acqua,</u> <u>elettrico</u> e <u>combustibile</u></p>	<p>342'622.-</p>	<p>268'000.-</p>	<p>Qui il finanziamento cantonale (riconoscimento) ammonta a fr. 210'000.-. Sia l'energia elettrica che l'olio da riscaldamento hanno subito aumenti di prezzo e lo stato generale dell'impiantistica e della coibentazione non permette di rimanere nei parametri standard. Senza modifiche strutturali è al momento impensabile preventivare spese inferiori a fr. 300'000.-.</p>

<u>313.10/11</u> <u>Acquisto generi</u> <u>alimentari e</u> <u>bevande</u>	451'370.-	438'000.-	Questo è un esempio chiaro di una spesa che si scosta dallo standard finanziato (in questo caso di ben fr. 130'000.-). Gli acquisti di energia e olio combustibile sono gestiti centralmente a livello comunale (e poi ripartiti sulle varie strutture).
<u>313.21</u> <u>Acquisto</u> <u>medicinali</u>	155'815.-	180'000.-	La gestione dei medicinali ha destato qualche preoccupazione per il 2019, dato il cambiamento del sistema retributivo. Si è passati da una fatturazione forfetaria ad una fatturazione analitica (imposta dagli assicuratori malattia). Preoccupazioni gestite in quanto sia l'acquisto di medicinali sia la spesa per la preparazione automatizzata dei farmaci per i residenti (maggiore qualità e minimizzazione dei rischi) sono ampiamente coperti dai rispettivi ricavi. L'utile di questa gestione permette di coprire sia lo stipendio del farmacista consulente sia parte dello stipendio dell'infermiere responsabile di farmacia (spesa presente già negli anni passati). Possiamo pertanto mantenere la preparazione e gestione dei farmaci inalterata e, se possibile, ottimizzarla ulteriormente.
<u>318.49</u> <u>Spese</u> <u>preparazione</u> <u>farmaci</u> <u>automatizzata</u>	59'895.-	70'000.-	
<u>432.09</u> <u>Rimborso</u> <u>casce malati per</u> <u>acquisto farmaci</u>	300'681.-	208'000.-	
<u>315.11</u> <u>Servizio</u> <u>lavanderia</u>	98'342.-	85'000.-	Per il 2019 il noleggio e lavaggio di biancheria ha subito un ulteriore incremento. Questo ci ha spinti a individuare sul mercato soluzioni alternative. Soluzioni che abbiamo poi concretizzato a partire dal 01.01.2020.
<u>318.30</u> <u>Spese per</u> <u>consulenze e</u> <u>perizie</u>	21'798.-	10'000.-	Citiamo che in questo conto sono stati contabilizzati ancora CHF 12'633.20 per la restante consulenza riguardante la creazione dell'Ente Autonomo San Carlo e CHF 4'100 franchi relativi alle direzioni ad interim dell'anno 2018 ma fatturate solo nel 2019.
<u>318.97</u> <u>Spese per</u> <u>soggiorno ospiti</u>	92'600.-	0.-	Il conto riguarda l'affitto di 4 mesi delle camere e locali necessari alla dislocazione di 20 nostri residenti presso la Residenza Al Lido, durante i lavori di manutenzione nello stabile "Centro Diurno". Questo costo è stato finanziato per fr. 69'427.- dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio e quindi già stato computato nel contributo

			cantonale 2019. Questo spiega l'importante differenza fra il preventivo e il consuntivo del gruppo dei costi "spese per beni o servizi".
<u>390.06 Addebito interno contratti servizi manutenzione</u>	98'418.-	80'000.-	Anche in questo caso, quanto preventivato è stato troppo ottimistico. Rispetto al 2018 difatti la spesa è equivalente.
<u>432.02 Rette</u>	4'095'353.-	4'010'000.-	Si tratta dei ricavi cosiddetti "esogeni". La variazione dei "Ricavi principali" (rette residenti, contributi assicuratori malattia per forfait di cura, entrata per assegni grandi invalidi) non viene trattata in questa sede in quanto, essendo considerati ricavi esogeni e quindi non direttamente controllabili dalla struttura, vengono compensati con un aumento o una diminuzione del contributo cantonale. Rispetto al preventivo comunale, per sua natura statico, le cifre possono variare in modo marcato.
<u>432.03 Prestazioni speciali a ospiti</u>	2'645'925.-	2'590'000.-	
<u>432.13 Assegni grandi invalidi</u>	356'632.-	365'000.-	
			<p><u>Sguardo sul 2020</u></p> <p>Anche per il 2020 manterremo una gestione oculata delle risorse, nel rispetto dei finanziamenti cantonali e del preventivo allestito. Alcune incertezze riguardano i settori fisioterapia ed ergoterapia. Per queste terapie, buona parte degli assicuratori malattia hanno imposto la fatturazione all'atto a partire dall'01.01.2020 con conseguente nuova gestione interna e adeguamento dei sistemi informatici. Data la garanzia di finanziamento cantonale per tutto il 2020 non ci attendiamo particolari difficoltà. Avremo modo, entro fine anno, di verificare se un sistema totalmente indipendente dai finanziamenti cantonali (dal 2021), sarà sostenibile.</p> <p>Un importante progetto per il 2020 sarà l'introduzione della cartella infermieristica informatizzata. Sarà un percorso impegnativo ma allo stesso tempo entusiasmante e sicuramente porterà grandi benefici a tutta la struttura. Ogni progetto porta con sé dei costi. In particolare, in questo caso, ci sarà un nuovo "canone di manutenzione" che negli anni precedenti non era presente (decorso infermieristico cartaceo).</p> <p>Per quanto concerne la lavanderia esternalizzata, come già anticipato, abbiamo sottoscritto un nuovo contratto per il lavaggio e noleggio della biancheria, molto</p>

			<p>vantaggioso. Rispetto alla situazione attuale vi sarà un risparmio di circa fr. 30'000.-. Risparmio che permetterà di pareggiare le maggiori spese citate al punto precedente. Concludiamo il presente breve commento con forse l'unica nota davvero negativa. Abbiamo vissuto tutti, da fine febbraio 2020 l'emergenza generata dal virus COVID 19. La pandemia ha toccato tutti noi, cambiando radicalmente il modo di vivere e lavorare all'interno dell'Istituto. Fortunatamente, ma anche e soprattutto grazie alla competenza, impegno e dedizione di tutti, siamo riusciti a gestire al meglio la fase più critica, evitando l'entrata e la propagazione del COVID all'interno del San Carlo. Un doveroso plauso va in particolare a tutti i collaboratori, senza dimenticare la Città per il supporto. Il COVID 19 toccherà anche le finanze della struttura. Diverse sono state difatti le spese supplementari necessarie. La battaglia non è finita e anzi, la fase 2 con i diversi allentamenti previsti dalle Istituzioni Cantionali, ci impone ancora molta prudenza e attenzione.</p>
<p>570 Nido d'infanzia</p> <p><u>301.01/03 Stipendi organico e straordinario</u></p>	<p>1'073'485.-</p>	<p>935'000.-</p>	<p>Il nostro Nido, operativo dal 1977, offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, è aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno. La struttura svolge la propria attività sulla base di un'autorizzazione cantonale per 63 bambini con circa 80 bambini iscritti (53 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, infatti abbiamo una lunga lista d'attesa, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia. Negli ultimi anni la frequenza dei bambini sta mutando, infatti sempre meno famiglie usufruiscono del nido a metà tempo, favorendo le giornate intere. Questo comporta una maggior presenza al pomeriggio di educatrici non prevista. Sono accolti i bambini i cui genitori lavorano o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio, il nostro Nido dispone per decisione del DSS, così come altri 4 nidi storici del Cantone, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi delle ARP, dell'UAP e medico psicologici della Regione. Si accoglie solo le famiglie domiciliate a Locarno.</p> <p>Nel 2019 abbiamo avuto un aumento delle spese per il personale, valutato in fr. 92'000.-, a causa di tre educatrici in dolce attesa, il cui costo è stato coperto parzialmente dall'assicurazione. Inoltre c'è stato una assenza lunga di malattia e una per infortunio e con il nuovo contratto di assicurazione non ci sono stati i rimborsi.</p>

<p><u>461.13</u> <u>Contributo dal</u> <u>Cantone per Nido</u></p>	<p>658'879.-</p>	<p>660'000.-</p>	<p>Il Cantone ha versato per il 2019, per i 10 posti di protezione, un contributo fisso di fr. 261'300.-, mentre il rimanente si riferisce al contributo per i 53 bimbi e un importo complessivo di fr. 148'172.- quale "aiuto soggettivo sulla base della nuova Legge famiglie.</p> <p>Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a strutture che ritiene di sostenere. I Nidi privati riconosciuti dal Cantone sono in aumento e anche l'importo riversato dai vari Comuni al nostro Nido non è quantificabile con precisione in sede di preventivo. Nel 2019 questo contributo è stato di fr. 30'138.- con una diminuzione di fr. 72'123.- rispetto l'anno scorso. Ogni anno questa cifra diminuirà in parte perché i Nidi aumentano e dall'altra parte la nostra struttura ora accoglie solo famiglie domiciliate a Locarno e questo comporta che meno comuni devolvono 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 2019 sono di fr. 510'942.- con un aumento di fr 23'675.- (compreso l'aiuto soggettivo).</p>
<p>605 Manutenzione delle strade <u>314.06</u> <u>Manutenzione</u> <u>strade e sentieri</u></p>	<p>222'625.-</p>	<p>200'000.-</p>	<p>Il programma degli interventi di manutenzione previsto ad inizio anno che prevedeva lavori per 200'000.- è stato rispettato in toto. Anche in termini economici dei singoli interventi, i preventivi sono stati rispettati. Per motivi di carattere tecnico, un intervento legato ad una domanda di costruzione, dove accordi con privati sono sfociati in procedure ricorsuali, ha determinato l'assunzione di una quota parte dei costi per il muro di sostegno della strada comunale. Il relativo onere ammonta a fr.15'000.- non previsti. Un'altra posta che ha portato un maggior onere è legata alla partecipazione ai costi di un progetto dell'Azienda Acqua Potabile in Via alle Vigne. Originariamente previsto in tre tappe, è stata aggiunta una 4° tappa e giustamente la strada andava rifatta nella sua completezza e non solo con un rappizzo. Questo ha portato ad un maggior costo non previsto di fr. 9'793.-. Questi due costi non preventivati hanno portato al superamento presentato in consuntivo di fr. 22'625.- sul totale dei ca. 45 cantieri eseguiti per l'anno 2019.</p>
<p><u>314.07</u> <u>Manutenzione</u> <u>marciapiedi</u></p>	<p>107'252.-</p>	<p>70'000.-</p>	<p>Questo conto è particolarmente importante per assicurare la giusta cura, sicurezza e comfort dei tratti pedonali della Città. Sono stati realizzati 25 interventi, due dei quali non previsti per il 2019. Vista la necessità di sostituire le piante di Via Bianchetti e Via Ciseri, in collaborazione e coordinamento con la DLT, abbiamo avuto costi di fr.</p>

			<p>29'337.- per l'anticipo dei lavori legati alla sola Via Bianchetti; mentre il secondo intervento non previsto, ovvero il cedimento di un muro di sostegno del sentiero Costadritta, ha avuto un costo di fr. 9'988.- per il suo ripristino.</p> <p>Si ricorda che questa voce fino al 2017 prevedeva 150'000.- nella gestione corrente.</p>
<p>607 Manutenzione strade Piano di Magadino <u>314.06</u> <u>Manutenzione</u> <u>strade</u></p>	101'952.-	90'000.-	<p>Gli interventi previsti nella primavera 2019 sono stati tutti eseguiti in linea con quanto preventivato ad inizio anno (15 cantieri).</p> <p>Il superamento di spesa è dovuto ad un contenzioso legato ad un esproprio per un allargamento stradale durato 4 anni che è stato poi evaso definitivamente durante l'estate del 2019 e che ha portato ad una spesa supplementare di fr. 10'000.-.</p>
<p>615 Manutenzione canalizzazioni e depurazione <u>314.17</u> <u>Manutenzione</u> <u>riali</u> e <u>tombinature</u></p>	99'216.-	50'000.-	<p>L'importo a disposizione, fino al 2029 pari a fr. 50'000.-, riguarda la sola esecuzione della pulizia annuale delle migliaia di caditoie stradali della Città. In questo conto confluiscono pure altre spese connesse con la manutenzione dei riali e la cura dei relativi manufatti (muri, vasche, reti, ecc.), senza di cui avremmo un maggiore rischio di fuoriuscita delle acque. Come indicato nel messaggio sui preventivi 2020, il credito di questa posizione è stato rivisto ed aumentato a fr. 100'000.-.</p>
<p>620 Servizio funerario <u>314.20</u> <u>Manutenzione</u></p>	29'275.-	10'000.-	<p>Il consuntivo 2019 è in linea con quello riferito al 2018. Sotto questa voce di costi rientrano soprattutto le opere edili per la costruzione di fosse, gli spurghi delle tombe e le prestazioni del Centro funerario per la cremazione dei resti.</p>
<p>640 Servizio raccolta e distruzione rifiuti <u>318.80 Spese per</u> <u>eliminazione dei</u> <u>rifiuti</u></p>	643'701.-	610'000.-	<p>Il preventivo 2019 è stato stimato con il nuovo regime della tassa sul sacco. Il consuntivo supera del 5.5% il preventivo. Rispetto al 2018 questa voce di costo è diminuita del 34% (- fr. 340'000.-), in linea con la riduzione di volume dei RSU.</p>

<u>318.83 Spese per raccolta separata dei rifiuti</u>	421'526.-	550'000.-	Anche questa voce è stata valutata sulla base del nuovo Regolamento introdotto il 1° gennaio 2019. A partire da settembre 2019 il costo per lo smaltimento della carta è gradualmente aumentato, ciò influirà sull'andamento dei costi nel corso del 2020. Interessante notare che le entrate all'Ecocentro (24'400 controlli in entrata) sono aumentate del 20% rispetto al 2018, questo trend lo si riscontra anche nel corrente anno 2020.
730 Manutenzione terreni, parchi e giardini <u>314.04</u> <u>Manutenzione e sistemazione terreni</u>	187'382.-	120'000.-	Questa voce di costo è anche correlata al tempo meteorologico, agli interventi di sistemazione e pulizia a seguito di caduta di alberi o rami e in generale all'aumento di produttività del servizio. La messa a dimora di nuove alberature (es.: Via Alberti, Via Ciseri) ha comportato anche costi di risistemazione dei marciapiedi, la cui quota parte relativa ai nuovi alberi (fresature, bordure definitive) è stata registrata sotto questa voce di costo.
790 Manutenzione stabili amministrativi e diversi <u>314.01</u> <u>Manutenzione stabili e strutture</u>	236'919.-	200'000.-	Nel secondo anno di regime, dopo aver introdotto nel 2018 il credito quadro manutenzione (investimento pari a 540'000.- CHF/anno), il consuntivo 2019 risulta superiore al preventivo (+18%) ma sostanzialmente inferiore al consuntivo 2018 (CHF 357'566.-). L'andamento dei costi di manutenzione corrente non addebitabili ad investimento è pure caratterizzato da un alto tasso di imprevisti.
<u>314.19</u> <u>Contratti servizi di manutenzione stabili</u>	384'695.-	330'000.-	Il Servizio gestisce circa 160 contratti di manutenzione. L'aumento è dovuto ai nuovi contratti stipulati a seguito di nuovi impianti (es.: San Carlo, Casorella). Dal 1.1.2020, per i prossimi 4 anni, sono stati rinegoziati tutti i contratti ottimizzandone i costi complessivi.
<u>427.01</u> <u>Affitto stabili</u>	383'194.-	470'000.-	La cifra netta del 2019 risente della registrazione di perdite per complessivi fr. 131'153.- relative al biennio 2014-2015 (fr. 10'273.- a consuntivo 2018).

<p>820 Autoservizi pubblici <u>361.15 Contributo alla comunità tariffale</u></p>	<p>128'750.-</p>	<p>240'000.-</p>	<p>Il contributo comunale alla comunità tariffale ha subito negli scorsi anni delle oscillazioni importanti. Oltre a ciò, l'importo dovuto ci viene addebitato di regola nel mese di dicembre, il che significa che al momento dell'allestimento del preventivo 2019 (estate-autunno 2018), l'ultimo dato aggiornato si riferiva al 2017. Come evidenziato nel preventivo 2019, nell'estate dello scorso anno siamo stati informati. Segnaliamo che, secondo le informazioni della Sezione della mobilità, il contributo da prevedere per l'anno 2020 è del 42% superiore rispetto a quello del 2018, quindi pari a ca. 183'000.-.</p>
<p>860 Licenze edilizie <u>431.04 Tasse per approvazione progetti</u></p>	<p>63'976.-</p>	<p>100'000.-</p>	<p>L'introito netto, ovvero dopo il versamento della quotaparte (50%) a favore del Cantone, mostra una frenata dopo diversi anni nei quali abbiamo registrato cifre importanti (fr. 69'751.- nel 2015, fr. 141'090.- nel 2016, fr. 82'943.- nel 2017 e fr. 131'908.- nel 2018). Effettivamente, senza ancora considerare la situazione dell'anno in corso post-pandemia, si nota un certo rallentamento dell'attività edilizia. Ad ogni modo, l'importo presente nei conti comunali riferito a questa tipologia di tassa, è condizionato pure dalla tipologia delle domande presentate e dalla tempistica di evasione delle pratiche.</p> <p>In merito alla vertenza Park Hotel Delta, sfociata in un precetto esecutivo ricevuto lo scorso 5 dicembre per un importo di complessivi 12.1 milioni di franchi, avverso il quale il Municipio ha interposto tempestiva opposizione, desideriamo rilevare i seguenti punti. Con decisione del gennaio 2016, cresciuta in giudicato, il Consiglio di Stato ha confermato che le palazzine sono da utilizzare conformemente alla zona per impianti e strutture di tipo alberghiero e che il criterio principe di un apparthotel è la messa a disposizione di terzi degli appartamenti. Sono attualmente pendenti i ricorsi al Tribunale cantonale amministrativo (Tram) contro le decisioni del Governo che hanno confermato la decisione del Municipio di divieto d'uso quale residenza delle unità apparthotel. Aggiungiamo inoltre che il divieto di residenza e di presa di domicilio è stato chiaramente confermato in via cautelare dal Tram e successivamente dal Tribunale federale.</p>
<p>900 Imposte e partecipazioni <u>400.03 Imposte alla fonte</u></p>	<p>4'657'757.-</p>	<p>4'600'000.-</p>	<p>Come indicato al capitolo 4, la cifra registrata risente positivamente di un accredito a nostro favore concernente l'anno 2018 pari a fr. 216'891.-, come pure alla conclusione della vertenza con Lavertezzo che ha permesso il recupero della quotaparte di fr. 361'128.-.</p>

<p><u>422.33 Recupero attestati carenza beni</u></p>	<p>216'201.-</p>	<p>300'000.-</p>	<p>Come noto, dal 2015 il reperto degli ACB è stato assegnato ad una ditta del Sottoceneri con esperienza in questo ramo. La cifra incamerata dipende da vari fattori in parte imponderabili. Segnaliamo che, a partire dal 1° luglio di quest'anno, è stato concordato con la ditta responsabile una riduzione della commissione dal 30% al 25%, la quale viene registrata nel conto 318.30.</p>
<p>910 Servizio interessi <u>423.02 Ricavi da scioglimento fondi e legati</u></p>	<p>91'700.-</p>	<p>0.-</p>	<p>L'importo riguarda lo scioglimento parziale dell'importo presente nel passivo del Comune, categoria fondi e legati, del legato Bustelli-Guenzati. Esso, già presente ad inizio '900, prevedeva l'elargizione di aiuti ai trovatelli. In seguito, e fino al 1999 compreso, gli interessi accreditati sul legato pari a fr. 11'064.-, venivano utilizzati per il versamento di contributi a due enti con sede a Locarno. Con il mancato versamento dei contributi durante il periodo 2000-2019, al legato sono stati accreditati interessi in eccesso nella misura di fr. 91'735.-. Si è quindi ritenuto sostenibile sciogliere parte del legato, limitatamente alla parte degli interessi accreditati oltre a quanto stabilito in origine. La destinazione dell'importo rimanente di fr. 518'370.-, superiore alla cifra originaria e disponibile fino al 1999 di fr. 316'710.-, sarà valutata prossimamente e decisa conformemente agli scopi e intendimenti stabiliti al momento della creazione del legato, rispettivamente delle successive modifiche.</p> <p>Informiamo che, anche prendendo spunto da quanto sopra descritto, come pure dall'invito dell'ufficio di revisione esterno e della Commissione della Gestione, nei prossimi mesi verranno effettuate le verifiche necessarie dei diversi fondi e legati, al fine di procedere poi con eventuali scioglimenti e/o modifiche statutarie, in collaborazione anche con la Vigilanza sulle Fondazioni e LPP della Svizzera orientale.</p>
<p>996 Centro informatico <u>315.56 Contratti manutenzione, consumabili</u></p>	<p>271'331.-</p>	<p>160'000.-</p>	<p>L'infrastruttura informatica ha necessitato negli ultimi anni interventi regolari e anche onerosi. Dopo due anni (2017 e 2018) con una spesa assestata sui 195-200'000 franchi, il 2019 registra un ulteriore incremento. Vi sono state in particolare diverse richieste di aggiunta di funzionalità ad alcuni applicativi (ad esempio GeCoTi e e-Gov), oppure l'assegnazione di un mandato esterno di Helpdesk a causa della partenza di un collaboratore. Nel preventivo 2020 il credito è stato aumentato a fr. 210'000.-.</p>

6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

60) Considerazioni generali

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

Alla gestione investimenti l'esercizio 2019 presenta i seguenti dati globali:

uscite investimenti:	fr. 10'592'671,83	(preventivo fr. 19'361'000,00)
entrate investimenti:	fr. <u>743'377.41</u>	(preventivo fr. <u>4'441'000,00</u>)
onere netto	fr. 9'849'294.42	fr. 14'920'000,00

Nella tabella seguente sono evidenziate le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2019:

Opera	Speso 2019	Speso fino al 31.12.2019	Credito votato
Credito quadro manutenzione strade comunali	518'567.-	848'675.-	2'326'000.-
Rifacimento pavimentazione Contrada Maggiore	324'758.-	324'758.-	866'000.-
Canalizzazione in Contrada Maggiore	289'591.-	326'475.-	939'000.-
Riqualfica e messa sicurezza Lanca Stornazzi	554'803.-	559'528.-	750'000.-
Messa in sicurezza Viale Isolino-Via Aziende	1'046'009.-	1'108'595.-	2'167'000.-
Interventi tecnici legati alla sicurezza San Carlo	582'495.-	582'495.-	1'340'000.-
Manutenzione locali espositivi Casorella	243'071.-	1'490'822.-	1'360'000.-
Rifacimento illuminazione campo Stadi Lido	363'882.-	387'323.-	386'000.-
Credito quadro manutenzione stabili	546'054.-	1'069'032.-	2'160'000.-
Impianto fotovoltaico Palazzo del Cinema	235'986.-	278'776.-	300'000.-
Lavori demolizione area ex macello RFD 40	381'702.-	391'413.-	400'000.-
Ampliamento e risanamento Cimitero S.Maria	408'168.-	419'112.-	1'442'066.-
Manutenzione e migliorie servizi igienici	310'535.-	310'535.-	360'353.-
Acquisto veicoli UT, pompieri e PolCom	194'825.-	1'685'756.-	1'796'000.-
Ammodernamento impianto videosorveglianza	463'346.-	528'398.-	984'000.-
Acquisto azioni Porto Regionale Locarno SA	542'272.-	572'272.-	543'000.-
Contributi al Cantone per PALoc 2	484'852.-	959'304.-	(Legge CT)

TOTALE PARZIALE	7'490'916.-
ALTRI INVESTIMENTI	<u>3'101'756.-</u>
TOTALE INVESTIMENTI LORDI	10'592'672.-

Come in parte prevedibile, la cifra complessiva d'investimenti risulta inferiore rispetto a quanto inserito nel preventivo. La differenza è essenzialmente contenuta nella categoria delle opere del genio civile, per la quale era ipotizzata una spesa complessiva di fr. 10'024'000.-, mentre a consuntivo essa si assesta a fr. 3'298'594.-. Qui figurano in primis diverse opere del PaLoc 2 con crediti già votati ma che per motivi procedurali e tecnici registrano nel 2019 uscite inferiori rispetto a quanto previsto. Citiamo ad esempio il viale Isolino e la riqualifica delle Aziende (uscita prevista fr. 2'067'000.-, uscita effettiva fr. 1'046'009.-), o la messa in sicurezza di via Luini (uscita prevista fr. 1'900'000.-, uscita effettiva fr. 22'524.-). Altre opere invece, per le quali la presentazione del relativo messaggio e l'inizio dei lavori era stata prevista nel corso del 2019, sono ritardate per motivi quali ricorsi. Citiamo lo spostamento del transito delle linee bus Largo Zorzi – Via Luini (inizio lavori spostato a luglio 2020) oppure la realizzazione dei posteggi zona ponte Maggia. L'inizio dei lavori di urbanizzazione della zona industriale invece subisce dei ritardi a causa della necessità di spostamento dell'alta tensione da parte di AET che sarà ultimata entro fine 2020.

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2018 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:

501.218 Ammodernamento strategico IP (fase 2)	910'891.95	<i>(sorpasso</i>	10'891.95)
501.514 Ampliamento rete Bike sharing	420'774.28	<i>(sorpasso</i>	774.28)
501.515 Permeabilità ciclabile in Città Vecchia (PaLoc 2 TL2.12)	24'608.60	<i>(in delega)</i>	
501.625 Progetto di riqualifica forestale bosco Isolino	274'143.90	<i>(risparmio</i>	15'854.10)

b) Costruzioni edili:

503.228 Ampliamento sede Scuole infanzia Gerre di Sotto	2'032'030.85	<i>(risparmio</i>	47'969.15)
503.231 Concorso progettazione ampliamento sedi SI Saleggi	171'787.70	<i>(sorpasso</i>	5'305.70)
503.515 Sistemazione spazi Casorella (Patto di Locarno)	58'180.90	<i>(risparmio</i>	14'819.10)
503.558 Manutenzione locali espositivi stabile Casorella	1'490'822.65	<i>(sorpasso</i>	130'822.65)
503.675 Rifacimento illuminazione campo Stadio Lido	387'323.70	<i>(sorpasso</i>	1'323.70)

<i>c) Acquisto mobilio, veicoli, attrezzi:</i>			
506.182	Barriere anti-sfondamnto	66'300.00	(in delega)
<i>d) Prestiti e partecipazioni:</i>			
524.117	Acquisto azioni Porto Regionale Locarno SA	542'272.00	(risparmio 728.00)
524.519	Anticipi contributi CBR SA 2019	335'628,00	(senza credito, vedi nota ultima pagina)
<i>e) Uscite di pianificazione e altre uscite:</i>			
581.130	Organizzazione concorso architettura autosilo ai Monti	95'895,05	(risparmio 4'104.95)
581.131	Elaborazione piano di quartiere ex-macello-gas	167'506.45	(sorpasso 2'506.45)
581.502	Contributo ai lavori misurazione ufficiale lotto 12	344'000.00	(legge cantonale)

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

501.218 Ammodernamento strategico illuminazione pubblica (fase 2) (votato fr. 900'000.-, sorpasso fr. 10'891.95)

Grazie a questo investimento la nostra Città dispone di un illuminazione pubblica rinnovata per più del 50% dei nostri oltre 3000 punti luce dislocati sul territorio. Come si evince dalle cifre della gestione corrente, inerenti il consumo di energia elettrica, il vantaggio economico appare evidente: rispetto allo scorso anno abbiamo speso il 20% in meno per questa voce di costo. Non bisogna ovviamente dimenticare la qualità e l'efficacia della nuova illuminazione, come pure l'impatto ambientale ridotto rispetto alle vecchie tecnologie. In definitiva, questi risultati giustificano la prossima presentazione di un terzo e definitivo pacchetto per l'ammodernamento della nostra rete.

501.514 Ampliamento rete bikesharing (votato fr. 420'000.-, sorpasso fr. 774.28)

Il successo della rete di bikesharing è testimoniato dalle statistiche del 2019, quale primo anno completo di funzionamento dell'attività da quando il sistema è stato ampliato a livello regionale. Possiamo citare, tra i tanti dati, gli oltre 1'500 abbonamenti (obiettivo raggiunto con un anno di anticipo) e gli 80'000 noleggi che abbiamo registrato sull'arco dell'anno. Da notare che la rete è in continua crescita e ancora di recente diversi Comuni del Sopraceneri hanno espresso la volontà di aggiungere nuove postazioni, favorendo quindi la circolazione degli utenti. Siamo convinti che nel prossimo futuro gli spostamenti utilitari in bicicletta, ma anche quelli turistici, aumenteranno ancora, a tutto vantaggio di una mobilità più sostenibile. Gli investimenti infrastrutturali ne sono quindi una logica conseguenza e premessa.

62) Investimenti in delega

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

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

Conto	Descrizione	Importo speso totale	Importo speso 2019	STATO
INVESTIMENTI APERTI SENZA MM X LEGGE SUPERIORE				
561.115	Contributo prog di massima PALoc	182'582.50	0.00	APERTO
561.116	Contributo Ente Parco Piano di Magadino	18'390.00	12'873.00	APERTO
561.117	Contributo al CT per PALoc 2	959'304.30	484'852.40	APERTO
581.502	Contr lavori misurazione ufficiale lotto 12	344'000.00	0.00	CHIUSO 2019
581.504	Contributo CT modello MD01, progetto SAU	106'284.90	0.00	APERTO
INVESTIMENTI IN DELEGA				
501.515	Permeabilità ciclabile in Città Vecchia	24'608.60	4'519.05	CHIUSO 2019
501.522	Area di parcheggio provvisoria per camper RFD 40	55'338.25	55'338.25	APERTO
506.182	Barriere antisfondamento	66'300.00	66'300.00	CHIUSO 2019
503.943	Acquisto capannone Nautica Brusa SA	0.00	0.00	APERTO
581.140	Fattibilità e massima passeggiata lago	0.00	0.00	APERTO
581.141	Variante PR contenuto alberghiero zona Canottieri	0.00	0.00	APERTO
581.142	Studio pianificatorio approfondimento comparto 5 Vie	0.00	0.00	APERTO
581.143	Variante PR-SE4 comparto gas-macello	59'482.70	59'482.70	APERTO
581.144	Allestimento Regolamento edilizio	21'926.90	21'926.90	APERTO

7) **CONSORZI E PARTECIPAZIONI**

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

() Siccome a oggi non disponiamo dei conti concernenti i consuntivi 2018 di tutti i vari enti, in mancanza di essi nella colonna sono riportati gli importi relativi ai preventivi 2019 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2019 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 2019 (*)	Osservazioni
Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA)	C 2019 fr. 409'494.- (449'002.-)	Il consuntivo dell'Associazione chiude con un contributo dei Comuni pro capite di fr. 25.87 contro i fr. Pro capite fr. 33.05 ipotizzati nel preventivo. Tale risultato è stato possibile grazie a minori costi (-2.36 %), costi del personale, costi energetici e interessi passivi, come pure da maggiori introiti (+6.35%), in particolare all'importante incremento del numero di interventi di soccorso e salvataggio.

<p>Consorzio depurazione acque</p>	<p>C 2019 fr. 1'440'230.- (1'376'546.-)</p>	<p>La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 20.75%. Nel corso del 2019 la Delegazione si è riunita 21 volte ed ha avviato, rispettivamente continuato, importanti progetti. La delegazione è inoltre stata impegnata con la procedura di selezione di 4 nuovi collaboratori. Il conto di gestione corrente 2018 chiude con una spesa totale di fr. 8'233'637.-, ciò che rappresenta una diminuzione di fr. 266'546.- (- 3.1%) rispetto a quanto preventivato. I ricavi ammontano complessivamente a fr. 558'679.- (+ 12.4%). La partecipazione finanziaria dei Comuni consorziati e delle industrie del comprensorio ammonta dunque a fr. 7'674'657.87 con un minor onere di fr. 328'525.78 (- 4.1%) rispetto al preventivo.</p>
<p>Consorzio protezione civile</p>	<p>C 2019 fr. 310'076.- (267'545.-)</p>	<p>Il 2019 è stato contraddistinto dal lato operativo da un'attività intensa per un totale di 4'981 giorni di servizio. Il risultato contabile è da considerarsi positivo, infatti, il Consorzio è riuscito a ridurre il fabbisogno di gestione corrente che si è assestato di poco al di sopra della soglia del 90% di acconti richiesto ai Comuni.</p>
<p>Kursaal SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Nel bilancio della Città, la partecipazione azionaria pari al 25.3% del capitale, è pari a fr. 1'300'000.-. Al momento dell'allestimento del presente messaggio non disponiamo ancora dei rendiconti 2019. I conti 2018 indicano un capitale proprio di fr. 5'971'216.- e un risultato d'esercizio pari a fr. 277'055.-. Da anni viene distribuito un dividendo del 7% (per Locarno fr. 35'420.-, lordo).</p>
<p>Porto Regionale SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Il Comune di Locarno, detiene dopo l'acquisto di 229 nuove azioni nel 2019, una partecipazione azionaria del 52.22% (fr. 493.500 nominale, fr. 693'757.- a bilancio). Il 2018 aveva chiuso con un risultato d'esercizio di fr. 106'293.-. Come in passato era prevista la distribuzione di un dividendo dell'1% (per Locarno fr. 1'500.-).</p>

Centro balneare regionale SA	P 2019 n.d. (fr. 335'628.-)	<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 2018 evidenziava un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. 666'729.-, mentre nelle prossime settimane verremo informati sulle risultanze dell'anno 2019.</p>
Società elettrica sopracenerina SA	Nessuna	<p>Le azioni detenute da Locarno sono ora 204'354, pari al 18.58%. La remunerazione al 3% del capitale investito per il rilevamento delle azioni SES, indicato nel patto parasociale, è stata ottenuta anche per il 2019, dopo l'assemblea tenutasi lo scorso 14 maggio 2020, la quale ha confermato un dividendo di fr. 1.95 per azione. Nei conti 2019 della Città è contabilizzato il versamento del dividendo 2018 pari a fr. 398'490.-.</p>
Ticino Parcheggi SA	Nessuna	<p>A fine 2018 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 594'028.-. 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 2018: utile d'esercizio di fr. 289'569.- (fr. 286'813.- l'anno precedente) e il capitale proprio al 31.12.2018 ammonta a fr. 2'593'798.-.</p>
PalaCinema Locarno SA	Fr. 100'000.- (capitale azionario)	<p>Il conto d'esercizio 2018 indica un utile d'esercizio di fr. 75'156.-.</p>

8. AZIENDA ACQUA POTABILE

Introduzione

Prima di addentrarci nelle cifre di bilancio e del conto economico dell'anno 2019, al fine di permettere una migliore contestualizzazione dei singoli importi, desideriamo riassumere brevemente i passi che sono stati fatti e gli aspetti che saranno prossimamente analizzati dall'Azienda acqua potabile, volti come sempre al miglioramento del servizio offerto ed all'incremento della sicurezza dell'approvvigionamento idrico.

A livello strategico, anche nel 2019, il Municipio supportato dalla propria Azienda, ha continuato gli studi volti a gettare le fondamenta per l'Azienda di domani. In particolare ricordiamo: lo sviluppo del Piano Generale dell'Acquedotto (PGA) e l'analisi della struttura Aziendale, quest'ultimo con l'obiettivo d'individuare la migliore forma giuridica per favorire l'attività dell'Azienda, chiaramente mantenendo la sua natura pubblica. Indicativamente e salvo ulteriori problematiche di natura epidemiologica, entrambi i progetti dovrebbero concludersi nell'anno 2020.

A livello di investimenti, resi possibili dalla buona situazione finanziaria dell'Azienda, per il 2019 citiamo: il risanamento della vasca accessoria e la riqualifica esterna del serbatoio di Solduno, la realizzazione della stazione di pompaggio in via alle Vigne, l'avvio del cantiere di via Arbigo a Losone oltre ad altri lavori di minore entità eseguiti sulla rete. In aggiunta, segnaliamo che si è proceduto con la continuazione della migrazione delle infrastrutture dell'acquedotto su base informatica, lavoro che è prossimo alla conclusione ed attualmente si sta testando la soluzione GIS (Geographic Information System).

In seguito all'introduzione del nuovo PGA, che ricordiamo è prevista per fine 2020, i prossimi anni saranno caratterizzati per l'Azienda da investimenti di spessore: la continuazione della condotta di trasporto lungo via Lusciago e via Arbigo a Losone, la perforazione teleguidata a Lavertezzo, il risanamento del serbatoio a Bré, la progettazione dei pozzi di captazione alla Morettina, la costruzione del serbatoio Paradiso ed altro ancora.

Bilancio

La somma di bilancio dell'Azienda è pari a 20.2 milioni di franchi. Negli attivi, la parte preponderante è data dai beni patrimoniali (14.1 milioni), di cui 13.6 milioni (- 4.7%) riguardanti il conto corrente con il Comune di Locarno. Si tratta degli accantonamenti dell'Azienda, attualmente in prestito alla Città, destinati agli importanti investimenti sopra elencati che in seguito all'ultimazione del PGA si tradurranno in un piano delle opere multimilionario. I beni amministrativi, pari a 6.1 milioni (+ 30%), sono composti 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 0.2 milioni di capitale di terzi e da 20 milioni di capitale proprio.

Conto economico

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'069'639.- (fr. 246'400.- previsti). Da segnalare i maggiori oneri per il personale straordinario (+ fr. 108'438.-), riconducibili alla necessità di personale supplementare per far fronte agli importanti lavori di posa di condotte a Losone ed all'esigenza di supplire all'assenza di 6 mesi per infortunio di un collaboratore amministrativo (in tal senso vi è una maggiore entrata di fr. 40'006.- al conto rimborsi da assicurazioni per infortuni). Rileviamo inoltre un maggior consumo d'energia elettrica (+ fr. 29'200.-), in questo caso generato dal maggior quantitativo d'acqua venduto al Comune di Orselina (+ fr. 100'500.-). Infine evidenziamo i maggiori costi per l'acquisto di materiale di consumo (+ fr. 11'197.-) e consumo materiale per installazioni (+ fr. 56'514.-), cagionati dall'esecuzione di numerose installazioni (nuove e rifacimenti) che ritroviamo al conto ricavi per installazioni a terzi (+ fr. 138'396.-).

Nel 2019 si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

Locarno	1'936'841
Losone	699'218
Muralto	394'705
Orselina	5'407
Cugnasco-Gerra	4'538
Avegno-Gordevio	-
Totale	3'040'709

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 11 rotture. Per la precisione:

Settore	Rete	Allacciamenti	Totale
Locarno	1	2	3
Muralto	1	-	1
Losone	3	3	6
Piano di Magadino	-	-	-
Vattagne	-	-	-
Bré	-	-	-
Colmanicchio	1	-	1
Totale	6	5	11 (2018: 8)

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno d'acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2019 sono stati posati i seguenti idranti (nuovi o sostituiti):

Locarno	8
Muralto	2
Losone	-
Piano di Magadino	1
Vattagne	-
Bré	-
Colmanicchio	-
Totale	11 (2018: 10)

Osservazioni e commenti ai conti

312.01 Acquisto acqua da altri comuni

Nel 2019 sono stati acquistati i seguenti quantitativi (in m³):

Ascona	20'064
Gordola	-
Minusio	-
Patriziato Avegno	107'826
Totale	127'890 (2018: 21'207)

434.58 Vendita acqua ad altri comuni

Nel 2019 sono stati forniti i seguenti quantitativi (in m³):

Comune di Orselina (frazione S.Bernardo)	1'729
Comune di Orselina (stazione pompaggio Caselle)	277'569
Comune di Centovalli (frazione Golino)	5'688
Consorzio Ca'da l'Ana (Intragna)	1'420
Comune di Lavertezzo	-

Totale **286'406** (2018: 129'476)

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 2019 e segnatamente:

<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
COMUNE	
501.218 Ammodernamento strategico IP (fase 2)	10'891.95
501.514 Ampliamento rete Bike sharing	774.28
503.231 Concorso progettazione ampliamento sedi SI Saleggi	5'305.70
503.558 Manutenzione locali espositivi stabile Casorella	130'822.65
503.675 Rifacimento illuminazione campo Stadio Lido	1'323.70
581.131 Elaborazione piano di quartiere ex-macello-gas	2'506.45
524.519 Anticipi contributi CBR SA 2019	335'628,00 (*)

(*) 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 2019 sono approvati.

Con la massima stima

Il Sindaco:

Per il Municipio

Il Segretario