

-/-



Città di Locarno

MM no. 11 ACCOMPAGNANTE
I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA
POTABILE DI LOCARNO E FISSAZIONE DEL MOLTIPLICATORE
D'IMPOSTA PER L'ANNO 2017

Approvati dal Lod. Municipio il 25 ottobre 2016

Signori Presidente e Consiglieri, a tenore dell'art. 152 LOC, con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione i conti preventivi 2017.

Locarno, 27 ottobre 2016

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUL PREVENTIVO 2017

- 1) INTRODUZIONE E DATI RIASSUNTIVI pag. 3
- 2) RIORGANIZZAZIONE DEI DICASTERI pag. 6
- 3) LA SITUAZIONE DELLE FINANZE COMUNALI pag. 8
- 4) GESTIONE CORRENTE pag. 14
- 5) IL GETTITO FISCALE pag. 33
- 6) OSSERVAZIONI DI DETTAGLIO AI VARI CENTRI DI COSTO pag. 40
- 7) LA GESTIONE INVESTIMENTI pag. 49
- 8) AZIENDA ACQUA POTABILE pag. 54
- 9) CONCLUSIONI pag. 55

1) INTRODUZIONE E DATI RIASSUNTIVI

Il Municipio sottopone al Legislativo comunale il secondo preventivo della legislatura 2016-2020, constatando con piacere una stabilità dei maggiori indicatori finanziari. Le ragioni consistono, da un lato nelle misure attuate da diversi anni di contenimento e riduzione delle spese (in particolare attenta valutazione in caso di richieste di assunzioni, controlli regolari dei costi per beni e servizi, attenta gestione della liquidità) e dall'altro nell'aumento di alcune fonti di entrata (buon andamento del gettito fiscale delle persone fisiche, decisioni sugli investimenti anche in considerazione di eventuali introiti futuri, sopravvenienze d'imposte ancora presenti, nel 2017 previste in fr. 2'500'000.- come a preventivo 2016).

Il fabbisogno previsto per l'anno a venire è pari a fr. 39'515'240.- e, rispetto al preventivo 2016 (fr. 37'097'840.-), si registra un aumento di fr. 2'417'400.- (+ 6.5%). L'incremento del fabbisogno è in gran parte dovuto al pacchetto di misure di risanamento delle finanze cantonali approvato dal Parlamento lo scorso 20 settembre, i cui effetti maggiori per i Comuni sono la soppressione del riversamento della quota parte dell'imposta sugli utili immobiliari e l'incremento del contributo al Cantone per il risanamento. Come spiegato più dettagliatamente nel capitolo 3, questi oneri dovrebbero essere compensati grazie a maggiori introiti fiscali. L'Esecutivo rimane scettico in merito a questo modo di procedere che, di fatto, non risolve i problemi strutturali della spesa pubblica del Cantone, ma trasferisce unicamente le questioni e gli oneri agli enti inferiori e/o indirettamente ai cittadini.

Il 2017 sarà il terzo anno consecutivo con una mole d'investimenti ancora importante: l'importo lordo di fr. 14'464'000.- riguarda opere il cui credito è già stato concesso sulla base di un messaggio rispettivamente già pubblicato (fr. 6'844'000.-) e altre previste le cui richieste di credito vi saranno sottoposte nei prossimi mesi (fr. 7'620'000.-). L'elenco dettagliato delle opere è pubblicato nella stampa del preventivo.

Attualmente è in fase di elaborazione il documento strategico della legislatura, denominato linee direttive e piano finanziario. Esso sarà pubblicato, dopo le necessarie discussioni e valutazioni, nel corso dei prossimi due mesi. Oltre all'evoluzione prevista delle grandezze finanziarie più rilevanti previste dall'art. 156 LOC, è buona cosa illustrare gli obiettivi di natura finanziaria che si intendono raggiungere e le indicazioni sulle probabili misure da adottare. Il Piano finanziario rappresenta anche un'occasione per indicare alcune visioni e strategie future di più ampio respiro, con lo scopo ad esempio di prevedere o anticipare le dinamiche che potranno influenzare la Locarno di domani, detto in altro modo "pensare lungo per poi pianificare a breve".

Come comunicato in data 11 ottobre, il Municipio ha approvato i nuovi Dicasteri e organigrammi dell'Amministrazione cittadina, che entreranno in funzione con il 1° gennaio 2017. Al capitolo seguente sono forniti e spiegati gli elementi principali contenuti nel rapporto allestito da un apposito gruppo tecnico.

Ricapitolazione preventivo 2017

| | PREVENTIVO 2017 | PREVENTIVO 2016 | CONSUNTIVO 2015 |
|--|----------------------|-------------------------|------------------------|
| <i>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</i> | | APPROVATO IL 21.12.2015 | APPROVATO IL 26.9.2016 |
| USCITE CORRENTI | 75'030'900.00 | 73'340'700.00 | 72'121'950.02 |
| AMMORTAMENTI ORDINARI | 6'550'000.00 | 6'250'000.00 | 5'550'000.00 |
| AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI | 0.00 | 300'000.00 | 2'842'450.00 |
| ADDEBITI INTERNI | 3'393'000.00 | 4'078'000.00 | 3'640'674.10 |
| TOTALE SPESE CORRENTI | 84'973'900.00 | 83'968'700.00 | 84'155'074.12 |
| ENTRATE CORRENTI | 34'385'660.00 | 35'212'860.00 | 34'150'368.43 |
| INTROITI FISCALI (escluso gettito provvisorio) | 7'680'000.00 | 7'580'000.00 | 49'855'754.28 |
| ACCREDITI INTERNI | 3'393'000.00 | 4'078'000.00 | 3'640'674.10 |
| TOTALE RICAVI CORRENTI | 45'458'660.00 | 46'870'860.00 | 87'646'796.81 |
| <i>FABBISOGNO</i> | 39'515'240.00 | 37'097'840.00 | |
| GETTITO FISCALE DI COMPETENZA (MP 90%) | 39'550'000.00 | 37'210'000.00 | |
| <i>RISULTATO D'ESERCIZIO</i> | 34'760.00 | 112'160.00 | 3'491'722.69 |
| <i>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</i> | | | |
| USCITE PER INVESTIMENTI | 14'464'000.00 | 19'374'000.00 | 23'277'992.50 |
| ENTRATE PER INVESTIMENTI | 2'574'000.00 | 3'785'000.00 | 403'498.00 |
| <i>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</i> | 11'890'000.00 | 15'589'000.00 | 22'874'494.50 |
| <i>CONTO DI CHIUSURA</i> | | | |
| ONERE NETTO PER INVESTIMENTI | 11'890'000.00 | 15'589'000.00 | 22'874'494.50 |
| AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI | 6'550'000.00 | 6'250'000.00 | 8'392'450.00 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 34'760.00 | 112'160.00 | 3'491'722.69 |
| AUTOFINANZIAMENTO | 6'584'760.00 | 6'362'160.00 | 11'884'172.69 |
| <i>RISULTATO TOTALE</i> | -5'305'240.00 | -9'226'840.00 | -10'990'321.81 |

DATI RIASSUNTIVI

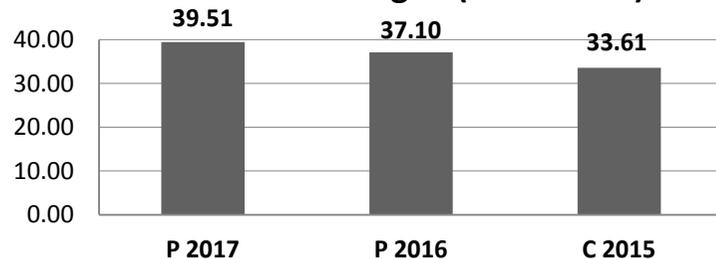
COSTI

| | P 2017 | P 2016 | C 2015 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30 Spese personale | 39'446'000 | 38'582'700 | 37'417'075 |
| 31 Spese beni e servizi | 12'687'200 | 13'054'800 | 12'688'488 |
| 32 Interessi passivi | 2'311'000 | 2'321'000 | 2'566'902 |
| 33 Ammortamenti | 7'450'000 | 7'060'000 | 9'495'925 |
| 35/36 Rimborsi e Contributi | 18'766'700 | 17'952'200 | 17'354'587 |
| 38 Versamenti fondi riserva | 920'000 | 920'000 | 991'423 |
| 39 Addebiti interni | 3'393'000 | 4'078'000 | 3'640'674 |
| TOTALI | 84'973'900 | 83'968'700 | 84'155'074 |

RICAVI

| | P 2017 | P 2016 | C 2015 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 40 Imposte | 7'680'000 | 7'680'000 | 12'755'754 |
| 41 Regalie e concessioni | 795'000 | 745'000 | 733'490 |
| 42 Redditi della sostanza | 5'779'700 | 5'766'700 | 4'792'547 |
| 43 Ricavi per prestazioni | 17'175'300 | 17'389'500 | 17'200'024 |
| 44 Contributi senza fine specifico | 1'712'000 | 2'832'000 | 3'374'221 |
| 45/46 Contributi e rimborsi | 8'673'660 | 8'129'660 | 7'848'386 |
| 48 Prelevamento fondi riserva | 250'000 | 250'000 | 201'700 |
| 49 Accrediti interni | 3'393'000 | 4'078'000 | 3'640'674 |
| TOTALI | 45'458'660 | 46'870'860 | 50'546'797 |

Evoluzione fabbisogno (in mio CHF)



Principali oneri gestione correnti

| | |
|--|-----------|
| Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti | 4'530'000 |
| Contributo al Cantone per CM/AVS/AI/IPG | 3'800'000 |
| Interessi su mutui fissi | 2'270'000 |
| Contributi al Cantone per l'assistenza sociale | 1'800'000 |
| Partecipazione risanamento finanziario Cantone | 1'520'000 |
| Contributi per SACD e servizi d'appoggio | 1'450'000 |
| Rimborso al Consorzio depurazione acque | 1'400'000 |
| Spese per eliminazione rifiuti | 680'000 |

Principali introiti extra-fiscali

| | |
|---|-----------|
| Imposte alla fonte | 4'200'000 |
| Contributo dal Cantone per Istituto San Carlo | 3'200'000 |
| Sopravvenienze | 2'500'000 |
| Tasse raccolta rifiuti | 2'400'000 |
| Tasse parchimetri | 2'220'000 |
| Tasse d'uso canalizzazioni | 1'700'000 |
| Contributo dal Cantone per stipendi docenti | 1'660'000 |
| Contributo di livellamento | 1'500'000 |
| Multe di polizia | 1'400'000 |

Il fabbisogno ridotto dei consuntivi 2015 pari a 33.6 milioni di franchi è da ricondurre principalmente all'incasso straordinario di imposte suppletorie e multe tributarie pari a complessivi 5.0 milioni di franchi.

2) RIORGANIZZAZIONE DEI DICASTERI

Considerazioni generali

Ad inizio maggio il Municipio ha dato mandato ad un consulente esterno per svolgere un'analisi e fornire delle proposte di riorganizzazione dei dicasteri. Il lavoro è stato svolto da un gruppo tecnico composto dal consulente e da quattro funzionari dell'amministrazione con la supervisione esterna di IQ-Center. Il gruppo ha in particolare:

- svolto un'analisi della struttura e dell'organizzazione dei dicasteri;
- formulato una proposta organizzativa (organigrammi) per i 7 dicasteri;
- effettuato una valutazione realistica delle risorse necessarie atte a garantire una buona organizzazione.

Lo scorso 23 settembre l'Esecutivo ha preso atto di un dettagliato rapporto che contiene pure considerazioni e proposte di più ampio respiro sulle quali il Municipio si sta chinando o si occuperà nel corso dei prossimi mesi.

Per motivi legati essenzialmente al tempo a disposizione o alla mancanza delle linee direttive per il quadriennio, il gruppo tecnico non ha potuto

- effettuare un'analisi dei compiti e dei flussi di lavoro in ottica di ottimizzazione;
- trasformare gli orientamenti delle Linee direttive in obiettivi operativi, atti ad orientare il lavoro nei dicasteri;
- valutare possibili costituzioni di Enti autonomi, Fondazioni o società anonime nelle quali eventualmente far confluire servizi della Città.

Considerate l'importanza dell'argomento e l'utilità delle analisi fin qui svolte, il Municipio è intenzionato a proseguire con i lavori nel corso dei prossimi mesi e del 2017.

Lavoro svolto e elementi riscontrati

Si è trattato innanzitutto di fotografare e capire la situazione attuale dell'Amministrazione, sulla base degli organigrammi attuali, della struttura del personale e di un approfondimento degli studi e dei lavori già svolti in passato. In seguito si è proceduto all'audizione dei quadri di ogni dicastero (direttori, capiservizio, ecc.).

In questa sede ci limitiamo ad evidenziare alcuni aspetti scaturiti dalle analisi svolte. Innanzitutto la situazione di partenza (organigrammi attuali) risente di un intervento politico fatto ad inizio legislatura, volto soprattutto a equilibrare la suddivisione di singoli dicasteri. Sono emerse situazioni di conduzione non ideali, nel senso che spesso vi sono troppi subordinati del direttore, la conduzione è soprattutto fatta di incontri bilaterali e manca un coinvolgimento di gruppo. In

generale è stato rilevato che le singole unità lavorano bene, ma si interagisce troppo poco tra le diverse componenti del dicastero, per cui si ritiene che vi sia un potenziale di sinergie da valorizzare ciò che permetterebbe di accrescere l'efficacia e l'efficienza. Diversi settori evidenziano una situazione in cui si è assorbiti dalla gestione corrente, ciò che rende molto difficile l'attività di conduzione e di delega. In diverse unità il responsabile non dispone di un sostituto.

Proposte di potenziamento del gruppo tecnico

Sulla base delle audizioni svolte e delle proprie riflessioni, il gruppo tecnico ritiene meritevoli di particolare attenzione i seguenti nuovi posti:

- caposezione risorse umane
- giurista
- direttore dicastero ambiente e territorio
- responsabile controllo cantieri
- psicologo al 50% o vicedirettore 50% per l'Istituto scolastico
- tre o quattro profili universitari da inserire in formazione come relè possibile nelle future posizioni chiave.

L'Esecutivo ha seguito, seppur non integralmente, le riflessioni e le proposte del gruppo tecnico. Al capitolo 4, paragrafo spese per il personale (30), sono spiegate le scelte in ambito di potenziamento delle unità lavorative e la tempistica prevista.

Altre considerazioni

Modificare un'amministrazione o un'organizzazione complessa come quella di una città non è solamente un fatto tecnico: si tratta di modificare comportamenti, abitudini consolidate, creare una cultura di impresa, verificare e controllarne il funzionamento, ottimizzare a tappe le risorse umane e finanziarie. E' un progetto di medio termine e di solito una legislatura è il tempo minimo necessario per imparare e gestire il cambiamento con effetti durevoli. La strategia è pertanto quella dei piccoli passi: visione, strategia, obiettivi, conduzione mirata, verifica e correttivi in itinere.

A chiusura di questo capitolo informiamo che la nuova organizzazione dei dicasteri si ripercuote anche sulla suddivisione dei centri di costo con una numerazione differenziale di alcuni rispetto al passato. Comunque, per garantire l'interpretazione dei dati, in presenza di un nuovo (o modificato) centro costo figurano gli importi del preventivo 2016 e consuntivo 2015.

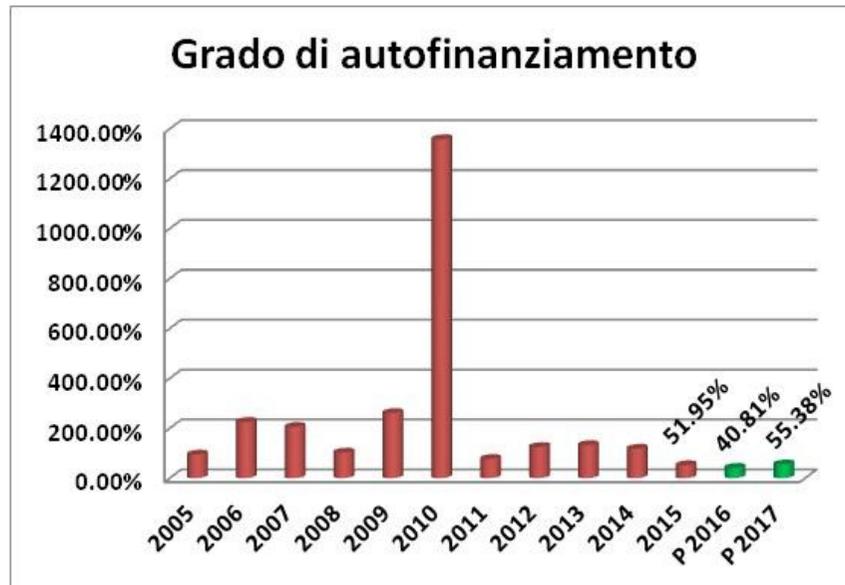
3) LA SITUAZIONE DELLE FINANZE COMUNALI

Considerazioni generali

Gli indicatori o indici finanziari sono delle percentuali o dei valori che mettono in relazione delle grandezze estrapolate dai conti comunali. Applicando delle scale di valutazione è possibile fornire un giudizio sulla situazione del Comune individuando punti di forza o di debolezza. Come molti dati in ambito economico o statistico, è buona cosa tenere presente che una corretta interpretazione degli indicatori necessita la conoscenza del contesto specifico, ma anche l'osservazione dell'evoluzione su più anni.

Presso diversi Comuni, come il nostro, è prassi la pubblicazione degli indicatori finanziari nei messaggi sui consuntivi. A questo proposito rimandiamo al MM 2 sui consuntivi 2015, pag. 6 e seguenti, dove è esposta e commentata l'evoluzione dei principali indicatori fino al 2015. Sebbene alcuni valori siano inevitabilmente indicativi, riteniamo utile presentarvi l'evoluzione di alcuni indici anche per l'anno in corso e quello prossimo.

Grado di autofinanziamento

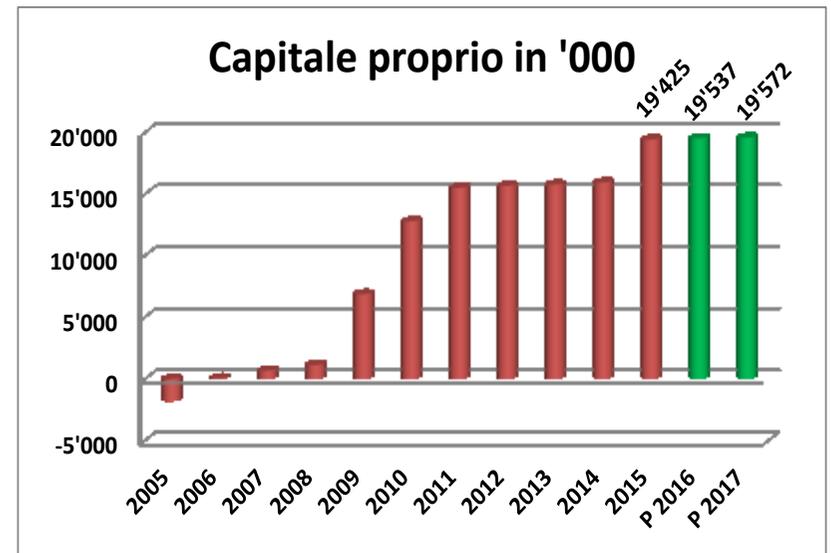


Il grado di autofinanziamento esprime in quale misura le risorse finanziarie sono in grado di finanziare gli investimenti. Secondo la conferenza delle autorità di vigilanza sulle finanze comunali, un grado di autofinanziamento costantemente al di sotto del 70% è considerato problematico.

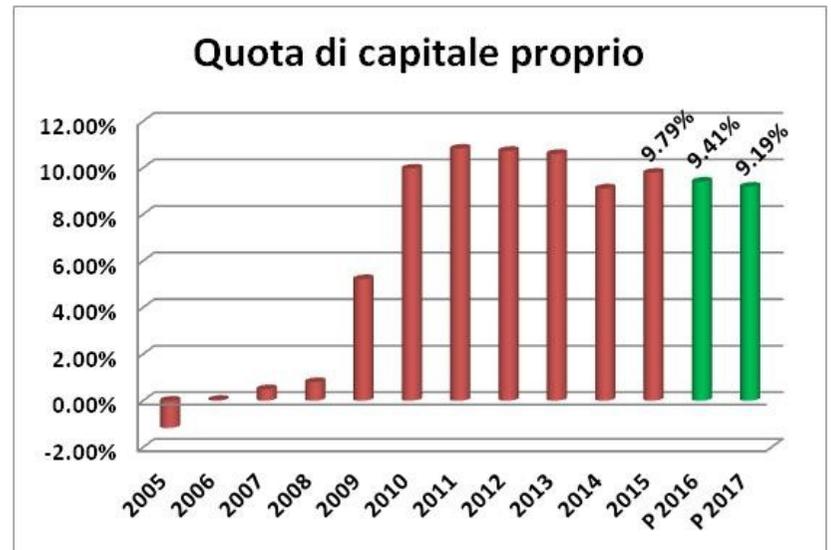
Il grado del 2010 è influenzato dalle operazioni di rivalutazione dei beni patrimoniali, che hanno comportato un ammortamento straordinario della sostanza ammortizzabile.

Capitale proprio

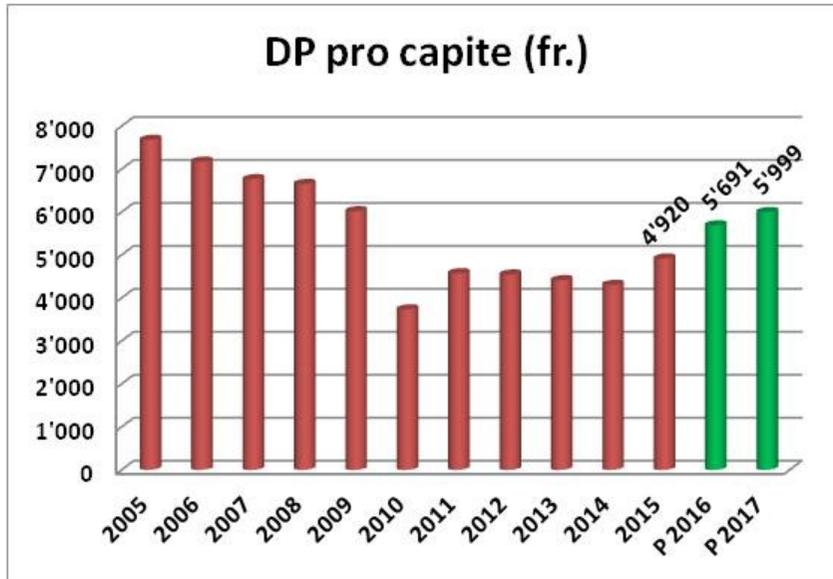
Il capitale proprio, assieme alle sopravvenienze d'imposta, servirà in particolare a fronteggiare una possibile evoluzione negativa. Da diversi anni notiamo, un costante aumento, che ha portato il valore oltre i 19 milioni.



Una quota inferiore al 10% è considerata debole. Segnaliamo che la quota media dei Comuni ticinesi è superiore al 15%.



Debito pubblico pro capite



Il debito pubblico si ottiene sottraendo i beni patrimoniali dal capitale dei terzi, quindi dal totale del passivo escluso il capitale proprio. Anche se approssimativo, nel linguaggio comune si intende a volte il totale dei debiti bancari.

Un debito pubblico pro capite superiore a fr. 4'000.- è da ritenersi elevato.

Notiamo che dopo la forte riduzione avvenuta nel 2010, grazie alla rivalutazione di alcuni beni patrimoniali (terreni e immobili), questo indicatore è stato abbastanza costante fino ad aumentare in concomitanza con l'incremento degli investimenti previsti.

Situazione di bilancio

Senza voler riprendere i dettagli contenuti nel MM sui consuntivi 2015 concernenti gli indicatori finanziari, desideriamo comunque ricordare l'ultima situazione di bilancio della Città, sintetizzata per il tramite dei maggiori indicatori:

| Indicatori 2015 (2014) | | Interpretazione | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|-------|
| Debito pubblico pro capite | 4'920.- (4'307.-) | ELEVATO | ☹ |
| Debito pubblico / risorse fiscali | 1.8 (1.6) | MEDIO | ☺ |
| Quota di capitale proprio | 9.8% (9.1%) | DEBOLE | ☹ |
| Capacità di autofinanziamento | 14.1% (7.6%) | MEDIA / DEBOLE | ☺ / ☹ |
| Grado di autofinanziamento | 51.9% (117.9%) | BASSO / BUONO | ☹ / ☺ |
| Quota degli interessi | -2.6 (-3.0%) | BASSA | ☺ |

Ricordiamo che una corretta interpretazione degli indicatori dev'essere effettuata attraverso l'osservazione di un arco temporale di alcuni anni. Questo vale ad esempio per il grado di autofinanziamento che, oltre che dal risultato d'esercizio, dipende dall'ammontare degli investimenti netti effettuati durante l'anno. Inoltre, gli indici si basano esclusivamente sulla situazione contabile e non considerano ad esempio le sopravvenienze d'imposta ancora da contabilizzare, pari a circa 7 milioni di franchi.

Flussi finanziari Cantone - Comuni

Come consuetudine indichiamo l'evoluzione dell'impatto sulle finanze comunali derivante dalle maggiori modifiche in ambito di flussi. In buona sostanza si nota che nel periodo 2007-2017 il saldo è a favore del Cantone nella misura di circa 2.2 milioni di franchi all'anno.

| Ambito | 2007 | 2009 | 2011 | 2013 | 2015 | P 2016 | P 2017 | Diff '07-'17 |
|---|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| <u>Riversamenti imposte</u> | | | | | | | | |
| Immobiliare persone giuridiche | 623 | 73 | 233 | 186 | 158 | 180 | 160 | -74% |
| Tassa utili immobiliare (TUI) | 566 | 35 | 933 | 879 | 1'735 | 1'100 | 0 | -100% |
| Imposta successione | 5 | 152 | 88 | 18 | 49 | 0 | 0 | -100% |
| Totale riversamenti | 1'194 | 260 | 1'254 | 1'083 | 1'942 | 1'280 | 160 | -87% |
| | | | | | | | | |
| <u>Contributi al Cantone (importi in fr. '000)</u> | | | | | | | | |
| Trasporto regionale | 52 | 505 | 573 | 574 | 549 | 600 | 600 | +1'054% |
| Assistenza sociale | 718 | 844 | 923 | 1'529 | 1'785 | 1'780 | 1'800 | +151% |
| Partecipazione risanamento CT | | | | 865 | 1'011 | 1'056 | 1'520 | +100% |
| Totale contributi | 770 | 1'349 | 1'496 | 2'968 | 3'345 | 3'486 | 3'920 | +409% |
| | | | | | | | | |
| Misure compensatorie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1'535 | +100% |
| | | | | | | | | |
| "NETTO" | 424 | -1'089 | -242 | -1'885 | -1'403 | -2'156 | -2'225 | -625% |

Alcune modifiche in vigore dal 2017 derivano da decisioni prese dal Parlamento nell'ambito dell'approvazione del pacchetto di misure di risanamento delle finanze cantonali. Il Governo, nel messaggio no. 7184 del 20 aprile 2016, ha proposto una serie di misure con impatto finanziario sui Comuni, talune di sua competenza e altre che hanno richiesto l'approvazione formale del Parlamento. Le seguenti misure sono confermate:

- l'adeguamento delle stime dei valori immobiliari con conseguente aumento dell'introito fiscale;
- la soppressione del riversamento ai Comuni della tassa sugli utili immobiliari (la soppressione avviene indipendentemente dall'anno di competenza delle imposte, secondo il principio di cassa e non di competenza);
- il contenimento della spesa nell'ambito dei contratti di prestazione con le case per anziani e con i servizi di assistenza e cure a domicilio;
- il contenimento della spesa nell'ambito dei contratti di prestazione con le imprese di trasporto pubblico;
- la riduzione del costo al km deducibile ai fini fiscali da fr. 0.70 a fr. 0.60.

Il Parlamento non ha invece avallato le misure proposte dal Governo concernenti:

- la soppressione del riversamento ai Comuni dell'imposta immobiliare cantonale (art. 99 LT);
- la riduzione del contributo di localizzazione geografica per i Comuni recalcitranti ad aggregarsi (Loc Geo, art. 15 LPI);
- l'aumento al 110% del moltiplicatore di imposta necessario per ottenere il contributo supplementare (art. 22 cpv. 1 LPI).

Non è inoltre stata approvata l'introduzione di una partecipazione dell'utente ai costi delle prestazioni di cura nell'ambito dei servizi di assistenza e cure a domicilio; la misura è stata sospesa dal Gran Consiglio in quanto i rappresentanti dei SACD si sono detti disponibili a proporre e mettere in atto delle misure di carattere organizzativo-burocratico che permetteranno di risparmiare perlomeno lo stesso importo indicato nel messaggio entro il 2019.

Nella tabella seguente sono evidenziate le misure compensatorie con gli importi stimati dall'autorità cantonale e quelli considerati nella stesura del preventivo.

| Misura | Stima CT | Stima Loc | Conto |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Imposta sulla sostanza (stime) | 861'318 | 760'000 | Gettito |
| Imposta minima giuridica (stime) | 18'902 | 0 | Gettito |
| Imposta immob comunale (stime) | 401'464 | 400'000 | Gettito |
| Riduzione deduzione Km x veicoli | 79'593 | 0 | Gettito |
| Aumento tassa metrica | 61'662 | 55'000 | 410.01 922 |
| Partecipazione utente costi SACD | 150'952 | 150'000 | 365.16 510 |
| Contratti di prestazione anziani | 169'375 | 170'000 | 362.10 510 |
| Contratti di prestazione trasporti | 16'386 | 0 | |
| Totale | 1'759'652 | 1'535'000 | |

4) **LA GESTIONE CORRENTE**

A) USCITE CORRENTI

I conti 2017 mostrano un fabbisogno di gestione corrente di fr. 39'515'240.-, con un aumento rispetto a quello del 2016 di fr. 2'417'400.- (+ 6.5%). Le spese correnti, pari a fr. 84'973'900.-, denotano un incremento di fr. 1'005'200.- rispetto al preventivo 2016. Registriamo maggiori uscite nelle categorie spese per il personale, ammortamenti e contributi propri, mentre minori costi sono previsti nelle spese per beni e servizi.

CONFRONTO PREVENTIVO 2017 GESTIONE CORRENTE

| Conto | Designazione testo | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consumativo 2015 | Variazioni rispetto a | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | Prev16 | Cns 15 |
| USCITE CORRENTI | | | | | | |
| 30 | Spese per il personale | 39'446'000 | 38'582'700 | 37'417'075 | 863'300 | 2'028'925 |
| 31 | Spese per beni e servizi | 12'687'200 | 13'054'800 | 12'688'488 | -367'600 | -1'288 |
| 32 | Interessi passivi | 2'311'000 | 2'321'000 | 2'566'902 | -10'000 | -255'902 |
| 33 | Ammortamenti | 7'450'000 | 7'060'000 | 9'495'925 | 390'000 | -2'045'925 |
| 35 | Rimborsi a enti pubblici | 2'390'000 | 2'368'000 | 2'089'480 | 22'000 | 300'520 |
| 36 | Contributi propri | 16'376'700 | 15'584'200 | 15'268'107 | 792'500 | 1'111'593 |
| 38 | Versamenti a fondi di riserva | 920'000 | 920'000 | 991'423 | 0 | -71'423 |
| 39 | Addebiti interni | 3'393'000 | 4'078'000 | 3'640'674 | -685'000 | -2'476'74 |
| TOTALE USCITE CORRENTI | | 84'973'900 | 83'968'700 | 84'155'074 | 1'005'200 | 818'826 |
| | | | | | 1.20% | 0.97% |

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | P 2016 | P 2017 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 30 Spese per il personale | 45.6% | 46.4% | 46.3% | 46.1% | 45.7% | 46.3% | 44.5% | 45.9% | 46.4% |
| 31 Spese per beni e servizi | 15.8% | 15.4% | 16.0% | 16.3% | 15.5% | 14.9% | 15.1% | 15.5% | 14.9% |
| 32 Interessi passivi | 4.6% | 4.4% | 3.6% | 3.4% | 3.1% | 2.7% | 3.0% | 2.8% | 2.7% |
| 33/4/8 Ammortamenti e riserve | 10.9% | 9.7% | 9.5% | 9.3% | 8.6% | 9.0% | 12.5% | 9.5% | 9.9% |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 2.6% | 2.9% | 2.5% | 2.8% | 2.7% | 2.8% | 2.5% | 2.8% | 2.8% |
| 36 Contributi e sussidi | 14.9% | 16.0% | 16.8% | 16.7% | 19.7% | 19.3% | 18.1% | 18.6% | 19.3% |
| 39 Addebiti interni | 5.6% | 5.2% | 5.4% | 5.4% | 4.7% | 5.0% | 4.3% | 4.9% | 4.0% |
| | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |

30 Spese per il personale

Considerazioni generali e variazioni

I costi del personale rappresentano il 46.4% del totale delle spese correnti, mentre a consuntivo 2015 rappresentavano il 46.1%. Nel 2017 questa categoria di spesa evidenzia un aumento di fr. 863'300.- rispetto ai dati di preventivo 2016. La variazione è data principalmente dai seguenti gruppi di spesa:

- 301 stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (+ fr. 509'200.-).
- 303/4 contributi AVS e Cassa pensione (+ fr. 191'500.-).

La voce più consistente dell'aumento della categoria 301 riguarda un importo di fr. 250'000.- come indennità d'uscita per prepensionamenti. Nell'ambito dei lavori d'allestimento del preventivo, il Municipio ha ritenuto che in alcuni settori dell'amministrazione sia possibile, in particolare grazie ad una nuova organizzazione dei flussi di lavoro con conseguente revisione di alcune mansioni, non sostituire eventuale personale partente per prepensionamento. Siccome le verifiche e i colloqui con i collaboratori sono tutt'ora in corso, non si è ancora potuto considerare finanziariamente le modifiche dei centri di costo toccati, ma nel preventivo si è inserito un importo globale come indennità di uscita. La cifra di fr. 250'000.- è frutto di una valutazione di massima e potrà cambiare a dipendenza delle singole situazioni.

Sempre nella categoria 301 appartiene il conto "stipendi al personale straordinario". Rispetto al preventivo 2016 il Municipio ritiene di prevedere maggiori crediti in diversi settori: servizi culturali + fr. 30'000.- (custode), manutenzione delle strade + fr. 30'000.- (avventizio) e servizio funerario + fr. 25'000.- (informatizzazione banca dati).

Nuove assunzioni

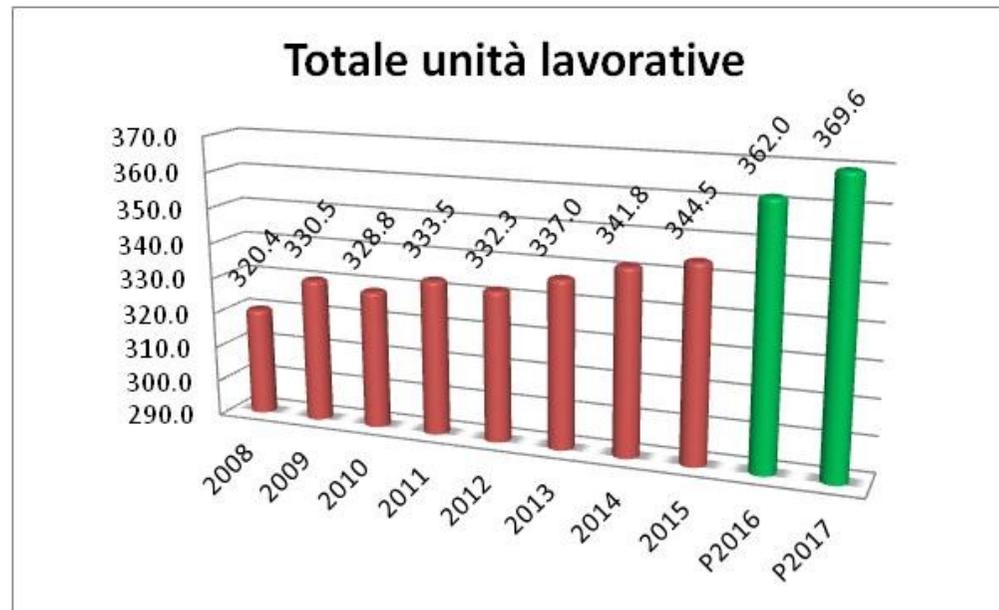
Nel capitolo 2 abbiamo già fornito un quadro esauriente in merito alle riflessioni e strategie collegate con la nuova organizzazione dei dicasteri e dell'amministrazione. Fra i numerosi aspetti sollevati dal gruppo di lavoro tecnico, il Municipio ha fatto propria la necessità di operare con potenziamenti mirati che, considerando anche ragioni finanziarie, è auspicabile pianificare sull'arco di due anni. Considerati i vari elementi in gioco, e dopo attenta valutazione, il Municipio è giunto in maniera concorde alla conclusione di proporre i potenziamenti illustrati nella tabella che segue. Si ribadisce che gli importi indicati non sono contemplati nel preventivo 2017, poiché si persegue l'obiettivo della (sostanziale) neutralità finanziaria con alcuni prepensionamenti ipotizzati durante l'anno prossimo.

| Ambito | Funzione (grado di occupazione) | Impatto in fr. |
|-----------------|--|-----------------------|
| Risorse umane | Caposezione risorse umane (100%) | 120'000.- |
| Amministrazione | Giurista (100%) | 120'000.- |
| Tutoria | Sostituto presidente e membro permanente dell'Autorità Regionale di Protezione (30%) | 30'000.- |
| Tursimo | Segretaria servizio manifestazioni | 35'000.- |
| Educazione | Psicologo (50%) | 60'000.- |
| Servizi sociali | Coordinatore servizi sociali (30%) | 30'000.- |
| Ufficio tecnico | Direttore servizi pubblici (100%) Assistente cantieri (100%) | 140'000.- 90'000.- |
| | TOTALE | 625'000.- |

Unità lavorative

Il grafico e la tabella seguenti evidenziano l'evoluzione delle unità lavorative a partire dal 2008, suddivise per dicastero, con in calce le motivazioni per le maggiori variazioni durante il periodo in esame.

Segnaliamo che con la nuova organizzazione dei dicasteri introdotta a partire dal 1° gennaio 2017, al fine di permettere un confronto con i dati del passato, la suddivisione delle unità nei vari settori per i diversi anni è stata reimpostata come nel 2017.



| Dicasteri | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | P2016 | P2017 | Diff 08/17 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Amministrazione e turismo | 12.1 | 12.6 | 13.8 | 14.0 | 14.9 | 14.1 | 14.7 | 15.6 | 17.3 | 17.3 | 5.2 |
| Sicurezza | 39.4 | 45.1 | 48.7 | 51.1 | 54.2 | 59.1 | 61.1 | 64.3 | 71.2 | 71.3 | 31.9 |
| Educazione | 68.8 | 67.9 | 62.1 | 63.9 | 61.5 | 59.8 | 59.2 | 60.2 | 62.5 | 65.7 | -3.1 |
| Cultura | 8.3 | 8.3 | 7.9 | 7.5 | 7.3 | 7.3 | 7.3 | 7.1 | 7.3 | 6.8 | -1.5 |
| Sport | 6.7 | 6.4 | 6.8 | 6.5 | 6.5 | 6.5 | 6.5 | 5.5 | 5.5 | 5.5 | -1.2 |
| Socialità | 107.6 | 113.1 | 112.6 | 113.2 | 110.8 | 113.4 | 116.2 | 113.6 | 119.9 | 124.5 | 16.9 |
| Territorio e genio civile | 42.0 | 38.9 | 39.0 | 40.0 | 39.9 | 40.2 | 39.6 | 41.2 | 40.5 | 40.6 | -1.4 |
| Ambiente, logistica | 22.8 | 25.2 | 24.5 | 24.3 | 24.3 | 23.8 | 24.3 | 24.5 | 24.3 | 24.4 | 1.6 |
| Edilizia privata e pianificazione | 3.0 | 3.0 | 2.9 | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 0.0 |
| Finanze e informatica | 9.7 | 10.0 | 10.5 | 10.0 | 10.0 | 9.9 | 10.0 | 9.5 | 10.5 | 10.5 | 0.8 |
| Totale unità lavorative | 320.4 | 330.5 | 328.8 | 333.5 | 332.3 | 337.0 | 341.8 | 344.5 | 362.0 | 369.6 | 49.2 |

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|--|
| Resp. acquisti/concorsi | | | | | | | | | 1 | | |
| * PolCom/convenzioni | | 2 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | | |
| * Ufficio biometrico | | | | | 3 | | | | | | |
| * Pompieri/artigiani | | | | | | | 3 | | | | |
| Sostegno pedagogico al CT | | | | | -3 | | | | | | |
| * Aumento sezioni scuola | | 2 | | | | | | 1 | 2 | 2 | |
| San Carlo | | 4 | | | | | 2 | | 2 | 4 | |
| Operatore sociale | | 1 | | | | | | | | | |
| Assistente sociale | | | | | | | 1 | | | | |
| * Direttore servizi sociali | | | | | | 1 | | | | | |
| Assistente Sezione genio civile | | | | | | | | | 0.5 | | |
| Totale per anno | | 9 | 1 | 1 | 2 | 5 | 7 | 5 | 11 | 6 | |

* *Finanziato (in parte o completamente) da Cantone o da Comuni convenzionati.*

31 Spese per beni e servizi

Il preventivo della voce spese per beni e servizi è inferiore di circa il 2.9% ai dati del preventivo 2016. Questa categoria è molto variegata. Le spese per beni e servizi evidenziano una certa diminuzione di fr. 367'600.- (- 2.82%).

Le diminuzione più significative si riscontrano nel gruppo di spesa 314 manutenzione stabili e strutture (- fr. 216'000.-, - 6.7%) e materiale di consumo, gruppo 313 (- fr 75'000.-, - 4.3%). In ambito manutenzione stabili e strutture, dopo alcuni anni dove sono stati richiesti e utilizzati crediti maggiori, abbiamo ritenuto di poter ridurre almeno parzialmente alcuni importi, quali ad esempio la manutenzione stabili (- fr 103'000.-), la manutenzione marciapiedi (- fr. 50'000.-), quella per la rete PGC (- fr. 30'000.-), rivedendo e aggiornando diverse cifre dei contratti di manutenzione (- fr. 40'000.-). Nella categoria del materiale di consumo si è proceduto in alla riduzione di diverse posizioni in particolare sulla base dei consuntivi passati e dei concorsi o richieste di offerte previste, ad esempio materiale di consumo (- fr. 20'500.-), materiale di pulizia (- fr 7'500.-), materiale per veicoli e macchine (- fr. 13'000.-), acquisto medicinali (- fr. 15'000.-).

La categoria maggiore, servizi onorari 318, mostra un totale di fr. 4'392'800.- (+ fr. 17'400.-, +0.40%). Essa contiene spese nei più svariati ambiti, le variazioni più rilevanti concernono:

- indennità al medico dentista (- fr. 120'000.-, - 100%): a differenza di quanto ipotizzato con l'entrata in funzione della nuova organizzazione, non vi sono flussi di denaro fra la Città e il medico dentista, bensì unicamente fra il Comune e il Cantone;
- spese per pulizia stabili (- fr. 40'000.-, - 50%): la riorganizzazione introdotta a fine estate permette di ridurre in maniera sostanziale questa posizione;
- spese per consulenze e perizie (+ fr. 70'000.-, + 25.1%): il mandato ad un consulente esterno per lavori di verifiche e accompagnamento nell'ambito del progetto Ticino 2020, come pure costi in ambito del PALoc e della revisione del piano regolatore, motivano l'aumento del credito per queste uscite;
- spese per eliminazione dei rifiuti (+ fr. 290'000.-, + 42.6%): considerato che ben difficilmente il nuovo regolamento sui rifiuti potrà entrare in vigore con l'inizio del 2017, si è dell'avviso di inserire un importo più elevato che non tenga conto dell'introduzione della tassa sul sacco che, è risaputo, comporta una marcata riduzione dei rifiuti solidi urbani;
- spese per raccolta separata dei rifiuti (- fr. 100'000.-, - 16.7%): la medesima motivazione, accompagnata dall'osservazione dei costi parziali dell'anno in corso, portano a ridurre questo costo.

32 Interessi passivi

I tassi d'interesse si situano sempre su livelli molto bassi. Il tasso medio dell'indebitamento comunale per l'anno 2017 è dell'1.64% (preventivo 2016 1.56%, consuntivo 2015 2.01%). Desideriamo informare che nel mese di giugno è stato sottoscritto un prestito obbligazionario pari a fr. 25'000'000.-, della durata di due anni, ad un tasso dello 0%. Questa operazione permette, oltre che di disporre di un afflusso di liquidità per rimborsare due prestiti in scadenza in autunno per totali fr 15'000'000.-, di finanziare in parte gli investimenti in corso, ma anche di mitigare l'effetto sul costo degli interessi presente nei contratti SWAP dopo l'introduzione da parte della banca nazionale dei tassi di riferimento negativi.

33 Ammortamenti

Con il preventivo 2017 il Comune si adegua al tasso medio minimo di legge dell'8%. La spesa per gli ammortamenti amministrativi ciononostante subisce un aumento in virtù dell'incremento della sostanza ammortizzabile causato dagli investimenti netti registrati. L'evoluzione delle diverse posizioni è la seguente:

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | P 2017 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|
| Tasso medio | 9.24% | 8.95% | 8.86% | 8.80% | 9.04% (*) | 8.10% |
| Ammortamento | 6'067'300.- | 5'820'000.- | 5'650'000.- | 5'550'000.- | 6'555'000.- (*) | 6'550'000.- |
| Sostanza ammortizzabile 1° gennaio | 65'643'000.- | 65'010'000.- | 63'759'000.- | 63'045'000.- | 72'520'000.- | 80'824'000.- |

() I dati sono quelli presenti attualmente nel consuntivo parziale, non ancora definitivi.*

Come noto, il Gran Consiglio, vista la difficile situazione economica degli Enti pubblici, ha deciso di rinunciare al futuro aumento del tasso minimo d'ammortamento al 10%.

La categoria 33 contempla gli ammortamenti dei beni amministrativi e quelli sui beni patrimoniali, quindi le perdite e i condoni d'imposte.

| | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| abbandoni per condoni | 40'000.00 | 50'000.00 | 30'890.80 |
| abbandoni per carenze e perdite | 550'000.00 | 450'000.00 | 681'283.61 |
| abbandoni per computi globali imposte | 10'000.00 | 10'000.00 | 2'866.35 |
| ammortamenti su titoli patrimoniali | 300'000.00 | 0.00 | 336'183.95 |
| ammortamenti titoli amministrativi | 0.00 | 0.00 | 52'250.00 |
| ammortamenti su beni amministrativi | 6'550'000.00 | 6'250'000.00 | 5'550'000.00 |
| ammortamenti supplementari su beni amministrativi | 0.00 | 300'000.00 | 2'842'450.00 |
| Totale | 7'450'000.00 | 7'060'000.00 | 9'495'924.71 |

Come già contabilizzato nei conti 2015, la partecipazione della Città al disavanzo della CBR è considerato un ammortamento su titoli patrimoniali (anticipo durante l'anno) e non, come indicato nel preventivo 2016, ammortamento supplementare di beni amministrativi.

35 Rimborsi a enti pubblici

In questa categoria vengono registrati i rimborsi versati ad altri enti pubblici che sostituiscono parzialmente o totalmente il Comune nell'adempimento di un servizio di sua competenza.

Nel 2017 il totale delle spese ammonta a fr. 2'390'000.-, suddiviso nel gruppo di spesa 351 Rimborsi al Cantone (fr. 60'000.-) e 352 Rimborsi a Comuni e consorzi comunali (fr. 2'330'000.-).

Riassumiamo le voci indicando tra parentesi le variazioni rispetto al preventivo 2016 e al consuntivo 2015:

| | | | | | |
|--|-----|-------------|----|-------------|--------------|
| ■ rimborsi al CT per servizio dentario: | fr. | 5'000.- | (| 0.-/ | + 2'308.-) |
| ■ rimborsi al consorzio depurazione acque: | fr. | 1'400'000.- | (- | 50'000.-/ | + 223'310.-) |
| ■ rimborsi all'Associazione SALVA : | fr. | 480'000.- | (| + 10'000.-/ | + 16'041.-) |
| ■ rimborsi al consorzio protezione civile : | fr. | 270'000.- | (| + 10'000.-/ | + 12'232.-) |
| ■ rimborsi al consorzio pulizia lago : | fr. | 55'000.- | (- | 5'000.-/ | - 4'879.-) |
| ■ rimborso al Consorzio CRMM : | fr. | 80'000.- | (| + 10'000.-/ | + 7'817.-) |
| ■ contributo gestione Centro sportivo intercomunale: | fr. | 20'000.- | (| 0.-/ | + 20'000.-) |
| ■ rimborsi diversi a Comuni e Consorzi : | fr. | 20'000.- | (| + 7'000.-/ | + 8'950.-) |

36 Contributi propri

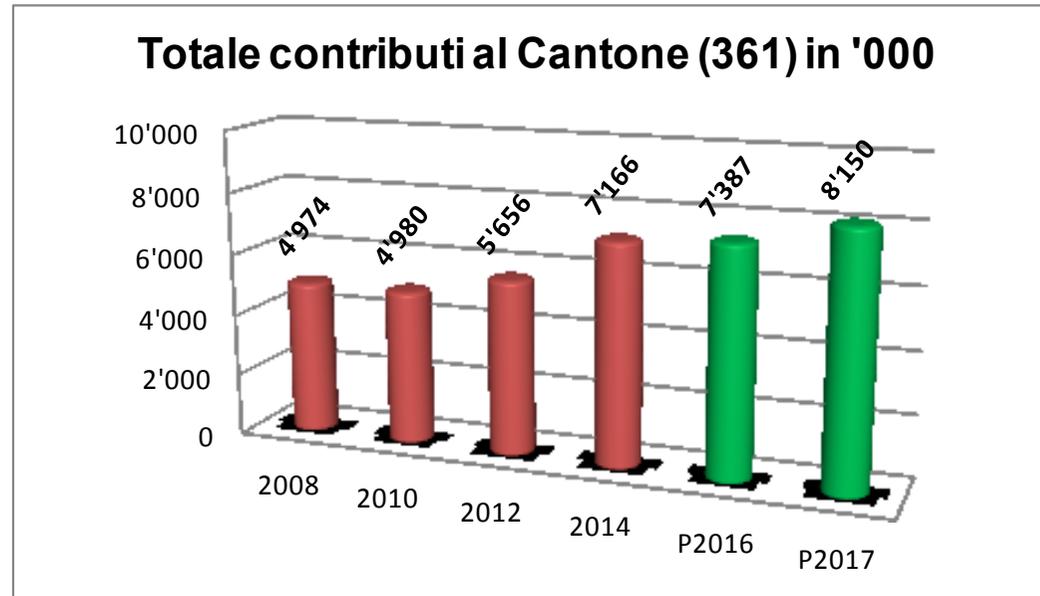
Una quota importante dei contributi sociali pagati al Cantone è determinata in base anche a fattori di redistribuzione del gettito. Per la prima volta prevediamo di oltrepassare la soglia dei 16 milioni per questa categoria di spesa.

Nel 2017 il totale delle spese ammonta a fr. 16'376'700.-, importo di fr. 792'500.- superiore a quanto esposto in sede di preventivo 2016. Questo gruppo di spesa rappresenta il 20.1% del totale delle uscite correnti esclusi gli addebiti interni (19.5% a preventivo 2016, 19.1% a consuntivo 2015). Come già affermato in passato, il controllo di gran parte di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali, poiché gli importi sono addebitati direttamente dal Cantone sulla base di leggi cantonali.

La tabella sotto esposta mostra l'evoluzione di questa categoria dall'anno 2008. Nel periodo in esame, tradotto in percentuale, otteniamo un aumento di 42.3% in 9 anni.

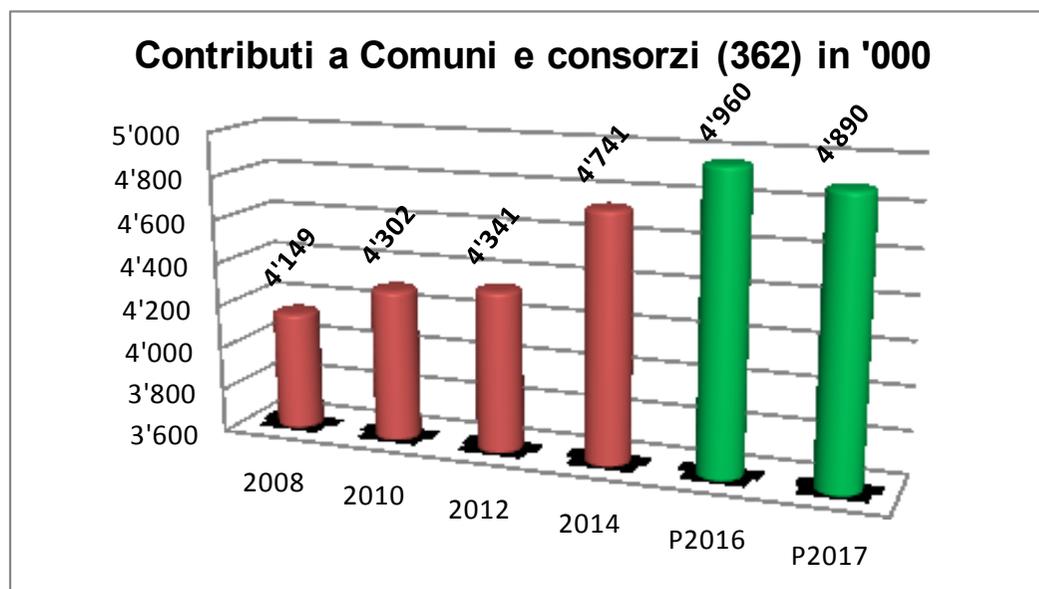
| | | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 | P2016 | P2017 | 2008-2017 |
|-----|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 360 | Confederazione | 2'363.00 | 2'513.00 | 2'543.00 | 2'573.00 | 2'500.00 | 2'500.00 | 5.8% |
| 361 | Cantone | 4'973'903.63 | 4'979'942.95 | 5'656'164.79 | 7'165'674.28 | 7'386'500.00 | 8'150'000.00 | 63.9% |
| 362 | Comuni e Consorzi comunali | 4'149'036.35 | 4'301'533.00 | 4'341'466.10 | 4'741'221.33 | 4'960'000.00 | 4'890'000.00 | 17.9% |
| 364 | Imprese ad economia mista | 100'000.00 | 122'161.05 | 353'409.00 | 371'131.90 | 0.00 | 0.00 | -100.0% |
| 365 | Istituzioni private | 2'204'259.55 | 2'220'453.20 | 2'270'624.20 | 2'845'806.01 | 3'035'200.00 | 3'032'200.00 | 37.6% |
| 366 | Economie private | 76'799.95 | 87'227.00 | 173'995.90 | 860'660.30 | 200'000.00 | 302'000.00 | 293.2% |
| 367 | Estero | 0.00 | 5'000.00 | 0.00 | 2'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.0% |
| | Totale categoria 36 | 11'506'362.48 | 11'718'830.20 | 12'798'202.99 | 15'989'066.82 | 15'584'200.00 | 16'376'700.00 | 42.3% |

Prima di addentrarci in una breve analisi delle variazioni rispetto al preventivo 2016, riteniamo utile mostrare l'evoluzione delle categorie 361 (Cantone), 362 (Comuni e consorzi) e 365 (Istituzioni private), per le quali si registrano aumenti importanti.

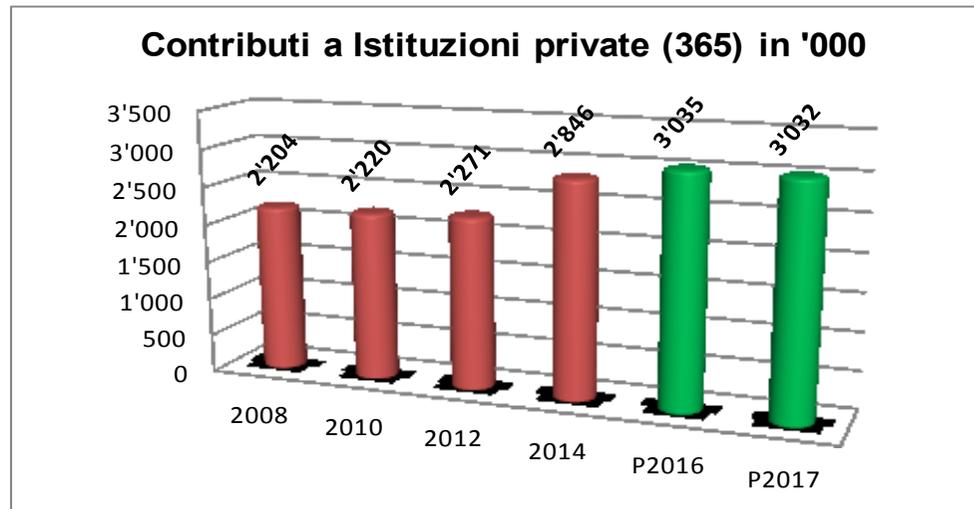


| | | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 | P2016 | P2017 | 2008-2017 |
|--------|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 361.01 | Legge maternità e infanzia | 212'979.00 | 115'158.00 | 118'253.00 | 142'661.00 | 145'000.00 | 145'000.00 | -31.9% |
| 361.04 | Per CM/PC/AVS/AI | 3'612'287.00 | 3'381'515.05 | 3'628'426.95 | 3'509'502.15 | 3'600'000.00 | 3'800'000.00 | 5.2% |
| 361.06 | Per l'assistenza sociale | 853'276.28 | 838'083.30 | 1'149'747.14 | 1'722'275.03 | 1'780'000.00 | 1'800'000.00 | 111.0% |
| 361.09 | Osservatorio metereologico | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | 0.0% |
| 361.10 | Fondo di perequazione | 126'821.00 | 54'496.00 | 85'639.00 | 104'097.00 | 100'000.00 | 100'000.00 | -21.1% |
| 361.13 | Risanamento finanziario Cantone | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1'055'987.00 | 1'056'000.00 | 1'520'000.00 | 100.0% |
| 361.15 | Comunità tariffale | 71'185.00 | 68'591.00 | 97'161.00 | 71'819.00 | 90'000.00 | 170'000.00 | 138.8% |
| 361.20 | Trasporto regionale pubblico | 87'169.00 | 511'577.00 | 566'059.00 | 548'968.00 | 600'000.00 | 600'000.00 | 588.3% |
| 361.30 | Ente cantonale per il turismo | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | -100.0% |
| 361.66 | Tassa demanio cantonale | 7'686.35 | 8'022.60 | 8'378.70 | 7'865.10 | 13'000.00 | 13'000.00 | 69.1% |
| | Totale categoria 361 | 4'973'903.63 | 4'979'942.95 | 5'656'164.79 | 7'165'674.28 | 7'386'500.00 | 8'150'000.00 | 63.9% |

Degno di nota è il contributo per il risanamento finanziario del Cantone (conto 361.13), il cui incremento è il risultato della manovra del Cantone da 180 milioni per il riequilibrio delle finanze, come illustrato al capitolo 3.



| | | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 | P2016 | P2017 | 2008-2017 |
|--------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 362.01 | Organizzazione turistica Lago Maggiore e Valli | 92'074.35 | 102'680.55 | 121'376.55 | 111'619.45 | 140'000.00 | 140'000.00 | 52.1% |
| 362.02 | Contributi a Comuni per anziani | 51'419.00 | 61'838.00 | 184'435.80 | 156'144.05 | 240'000.00 | 140'000.00 | 172.3% |
| 362.10 | Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti | 3'992'543.00 | 4'106'654.45 | 3'960'253.75 | 4'390'057.83 | 4'500'000.00 | 4'530'000.00 | 13.5% |
| 362.20 | Contributo alla Comunità Evangelica | 5'000.00 | 5'000.00 | 5'000.00 | 5'000.00 | 5'000.00 | 5'000.00 | 0.0% |
| 362.21 | Contributo alla Parrocchia di Gerra | 8'000.00 | 10'360.00 | 10'400.00 | 13'400.00 | 10'000.00 | 10'000.00 | 25.0% |
| 362.22 | Contributo alla Parrocchia di Solduno | 0.00 | 0.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 100.0% |
| 362.23 | Contributo alla Parrocchia di Locarno | 0.00 | 15'000.00 | 40'000.00 | 45'000.00 | 45'000.00 | 45'000.00 | 100.0% |
| | Totale categoria 362 | 4'149'036.35 | 4'301'533.00 | 4'341'466.10 | 4'741'221.33 | 4'960'000.00 | 4'890'000.00 | 17.9% |



| | | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 | P2016 | P2017 | 2008-2017 |
|--------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 365.02 | Società musicali, di canto, teatro e video | 96'528.00 | 94'748.00 | 102'892.00 | 153'785.00 | 150'000.00 | 150'000.00 | 55.4% |
| 365.02 | Contributi ad associazioni a carattere sociale | 1'950.00 | 1'601.00 | 1'802.50 | 1'945.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | 2.6% |
| 365.06 | Contributo al Festival internazionale del film | 210'000.00 | 250'000.00 | 250'000.00 | 250'000.00 | 300'000.00 | 300'000.00 | 42.9% |
| 365.10 | Contributo a progetto Midada | 0.00 | 25'000.00 | 25'482.00 | 26'561.70 | 26'000.00 | 26'000.00 | 100.0% |
| 365.11 | Contributi straordinari per manifestazioni culturali | 9'770.20 | 6'872.90 | 16'435.80 | 9'903.00 | 7'000.00 | 7'000.00 | -28.4% |
| 365.16 | Contributi per il SACD e servizi di appoggio | 1'151'045.55 | 1'093'250.00 | 1'027'954.00 | 1'396'917.06 | 1'480'000.00 | 1'450'000.00 | 26.0% |
| 365.18 | Contributo per manifestazioni cittadine | 61'000.00 | 52'950.00 | 28'800.00 | 34'500.00 | 40'000.00 | 50'000.00 | -18.0% |
| 365.19 | Contributi straordinari ad associazioni varie | 7'000.00 | 7'000.00 | 7'000.00 | 7'000.00 | 7'000.00 | 7'000.00 | 0.0% |
| 365.21 | Contributi per attività di tempo libero | 16'500.00 | 1'900.00 | 12'000.00 | 3'500.00 | 2'000.00 | 5'000.00 | -69.7% |
| 365.23 | Contributo a SUPSI per borsa di studio dottorale | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | 12'000.00 | 100.0% |
| 365.24 | Contributi ad Associazioni VIRTUS e SFG | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 50'000.00 | 50'000.00 | 100.0% |
| 365.27 | Regione e associazione Comuni sponda destra | 68'678.00 | 53'532.50 | 81'871.05 | 83'839.85 | 84'000.00 | 84'000.00 | 22.3% |
| 365.28 | Contributi per promozione piazza finanziaria | 0.00 | 0.00 | 30'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 100.0% |
| 365.30 | Contributo commissione intercomunale trasporti | 15'181.30 | 6'841.80 | 14'982.85 | 7'385.40 | 8'000.00 | 15'000.00 | -1.2% |
| 365.40 | Contributo ai partiti politici | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 45'000.00 | 45'000.00 | 45'000.00 | 100.0% |
| 365.41 | Contributo per tiro militare obbligatorio | 2'794.40 | 80.00 | 135.00 | 50.00 | 200.00 | 200.00 | -92.8% |
| 365.50 | Contributo alle FART per autolinee urbane | 559'812.10 | 622'677.00 | 667'269.00 | 794'419.00 | 770'000.00 | 770'000.00 | 37.5% |
| 365.52 | Contributo alle FART per servizio BUXI | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 0.0% |
| 365.70 | Contributi a istituti riconosciuti sulla base Lfam | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 100.0% |
| 365.77 | Contributo progetto "Open Sunday Locarno" | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13'000.00 | 20'000.00 | 100.0% |
| | Totale categoria 365 | 2'204'259.55 | 2'220'453.20 | 2'270'624.20 | 2'845'806.01 | 3'035'200.00 | 3'032'200.00 | 37.6% |

B) ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, escluso quindi il gettito di competenza, ammontano a fr. 45'458'660.-, con una diminuzione di fr. 1'412'200.- rispetto al preventivo 2016.

Nella tabella seguente è mostrata la ricapitolazione delle diverse categorie di ricavi, con il confronto rispetto ai dati degli ultimi preventivi e consuntivi.

| CONFRONTO PREVENTIVO 2017 GESTIONE CORRENTE | | | | | | |
|--|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|
| Conto | Designazione testo | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 | Variazioni rispetto a | |
| | | | | | Prev16 | Cors 15 |
| | <u>ENTRATE CORRENTI</u> | | | | | |
| 40 | Imposte (escluso gettito provvisorio) | 7'680'000 | 7680000 | 12'755'754 | 0 | -5'075'754 |
| 41 | Regalie e concessioni | 795'000 | 745'000 | 733'490 | 50'000 | 61'510 |
| 42 | Redditi della sostanza | 5'779'700 | 5'766'700 | 4'792'547 | 13'000 | 987'153 |
| 43 | Ricavi per prestazioni, tasse, multe | 17'175'300 | 17'389'500 | 17'200'024 | -214'200 | -24'724 |
| 44 | Contributi senza fine specifico | 1'712'000 | 2'832'000 | 3'374'221 | -1'120'000 | -1'662'221 |
| 45 | Rimborsi da enti pubblici | 2'123'000 | 2'079'000 | 1'812'231 | 44'000 | 310'769 |
| 46 | Contributi per spese correnti | 6'550'660 | 6'050'660 | 6'086'155 | 50'000 | 514'505 |
| 48 | Prelevamento da fondi di riserva | 250'000 | 250'000 | 201'700 | 0 | 48'300 |
| 49 | Accrediti interni | 3'393'000 | 4'078'000 | 3'640'674 | -685'000 | -247'674 |
| | TOTALE ENTRATE CORRENTI | 45'458'660 | 46'870'860 | 50'546'797 | -1'412'200 | -5'088'137 |
| | | | | | -3.01% | -10.07% |

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | P 2016 | P 2017 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 40 Imposte (compreso fabbisogno) | 54.4% | 53.0% | 51.3% | 50.9% | 53.1% | 54.0% | 56.9% | 53.3% | 55.5% |
| 41 Regalie e concessioni | 2.9% | 2.6% | 3.2% | 2.9% | 2.7% | 1.5% | 0.8% | 0.9% | 0.9% |
| 42 Redditi della sostanza | 5.8% | 6.7% | 8.6% | 6.5% | 6.2% | 6.6% | 5.5% | 6.9% | 6.8% |
| 43 Ricavi per prestaz., tasse, multe | 20.1% | 20.0% | 20.2% | 21.2% | 20.9% | 21.0% | 19.6% | 20.7% | 20.2% |
| 44/48 Contributi e rimborsi | 11.6% | 12.4% | 11.6% | 13.1% | 12.5% | 11.9% | 13.0% | 13.3% | 12.6% |
| 49 Accrediti interni | 5.2% | 5.3% | 5.2% | 5.4% | 4.7% | 5.0% | 4.2% | 4.9% | 4.0% |
| | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |

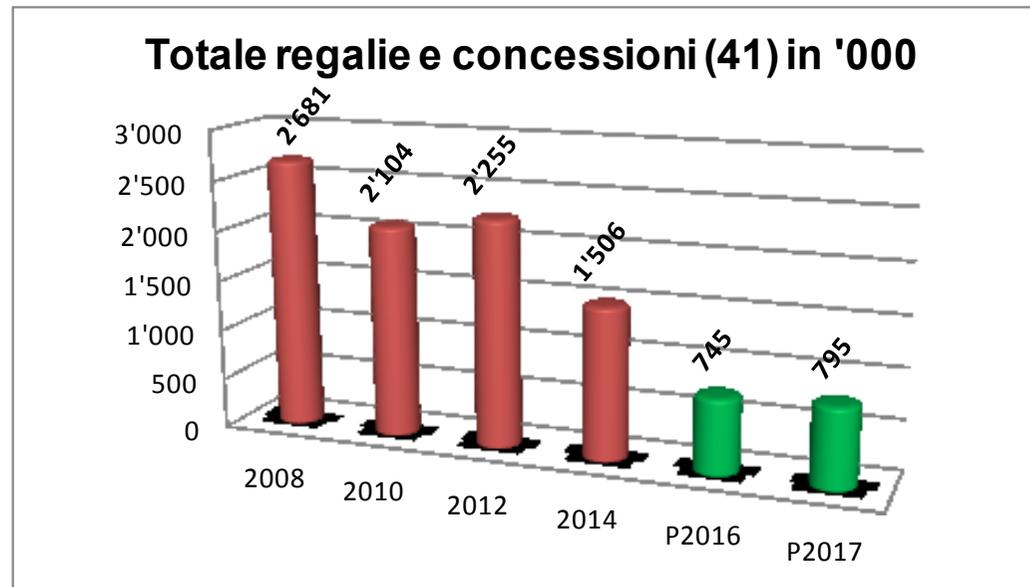
40 Imposte

Nei preventivi, nella categoria 40, sono iscritte le sopravvenienze, le imposte alla fonte, le imposte suppletorie e multe, le imposte su redditi speciali. Le sopravvenienze d'imposta per il 2017 si ipotizzano nell'ordine di quelle per il 2015, ovvero fr. 2'500'000.-. Le altre posizioni, sulla base delle valutazioni e proiezioni effettuate, non subiscono variazioni. In merito alle imposte suppletorie e multe tributarie, ricordiamo che la cifra milionaria del 2015 è da ritenersi straordinaria e, molto verosimilmente, irripetibile.

| | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Sopravvenienze | 2'500'000.00 | 2'500'000.00 | 2'565'112.25 |
| Imposte alla fonte | 4'200'000.00 | 4'200'000.00 | 4'364'318.48 |
| Imposte suppletorie e multe | 600'000.00 | 600'000.00 | 4'955'265.85 |
| Imposte su redditi speciali | 380'000.00 | 380'000.00 | 871'057.70 |
| Totale | 7'680'000.00 | 7'680'000.00 | 12'755'754.28 |

41 Regalie e concessioni

Ricordiamo che a partire dal 2014 è in vigore una nuova modalità di conteggio basata sulla superficie delle strade e non più per cts/KWh (tassa metrica). Nelle proposte del Governo in ambito “manovra da 180 milioni”, figura un aumento di questa tassa da 80 a 90 cts /m2 a carico del gestore di rete: per Locarno ciò corrisponde ad un maggior introito di ca. fr. 50'000.-.



| | | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 | P2016 | P2017 | 2008-2017 |
|--------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 410.01 | Privativa vendita energia/tassa metrica | 2'520'520.15 | 1'843'825.75 | 1'971'261.47 | 1'273'345.10 | 500'000.00 | 550'000.00 | -78.2% |
| 410.02 | Tasse per affissioni e pubblicità | 123'945.35 | 232'195.05 | 208'529.90 | 202'295.85 | 210'000.00 | 210'000.00 | 69.4% |
| 410.03 | Tasse permessi ballo e prolungamento orari | 36'278.80 | 11'493.15 | 13'884.65 | 11'460.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | -58.7% |
| 410.08 | Indennità rappresentanza nei CdA | 0.00 | 16'000.00 | 61'116.65 | 19'101.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 100.0% |
| | Totale categoria 41 | 2'680'744.30 | 2'103'513.95 | 2'254'792.67 | 1'506'201.95 | 745'000.00 | 795'000.00 | -70.3% |

42 Redditi della sostanza

Le voci maggiori concernono gli incassi dei parchimetri, le tasse d'occupazione del suolo pubblico, gli affitti degli stabili e dei terreni. Gli introiti complessivi sono stabili (fr. 5'779'700.- a fronte di fr. 5'776'700.- del preventivo 2016). Le variazioni riguardano i dividendi delle azioni SES (da fr. 360'000.- a fr. 400'000.- grazie al maggior numero di azioni detenute) e le tasse d'occupazione del suolo pubblico (fr. 960'000.- invece di fr. 1'000'000.-) a causa di un minor introito probabile per un grosso evento in Piazza.

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

Le entrate per ricavi da prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe sono stanzialmente in linea con il preventivo 2016(- fr. 214'200.-, - 1.2%). Di seguito vi indichiamo gli importi suddivisi per voce, con le spiegazioni relative alle maggiori variazioni.

| | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Tasse d'esenzione | 50'000.00 | 50'000.00 | 173'167.00 |
| Tasse per servizi amministrativi | 733'000.00 | 755'000.00 | 675'547.20 |
| Ricavi ospedalieri, case di cura e refezioni | 8'492'800.00 | 8'233'000.00 | 8'231'511.25 |
| Tasse scolastiche | 271'000.00 | 263'000.00 | 269'400.20 |
| Altre tasse d'utilizzazione e servizi | 4'665'000.00 | 4'399'000.00 | 4'524'359.55 |
| Vendite | 108'500.00 | 118'500.00 | 104'963.80 |
| Rimborsi | 1'279'000.00 | 1'617'000.00 | 1'867'308.30 |
| Multe | 1'406'000.00 | 1'810'000.00 | 1'187'551.62 |
| Prestazioni proprie per investimenti | 110'000.00 | 90'000.00 | 102'930.00 |
| Altri ricavi per prestazioni e vendite | 60'000.00 | 54'000.00 | 63'284.76 |
| Totale | 17'175'300.00 | 17'389'500.00 | 17'200'023.68 |

434 Altre tasse di utilizzazione di servizi: + fr. 266'000.-- (+ 6.0%) rispetto al preventivo 2016
 + fr. 140'640.-- (+ 3.1%) rispetto al consuntivo 2015

Qui le tasse finanziariamente più importanti sono le tasse rifiuti (fr. 2'400'000.-, + fr. 300'000.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'700'000.-, - fr. 40'000.-). Le prime aumentano di fr. 300'000.- a causa del mantenimento ancora per il 2017 dell'attuale Regolamento sulla raccolta dei rifiuti. Per le tasse d'uso canalizzazioni, le valutazioni aggiornate sul consumo d'acqua portano a ridurre leggermente gli introiti stimati.

- 436 Rimborsi:
- fr. 338'000.-- (- 20.9%) rispetto al preventivo 2016
 - fr. 588'308.-- (- 31.5%) rispetto al consuntivo 2015

A fine 2016 giungono a scadenza diverse polizze assicurative, fra cui quella entrata in vigore il 1° gennaio 2014 relativa all'assicurazione malattia collettiva. Le nuove condizioni offerte dalla compagnia ci hanno indotto ad optare per il mantenimento della copertura ma con un termine di attesa di 60 giorni e non più 7 come in precedenza. Di conseguenza, valutiamo un totale di rimborsi di fr. 230'000.- contro i fr. 592'000.- dell'anno precedente.

44 Contributi senza fine specifico

L'entrata in questa voce è riferita principalmente al contributo di livellamento. Come visto al capitolo 3, una delle misure centrali della "manovra" del Cantone per il risanamento delle finanze Cantonali è data dalla soppressione del riversamento dell'imposta sugli utili immobiliari (TUI).

| | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ridistribuzione tassa su CO2 | 0.00 | 0.00 | 21'433.70 |
| Quota imposta sugli utili immobiliari | 0.00 | 1'100'000.00 | 1'734'954.55 |
| Quota imposta immobiliare persone giuridiche | 160'000.00 | 180'000.00 | 158'805.00 |
| Quota imposte di successione e donazione | 0.00 | 0.00 | 49'158.70 |
| Quota tassa sui cani | 50'000.00 | 50'000.00 | 35'322.00 |
| Percentuale per rilascio patenti caccia e pesca | 2'000.00 | 2'000.00 | 3'102.00 |
| Contributo di livellamento | 1'500'000.00 | 1'500'000.00 | 1'371'445.00 |
| Totale | 1'712'000.00 | 2'832'000.00 | 3'374'220.95 |

45 Rimborsi da enti pubblici

Le entrate più rilevanti per questo genere di ricavo sono quelle relative alle convenzioni di polizia con i Comuni (fr. 930'000.-) e a quelle per le spese del Corpo pompieri (fr. 820'000.-).

| | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Rimborsi dal Cantone per agenzia AVS | 29'000.00 | 29'000.00 | 28'899.00 |
| Rimborso dal Cantone per manutenzione strade cantonali | 90'000.00 | 90'000.00 | 87'411.55 |
| Partecipazione del Cantone per sportelli LAPS | 190'000.00 | 150'000.00 | 187'830.00 |
| Rimborsi dai Comuni per servizio di Polizia | 930'000.00 | 900'000.00 | 634'605.50 |
| Rimborsi dai Comuni per spese del corpo pompieri | 820'000.00 | 841'000.00 | 817'118.00 |
| Rimborsi dai Comuni per manutenzione strada Monti-Bré | 32'000.00 | 32'000.00 | 24'606.00 |
| Rimborsi dai Comuni per spesa Giudicatura | 2'000.00 | 2'000.00 | 1'187.00 |
| Contributi da Comuni per commissione tutoria regionale | 30'000.00 | 35'000.00 | 30'573.95 |
| Totale | 2'123'000.00 | 2'079'000.00 | 1'812'231.00 |

46 Contributi per spese correnti

Un aspetto non facile da stimare in sede di preventivo è l'importo riconosciuto dal Cantone nell'ambito del contratto di prestazione dell'Istituto San Carlo. Le recenti esperienze fatte di recente con il sistema RAI e la dotazione di personale programmata per il 2017 avallata dal Cantone, ci inducono ad aumentare l'importo da fr. 2'800'000.- a fr. 3'200'000.-. Il contributo globale per il 2016 è stato fissato dalla Divisione dell'azione sociale ad inizio anno in fr. 3'020'241.-.

| | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Cantone | 3'154'000.00 | 3'059'000.00 | 3'354'954.15 |
| Comuni e consorzi comunali | 3'342'000.00 | 2'942'000.00 | 2'625'854.42 |
| Altri contributi per spese correnti | 54'660.00 | 49'660.00 | 55'346.80 |
| Totale | 6'550'660.00 | 6'050'660.00 | 6'036'155.37 |

48 Prelevamenti da finanziamenti speciali

I finanziamenti speciali da fondi di riserva sono costituiti da risorse vincolate per legge o da un decreto per l'adempimento di un compito particolare. Le spese ed i ricavi sono contabilizzati secondo la classificazione per genere di conto, in un conto contrassegnato con il nome del finanziamento speciale. Le spese di un periodo contabile devono essere coperte con il prelievo da un apposito conto di bilancio, dove sono stati versati gli eventuali ricavi dell'anno di gestione e dei periodi precedenti. Il pareggio delle spese e dei ricavi del finanziamento speciale viene pertanto ottenuto con il bonifico nei conti di gestione corrente al gruppo di conto 48 e l'addebito a bilancio (gruppo di conto 28).

| | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Consuntivo 2015 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Prelevamento da finanz. speciali manutenzione canalizzazioni | 250'000.00 | 250'000.00 | 201'700.00 |
| Totale | 250'000.00 | 250'000.00 | 201'700.00 |

A complemento di quanto indicato poc' anzi, vi elenchiamo i conti di bilancio presenti nel gruppo 28 a bilancio.

| | | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--------|--|--------------|--------------|
| 280.01 | Accantonamento per manutenzione canalizzazioni | 420'000.00 | 420'000.00 |
| 282.01 | Contributi sostitutivi per posteggi | 6'400'735.80 | 6'230'735.80 |
| 283.01 | Contributi sostitutivi per rifugi PC | 394'689.85 | 529'919.85 |
| 285.46 | Accantonamento contributi FER | 1'028'800.00 | 562'244.00 |
| 28 | Totale | 8'244'225.65 | 7'742'899.65 |

5) IL GETTITO FISCALE

Introduzione

Negli ultimi anni è sempre più difficile disporre di un quadro generale dal quale poter estrapolare degli elementi da utilizzare nell'ambito della valutazione delle risorse fiscali. In questo contesto decisamente complesso, si è aggiunto un ulteriore elemento che rende ancor più problematiche le valutazioni di tipo finanziario in vari ambiti: ci riferiamo alla presenza di tassi d'interesse negativi introdotti nel nostro paese a partire dall'inizio del 2015. Di conseguenza, i dati più indicativi utilizzati per la stima del gettito dell'anno di riferimento, scaturiscono dall'osservazione dell'evoluzione delle entrate fiscali degli ultimi anni, con l'aggiunta di alcune ipotesi di andamento futuro.

In entrata del presente capitolo riprendiamo spunto da alcuni passaggi contenuti nel documento della SEL in merito ai conti dei Comuni 2014. *“Sul fronte dei ricavi torna a crescere il gettito fiscale, dopo due anni di contrazione: le imposte contabilizzate nella gestione 2014 registrano infatti un sensibile aumento di 41.5 milioni (+4%). ...Tra gli elementi positivi che si possono leggere dai consuntivi 2014 vi sono anche la stabilizzazione delle spese e una ripresa della crescita del gettito”.*

Facciamo notare comunque che i dati appena indicati si riferiscono alla categoria 40 “imposte” che, come noto contemplanò, oltre che alla valutazione del gettito fiscale comunale, altre fonti d'entrata fiscale, quali ad esempio le sopravvenienze d'imposta e le imposte alla fonte.

Il gettito fiscale comunale si compone di due grosse categorie, le persone fisiche e quelle giuridiche. È risaputo come il gettito delle prime è piuttosto stabile nel tempo e reagisce in maniera modesta al ciclo economico. Quello delle giuridiche per contro è più volatile e dipende, oltre che dall'andamento della congiuntura, da situazioni peculiari delle singole aziende.

Per l'allestimento della stima del gettito, i servizi finanziari procedono a un esame dei dati più recenti, con un confronto anche con l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni.

Un aspetto da tenere presente è il fatto che le imposte rappresentano circa la metà del totale delle entrate, ma la determinazione del gettito non può avvenire in concomitanza all'anno di riferimento, bensì è effettuata sulla base di dati indicativi che sono disponibili solo dopo alcuni anni.

Gettito persone fisiche

Il gettito base, cantonale sul quale si applica il moltiplicatore comunale, è stimato in fr. 33'340'000.-. Il gettito base delle persone fisiche 2017 mostra un aumento rispetto al dato di preventivo 2016; l'aumento è stimato attualmente in fr. 440'000.-. Per gli anni 2012 e 2013 le tassazioni sono state in buona parte evase, mentre per gli anni 2014 e in particolare per il 2015, il grado di

accertamento è ancora evidentemente inferiore. L'accertamento del gettito cantonale 2013, dato fornito dall'Amministrazione cantonale nel mese di maggio 2016, evidenzia un gettito base per le persone fisiche di fr. 30'740'000.-.

Per gli anni futuri si prevede ancora una leggera crescita delle entrate fiscali delle persone fisiche, valutata nell'ordine dell'1% annuo. Alla luce di queste considerazioni, il gettito base delle persone fisiche 2017 è stato quindi valutato in fr. 33'330'000.-. La stima può essere considerata adeguata, ma senza grandi margini di riserva.

Gettito persone giuridiche

Il processo di valutazione del gettito delle persone giuridiche è più elaborato rispetto a quello delle persone fisiche; i dati sono calcolati anche a dipendenza delle indicazioni fornite dai diretti interessati. Ricordiamo che circa 10 grossi contribuenti rappresentano, a dipendenza dell'anno contributivo, una fetta che oscilla fra il 40% e il 60% del totale del gettito di questa categoria.

Il gettito base delle persone giuridiche 2017 mostra un aumento di fr. 1'440'000.- rispetto al dato di preventivo 2016; esso raggiunge la cifra di fr. 7'440'000.-. Per la valutazione si sono presi in considerazione i dati più recenti. Questi valori sono poi attualizzati in funzione della situazione economica e sulla base delle informazioni a disposizione sui contribuenti più importanti. Questo procedimento si rileva necessario poiché, a differenza del gettito delle fisiche, quello delle giuridiche è contraddistinto da elementi molto volatili.

L'accertamento del gettito cantonale 2013 mostra un gettito base di fr. 7'253'000.- di cui fr. 5'368'000.- emesse.

Come indicato più dettagliatamente al capitolo 3, il gettito 2017 è anche condizionato dalle misure compensatorie proposte dal Governo e avallate dal Parlamento in ambito fiscale, con particolare riferimento all'aumento dei valori di stima con conseguente incremento delle imposte sulla sostanza e su quelle immobiliari. La tabella seguente, che mostra l'evoluzione del gettito nel periodo 2008-2017, si basa su dati accertati o probabili (fino al 2013), come pure su ipotesi e valutazioni (dal 2014).

Possiamo in particolare rilevare:

- Un andamento positivo e abbastanza costante per la categoria delle persone fisiche;
- Un crollo delle persone giuridiche nel 2008 seguito da una certa ripresa e, in seguito, da una stagnazione;
- L'erosione del gettito causata dall'abbassamento del moltiplicatore compensata dal buon andamento delle persone fisiche;
- l'importo più elevato delle imposta personale e immobiliare (a partire dal 2016 è raddoppiata quella personale da fr. 20.- a fr. 40.-, mentre nel 2017 entrano in vigori i nuovi valori di stima immobiliare).

| Categoria | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Persone fisiche | 27'574'456 | 29'028'000 | 29'990'000 | 30'480'000 | 30'500'000 | 30'580'000 | 31'530'000 | 31'850'000 | 32'170'000 | 33'340'000 |
| Persone giuridiche | 6'742'037 | 8'878'729 | 7'012'925 | 6'280'000 | 7'310'000 | 7'170'000 | 7'630'000 | 7'230'000 | 7'230'000 | 7'440'000 |
| Totale gettito cantonale | 34'316'493 | 37'906'729 | 37'002'925 | 36'760'000 | 37'810'000 | 37'750'000 | 39'160'000 | 39'080'000 | 39'400'000 | 40'780'000 |
| Moltiplicatore | 97% | 97% | 92% | 87% | 87% | 90% | 90% | 90% | 90% | 90% |
| Imposte comunali | 33'286'998 | 36'769'527 | 34'042'691 | 31'981'200 | 32'894'700 | 33'975'000 | 35'244'000 | 35'172'000 | 35'460'000 | 36'700'000 |
| Tassa immob e personale | 2'177'953 | 2'204'367 | 2'223'386 | 2'220'000 | 2'220'000 | 2'220'000 | 2'230'000 | 2'240'000 | 2'480'000 | 2'850'000 |
| Totale gettito comunale | 35'464'951 | 38'973'894 | 36'266'077 | 34'201'200 | 35'114'700 | 36'195'000 | 37'474'000 | 37'412'000 | 37'940'000 | 39'550'000 |

Sopravvenienze

Come noto, anche se le sopravvenienze d'imposta non fanno formalmente parte del gettito fiscale, si tratta di entrate fiscali relative a anni contabilmente già chiusi che hanno superato quanto valutato nei rispettivi consuntivi precedenti. Negli scorsi anni, non solamente a livello comunale, le sopravvenienze si sono rivelate di una certa importanza. Abbiamo già avuto modo di spiegare che purtroppo, a medio termine, l'effetto positivo sul conto di gestione corrente di queste entrate supplementari andrà in costante diminuzione.

Per il 2017 abbiamo ritenuto di mantenere lo stesso importo, pari a fr. 2'500'000.-, inserito nei preventivi 2016. Qui di seguito è evidenziata l'evoluzione delle sopravvenienze preventivate e contabilizzate negli ultimi anni.

Inoltre, per una migliore comprensione della fattispecie presentiamo un grafico dove appaiono gli importi concernenti la valutazione delle sopravvenienze al 31.12.2015 (colore blu, dopo la chiusura dei conti consuntivi), le sopravvenienze contabilizzate negli scorsi consuntivi (colore rosso) e quelle che prevediamo di contabilizzare nel presente quadriennio (colore verde).

Il moltiplicatore politico

Prima di entrare nello specifico, riteniamo utile informare in merito alle modifiche della LOC votate dal Gran Consiglio lo scorso 20 settembre, nell'ambito del voto sul pacchetto di misure di risanamento delle finanze cantonali. La sottostante tavola sinottica riporta le modifiche apportate, evidenziate in rosso, che entreranno in vigore il 1° gennaio 2017 (al momento della stesura del presente messaggio le decisioni non erano ancora cresciute in giudicato):

| | |
|--|---|
| <p>art. 158 cpv. 5 LOC</p> <p>⁵L'eccedenza passiva deve essere ammortizzata di regola entro quattro anni. Il Dipartimento può concedere un lasso di tempo superiore se sussistono fondati motivi.</p> | <p>art. 158 cpv. 5 LOC</p> <p>⁵L'eccedenza passiva deve essere ammortizzata entro quattro anni. Il Dipartimento può concedere un lasso di tempo superiore se sussistono fondati motivi.</p> |
| <p>art. 162a LOC - Criteri di fissazione del moltiplicatore e intervento del Consiglio di Stato</p> <p>¹Nella fissazione del moltiplicatore, l'Assemblea comunale o il Consiglio comunale tengono conto del principio dell'equilibrio finanziario secondo l'art. 151 cpv. 1, in particolare delle regole per il capitale proprio degli art. 169 cpv. 2 e 158 cpv. 5.</p> <p>²In casi eccezionali, il Consiglio di Stato può modificare d'ufficio il moltiplicatore se il medesimo è di grave pregiudizio per gli interessi finanziari del comune, in particolare quando non sono più rispettate le condizioni dell'art. 158 cpv. 5.</p> | <p>art. 162a LOC - Criteri di fissazione del moltiplicatore e intervento del Consiglio di Stato</p> <p>¹Nella fissazione del moltiplicatore, l'Assemblea comunale o il Consiglio comunale tengono conto del principio dell'equilibrio finanziario secondo l'art. 151 cpv. 1 e dell'ammontare del capitale proprio.</p> <p>²In presenza di un'eccedenza passiva il comune aumenta il moltiplicatore secondo quanto stabilito dal regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni del 30 giugno 1987.</p> <p>³Il Consiglio di Stato modifica d'ufficio il moltiplicatore se il comune non dà seguito a quanto stabilito al cpv. 2.</p> |
| <p>art. 169 LOC - Avanzo d'esercizio</p> <p>¹L'avanzo d'esercizio deve essere destinato a diminuzione del disavanzo riportato o ad aumento del capitale proprio.</p> <p>²L'ammontare del capitale proprio non può superare il gettito d'imposta cantonale base salvo autorizzazione del Consiglio di Stato.</p> | <p>art. 169 LOC - Avanzo d'esercizio</p> <p>¹Invariato.</p> <p>²Abrogato</p> |

Oltre a queste, che concernono direttamente o meno il moltiplicatore, è stata decisa l'abrogazione dell'art. 205 LOC:

| | |
|--|--|
| art. 205 LOC - Ratifica di crediti ¹ Le risoluzioni dell'assemblea o del Consiglio comunale concernenti aperture di crediti di investimento devono essere ratificate dal Dipartimento. ² I crediti di investimento divengono esecutivi con la ratifica. ³ La ratifica può essere negata in caso di violazione di formalità essenziali o di pregiudizio per gli interessi finanziari del comune. | art. 205 LOC - Ratifica di crediti Abrogato |
|--|--|

Dalla circolare SEL n. 20131013-9 del 13 ottobre 2016 rileviamo che dal 1° gennaio 2017 non sarà quindi più necessario ottenere la ratifica della SEL per i crediti di investimento approvati dal legislativo comunale; gli stessi saranno perciò immediatamente impiegabili una volta cresciuta in giudicato la risoluzione di quest'organo. Un controllo superiore, da parte dell'autorità ricorsuale, avverrà in via principale attraverso la possibilità di ricorso ai sensi dell'art. 208 e segg. LOC.

Per quanto riguarda la verifica della sopportabilità degli investimenti, sarà d'ora innanzi responsabilità del Municipio prima, della Commissione della gestione e del Legislativo poi, accertarsi delle conseguenze finanziarie delle decisioni di investimento. L'Autorità di vigilanza non interverrà più in questo ambito che verrà ritenuto di stretta autonomia locale. Sarà perciò ancora più importante l'utilizzo dello strumento del piano finanziario.

Ricordiamo come da diversi anni (2011) la competenza per la sua fissazione è data al Legislativo. La Legge organica comunale (art. 67, 75 e 162) definisce le modalità di definizione del moltiplicatore per la sua fissazione.

Per quanto attiene alle regole da rispettare per la fissazione del moltiplicatore, si richiama innanzitutto il principio generale dell'equilibrio (art. 151 cpv. 1 LOC), a cui i Comuni devono tendere nella gestione finanziaria comunale. Il medesimo è ulteriormente precisato dall'art. 2 Rgfc (Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni), dove si rileva che il conto di gestione corrente dev'essere pareggiato a medio termine.

Principi della gestione finanziaria e della contabilità

Art. 151 ¹La gestione finanziaria è retta dai principi della legalità, dall'equilibrio finanziario, dalla parsimonia, dall'economicità, dalla causalità e dalla compensazione dei vantaggi, nonché dal divieto del vincolo delle imposte.

²La contabilità deve permettere una visione chiara, completa e veridica della gestione finanziaria, del patrimonio e dei debiti del comune.

Equilibrio finanziario

(art. 151 cpv. 1 L)³

Art. 2 Il conto di gestione corrente deve essere pareggiato a medio termine.

Il moltiplicatore, anche con il trasferimento della competenza decisionale all'autorità legislativa comunale, non sia legato automaticamente al fabbisogno di preventivo; esse deve rimanere un "moltiplicatore politico", che prenda in considerazione anche una certa stabilità dell'imposizione fiscale. Il tutto ruota in definitiva attorno alla presenza di capitale proprio, che permette di assorbire eventuali disavanzi.

Considerate le valutazioni esposte, le indicazioni fornite con il Piano finanziario 2013-2016 e quello per l'attuale legislatura in fase di elaborazione, come pure l'ammontare del fabbisogno comunale, il Municipio propone la riconferma del moltiplicatore d'imposta al 90%.

In questa sede desideriamo riproporvi l'evoluzione del moltiplicatore politico di Locarno:

| Periodo/anno | 2013- | 2011-2012 | 2010 | 2005-2009 | 1994-2004 | -1993 |
|---------------------|--------------|------------------|-------------|------------------|------------------|--------------|
| Moltiplicatore | 90% | 87% | 92% | 97% | 95% | 90% |

6) OSSERVAZIONI DI DETTAGLIO RIGUARDO 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. Come spiegato al capitolo due, la suddivisione dei dicasteri in vigore dal 1° gennaio 2017 modifica in parte la posizione di alcuni centri di costo.

| Centro di costo / conto | Preventivo 2017 | Preventivo 2016 | Commento |
|---|------------------------|------------------------|--|
| 015 Consiglio comunale e Municipio <u>318.19 Spese per ricevimenti</u> | 80'000.- | 50'000.- | Sono diversi i gli eventi ai quali la Città partecipa sopportando il costo dei ricevimenti. L'esperienza maturata durante gli scorsi anni ci porta ad aumentare il credito di questa posta. |
| <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u> | 70'000.- | 30'000.- | L'incremento è dato dal mandato ad un consulente esterno per lavori di verifiche e accompagnamento nell'ambito del progetto Ticino 2020. |
| 080 Turismo e manifestazioni varie 365.18 Contributi manifestazioni cittadine | 50'000.- | 40'000.- | Nei giorni 14 e 15 giugno Cevio e Locarno ospiteranno rispettivamente l'arrivo e la partenza del Tour de Suisse 2017. Il conto 365.18/080 "Contributi per manifestazioni cittadine" è quindi stato aumentato di Fr. 10'000 quale parte del contributo alle spese di tappa. Per il resto il preventivo rimane invariato rispetto agli anni passati. |
| <u>427.31 Tasse occupazione suolo pubblico</u> | 230'000.- | 280'000.- | Sebbene ci si trovi attualmente ancora in fase di discussione con l'organizzatore di un evento importante, prudenzialmente abbiamo ridotto di fr. 50'000.- il presumibile incasso. |

| | | | |
|--|---|---|---|
| <p>085 Palexpo FEVI <u>427.01 Affitto stabili</u></p> | <p>300'000.-</p> | <p>260'000.-</p> | <p>L'andamento del 2016 sull'utilizzo degli spazi del FEVI ci permettono di rivedere al rialzo la posizione.</p> |
| <p>100 Corpo di Polizia <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u> <u>437.01 Multe di polizia</u></p> | <p>4'950'000.- 1'400'000.-</p> | <p>4'900'000.- 1'800'000.-</p> | <p>L'importo si riferisce al costo salariale delle 61.2 unità previste per l'anno venturo. Come noto, una parte di questi oneri è finanziato tramite i contributi del Comuni con i quali sono state sottoscritte le relative convenzioni nella misura di fr. 930'000.-. L'ultimo dato definitivo (2015) e le proiezioni inerenti il 2016 ci inducono ad una maggiore prudenza nella valutazione di questo tipo di incasso.</p> |
| <p>103 Parchimetri e posteggi <u>316.15 Affitto terreni</u> <u>427.33 Tasse parchimetri</u></p> | <p>36'000.- 2'220'000.-</p> | <p>36'000.- 2'200'000.-</p> | <p>Il costo si riferisce all'utilizzo del mappale 5602 (Via alla Lanca degli Stornazzi) come area di parcheggio per camper, bus turistici e autovetture. L'andamento degli incassi dei parchimetri è abbastanza costante anche se vi possono essere delle fasi positive o meno. Il previsto adeguamento delle tariffe mirato in alcune zone, come in via Respini o in zona FEVI, permettono di mantenere l'importo sostanzialmente immutato rispetto al preventivo precedente.</p> |
| <p>201 Servizi scuole dell'infanzia <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p> | <p>310'000.-</p> | <p>524'000.-</p> | <p>Come descritto in precedenza, la riduzione è dovuta allo spostamento, contabile, di 3 unità lavorative al centro costo degli stabili diversi (790). Oltre a ciò segnaliamo una riduzione del costo valutato in ca. fr. 40'000.- derivante dalla centralizzazione delle cucine delle mense scolastiche, i cui dettagli sono contenuti nel messaggio no. 8 del 27 settembre scorso.</p> |

| | | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| <p>210 Scuole elementari</p> <p><u>302.01 Stipendi e indennità ai docenti</u></p> <p><u>461.02 Contributi dal Cantone per le sezioni</u></p> | <p>3'450'000.-</p> <p>1'100'000.-</p> | <p>3'395'000.-</p> <p>1'000'000.-</p> | <p>L'importo di oltre 3.4 milioni preventivato si riferisce agli stipendi dei docenti delle 28 sezioni di scuola elementare (27 l'anno precedente).</p> <p>Il Consiglio di Stato stabilisce annualmente il contributo forfettario di riferimento per ogni sezione (fr. 86'428.-), al quale è applicato il fattore di sussidio (53% per Locarno). Ricordiamo che dal 2015 il Cantone applica una riduzione di fr. 10'000.- per sezione.</p> |
| <p>211 Servizi scuole elementari</p> <p><u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p> | <p>240'000.-</p> | <p>345'000.-</p> | <p>Anche qui vi è lo spostamento collaboratori (1.8 unità) al centro costo stabili amministrativi (790).</p> |
| <p>225 Servizio dentario e sanitario</p> <p><u>318.06 Stipendi al personale in organico</u></p> | <p>0.-</p> | <p>120'000.-</p> | <p>Nel corso del 2016 abbiamo potuto appurare, a differenza di quanto ipotizzato nel 2015, che la nuova organizzazione del servizio non comporta flussi finanziari fra la Città e il medico dentista, ma unicamente fra il Comune e il Cantone.</p> |
| <p>300 Amministrazione e promozione culturale</p> <p><u>365.02 Contributi ricorrenti a società</u></p> | <p>150'000.-</p> | <p>150'000.-</p> | <p>Gli importi più rilevanti riguardano il contributo alla Musica Cittadina (fr. 60'000.-), all'Associazione Amici del Teatro (fr. 20'000.-), all'OSI (fr. 10'000.-) e al Jazz Ascona (fr. 5'000.-). Nel medesimo conto sono inoltre registrati il contributo al coro Calicantus (fr. 16'000.-) e al Teatri dei Fauni e La Rada per l'affitto degli spazi da loro utilizzati (netto fr. 16'500.-).</p> |

| | | | |
|--|------------------|------------------|--|
| <p>305 Pinacoteca Casa Rusca <u>318.51 Spese per esposizioni</u></p> | <p>250'000.-</p> | <p>275'000.-</p> | <p>Il Preventivo 2017 del Dicastero Cultura ricalca sostanzialmente quello dell'anno precedente. Per quanto attiene la Pinacoteca Casa Rusca il programma espositivo prevede l'allestimento d 4 mostre. Le due principali proseguiranno nel solco di presentare al museo l'opera di artisti di fama internazionale. In questo senso sono avviate le trattative per dedicare l'esposizione di primavera ad uno dei massimi esponenti della Pop Art americana, noto e apprezzato a livello internazionale. Nell'autunno per contro l'attenzione sarà rivolta ad uno dei protagonisti della Transavanguardia, movimento artistico italiano creato da Achille Bonito Oliva, considerato l'ultimo apporto originale dell'arte italiana al panorama internazionale. Parallelamante a queste iniziative negli spazi della Sinopia saranno organizzate, dando seguito al Progetto Locarno Arte, due rassegne dedicate ad artisti emergenti ticinesi.</p> <p>Agli artisti di attivi sul territorio saranno pure dedicate iniziative previste a Casorella, i cui lavori di ristrutturazione avranno inizio nei primi mesi del 2017. Oltre a mostre temporanee a Casorella troveranno spazio le collezioni permanenti della Città, il cui inventario è finalmente giunto in porto, prime fra tutte quelle appartenenti alla Donazione Arp. Per quanto attiene infine al Castello l'apposito Gruppo di Lavoro ha consegnato al Municipio un rapporto inerente alla valorizzazione dell'edificio nel suo complesso. In ogni caso nel corso del 2017 verrà sistemata la segnaletica interna delle varie sale e verrà proposta una mostra sui Riformati.</p> |
| <p>310 Castello Visconteo e Casorella <u>318.51 Spese per esposizioni</u></p> | <p>60'000.-</p> | <p>50'000</p> | |
| <p>500 Ufficio di previdenza sociale <u>451.04 Partecipazione del Cantone per sportelli LAPS</u></p> | <p>190'000.-</p> | <p>150'000.-</p> | <p>La cifra concerne il versamento da parte dell'Istituto delle assicurazioni sociali per l'indennizzo delle pratiche trattate dagli sportelli Laps per il comprensorio del Locarnese, come pure l'indennizzo per l'accertamento della situazione economica degli assicurati morosi.</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| <p>510 Servizio sociale e sanitario</p> <p><u>361.04 Contributo al Cantone per CM/PC/AVS</u></p> <p><u>362.10 Contributo per anziani ospiti</u></p> <p>366.14 Contributi da Regolamento sulle prestazioni in ambito sociale</p> | <p>3'800'000.-</p> <p>4'530'000.-</p> <p>150'000.-</p> | <p>3'600'000.-</p> <p>4'500'000.-</p> <p>100'000.-</p> | <p>L'importo che sarà dovuto nel 2017 ammonta all'8.5% delle risorse fiscali dell'anno 2015 che attualmente possono solo essere stimate proiettando i dati delle risorse 2013, stabilite dal Cantone nel maggio di quest'anno, e quelle del 2014 stimate dai nostri servizi. Il trend al rialzo registrato negli ultimi anni delle risorse fiscali (gettito persone fisiche, giuridiche, imposta alla fonte, imposta immobiliare persone giuridiche e contributo di livellamento) comporta automaticamente un aumento del contributo in oggetto.</p> <p>Questo contributo tiene in considerazione sia le giornate di presenza di nostri domiciliati presso Istituti per anziani, sia una quota delle risorse fiscali. I parametri utilizzati vengono fissati annualmente dall'autorità cantonale e subiscono abbastanza regolarmente delle variazioni. La stima del per il 2017 risulta più difficile, poiché con le misure contenute nella manovra da 180 milioni del Cantone si prevedono anche dei minor costi a carico degli enti che dovrebbero avere delle ripercussioni positive sui costi a carico dei Comuni.</p> <p>Già all'inizio dell'applicazione del Regolamento sociale si era consci della variabilità degli importi elargiti e quindi della loro difficile previsione. Il credito 2017 è stato adattato osservando l'evoluzione recente.</p> |
| <p>520 Istituto comunale per anziani</p> <p><u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p> <p><u>432.03 Ricavi per prestazioni speciali a ospiti di Istituti</u></p> | <p>7'311'400.-</p> <p>2'736'000.-</p> | <p>7'046'000.-</p> <p>2'520'000.-</p> | <p>L'importo di 7.3 milioni di franchi si riferisce alle 104.4 unità lavorative previste per il 2017 (100.0 a preventivo 2016). Ricordiamo che la dotazione di personale è stabilita attraverso l'utilizzo di un apposito programma, denominato RAI, che considera vari parametri dai quali scaturisce il grado di dipendenza degli ospiti. Il programma, utilizzato dagli Istituti operanti a livello cantonale e, in parte nel resto della Svizzera, è riconosciuto dal Cantone e le risultante sono regolarmente verificate dalle casse malati.</p> <p>I contributi delle casse malati dipendono dal grado di dipendenza dell'ospite. L'importo giornaliero versato varia da un minimo di fr. 9.- ad un massimo di fr. 108.-. L'aumento di ca. fr. 200'000.- è da ricondurre ad una diversa composizione degli ospiti.</p> |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|---|
| <p><u>462.02</u> <u>Contributo</u> <u>cantonale</u> per <u>Istituto</u></p> | <p>3'200'000.-</p> | <p>2'800'000.-</p> | <p>Il contributo globale è stabilito in sede di preventivo e viene calcolato sulla base di vari fattori, fra cui in particolare la necessità di cura dei residenti (grado di dipendenza), scaturito dal sistema RAI. Altri fattori variabili sono il numero di giornate di presenza e la percentuale di occupazione dell'Istituto. Segnaliamo che il contratto di prestazione 2016 prevede un contributo di fr. 3'020'000.-.</p> |
| <p>603 UT: Amministrazion e e direzione <u>318.30 Spese per</u> <u>consulenze</u> e <u>perizie</u></p> | <p>150'000.-</p> | <p>115'000.-</p> | <p>Il conto per le consulenze e perizie ha registrato a più riprese in passato dei sorpassi di credito. Considerate le necessità in particolare in ambito pianificatorio (PR e PALoc) proponiamo un incremento della posta abbastanza sostanziale.</p> |
| <p>605 Manutenzione delle strade <u>314.07</u> <u>Manutenzione</u> <u>marciapiedi</u></p> | <p>100'000.-</p> | <p>150'000.-</p> | <p>Se per la manutenzione delle strade della Città viene mantenuto l'importo del 2016 pari a fr. 800'000.-, per i marciapiedi vi è margine per una riduzione almeno a breve termine.</p> |
| <p>615 Manutenzione canalizzazioni e depurazione <u>352.06 Rimborso</u> <u>al Consorzio</u> <u>depurazione</u> <u>acque</u></p> | <p>1'400'000.-</p> | <p>1'450'000.-</p> | <p>L'importo viene stabilito in base alle informazioni e ai dati forniti sempre in termini utili dal Consorzio. Ricordiamo che fino al 2015 l'importo risultava inferiore poiché dal 2016 è stata introdotta la tassa sui microinquinanti nella misura di fr. 9.- per ogni abitante residente allacciato ad un impianto di depurazione. Il Consorzio addebita l'onere aggiuntivo ai Comuni in base alla chiave di riparto consortile. Al fine di compensare questo maggior onere, a decorrere dal 2016 è stata aumentata la tassa d'uso da 85 cts/m³ a 95 cts/m³.</p> |

| | | | |
|---|------------------|------------------|---|
| <p>620 Manutenzione cimiteri <u>301.03 Stipendi al personale straordinario</u></p> | <p>25'000.-</p> | <p>0.-</p> | <p>Da diverso tempo si è riscontrata l'utilità di disporre di una banca dati informatizzata. Per poter svolgere questo compito in tempi relativamente brevi, si propone di dare un incarico ad un esterno per un periodo stimato di sei mesi.</p> |
| <p>640 Servizio raccolta e distruzione rifiuti <u>318.80 Spese per eliminazione dei rifiuti</u></p> | <p>970'000.-</p> | <p>680'000.-</p> | <p>L'ipotesi contenuta nel preventivo 2016 relativa all'introduzione del nuovo Regolamento per il servizio di raccolta ed eliminazione dei rifiuti non è più, allo stadio attuale, sostenibile rispettivamente realistica. Di conseguenza, in mancanza della tassa sul sacco, non si può prevedere una riduzione del quantitativo dei rifiuti soli urbani. Dal punto di vista finanziario, l'aumento del costo per lo smaltimento, viene compensato da maggiori introiti delle tasse rifiuti.</p> |
| <p>790 Manutenzione stabili amministrativi e diversi <u>314.01 Manutenzione stabili e strutture</u></p> | <p>700'000.-</p> | <p>800'000.-</p> | <p>Negli scorsi preventivi abbiamo proposto e motivato l'incremento anche importante del credito dedicato alla manutenzione degli stabili e strutture comunali sia con il valore cospicuo degli oggetti (totale valore assicurato di ca. 200 milioni di franchi) sia con la presenza di alcune situazione di deterioramento riscontrate. Le ristrutturazioni e le manutenzioni straordinarie effettuate negli scorsi anni e in parte ancora in corso d'opera anche sulla base di crediti d'investimento, hanno almeno parzialmente migliorato la situazione. Riteniamo quindi sostenibile ridurre, almeno per l'anno prossimo, il credito complessivo a disposizione nella gestione corrente.</p> |
| <p>900 Imposte e partecipazioni <u>330.05 Perdite su imposte</u></p> | <p>550'000.-</p> | <p>450'000.-</p> | <p>La cifra presente nei consuntivi per le perdite su imposte mostra abbastanza regolarmente delle variazioni importanti fra un anno e l'altro, il che dipende dal ritmo di evasione delle pratiche da parte dell'autorità cantonale, oppure anche dalla presenza o meno di importi rilevanti scaturiti in attestati di carenza beni (ACB). I dati a nostra disposizione, accompagnati dalla situazione economica generale non facile, ci inducono a rivedere al rialzo le presumibili perdite.</p> |

| | | | |
|---|---|---|---|
| <p><u>441.01 Quota imposta sugli utili immobiliari</u></p> | <p>0.-</p> | <p>1'000'000.-</p> | <p>La riduzione appartiene al pacchetto di misure contenute nella manovra da 180 milioni del Cantone, approvata lo scorso 20 dicembre dal Parlamento. Purtroppo, la decisione è applicata seguendo il principio di cassa e non di competenza, per cui gli incassi che vi saranno nel corso del 2017 riguardanti transazioni avvenute in precedenza, saranno comunque integralmente incamerati dal Cantone. Per Locarno questo significa un minor introito per il 2017 dovuto esclusivamente all'effetto cassa di ca. il 50% dell'importo complessivo, quindi fr. 500'000.-.</p> |
| <p>915 Ammortamenti <u>331.01 Ammortamenti ordinari dei beni amministrativi</u> <u>361.13 Partecipazione risanamento finanziario Cantone</u> <u>361.14 Contributo compensatorio al Cantone da manovra</u></p> | <p>6'550'000.- 0.- 1'520'000.-</p> | <p>6'250'000.- 1'056'000.- 0.-</p> | <p>Alla pagina 48 vi presentiamo una tabella dalla quale potete dedurre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il debito pubblico presunto e la sostanza amministrativa ammortizzabile all'1.1.2017; • i tassi d'ammortamento differenziati che intendiamo applicare; • i tassi minimi d'ammortamento previsti dalla LOC, nonché; • l'importo complessivo previsto quale ammortamento. <p>Il contributo denominato "per il risanamento finanziario del Cantone", in vigore dal 2013, viene sostituito da un versamento annuo derivante dalla manovra di riequilibrio delle finanze cantonali (cosiddetta manovra da 180 milioni). Tale contributo è a tempo indeterminato.</p> |

CALCOLAZIONE PREVENTIVO 2017 AMMORTAMENTO SOSTANZA AMMORTIZZABILE / DEBITO PUBBLICO

AMMORTAMENTO CON TASSI DIFFERENZIATI:

| Sostanza amministrativa | Saldo al 01.01.2016 | Ammortam 2016 | Investim 2016 | Sussidi 2016 | Saldo al 01.01.2017 | Tasso minimo Loc | Ammortam minimo Loc | Tasso applicato | Ammortam |
|-----------------------------------|------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|------------------|
| 500/140 Terreni ammin | 8'911'986 | 90'000 | 6'000'000 | 0 | 14'821'986 | 0% | 0 | 1.0% | 148'220 |
| 501/141 Opere genio civile | 13'364'596 | 1'470'000 | 1'180'000 | 262'700 | 12'811'896 | 10% | 1'281'190 | 12.0% | 1'537'427 |
| 503/143 Costruzioni edili | 36'416'116 | 2'925'000 | 5'447'000 | 0 | 38'938'116 | 6% | 2'336'287 | 7.0% | 2'725'668 |
| 506/146 Mobilio e veicoli | 2'629'293 | 660'000 | 320'000 | 0 | 2'289'293 | 25% | 572'323 | 25.0% | 572'323 |
| 509/149 Altri invest ammin | 2 | 0 | 39'000 | 0 | 39'002 | 25% | 9'751 | 25.0% | 9'751 |
| 560/160 Contrib per investim | 10'706'271 | 1'290'000 | 1'940'000 | 0 | 11'356'271 | 10% | 1'135'627 | 12.0% | 1'362'753 |
| 581/171 Uscite pianificazione | 247'616 | 60'000 | 118'000 | 0 | 305'616 | 25% | 76'404 | 25.0% | 76'404 |
| 589/179 Altre uscite attiv | 243'943 | 60'000 | 80'000 | 2'500 | 261'443 | 25% | 65'361 | 50.0% | 130'721 |
| Totale sost amministrativa | 72'519'822 | 6'555'000 | 15'124'000 | 265'200 | 80'823'622 | | 4'041'181 | | 6'563'267 |
| Terreni e immobili patrimoniali | 30'539'101 | | 0 | 0 | 30'539'101 | 0 | 0 | | 0 |
| | 103'058'923 | | 15'124'000 | 265'200 | 111'362'723 | | 4'041'181 | | 6'563'267 |

ARROTONDATO A 6'550'000

Tasso medio sostanza ammortizzabile : 8.10%

Debito pubblico al 1.1.2017 :

| | | | |
|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Debito pubblico 01.01.2016 | 77'744'339 | | |
| Variazione 2016 | <u>9'226'840</u> | 86'971'179 | 86'971'179 |

Tasso medio ammortamento debito pubblico : 7.53%

7) LA GESTIONE INVESTIMENTI

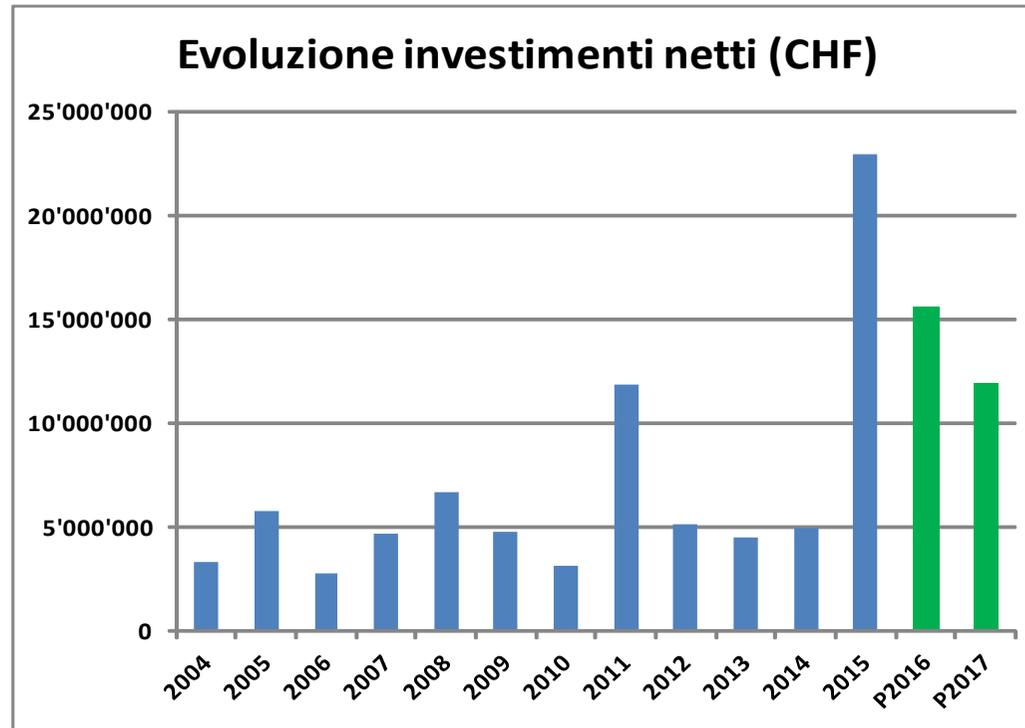
Il conto degli investimenti 2017 mostra un valore di spesa di fr. 14'464'000.-, a cui corrispondono entrate stimate in fr. 2'574'000.-, per un totale d'investimenti netti di fr. 11'890'000.-.

Le principali opere per l'anno 2017 sono le seguenti:

- canalizzazione e pavimentazione Contrada Maggiore (complessivi fr. 1'600'000.-, nel 2017 fr. 750'000.-)
- varie misure connesse con il PALoc (complessivi fr. 5'000'000.-, nel 2017 fr. 1'650'000.-)
- ammodernamento illuminazione pubblica tappa 1 (complessivi fr. 1'500'000.-, nel 2017 fr. 1'000'000.-)
- manutenzione straordinaria e biglietteria Casorella (complessivi fr. 1'360'000.-, nel 2017 fr. 500'000.-)
- ristrutturazione scuole elementari Solduno (complessivi fr. 3'000'000.-, nel 2017 fr. 400'000.-)
- autosilo a Locarno Monti (complessivi fr. 2'600'000.-, 2017 fr. 400'000.-)
- demolizione ex macello e realizzazione parcheggio provvisorio (complessivi fr. 600'000.-, 2017)
- installazione luci LED allo stadio Lido (complessivi fr. 500'000.-, 2017)
- acquisto veicoli destinati ai vari servizi (complessivi fr. 1'796'000.-, fr. 885'000.- nel 2017)
- contributo (netto) per costruzione Palazzo del Cinema (complessivi fr. 6'000'000.-, nel 2017 fr. 1'500'000.-).

L'elenco non è esaustivo, vi sono poi ulteriori investimenti di importi minori che trovate nel stampato e ripresi dal piano delle opere prioritarie.

Nel non lontano passato eravamo abituati ad osservare discrepanze importanti fra gli investimenti esposti a preventivo e quelli effettivamente realizzati. Possiamo dire che a partire dal 2015 questa tendenza si è modificata. Il grafico alla pagina seguente indica l'evoluzione degli investimenti netti registrati nei vari anni. Spiccano quelli del 2015 e, in maniera minore, del 2011 (dovuti dal versamento di fr. 8'000'000.- del contributo di risanamento all'Istituto di previdenza).



501 Opere del genio civile

Progetti PALoc (via Luini, via Lanca degli Stornazzi, viale Isolino, permeabilità ciclabile Quartiere Rusca e Città Vecchia, nuovi stalli per biciclette) (totale fr. 4'000'000.-, previsto 2017 fr. 1'650'000.-)

Come già evidenziato con il preventivo 2016, il Programma d'agglomerato per il Locarnese è entrato lo scorso anno nella sua fase operativa, con lo sviluppo di numerosi progetti inseriti in priorità A. Per garantire gli importanti finanziamenti della Confederazione, è determinante che queste opere siano realizzate entro il 2018. In tal senso, il Municipio ha già dato avvio ad una serie di procedure che porteranno alla richiesta del credito di costruzione nel corso della prima metà del 2017, così da essere operativi nell'autunno 2017.

E' interessante notare che i progetti di nostra pertinenza sono focalizzati in modo particolare sulla messa in sicurezza di varie tratte stradali a favore della mobilità lenta (pedoni e biciclette). Una tendenza analoga è pure presente nel resto dell'agglomerato. In aggiunta a ciò, vi sono i progetti, di competenza cantonale, che si focalizzano sulla promozione dei trasporti pubblici. Ci basta citare la creazione del nodo intermodale della stazione FFS a Muralto, come pure la nuova

passerella di collegamento tra Locarno e Ascona che permetterà l'integrazione della nuova linea veloce per i bus del servizio urbano.

Le cifre riportate a preventivo sono importanti, ma va ricordato che, oltre ai contributi federali per quei progetti che hanno diritto di riceverli, tutte le opere infrastrutturali inserite nel PALoc dispongono pure dei finanziamenti cantonali e regionali, secondo una chiave di riparto concordata in ambito CIT.

Il Municipio è convinto che tutti gli interventi proposti portano un valore aggiunto per la qualità di vita degli abitanti di Locarno, migliorando pure la fruizione degli spazi pubblici.

Progettazione via Rusca - Piazza Grande - Largo Zorzi (totale fr. 300'000.-, previsto 2017 fr. 100'000.-)

L'inserimento di questa voce di spesa è da intendere quale segnale della ferma volontà del Municipio di portare avanti un discorso serio di riqualifica del centro urbano, partendo proprio dallo spazio pubblico di riferimento più importante in assoluto. Non è il caso ora di ripercorrere tutti gli eventi che hanno caratterizzato gli ultimi 30 anni di questa vicenda, ma ci sembra chiaro che in questo momento sussistono le premesse finanziarie e pianificatorie per giungere ad una soluzione chiara, di qualità e condivisa. Il primo passo sarà dunque quello di avviare una procedura per un concorso internazionale d'architettura, fondato su questi principi. Per il Municipio è importante che sia esteso all'intera superficie che si estende dal Debarcadere fino a Piazza Castello. Un impegno non indifferente che però non può più essere, a mente del Municipio, procrastinato.

Rifacimento passeggiata San Jorio (totale fr. 400'000.-, previsto 2017 fr. 200'000.-)

La passeggiata di via San Jorio, nella sua versione attuale, è frutto di una progettazione concepita in ambito cantonale, durante la realizzazione delle opere del PVL, nella prima metà degli anni '90. Fin dall'inizio il Comune, subentrato nella gestione, si è visto confrontato con svariate problematiche, legate alle scelte progettuali ed esecutive dell'opera. A questo aggiungiamo senz'altro le difficoltà riscontrate nella manutenzione corrente delle varie superfici e degli arredi. Il Municipio ha deciso di intervenire in modo più deciso, procedendo al rifacimento della passeggiata con degli interventi che ne facilitino la fruizione ed il mantenimento in uno stato più decoroso. In questo modo, la popolazione potrà apprezzare uno spazio pubblico ed un percorso di collegamento verso il centro cittadino che attualmente non è sufficientemente valorizzato.

503 Costruzioni edili

Demolizione ex-macello e posteggio provvisorio (totale fr. 600'000.-, previsto 2017 fr. 600'000.-)

Recentemente è stata pubblicata la notifica di demolizione di una parte delle strutture fatiscenti all'ex-Macello. Teniamo subito a precisare che la struttura architettonica principale non viene toccata da questo intervento. Il tema del suo mantenimento sarà affrontato nell'ambito del mandato di studio in parallelo che sarà avviato a breve termine. Attualmente si tratta di mettere in sicurezza il sedime e di destinarlo ad uno scopo utile per un periodo limitato di tempo (4-5 anni), in attesa che si possano poi concretizzare dei progetti idonei alle peculiarità di questo fondo che, a mente del Municipio, assume un ruolo strategico importante, unitamente all'adiacente terreno del gas, per lo sviluppo della Città nel periodo post-Alptransit. L'idea di adibirlo a parcheggio provvisorio è da ricondurre al prossimo avvio di un progetto edilizio sul fondo al mappale 5602 in via Lanca degli Stornazzi, dove adesso stazionano i camper, i bus turistici e le auto dei fruitori del Centro balneare regionale e delle altre strutture di svago. Si tratterà di una soluzione decorosa, ma che metterà chiaramente in evidenza la provvisorietà dell'intervento. Questo ci darà tempo per studiare altre strategie e per proporre soluzioni definitive per gli utenti citati in precedenza.

Ampliamento bikesharing (totale fr. 400'000.-, previsto 2017 fr. 400'000.-)

I primi mesi di attività di questa nuova offerta di mobilità lenta a disposizione di tutti sono stati decisamente positivi. Il grado di utilizzo delle 100 biciclette distribuite sulle 15 postazioni esistenti è stato superiore a quello raggiunto in città di oltre Gottardo dove il sistema è stato implementato già da alcuni anni. Stimiamo che nel primo anno verranno percorsi con queste biciclette ca. 100'000 km! La pubblicità e la notorietà di cui ha beneficiato il nostro sistema di bikesharing ha convinto la CIT a incaricare il nostro Ufficio tecnico per l'implementazione del progetto su scala regionale. Sono coinvolti ben 16 Comuni (dalle Centovalli al Gambarogno) e già questo è un dato significativo. Se tutto procederà come previsto, prima della fine del 2017 la regione disporrà di una rete con una cinquantina di postazioni e quasi 500 biciclette, di cui una buona metà elettriche. Il Municipio è assolutamente convinto della bontà del progetto che oltretutto beneficia di sussidi federali e cantonali molto importanti. Vale la pena di ricordare che l'investimento netto per la prima fase già avviata ammonta a ca. fr. 70'000.--, a fronte di un costo di quasi fr. 400'000.--! Inoltre, la gestione annuale pesa unicamente in misura di ca. fr. 37'000.--, grazie all'ottima collaborazione con la fondazione Il Gabbiano. Anche questa seconda tappa comporterà degli oneri simili, ma l'effetto sinergico con gli altri Comuni permetterà uno sviluppo molto maggiore dell'utilizzo di queste biciclette. Tra non molto saremo in grado di presentarvi il progetto completo in tutte le sue componenti.

Illuminazione LED allo stadio Lido (totale fr. 500'000.-, previsto 2017 fr. 500'000.-)

La Città ha investito molto nelle infrastrutture sportive comunali. Ricordiamo i ca. 2 Mio di franchi spesi per la messa a norma dello stadio del Lido, la recente inaugurazione della nuova pista di atletica, ma anche il nuovo Centro sportivo intercomunale delle Gerre di Sotto, come pure gli spogliatoi alla Morettina, terminati proprio questo mese. Per lo stadio del Lido si presenta ora una necessità molto concreta legata all'impianto d'illuminazione per il quale è sempre più difficile procurarsi i pezzi di ricambio, ma in particolare le lampadine speciali a scarica che non vengono più prodotte e che sono pressoché introvabili sul mercato. Ci sembra quindi inevitabile, oltre che sensato dal punto di vista energetico, proporre la sostituzione di queste lampade con un nuovo prodotto LED che garantisce almeno le stesse prestazioni, con consumi nettamente inferiori. Da notare in particolare che sarà possibile mantenere gli attuali pali, riducendo non di poco l'investimento complessivo. Pensiamo che gli sforzi fatti fino ad ora per offrire un'infrastruttura adeguata alle varie normative della SFL e di Swiss-Athletics giustifichino questo ulteriore sforzo.

8) **AZIENDA ACQUA POTABILE**

Il preventivo 2017 dell'Azienda dell'acqua potabile presenta, per quanto riguarda la gestione corrente, ricavi per franchi 4'844'500.00 e spese per franchi 4'821'000.00, in linea con i dati degli anni precedenti. L'avanzo d'esercizio, calcolato in franchi 23'500.00, verrà destinato, come previsto dalle vigenti disposizioni, interamente al capitale proprio.

Alla voce investimenti sono per contro previste uscite dell'ordine di 4.2 milioni di franchi. Spiccano fra tutti la messa in cantiere della realizzazione dei due nuovi pozzi alla Morettina, il rinnovo e potenziamento della condotta principale di Losone che percorre via Locarno e via Municipio, oltre all'implementazione dell'impianto per il trattamento dell'arsenico naturale presente nelle acque della sorgente di Remo.

Analogamente agli anni precedenti sono previsti vari interventi sulla rete di distribuzione dell'acqua potabile a Locarno (Contrada Maggiore, Via Cantonale a Riazzino e parte di Via Varenna), a Losone (Vicolo dei Tigli, Salita degli Orti e Via Ubrijo) e Muralto (Via Buetti, Via Ramogna e Via del Recinto).

Nel corso dell'anno dovrebbero essere portati a termine i lavori di risanamento alla vasca secondaria di accumulo dell'acqua al serbatoio Solduno e la sistemazione parziale del serbatoio Carmelo (stazione pompe e organizzazione esterna).

Il 2017 per l'Azienda sarà il primo di una serie di anni importanti, contraddistinti da considerevoli investimenti e grandi sfide, che permetteranno all'acquedotto d'acquisire efficienza, flessibilità, sicurezza e non da ultimo popolarità. L'Azienda acqua potabile di Locarno ricopre infatti una posizione importante a livello cantonale, per numero d'utenti approvvigionati ed estensione della rete. L'Azienda è inoltre rappresentata a livello di comitato nell'associazione acquedotti Ticinesi, associazione che conta nel suo gremio quasi tutte le Aziende acqua potabile del Ticino, sempre rivolte verso nuove opere dalle quali cogliere stimoli.

In sede di approvazione dei preventivi, vi chiediamo di concedere i seguenti crediti (vedi capitolo 2 del conto investimenti):

- Fr. 300'000.-- *per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Locarno*
- Fr. 100'000.-- *per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Muralto*
- Fr. 150'000.-- *per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Losone*

9) CONCLUSIONI

Restando a vostra completa disposizione per eventuali ulteriori informazioni che riterrete utili, vi invitiamo, signor Presidente, signore e signori Consiglieri, a voler risolvere:

- 1) I conti preventivi 2017 del Comune e della Azienda acqua potabile sono approvati.
- 2) Il Municipio è autorizzato a utilizzare i crediti nei limiti indicati.
- 3) L'imposta comunale 2017 sarà prelevata con il moltiplicatore del 90% dell'imposta cantonale del medesimo anno.

Con la massima stima.

Per il Municipio

Il Sindaco:

ing. Alain Scherrer

Il Segretario:

avv. Marco Gerosa

(firmato all'originale)