# INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2012


*1)* *CONSIDERAZIONI GENERALI* pag. 5

*2)* *GLI INDICATORI FINANZIARI* pag. 6

*3)* *IL GETTITO FISCALE* pag. 11

*4)* *LA GESTIONE CORRENTE*

40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto pag. 20
- a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali) pag. 22
- b) Regalie e concessioni pag. 23
- c) Redditi della sostanza pag. 23
- d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe pag. 24
- e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate pag. 26
- f) Rimborsi da enti pubblici pag. 27
- g) Contributi per spese correnti pag. 28

41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto pag. 29
- a) Spese per il personale pag. 31
- b) Spese per beni e servizi pag. 38
- c) Interessi passivi pag. 41
- d) Ammortamenti pag. 43
- e) Rimborsi ad enti pubblici pag. 44
- f) Contributi a terzi pag. 45
- g) Versamenti a fondi di riserva pag. 47

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

50) Amministrazione generale pag. 48
51) Sicurezza pubblica pag. 49
52) Educazione pag. 50
53) Cultura, culto pag. 51
54) Sport pag. 52
55) Istituti e servizi sociali, socioeducativi, giovani pag. 53
56) Territorio e opere pubbliche pag. 55
59) Finanze e informatica pag. 57

*6)* *LA GESTIONE INVESTIMENTI*

60) Considerazioni generali pag. 60
61) Osservazioni sulle singole opere eseguite pag. 61

*7)* *CONSORZI E PARTECIPAZIONI* pag. 65

*8*) *AZIENDA ACQUA POTABILE* pag. 68

*9)* *CONCLUSIONI* pag. 73

**MM no. 31 accompagnante**

# I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2012

Locarno, 26 luglio 2013

Lodevole
Consiglio Comunale

LOCARNO

Signora Presidente, Signore e Signori Consiglieri Comunali,

col presente messaggio ci pregiamo sottoporre al vostro esame e alla vostra approvazione i Conti Consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'anno 2012.

***La gestione corrente*** del bilancio consuntivo 2012 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

| | | |
|---|---|---|
| ricavi correnti: | fr. | 76'661'159,29 (preventivo fr. 77'518'860,00) |
| spese correnti: | fr. | 76'518'159,09 (preventivo fr. 78'139'660,00) |

***Registriamo pertanto un UTILE DI ESERCIZIO di fr. 143'000,20***
***(le valutazioni di preventivo indicavano ua perdita di fr. 352'440,00).***

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

| | | |
|---|---|---|
| totale uscite per investimenti: | fr. | 6'823'133,62 (preventivo fr. 9'803'000,00) |
| totale entrate per investimenti: | fr. | 1'739'866,50 (preventivo fr. 2'526'000,00) |

***con un onere netto per investimenti di fr. 5'083'325,32 (onere netto a preventivo 2012: fr. 7'277'000,00).***

# Ricapitolazione consuntivo 2012

| | CONSUNTIVO 2012 | | PREVENTIVO 2012 (*) | | CONSUNTIVO 2011 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***CONTO DI GESTIONE CORRENTE*** | | | APPROVATO IL 20.3.2012 | | APPROVATO IL 1.10.2012 | |
| USCITE CORRENTI | 66'189'974.84 | | 68'487'100.00 | | 66'206'376.19 | |
| AMMORTAMENTI ORDINARI | 6'067'300.00 | | 6'000'000.00 | | 5'670'000.00 | |
| AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI | 129'000.00 | | 0.00 | | 711'800.00 | |
| ADDEBITI INTERNI | 4'131'884.25 | | 4'005'000.00 | | 4'155'869.35 | |
| TOTALE SPESE CORRENTI | | 76'518'159.09 | | 78'492'100.00 | | 76'744'045.54 |
| ENTRATE CORRENTI | 33'482'633.89 | | 31'248'660.00 | | 33'858'236.54 | |
| UTILI CONTABILI (VENDITE/RIVALUTAZIONI) | 0.00 | | 0.00 | | 711'800.00 | |
| INTROITI FISCALI (40) | 39'046'641.15 | | 42'886'000.00 | | 40'748'771.00 | |
| ACCREDITI INTERNI | 4'131'884.25 | | 4'005'000.00 | | 4'155'869.35 | |
| TOTALE RICAVI CORRENTI | | 76'661'159.29 | | 78'139'660.00 | | 79'474'676.89 |
| ***RISULTATO D'ESERCIZIO*** | | **143'000.20** | | **-352'440.00** | | **2'730'631.35** |
| ***CONTO DEGLI INVESTIMENTI*** | | | | | | |
| USCITE PER INVESTIMENTI | 6'823'133.62 | | 9'803'000.00 | | 12'661'803.90 | |
| ENTRATE PER INVESTIMENTI | 1'739'866.50 | | 2'526'000.00 | | 817'855.14 | |
| ***ONERE NETTO PER INVESTIMENTI*** | | **5'083'267.12** | | **7'277'000.00** | | **11'843'948.76** |
| ***CONTO DI CHIUSURA*** | | | | | | |
| ONERE NETTO PER INVESTIMENTI | | 5'083'267.12 | | 7'277'000.00 | | 11'843'948.76 |
| AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI | 6'196'300.00 | | 6'000'000.00 | | 6'381'800.00 | |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 143'000.20 | | -352'440.00 | | 2'730'631.35 | |
| AUTOFINANZIAMENTO | | 6'339'300.20 | | 5'647'560.00 | | 9'112'431.35 |
| ***RISULTATO TOTALE*** | | **1'256'033.08** | | **-1'629'440.00** | | **-2'731'517.41** |

*(*) versione aggiornata dopo voto del CC in data 20.3.2012*

## 1) CONSIDERAZIONI GENERALI

Il 2012 è il primo periodo dopo il rinnovo dei poteri comunali e possiamo affermare che rappresenta l'anno di ulteriore consolidamento della situazione finanziaria della nostra Città. Infatti, applicando per il secondo anno consecutivo un moltiplicatore politico dell'87%, la gestione corrente chiude con un risultato positivo di fr. 143'000.-. Il grado di autofinanziamento risulta ancora elevato (125%), ciò che permette una riduzione del debito pubblico, da 70.4 a 69.6 milioni di franchi. Grazie a sette anni consecutivi di risultati positivi è stato possibile riconsolidare le riserve di capitale proprio che ammontano, a fine 2012, a 15.7 milioni di franchi. Desideriamo evidenziare che grazie al buon andamento delle entrate extrafiscali (tasse, contributi, ecc.) e a un'ingente riduzione delle uscite correnti complessive (- fr. 2'297'000.- rispetto al preventivo e - fr. 16'000.- rispetto al consuntivo 2011), è stato possibile ottenere il risultato d'esercizio positivo di fr. 143'000.- con la contabilizzazione di sopravvenienze d'imposta pari a fr. 1'994'000.- contro i fr. 4'000'000.- inseriti a preventivo.

Come comunicato e discusso in varie occasione, l'Esecutivo tiene costantemente sotto controllo l'evoluzione della spesa e cerca di anticipare eventuali cambiamenti sostanziali in particolare sul fronte delle entrate fiscali. Questo modo di agire permette da un lato di evitare, nel limite del possibile, sorprese negative che potrebbero anche imporre delle scelte drastiche con conseguenze non sempre prevedibili. Inoltre a questo modo è possibile pianificare e rendere operative tutte quelle scelte e strategie che scaturiscono ad esempio dal piano finanziario o da riflessioni di più ampio respiro.

In questo ambito vi segnaliamo che il documento strategico di legislatura, linee direttive e piano finanziario, in fase di allestimento conclusiva e che vi sarà presentato nelle prossime settimane, mette l'accento sulle opere che riteniamo importante realizzare, sul controllo della spesa e sull'evoluzione delle entrate, con particolare attenzione a quelle fiscali.

Durante questo primo anno di legislatura comunque, anche in assenza di un piano finanziario formalmente presentato e discusso, riteniamo di avere avuto modo di stabilire e di comunicare gli intendimenti più rilevanti dell'Esecutivo in ambito di politica finanziaria e di fissazione della priorità, con particolare riferimento agli investimenti: ci limitiamo in questa sede a citare il Palazzo del Cinema e la prospettata acquisizione di un ulteriore pacchetto azionario delle azioni della SES.

## 2) GLI INDICATORI FINANZIARI

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

Per questo motivo alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2005/2012 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Rileviamo che i valori rimangono sostanzialmente quelli dell'anno precedente, seppur con piccole variazioni: citiamo ad esempio l'aumento del grado di autofinanziamento (autofinanziamento / investimenti netti, dal 76.9% al 124.7%), ottenuto ad una minore mole di investimenti netti (5.1 milioni nel 2012, 11.8 milioni nel 2011).

| **Indicatori 2012** | | **Interpretazione** | |
|---|---|---|---|
| Debito pubblico pro capite | 4'547.- | ELEVATO / MEDIO | ☹ / 😐 |
| Debito pubblico / risorse fiscali | 1.65 | MEDIO | 😐 |
| Quota di capitale proprio | 10.73% | MEDIA | 😐 |
| Capacità di autofinanziamento | 8.74% | MEDIA | 😐 |
| Grado di autofinanziamento | 124.71% | BUONO | ☺ |
| Quota degli interessi | -3.22% | BASSA | ☺ |

**a) Debito pubblico pro capite**

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

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

L'evoluzione fino al 2009 è stata contraddistinta in particolare da un programma d'investimenti ancora contenuto e da risultati positivi della gestione corrente. Le rivalutazioni contabili effettuate nel 2010 hanno permesso una marcata contrazione del debito pubblico. L'aumento del 2011 è da ricondurre principalmente alla contabilizzazione del saldo negativo del conto legato alle canalizzazioni. Seguendo le indicazioni dell'ufficio di revisione e le direttive della Sezione enti locali, l'importo di – fr. 10'482'931.35 (presente a bilancio in diminuzione degli attivi – beni amministrativi) è stato girato al passivo (categoria "accantonamenti").
A fine 2012 il debito pubblico netto ammontava pertanto a fr. 69'581'105.- contro i fr. 70'356'471.- dell'anno precedente.

**b) Debito pubblico in rapporto al gettito fiscale**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Termine di paragone: | da | 0 | a | 1.0 | indebitamento debole |
| | da | 1.0 | a | 2.0 | indebitamento medio |
| | oltre | 2.0 | | | indebitamento elevato |

| EVOLUZIONE | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indice per Locarno | 3.41 | 3.05 | 2.76 | 2.51 | 2.33 | 1.39 | 1.75 | 1.65 |

I coefficienti indicano quanti franchi di debito pubblico gravano su un franco di risorsa fiscale. Questo importante indice mette in evidenza le capacità finanziarie esistenti per coprire il debito pubblico. Sebbene ufficialmente non vi sia una scala di valutazione riconosciuta, riteniamo che un valore attorno a 1 sarebbe fonte di tranquillità.

**c)** **<u>Quota di capitale proprio</u>** (capitale proprio in % del totale della passività)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Termine di paragone: | fino | | a 10% | capitale proprio debole |
| | da 10% | | a 20% | capitale proprio medio |
| | da 20% | | a 40% | capitale proprio buono |
| | oltre 40% | | | capitale proprio eccessivo |

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

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

**d)** **<u>Capacità di autofinanziamento</u>** ( = autofinanziamento in % dei ricavi correnti)

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

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

Questo indicatore è utilizzato pure nel settore privato per valutare la capacità di generare cash flow, cioè liquidità. Si calcola che la percentuale minima per un' equilibrata gestione finanziaria si situi attorno al 10-15%, quota che nel periodo in esame abbiamo raggiunto in diverse occasioni, non però nel 2012. Come lo mostra la formula, questa percentuale varia a dipendenza dell'autofinanziametno e dei ricavi correnti; segnaliamo che codeste grandezze sono influenzate ad esempio dall'importo contabilizzato come sopravvenienze d'imposte (nel 2012 fr. 1'994'000.- contro fr. 2'930'000.- dell'anno precedente.

**e)** **<u>Grado di autofinanziamento</u>** ( = autofinanziamento in % degli investimenti netti)

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

| EVOLUZIONE | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indice per Locarno | 94.68% | 225.00% | 205.26% | 102.08% | 261.00% | 364.57% | 76.94% | 124.71% |

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

**f)** **<u>Quota degli interessi</u>** (interessi passivi netti in % dei ricavi correnti)

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

| EVOLUZIONE | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Indice per Locarno | -1.23% | -0.94% | -3.73% | -1.62% | -1.60% | -2.93% | -5.39% | -3.22% |

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

Come d'abitudine, concludiamo questo capitolo presentandovi, a titolo di paragone, una tabella e un grafico nei quali vengono confrontati i principali indicatori delle Città e del Cantone. Precisiamo che si tratta dei dati relativi alla fine del 2011.

**INDICATORI FINANZIARI AL 31.12.2011**

| TESTO E INDICATORE | CANTONE | COMUNITI | LUGANO | B'ZONA | LOCARNO | CHIASSO | MENDRISIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***CAPACITA DI AUTOFINANZIAMENTO*** | | | | | | | |
| *(autofinanziamento in % dei ricavi correnti)* | 6.8% | 14.5% | 11.2% | 6.8% | 12.1% | 3.5% | 11.9% |
| ***GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO*** | | | | | | | |
| *(autofinanziamento in % degli investimenti netti)* | 84.3% | 107.1% | 60.4% | 114.5% | 76.9% | 58.4% | 184.4% |
| ***QUOTA DEGLI ONERI FINANZIARI*** | | | | | | | |
| *(32 + 331 + 332 - 42 in % dei ricavi)* | 6.0% | 6.4% | 2.4% | 1.7% | 4.7% | -1.3% | 3.9% |
| ***QUOTA DEGLI INTERESSI*** | | | | | | | |
| *(32 - 42 in % dei ricavi)* | -0.4% | -1.2% | -2.6% | -4.4% | -2.9% | -4.6% | -5.3% |
| ***QUOTA DI CAPITALE PROPRIO*** | | | | | | | |
| *(capitale proprio in % dei passivi)* | -3.5% | 19.6% | 19.8% | 13.9% | 10.8% | 20.6% | 22.3% |
| ***DEBITO PUBBLICO PRO CAPITE*** | 4'004 | 3'567 | 5'680 | 2'976 | 4'598 | 1'579 | 3'341 |
| ***DEBITO PUBBLICO PER FR DI GETTITO FISCALE*** | 1.93 | 1.03 | 1.01 | 1.15 | 1.75 | 0.46 | 0.65 |

*Fonte: Cantone Ticino, Sezione enti locali, statistica finanziaria allegata a "I conti dei comuni nel 2011".*

## 3) IL GETTITO FISCALE

Il perdurare della crisi del debito pubblico delle nazioni appartenenti all'unione europea e la crescita modesta delle economie dei paesi emergenti, ha avuto come effetto un aumento del clima d'incertezza e l'adozione di politiche fiscali restrittive nei paesi che intrattengono scambi commerciali con il nostro paese. In Svizzera il quadro macroeconomico è sostanzialmente migliore rispetto ai paesi che ci circondano. Alla crescita del PIL hanno contribuito positivamente soprattutto le spese per i consumi delle economie domestiche e quelle del settore pubblico. Per quanto riguarda il Canton Ticino, riprendendo le osservazioni presentate nel messagio sui conti consuntivi 2012 cantonali, l'andamento congiunturale è solo in parte in linea con quanto emerso su scala nazionale. Il rallentamento del PIL cantonale, la cui crescita reale del 2.1% nel 2010 è passata al 1.5% nel 2011, si è accentuato nel 2012 segnando un +0.6%. Per quanto riguarda gli enti pubblici, nel 2011 la situazione delle finanze si è leggermente ristabilita. Nonostante il rallentamento congiunturale, nel 2012 il saldo di finanziamento delle amministrazioni pubbliche dovrebbe essere in equilibrio. Nel 2013 la Confederazione, le Assicurazioni sociali, i Cantoni e i Comuni dovrebbero presentare conti equilibrati.

La valutazione delle imposte rimane comunque condizionata dalle incertezze che ancora regnano sul fronte economico. Fare previsioni in questo campo rimane difficile, soprattutto per il gettito delle persone giuridiche, che presenta dati consolidati e attendibili a distanza di due o tre anni. Per l'allestimento della stima del gettito i servizi finanziari hanno proceduto a un esame dei dati più recenti riguardanti l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale. Nella valutazione sono pure state tenute in debita considerazione le informazioni concernenti in particolare l'andamento finanziario delle maggiori aziende presenti sul nostro territorio.

La valutazione globale del gettito in 33.3 milioni di franchi è inferiore rispetto a quella elaborata in sede di preventivo (- 1.6 mio), con una contrazione della valutazione delle persone giuridiche da 7 mio a 4.9 mio, e un aumento delle persone fisiche da 25.9 mio a 26.4 mio.

Le risorse fiscali degli anni passati che hanno permesso di registrare delle importanti sopravvenienze d'imposta sono ben presenti anche nei conti 2012 (2.0 mio), anche se in maniera minore rispetto agli anni precedenti (4.2 mio nel 2011, 5.6 mio nel 2010, 4.0 mio nel 2009, 2.5 mio nel 2008).

Fatte queste premesse, in questa sede desideriamo esprimere alcune considerazioni, in particolare sulla base della tabella che trovate alla pagina 13, con la quale è riassunta l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2006-2012. Occorre però dapprima precisare che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2011 e 2012, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

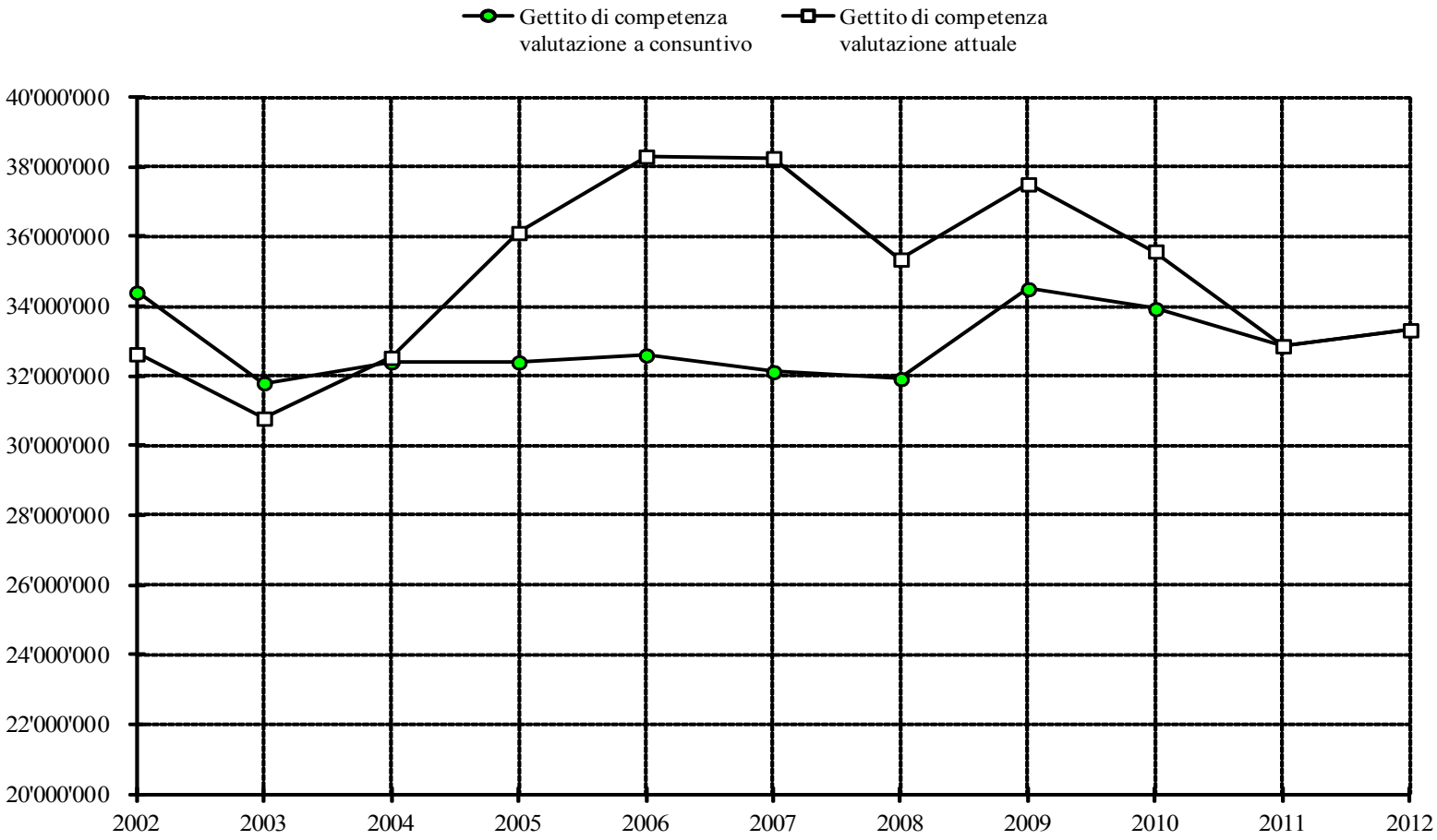
| Anno | Importo valutato delle tassazioni mancanti |
|---|---|
| 2012 | 30'510'000.- |
| 2011 | 12'075'000.- |
| 2010 | 3'340'000.- |
| 2009 | 1'840'000.- |
| 2008 | 510'000.- |
| 2007 | 45'000.- |
| 2006 | 140.- |

Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

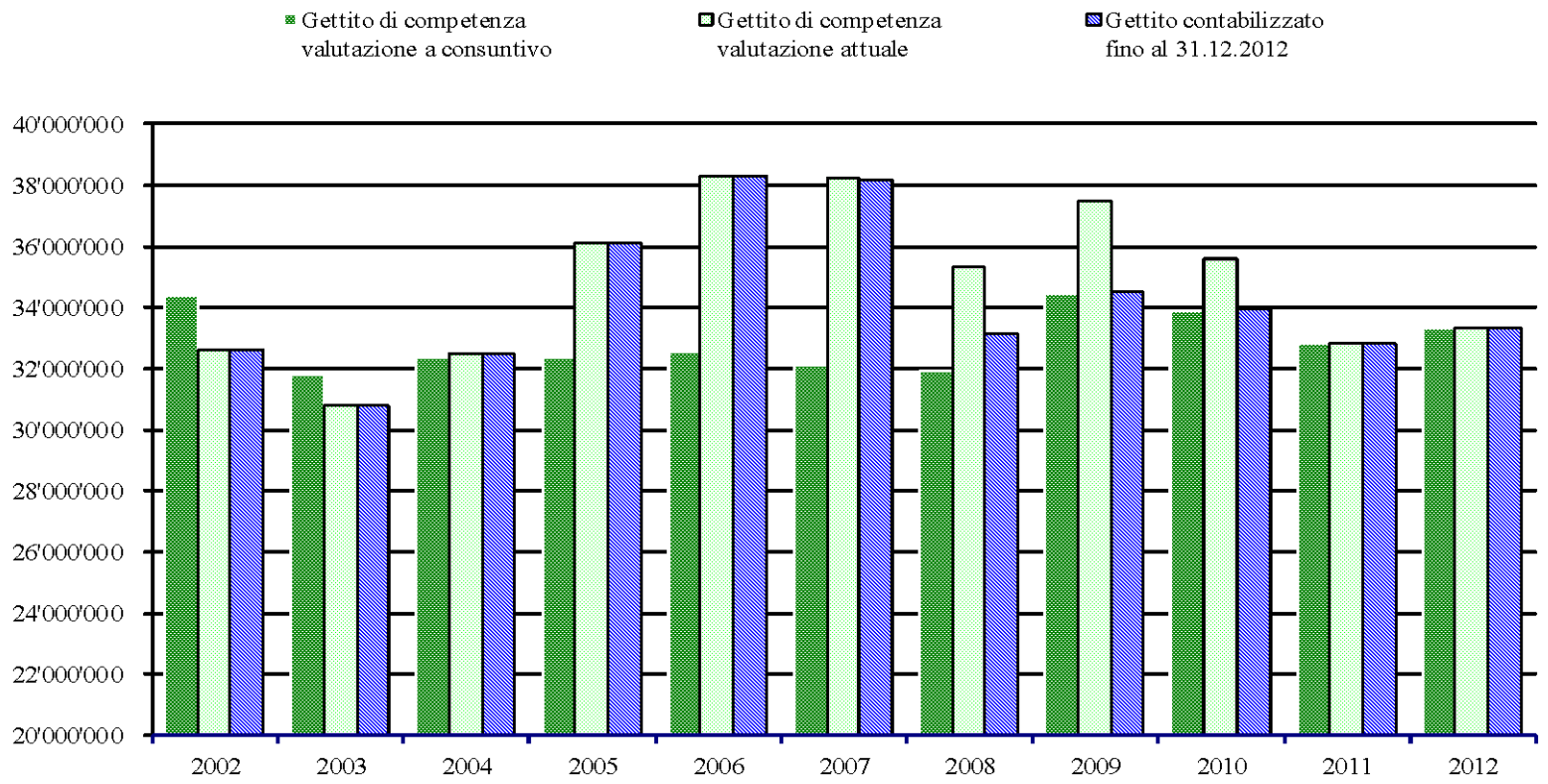
- I gettiti elevati del biennio 2006-2007, ottenuti grazie all'ottimo apporto della categoria delle persone giuridiche, sia istituti bancari che industrie. Ricordiamo che nel 2006 era stato introdotto il supplemento d'imposta per le persone fisiche, pari al 2.215%, ciò che spiega la lieve flessione l'anno seguente.
- La forte flessione registrata nel 2008 dovuta al settore bancario.
- Le variazioni rispetto ai preventivi e ai piani finanziari, elevate all'inizio del periodo in esame, sono gradatamente diminuite fino a risultare negative. Ricordiamo in questo contesto che comunque per gli anni 2011 e 2012 mancano ancora una parte considerevole di tassazioni, per cui l'attuale valutazione non può che essere approssimativa.
- I dati definitivi e le proiezioni confermano la buona tenuta del gettito delle persone fisiche.

| Categoria | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| Persone fisiche | 26'836'665 | 26'708'542 | 27'525'770 | 28'767'082 | 29'630'000 | 30'100'000 | 30'310'000 |
| Persone giuridiche | 10'499'019 | 10'571'347 | 6'774'607 | 7'761'008 | 6'790'000 | 5'320'000 | 5'630'000 |
| **Totale gettito cantonale** | **37'335'684** | **37'279'890** | **34'300'377** | **36'528'091** | **36'420'000** | **35'420'000** | **35'940'000** |
| | | | | | | | |
| Moltiplicatore | 97% | 97% | 97% | 97% | 92% | 87% | 87% |
| | | | | | | | |
| Imposte comunali | 36'215'613 | 36'161'493 | 33'271'366 | 35'432'248 | 33'506'400 | 30'815'400 | 31'267'800 |
| | | | | | | | |
| Tassa immob e personale | 2'090'930 | 2'101'980 | 2'081'451 | 2'080'000 | 2'080'000 | 2'050'000 | 2'050'000 |
| | | | | | | | |
| **Totale gettito comunale** | **38'306'543** | **38'263'473** | **35'352'817** | **37'512'248** | **35'586'400** | **32'865'400** | **33'317'800** |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| PREVISIONI PREVENTIVO | 33'377'000 | 33'990'000 | 34'124'600 | 36'400'000 | 33'928'000 | 34'614'100 | 34'936'000 |
| VARIAZIONI IN FR. | 4'929'543 | 4'273'473 | 1'228'217 | 1'112'248 | 1'658'400 | -1'748'700 | -1'618'200 |
| VARIAZIONI IN % | 14.77% | 12.57% | 3.60% | 3.06% | 4.89% | -5.05% | -4.63% |
| | | | | | | | |
| PREV PIANO FINANZIARIO | 32'990'000 | 33'510'000 | 34'047'600 | 35'224'000 | 35'643'800 | 34'610'620 | 35'198'740 |
| VARIAZIONI IN FR. | 5'316'543 | 4'753'473 | 1'305'217 | 2'288'248 | -57'400 | -1'745'220 | -1'880'940 |
| VARIAZIONI IN % | 16.12% | 14.19% | 3.83% | 6.50% | -0.16% | -5.04% | -5.34% |

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2002-2012 inscritto nei diversi consuntivi e quello che si è realmente verificato. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive degli anni 2005-2009.


Gettito di competenza valutazione a consuntivo
Gettito di competenza valutazione attuale
40'000'000
38'000'000
36'000'000
34'000'000
32'000'000
30'000'000
28'000'000
26'000'000
24'000'000
22'000'000
20'000'000
2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012

# VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE




| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gettito di competenza valutazione a consuntivo | 34'400'000 | 31'800'000 | 32'400'000 | 32'400'000 | 32'600'000 | 32'120'000 | 31'920'000 | 34'500'000 | 33'930'000 | 32'850'000 | 33'320'000 |
| Gettito di competenza valutazione attuale | 32'631'413 | 30'785'902 | 32'529'653 | 36'110'994 | 38'305'674 | 38'260'000 | 35'350'000 | 37'510'000 | 35'580'000 | 32'860'000 | 33'320'000 |
| Gettito contabilizzato fino al 31.12.2012 | 32'631'413 | 30'785'902 | 32'529'653 | 36'110'994 | 38'305'674 | 38'218'220 | 33'122'542 | 34'512'515 | 33'960'850 | 32'850'000 | 33'320'000 |

**Il gettito di cassa**

Sottoponiamo inoltre alla vostra attenzione una tabella che riassume, per il periodo 2002-2012, il gettito di competenza, l'emissione effettiva a tutt'oggi e gli incassi realizzati nel 2012 indipendentemente dall'anno d'emissione dell'imposta.

Rileviamo come gli incassi effettivi nell'anno in corso (fr. 34'794'739.-) sono leggermente superiori alla valutazione del gettito di competenza annuale (del 2012). I debitori per imposte presenti a bilancio risultano stabili: passano da fr. 11'309'670.- di fine 2011 a fr. 11'909'724.- a fine 2012.

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

| 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 33'432'948 | 30'458'696 | 27'747'676 | 27'872'214 | 33'798'658 | 37'088'697 | 37'302'067 | 39'422'607 | 45'594'625 | 33'715'434 | 34'794'739 |

## GETTITO DI CASSA 2012

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

| ANNO | TASSO | GETTITO DI COMPETENZA (valutazione: aprile 2013) | EMISS. DEFINITIVA AL 5.4.2013 | TOTALI INCASSI AL 31.12.2012 | | GETTITO DI CASSA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (interessi compresi) | | |
| 2012 | 87% | 33'320'000.00 (valutazione) | 8'838.65 | 23'487'803.19 | | 23'487'803.19 |
| 2011 | 87% | 32'780'000.00 (valutazione) | 20'711'198.95 | 26'571'103.30 | di cui nel 2012 | 2'664'496.10 |
| 2010 | 92% | 35'580'000.00 (valutazione) | 32'243'315.60 | 33'609'124.25 | di cui nel 2012 | 5'259'735.91 |
| 2009 | 97% | 37'510'000.00 (provvisorio) | 35'671'235.40 | 37'449'681.32 | di cui nel 2012 | 1'858'702.85 |
| 2008 | 97% | 35'350'000.00 (provvisorio) | 34'842'982.70 | 35'015'634.18 | di cui nel 2012 | 914'017.60 |
| 2007 | 97% | 38'260'000.00 (provvisorio) | 38'218'050.45 | 38'025'824.10 | di cui nel 2012 | 474'191.60 |
| 2006 | 97% | 38'306'543.00 (definitivo) | 38'306'404.30 | 38'287'985.30 | di cui nel 2012 | 149'941.30 |
| 2005 | 97% | 36'110'994.00 (definitivo) | 36'110'993.95 | 36'161'464.45 | di cui nel 2012 | -2'736.95 |
| 2004 | 95% | 32'529'653.00 (definitivo) | 32'529'652.85 | 32'534'300.35 | di cui nel 2012 | -11'822.65 |
| 2003 | 95% | 30'785'902.00 (definitivo) | 30'785'901.70 | 30'743'143.60 | di cui nel 2012 | 409.80 |
| 2002 | 95% | 32'631'413.00 (definitivo) | 32'631'413.35 | 32'777'226.55 | di cui nel 2012 | 0.00 |
| | | | | | **TOTALE GETTITO DI CASSA** | **34'794'738.75** |

Confronto fra Comuni

A conclusione di questo capitolo, vi presentiamo una tabella che mostra l'evoluzione delle risorse fiscali nel periodo 2003-2010, con il dato intermedio del 2008, nei maggiori centri del Cantone. Riteniamo utile mostrare anche i dati delle risorse 2003 poiché questo fu l'anno dell'introduzione degli sgravi fiscali denominati "sul reddito per il ceto medio" con la riduzione delle aliquote.

Notiamo che:

- le risorse della nostra Città mostrano una decisa ripresa dal 2003. Notiamo infatti che dei Comuni del sopraceneri indicati, solo Giubiasco registra un incremento maggiore. Questo andamento positivo invece non si nota in alcuni Comuni della nostra cintura.
- Per quel che riguarda i centri del Sottoceneri, spiccano Massagno e Mendrisio, che hanno beneficiato di forti entrate dalle persone giuridiche.
- Interessante è pure il dato sulle risorse pro capite, dove i primi posti sono occupati dai centri del Sottoceneri, con Ascona che si inserisce prima di Chiasso, seguiti da Muralto e Minusio. Desideriamo porre l'accento sulle grosse differenze nelle risorse pro capite che si evincono dalla tabella, le quali confermano la forte disparità a livello regionale, ciò che giustifica appieno un'attenzione particolare verso il mantenimento di una sana e corretta perequazione finanziaria.

## CONFRONTO EVOLUZIONE RISORSE FISCALI 2003, 2008 e 2010

| COMUNE | RISORSE 2003 | RISORSE 2008 | RISORSE 2010 | INCREMENTO 2003 - 2010 | INCREMENTO 2008 - 2010 | ABITANTI FINE 2010 | RISORSE PRO CAPITE 2010 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LOCARNO | 32'584'607 | 40'107'552 | 42'177'152 | **29.4%** | **5.2%** | 15'367 | 2'610 |
| ASCONA | 18'555'157 | 21'372'749 | 23'315'205 | **25.7%** | **9.1%** | 5'644 | 3'787 |
| BELLINZONA | 38'207'513 | 43'998'938 | 45'326'262 | **18.6%** | **3.0%** | 17'458 | 2'520 |
| BIASCA | 10'853'198 | 12'479'329 | 13'582'124 | **25.1%** | **8.8%** | 6'005 | 2'078 |
| CHIASSO | 26'959'770 | 28'648'486 | 26'751'933 | **-0.8%** | **-6.6%** | 7'895 | 3'629 |
| GIUBIASCO | 14'862'721 | 18'504'753 | 20'316'488 | **36.7%** | **9.8%** | 8'329 | 2'222 |
| LOSONE | 12'966'638 | 14'160'289 | 14'507'484 | **11.9%** | **2.5%** | 6'439 | 2'199 |
| LUGANO | 215'176'865 | 290'287'903 | 310'524'629 | **44.3%** | **7.0%** | 56'005 | 5'183 |
| MASSAGNO | 15'720'640 | 23'767'172 | 27'185'380 | **72.9%** | **14.4%** | 5'920 | 4'015 |
| MENDRISIO | 33'476'038 | 50'934'486 | 59'922'490 | **79.0%** | **17.6%** | 11'669 | 4'365 |
| MINUSIO | 17'275'637 | 20'043'501 | 21'059'579 | **21.9%** | **5.1%** | 6'974 | 2'874 |
| MURALTO | 8'293'004 | 9'035'687 | 9'340'177 | **12.6%** | **3.4%** | 2'795 | 3'233 |
| | | | | | | | |
| TICINO | 881'640'651 | 1'143'385'509 | 1'169'745'939 | **32.7%** | **2.3%** | 338'272 | 3'380 |
| | | | | | | | |

NB: Risorse (gettito persone fisiche e giuridiche, imposta immobiliare, imposte alla fonte, contributo di livellamento) secondo Sezione enti locali.
Abitanti: popolazione finanziaria secondo Sezione enti locali.

# 4) LA GESTIONE CORRENTE

## 40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

Come di consueto, vi presentiamo la suddivisione delle entrate fra le sue due componenti essenziali (entrate fiscali ed extrafiscali). Segnaliamo innanzitutto che dalle entrate fiscali sono rimossi gli accrediti interni. Le variazioni sostanziali sono già indicate nella presente pagina, mentre nei paragrafi seguenti sono commentate le variazioni più significative delle singole categorie.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ENTRATE FISCALI: | fr. | 39'046'641.15 | | |
| diminuzione rispetto al preventivo di | fr. | 3'839'358.85 | pari al | 8.95% |
| diminuzione rispetto al consuntivo 2011 di | fr. | 1'702'129.85 | pari al | 4.18% |
| ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni): | fr. | 33'482'633.89 | | |
| aumento rispetto al preventivo di | fr. | 2'233'973.89 | pari al | 7.15% |
| diminuzione rispetto al consuntivo 2011 di | fr. | 1'087'402.65 | pari al | 3.15% |

Notiamo che, rispetto ai dati di preventivo, la forte riduzione delle entrate fiscali (gettito di competenza, sopravvenienze, ecc.) è stata parzialmente compensata da un incremento di quelle extrafiscali (tasse, multe, ecc.). Per quel che riguarda gli introiti extrafiscali evidenziamo che nel 2011 era stato contabilizzato lo sciogliemento dell'accantonamento perdite e condoni pari a fr. 1'200'000.-, come pure gli utili derivanti dalla vendita di due mappali per complessivi fr. 711'800.-.

**La componente fiscale (imposte dirette) rimane al di sopra del 50% e prevale quindi, alcuni anni a questa parte, rispetto a quella relativa alla fatturazione tramite rette e tasse specifiche per l'utilizzazione di servizi, oppure ai contributi incassati. In merito alle singole categorie, emergono in particolare l'andamento dei ricavi per prestazioni, tasse e multe (43) e quella dei contributi e rimborsi (44-48).**

| | 1995 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Entrate fiscali | 58.0% | 48.4% | 48.5% | 46.9% | 47.8% | 47.1% | 50.9% | 54.4% | 53.0% | 51.2% |
| Entrate extrafiscali | 42.0% | 51.6% | 51.5% | 53.1% | 52.2% | 52.9% | 49.1% | 45.6% | 47.0% | 48.8% |

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

| Conto | Categoria | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 | Variazioni rispetto al preventivo 2012 | | Variazioni rispetto al consuntivo 2011 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 40 | Imposte | 39'046'641.15 | 42'886'000.00 | 40'748'771.00 | -3'839'358.85 | -8.95% | -1'702'129.85 | -4.18% |
| 41 | Regalie e concessioni | 2'254'792.67 | 2'095'000.00 | 2'553'118.64 | 159'792.67 | 7.63% | -298'325.97 | -11.68% |
| 42 | Redditi della sostanza | 4'953'107.69 | 4'513'000.00 | 6'796'746.05 | 440'107.69 | 9.75% | -1'843'638.36 | -27.13% |
| 43 | Ricavi per prestaz., vendite, tasse/multe | 16'217'921.73 | 15'880'700.00 | 16'030'909.65 | 337'221.73 | 2.12% | 187'012.08 | 1.17% |
| 44 | Contr. dal Cantone, partecipaz ad entrate | 2'513'943.95 | 1'712'000.00 | 2'403'783.71 | 801'943.95 | 46.84% | 110'160.24 | 4.58% |
| 45 | Rimborsi da enti pubblici | 1'041'518.65 | 1'083'300.00 | 1'048'862.60 | -41'781.35 | -3.86% | -7'343.95 | -0.70% |
| 46 | Contributi per spese correnti | 6'271'349.20 | 5'734'660.00 | 5'511'615.89 | 536'689.20 | 9.36% | 759'733.31 | 13.78% |
| 48 | Prelevamenti da fondi di riserva | 230'000.00 | 230'000.00 | 225'000.00 | 0.00 | 0.00% | 5'000.00 | 2.22% |
| 49 | Accrediti interni | 4'131'884.25 | 4'005'000.00 | 4'155'869.35 | 126'884.25 | 3.17% | -23'985.10 | -0.58% |
| **TOTALE ENTRATE GESTIONE CORRENTE** | | **76'661'159.29** | **78'139'660.00** | **79'474'676.89** | | | | |

**Variazioni rispetto al preventivo 2012: -1'478'500.71 pari al -1.89%**

**Variazioni rispetto al consuntivo 2011: -2'813'517.60 pari al -3.54%**

## RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

| | | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 ** | 2011 | P 2012 | C 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 40 | Imposte (compreso fabbisogno) | 48.5% | 46.9% | 47.8% | 47.1% | 50.9% | 54.4% | 53.0% | 51.3% | 54.7% | **50.93%** |
| 41 | Regalie e concessioni | 5.1% | 4.6% | 4.2% | 3.1% | 3.6% | 2.9% | 2.6% | 3.2% | 2.7% | **2.94%** |
| 42 | Redditi della sostanza | 6.2% | 8.0% | 6.4% | 10.2% | 6.8% | 5.8% | 6.7% | 8.6% | 5.8% | **6.46%** |
| 43 | Ricavi per prestaz., tasse, multe | 19.8% | 20.7% | 22.4% | 20.5% | 20.8% | 20.1% | 20.0% | 20.2% | 20.4% | **21.16%** |
| 44/48 | Contributi e rimborsi | 14.3% | 13.7% | 13.3% | 13.6% | 12.3% | 11.6% | 12.4% | 11.6% | 11.2% | **13.12%** |
| 49 | Accrediti interni | 6.1% | 6.1% | 5.9% | 5.5% | 5.6% | 5.2% | 5.3% | 5.2% | 5.1% | **5.39%** |
| | | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | **100.00%** |

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

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 39'046'641.15 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 42'886'000.00 | - 3'839'358.85 | - 8.95% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 40'748'771.00 | - 1'702'129.85 | - 4.18% |

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

| | | |
|---|---|---|
| valutazione attuale del gettito 2012 (moltiplicatore 87%) | | 33'320'000,00 |
| valutazione a preventivo del gettito 2012 (moltiplicatore 87%) | | 34'936'000,00 |
| *differenza valutazione gettito di competenza 2012* | - | 1'616'000,00 |
| | | |
| imposte alla fonte | - | 303'033,00 |
| gettito sopravvenienze | - | 2'006'247,95 |
| imposte suppletorie e multe tributarie | + | 24'485,20 |
| imposte su redditi speciali | + | 61'436,90 |
| *MAGGIOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL FABBISOGNO DI PREVENTIVO* | - | 3'839'358,85 |

L'aspetto più rilevante dell'analisi riguarda senza dubbio le sopravvenienze. A questo proposito, come per i consuntivi precedenti, nel commento allegato al rapporto di revisione sui conti 2012 è menzionato il fatto che i crediti per imposte da incassare a fine 2012 (riferiti anche a anni precedenti) risultano stimati in modo prudenziale, ciò che comporta la presenza in una riserva di valutazione ancora importante concernente i crediti d'imposta al 31 dicembre 2012.

La valutazione del gettito di competenza del 2012 si basa sulle seguenti ipotesi (base cantonale, moltiplicatore 100%):

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| **Persone fisiche** | 30'310'000 | 29'800'000 | 29'080'000 |
| **Persone giuridiche** | 5'630'000 | 8'000'000 | 6'320'000 |
| **Immobiliare e personale** | 2'050'000 | 2'050'000 | 2'050'000 |
| **TOTALE** | **37'990'000** | **39'850'000** | **37'450'000** |

## b) REGALIE E CONCESSIONI

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 2'254'792.67 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 2'095'000.00 | + 159'792.67 | + 7.63% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 2'553'118.64 | - 298'325.97 | - 11.68% |

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla privativa SES (fr. 1'971'261.-) e le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 208'530.-). L'introito globale SES ha superato l'importo preventivato di + fr. 121'261.-. Siccome l'informazione da parte di SES relativa al conguaglio dei tributi dell'anno precedente ci giunge durante il mese di giugno, l'importo a nostro favore viene contabilizzato nell'anno successivo quello di competenza. Anche per questo motivo gli importi possono variare fra un anno e l'altro. Per una maggiore informazione vi mostriamo l'evoluzione dei tributi netti a favore della Città degli ultimi anni:

| **Anno** | **2012** | **2011** | **2010** | **2009** |
|---|---|---|---|---|
| Tributi raccolti | 2'761'255.- | 2'929'070.- | 2'984'458.- | 2'841'560.- |
| Costo IP (*) | 785'457.- | 929'531.- | 831'970.- | 853'331.- |
| **Netto** | **1'975'798.-** | **1'999'538.-** | **2'152'488.-** | **1'988'229.-** |

*(*) IP=illuminazione pubblica*

## c) REDDITI DELLA SOSTANZA

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 4'953'107.69 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 4'513'000.00 | + 440'107.69 | + 9.75% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 6'796'746.05 | - 1'843'638.36 | - 27.13% |

A questa categoria appartengono gli incassi delle tasse occupazione suolo pubblico che hanno raggiungo l'importo di fr. 978'378.40 contro i fr. 900'000.- preventivati. Gli incassi dei parchimetri, pari a fr. 2'046'355.05, sono anche superiori al preventivo (+ fr. 346'355.05). La contrazione rispetto all'anno precedente è da ricondurre agli utili contabili derivanti dalla vendita dei mappali 5073 e 2017 fr. 711'800.-, come pure lo scioglimento dell'accantonamento per perdite e condoni di fr. 1'200'000.-, eventi straordinari registrati nel 2011.

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 16'217'921.73 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 15'880'700.00 | + 337'221.73 | + 2.12% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 16'030'909.65 | + 187'012.08 | + 1.17% |

Notiamo innanzitutto che il dato globale non si discosta molto da quanto stabilito in sede di preventivo. In questa importante categoria vi sono diverse registriamo diverse variazioni degli importi rispetto a quanto preventivato. Le tre maggiori concernono:

- Rimborsi da assicurazioni per infortuni (fr. 277'549.-, preventivo fr. 118'500.-): da diversi anni riportiamo importi elevati per questa voce non facile da valutare in sede di preventivo. Ricordiamo che nei preventivi 2013 abbiamo aumentato tale entrata da fr. 118'000.- a fr. 215'000.-.
- Multe di polizia (fr. 1'475'218.-, preventivo fr. 1'000'000.-).
- Entrate diverse (fr. 13'480.-, preventivo fr. 520'000.-): l'importo registrato riguarda la valutazione del margine derivante dalla vendita delle carte giornaliere FFS nel 2012. A differenza di quanto stabilito nel preventivo, non abbiamo proceduto allo scioglimento dell'accantonamento eccedenze dell'Istituto San Carlo nella misura ipotizzata di fr. 500'000.-. Infatti, in sede di chiusura dei conti 2012, in considerazione del disavanzo netto dell'istituto a carico della Città inferiore agli anni precedenti e all'opportunità di mantenere un importo accantonato per la copertura di futuri investimenti di piccola-media entità a favore del San Carlo, si è optato per il non utilizzo di una parte dei fondi a disposizione. A fine 2012 l'accantonamento complessivo delle eccedenze San Carlo ammonta a fr. 627'776.-.

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

**430. Contributi sostitutivi per esonero rifugi PC e posteggi** - fr. 14'360.00 *(-17.95%)*

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

**431. Tasse per servizi amministrativi** + fr. 34'054.40 *(5.64%)*

Come riscontrato da alcuni periodi, è notevole l'apporto delle tasse per approvazione progetti, che hanno raggiunto l'importo di fr. 120'434.- (+ fr. 50'434.-). Sempre elevati gli incassi per intimazione precetti, pari a fr. 78'000.-.

**432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni** - fr. 24'316.50 *(-0.30%)*

Rileviamo che globalmente l'importo preventivato della categoria di fr. 8,1 milioni è rispettato. Le voci maggiori concernono le rette degli ospiti (Istituto San Carlo e Nido d'infanzia, fr. 4'168'740.-, fr. 4'150'000.- preventivato) e i rimborsi delle Casse malati per il San Carlo (fr. 3'013'865.-, fr. 3'200'000.- a preventivo).

**433. Tasse scolastiche** - fr. 9'856.50 *(-3.69%)*

**434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi** + fr. 103'710.50 *(2.38%)*

Dopo la flessione del 2010, dovuta alla riduzione delle tasse d'uso del 15% della tassa rifiuti, scelta scaturita dall'abbassamento della tariffa praticata dall'ACR dovuta alla messa in funzione del termovalorizzatore di Giubiasco, l'importo relativo alle tasse rifiuti si assesta sui 2.4 milioni di franchi, mentre la cifra totale di questa categoria chiude a consuntivo con un totale di fr. 4'469'710.-.

Un'altra voce importante riguarda le tasse d'uso canalizzazioni (fr. 1'476'780.45, + fr. 26'780.45).

**435. Vendite** - fr. 8'657.05 *(7.31%)*

**436. Rimborsi** + fr. 234'831.85 *(35.77%)*

Ancora elevati sono risultati i rimborsi versati dalle compagnie di assicurazione per infortuni occorsi a dipendenti comunali. L'incasso globale ha superato i fr. 270'000.- (preventivo fr. 118'000.-). Segnaliamo che si tratta in gran parte di infortuni non professionali.

Pure importante è il rimborso delle spese esecutive, fr. 163'462.70 rispetto ad una cifra preventivata di fr. 130'000.-. Esso concerne le imposte (fr. 93'288.35.-) e le tasse (fr. 70'174.35).

**437. Multe** + fr. 509'951.02 *(50.59%)*

Le multe riguardano quelle del corpo di polizia (fr. 1'475'217.72), quelle per infrazioni al regolamento edilizio (fr. 38'000.-) e quelle per mancata notifica all'ufficio controllo abitanti (fr. 4'733.30.-).

**438. Prestazioni proprie per investimenti** + fr. 3'825.00 *(+3.83%)*

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 23'825.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 80'000.-).

**439. Altri ricavi** - fr. 491'960.99 *(-88.05%)*

Come già anticipato, i minori ricavi sono riconducibili alla decisione di non utilizzare parte del fondo eccedenze a copertura del disavanzo della gestione dell'Istituto San Carlo.

## e) CONTRIBUTI DAL CANTONE: PARTECIPAZIONE A ENTRATE

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 2'513'943.95 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 1'712'000.00 | + 801'943.95 | + 46.84% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 2'403'783.71 | + 110'160.24 | + 4.58% |

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

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| Quota imposta sugli utili immobiliari | 980'016.55 | 600'000.00 | 932'887.65 |
| Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche | 191'370.00 | 100'000.00 | 233'326.00 |
| Quota imposte di successione e donazione | 194'382.75 | 100'000.00 | 87'786.16 |
| Quota tassa sui cani | 18'500.00 | 10'000.00 | 17'175.00 |
| Quota rilascio patenti caccia e pesca | 3'880.20 | 2'000.00 | 3'201.90 |
| Contributo di livellamento | 1'094'391.00 | 900'000.00 | 1'129'407.00 |
| Totale | 2'513'943.95 | 1'712'000.00 | 2'403'783.71 |

Rammentiamo che il Cantone aveva decretato la sospensione del riversamento ai Comuni dell'imposta sugli utili immobiliari fra il 2006 e il 2009. Da un pario d'anno registriamo importi elevati, sintomo della vivace attività edilizia. L'importo contabilizzato riguarda transazioni effettuate negli anni 2010 (fr. 187'770.-), 2011 (fr. 405'483.-) e 2012 (fr. 386'763.-).

Il riversamento dell'imposta immobiliare delle persone giuridiche è mantenuta unicamente per le aziende idroelettriche. Questa imposta era stata sospese a causa di misure di contenimento della spesa cantonale. I riversamenti della quota parte delle imposte cantonali sono contabilizzate secondo il principio di cassa, per cui spesso ci vengono accreditati importi riferiti ad anni di computo precedenti.

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

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | **2012** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Contributo di livellamento | 1'532'302.- | 1'622'408.- | 1'666'177.- | 1'714'247.- | 1'719'218.- | 1'728'239.- | 1'129'407.- | **1'094'391.-** |

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

## f) RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO 2012 | 1'041'518.65 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2012 | 1'083'300.00 | - 41'781.35 | - 3.86% |
| CONSUNTIVO 2011 | 1'048'862.60 | - 7'343.95 | - 0.70% |

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| Rimborso dal CT per agenzia AVS | 28'024.00 | 26'000.00 | 27'761.00 |
| Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali | 86'864.10 | 85'000.00 | 89'936.00 |
| Partecipazione del CT per sportelli LAPS | 143'700.00 | 110'000.00 | 145'750.00 |
| Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia | 50'000.00 | 50'000.00 | 50'000.00 |
| Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri | 682'657.00 | 767'000.00 | 687'495.00 |
| Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré | 32'554.00 | 30'000.00 | 27'000.00 |
| Contributi da Comuni commissione tutoria regionale | 16'517.00 | 14'000.00 | 22'715.20 |
| Totale | 1'041'518.65 | 1'083'300.00 | 1'048'862.60 |

Dal 1° gennaio 2012, il contributo cantonale per gli sportelli LAPS è regolato da un contratto di prestazioni che prevede un contributo unico di fr. 150.- per l'allestimento completo di un nuovo incarto e per le revisioni periodiche, mentre fr. 75.- per l'allestimento di domande interrotte prima del loro inoltro all'organo competente per la decisione.

Per i pompieri, la differenza rispetto a quanto esposto in sede di preventivo, è da ricondurre al minor disavanzo registrato dal Corpo pompieri grazie al quale è stato possibile richiedere un minor contributo ai Comuni convenzionati.

## g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 6'271'349.20 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 5'734'660.00 | + 536'689.20 | + 9.36% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 5'551615.89 | + 759'733.31 | + 13.78% |

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

### Contributi versati dal Cantone

I dati essenziali sono riassunti nella tabella che segue:

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| Contributi per stipendi docenti | 2'225'881.- | 2'000'000.- | 2'109'292.- |
| Contributi per SPML e centro giovani | 84'557.- | 85'000.- | 83'902.- |
| Contributo per ufficio conciliazione | 85'000.- | 80'000.- | 80'000.- |
| Contributo per Nido dell'infanzia | 470'459.- | 460'000.- | 466'076.- |
| Contributi per esposizioni | 10'000.- | 20'000.- | 55'000.- |

### Contributi versati da Comuni e Consorzi comunali

La cifra più rilevante è rappresentata dal contributo cantonale per l'Istituto San Carlo che ammonta a fr. 3'113'540.90. Nel capitolo 5 dedicato ai commenti di dettaglio dei centri di costo, forniamo alcune considerazioni in merito al contributo del Cantone per il San Carlo (centro di costo 520).

## 41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto

Il raffronto complessivo fra il preventivo e il consuntivo 2012 evidenzia minori spese correnti per fr. 1'973'941.- (-2.51%). Anche rispetto ai consuntivi 2011 vi è una riduzione, seppur minore, che ammonta a fr. 225'886.- (-0.29%).

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| una riduzione rispetto al preventivo di | fr. | 2'100'825.16 | pari al 2,82% |
| una riduzione rispetto al consuntivo 2011 di | fr. | 201'901.35 | pari al 0,28%. |

Per quel che concerne la ripartizione delle spese di gestione corrente nelle singole categorie segnaliamo unicamente un'ulteriore riduzione percentuale degli interessi (categoria 32), che si situa per la prima volta al di sotto del 3.5% del totale delle uscite correnti.

Prima di entrare nel merito delle diverse categorie, indichiamo i maggiori scostamenti rispetto al preventivo:

- spese per il personale: - fr. 903'715.- (- 2.5%) {stipendi al personale in organico Istituto San Carlo –fr. 413'308.-, stipendi ai docenti (comprese supplenze) – fr. 189'099.-, contributi cassa pensione comunale – fr. 165'849.-, contributi cassa pensione cantonale – fr. 167'376.-}
- interessi passivi - fr. 466'185.- (- 15.1%) {livello tassi interesse basso, presenza di prestiti con scadenza e rinnovo mensile}

e rispetto al consuntivo 2011:

- interessi passivi: - fr. 124'369.- (- 4.5%) {vedi sopra}
- rimborsi a enti pubblici: + fr. 210'748.- (+ 11.0%) {rimborso al consorzio depurazione acque +fr. 179'197.-, contributo al Cantone per trasporto allievi scuola media +fr. 34'010.-}

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

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

| Conto | Categoria | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 | Variazioni rispetto al preventivo 2012 | | Variazioni rispetto al consuntivo 2011 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | Spese per il personale | 35'276'784.94 | 36'180'500.00 | 35'527'104.92 | -903'715.06 | -2.50% | -250'319.98 | -0.70% |
| 31 | Spese per beni e servizi | 12'441'469.58 | 12'624'600.00 | 12'281'550.72 | -183'130.42 | -1.45% | 159'918.86 | 1.30% |
| 32 | Interessi passivi | 2'615'814.85 | 3'082'000.00 | 2'740'183.90 | -466'185.15 | -15.13% | -124'369.05 | -4.54% |
| 33 | Ammortamenti | 6'837'880.29 | 6'820'000.00 | 6'979'078.92 | 17'880.29 | 0.26% | -141'198.63 | -2.02% |
| 35 | Rimborsi a enti pubblici | 2'120'482.19 | 2'240'500.00 | 1'909'734.61 | -120'017.81 | -5.36% | 210'747.58 | 11.04% |
| 36 | Contributi a terzi | 12'798'202.99 | 13'259'500.00 | 12'857'563.12 | -461'297.01 | -3.48% | -59'360.13 | -0.46% |
| 38 | Versamenti a fondi di riserva | 295'640.00 | 280'000.00 | 292'960.00 | 15'640.00 | 5.59% | 2'680.00 | 0.91% |
| 39 | Addebiti interni | 4'131'884.25 | 4'005'000.00 | 4'155'869.35 | 126'884.25 | 3.17% | -23'985.10 | -0.58% |
| **TOTALE USCITE GESTIONE CORRENTE** | | **76'518'159.09** | **78'492'100.00** | **76'744'045.54** | | | | |

**Variazioni rispetto al preventivo 2012: -1'973'940.91 pari al -2.51%**

**Variazioni rispetto al consuntivo 2011: -225'886.45 pari al -0.29%**

## RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

| | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | P 2012 | C 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 Spese per il personale | 44.5% | 44.7% | 42.7% | 41.3% | 44.2% | 45.6% | 46.4% | 46.3% | 46.4% | **46.10%** |
| 31 Spese per beni e servizi | 15.9% | 15.2% | 15.7% | 15.2% | 16.5% | 15.8% | 15.4% | 16.0% | 15.7% | **16.26%** |
| 32 Interessi passivi | 7.1% | 6.7% | 5.5% | 6.7% | 5.3% | 4.6% | 4.4% | 3.6% | 4.0% | **3.42%** |
| 33/4/8 Ammortamenti e riserve | 10.9% | 12.0% | 14.6% | 14.9% | 10.5% | 10.9% | 9.7% | 9.5% | 9.1% | **9.32%** |
| 35 Rimborsi a enti pubblici | 2.3% | 2.3% | 2.1% | 2.2% | 2.3% | 2.6% | 2.9% | 2.5% | 2.9% | **2.77%** |
| 36 Contributi e sussidi | 13.5% | 13.1% | 13.5% | 14.1% | 15.6% | 14.9% | 16.0% | 16.8% | 16.8% | **16.73%** |
| 39 Addebiti interni | 5.9% | 6.0% | 5.9% | 5.5% | 5.6% | 5.6% | 5.3% | 5.4% | 5.1% | **5.40%** |
| | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.1% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |

## a) SPESE PER IL PERSONALE

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO 2012 | 35'276'784.94 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2012 | 36'180'500.00 | - 903'715.06 | - 2.50% |
| CONSUNTIVO 2011 | 35'527'104.92 | - 250'319.98 | - 0.70% |

La categoria spese per il personale evidenzia una diminuzione di fr. 903'715.- rispetto a quanto esposto in sede di preventivo, che rappresenta una riduzione di 2.5 punti percentuali. In entrata del presente capitolo abbiamo evidenziato le maggiori cause di questo risultato. Abbiamo elementi per ritenere che i suddetti minori oneri, anche se non nella sua totalità, si protrarranno almeno per il presente anno.

Segnaliamo che il 2012 rappresenta il quarto anno consecutivo senza l'introduzione di misure "classiche", quali la concessione del carovita, degli scatti d'anzianità o la richiesta di contributi di solidarietà. Negli anni 2010 e 2011 inoltre era stato versato ai collaboratori l'importo una tantum di fr. 1'500.-

Nella tabella seguente vi indichiamo le singole voci con le relative variazioni.

| | consuntivo 2012 | preventivo 2012 | consuntivo 2011 | differ. % sul prev | differ. % sul cons |
|---|---|---|---|---|---|
| 300 Onorari ad autorità | 344'393.40 | 337'000.00 | 342'901.40 | + 2.19% | + 0.44% |
| 301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio | 24'163'730.22 | 24'599'300.00 | 24'266'895.05 | - 1.77% | - 0.43% |
| 302 Stipendi a docenti | 5'229'980.45 | 5'420'000.00 | 5'405'218.35 | - 3.51% | - 3.24% |
| 303 Contributi AVS/AI/IPG/AD | 1'965'383.60 | 1'879'000.00 | 2'043'134.76 | + 4.60% | - 3.81% |
| 304 Contributi a Cassa Pensione | 2'939'076.30 | 3'272'300.00 | 2'423'699.65 | - 10.18% | + 21.26% |
| 305 Premi assicurazione infortuni | 239'980.45 | 247'400.00 | 229'903.30 | - 3.00% | + 4.38% |
| 306 Abbigliamenti | 115'791.70 | 95'000.00 | 112'907.71 | + 21.89% | + 2.55% |
| 307 Beneficiari di rendite | 68'484.75 | 115'000.00 | 501'908.10 | - 40.45% | - 86.36% |
| 309 Altre spese per il personale | 209'964.07 | 215'500.00 | 200'536.60 | - 2.57% | + 4.70% |
| **Totale lordo** | **35'276'784.94** | **36'180'500.00** | **35'527'104.92** | **- 2.50%** | **- 0.70%** |

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

302 Stipendi e indennità ai docenti: - fr. 190'020.- (- 3.51%)

La riduzione del numero di sezione di scuola elementare, da 26 a 25 a partire dall'anno scolastico 2012-2013, accompagnata dalla presa a carico del Cantone dei docenti di sostegno (2.3 unità), spiegano l'onere minore che registriamo a consuntivo.

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 86'383.- (+ 4.60%)

Non è facile preventivare in maniera esatta l'importo totale dei contributi AVS a carico del datore, siccome la cifra effettiva può variare leggermente in presenza del conguaglio del periodo precedente. Durante il 2012 è stato versato l'importo di fr. 8'962.- a conguaglio del 2011 e abbiamo provveduto a contabilizzare nell'apposito fondo l'ammontare di fr. 17'564.- relativo al rimborso della tassa sul CO2 dell'anno 2011.

304 Contributi a casse pensioni: - fr. 333'800.35 (- 10.18%)

Ricordiamo innanzitutto che il 1° gennaio 2012 sono entrate in vigore diverse modifiche del Regolamento dell'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune di Locarno, i cui ambiti di competenza della Città sono stati approvati dal Legislativo il 19 dicembre 2011. Elenchiamo in maniera sintetica le misure adottate:

- contributo straordinario della Città di fr. 8'000'000.-
- aumento dei premi a carico dei datori di lavoro di 2 punti percentuali
- aumento dei premi a carico degli affiliati di 1 punto percentuale
- riduzione dell'aliquota di conversione massima dal 6.8% al 6.4% entro il 2017
- sospensione dell'adeguamento al rincaro delle rendite per un periodo di 15 anni
- presa a carico del pagamento del carovita da parte dell'Istituto di previdenza; il finanziamento è assicurato tramite un contributo supplementare del 3.9% sui salari assicurati dei datori di lavoro (fino a che il grado di copertura della cassa non raggiunge il 90%, grado di copertura a fine 2012 pari al 77.2%).

La voce 304 riguarda sia i contributi all'Isituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune, sia quelli alla Cassa pensione dello Stato per i docenti ad essa affiliati. A consuntivo la situazione si presenta nel seguente modo:

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| CP comunale | 2'366'452.- | 2'532'300.- | 1'785'997.- |
| CP cantonale | 572'624.- | 740'000.- | 637'703.- |
| Totale | 2'939'076.- | 3'272'300.- | 2'423'700.- |

Il minor costo censito per i contributi al nostro Istituto sono sostanzialmente da ricondurre ad una stima prudenziale della somma totale dei salari assicurati, sulla quale si calcolano i premi del datore e degli affiliati. Lo stesso discorsi vale per la cassa pensione

cantonale, a cui va ad aggiungersi un minor addebito rispetto al passato delle indennità ponte relative a prepensionamenti di docenti. In questi casi infatti il Cantone ci addebita la quota parte di supplemento fisso a carico del datore di lavoro (Comune) per il periodo che va dalla data di prepensionamento a quella del compimento dei 64 risp. 65 anni, e non invece annualmente.

307 Beneficiari di rendite: - fr. 46'515.- (- 40.45%)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 68'485.- contro fr. 115'000.- a preventivo). Con la modifica di regolamento concernente il carovita descritta in precedenza, decade la contabilizzazione del pagamento delle indennità di carovita ai pensionati sotto la voce 307, visto che è sostituita dal contributo supplementare del 3.9% a carico dei datori di lavoro.

Seppur con una variazione rispetto al preventivo inferiore al 2%, la voce preponderante riguarda gli stipendi, per cui riteniamo utile mostrarvi la composizione:

| Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio | consuntivo 2012 | preventivo 2012 | differenza in fr. | Commento |
|---|---|---|---|---|
| Stip al personale in organico | 21'819'512.67 | 22'295'000.00 | -475'487.33 | Dovuto essenzialmente all'isituto San Carlo, con un minor onere in questa voce di fr. 413'308.-. |
| Stip al personale ausiliario | 0.00 | 4'000.00 | -4'000.00 | |
| Stip al personale straordinario | 951'067.65 | 826'000.00 | 125'067.65 | Cancelleria (-fr. 74'828.-), scuola infanzia e elementare (+ fr. 112'832.-), ufficio tecnico (+ fr. 66'679.-), |
| Ind ad apprendisti / educatori | 346'203.00 | 349'900.00 | -3'697.00 | |
| Ind ai militi del fuoco | 492'895.00 | 515'000.00 | -22'105.00 | Corpo civici pompieri (-fr. 18'094.-) e Sezione di montagna (-fr. 4'011.-) |
| Ind di sorveglianza | 23'580.00 | 34'000.00 | -10'420.00 | |
| Ind per serv notturno e festivo | 424'226.60 | 406'000.00 | 18'226.60 | |
| Ind prestazioni fuori orario | 4'723.40 | 25'000.00 | -20'276.60 | |
| Gratifiche per anzianità di serv | 101'521.90 | 144'400.00 | -42'878.10 | Parte degli aventi diritto optano per la conversione in giorni di vacanza |
| **Totale lordo** | 24'163'730.22 | 24'599'300.00 | -435'569.78 | |

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo che raggiungono le 344.3 unità.

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | P 2012 | C 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| dipendenti a tempo pieno | 265 | 254 | 254 | 264 | 271 | 273 | 268 | 274 |
| dipendenti a tempo parziale | 136 | 132 | 130 | 134 | 131 | 133 | 134 | 136 |
| **Totale unità lavorative** | **340.4** | **329.6** | **333.4** | **342.5** | **340.8** | **345.5** | **352.1** | **344.3** |
| ***variazione unità lavorative*** | ***- 2.5*** | ***- 10.8*** | ***3.80*** | ***9.10*** | ***- 1.7*** | ***4.70*** | ***6.60*** | ***- 1.2*** |

***Riduzione totale unità lavorative dal 2005:*** ***1.4***

Alle pagine seguenti vi riportiamo la ripartizione del numero dei dipendenti per ogni singolo centro costo. Essa permette di verificare in quale settore vi sono state variazioni: rispetto al preventivo registramo 7.8 unità in meno, mentre rispetto alla situazione dell'anno precedente la riduzione è pari a 1.2 unità. Rispetto al preventivo, la variazione più significativa riguarda gli istituti sociali, Istituto San carlo e ufficio opere sociali (- 5.1 unità), mentre rispetto al consuntivo 2011 annotiamo in particolare le seguenti variazioni: sicurezza + 3.3 unità, educazione – 2.4 unità, istituti sociali – 2.4 unità.

*Spiegazione concetto di "totale unità lavorative" contenute nella tabella alle pagine seguenti:*

* *nelle colonne Nro. dipendenti "tempo pieno" e "tempo parziale" sono indicati il numero di collaboratori, indipendentemente dal loro grado d'occupazione o dalla loro permanenza;*

* *la colonna "totale unità lavorative" indica il corrispondente pro rata*
  *esempio 1: un collaboratore attivo tutto l'anno con un grado d'occupazione del 50%, è calcolato come 0.5 unità*
  *esempio 2: un collaboratore attivo dal 1.1.2012 al 30.6.2012 con un grado del 100%, è calcolato come 0.5 unità ed è considerato come dipendente a tempo pieno.*

## ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2012

| CENTRO DI COSTO | NRO DIPENDENTI | | TOTALE UNITA' LAVORATIVE | PREVENTIVO 2012 | CONSUNTIVO 2011 |
|---|---|---|---|---|---|
| | tempo pieno | tempo parziale | | | |
| **0 AMMINISTRAZIONE** | | | | | |
| 020 Cancelleria | 5 | 2 | **5.5** | **5.5** | **4.8** |
| 025 Controllo abitanti | 6 | 1 | **5.3** | **5.5** | **5.3** |
| 030 Servizio del contenzioso | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 050 Tutoria | 3 | | **3.0** | **3.0** | **3.0** |
| 080 Turismo | 5 | | **4.4** | **4.0** | **4.5** |
| **1 SICUREZZA** | | | | | |
| 100 Corpo di polizia | 52 | 1 | **47.0** | **48.4** | **43.7** |
| 110 Corpo pompieri | 2 | 1 | **2.1** | **2.1** | **2.1** |
| **2 EDUCAZIONE** | | | | | |
| 200 Scuola dell'infanzia: 14 sezioni | 9 | 10 | **14.2** | **14.1** | **14.0** |
| 201 Servizi scuola dell'infanzia | | 20 | **8.5** | **8.9** | **9.3** |
| 210 Scuole elementari: 26 sezioni | 29 | 14 | **34.6** | **36.1** | **36.0** |
| 211 Servizi scuole elementari | 3 | 6 | **5.4** | **5.4** | **5.8** |
| 225 Servizio dentario e sanitario | | 2 | **1.8** | **1.8** | **1.8** |
| 235 Assistenza parascolastica e Giocoscuola | | 1 | **0.7** | **0.7** | **0.7** |
| **3 CULTURA** | | | | | |
| 300 Amministrazione e promoz culturale | | 2 | **1.3** | **1.2** | **1.3** |
| 305 Pinacoteca Casa Rusca | 2 | | **2.0** | **2.0** | **2.2** |
| 310 Castello Visconteo e Casorella | 2 | | **2.0** | **2.0** | **2.0** |
| 315 Archivio storico e amministrativo | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 320 Palazzo Morettini | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |

## ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2012

| CENTRO DI COSTO | | NRO DIPENDENTI | | TOTALE UNITA' LAVORATIVE | PREVENTIVO 2012 | CONSUNTIVO 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | tempo pieno | tempo parziale | | | |
| **4** | **SPORT** | | | | | |
| 400 | Ammin e promozione attività sportive | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 410 | Stadi e impianti sportivi | 3 | 1 | **3.5** | **3.5** | **3.5** |
| 420 | Stabilimenti balneari | 2 | | **2.0** | **1.8** | **2.0** |
| **5** | **ISTITUTI SOCIALI** | | | | | |
| 500 | Ufficio opere sociali | 4 | 3 | **5.7** | **6.4** | **5.4** |
| 505 | Ufficio conciliazione | | 1 | **0.8** | **0.7** | **0.7** |
| 520 | Istituti comunali per anziani | 59 | 49 | **95.5** | **99.5** | **97.3** |
| 568 | Centro giovani | | 2 | **1.5** | **1.5** | **1.5** |
| 570 | Asilo Nido | 4 | 10 | **8.5** | **9.0** | **9.5** |
| **6** | **TERRITORIO E OPERE PUBBLICHE** | | | | | |
| 600 | UT: amministrazione e direzione | 2 | | **2.0** | **2.0** | **2.0** |
| 601 | UT: sezione servizi pubblici | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 603 | Progettazione opere genio civile | 2 | | **2.0** | **2.0** | **2.0** |
| 605 | Manutenzione delle strade | 6 | 2 | **7.0** | **7.0** | **7.0** |
| 606 | Manutenzione strada Monti-Brè | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 607 | Manutenzione strade Piano di Magadino | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 620 | Manutenzione cimiteri e serv funerari | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 625 | Officina e magazzini comunali | 2 | | **2.0** | **2.0** | **2.2** |
| 635 | Pulizia della città | 10 | 1 | **10.9** | **10.9** | **10.8** |
| 640 | Servizio raccolta e distruz rifiuti | 12 | | **12.0** | **12.0** | **12.0** |
| 670 | Licenze edilizie | 2 | | **2.0** | **2.0** | **2.0** |
| 695 | Manutenzione terreni, parchi e giardini | 9 | 2 | **10.4** | **10.4** | **10.4** |
| **7** | **VERDE PUBBLICO** | | | | | |
| 770 | Pianificazione e ambiente | 1 | | **1.0** | **1.0** | **1.0** |
| 780 | Progettazione costruzioni edili | 5 | | **5.0** | **5.0** | **5.0** |
| 790 | Manutenzione stabili amministrativi | 3 | 3 | **4.7** | **4.7** | **4.7** |

## ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : CONSUNTIVO 2012

| CENTRO DI COSTO | NRO DIPENDENTI | | TOTALE UNITA' LAVORATIVE | PREVENTIVO 2012 | CONSUNTIVO 2011 |
|---|---|---|---|---|---|
| | tempo pieno | tempo parziale | | | |
| **9 FINANZE E INFORMATICA** | | | | | |
| 922 Servizi finanziari (senza CICLo) | 6 | 2 | **7.0** | **7.0** | **7.0** |
| 996 Centro informatico comunale | 3 | | **3.0** | **3.0** | **3.0** |
| **RICAPITOLAZIONE GENERALE:** | | | | | |
| **TOTALE DIPENDENTI COMUNE** | **261** | **136** | **332.3** | **340.1** | **333.5** |
| **TOTALE DIPENDENTI AZIENDE** | **13** | **0** | **12.0** | **12.0** | **12.0** |
| **TOTALE GENERALE** | **274** | **136** | **344.3** | **352.1** | **345.5** |

## b) SPESE PER BENI E SERVIZI

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO 2012 | 12'441'469.58 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2012 | 12'624'600.00 | - 183'130.42 | - 1.45% |
| CONSUNTIVO 2011 | 12'281'550.72 | + 159'918.86 | + 1.30% |

Le spese per beni e servizi si assestano sui 12.5 milioni di franchi e globalmente non vi sono scostamenti importanti fra gli importi di preventivo e quelli dell'ultimo consuntivo. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

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

**310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati** : spesa globale: fr. 353'925.16; risparmio fr. 19'774.84

**311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi** : spesa globale: fr. 303'448.53; sorpasso fr. 3'448.53

**312. Consumi energetici** : spesa globale: fr. 1'757'374.35; sorpasso fr. 53'174.35

La ripartizione fra le varie componenti è la seguente:

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| Consumo gas | 89'503.60 | 97'000.00 | 87'179.95 |
| Olio riscaldamento | 335'010.35 | 303'000.00 | 290'036.80 |
| Energia elettrica | 734'569.60 | 722'500.00 | 687'736.65 |
| Energia termica | 468'968.55 | 445'000.00 | 504'113.70 |
| Consumo acqua | 129'322.25 | 136'700.00 | 133'656.45 |
| **Totali** | **1'757'374.35** | **1'704'200.00** | **1'702'723.55** |

Per quel che concerne l'olio da riscaldamento il costo medio al litro è stato di 98 cts. (88 cts nel 2011), mentre i consumi hanno raggiunto i 338'000 litri (326'000 nel 2011, media degli ultimi 5 anni 355'000 litri).

**313. Acquisto materiale di consumo** : spesa globale: fr. 1'798'835.33; risparmio fr. 73'864.67

Durante il 2012 è stato possibile contenere la spesa in alcuni settori, in particolare per quel che riguarda i medicinali e il materiale sanitario (presso l'Istituto San Carlo).

**314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture** : spesa globale: fr. 2'615'862.50; sorpasso fr. 88'862.50

Il sorpasso rispetto al credito complessivo è pari al 3.52%, ciò che rappresenta un'oscillazione che si può ritenere accettabile, in considerazione anche della varietà degli ambiti in cui i crediti sono utilizzati. Vi indichiamo quelli che si discostano in maniera marcata dal preventivo:

* 314.01 manutenzione stabili e strutture fr. 744'385.- (+ fr. 20'385.-)
* 314.04 manutenzione e sistemazione terreni fr.107'249.- (+ fr. 27'249.-)
* 314.07 manutenzione strade e sentieri fr. 701'221.- (+ fr. 21'221.-)

**315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli**: spesa globale: fr. 918'548.04; sorpasso fr. 32'048.04

Come già notato l'anno precedente, il costo globale della manutenzione degli attrezzi, apparecchi e macchinari supera il credito di preventivo, raggiungendo i fr. 135'161.-, contro i fr. 96'000.- preventivati, a causa in particolare di diversi lavori all'impianto antintrusione dello stabile in Piazzetta de Capitani.

**316. Locazione, affitti, noleggi**: spesa globale: fr. 169'819.35; sorpasso fr. 14'319.35

**317. Rimborso spese al personale** : spesa globale: fr. 61'349.40; risparmio fr. 28'850.60

Non raggiungiamo gli importi preventivati nelle spese di rappresentanza (- fr. 7'659.-), sussidi passeggiate e uscite di studio (- fr. 6'604.-) e spese per scuola montana (- fr. 12'294.-).

**318. Servizi e onorari** : spesa globale fr. 4'316'241.77; risparmio fr. 238'758.23

L'andamento di questa categoria, composta da oltre 40 conti, non è omogeneo. Riscontriamo dei minori costi in particolare:

* tasse telefoniche fr. 129'916.35 (- fr. 20'883.65)

* spese per allievi fuori sede fr. 267'701.90 (- fr. 66'298.10); l'importo riguarda in particolare il contributo al Comune di Cugnasco-Gerra come partecipazione ai costi di gestione dell'Istituto, fatturato in base agli iscritti domiciliati a Locarno, al netto della quota parte dei sussidi cantonali.

* spese per eliminazione rifiuti fr. 983'330.45 (- fr. 116'669.55); riduzione della tariffa applicata dall'ACR da fr. 189.- a fr. 183.60 la tonnellata.

* spese per raccolta separata dei rifiuti fr. 579'467.30 (- fr. 120'532.70).

**319. Altre spese per beni e servizi** : spesa globale: fr. 146'065.15; risparmio fr. 13'434.85

## c) INTERESSI PASSIVI

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 2'615'814.85 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 3'082'000.00 | - 466'185.15 | - 15.13% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 2'740'183.90 | - 124'369.05 | - 4.54% |

L'onere per interessi passivi è stato nel 2012 di 2.6 milioni di franchi, di poco inferiore rispetto all'anno precedente. L'andamento sempre favorevole dei tassi d'interesse ha permesso finanziamenti a condizioni vantaggiose dei debiti comunali. L'evoluzione di questa categoria di spesa dipende da un lato dal costo dei capitali e dall'altro dal fabbisogno di liquidità del Comune.

Nel 2011 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 1.1./31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, è del 2.45%, con un'ulteriore diminuzione rispetto al 2011 di 0.14 punti percentuali.

Come di consueto, vi presentiamo l'elenco completo dei prestiti con l'indicazione dell'importo, del tasso e della scadenza.

## ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI

| Creditore | Anno | Tasso | Importo al 01.01.2012 | Ammortamento o retrocessione | Importo al 31.12.2012 | Rimborso | Osservazioni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| BANCA MIGROS | 2009 | 1.43% | 6'000'000.00 | 6'000'000.00 | 0.00 | 16.11.2012 | rimborsato nel 2012 |
| BANCA STATO | 2010 | 1.18% | 6'000'000.00 | | 6'000'000.00 | 12.11.2014 | |
| BSI | 2003 | 2.90% | 5'000'000.00 | 5'000'000.00 | 0.00 | 20.03.2012 | rimborsato nel 2012 |
| BSI | 2008 | 3.03% | 5'000'000.00 | 5'000'000.00 | 0.00 | 12.10.2012 | rimborsato nel 2012 |
| CREDIT SUISSE | 2011 | 2.660% | 10'000'000.00 | | 10'000'000.00 | 30.03.2021 | |
| IST.PREVID. | 2000 | 4.00% | 10'000'000.00 | | 10'000'000.00 | | |
| IST.PREVID. | 2007 | 3.00% | 7'000'000.00 | | 7'000'000.00 | | |
| IST.PREVID. | 2012 | 3.50% | 0.00 | | 3'500'000.00 | 31.12.2013 | contratto nel 2012 |
| MOBILIARE | 1970 | 4.75% | 180'000.00 | 20'000.00 | 160'000.00 | annuale | |
| UBS | 2008 | 3.30% | 5'000'000.00 | | 5'000'000.00 | 13.10.2014 | |
| UBS | 2010 | 1.995% | 7'000'000.00 | | 7'000'000.00 | 12.11.2020 | |
| UBS | 2011 | 3.06% | 10'000'000.00 | | 10'000'000.00 | 31.03.2015 | |
| DEXIA | 2006 | 2.92% | 10'000'000.00 | | 10'000'000.00 | 03.10.2016 | |
| DEXIA | 2007 | 3.27% | 5'000'000.00 | | 5'000'000.00 | 15.11.2016 | |
| UBS ANTFISSI | 2011 | 0.51% | 2'000'000.00 | | 5'000'000.00 | | aumentato nel 2012 |
| CORNER BANCA | 2011 | 0.45% | 1'000'000.00 | | 5'000'000.00 | | aumentato nel 2012 |
| POSTFINANCE | 2012 | 1.01% | 0.00 | | 5'000'000.00 | 12.10.2020 | contratto nel 2012 |
| POSTFINANCE | 2012 | 0.69% | 0.00 | | 6'000'000.00 | 16.11.2018 | contratto nel 2012 |
| | | | | | | | |
| | | | **89'180'000.00** | **16'020'000.00** | | | |
| | | **TOTALE MUTUI E ANTICIPI** | | | **94'660'000.00** | | |

## d) AMMORTAMENTI

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO 2012 | 6'837'880.29 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2012 | 6'820'000.00 | + 17'880.29 | + 0.26% |
| CONSUNTIVO 2011 | 6'979'078.92 | - 141'198.63 | - 2.02% |

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

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| abbandoni per condoni | 49'853.05 | 100'000.00 | 62'061.35 |
| abbandoni per carenze e perdite | 557'806.19 | 700'000.00 | 533'221.92 |
| abbandoni per computi globali imposte | 33'921.05 | 20'000.00 | 1'995.65 |
| ammortamenti su beni amministrativi | 6'067'300.00 | 6'000'000.00 | 5'670'000.00 |
| ammortamenti supplementari su beni amministrativi | 129'000.00 | 0.00 | 711'800.00 |
| Totale | 6'837'880.29 | 6'820'000.00 | 6'979'078.92 |

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati su valori di bilancio. L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi (ordinari) si attesta al **9.24%** della sostanza ammortizzabile al 1.1.2012, percentuale non distante dal 10% stabilito dalla nuova LOC (2009) la quale, come noto, prevede un periodo di 10 anni entro cui raggiungere questo limite inferiore.

Gli ammortamenti supplementari presenti nel 2012 scaturiscono dalla decisione del Tram in merito al ricorso sulla cifra inserita nel preventivo 2010. Seppur non sostanziale, per motivi legata alla trasparenza dei conti, si è optato per la contabilizzazione separata di questo importo dagli ammortamenti ordinari.

## e) RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO 2012 | 2'120'482.19 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2012 | 2'240'500.00 | - 120'017.81 | - 5.36% |
| CONSUNTIVO 2011 | 1'909'734.61 | + 210'747.58 | + 11.04% |

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

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| Rimb. al consorzio depurazione acque | 1'109'117.50 | 1'250'000.00 | 929'920.50 |
| Rimb. all'associazione SALVA | 453'467.00 | 425'000.00 | 423'776.00 |
| Rimb. al consorzio protezione civile | 277'431.45 | 290'000.00 | 292'023.15 |
| Rimb. al consorzio pulizia lago | 53'080.64 | 60'000.00 | 68'917.61 |
| Rimb. al consorzio CRMM | 41'483.10 | 75'000.00 | 40'133.05 |
| Rimborsi al Cantone e diversi | 185'902.50 | 140'500.00 | 154'964.30 |
| **Totale** | **2'120'482.19** | **2'240'500.00** | **1'909'734.61** |

Le spese riguardanti i rimborsi ad altre amministrazioni pubbliche superano di poco i 2 milioni di franchi. Pur non raggiungendo la cifra prevista, prendiamo nota dell'incremento rispetto all'anno precedente del contributo al Consorzio depurazione delle acque, prodotto in sostanza dai maggiori oneri finanziari (in particolare ammortamenti) derivanti dagli investimenti effettuati.

Per ulteriori indicazioni inerenti i Consorzi rinviamo al capitolo 7.

Il contributo procapite definitivo all'Associazione SALVA, in base alle disposizioni statutarie e alle convenzioni sottoscritte con i Comuni, viene determinato sulla base del fabbisogno risultante dal consuntivo. Per l'anno 2012 tale fabbisogno si fissa a fr. 1'946'409.30 (preventivo fr. 2'217'451.-) il che, sulla base della "popolazione residente permanente" al 31.12.2011, determina un contributo pro capite di **fr. 28.59** (preventivo fr. 32.87, consuntivo 2011 fr. 27.48). Ricordiamo che l'evoluzione del pro capite è riconducibile a svariati fattori, (numero di interventi, evoluzione sussidio, ecc) e non è legata unicamente all'andamento dei costi del servizio. Tutti questi elementi hanno contribuito a mantenere il pro capite 2012 inferiore alle previsioni.

## f) CONTRIBUTI A TERZI

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO 2012 | 12'798'202.99 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO 2012 | 13'259'500.00 | - 461'297.01 | - 3.48% |
| CONSUNTIVO 2011 | 12'857'563.12 | - 59'360.13 | - 0.46% |

L'importo complessivo di questa categoria è stabile rispetto all'anno precedente, ma è inferiore di oltre il 3% rispetto alle valutazioni di preventivo. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). L'evoluzione delle spese di questa categoria è largamente influenzata dai contributi versati allo Stato che incidono in maniera preponderante. I due maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'628'427.-) e i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 3'960'254.-).
L'evoluzione delle spese di questa categoria è la seguente:

| | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | **2012** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Contributi totali | 9'174'472 | 9'817'677 | 9'594'852 | 9'983'247 | 10'664'432 | 11'506'362 | 11'089'777 | 11'718'830 | 12'857'563 | **12'798'203** |
| Variazione in % | -6.56% | 7.01% | -2.27% | 4.05% | 6.82% | 7.89% | -3.62% | 5.67% | 9.72% | **-0.46%** |

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

**361. Contributi al Cantone** : spesa globale: fr. 5'656'164.79; sorpasso fr. 301'664.79

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

| | Consuntivo 2012 | Preventivo 2012 | Consuntivo 2011 |
|---|---|---|---|
| Contributo Legge per le famiglie | 118'253.00 | 120'000.00 | 118'843.00 |
| Contributo per CM/PC/AVS/AI | 3'628'426.95 | 3'470'000.00 | 3'311'641.95 |
| Contributo al Cantone per l'assistenza sociale | 1'149'747.14 | 950'000.00 | 923'777.97 |
| Fondo di perequazione | 85'639.00 | 100'000.00 | 160'406.00 |
| Contributo alla Comunità tariffale | 97'161.00 | 130'000.00 | 66'250.00 |
| Contributo per trasporto regionale pubblico | 566'059.00 | 570'000.00 | 573'116.00 |
| Diversi contributi minori | 10'878.70 | 14'500.00 | 11'390.10 |
| Totale | **5'656'164.79** | **5'354'500.00** | **5'165'425.02** |

**362. Contributi a Comuni e Consorzi** : spesa globale: fr. 4'341'466.10; risparmio fr. 373'533.90

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 3'960'254.- contro i fr. 4'480'000.- preventivati. Il contributo a carico dei Comuni considera sia le giornate di presenza di nostri domiciliati in Istituti per anziani, sia una percentuale del gettito cantonale, fissata annualmente dal Consiglio di Stato in base al fabbisogno globale da coprire.

**364. Impresa ad economia privata** : spesa globale: fr. 353'409.00; sorpasso fr. 53'409.00

L'importo si riferisce alla copertura del disavanzo della Centro Balneare Regionale SA. Nei conti 2012 è stato pure contabilizzato a transitori l'importo del disavanzo preventivato dalla CBR a carico della Città per il 2012, fr. 448'000.-.

**365. Contributi ad Istituzioni private** : spesa globale: fr. 2'270'624.20; risparmio fr. 116'875.80

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio, pari a fr. 1'027'954.- contro i fr. 1'260'000.- preventivati

**366. <u>Contributi ad economie private</u>** : spesa globale: fr. 173'995.90; <u>risparmio</u> fr. 326'004.10

Il sussidio comunale per i premi delle casse malati è risultato nettamente inferiore a quanto ipotizzato (fr. 36'305.- invece dei fr. 150'000.- previsti). Inoltre, nel 2012 non era ancora operativo il Regolamento sulle prestazioni comunali in ambito sociale, il che non ha comportato la spesa stimata di fr. 250'000.-.

## g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONSUNTIVO | 2012 | 295'640.00 | Differenza assoluta | Differenza in % |
| PREVENTIVO | 2012 | 280'000.00 | + 15'640.00 | + 5.59% |
| CONSUNTIVO | 2011 | 292'960.00 | + 2'680.00 | + 0.91% |

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

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 230'000.- (preventivo fr. 200'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 3'000.- (preventivo fr. 60'000.-)
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 62'640.- (preventivo fr. 20'000.-)

# 5) ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO

## 50) Amministrazione generale

*Centro costo no. 020: Cancelleria*

309.02 L'importo concerne in particolare alcuni moduli seguiti dai quadri dell'amministrazione in merito all'implementazione di un sistema di gestione per obiettivi (fr. 7'500.-). Come indicato nel MM sul preventivo 2011, l'aspetto della comunicazione è stato curato in particolare in vista della votazione consultiva del settembre dello scorso anno. È stato utilizzato parzialmente il credito ricorrendo ad un esperto del ramo.

*Centro costo no. 025: Ufficio controllo abitanti*

431.01 Dalla primavera 2010 è in funzione il centro di registrazione per il rilascio dei documenti d'identità. L'importo a consuntivo contempla sia gli incassi totali sia la quotaparte a favore del Cantone e della Confederazione che ci viene addebitata automaticamente. La parte delle entrate spettante al Comune varia, a dipendenza del tipo di documento, fra il 37% e il 47%.

*Centro costo no. 050: Tutoria*

318.91 L'importo elevato relativo alle indennità per curatele e tutele conferma l'elevato numero di pupilli. L'indennità stabilita dal Cantone ammonta a fr. 40.- all'ora.

461.15 L'importo stabilito dal Cantone ammonta a fr. 27'000.-. Nel 2012 è pure stato registrato il maggior incasso concernente il contributo del 2011, fr. 3'302.80.

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

319.10 Gli interventi maggiori riguardano lavori alle ringhiere e parapatto sul lungolago (fr. 29'120.-), come pure alle luci per il periodo natalizio (fr. 12'997.-).

## 51) Sicurezza pubblica

*Centro costo no. 100: Corpo di polizia*

306.01 Si è ritenuto opportuno aumentare la dotazione di giubbotti personali antiproiettili (e antitaglio) per una maggior sicurezza degli agenti in servizio per un importo pari a fr. 20'000.-.

437.01 Durante il 2012 le pratiche trattate inerenti le contravvenzioni sono state 30'171. Numericamente le più importanti concernono quelle sulla circolazione di cittadini CH (23'977), stranieri (3'156), radar (1'253) e multaphot (747).

*Centro costo no. 103: Parchimentri e posteggi*

427.33 Notiamo che con la cifra di fr. 2'046'355.- gli incassi da parchimetri superano di fr. 70'199.- il dato dell'anno precedente. Riteniamo utile indicarvi la composizione di questi incassi con il confronto con il 2011:

- distributori automatici: fr. 1'692'637.- (fr. 1'643'792.-)
- autorizzazioni di posteggio: fr. 192'833.- (fr. 174'137.-)
- zone blu: fr. 160'885.- (fr. 158'227.-)
- TOTALE: fr. 2'046'355.- (fr. 1'976'156.-)

*Centro costo no. 110: Corpo civici pompieri*

301.11 Le indennità ai militi si compongono delle gratifiche annuali stabilite dall'apposito regolamento, il cui importo varia a dipendenza del grado del milite, come pure ad indennità percepite in caso di manovre, istruzione e lavori diversi, come ad esempio manutenzione. Notiamo che il minore disavanzo da ripartire ha comportato una minor fatturazione ai Comuni convenzionati

452.03 Notiamo che il minore disavanzo da ripartire ha comportato una minor fatturazione ai Comuni convenzionati e che l'onere netto a carico della Città è praticamente uguale a quello del 2011 e di fr. 45'779.- Inferiore a quanto preventivato.

*Centro costo no. 120: Autoservizi pubblici*

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

361.20 In ambito di trasporto regionale pubblico, secondo la Legge sui trasporti pubblici in vigore dal 2009, il Gran Consiglio ha stabilito che tutti i Comuni partecipano al finanziamento del costo non coperto delle linee regionali, fino ad un massimo del 25% della quota netta a carico del Cantone. Con l'approvazione del preventivo 2012, il Gran Consiglio ha confermato l'aliquota di partecipazione del 25%. L'importo complessivo a carico di Cantone e Comuni per il finanziamento dell'offerta di trasporto pubblico regionale d'importanza cantonale, dopo deduzione della partecipazione federale di fr. 46'01'0368.-, ammonta complessivamente a fr. 54'327'068; la quota a carico di tutti i Comuni si fissa dunque a fr. 13'581'767.-.

*Centro costo no. 160: Manutenzione porto natanti*

427.36 Come noto, il 1° gennaio 2012 sono entrate in vigore le nuove tariffe per l'ormeggio dei natanti alla Lanca degli Stornazzi.

## 52) Educazione

*Centro costo no. 210: Scuole elementari*

302.01 L'importo di fr. 3'371'494.- riguarda gli stipendi delle 34.6 unità lavorative presenti nelle diverse sezioni di scuola elementare, comprese le 2.4 unità della direzione e amministrazione.

461.02 Il contributo del Cantone; fissato dal Consiglio di Stato annualmente, è un importo forfetario per sezione. Per il periodo 1.1.-31.8.2012 l'importo di riferimento è stato stabilito in fr. 107'855.-, mentre per i mesi settembre-dicembre 2012 si è ridotto a fr. 91'800.-, per neutralizzare la presa a carico da parte del Cantone del servizio di sostegno pedagogico. Il contributo annuo è inoltre commisurato in base ai criteri previsti dalla Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale; per Locarno la percentuale di sussidio applicata ammonta al 54%.

*Centro costo no. 211: Servizi scuole elementari*

301.03 In alcune sedi di scuola dell'infanzia e elementare abbiamo registrato ancora vari casi di malattia e infortunio, che hanno comportato delle sostituzioni, con un conseguente superamento dei crediti inseriti nel preventivo.

## 53) Attività culturali

*Centro costo no. 305: Pinacoteca Casa Rusca*
*Centro costo no. 310: Castello Visconteo e Casorella*

**Casa Rusca. Pinacoteca comunale**

La stagione espositiva ha preso inizio venerdì 29 marzo con la presentazione della scultura di Max Bill Konstruktion aus drei gleichen Kreisscheiben (versione III,1994) che arricchisce il giardino di Casa Rusca, portando così a sette le opere del grande artista che abbiamo l'onore di presentare. La scultura è stata generosamente prestata dal figlio Jacob con un contratto a lungo termine.
Parallelamente è stata aperta una mostra con opere di artisti presenti nelle collezioni della città e facenti parte della donazione Jean Arp e Marguerite Arp-Hagenbach.
La seconda mostra, inaugurata il 6 luglio e rimasta aperta fino al 30 dicembre, è stata dedicata interamente allo scultore Remo Rossi (1909 – 1982), a trent'anni dalla sua scomparsa. L'esposizione è stata organizzata in collaborazione con l'omonime Fondazione.
Abbiamo presentato numerose opere, buona parte delle quali mai esposte prima d'allora, poiché provenienti da collezioni private o dall'atelier dell'artista. È sato possibile ripercorrere l'intero percorso artistico attraverso i grandi temi che Rossi affrontò in oltre cinquant'anni di carriera: l'arte sacra, quella funeraria, la ritrattistica, il mondo del circo e degli animali, le attività dell'uomo e la produzione di monete e medaglie. Particolare rilievo è stato dato all'impiego di materiali assai diversificati (bronzo, gesso, cera, polistirolo), che testimoniano la grande abilità tecnica e la straordinaria inventiva che caratterizzò l'arte di Remo Rossi.
Nello spazio sotterraneo della Sinopia si è reso omaggio all'artista Rolando Raggenbass (1950 – 2005). La mostra, inaugurata il 1 dicembre consisteva in una collettiva di nove artisti (uno scrittore-poeta e otto pittori), invitati dallo stampatore d'arte Lafranca a lavorare su materiali commissionati da Raggenbass, in vista di realizzare in stamperia una serie di monotipi.

**Casorella**

Durante i mesi di apertura delle scuole gli spazi di Casorella hanno accolto la mostra dal titolo Sono Unico e Prezioso ! Sono Unica e Preziosa !. In realtà si trattava di un percorso didattico interattivo promosso dalla Fondazione per l'Aiuto, il Sostegno e la Protezione dell'Infanzia (ASPI) per prevenire il maltrattamento e gli abusi sessuali sui bambini
Dal 6 ottobre al 18 novembre è stata presentata La mostra antologica dedicata al pittore e scultore locarnese Fausto Leoni. La mostra è una tessera di quel mosaico che i Servizi culturali hanno presentato nel 2010 attraverso l'esposizione Pittura e scultura nel Locarnese. Uno sguardo sulla prima metà del '900. Iniziativa, quella, promossa con l'obiettivo di proporre al pubblico, in via preliminare, i contenuti di un progetto destinato a durare nel
tempo: la ricerca, la raccolta, lo studio e la presentazione di testimonianze e opere di quegli artisti che hanno trovato nel Locarnese le loro fonti di ispirazione. Progetto che nel suo divenire coinvolge gli spazi museali della regione con l'offerta di esposizioni monografiche e cataloghi di approfondimento.

*Centro costo no. 360: Culto*

390.04 Si è dovuto in particolare procedere con dei lavori di manutenzione dell'orologlio da torre (fr. 13'510.-) e ad una campana (fr. 5'039.-) della Chiesa di Sant'Antonio.

## 54) Sport

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

390.04 Nel corso del 2012 si è provveduto a diversi lavori (tinteggio, lavatura, stesura rete d'armatura, ecc.) allo stabile dello stadio del Lido, per un importo complessivo di fr. 49'949.-.

*Centro costo no. 420: Stabilimenti balneari*

364.20 Qui di seguito indichiamo i dettagli dei movimenti del conto relativo alla copertura disavanzo CBR SA a carico della Città:

| **Importo** | **Osservazioni** |
|---|---|
| 429'509.- | Pagamento disavanzo gestione 2011 |
| -514'000.- | Scioglimento accantonamento per disavanzo 2011 |
| -10'100.- | Pagamento CBR SA per prestazioni ufficio tecnico |
| 88'000.- | Pagamento acconto su disavanzo gestione 2012 |
| 360'000.- | Valutazione saldo disavanzo gestione 2012 (pagamento 2013) |
| **353'409.-** | Saldo conto 364.20 420 |

434.12 Gli introiti del bagno pubblico (fr. 65'791.-) superano l'importo preventivato di fr. 50'000.- e sono in linea con la media degli ultimi cinque anni (fr. 66'910.-).

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

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

301.01 Ricordiamo che con il voto sui preventivi 2012, oltre all'inserimento di un credito di fr. 150'000.- come sussidio comunale al pagamento dei premi di cassa malati (cfr. centro di costo 510), erano stati accolti gli emendamenti concernenti l'aumento dei crediti per la manutenzione strade (+ fr. 200'000.-) e stabili (+ fr. 200'000.-), come pure l'inserimento nell'organico comunale della figura di Direttore dei servizi sociali (+ fr. 50'000.-, valutazione costo pro rata). Questa funzione è occupata dal 1° giugno 2013 per cui l'importo per gli stipendi presente a preventivo non viene raggiunto.

451.04 Come indicato al capitolo 4/40 paragrafo f, dal 1° gennaio 2012 il contributo cantonale per gli sportelli LAPS è regolato da un contratto di prestazioni che prevede un contributo unico di fr. 150.- per l'allestimento completo di un nuovo incarto e per le revisioni periodiche, mentre fr. 75.- per l'allestimento di domande interrotte prima del loro inoltro all'organo competente per la decisione.

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

Notiamo che l'importo totale del centro di costo è stabile rispetto all'anno precedente, mentre il minor onere rispetto alla cifra complessiva preventivata è dovuto in particolare al sussidio per il pagamento dei premi di casse malati e ai contributi da Regolamento sulle prestazioni comunali in ambito sociale.

*Centro costo no. 520: Istituti comunali per anziani*

301.xx Globalmente il costo per stipendi (senza gratifiche) risulta ca. fr. 490'000.- inferiore a quanto preventivato. La causa principale risiede nella presenza media sull'arco dell'anno di 95.5 unità contro le 99.5 previste. Inoltre gli importi di preventivo erano comprensivi di un'indennità di rincaro dello 0.6% valutata dal Cantone che poi non si è realizzata.

311.02 Durante l'anno sono stati acquistate quattro apparecchiature utilizzate nell'ambito sanitario per la misurazione elettronica della pressione, polso e misurazione ossigeno nel corpo, il cui costo ammonta a fr. 22'583.-

313.21 Da alcuni periodi registriamo una diminuzione delle spese per i medicinali. I motivi sono diversi, da un lato la cifra dipende innanzitutto dalle prescrizioni del medico curante relative alla somministrazione di medicamenti ai pazienti. Inoltre, grazie ai concorsi pubblici indetti in questo ambito abbiamo e alla prescrizione dei medicamenti generici abbiamo potuto notare un contenimento graduale della spesa.

390.10/11 L'addebito degli oneri monetari avviene annualmente sulla base del tasso medio dei prestiti dell'anno precedente e di quello d'ammortamento per la categoria degli stabili amministrativi.

439.93 Come già esposto al capitolo 4/40 paragrafo d, a differenza di quanto stabilito nel preventivo, non abbiamo proceduto allo scioglimento dell'accantonamento eccedenze dell'Istituto San Carlo nella misura ipotizzata di fr. 500'000.-.

462.02 Ricordiamo che il sistema basato sul mandato di prestazione è in vigore dal 2006 e negli anni gli aspetti finanziari hanno subito degli adattamenti, sulla base delle risultanze a livello cantonale nell'ambito della gestione degli Istituti riconosciuti. Inoltre a partire dal 2011, è in vigore un nuovo metodo utilizzato per la valutazione della necessità di cura degli ospiti (sistema "RAI" in sostituzione della "griglia Payard"). L'importo a consuntivo 2012 di fr. 3'113'541.- è composto dal contributo globale fissato in sede di contratto di prestazioni 2012 (fr. 3'163'441.-) dedotto l'adeguamento del contributo 2010 (fr. 49'900.-).

Un ulteriore elemento di rilievo è senza dubbio l'importo ridotto rispetto al passato del disavanzo netto a carico della Città della gestione dell'Istituto, che ammonta a fr. 437'620.- (fr. 1'275'571.- nel 2011, fr. 617'069.- nel 2010).

*Centro costo no. 570: Nido dell'infanzia*

Il nostro Nido, operativo dal 1977, che offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno, ha un'autorizzazione per 53 bambini con circa 60 bambini iscritti. La frequenza è ottimale, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia.

Abbiamo una lunga lista d'attesa, soprattutto per i piccolissimi e meno uscite dei bambini che hanno compiuto 3 anni che con l'introduzione di ARMOS restano al nido fino ai 4 anni compiuti.

Da circa 2 anni la frequenza dei bambini sta cambiando, sempre meno famiglie usufruiscono del nido a metà tempo, favorendo le giornate intere. Questo comporta maggior presenza al pomeriggio di educatrici non prevista.

Sono prioritariamente accolti i bambini i cui genitori lavorano o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio, il nostro Nido dispone per decisione del DSS, così come altri 4 nidi storici del Cantone, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi della tutoria, dei servizi sociali e medico psicologici della Regione. Il Cantone versa per questi 10 posti un contributo fisso di ca. fr. 250'000.- , mentre per gli altri 43 bimbi il contributo è stabilito in fr. 27.13 per giornata di presenza.
Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a Nidi che ritiene di sostenere. I Nidi privati riconosciuti dal Cantone sono in aumento e anche l'importo riversato dai vari Comuni al nostro Nido non è quantificabile con precisione a preventivo (fra i fr. 40'000 e i fr. 50'000).

Le rette dipendono dal reddito familiare, da una base di fr. 25.- ad un massimo di fr.80.- al giorno e da fr. 19.- a fr. 50.- per la mezza giornata.

## 56) Territorio e opere pubbliche

*Centro costo no. 605: Manutenzione delle strade*

314.06 La gestione 2012 ha beneficiato dell'importo supplementare votato dal Consiglio Comunale al momento dell'approvazione del relativo preventivo. Ciò ha permesso al nostro Ufficio tecnico di programma tutta una serie di lavori supplementari di manutenzione corrente. Purtroppo, verso la fine dell'anno sono subentrati alcuni interventi non previsti che hanno condotto ad un superamento del limite concesso. Dobbiamo infatti considerare che il pacchetto di interventi di manutenzione allestito dal nostro Ufficio tecnico contemplava oneri per ca. fr. 520'000.--. Rimaneva quindi un margine di ca. fr. 30'000.—per imprevisti e piccoli interventi puntuali che è risultato insufficiente. In particolare, sono stati registrati alcuni cedimenti in un paio di strade del quartiere nuovo ed è pure risultato necessario ripristinare in parte la segnaletica stradale orizzontale. Citiamo in particolare un onere di ca. fr. 34'000.—per il rifacimento di una tratta di via Ciseri, particolarmente in cattivo stato. Il superamento è sull'ordine del 6% dell'importo a preventivo. Va detto che abbiamo la fortuna di operare ancora con dei prezzi interessanti che scaturiscono dal contratto di manutenzione siglato con le due imprese di pavimentazione che hanno sede a Locarno.

*Centro costo no. 640: Servizio raccolta e distruzione rifiuti*

315.03 Nell'ambito del credito quadro per l'acquisto dei veicoli di questo quadriennio è prevista pure la sostituzione del veicolo per la raccolta rifiuti, Mercedes Econic, del 2001. Infatti, contrariamente al passato, si constata sempre più spesso che gli automezzi molto sollecitati come questi sono soggetti ad un'usura maggiore e quindi la loro durata di esercizio diminuisce in modo importante. Nella fattispecie, gli oneri principali per la manutenzione dei veicoli derivano proprio da svariati interventi effettuati sul Mercedes. Tuttavia, nel mese di ottobre anche l'Iveco ha subito un guasto imprevisto al motore, che ha causato un onere di ben fr. 37'800.--, da cui deriva il superamento del credito.

318.80 Negli ultimi anni siamo stati confrontati con un lento ma regolare aumento della massa di rifiuti che attualmente si è stabilizzata intorno alle 5'800 tonnellate annue, con il picco raggiunto nel 2010 oltre le 5'900 tonnellate. Grazie ad una leggera diminuzione del costo di smaltimento medio praticato dall'ACR è stato possibile tenere sotto controllo questa posta. Va detto che il turismo del sacco è un fenomeno che tocca la nostra Città oramai da alcuni anni e comporta oneri di smaltimento e di controllo supplementari importanti. Mediamente registriamo una quindicina di contravvenzioni al mese, grazie alla rete di videosorveglianza e alle segnalazioni puntuali dei nostri collaboratori.

318.83 La nostra rete di centri di raccolta per i riciclabili, unitamente al servizio effettuato porta a porta per la carta ed il verde, ci permette di mantenere una buona percentuale di recupero di questo materiale. Pur generando dei costi nettamente inferiori a quelli dei RSU, anche questa voce di spesa è stata oggetto di un'attenta analisi che ci ha permesso di effettuare notevoli risparmi, grazie ad una differente organizzazione della raccolta e, in particolare, all'impiego di contenitori dotati di pressa per carta e cartoni. Sono infatti diminuiti in modo significativo i viaggi effettuati per il trasporto al centro di smaltimento.

Anche in futuro punteremo al contenimento di questi costi ed è per questo che con il preventivo 2013 questa posizione è stata ridotta a fr. 600'000.--.

*Centro costo no. 670: Licenze edilizie*

431.04 I ricavi evidenziati sono al netto della quotaparte addebitata dal Cantone sulla base dell'art. 19 della Legge edilizia. Secondo le disposizioni, l'importo versato dal richiedente ammonta al 2‰ fino ad un massimo di fr. 10'000.-, di cui la metà viene poi riversata al Cantone. Nel 2012 sono state emanate 109 licenze, di cui cinque decisioni con l'importo massimo.

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

314.04 Questo conto è stato oggetto anche in passato di alcuni superamenti. Esso viene utilizzato sia per la manutenzione vera e propria dei terreni, laddove è richiesto l'intervento di terzi, sia per lavori di vario genere che vanno dal taglio di piante pericolanti, allo sfalcio di scarpate, alla fornitura di composto, alla manutenzione dell'irrigazione ecc. Per l'anno 2012 registriamo in particolare ca. fr. 15'000.—di tagli e potature speciali e fr. 11'000.—di riparazioni alla rete d'irrigazione che vanno ad aggiungersi al consueto importo di ca. fr. 13'000.—per la manutenzione ordinaria. Osserviamo inoltre che la triturazione degli scarti vegetali presso la discarica di Cugnasco-Gerra, ora non più attiva, è costata fr. 19'000.--, mentre lo sgombero della discarica allo stallone Rusca altri fr. 8'000.--.

*Centro costo no. 790: Manutenzione stabili amministrativi e diversi*

314.01 Ricordiamo che il valore complessivo degli immobili di proprietà del Comune si avvicina a fr. 200 Mio. Appare quindi evidente che l'importo disponibile per la manutenzione, seppur aumentato rispetto agli anni precedenti, risulta insufficiente per garantire il mantenimento del parco immobiliare. Risulta infatti essere grosso modo il 3,6% del suo valore. A prescindere da ciò segnaliamo un paio di opere che risultano pienamente giustificate e che determinano il superamento di fr. 19'689.—(pari al 2,7% del totale). Allo stadio del Lido abbiamo colto l'occasione della completazione dei lavori di adattamento delle strutture alle norme della SFL e della creazione dell'impianto solare sul tetto del blocco spogliatoi, per ritinteggiare le facciate nord e sud della tribuna, con una spesa di ca. fr. 49'000.--. Il Parco Robinson è sempre una struttura fondamentale nel contesto delle attività sociali e ricreative del Comune. Abbiamo dovuto adattarne le strutture, sia di servizio, sia di svago, per consentirne la fruizione, non solo durante la colonia estiva, ma anche nel resto dell'anno. Va detto che vi è un'ottima collaborazione con la Protezione civile, i cui militi intervengono annualmente per alcuni lavori di messa in sicurezza della grande superficie.

*Centro costo no. 805: Industria, promuovimento economico*

365.28 Nel 2012 è proseguita la presenza attiva della Città nell'Associazione per la promozione della piazza finanziaria ticinese, in collaborazione con il Dipartimento Finanze ed Economia cantonale, l'Associazione Bancaria Ticinese e alcune altre città (Lugano e Chiasso in particolare). La partecipazione al Comitato direttivo di questa Associazione ci permette di acquisire importanti informazioni sull'evoluzione del settore terziario cantonale (banche, fiduciari, gestori di fondi) e di proporsi come possibile localizzazione. La Città ha partecipato con una quota di 15'000 franchi, e all'Ente regionale per lo sviluppo del Locarnese e della Vallemaggia (ERS) è stata richiesta una partecipazione paritetica. Sui due anni 2011 e 2012 Cantone, Associazione Bancaria Ticinese e Comune di Lugano hanno contribuito con oltre 600'000 franchi. Nel corso del 2012 l'Associazione ha organizzato diverse conferenze sia in Ticino sia all'estero (i principali mercati di riferimento sono l'Italia e la Gran Bretagna). Sono stati altresì incontrati potenziali interessati alla piazza finanziaria ticinese, ma anche sensibilizzati e coinvolti nelle attività dell'Associazione gli operatori già insediati in Ticino.
La Commissione della promozione economica comunale ha organizzato una giornata di valorizzazione, di aggiornamento e di studi di caso sulle attività di promozione economica che si svolgono nel resto del Paese. Il principale relatore è stato il responsabile dello sviluppo economico del Canton Ginevra e Vice responsabile della Greater Geneva Berne Area (l'organizzazione che si occupa di promozione economica sovra-cantonale nei cantoni di Berna, Ginevra, Vaud, Vallese, Friborgo e Neuchâtel). Hanno partecipato alla giornata oltre che le principali industrie e società del terziario della Città anche la Camera di commercio, l'AITI e la promozione economica cantonale.

## 59) Finanze e informatica

*Centro costo no. 900: Imposte e partecipazioni*

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

330.05/06 Fino al consuntivo 2010 compreso, gli importi contabilizzati si riferivano sia a perdite realizzate (in presenza di attestati di carenza beni), sia a perdite ipotizzabili sui crediti d'imposta morosi. Sebbene le disposizioni contabili per gli enti pubblici prevedono la contabilizzazione dei crediti al loro valore nominale, da un punto di vista economico veniva considerato il rischio di non incassare interamente quanto esposto a bilancio. Nel maggio del 2011 però la Sezione degli enti locali ci ribadiva la non conformità con le disposizioni contabili della creazione di un "delcredere" e, vista anche la presenza di sopravvenienze di imposta, ci invitava a sciogliere tali riserve. Come forse ricorderete, le riserve in oggetto, pari a fr. 1'200'000.- sono state sciolte nei conti 2011 (conto 424.20).

421.20 In questo conto sono contabilizzati gli interessi di mora e quelli remunerativi emessi relativi alle imposte e le tasse. Globalmente, per le imposte registriamo un saldo passivo pari a fr. 11'442.- e attivo di fr. 5'785.- per le varie tasse.

444.02 Riteniamo utile, anche in considerazione della valenza finanziaria, illustrare il calcolo del contriubuto di livellamento. Uno dei parametri più importanti utilizzato riguarda la differenza del gettito pro capite medio cantonale e quello comunale. Se fino al 2010 era coperto il 20% di tale differenza (con riduzioni scalari a dipendenza del moltiplicatore comunale adottato), a partire dal 2011 il fondo di perequazione copre sempre il 20% ma della differenza fra il 90% della media cantonale e di quella del Comune. A titolo informativo vi alleghiamo i dati che riceviamo dall'autorità cantonale alla base dell'importo incassato dal Comune:

| **Indicatore** | **2012** | **2011** | **2010** |
|---|---|---|---|
| Media gettito pro capite Locarno | 2005-2009<br>Fr. 2'691.- | 2004-2008<br>Fr. 2'634.- | 2003-2007<br>Fr. 2'559.- |
| Media gettito pro capite Comuni ticinesi | Fr. 3'147.-<br>(90% di Fr. 3'497.-) | Fr. 3'038.-<br>(90% di Fr. 3'376.-) | Fr. 3'244.- |
| Moltiplicatore di Locarno (anno precedente) | 87% | 92% | 97% |
| Moltiplicatore medio Comuni ticinesi | 78% | 79% | 80% |
| Percentuale di diritto (art. 4 cpv. 1 LPI) | 80% del 20% | 94% del 20% | 100% del 20% |
| Riduzione causa soglia massima risorse (art. 23 cpv. 2 LPI) | 0% | 0% | 14.618% |
| **Contributo di livellamento** | **Fr. 1'094'391.-** | **Fr. 1'129'407.-** | **Fr. 1'728'239.-** |

*Centro costo no. 922: Servizi finanziari*

301.40 In sede di inserimento dei dati di preventivo nel programma contabile, non sono stati inseriti gli importi relativa alla gratifica d'anzianità percepita da due collaboratori del servizio.

410.01 La cifra indicata in fr. 1'971'261.- è composta da tre acconti (3° del 2011, 1° e 2° del 2012), al conguaglio del compenso 2011, e agli importi fatturati dalla SES per il consumo d'energia elettrica, già dedotti con i versamenti degli acconti. Segnaliamo che nel 2013 abbiamo incassato il saldo del 2012 pari a fr. 201'491.-.

# 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

## 60) Considerazioni generali

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

Il conto degli investimento ha chiuso il 2012 con le seguenti risultanze:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **uscite gestione investimenti:** | **fr.** | **6'823'133,62** | **(preventivo** | **fr. 9'803'000,00)** |
| **entrate gestione investimenti:** | **fr.** | **1'739'866,50** | **(preventivo** | **fr. 2'526'000,00)** |
| **onere netto per investimenti** | **fr.** | **5'083'267,12** | **(preventivo** | **fr. 7'277'000,00)** |

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

Le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2012 sono:

- Risanamento forestale sopra Solduno (fase 2) fr. 206'974.-
- Ristrutturazione parchi gioco in vari quartieri fr. 234'400.-
- Manutenzione interna e nuova logistica Palazzo Marcacci fr. 2'531'182.-
- Realizzazione nuova scuola infanzia Gerre di Sotto fr. 1'633'078.-
- Fornitura e posa contenitori interrati RSU fr. 589'659.-
- Tecnologia LED semafori Debarcadero e nuovi Hardware/Software fr. 230'798.-
- Partecipazione alla realizzazione Piano trasporti del Locarnese e Vallemaggia fr. 238'700.-

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2012 rimandiamo all'elenco presente nel consuntivo stampato.

## 61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

Forniamo l'elenco delle singole opere che, dal punto di vista contabile-formale, sono da considerare terminate nel corso del 2012, indicando le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo.

*a) Opere di genio civile:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 501.180 | Sistemazione cartelli indicatori e toponomastica | 11'908.85 | (risparmio | 8'091,15) |
| 501.195 | Introduzione zona d'incontro in Città vecchia | 243'001,95 | (risparmio | 6'998,05) |
| 501.196 | Sistemaz stradale urbanizz zona industriale Riazzino | 2'655'583,80 | (risparmio | 24'416,20) |
| 501.197 | Realizzazione rotonda via Vigizzi-Franzoni | 631'662,46 | (risparmio | 8'337,54) |
| 501.199 | Rifacimento pavimentazione riali Solduno | 189'169,75 | ***(sorpasso*** | ***81'169,75)*** |
| 501.351 | Canalizzazioni urbanizzazione zona industriale Riazzino | 1'232'648,55 | (risparmio | 137'351,45) |
| 501.352 | Evacuazione acque riali Solduno lato ovest | 2'646'666.25 | ***(sorpasso*** | ***317'666.25)*** |
| 501.353 | Canalizzazioni acque evacuazione riali Solduno | 235'879,90 | ***(sorpasso*** | ***65'879,90)*** |
| 501.420 | Sostituzione zattera prendisole bagno pubblico | 27'093.25 | (risparmio | 2'906,75) |
| 501.512 | Segnaletica informativa centro storico | 111'151.60 | (risparmio | 1'848,40) |
| 501.622 | Opere di sistemazione al Parco Robinson | 48'016.95 | ***(sorpasso*** | ***48'016,95)*** |
| | TOTALE | 8'032'783,31 | ***(sorpasso*** | ***322'783,31)*** |

*b) Costruzioni edili:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 503.115 | Trasferimento UCA al CPI e modifiche logistiche | 181'307,40 | (risparmio | 43'692,60) |
| 503.116 | Opere di sistemazione accesso centro ingombranti | 52'411,30 | (risparmio | 7'588,70) |
| 503.119 | Risanamento impianto campanario S.Antonio | 110'052,05 | (***sorpasso*** | ***52,05***) |
| 503.120 | Nuova logistica Pal Marcacci-spostamento uffici | 116'443,85 | ***(sorpasso*** | ***56'443,85)*** |
| 503.219 | Sistemazione sede provvisoria scuola infanzia Lavertezzo | 34'229.80 | ***(sorpasso*** | ***4'729,80)*** |
| 503.304 | Opere protezione antincendio stabile nido d'infanzia | 225'285.90 | ***(sorpasso*** | ***285,90)*** |
| 503.668 | Opere adeguamento normativa SFL Stadio Lido | 322'419.95 | (risparmio | 7'580,05) |
| 503.670 | Sostituzione impianto riscaldamento Stadio Lido | 197'390.10 | ***(sorpasso*** | ***27'390,10)*** |
| | TOTALE | 1'239'540.35 | ***(sorpasso*** | ***30'040,35)*** |

*c) Mobili, macchine, veicoli e attrezzature:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 506.155 | Sostituzione mobilio sedi scuola elementare | 153'424.10 | ***(sorpasso*** | ***3'424,10)*** |
| 506.161 | Fornitua e posa contenitori interrati raccolta RSU | 699'360,60 | ***(sorpasso*** | ***69'360,60)*** |
| 506.164 | Acquisto veicoli x PolCom, UT e servizi diversi | 1'369'869,50 | ***(sorpasso*** | ***83'869,50)*** |
| 506.165 | Migliorie, macchinari e arredi x Istituto San Carlo | 160'772.20 | ***(sorpasso*** | ***5'772,20)*** |
| 506.166 | Terrazza per ospiti spazio sorriso (San Carlo) | 47'012,60 | ***(sorpasso*** | ***3'012,60)*** |
| | TOTALE | 2'430'439,00 | ***(sorpasso*** | ***165'439,00)*** |

*d) Altri investimenti in beni amministrativi:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 509.105 | Fornitura nuovo impianto di telefonia | 153'019,40 | (***sorpasso*** | ***7'019,40***) |
| | TOTALE | 153'019,40 | (***sorpasso*** | ***7'019,40***) |

*e) Contributi per investimenti:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 562.124 | Contributo alla Cooperativa Macello Regionale Avegno | 5'000,00 | ***(sorpasso*** | ***5'000,00)*** |
| | TOTALE | 5'000,00 | **(*sorpasso*** | ***5'000,00)*** |

*f) Uscite di pianificazione e altre uscite:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 581.115 | Programmazione Museo del Territorio | 45'539,20 | ***(sorpasso*** | ***45'539,20)*** |
| 581.118 | Progettazione definitiva Piazza Grande | 15'333,20 | ***(sorpasso*** | ***15'333,20)*** |
| | TOTALE | 60'872,40 | **(*sorpasso*** | ***60'872,40)*** |

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

501.196 Sistemazione stradale urbanizzazione zona industriale Riazzino (votato fr. 2'680'000.-, risparmio fr. 24'416.20)
501.351 Canalizzazioni urbanizzazione zona industriale Riazzino (votato fr. 1'370'000.-, risparmio fr. 137'351.45).

Il costo complessivo dell'opera di urbanizzazione della nostra Zona Industriale d'Interesse Cantonale ammonta dunque a fr. 3'888'232.35, cui bisogna aggiungere la spesa per la condotta dell'acqua potabile. Pur essendo rimasti entro i limiti del credito concesso, abbiamo avuto l'opportunità di completare già fin d'ora anche il tratto stradale che parte all'altezza del cantiere nautico Hammer ed arriva alle Officine Ghidoni, dove inizialmente avevamo pensato di creare unicamente delle piazze di scambio. Ciò è da ricondurre ai prezzi particolarmente vantaggiosi scaturiti dall'offerta per le opere di pavimentazione, anche grazie al riutilizzo parziale del materiale ubicato in loco. Se consideriamo che tra sussidi cantonali e contributi privati abbiamo incassato oltre fr. 2,8 Mio, l'intera operazione è costata al nostro Comune poco più di fr. 1 Mio. Nonostante l'insuccesso dell'operazione Pramac, che per la

Città non ha comunque comportato alcun genere di perdita, le altre attività presenti in zona hanno già permesso di ammortizzare l'investimento, generando in ogni caso un indotto diretto ed indiretto considerevole. Siamo convinti che nei prossimi anni vi saranno altri insediamenti industriali di sicuro interesse, dei quali potrà beneficiare l'intera regione. Non a caso l'Ente regionale di sviluppo tiene dei contatti regolari con noi e con potenziali investitori del settore, oltre a sostenerci in modo concreto per scorporare dal perimetro del Parco del Piano una fascia di terreno a ridosso della ferrovia che potrà essere interessante in prospettiva futura.

501.352 Evacuazione acque riali Solduno lato ovest (votato fr. 2'329'000.-, sorpasso fr. 317'666.25)
501.353 Canalizzazioni acque evacuazione riali Solduno (votato fr. 170'000.-, sorpasso fr. 65'879.90)

Il lavoro d'incanalamento dei riali nella parte ovest di Solduno è stato particolarmente impegnativo, vuoi per la sua progettazione, vuoi durante la fase di cantiere che ha richiesto uno sforzo organizzativo notevole. Ricorderete infatti che una lunga tratta di via alle Vigne e parte della via San Martino erano state oggetto di uno scavo sull'intera larghezza, con il rifacimento integrale di tutte le sottostrutture. Le maestranze hanno dovuto operare con degli spazi minimi a disposizione. L'altro punto critico è stato lo scavo, particolarmente profondo, necessario lungo la stradale cantonale per addurre le acque dei riali allo scarico previsto verso il fiume Maggia. Per ridurne i tempi e quindi mitigare il disagio per il traffico e per gli abitanti del quartiere adiacente, una parte dei lavori è stata eseguita anche durante il periodo notturno, implicando dunque quale onere supplementare che va ad aggiungersi a quello imposto dal Cantone per una regolazione ottimale dei flussi di traffico. Ci sembra importante evidenziare il fatto che quando avevamo sottoposto la richiesta di credito al Consiglio Comunale disponevamo solo di un accordo preliminare sul sussidiamento dell'opera da parte del Cantone e della Confederazione, mentre la loro approvazione formale è intervenuta solo nei mesi successivi all'approvazione del messaggio. In tale contesto il Cantone aveva richiesto alcuni approfondimenti relativi in modo particolare alla capacità di contenimento del materiale nelle camere di cui era prevista la costruzione, specialmente a monte dell'abitato. Il punto di partenza era l'evento verificatosi nell'autunno 2006, dove il materiale trascinato a valle aveva invaso le strade comunali e cantonale, oltre a vari fondi privati. Secondo le conclusioni tratte dalla perizia geologica, era stato necessario ridefinire il progetto, raddoppiando sostanzialmente la capacità di accumulo delle varie camere e briglie. Il volume complessivo raggiunto ammonta ad oltre 1'100 mc. Oltre ad aumentare le dimensioni, è stata aggiunta una camera sul riale Della Valle. Il costo supplementare connesso con queste modifiche era stato quantificato in ca. fr. 600'000.--. Per questo motivo, al momento della messa in appalto delle opere è stata studiata una variante che ha portato a sostituire parti delle opere in calcestruzzo con delle reti del tipo debris-flow, appositamente studiate per la trattenuta del materiale portato a valle dai riali. Questa soluzione è stata avallata dai competenti servizi cantonali ed ha permesso di contenere i maggiori costi dell'operazione in fr. 317'666.25. Per quanto riguarda la canalizzazione principale, ricordiamo che il progetto completo prevedeva pure l'adduzione al fiume delle acque provenienti dal riale Sciöll, ma per motivi di risparmio si era pensato di operare in una fase successiva, raccordando questa condotta alla canalizzazione principale, all'altezza di via Bastoria. Grazie alla concomitanza dei lavori in corso su di una proprietà privata ed alla disponibilità dei promotori, abbiamo potuto individuare un tracciato più semplice e quindi abbiamo deciso di anticipare questa parte dell'opera, il cui costo supplementare è stato parzialmente compensato dalla mancata realizzazione della camera di raccolta in corrispondenza di via Bastoria. Il maggior onere è risultato comunque di 65'879.90. Complessivamente abbiamo quindi registrato una maggior spesa di fr. 383'346.15, pari al 13% circa

della spesa complessiva. Va detto che anche per questo costo supplementare abbiamo beneficiato dei sussidi federali e cantonali, in ragione del 44% dell'importo. Nei mesi successivi abbiamo avuto modo di constatare che i lavori eseguiti sono risultati efficaci in occasione di eventi meteorologici con un'intensità simile a quella registrata nel 2003 e nel 2006. Praticamente non sono stati registrati danni di alcun genere! Nel frattempo queste opere di premunizione sono state consegnate al nuovo Consorzio di manutenzione Rovana Maggia Melezza (CRMM), istituito appositamente per garantire la pulizia e l'efficienza delle opere idrauliche realizzate lungo l'asta di questi tre fiumi.

503.668 Opere adeguamento normative SFL Stadio Lido (votato fr. 330'000.-, risparmio fr. 7'580.05)

Le norme di sicurezza all'interno degli stadi che ospitano squadre di lega nazionale sono diventate molto severe e ci hanno costretti ad intervenire in modo importante su svariate parti dello stadio del Lido. Dando seguito alle richieste della SFL abbiamo potuto garantire, da questo punto di vista, l'ottenimento della licenza da parte dell'FC Locarno che ha beneficato in modo importante delle migliorie apportate. In questa prima fase ci eravamo concentrati sulla creazione del nuovo accesso (con cassa e WC) destinato agli ospiti e sulla costruzione del nuovo blocco dei servizi sul lato ovest dello stadio, realizzando pure uno spazio buvette. Grazie ad una gestione oculata degli appalti siamo riusciti a mantenere i costi nei limiti del credito votato. Ciò varrà pure per la seconda fase, oramai quasi conclusa, che è stata ancora più impegnativa.

506.161 Fornitura e posa contenitori interrati raccolta RSU (votato fr. 630'000.-, sorpasso fr. 69'360.60)

La prima fase d'implementazione del nuovo concetto di raccolta di RSU si è conclusa con successo ed ha permesso di utilizzare al meglio il nuovo camion destinato alla raccolta dei rifiuti, dotato di pinza Kinshofer. Grazie ad un'offerta particolarmente vantaggiosa, abbiamo potuto attrezzare tutti i contenitori esistenti (del modello Molok) con il nuovo sistema di carico e vuotatura, per cui la seconda fase di completamento della rete di contenitori, prevista tra il 2014 ed il 2015, non dovrà più contemplare tale onere. La loro posa sarà concomitante con l'acquisto del nuovo camion per la raccolta che è inserito nel credito quadro destinato all'acquisto dei veicoli nel corrente quadriennio, presentatovi negli scorsi mesi dal Municipio. Purtroppo, al momento della redazione del messaggio per la fornitura e posa dei contenitori è stato inserito un importo incompleto per una prima tranche di acquisti che era già in corso. Questa operazione è coincisa con il passaggio di consegne tra il vecchio ed il nuovo capo sezione responsabile per il settore della raccolta rifiuti ed è mancata l'informazione completa. Il superamento è di poco superiore al 10% dell'importo complessivo.

## 7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI

In ossequio disposti LOC (art. 193), il Municipio informa annualmente il Consiglio comunale sull'attività svolta attraverso i soggetti esterni (enti, consorzi, società) cui ricorre per lo svolgimento di compiti di natura pubblica.

Se in passato venivano fornite delle informazioni in sede di consuntivo solo in presenza di eventi o fattori particolari, a partire da questo messaggio desideriamo rendere noti alcuni dati che riteniamo interessanti. Segnaliamo che nell'esposo non ci limitiamo a soggetti esterni che svolgono compiti di natura strettamente pubblica.

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

| **Ente** | **Partecipazione comunale 2012 (*)** | **Osservazioni** |
|---|---|---|
| Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA) | Fr. 437'577.50 (453'467.00) | Pro capite fr. 28.59 contro fr. 32.87 preventivati da SALVA. |
| Consorzio depurazione acque | Fr. 1'189'259.65 (1'109'117.50) | La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 20.7199%.<br>Nel 2012 proseguito con diversi progetti e realizzazioni: credito rinnovo linea fanghi a gas, messaggio rinnovo stazioni di sollevamento, progetto automazione stazioni in rete, riavvio studi per Piano generale smaltimento acque consortili (PGSc), verifiche insallazione pannelli fotovoltaici, rinnovo trattamento biologico acque.<br>A seguito della sentenza del TRAM, che ha sconfessato il precedente giudizio del Consiglio di Stao in ordine alla maggiorazione del 25% nel calcolo del parametro "acqua potabile" della chiave di ripartizione dei costi, la chiave 2012 è stata ricalcolata, rifacendo i conteggi degli esercizi 2010 e 2011. Per la nostra Città il ristorno ammonta a fr. 16'408.60. |
| Consorzio protezione civile | Fr. 276'904.- (277'431.45) | Il 2012 è stato caratterizzato dall'iter preparatorio per l'adozione del nuovo statuto consortile che permetterà di allinearsi alla nuova Legge cantonale sul consorziamento dei Comuni (LCCOm).<br>Anche il 2012 è contraddistinto da un'attività intensa su più fronti, con oltre 5'000 giorni di servizio totali. |

| | | |
|---|---|---|
| Kursaal SA | Nessuna | Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 25.3% (fr. 506'000.- nominale, fr. 3'520'000.- a bilancio).<br>Il 2012 ha chiuso con un utile d'esercizio di fr. 260'195.-. La Società propone, come in passato, una distribuzione di un dividendo del 7% (per Locarno fr. 35'420.-). |
| Centro balneare regionale SA | Fr. 459'623.- (fr. 353'409.-) | Nel bilancio della Città figurano la partecipazione azionaria del 46.7% (fr. 3'420'000.-) e i buoni di partecipazione (fr. 6'900'000.- dedotto il contributo per l'alluvione del 1993 di fr. 642'550.-, netto fr. 6'257'450.-).<br>Il risultato d'esercizio 2012 evidenzia un disavanzo prima del contributo dei Comuni azionisti e convenzionati di fr. 870'023.-. Lo statuto e i patto parasociale stabiliscono che i Comuni azionisti assumono il disavanzo della società sulla base di una chiave di riparto prestabilita o versano un determinato importo.<br>Come noto, il 5 luglio 2013 è stato inaugurato la nuova struttura Wellness&SPA con vasche di acqua salata, saune, bagni turchi e trattamenti. |
| Società elettrica sopracenerina SA | Nessuna | La Città detiene attualmente 42'325 azioni della SES SA (3.847%). Dopo la rivalutazione contabile a fr. 150.- per azione effettuata nel 2010, esse sono valutate a bilancio a fr. 6'348'750.-.<br>Su proposta del Consiglio d'amministrazione, l'assemblea generale ha deciso il veramento di un dividendo di fr. 6.- per azione sotto forma di rimborso dagli aporti di capitale senza deduzione dell'imposta preventiva.<br>Il 9 luglio 2013 AET ha comunicato che si è conclusa l'acquisizione del 60.89% delle azioni della SES da parte di SES Holding SA. SES Holding SA è la società costituita da AET e i Comuni di Biasca, Gambarogno, Locarno, Losone Minusio e Muralto allo scopo di acquistare la partecipazione di Alpiq SA in SES. Il Gran Consiglio ticinese e la Commissione della concorrenza COMCO hanno dato il benestare all'acquisizione durante il mese di giugno, consentendo alle parti di concludere l'operazione entro i termini previsti. |

| | | |
|---|---|---|
| Porto Regionale SA | Nessuna | Il Comune di Locarno detiene una partecipazione azionaria del 15.87% (fr. 150'000.- nominale, fr. 151'485.- a bilancio).<br>Il 2012 non mostra sostanziali variazioni rispetto all'anno precedente e chiude con un utile d'esercizio di fr. 104'547.-. Come in passato è prevista la distribuzione di un dividendo dell' 1% (per Locarno fr. 1'500.-). |
| Ticino Parcheggi SA | Nessuna | A fine 2011 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 631'003.-. Ricordiamo che la partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007.<br>Le informazioni in nostro possesso concernenti l'anno 2012 indicano che i valori patrimoniali sono sostanzialmente stabili. |
| Cardada Impianti Turistici SA | Nessuna | Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 17% pari a fr. 160'000.-.<br>Il 2012 ha chiuso con un utile d'esercizio di fr. 156'123.-. La flessione dei passaggi (da 105'162 a 94'849) ha ridotto automaticamente i ricavi operativi nella misura del 10.7%, che si assestano a fr. 2'063'301.-.<br>Con l'esercizio del diritto di compera, nel maggio del 2012 si è formalizzata la vendita dell'albergo Colmanicchio. La CIT SA è rimasta proprietaria dell'albergo Cardada ubicato all'arrivo della filovia. |

*(*) Nella colonna sono riportati gli importi relativi al 2012 secondo i rendiconti 2012 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2012 della Città. Essi differiscono sia a causa della contabilizzazione non "per competenza" ma sulla base di acconti e di pagamenti dei saldi l'anno seguente, sia per eventuali ristorni di IVA nel caso di assoggettamento con il sistema ad aliquote a saldo.*

# 8) AZIENDA ACQUA POTABILE

## Nota introduttiva

Agli inizi degli anni ’60 l’Azienda dell’acqua potabile si trovò confrontata con un grosso problema: l’acqua prelevata dai 2 pozzi ubicati in Via Lavizzari (ex sedime macello) e destinata all’uso potabile nei Comuni di Locarno, Muralto e Losone risultava contaminata da sostanze chimiche (fenoli) proventi dalle industrie attive allora in quella zona.
A seguito di questa situazione fu allestito un articolato progetto di risanamento e di potenziamento dell’acquedotto, la cui realizzazione malauguratamente venne sospesa alcuni anni dopo e mai portata a termine.
Oltre al serbatoio ubicato sopra l’abitato di Solduno, furono realizzati 2 pozzi verticali in zona Morettina (acquifero della Maggia). La scelta del luogo si rilevò molto felice: l’acqua, oltre a essere abbondante, risultò di ottima qualità grazie all’elevato tenore di ossigeno e alle particolari condizioni del sottosuolo (sabbioso) in grado di trattenere, come un grosso filtro naturale, eventuali batteri e virus.
Negli ultimi 50 anni questi 2 impianti hanno coperto in larga misura il fabbisogno in acqua potabile dei 3 Comuni.
Il recente caso di contaminazione dell’acqua con additivi della benzina riscontrato in uno dei pozzi, anche se di limitata portata, mostra come sia importante preservare la zona della Morettina da qualsiasi attività umana che possa compromettere la possibilità di continuare a far capo anche in futuro a questa importante fonte di alimentazione.

## Il 2012 in sintesi

Il fabbisogno d’acqua, pari a 3.4 milioni di metri cubi, è stato coperto nella misura di 1/3 con acqua sorgiva e 2/3 con acqua di falda.

A contatore sono stati registrati i seguenti consumi (dati in m3):

| | |
|---|---|
| Locarno | 1'925’368 |
| Losone | 619’079 |
| Muralto | 432’072 |
| Orselina | 6’204 |
| Centovalli | 3’514 |
| Lavertezzo | 1’605 |
| Cugnasco Gerra | 1’344 |
| Avegno Gordevio | 182 |
| Gambarogno | 137 |
| **Totale** | **2'989’505** |

(2011: 3'050’256)

Gli abitanti serviti dall'Azienda sono circa 24'700. Il consumo medio giornaliero per abitante ammonta pertanto a 332 litri, in sintonia con la media Svizzera. A questo proposito è tuttavia importante far notare che il dimensionamento degli impianti per l'approvvigionamento idrico deve tener conto dei fabbisogni nei giorni di massimo consumo (in estate e nei periodi di prolungata siccità) e delle necessità legate alla lotta degli incendi.

Le perdite d'acqua, che includono anche i consumi non rilevati, sono dell'ordine del 12 %.
A fine anno risultavano installati presso l'utenza 4'439 contatori, di cui 1'050 muniti di modulo per la lettura a distanza.

I controlli sulla qualità dell'acqua erogata sono stati complessivamente 270. Il programma di prelievo dei campioni, come da prassi, è stato concordato con il Laboratorio cantonale.
Dal profilo batteriologico, sui 253 campioni analizzati, 6 presentavano leggere impurità, tali però da non rappresentare alcun pericolo per la salute. Due di questi casi riguardavano l'acqua della sorgente Remo che, come noto, prima dell'immissione nella rete di Losone viene disinfettata preventivamente mediante raggi ultravioletti. Negli altri 4 casi le successive verifiche non hanno dato adito a osservazioni.
Analisi di tipo chimico-fisico sono state eseguite presso le sorgenti e semestralmente presso i pozzi Morettina. Anche in questi casi l'acqua è risultata conforme.
Per quanto riguarda i pozzi Morettina, le concentrazioni di MTBE e ETBE (additivi della benzina) rilevati l'anno precedente (vedi commento consuntivo 2011) sono andate progressivamente calando per giungere alla fine dell'anno verso il limite di rilevamento (0.05 microgrammi al litro).

Le concentrazioni di arsenico di origine naturale presenti nelle acque delle sorgenti Remo e Cusorina sono rimaste stabili (10, rispettivamente 6 microgrammi al litro). Ricordiamo che recentemente il valore ammesso di questa sostanza nell'acqua potabile, allineandosi alle direttive internazionali, è stato portato in Svizzera da 50 a 10 microgrammi al litro.
Il 26 settembre l'acqua di origine sorgiva fornita dal Consorzio Val Pesta ed erogata nei quartieri del Piano di Magadino ha dovuto essere dichiarata non potabile in quanto non più conforme dal profilo batteriologico. Il trattamento preventivo dell'acqua mediante cloro ha poi permesso di normalizzare la situazione.
Alla fine di novembre è stato sospeso per motivi precauzionali il prelievo di acqua dalle sorgenti Frunt (Brè) a seguito di un incidente avvenuto a monte delle stesse con dispersione nel suolo di olio minerale. Il danno è stato notificato all'autore.

Regolarmente tutta la rete di distribuzione viene controllata da parte del personale dell'Azienda. Questo lavoro, che rientra nel quadro della manutenzione preventiva, permette di contenere entro limiti ragionevoli le perdite di acqua, di ridurre gli interventi del picchetto e di limitare gli eventuali danni (allagamenti di proprietà private e cedimenti del campo stradale).

Nel 2012 sono state localizzate e riparate 16 rotture, così ripartite:

| Settore | Rete | Allacciamenti | Totale | |
|---|---|---|---|---|
| Locarno | 3 | 5 | 8 | |
| Muralto | 2 | 0 | 2 | |
| Losone | 4 | 1 | 5 | |
| Piano di Magadino | 0 | 1 | 1 | |
| Vattagne | 0 | 0 | 0 | |
| Brè | 0 | 0 | 0 | |
| Colmanicchio | 0 | 0 | 0 | |
| **Totale** | **9** | **7** | **16** | (2011: 19) |

Complessivamente sono stati posati 3'562 metri di tubazioni. Gli allacciamenti nuovi o parzialmente rifatti risultano essere 111, mentre 13 sono gli idranti installati.
Da segnalare i lavori di rinnovo della rete presso la nuova rotonda di Via Locarno con Via Mezzana a Losone, in Via G. G. Nessi, Via alla Basilica, Via Ciseri, Via della Posta e Via Ballerini a Locarno, Via Erbale e Via Barchee a Losone, Via Consiglio Mezzano a Orselina, Via alla Monda e zona aeroporto al Piano di Magadino, Via Miranda, Via Centrale e Sentiero dei Gerbi a Brè.
Presso il serbatoio Solduno è stata sistemata l'annessa stazione pompe che permette di convogliare l'acqua al soprastante serbatoio Carmelo.
I lavori di risanamento al manufatto di presa della sorgente Frunt 6 sono stati portati a termine nel corso dell'estate, mentre sono proseguiti quelli alla sorgente Frunt 4.
A fine anno si è dato avvio ai lavori preparatori per l'ammodernamento dell'impianto di telegestione.

**Osservazioni e commenti sui conti**

Come riportato dai documenti contabili, la gestione corrente dell'Azienda dell'acqua potabile chiude con entrate per Fr. 4'917'252.76 e uscite per Fr. 3'785'067.35. L'avanzo d'esercizio di Fr. 1'132'185.41 è accreditato al capitale proprio.
Alla voce investimenti si registrano uscite per Fr. 872'252.50.

*312.01 Acquisto acqua da altri comuni*

L'aeroporto militare e la zona del Carcale (Piano di Magadino) vengono tuttora alimentati con acqua proveniente dall'Azienda di Gordola, mentre i consumi estivi di Losone sono parzialmente coperti con acqua fornita dall'Azienda di Ascona. Per il 2012 abbiamo i seguenti acquisti (dati in m3):

| | | |
|---|---|---|
| Gordola | 23'634 | |
| Ascona | 4'790 | |
| Orselina | 2'306 | |
| **Totale** | **30'730** | (2011: 27'838) |

*312.02 Consumo energia elettrica*

Il fabbisogno di energia elettrica per il funzionamento delle pompe e degli impianti è stato di 1'081'320 kWh (2011: 1'217'297).

*331.01 Ammortamenti*

A partire dall'1.1.2012 l'Azienda applica le nuove direttive emesse dal Cantone che prevedono ammortamenti fissi calcolati sul valore iniziale e sulla durata teorica degli impianti. Gli investimenti antecedenti a questa data saranno ammortizzati entro il termine di 10 anni.

*365.02 Contributo di solidarietà a enti no profit*

L'importo di Fr. 23'000 è stato devoluto alla ONG ABBA-Abbastanza per tutti con sede a Corzoneso per il progetto umanitario che prevede la realizzazione di pozzi d'acqua potabile e sistemi di raccolta dell'acqua piovana in 10 villaggi del Burkina Faso (zona saheliana).

*434.58 Vendita acqua ad altri comuni*

Registriamo i seguenti dati (in m3):

| | | |
|---|---|---|
| Comune di Orselina (frazione S. Bernardo) | 548 | |
| Comune Centovalli (frazione Golino) | 2'041 | |
| Comune di Lavertezzo | 1'605 | |
| Consorzio Ca' da l'Ana (Intragna) | 594 | |
| Gambarogno | 137 | |
| **Totale** | **4'925** | (2011: 6'365) |

*439.90 Entrate varie*

A fine 2012 si è proceduto, come negli anni precedenti, alla rivalutazione e all'assestamento del valore a bilancio del materiale idraulico di scorta per un importo di Fr. 17'120.00.

## 9) CONCLUSIONI

Tenuto conto dei consideranti e delle motivazioni precedentemente esposte, vi proponiamo di voler risolvere:

1) Sono concessi i crediti suppletori per i sorpassi verificatisi nell'esecuzione delle opere portate a termine durante il 2012 e segnatamente:

| OPERA | | CREDITO SUPPLETORIO |
|---|---|---|
| *COMUNE* | | |
| 501.199 | Rifacimento pavimentazione riali Solduno | 81’169,75 |
| 501.352 | Evacuazione acque riali Solduno lato ovest | 317'666.25 |
| 501.353 | Canalizzazioni acque evacuazione riali Solduno | 65’879,90 |
| 501.622 | Opere di sistemazione al Parco Robinson | 48’016,95 |
| 503.119 | Risanamento impianto campanario S.Antonio | 52,05 |
| 503.120 | Nuova logistica Pal Marcacci-spostamento uffici | 56’443,85 |
| 503.219 | Sistemazione sede provvisoria scuola infanzia Lavertezzo | 4’729,80 |
| 503.304 | Opere protezione antincendio stabile nido d’infanzia | 285,90 |
| 503.670 | Sostituzione impianto riscaldamento Stadio Lido | 27’390,10 |
| 506.155 | Sostituzione mobilio sedi scuola elementare | 3’424,10 |
| 506.161 | Fornitua e posa contenitori interrati raccolta RSU | 69’360,60 |
| 506.164 | Acquisto veicoli x PolCom, UT e servizi diversi | 83’869,50 |
| 506.165 | Migliorie, macchinari e arredi x Istituto San Carlo | 5’772,20 |
| 506.166 | Terrazza per ospiti spazio sorriso (San Carlo) | 3'012,60 |
| 509.105 | Fornitura nuovo impianto di telefonia | 7'019,40 |
| 562.124 | Contributo alla Cooperativa Macello Regionale Avegno | 5’000,00 |
| 581.115 | Programmazione Museo del Territorio | 45'539,20 |
| 581.118 | Progettazione definitiva Piazza Grande | 15'333,20 |

*AZIENDA ACQUA POTABILE*

Nessuno.

2) I bilanci consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile sono approvati.

Con la massima stima.

Per il Municipio

*Il Sindaco:* *Il Segretario:*