

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2021

1)	<u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>	pag. 5
2)	<u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>	pag. 6
3)	<u>IL GETTITO FISCALE</u>	pag. 10
4)	<u>LA GESTIONE CORRENTE</u>	
40)	Considerazioni sulle entrate per genere di conto	pag. 16
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 18
	b) Regalie e concessioni	pag. 19
	c) Redditi della sostanza	pag. 19
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 20
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 22
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 23
	g) Contributi per spese correnti	pag. 23
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 25
	a) Spese per il personale	pag. 27
	b) Spese per beni e servizi	pag. 31
	c) Interessi passivi	pag. 34
	d) Ammortamenti	pag. 36
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 37
	f) Contributi a terzi	pag. 38
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 40
42)	Analisi degli scostamenti del fabbisogno nei vari centri di costo	pag. 41

5)	<u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>	pag. 46
6)	<u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>	
	60) Considerazioni generali	pag. 61
	61) Osservazioni sulle singole opere eseguite	pag. 62
	62) Investimenti in delega	pag. 66
7)	<u>CONSORZI E PARTECIPAZIONI</u>	pag. 67
8)	<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>	pag. 70
9)	<u>CONCLUSIONI</u>	pag. 74

MM no. 33 accompagnante

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2021**

Locarno, 22 aprile 2022

Lodevole
Consiglio Comunale

LOCARNO

Signora Presidente, Signore e Signori Consiglieri Comunali,

col presente messaggio ci preghiamo sottoporre al vostro esame e alla vostra approvazione i Conti Consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'anno 2021.

La gestione corrente del bilancio consuntivo 2021 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr. 89'217'174.01 (preventivo fr. 87'875'860.00)
spese correnti:	fr. 94'645'734.67 (preventivo fr. 90'321'850.00)

***Registriamo pertanto una PERDITA DI ESERCIZIO di fr. 5'428'560.66
(le valutazioni di preventivo indicavano una perdita d'esercizio di fr. 2'445'990.00).***

Per la gestione investimenti rileviamo invece i seguenti risultati:

totale uscite per investimenti:	fr. 8'884'734.50 (preventivo fr. 14'054'000.00)
totale entrate per investimenti:	fr. 1'091'821.25 (preventivo fr. 2'712'000.00)

con un onere netto per investimenti di fr. 7'792'913.25 (onere netto a preventivo 2021: fr. 11'342'000.00).

Ricapitolazione consuntivo 2021 (provvisorio)

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
<i>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</i>		APPROVATO IL 20.12.2020	APPROVATO IL 13.09.2021
USCITE CORRENTI	83'023'315.67	80'719'850.00	80'702'357.50
AMMORTAMENTI ORDINARI	5'435'500.00	5'900'000.00	5'782'000.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	0.00	0.00	5'160'000.00
AMMORTAMENTI IMMOBILI PATRIMONIALI	2'355'000.00	0.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	3'831'919.00	3'702'000.00	3'243'026.16
TOTALE SPESE CORRENTI	94'645'734.67	90'321'850.00	94'887'383.66
ENTRATE CORRENTI	40'193'897.19	39'753'860.00	35'446'521.18
UTILI CONTABILI (RIVALUTAZIONI)	0.00	0.00	5'159'938.50
INTROITI FISCALI (40)	45'191'357.82	44'420'000.00	43'593'138.30
ACCREDITI INTERNI	3'831'919.00	3'702'000.00	3'243'026.16
TOTALE RICAVI CORRENTI	89'217'174.01	87'875'860.00	87'442'624.14
RISULTATO D'ESERCIZIO	-5'428'560.66	-2'445'990.00	-7'444'759.52
<i>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</i>			
USCITE PER INVESTIMENTI	8'884'734.50	14'054'000.00	10'149'509.30
ENTRATE PER INVESTIMENTI	1'091'821.25	2'712'000.00	812'270.27
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	7'792'913.25	11'342'000.00	9'337'239.03
<i>CONTO DI CHIUSURA</i>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	7'792'913.25	11'342'000.00	9'337'239.03
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	5'435'500.00	5'900'000.00	10'942'000.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	-5'428'560.66	-2'445'990.00	-7'444'759.52
AUTOFINANZIAMENTO	6'939.34	3'454'010.00	3'497'240.48
RISULTATO TOTALE	-7'785'973.91	-7'887'990.00	-5'839'998.55

1) **CONSIDERAZIONI GENERALI**

È importante premettere che il preventivo 2021 è stato allestito a pochi mesi dal primo “lockdown”, periodo caratterizzato anche da forti incognite e preoccupazioni. I due anni di pandemia ci hanno forse abituati a convivere con situazioni di incertezza a vari livelli, non solo locale. Si può affermare che il consuntivo 2021 è un po’ la fotografia della situazione descritta, nel senso che in aggiunta alle incognite in merito all’effetti di andamento dei gettiti fiscali, sia per le persone fisiche sia giuridiche, registriamo degli scostamenti in alcune posizioni delle spese e dei ricavi, in parte difficili da interpretare e, ancor più, da prevedere.

Nei capitoli che seguono vi illustriamo le variazioni rispetto al preventivo sia relative alle entrate che alle uscite. In considerazione della situazione particolare, al capitolo 4, paragrafo 42, come già svolto per il consuntivo precedente, sono evidenziati i maggiori scostamenti del fabbisogno per i vari centri di costo al fine di estrapolare, nel limite del possibile, le variazioni che possono essere ritenute “strutturali”, quindi durature, e quelle invece dettate da contingenze particolari. Dall’analisi si evince che la parte preponderante dell’incremento del fabbisogno pari a 2.2 milioni di franchi è da ricondurre agli effetti della pandemia (circa 1.9 milioni).

I dati salienti riguardanti la chiusura 2021 sono il risultato della gestione corrente negativa pari a - fr. 5'428'561.- e investimenti lordi che sfiorano i 9 milioni di franchi.

Il risultato negativo della gestione corrente pesa evidentemente sull’autofinanziamento e sull’evoluzione del capitale proprio che ammonta a fine 2021 a fr. 5'864'457.-

Nel momento storico particolare che viviamo, per il nostro ente comunale riveste ancora più rilevanza un monitoraggio regolare degli ambiti più rilevanti, con lo scopo essenziale di disporre degli elementi in tempo utile per introdurre possibili correttivi, ma anche effettuare scelte politiche con cognizione di causa. In questo ambito segnaliamo che il Municipio intende procedere a breve con la discussione del Piano finanziario e anticipare le discussioni e valutazioni per i prossimi preventivi.

2) **GLI INDICATORI FINANZIARI**

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

Per questo motivo alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 2012-2021 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

Per una migliore comprensione dell'evoluzione di alcuni indicatori, si ricorda che la vendita di terreni e la trasformazione di alcuni beni da amministrativi a patrimoniali realizzate nel 2018 hanno condizionato gli indici legati al debito pubblico e agli investimenti, ovvero l'autofinanziamento e il debito.

Indicatori 2021 (2020)		Interpretazione	
Debito pubblico pro capite	5'959.- (5'482.-)	ELEVATO	☹
Debito pubblico / risorse fiscali	2.01 (1.90)	MEDIO	☺
Quota di capitale proprio	2.85% (5.42%)	DEBOLE	☹
Capacità di autofinanziamento	0.01% (4.15%)	DEBOLE	☹
Grado di autofinanziamento	0.09% (37.45%)	DEBOLE	☹
Quota degli interessi	-6.01% (-10.32%)	BASSA	☺

c) Quota di capitale proprio (capitale proprio in % del totale della passività)

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

EVOLUZIONE	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Quota di capitale proprio	10.7%	10.6%	9.1%	9.8%	9.3%	8.9%	9.0%	8.8%	5.4%	2.8%

Dopo essersi assestata sul 9%, quindi di poco inferiore a quella ritenuta minima che è pari al 10%, questo importante indicatore registra un peggioramento a causa del risultato negativo superiore ai 5 milioni di franchi e superiore ai 7 milioni di franchi l'anno precedente. Ricordiamo che a livello concettuale l'entità del capitale proprio può essere influenzata anche da aspetti di natura contabile, quali ad esempio il metodo di valutazione dei beni, la contabilizzazione di utili da vendite, la considerazione o meno di fidejussioni, di riserve o debiti "occulti".

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

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

EVOLUZIONE	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indice per Locarno	8.7%	7.9%	7.6%	14.2%	8.0%	7.6%	12.8%	5.9%	4.1%	0.01%

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 solo in alcuni casi. Come lo mostra la formula, questa percentuale varia a dipendenza dell'autofinanziamento e dei ricavi correnti.

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

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

EVOLUZIONE	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indice per Locarno	124.7%	132.5%	117.9%	51.9%	49.9%	35.7%	164.1%	49.8%	37.4%	0.09%

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

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

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

EVOLUZIONE	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indice per Locarno	-3.2%	-3.2%	-3.0%	-2.6%	-3.5%	-5.8%	-11.0%	-6.1%	-10.3%	-6.0%

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

3) **IL GETTITO FISCALE**

Ricordiamo che i dati e i commenti contenuti nel seguente capitolo riguardano il gettito di *competenza comunale*, composto dal gettito delle persone fisiche, giuridiche e dalle imposte immobiliari e quella personale. Le altre voci appartenenti alla categoria delle *imposte* (numero 40) sono commentate nel capitolo 4 e si riferiscono alle sopravvenienze, alle imposte alla fonte, alle imposte suppletorie e a quelle sui redditi speciali. Un'altra grandezza con una sua specifica valenza, utilizzata in ambiti perequativi, è rappresentata dalle *risorse fiscali*. Questo termine contempla il gettito comunale di competenza, le imposte alla fonte e la quota parte dell'imposta immobiliare cantonale.

A diverse riprese abbiamo spiegato che se in passato per la valutazione delle imposte venivano a volte utilizzati parametri prudenziali in particolare in sede di consuntivo, i servizi finanziari cercano da vari anni di effettuare le stime nella maniera più precisa e realistica possibile sulla base dei dati a disposizione e ad ipotesi di evoluzione ritenute plausibili. In questo contesto, se è vero da un lato che i parametri tradizionali nella valutazione del gettito possono essere utilizzati fino all'anno 2019, quindi pre-pandemia, mentre dal 2020 sussistono diverse incognite, d'altra parte a oggi disponiamo anche di una porzione abbastanza rilevante di dati certi riguardanti il primo anno pandemico che ci permettono di rimanere abbastanza ottimisti.

L'ultimo dato quasi consolidato è quello relativo all'anno 2018, per il quale disponiamo di circa il 91% di tassazioni definitive, mentre per il 2019 la percentuale si assesta all' 80%, ciò che rappresenta ad ogni modo una base di partenza solida per le valutazioni degli anni a seguire. Disponiamo inoltre anche dell'accertamento cantonale concernente il 2018, come pure di quello provvisorio limitatamente alle persone fisiche 2020. Per i due anni seguenti invece ci si basa su dati provvisori che risultano comunque utili poiché già derivanti da una cospicua parte di notifiche definitive.

Per quel che riguarda l'andamento del gettito dell'anno 2020, nel MM sui consuntivi 2020, si evidenziava che in mancanza di dati certi ci si confrontava anche con i parametri utilizzati da altre città e dal Cantone. Dopo le prime ipotesi effettuate nella primavera 2020, in pieno "lockdown", in sede di consuntivo si riteneva di poter applicare una riduzione minore nella valutazione dei gettiti. Ora, sulla scorta essenzialmente del gettito provvisorio 2020 per le persone fisiche comunicatoci dalla SEL a metà febbraio, stabilito in presenza di tassazioni definitive nella misura di circa 2/3, si può sostenere che l'impatto della pandemia dovrebbe essere ancora più contenuto. La tabella seguente riassume i parametri utilizzati nelle valutazioni nelle diverse fasi sopra descritte; le percentuali indicano la riduzione stimata riferite al gettito complessivo della singola categoria, quindi imposte sul reddito (o utile) e sulla sostanza (o capitale), senza quindi l'imposta immobiliare e personale.

	Persone fisiche	Persone giuridiche
Maggio 2020	10%	30%
Consuntivo 2020	7.5%	20%
Marzo 2022	2%	10%

A livello di cifre, sempre in riferimento al 2020, la valutazione attuale indica un gettito complessivo pari a fr. 37'820'000.-, di fr. 840'000.- superiore all'importo valutato e inserito nei consuntivi 2020.

Per quel che concerne l'anno 2021, la valutazione globale del gettito in fr. 38'790'000.- è complessivamente in linea a quella elaborata in fase di preventivo (- fr. 180'000.-).

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2013-2021, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che in taluni casi sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

Anno	Importo valutato delle tassazioni mancanti	Percentuale delle tassazioni mancanti
2020	14'100'000.-	37%
2019	5'030'000.-	20%
2018	3'400'000.-	9%
2017	900'000.-	2%
2016	300'000.-	1%

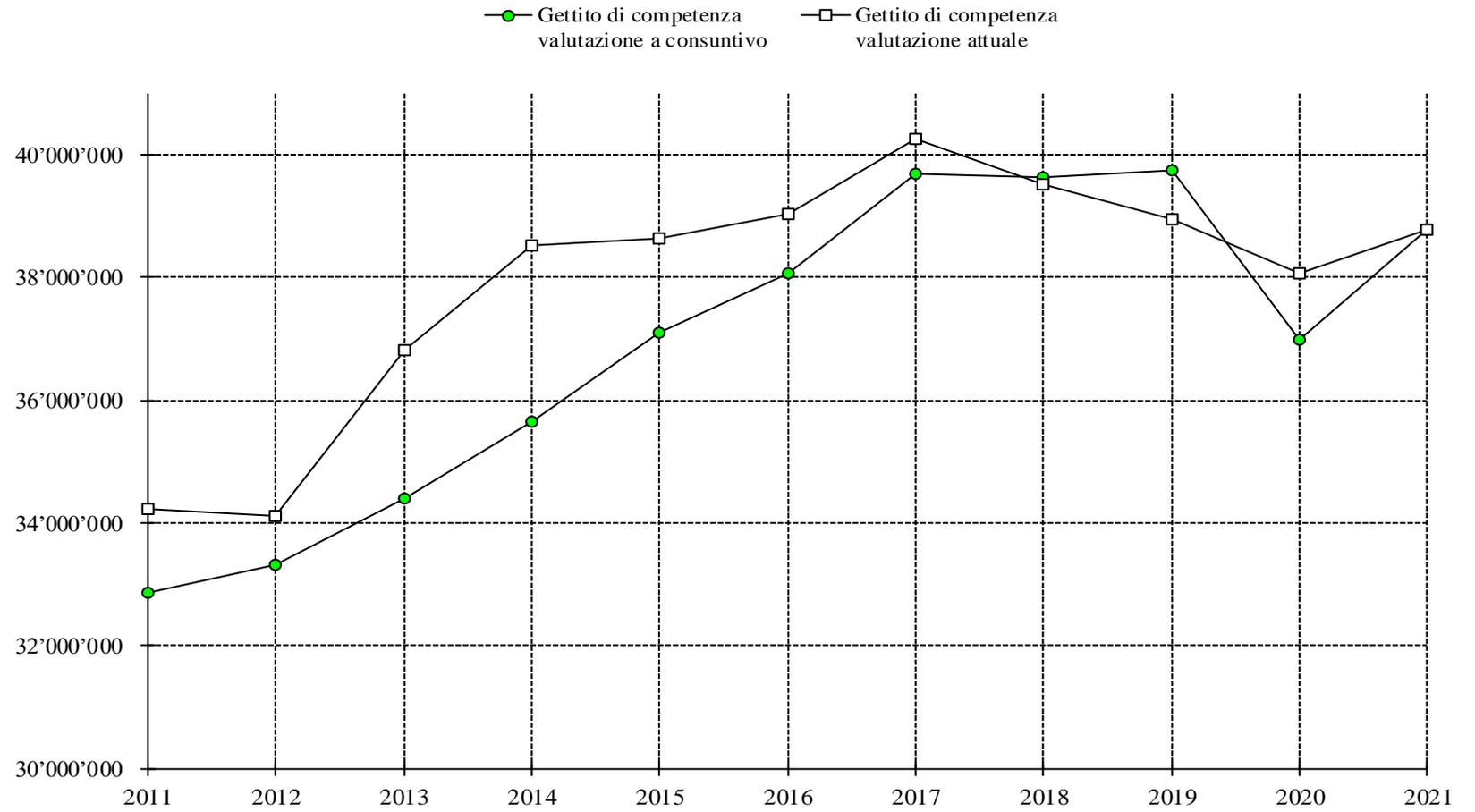
Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

- E' interessante notare che l'evoluzione delle persone giuridiche è rimasta tutto sommato costante per diversi anni.
- Le persone fisiche, dopo l'incremento regolare fino al 2017, mostrano un andamento stagnante seppur senza il temuto crollo causato dalla pandemia.
- Il raddoppio dell'imposta personale, da fr. 20.- a fr. 40.-, introdotto dal 2016, portano nelle casse comunali ca. fr. 250'000.- supplementari, mentre la revisione dei valori di stima 2017 comporta maggiori introiti di circa fr. 700'000.-.
- Nel 2018 è considerata la riduzione dell'imposta sulla sostanza sui grossi contribuenti (> 5 milioni) dal 3.5 al 3.0%.
- La valutazione del 2020 tiene conto dei possibili effetti della pandemia e, per le persone giuridiche anche della riduzione dell'aliquota sull'utile dal 9 all'8%.
- Da rilevare inoltre anche gli scostamenti importanti rispetto alle previsioni elaborate in sede di preventivi, oltre a quella del 2020 (negativa), relative al periodo 2013-2016 (positive), con importi oscillanti fra 1 e 2 milioni di franchi.

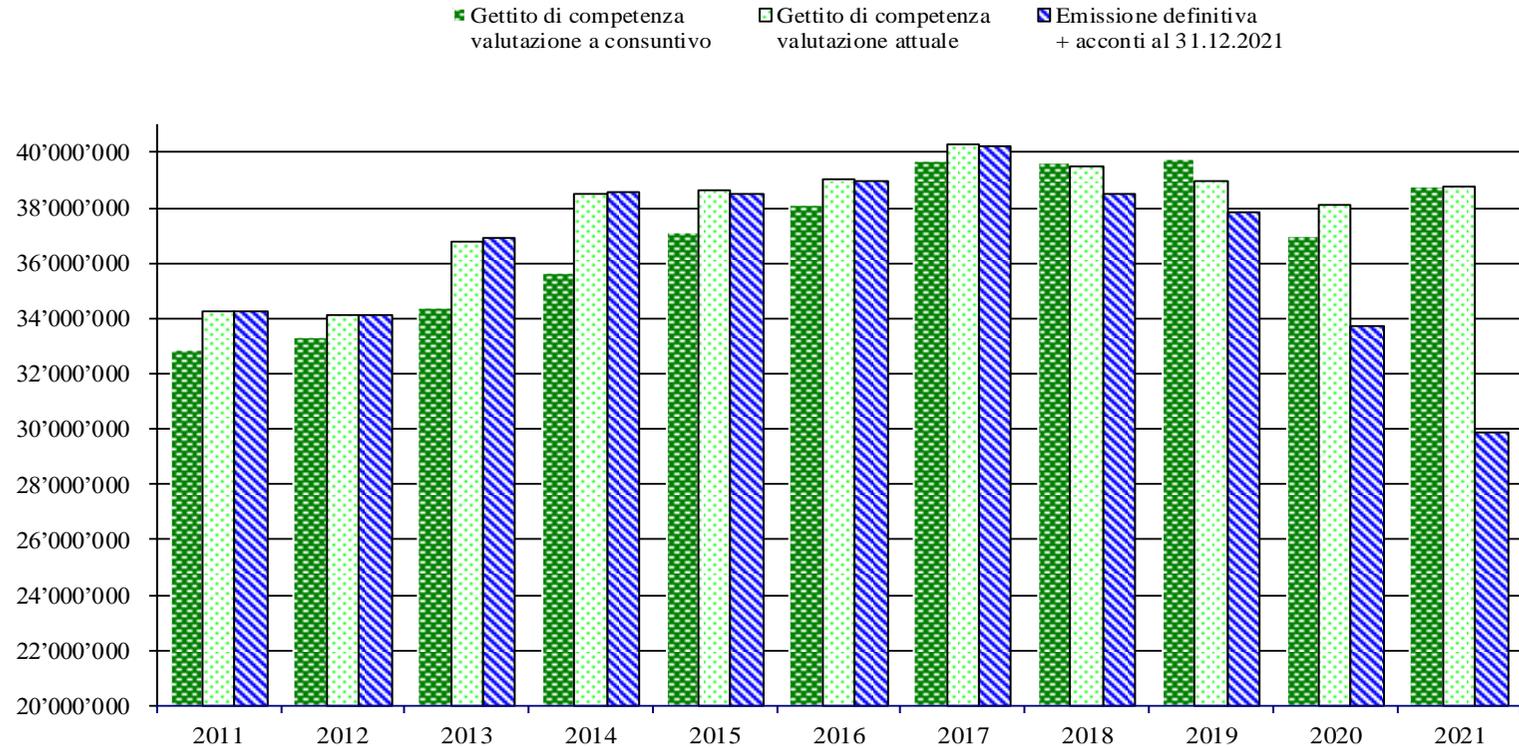
Categoria	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Prev 2021	2021
Persone fisiche	31'241'600	32'449'600	32'786'000	32'970'000	33'974'000	33'052'000	33'525'000	32'850'000	32'775'000	33'520'000
Persone giuridiche	7'026'000	7'694'000	7'446'000	7'425'000	7'321'000	7'400'000	6'300'000	6'000'000	6'950'000	6'000'000
Totale gettito cantonale	38'267'600	40'143'600	40'232'000	40'395'000	41'295'000	40'452'000	39'825'000	38'850'000	39'725'000	39'520'000
Moltiplicatore	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	34'440'840	36'129'240	36'208'800	36'355'500	37'165'500	36'406'800	35'842'500	34'965'000	35'750'000	35'570'000
Tassa immobiliare	2'124'000	2'140'000	2'176'000	2'170'000	2'602'000	2'619'000	2'612'000	2'620'000	2'720'000	2'700'000
Tassa personale	242'324	245'187	247'016	506'880	507'000	502'000	501'000	500'000	500'000	520'000
Totale gettito comunale	36'807'164	38'514'427	38'631'816	39'032'380	40'274'500	39'527'800	38'955'500	38'085'000	38'970'000	38'790'000
Imposte alla fonte	4'207'703	4'456'947	4'364'318	4'384'112	4'566'998	4'938'940	4'657'957	4'694'193	4'500'000	4'046'306
PREVISIONI PREVENTIVO	35'215'000	36'271'000	36'960'000	37'210'000	39'550'000	39'900'000	40'250'000	40'507'000	38'970'000	38'970'000
VARIAZIONI IN FR.	1'592'164	2'243'427	1'671'816	1'822'380	724'500	-372'200	-1'294'500	-2'422'000	0	-180'000
VARIAZIONI IN %	4.3%	5.8%	4.3%	4.7%	1.8%	-0.9%	-3.3%	-6.4%	0.0%	-0.5%
PREV PIANO FINANZIARIO	35'215'000	35'971'000	36'960'000	37'790'000	39'550'000	39'912'000	40'162'000	40'568'000	38'970'000	38'970'000
VARIAZIONI IN FR.	1'592'164	2'543'427	1'671'816	1'242'380	153'000	-384'200	-1'206'500	-2'483'000	0	-180'000
VARIAZIONI IN %	4.3%	6.6%	4.3%	3.2%	0.4%	-1.0%	-3.1%	-6.5%	0.0%	-0.5%

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2011-2021 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Spicca la costituzione di sopravvenienze positive in particolare nel 2011 e nel triennio 2013-2015.

Alla pagina 15 sono invece indicati gli importi previsti e registrati nei vari anni relativi alle sopravvenienze d'imposte.



VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	32'850'000	33'320'000	34'390'000	35'650'000	37'100'000	38'080'000	39'700'000	39'650'000	39'760'000	36'980'000	38'790'000
Gettito di competenza valutazione attuale	34'238'040	34'125'400	36'807'164	38'514'427	38'631'816	39'032'000	40'270'000	39'530'000	38'950'000	38'080'000	38'790'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2021	34'244'154	34'129'733	36'879'223	38'548'588	38'509'366	38'989'505	40'203'431	38'491'333	37'828'008	33'704'707	29'857'169

Evoluzione sopravvenienze d'imposte periodo 2011-2021 (importi in '000 franchi)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Previste	3'000	4'000	3'200	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	1'000	0	0
Contabilizzate	4'230	1'994	2'238	1'598	2'565	3'693	4'313	3'222	1'140	270	967

4) LA GESTIONE CORRENTE

40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

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

<u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	45'191'357.82		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	951'357.82	pari al	2.15 %
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2020 di	fr.	1'598'219.52	pari al	3.67 %
 <u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	40'193'897.19		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	440'037.19	pari al	1.11 %
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2020 di	fr.	412'562.49	pari al	1.02 %

La riduzione rispetto al consuntivo 2020 è condizionata dalla rivalutazione delle azioni della SES SA, con conseguente ammortamento supplementare, per un importo di fr. 5'160'000.- nei conti 2020. Di segno positivo invece le categorie delle imposte (categoria 40), delle tasse (categoria 43) e dei contributi per spese correnti (categoria 46).

Il confronto con le cifre di preventivo indica gli scostamenti più rilevanti nelle imposte (categoria 40) e contributi per spese correnti (categoria 46):

- Imposte: (consuntivo fr. 45'191'358.-, preventivo fr. 44'240'000.-): la differenza è, come indicata più in dettaglio al capitolo 3, da ricondurre in particolare alle sopravvenienze (+ fr. 967'000.-) e alle imposte suppletorie e multe tributarie (+ fr. 464'000.-).
- Contributi per spese correnti (consuntivo fr. 8'954'743.-, preventivo fr. 7'869'660.-): gli ambiti preponderanti sono rappresentati dai contributi cantonali a copertura di spese corrente (personale e beni e servizi), ad esempio per l'Istituto San Carlo (+ fr. 581'000.-) e il Nido d'infanzia (+ fr. 164'000.-).

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

CONSUNTIVO	2021	45'191'357.82	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	44'420'000.00	+ 771'357.82	+ 1.74 %
CONSUNTIVO	2020	43'593'138.30	+ 1'598'219.52	+ 3.67 %

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

Valutazione attuale gettito 2021 (moltiplicatore 90%)	38'790'000.-
Valutazione a preventivo gettito 2021	<u>38'970'000.-</u>
	- 180'000.-
Gettito sopravvenienze	+967'178.89
Imposte alla fonte	-453'693.53
Imposte suppletorie e multe tributarie	+463'873.75
Imposte su redditi speciali	-26'001.29
<i>DIFFERENZA CATEGORIA IMPOSTE</i>	+771'357.82

Se da un lato la valutazione complessiva del gettito di competenza è in linea con le ipotesi di preventivo, registriamo un importo di sopravvenienze non preventivato di poco inferiore al milione di franchi e per un altro anno maggiori imposte suppletorie e multe tributarie. Per contro, il difficile momento economico in alcuni settori ha i suoi effetti negativi sulle imposte alla fonte.

b) REGALIE E CONCESSIONI

CONSUNTIVO	2021	935'070.02	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	1'062'000.00	- 126'929.98	- 11.95 %
CONSUNTIVO	2020	895'251.79	+ 39'818.23	+ 4.45 %

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla tassa metrica, in sostituzione della vecchia “privativa” SES (pari a fr. 556'516.00), le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 321'563.22) e le indennità di rappresentanza in enti esterni (fr. 51'673.80).

c) REDDITI DELLA SOSTANZA

CONSUNTIVO	2021	6'738'832.87	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	7'416'700.00	- 677'867.13	- 9.14 %
CONSUNTIVO	2020	10'721'619.46	- 3'982'786.59	- 37.15 %

Variazioni negative rispetto al preventivo sono da segnalare in particolare per le tasse suolo pubblico (- fr. 367'551.-) e i parchimetri (- fr. 113'111.69). Di segno positivo invece gli introiti dell'Autosilo Largo Zorzi, locazione e sosta, (+ fr. 36'060.-).

Come anticipato, la grande differenza tra consuntivo 2021 e il consuntivo 2020 è dovuta alla rivalutazione delle azioni SES effettuati durante l'anno 2020.

d) RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE E MULTE

CONSUNTIVO	2021	18'189'909.27	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	18'389'000.00	- 199'090.73	- 1.08 %
CONSUNTIVO	2020	16'416'423.33	+ 1'773'485.94	+ 10.80 %

Facciamo notare che la categoria in oggetto è molto variegata e, anche in anni definiti “normali”, non sono rare oscillazioni sia nelle singole voci sia nell’importo complessivo. Basti pensare che nel 2018 si erano sfiorati per la prima volta i 18 milioni di franchi. I maggiori scostamenti rispetto al preventivo concernono:

- Contributi sostitutivi esonero costruzione posteggi (fr. 121'000.-, preventivo fr. 50'000.-), accreditati all’apposito fondo.
- Rette di ospiti di istituti (fr. 4'716'297.-, preventivo fr. 4'600'000.-).
- Ricavi da casse malati per prestazioni speciali a ospiti di istituti (fr. 3'463'327.-, preventivo fr. 3'300'000.-)
- Tasse d’uso canalizzazioni (fr. 1'589'531.-, preventivo fr. 1'650'000.-).
- Tasse per la raccolta dei rifiuti (fr. 2'615'232.-, preventivo fr. 2'720'000.-).
- Rimborso assicurazione malattia (fr. 338'786.-, preventivo fr. 225'000.-).
- Multe di polizia (fr. 1'110'538.-, preventivo fr. 1'350'000.-).

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

430. Tasse d’esonazione + fr. 71'000.00 (242.00 %)

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

431. Tasse per servizi amministrativi - fr. 134'149.94 (- 18.56 %)

Con segno negativo, rispetto al preventivo, troviamo le tasse rendiconti delegazione tutoria (centro costo 050, - fr. 12'520.-), le tasse per intimazione precetti (centro costo 100, - fr. 147'822.52), oppure ancora gli incassi da mercedi (centro costo 050, - fr. 10'000.-). Di segno positivo invece le tasse dell’ufficio controllo abitanti per i documenti d’identità (centro costo 105, + fr. 17'660.-) e le tasse di cancelleria per i servizi del territorio (centro costo 600, + fr. 26'426.-).

432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni + fr. 384'260.10 (4.08 %)

Complessivamente questi incassi registrano un sostenuto aumento, essi riguardano per esempio le rette di ospiti di istituti: San Carlo (+ fr. 116'297.-), i ricavi per prestazioni speciali per ospiti San Carlo (+ fr. 163'326.-) e i ricavi per prestazioni assegni grandi invalidi (+ fr. 160'886.-).

433. Tasse scolastiche - fr. 35'620.65 (- 11.93 %)

434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi - fr. 218'605.98 (- 4.41 %)

Con segno negativo, rispetto al preventivo, troviamo le tasse per prestazioni varie (centro costo 100, - fr. 68'548.-), le tasse di controllo impianti combustione (centro costo 770, - fr. 28'780.-), oppure ancora gli incassi per uso canalizzazioni e raccolta dei rifiuti (centri costi 615 e 640, - fr. 165'236.-). Di segno positivo invece le tasse d'entrata visitatori (centri costi 305 e 310, + fr. 16'395.-)

435. Vendite - fr. 16'310.65 (- 21.04 %)

Si tratta delle vendite dei cataloghi delle esposizioni culturali (fr. 6'321.-, - fr. 3'679.-) dei ricavi del bar al San Carlo (fr. 43'587.-, - fr. 16'413.-) e vendite di materiale vario sempre presso il San Carlo (piccolo spaccio di prodotti igienici, fr. 9'144.-, + fr. 1'144.-).

436. Rimborsi + fr. 42'819.72 (+ 3.06 %)

Le posizioni più rilevanti riguardano i rimborsi dalle assicurazioni per infortuni e quelli per la malattia (fr. 600'849.-, + fr. 98'849.-) e i rimborsi per le spese esecutive (fr. 160'231.-, - fr. 39'769.-).

437. Multe - fr. 271'311.96 (- 16.63 %)

Il 2021 mostra un'importante ripresa rispetto all'anno precedente. Ribadiamo che non è sempre facile stimare la cifra complessiva in sede di preventivo, poiché le contingenze e altri fattori imponderabili possono causare oscillazioni anche rilevanti fra un anno e l'altro.

Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
1'110'538.-	1'350'000.-	746'661.-

438. Prestazioni proprie per investimenti - fr. 65'932.00 (- 54.94 %)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 52'500.-, + fr. 12'500.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 1'568.-, - fr. 80'000.-).

439. Altri ricavi + fr. 44'760.63 (78.52 %)

Il balzo positivo è dovuto a tre fattori: il recupero di contributi AVS dai curatori per gli anni 2014-2021 (fr. 13'464.-), l'incasso da parte del servizio raccolta e distruzione rifiuti (+ fr. 16'525.-) e ricavi diverso presso l'Istituto San Carlo (+ fr. 14'419.-)

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

CONSUNTIVO	2021	2'748'230.86	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	2'342'500.00	+ 405'730.86	+ 17.32 %
CONSUNTIVO	2020	2'345'118.15	+ 403'112.71	+ 17.19 %

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

	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
Ridistribuzione tassa sul CO2	9'893.45	0.00	17'870.70
Contrib. da ripartizione importo da riforma fiscale	268'865.15	340'000.00	339'465.68
Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	158'000.00	160'000.00	158'000.00
Quota tassa sui cani	42'538.85	40'000.00	48'077.40
Quota rilascio patenti caccia e pesca	2'902.41	2'500.00	5'061.37
Contributo di livellamento	2'266'031.00	1'800'000.00	1'776'643.00
Totale	2'748'230.86	2'342'500.00	2'345'118.15

In ambito di contributo di livellamento quanto descritto l'anno scorso a consuntivo e cioè che il Consiglio di Stato tramite un messaggio proponeva la sua decurtazione, limitata al triennio 2020-2022, per complessivi 5 milioni di franchi, non è avvenuto e il messaggio è stato ritirato da quest'ultimo con una conseguenza positiva per le finanze di Locarno. L'evoluzione positiva di questo introito è da ricercare sia nell'aumento del moltiplicatore dall'87% al 90% effettuato nel 2017, sia in un distanziamento del gettito pro capite fra Locarno e la media dei Comuni ticinesi.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Contributo	1'094'391	1'188'382	1'537'543	1'629'502	1'723'863	1'520'530	1'652'904	1'776'788	1'776'643	2'266'031

f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO	2021	2'333'411.05	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	2'424'000.00	- 90'588.95	- 3.74 %
CONSUNTIVO	2020	2'236'479.60	+ 96'931.45	+ 4.33 %

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
Rimborso dal CT per agenzia AVS	28'767.00	29'000.00	28'851.00
Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali	89'041.80	90'000.00	88'282.35
Partecipazione del CT per sportelli LAPS	112'700.00	160'000.00	130'860.00
Rimborso dal CT per manutenzione piste ciclabili	11'247.25	11'000.00	11'165.25
Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia	912'500.00	920'000.00	924'582.00
Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri	1'090'661.00	1'115'000.00	975'947.00
Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré	39'021.00	37'000.00	34'328.00
Rimborsi Comuni per spese giudicatura	2'176.00	2'000.00	2'211.00
Contributi da Comuni commissione tutoria regionale	47'297.00	55'000.00	40'253.00
Totale	2'333'411.05	2'424'000.00	2'236'479.60

g) **CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI**

CONSUNTIVO	2021	8'954'743.12	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	7'869'660.00	+ 1'085'083.12	+ 13.79 %
CONSUNTIVO	2020	7'739'767.35	+ 1'214'975.77	+ 15.70 %

Questa grossa categoria comprende i contributi del **Cantone** (in particolare quelli per le sezioni di scuola dell'infanzia ed elementare e per il Nido dell'infanzia), 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 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
Contributi per stipendi docenti	1'735'738.50	1'690'000.00	1'600'370.15
Contributo per Scuola popolare di musica	64'220.00	75'000.00	67'470.00
Contributo per centro giovani	80'503.00	80'000.00	86'091.00
Contributo per ufficio conciliazione	96'703.15	100'000.00	98'228.40
Contributo per Nido dell'infanzia	764'587.00	660'000.00	703'327.00
Contributi per esposizioni	36'300.00	25'000.00	24'000.00
Contributo (FER)	612'612.00	600'000.00	631'324.00
Prelevamento da (FER) per gestione Bike sharing	158'350.00	220'000.00	235'700.00
Rimborso Cantone per manutenzioni straordinarie	42'250.00	0.00	0.00
Rimborso Cantone per danni a terreni da intemperie	50'360.00	0.00	0.00
Rimborso Cantone per prestazione ponte COVID	78'962.90	0.00	0.00

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. 4'781'580.- (preventivati fr. 4'200'000.-). Nel capitolo 5 dedicato ai commenti di dettaglio dei centri di costo, forniamo alcune considerazioni in merito al contributo del Cantone per il San Carlo (centro di costo 520).

41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto

Le uscite correnti evidenziano rispetto al preventivo degli scostamenti rilevanti nelle categorie dei costi del personale (+ 688'583.-, +1.58%), delle spese per beni e servizi (+ fr. 1'547'077.-, + 12.58%) e ammortamenti (+ fr. 2'172'501.-, + 31.30%). Come illustrato più dettagliatamente nei paragrafi che seguono, una parte importante della variazione nei costi del personale è data nei settori del San Carlo e del Nido d'infanzia, ove i maggiori costi sono integralmente coperti dal Cantone e contabilizzati nella categoria 46 quale contributi. L'analisi delle spese per beni e servizi è più variegata e l'andamento è contraddistinto anche da eventi straordinari, quali intemperie, i cui costi vengono almeno in parte coperti dalle assicurazioni o dal Cantone. In alcuni casi si è deciso di effettuare degli interventi di manutenzione, ad esempio in ambito stradale o di terreni. Gli scostamenti maggiori sono commentati al capitolo 5.

L'elevato importo complessivo negli ammortamenti riguarda l'autosilo Largo Zorzi, bene patrimoniale fino al 31.12.2021, che ha subito una svalutazione contabile pari a fr. 2'355'000.- concernente gli anni 2018-2021.

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

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

a) **SPESE PER IL PERSONALE**

CONSUNTIVO	2021	44'352'832.54	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	43'664'250.00	+ 688'582.54	+ 1.58 %
CONSUNTIVO	2020	43'285'866.72	+ 1'066'965.82	+ 2.46 %

La categoria spese per il personale evidenzia quest'anno degli aumenti contenuti, considerato che gran parte di essi riguardano nostri servizi co-finanziati dal Cantone (San Carlo e Nido).

Alle pagine seguenti vengono illustrati e commentati gli scostamenti più rilevanti di questa importante categoria di spesa.

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

- nessuna modifica a causa del rincaro, il cui indice utilizzato per il 2021 (novembre 2019-novembre 2020) era pari a -0.7%. Come negli anni precedenti ad ogni modo, un eventuale rincaro non sarebbe stato riconosciuto, ritenuto che negli anni 2012-2017 non vi sono state decurtazioni delle retribuzioni in concomitanza con le riduzioni dell'indice dei prezzi al consumo;
- concessione degli scatti annuali
- la presenza di un'assicurazione malattia
- l'obbligatorietà di beneficiare delle gratifiche d'anzianità tramite giorni di vacanza e non più con l'opzione del pagamento
- unità lavorative previste nei singoli settori
- non considerazioni di eventuali adeguamenti salariali o promozioni di alcuni collaboratori.

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

	consuntivo 2021	preventivo 2021	consuntivo 2020	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	382'551.35	400'000.00	370'699.05	- 4.36%	+ 3.20%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	30'173'570.01	29'714'700.00	29'414'418.38	+ 1.54%	+ 2.58%
302 Stipendi a docenti	5'919'785.75	5'912'500.00	5'743'601.34	+ 0.12%	+ 3.07%
303 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'636'501.40	2'551'600.00	2'591'719.10	+ 3.33%	+ 1.73%
304 Contributi a Cassa Pensione	3'907'356.20	3'911'000.00	3'826'378.35	- 0.09%	+ 2.12%
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	745'398.75	685'950.00	742'775.00	+ 8.67%	+ 0.35%
306 Abbigliamenti	144'827.80	131'000.00	135'958.10	+ 10.56%	+ 6.52%
307 Beneficiari di rendite	195'974.35	160'000.00	209'826.75	+ 22.48%	- 6.60%
309 Altre spese per il personale	246'866.93	197'500.00	250'490.65	+ 25.00%	- 1.45%
Totale lordo	44'352'832.54	43'664'250.00	43'285'866.72	+ 1.58%	+ 2.46%

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

301 Stipendi a personale d'ufficio e d'esercizio: + fr. 458'870.- (+ 1.54 %)

Nella tabella seguente sono riportate le variazioni rispetto al preventivo per tutte le voci di questo importante gruppo di spesa. Gli importi più rilevanti riguardano gli stipendi al personale in organico e al personale straordinario. Nel 2021 rileviamo in particolare scostamenti negli stipendi al personale in organico compensati da incrementi alla voce "straordinario".

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2021	preventivo 2021	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	26'017'677.21	27'049'000.00	-1'031'322.79	Turismo e manifestazioni varie (- 28'945.-), PolCom (- 62'151.-), San Carlo (- 1'087'325.-)
Stip al personale ausiliario	24'520.30	30'000.00	-5'479.70	
Stip al personale straordinario	2'167'242.75	755'000.00	1'412'242.75	Questa voce mostra alcuni scostamenti, positivi e negativi. Segnaliamo in particolare il San Carlo (+ 1'316'413.-, riconosciuti dal Cantone con il mandato di prestazione ???), l'ARP (+ 37'460.-), Turismo e manifestazioni varie (- 55'720.-), Castello Visconteo e Casorella (+ 19'534.-), Nido d'infanzia (+ 87'574.-, in parte per supplire ad assenze di infortuni/malattia, come pure alle esigenze di sorveglianza).
Ind ad apprendisti / educatori	707'687.75	752'700.00	-45'012.25	
Ind ai militi del fuoco	473'491.65	480'000.00	-6'508.35	La riduzione è dovuta in particolare a minori giornate di istruzione dei vari militi.
Ind di sorveglianza	52'363.05	42'000.00	10'363.05	
Ind per serv notturno e festivo	707'214.80	568'000.00	139'214.80	L'incremento maggiore lo registriamo presso l'Istituto San Carlo (+53'869.-).
Ind uscita per prepensionamento	3'000.00	20'000.00	-17'000.00	
Ind prestazioni fuori orario	9'147.50	6'000.00	3'147.50	
Gratifiche per anzianità di servizio	11'225.00	12'000.00	-775.00	
Totale lordo	30'173'570.01	29'714'700.00	458'870.01	

302 Stipendi e indennità ai docenti: + fr. 7'286.- (+ 0.12 %)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 84'901.- (+ 3.32 %)

Il superamento per questa voce degli oneri sociali si spiega sia con il leggero innalzamento dei contributi AVS (+0.5%) e dal conguaglio relativo all'anno 2020.

304 Contributi a casse pensioni: - fr. 3'644.- (- 0.09 %)

L'importo a carico della Città è quello fatturato annualmente dall'Istituto di previdenza derivante dai premi a carico del datore. Ricordiamo che i premi sono una percentuale dei salari assicurati degli affiliati. La voce 304 riguarda sia i contributi all'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune, sia quelli alla Cassa pensione dello Stato per i docenti ad essa affiliati. A consuntivo la situazione si presenta nel seguente modo:

	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
CP comunale	3'244'454.65	3'211'000.00	3'159'859.15
CP cantonale	662'901.55	700'000.00	666'519.20
Totale	3'907'356.20	3'911'000.00	3'826'378.35

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: + fr. 59'449.- (+ 8.66 %)

La cifra si compone dei premi dell'assicurazione infortuni (fr. 348'908.-, + fr. 22'561.-) e quella della malattia (fr. 396'888.-, + 36'888.-).

306 Abbigliamenti: + fr. 13'828.- (+ 10.55 %)

307 Beneficiari di rendite: + fr. 35'974.35 (+ 22.48 %)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 195'974.- contro fr. 160'000.- a preventivo, fr. 209'827.- l'anno precedente). Esse fanno riferimento all'art. 19 del Regolamento dell'Istituto di previdenza dei dipendenti del Comune, secondo cui il "supplemento fisso" è pari all'85% della rendita massima AVS dopo 40 anni di servizio, mentre al di sotto è ridotto in maniera lineare.

309 Spese per il personale: + fr. 49'367.- (+ 24.99 %)

Le spese per formazione del personale del San Carlo e della PolCom hanno superato di fr. 22'142. e rispettivamente di fr. 39'727.- gli importi a preventivo.

b) SPESE PER BENI E SERVIZI

CONSUNTIVO	2021	13'845'177.38	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	12'298'100.00	+ 1'547'077.38	+ 12.58 %
CONSUNTIVO	2020	13'016'713.87	+ 828'463.51	+ 6.36 %

Le spese per beni e servizi sono pari a ca. 13.8 milioni di franchi. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

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

310 Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati : spesa globale: fr. 381'456.89; sorpasso fr. 40'256.89

I sorpassi risultano superiori per quanto riguarda la spesa per materiale di cancelleria e stampati (+ fr. 25'014.-, di cui fr. 9'246 presso il Corpo Civici Pompieri) e il materiale scolastico e didattico (+ fr. 24'777.-).

311 Acquisto mobilio, macchine, attrezzi : spesa globale: fr. 136'582.61; risparmio fr. 8'417.39

312 Consumi energetici : spesa globale: fr. 1'821'004.00; sorpasso fr. 53'304.00

La spesa energetica complessiva è risultata superiore a quanto stimato a preventivo, in particolare per quel che riguarda l'energia termica, a casua dell'incremento delle tariffe, sia base che di consumo.

	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
Consumo gas	84'527.00	62'000.00	60'355.45
Olio riscaldamento	261'789.95	283'000.00	256'457.90
Energia elettrica	721'984.55	754'000.00	732'889.05
Energia termica	492'443.75	423'000.00	418'733.80
Consumo acqua	143'817.80	135'700.00	137'340.20
Energia elettrica impianti IP	116'440.95	110'000.00	117'991.25
Totali	1'821'004.00	1'767'700.00	1'723'767.65

313. Acquisto materiale di consumo : spesa globale: fr. 2'130'437.74; sorpasso fr. 157'937.74
Questa categoria è molto variegata e va dall'acquisto di carburante, ai generi alimentari, al materiale di pulizia, ai medicinali, ecc.

Le variazioni più rilevanti rispetto ai crediti preventivati concernono le voci di spesa seguenti:

Acquisto materiale di consumo + fr. 13'907.-

Acquisto carburante e oli + fr. 18'712.-

Acquisto munizioni + fr. 23'533.-

Acquisto generi alimentari + fr. 78'018.-

Materiale, accessori di ricambio per veicoli e macchine + fr. 26'982.-

Acquisto medicinali + fr. 43'303.-

Acquisto materiale sanitario + fr. 25'675.-.

314. Manutenzione stabili e strutture : spesa globale: fr. 2'675'204.71; sorpasso fr. 593'704.71

Gli scostamenti più marcati rispetto ai crediti preventivati, alcuni dei quali spiegati al capitolo 5, concernono la manutenzione stadi (+ fr. 83'019.-), la manutenzione e sistemazione terreni (+ fr. 171'858.-), la manutenzione strade e sentieri (+ fr. 74'517.-) e i contratti servizi di manutenzione stabili (+ fr. 27'833.-). Da notare i due costi straordinari per manutenzione stabili e terreni da danni intemperie per un totale di fr. 205'365.- che, come indicato più in dettaglio al capitolo 5, sono coperti parzialmente dalle assicurazione e dall'Autorità cantonale.

315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli: : spesa globale: fr. 1'026'208.58; sorpasso fr. 30'708.58

316. Locazione, affitti, noleggi: : spesa globale: fr. 419'941.24; sorpasso fr. 87'141.24

Da rimarcare nel 2021 l'affitto di un capannone utilizzato dai veicoli del Corpo Pompieri (fr. 60'964.-, relativo però al periodo 2020-2021) e l'addebito degli oneri finanziari a nostro carico per gli allievi nostri domiciliati che frequentano la sede nel Comune di Cugnasco-Gerra (fr. 130'000.-, + fr. 40'000.-).

317. Rimborso spese al personale : spesa globale: fr. 71'448.90; risparmio fr. 12'551.10

318. Servizi e onorari : spesa globale: fr. 4'665'886.35; sorpasso fr. 262'486.35

L'andamento di questa categoria, composta da oltre 40 conti, non è omogeneo.

Settore	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Differenza
Spese esecutive	114'546	180'000	-65'454
Spese per pulizia servizi igienici	102'522	70'000	32'522
Spese per consulenze e perizie	414'326	430'000	-15'674
Spese per esposizioni	287'412	290'000	-2'588
Spese per mensa scolastica	125'395	105'000	20'395
Spese per eliminazione rifiuti	682'920	620'000	62'920
Servizio raccolta eseguito da terzi	109'182	60'000	49'182
Spese per raccolta serarata dei rifiuti	413'382	480'000	-66'618
Indennità e spese per curatele e tutele	460'132	300'000	160'132

319. Altre spese per beni e servizi : spesa globale: fr. 517'006.36; sorpasso fr. 342'506.36

In questa categoria sono state registrate le spese direttamente collegate alla pandemia ritenute come costo di gestione corrente. Esse ammontano a fr. 48'485.- per il San Carlo (conto 319.20 centro costo 520) e a fr. 63'927.- per il resto dell'Amministrazione (conto 319.20 centro costo 510). Inoltre evidenziamo le spese non preventivate legate all'allestimento del Vaccicentro presso il FEVI (fr. 156'301.-), coperte nella misura di fr. 132'541.-. Una posizione non preventivata riguarda la rettifica dell'imposta sul valore aggiunto per gli anni 2016-2020, pari a complessivi fr. 65'562.-, scaturita dopo la revisione effettuata dal competente funzionario federale. Le riprese non sono dovute tanto ad errori nella compilazione delle relative dichiarazioni trimestrali, bensì a modifiche legislative o recenti nuove interpretazioni da parte dell'Amministrazione federale delle contribuzioni in merito ad ambiti assogettabili. L'importo più rilevante, con fr. 52'939.-, riguarda il settore dei parchimetri, ove sono ora assoggettati gli introiti per la locazione degli stalli presso il FEVI e nelle vicinanze della Schindler.

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2021	1'608'438.49	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	1'525'000.00	+ 83'438.49	+ 5.47 %
CONSUNTIVO	2020	2'032'697.18	- 424'258.69	- 20.87 %

Il costo dei prestiti rispetta sostanzialmente il dato di preventivo. Positiva è la riduzione del costo complessivo rispetto all'anno precedente, che si traduce anche in una contrazione del tasso medio, il quale scende da 1.25% del 2020 all'1.03% per il 2021.

Interessante l'evoluzione dell'importo concernente i prestiti e quello del costo degli interessi passivi (importo in milioni di franchi).

Anno	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Prestiti	150.2	155.2	149.2	152.3	155.4	130.1	120.1	110.5	97.6	97.4	94.7
Interessi	1.6	2.0	1.9	2.1	2.3	2.7	2.6	2.3	2.4	2.6	2.7

Si nota che il costo degli interessi ha subito un'evoluzione al ribasso, seppure con importi di prestiti maggiori. Come evidenziato in altre occasioni, la valutazione non deve limitarsi alla cifra in termini assoluti dei prestiti bancari, ma considerare in particolare che una parte rilevante degli incrementi hanno finanziato investimenti importanti, di cui ha beneficiato anche la gestione corrente. Pensiamo ad esempio alle azioni della SES SA oppure all'acquisizione dell'Autosilo Largo Zorzi.

ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2021	Ammortamento o retrocessione	Importo al 31.12.2021	Scadenza	Osservazioni
BANCA STATO	2015	1.18%	10'000'000.00		10'000'000.00	17.12.2025	
BANCA STATO	2018	0.47%	10'000'000.00		10'000'000.00	22.06.2022	
BANCA STATO	2018	0.58%	20'000'000.00		20'000'000.00	23.10.2024	
BANCA STATO	2020	0.15%	20'000'000.00		0.00	12.04.2021	rimborsato nel 2021
BANCA STATO	2020	0.26%	10'000'000.00		10'000'000.00	10.04.2024	
BANCA STATO	2021	0.25%	0.00		20'000'000.00	15.06.2026	contratto nel 2021
CREDIT SUISSE	2011	2.660%	10'000'000.00		10'000'000.00	30.03.2036	
IST.PREVID.	2000	2.00%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.12.2028	
MIGROS CP	2018	0.375%	10'000'000.00		10'000'000.00	08.03.2023	
MIGROS CP	2018	0.250%	10'000'000.00		0.00	22.06.2021	rimborsato nel 2021
MIGROS CP	2019	0.125%	30'000'000.00		30'000'000.00	31.10.2027	
CORNER BANCA	2011	0.44%	5'000'000.00		5'000'000.00	mensile	
CORNER BANCA	2018	0.35%	5'000'000.00		5'000'000.00	08.03.2022	
CORNER BANCA	2018	0.35%	5'000'000.00		0.00	22.06.2021	rimborsato nel 2021
POSTFINANCE	2021	0.10%	0.00		10'000'000.00	01.02.2022	contratto nel 2021
			155'000'000.00	0.00			
			TOTALE MUTUI E ANTICIPI		150'000'000.00		

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

Istituto	Tasso	Importo	Scadenza
Crédit Suisse	2.96%	10'000'000	30.03.2036
Crédit Suisse	2.60%	10'000'000	31.03.2022
Crédit Suisse	2.75%	5'000'000	31.12.2024
UBS	2.35%	7'000'000	12.11.2020
UBS	2.69%	5'000'000	15.11.2021
		<u>37'000'000</u>	

d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO	2021	9'112'500.93	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	6'940'000.00	+ 2'172'500.93	+ 31.30 %
CONSUNTIVO	2020	12'325'351.33	- 3'212'850.40	- 26.07 %

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 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
abbandoni per condoni	8'178.60	20'000.00	15'273.10
abbandoni per carenze e perdite	584'518.58	700'000.00	818'273.23
abbandoni per computi globali imposte	212'077.80	20'000.00	17'585.25
ammortamento titoli patrimoniali	517'225.95	300'000.00	532'219.75
ammortamento immobili patrimoniali	2'355'000.00	0.00	0.00
ammortamenti su beni amministrativi	5'435'500.00	5'900'000.00	5'782'000.00
ammortamenti supplementari dei beni amministrativi	0.00	0.00	5'160'000.00
Totale	9'112'500.93	6'940'000.00	12'325'351.33

I beni amministrativi sono stati ammortizzati (ammortamenti ordinari) secondo i tassi percentuali per le singole categorie di beni previsti in sede di preventivo, calcolati su valori di bilancio. L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi è pari all'8.02% della sostanza ammortizzabile all'1.1.2021. Ricordiamo che l'ultima revisione degli articoli della LOC ha ridotto dal 10% all'8% questo limite inferiore, da raggiungere entro il 2018. L'introduzione del Manuale di contabilità armonizzato (MCA2), per Locarno posticipata al 1.1.2022, comporterà delle modifiche abbastanza sostanziali nella calcolo degli ammortamenti per le singole categorie rispettivamente opere. Anticipiamo che non vi sarà più un tasso medio minimo da raggiungere.

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

e) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2021	2'558'804.86	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2021	2'581'000.00	- 22'195.14	- 0.86 %
CONSUNTIVO 2020	2'640'447.06	- 81'642.20	- 3.09 %

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

	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'566'375.97	1'500'000.00	1'509'630.83
Rimb. all'associazione SALVA	397'046.72	500'000.00	512'509.58
Rimb. al consorzio protezione civile	273'240.20	320'000.00	266'232.60
Rimb. al consorzio pulizia lago	60'070.77	50'000.00	58'163.85
Rimb. al consorzio CRMM	142'543.00	85'000.00	85'120.00
Rimborsi al Cantone e diversi	119'528.20	126'000.00	208'790.20
Totale	2'558'804.86	2'581'000.00	2'640'447.06

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO	2021	18'352'449.47	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2021	18'711'500.00	- 359'050.53	- 1.92 %
CONSUNTIVO	2020	17'329'457.34	+ 1'022'992.13	+ 5.90 %

Se da un lato continua l'evoluzione al rialzo di questa categoria, con un aumento rispetto all'anno precedente attorno al milione di franchi, rispetto al dato di preventivo registriamo per contro una minore uscita. Anticipiamo che, rispetto al consuntivo precedente, vi sono maggiori contributi in ambito anziani e trasporto pubblico. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli Organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'989'621.-), i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 5'423'837.-), i contributi al Cantone per l'assistenza sociale (fr. 1'597'606.-), i contributi per il SACD (Servizi di assistenza e cura a domicilio) e i servizi d'appoggio (fr. 2'215'186.-) e il contributo alla FART per autolinee urbane (fr. 1'428'817.-).

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Contributi totali	12'857'563	12'798'203	15'526'427	15'989'067	15'265'107	16'397'129	17'096'309	17'028'340	17'304'246	17'329'457	18'352'449
Variazione in %	9.72%	-0.46%	21.32%	2.98%	-4.53%	7.42%	4.26%	-0.40%	1.62%	0.15%	5.90%

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

361. Contributi al Cantone : spesa globale: fr. 8'030'560.01; risparmio fr. 421'439.99

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

	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
Contributo Legge per le famiglie	164'682.00	155'000.00	157'513.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	3'989'621.15	4'040'000.00	3'913'705.55
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	1'597'605.54	1'900'000.00	1'711'170.13
Fondo di perequazione	33'186.00	70'000.00	56'832.00
Contributo al Cantone per prestazione ponte COVID	114'205.35	100'000.00	0.00
Contributo compensatorio al Cantone da manovra	990'285.00	1'000'000.00	997'942.00
Contributo alla Comunità tariffale	282'800.00	150'000.00	136'958.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	846'141.00	1'020'000.00	681'245.00
Tassa demanio cantonale	12'033.97	17'000.00	11'127.85
Totale	8'030'560.01	8'452'000.00	7'666'493.53

Spicca la riduzione del contributo per l'assistenza sociale, verosimilmente non duraturo, e quello compensatorio dalla manovra del Cantone (2017), decisa dal Parlamento ticinese in anticipo sulle risultanze dei lavori di Ticino 2020.

362. Contributi a Comuni e Consorzi : spesa globale: fr. 5'709'047.10; sorpasse fr. 309'047.10

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 5'423'837.- contro i fr. 5'100'000.- preventivati. Il contributo a carico dei Comuni considera sia le giornate di presenza di nostri domiciliati in Istituti per anziani, sia una percentuale del gettito cantonale, fissata annualmente dal Consiglio di Stato in base al fabbisogno globale da coprire.

365. Contributi ad Istituzioni private : spesa globale: fr. 4'374'645.31; risparmio fr. 192'354.69

In questa categoria rileviamo alcune variazioni, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 2'215'186.-, - fr. 104'814.-) e il contributo a Società Navigazione Lugano (fr. 20'000.-, + fr. 20'000.-).

366. Contributi ad economie private : spesa globale: fr. 235'624.05; risparmio fr. 54'375.95

I contributi per spese funerarie secondo i disposti LAPS sono leggermente più bassi di quanto preventivato (fr. 33'365.85, preventivati fr. 50'000.-). Inoltre, nel 2021 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale hanno comportato degli oneri per fr. 87'090.-, preventivato (fr. 140'000.-).

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Contributi Regolamento sociale	30'437.-	44'598.-	118'050.-	176'463.-	102'883.-	153'368.-	100'964.-	86'219.-	87'090.-

g) **VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA**

CONSUNTIVO 2021	983'612.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2021	900'000.00	+ 83'612.00	+ 9.29 %
CONSUNTIVO 2020	1'013'824.00	- 30'212.00	- 2.98 %

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

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 250'000.- (preventivo fr. 250'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 121'000.- (preventivo fr. 50'000.-)
- Contributi Fondo energie rinnovabili : fr. 612'612.- (preventivo fr. 600'000.-)

42) Analisi degli scostamenti del fabbisogno nei vari centri di costo

Oltre ai tradizionali commenti e analisi sulle entrate e le uscite presenti nei capitoli precedenti, è utile evidenziare gli scostamenti principali registrati nel 2021 nei diversi settori. Gli importi indicati riguardano quindi i risultati, fabbisogni, dei vari centri di costo con le spiegazioni in merito agli scostamenti rispetto ai dati di preventivo. Inoltre viene segnalato se la variazione è da ricondurre alla pandemia rispettivamente se è da considerare strutturale.

Legenda	
	Fabbisogno superiore (maggiori uscite, minori entrate)
	Fabbisogno inferiore (minori uscite, maggiori entrate)
	Non strutturale (causato da pandemia)

Centro di costo	Conto	Descrizione	Consuntivo	Preventivo	Differenza	Motivi
050	Autorità Regionale Protezione	Risultato	-880'073	-643'000	-237'073	
	301.01	Stipendi personale in organico	362'374	330'000	-32'374	
	318.91	Indennità e spese per curatele e tutele	460'132	300'000	-160'132	Trend in aumento da diversi anni
	431.02	Tasse per rendiconti	47'480	60'000	-12'520	
	431.07	Incassi da mercedi	0	10'000	-10'000	
080	Turismo e manifestazioni	Risultato	-677'191	-630'500	-46'691	
	301.03	Personale straordinario	24'280	80'000	55'720	
	427.31	Tasse terratico e occupazione area pubblica	23'025	140'000	-116'975	Minori richieste di utilizzo del suolo pubblico
085	FEVI	Risultato	-11'981	95'100	-107'081	
	427.01	Affitto stabili	217'996	340'000	-122'004	Minori richieste di utilizzo del FEVI
100	Corpo Polizia	Risultato	-3'626'047	-2'856'500	-769'547	
	427.31	Tasse terratico e occupazione area pubblica	489'424	740'000	-250'576	Minori richieste e riduzione del 25% causa pandemia
	431.05	Tasse intimazione precetti	12'177	160'000	-147'823	Ordinanza CH Covid-19: intimazione con Posta A-Plus
	434.41	Tasse prestazioni varie	131'451	200'000	-68'549	
	437.01	Multe polizia	1'110'538	1'350'000	-239'462	Ripresa rispetto al 2020 (fr. 744'000.-)
103	Parchimentri e posteggi	Risultato	1'995'936	2'205'000	-209'064	
	427.33	Tasse parchimetri	2'245'274	2'400'000	-154'726	Parziali chiusure primavera e sistema Parking pay
104	Autosilo Largo Zorzi	Risultato	479'069	749'400	-270'331	
	390.11	Addebito interno per ammortamento	290'000	0	-290'000	Dal 2021 autosilo ammortizzato

Centro di costo	Conto	Descrizione	Consuntivo	Preventivo	Differenza	Motivi
201 Servizi scuole infanzia		Risultato	-539'267	-413'500	-125'767	
	312.03	Consumo gas	60'942	40'000	-20'942	
	312.05	Consumo energia termica	70'218	50'000	-20'218	Aumento tariffe nel 2021
	432.01	Partecipazione a spese di refezione	187'650	220'000	-32'350	
211 Servizi scuole elementare		Risultato	-522'369	-443'500	-78'869	
	312.05	Consumo energia termica	211'110	160'000	-51'110	Aumento tariffe nel 2021. Oscillazioni non inusuali.
	318.60	Spese per mensa scolastica	125'394	105'000	-20'394	
300 Amm. e promozione culturale		Risultato (senza addebiti interni)	-604'659	-743'000	138'341	
	301.01	Stipendi personale in organico	76'229	120'000	43'771	Archivista comunale direttore a.i.
	365.06	Contributo Festival Film	220'000	290'000	70'000	Minore richiesta da parte del Festival del Film
410 Stadi e impianti sportivi		Risultato	-707'620	-619'000	-88'620	
	314.02	Manutenzione stadi	143'019	60'000	-83'019	Diversi interventi di risanamento e causati da meteo
420 Stabilimento balneare		Risultato	-486'072	-261'500	-224'572	
	330.01	Ammort titoli patrimoniali (contributo CBR SA)	517'226	300'000	-217'226	Maggior contributo disavanzo CBR SA
510 Servizio sociale e sanitario		Risultato	-14'092'012	-14'345'000	252'988	
	319.20	Spese legate al Coronavirus	63'927	0	-63'927	Spese gestione corrente legate al Coronavirus
	352.05	Rimborso Associazione SALVA	397'047	500'000	102'953	Conguaglio 2020 a favore dei Comuni
	361.06	Contributo al CT per assistenza sociale	1'597'605	1'900'000	302'395	Riduzione confermata anche nel 2021
	361.11	Prestazioni ponte COVID	35'242	100'000	64'758	Importi al netto della quotaparte CT (cto. 461.71)
	362.10	Contributi anziani ospiti istituti riconosciuti	5'423'837	5'100'000	-323'837	Aumento confermato anche nel 2021
	365.16	Contributi per SACD e servizi di appoggio	2'215'185	2'320'000	104'815	Anche nel 2021 importo leggeremnte minore rispetto a parametri indicati dal CT per i preventivi, ma da anni aumento costante.
	366.14	Contributi Regolamento sociale comunale	87'089	140'000	52'911	Importo in linea con anni precedenti

Centro di costo	Conto	Descrizione	Consuntivo	Preventivo	Differenza	Motivi
520 Istituto San Carlo		Risultato	161'407	-521'000	682'407	
	301-305	Stipendi e oneri sociali	11'746'393	11'418'700	-327'693	Importo dipende da coefficiente RAI, riconosciuto da CT
	312.04	Combustibile per riscaldamento	117'586	150'000	32'414	
	313.10	Acquisto generi alimentari	491'634	425'000	-66'634	
	313.21	Acquisto medicinali	203'497	160'000	-43'497	
	313.22	Acquisto materiale sanitario	100'657	75'000	-25'657	
	432.02	Rette ospiti di Istituti	4'250'441	4'100'000	150'441	
	432.03	Ricavi prestazioni speciali (casce malati)	3'463'326	3'300'000	163'326	Dipende da "tipologia" di anziani, ad esempio con riferimento a cure di riabilitazione
	432.13	Ricavi prestazioni assegni grandi invalidi	664'886	504'000	160'886	Legato anche a tempistica nel riconoscimento
	462.02	Contributo Cantone per San Carlo	4'781'579	4'200'000	581'579	
570 Nido d'infanzia		Risultato	-283'757	-327'000	43'243	
	301-305	Stipendi e oneri sociali	1'451'160	1'342'000	-109'160	La voce dipende sia da assunzioni per assenze per malattia e infortuni, sia dall'effettiva necessità di personale. L'importo è riconosciuto dal Cantone.
	432.02	Rette ospiti	465'856	500'000	-34'144	
	436.02	Rimborso assicurazione malattia	59'368	0	59'368	
	461.13	Contributo dal Cantone	764'587	660'000	104'587	
615 Manutenzione canalizzazioni		Risultato	-303'220	-199'500	-103'720	
	352.06	Rimborso Consorzio depurazione acque	1'566'376	1'500'000	-66'376	
	434.01	Tasse d'uso canalizzazioni	1'589'532	1'650'000	-60'468	Trend ultimi anni e questioni di tempistica nelle letture
640 Raccolta e distruzione rifiuti		Risultato	-396'706	-284'000	-112'706	
	434.03	Tasse raccolta rifiuti	2'615'232	2'720'000	-104'768	La cifra complessiva è il risultato di molteplici fattori, quali ad esempio il numero di sacchi venduti, sconti effettivi sulla tassa base per alcune categorie, perdite di anni precedenti.
730 Manutenzione terreni, parchi		Risultato	-1'171'762	-844'500	-327'262	
	314.04	Manutenzione e sistemazione terreni	329'608	200'000	-129'608	Importo al netto di rimborsi CT (cto. 461.54). Vari interventi, come reti paramassi Solduno e Parco Camelie.
	314.24	Manutenzione da danni intemperie	54'082	0	-54'082	Importo al netto di rimborsi CT (cto. 461.64).

Centro di costo	Conto	Descrizione	Consuntivo	Preventivo	Differenza	Motivi
770 Ambiente		Risultato	-109'680	-5'000	-104'680	
	434.07	Tasse controllo impianti combustione	36'230	65'000	-28'770	
	461.47	Prelevamento fondo FER	158'350	220'000	-61'650	Utilizzo fondo limitato a costo Bike sharing e 50% personale
790 Manutenzione stabili		Risultato	-1'867'745	-1'766'500	-101'245	
	301.01	Manutenzione da danni intemperie	30'923	0	-30'923	Importo al netto di rimborsi assicurazione (cto. 469.13)
	318.25	Spese per pulizia servizi igienici	102'522	70'000	-32'522	Spiegazioni richieste a DLT, poi inserite nel MM
	314.19	Contratti servizi di manut. Stabili	384'266	360'000	-24'266	
900 Imposte		Risultato (SENZA GETTITO FISCALE COMUNALE)	8'439'226	7'358'000	1'081'226	
	330.05	Perdite su imposte	584'519	700'000	115'481	
	330.07	Computo globale d'imposte	212'078	20'000	-192'078	Dipende dal numero di autodichiarazioni ricevute risp. evase dall'autorità cantonale.
	400.03	Imposte alla fonte	4'046'306	4'500'000	-453'694	Flessione plausibile con pandemia e mancanza grandi eventi
	400.04	Imposte suppletorie e multe	863'873	400'000	463'873	Di regola importo complessivo sui 400-500'000 franchi. 2020 e 2021 sopra la media.
	421.20	Interessi di mora	63'577	220'000	-156'423	Sia interessi incassati sia versati
	422.33	Recupero attestati carenza beni	121'355	200'000	-78'645	Al netto commissioni (cto. 318.30)
	444.02	Contributo di livellamento	2'266'031	1'800'000	466'031	
	400/401/ 402.02	Sopravvenienze	967'180	0	967'180	
910 Interessi		Risultato	-714'194	-849'500	135'306	
	322.02	Interessi su prestiti	1'564'065	1'500'000	-64'065	
	422.01	Dividendi da azioni SES SA	613'062	400'000	213'062	Dividendo per azione da fr. 1.95 a 3.-

Centro di costo	Conto	Descrizione	Consuntivo	Preventivo	Differenza	Motivi
915		Risultato	-7'682'785	-6'017'000	-1'665'785	
	330.02	Ammortamento immobili patrimonialie	2'355'000	0	-2'355'000	Autosilo Largo Zorzi periodo 2018-2021
	331.01	Ammortamenti ordinari beni amministrativi	5'435'500	5'900'000	464'500	

2'333'511	MINOR FABBISOGNO	
-4'573'013	MAGGIOR FABBISOGNO	
-2'239'502	MAGGIOR FABBISOGNO NETTO, DI CUI DA PANDEMIA	-1'931'481
-180'000	RIDUZIONE GETTITO FISCALE	
-563'068	ALTRI AUMENTI/RIDUZIONI FABBISOGNO	
-2'982'570	PEGGIORAMENTO RISULTATO D'ESERCIZIO	
-2'445'990	RISULTATO D'ESERCIZIO PREVENTIVO 2021	
-5'428'560	RISULTATO CONSUNTIVO 2021	

5) ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO

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

Centro di costo / conto	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Commento
015 Consiglio comunale e Municipio <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u> <u>410.08 Indennità di rappresentanza in enti esterni</u>	65'445.-	80'000.-	Questi costi risultano inferiore rispetto al passato (ad esempio fr. 145'870.- nel 2020, fr. 100'854.- nel 2019). Gli importi maggiori riguardano la valutazione delle funzioni e le classi salariali in ambito di revisione del ROD (fr. 17'770.-) e l'addebito del Cantone per i costi sostenuti nel progetto Ticino 2020 (fr. 13'509.-).
050 Autorità regionale di protezione <u>318.91 Indennità e spese per curatele e tutele</u>	460'132.-	300'000.-	Oltre all'elevata spesa concernente i diversi curatori che si occupano di circa 250 pupilli, il conto contiene pure gli addebiti dell'ufficio cantonale dell'aiuto e della protezione per numerose decisioni riferite anche ad anni precedenti.
080 Turismo e manifestazioni varie <u>362.01 Contributo all'OTLM</u>	137'403.-	150'000.-	Il contributo serve al finanziamento delle attività delle OTR. Esso è calcolato in base al numero di pernottamenti assoggettati alla tassa di soggiorno, quali alberghi, appartamenti di vacanza, campeggi ecc., e agli importi annuali fissi incassati sul territorio del Comune durante l'anno che precede la tassazione.

<u>427.31 Tasse suolo pubblico</u>	23'025.-	140'000.-	Le cifre maggiori riguardano il Locarno Film Festival (fr. 10'000.- per la rotonda) e l'Organizzazione Turistica Lago Maggiore e Valli per il mercato in Piazza Grande (fr. 6'475.-). Anche nel 2021 sono mancati i concerti di Piazza Grande.																				
085 Palexpo FEVI <u>427.01 Affitto stabili</u>	217'996.-	340'000.-	Nel 2021 vi è stata una ripresa, seppur non fino ai livelli pre-pandemia, grazie in particolare al ritorno del Festival del Film (fr. 150'000.- + spese accessorie + IVA).																				
100 Corpo di Polizia <u>427.31 Tasse suolo pubblico</u>	489'424.-	740'000.-	L'importo, in linea con l'anno precedente (fr. 501'316.-) ha risentito ancora sia del numero ridotto di domande di utilizzo del suolo pubblico, come pure dello sconto generalizzato pari al 25% della tassa dovuta concesso anche per il 2021.																				
<u>431.05 Tasse intimazione precetti</u>	12'177.-	160'000.-	L'ordinanza federale COVID-19 sulla giustizia e il diritto procedurale in relazione al Coronavirus è stata prolungata al 31.12.2021; essa prevede la possibilità di procedere alla notifica dei precetti tramite Posta A Plus.																				
<u>434.41 Tasse prestazioni varie</u>	131'452.-	200'000.-	Come si evince dalla tabella seguente, nel 2021 sono rimasti modesti gli accompagnamenti forzati.																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ambito</th> <th>2021</th> <th>2020</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alarmnet</td> <td>91'669</td> <td>90'082</td> <td>91'728</td> </tr> <tr> <td>Accompagnamenti</td> <td>17'500</td> <td>25'500</td> <td>43'015</td> </tr> <tr> <td>Diversi</td> <td>22'283</td> <td>26'566</td> <td>48'089</td> </tr> <tr> <td></td> <td>131'452</td> <td>142'148</td> <td>182'832</td> </tr> </tbody> </table>	Ambito	2021	2020	2019	Alarmnet	91'669	90'082	91'728	Accompagnamenti	17'500	25'500	43'015	Diversi	22'283	26'566	48'089		131'452	142'148	182'832
Ambito	2021	2020	2019																				
Alarmnet	91'669	90'082	91'728																				
Accompagnamenti	17'500	25'500	43'015																				
Diversi	22'283	26'566	48'089																				
	131'452	142'148	182'832																				
<u>437.01 Multe di polizia</u>	1'110'538.-	1'350'000.-	Questo tipo di introiti è soggetto a fluttuazioni che definiamo "naturali". Inoltre, come risaputo, negli ultimi due anni vi è stato sicuramente l'effetto del periodo pandemico. L'evoluzione negli ultimi anni è stata la seguente: fr. 744'162.- nel 2020, fr. 1'120'474.- nel 2019, fr. 1'385'032.- nel 2018.																				

<p>103 Parchimetri e posteggi <u>427.33 Tasse parchimetri</u></p>	<p>2'245'274.-</p>	<p>2'400'000.-</p>	<p>Sebbene non raggiungano le cifre di preventivo, anche gli introiti da parchimetri sono in ripresa (fr. 1'827'607.- nel 2020, fr. 2'314'315.- nel 2019). Un'influenza negativa l'ha sicuramente avuta il periodo di restrizioni di inizio primavera 2021 e, seppur difficile da valutare, il sempre maggior utilizzo del sistema Parking pay, tramite il quale viene pagato il tempo effettivo di sosta.</p>
<p>104 Autosilo Largo Zorzi <u>390.11 Addebito interno ammortamenti</u> <u>427.53 Incassi da parcheggi (soste)</u></p>	<p>290'000.- 1'101'337.-</p>	<p>0.- 1'050'000.-</p>	<p>L'avanzo d'esercizio, pari a fr. 479'069.-, è in linea con l'anno precedente (pari a fr. 491'661.-), ma con la contabilizzazione dell'addebito interno di fr. 290'000.-.</p> <p>Sulla base delle sentenze del Consiglio di Stati del 23 giugno 2021 e 5 agosto 2021 relative ai ricorsi sui consuntivo 2018-2019 e preventivi 2019-2020, si è proceduto all'ammortamento dell'oggetto per gli anni 2018-2021. Informiamo che con valuta 1.1.2022 l'autosilo viene trasferito alla categoria dei beni amministrativi.</p> <p>Molto positivo è stato l'andamento praticamente su tutto l'arco dell'anno, in particolare nei mesi aprile-giugno.</p>
<p>105 Ufficio controllo abitanti <u>431.01 Tasse di cancelleria)</u></p>	<p>287'661.-</p>	<p>270'000.-</p>	<p>Il buon livello di questi ricavi è probabilmente anche dovuto al ritrovato desiderio di viaggiare dei cittadini. Ricordiamo che gli introiti erano scesi da fr. 293'513.- (2018) a fr. 267'969.- (2019) e fr. 243'129.- (2020).</p>
<p>110 Corpo Civici Pompieri <u>316.01 Affitto immobili</u> <u>319.01 Spese varie</u></p>	<p>60'964.- 10'000.-</p>	<p>21'000.- 0.-</p>	<p>Il superamento del credito è dovuto al conguaglio per l'anno 2020 relativo all'occupazione di alcuni capannoni ad Avegno.</p> <p>L'importo è da ricondurre alla partecipazione per l'acquisto di una barca sostitutiva. Inizialmente l'importo richiesto dal Cantone era di fr. 15'000.-, poi concordato in fr. 10'000.-.</p>

<p>210 Scuole elementari <u>316.01 Affitto immobili di terzi</u> <u>318.50 Spese per allievi fuori sede</u></p>	<p>130'000.- 528'999.-</p>	<p>90'000.- 520'000.-</p>	<p>I due conti riguardano essenzialmente il costo dei nostri allievi domiciliati che frequentano la sede di Gerra-Cugnasco. Nel conto “affitto” sono registrati gli oneri finanziari, interessi e ammortamenti, conteggiati dalla scuola. Non disponendo ancora della fattura per l’anno 2021, gli importi scaturiscono da una stima effettuata sulla base degli ultimi dati e dell’evoluzione del numero di allievi.</p>
<p>211 Servizi scuole elementari <u>312.05 Consumo energia termica</u></p>	<p>211'110.-</p>	<p>160'000.-</p>	<p>L’incremento è dovuto agli aumenti introdotti nel 2021, sia in ambito di tariffa base sia del costo al kWh, passato da 9.45 a 13.08 centesimi.</p>
<p>300 Amministrazione e promozione culturale <u>365.06 Contributo al Festival del film</u></p>	<p>220'000.-</p>	<p>290'000.-</p>	<p>Nel novembre 2020 la Direzione del Festival ha comunicato di voler restituire la metà del contributo ricevuto dalla Città nel 2020, pari a totali fr. 140'000.-. Di conseguenza, il contributo per l’edizione 2021 è stato ridotto dai tradizionali 290'000.- a fr. 220'000.</p>
<p>305 Pinacoteca Casa Rusca <u>318.51 Spese per esposizioni</u></p>	<p>249'537.-</p>	<p>250'000.-</p>	<p>Il Museo Casa Rusca ha ospitato nel 2021 l’esposizione del maestro della fotografia Aurelio Amendola. L’esposizione ha reso omaggio a un uomo che ha dedicato la sua vita alla rappresentazione del mondo dell’arte. Attraverso una selezione di 79 fotografie, il visitatore ha potuto apprezzare una significativa testimonianza fotografica dei lavori dei maggiori talenti artistici italiani e internazionali. Uno degli aspetti più originali della capacità fotografica di Amendola riguarda il suo lavoro sulla scultura, in particolare la sua interpretazione di Michelangelo Buonarroti.</p> <p>In autunno gli spazi della Sinopia hanno accolto una mostra dedicata all’artista locarnese Armando Losa.</p>

<u>434.21 Tasse visitatori</u> <u>435.10 Vendita cataloghi</u> <u>461.20 Contributi dal Cantone</u> <u>469.05 Contributi privati</u>	30'279.- 6'320.- 36'300.- 17'500.-	40'000.- 10'000.- 25'000.- 20'000.-	I ricavi rimangono in complesso buoni. Da segnalare la ripresa degli introiti dei visitatori, se si considerano anche quelli attribuiti al Castello e Casorella (centro di costo 310).
310 Castello Visconteo e Casorella <u>318.51 Spese per esposizioni</u> <u>434.21 Tasse visitatori</u>	37'875.- 46'115.-	40'000.- 20'000.-	<p>Il Museo Casorella ha ospitato nella corte l'esposizione "Omaggio 2021" proponendo una cinquantina di ritratti di donne, collegati con codice QR a informazioni storiche pubblicate sul web, per ricordare la concessione del diritto di voto e di elezione delle donne in Svizzera. In autunno Casorella ha inoltre dato spazio all'esposizione "Antonio Ciseri e il Ticino. Un omaggio". La mostra, che ha riunito un importante nucleo di opere di proprietà pubblica e privata in occasione del bicentenario della nascita del pittore, è stata il frutto di una collaborazione tra i Servizi culturali della Città di Locarno e l'Associazione Antonio Ciseri 2021.</p> <p>Le entrate dei visitatori al Museo Casorella e al Castello Visconteo restano buone.</p>
410 Stadi e impianti sportivi <u>314.02 Manutenzione stadi</u>	143'019.-	60'000.-	<p>Nel corso del 2021 si è dovuto procedere con vari interventi di manutenzione e riparazione. Citiamo innanzitutto il lavaggio della pista d'atletica dello Stadio Lido, la sua rigatura e il risanamento della pedana in calcestruzzo. Dopo l'evento meteo del 13 luglio si è proceduto allo sgombero dei pioppi presenti in quanto instabili e pericolosi. Si è inoltre svolta l'epurazione delle caditoie presenti all'interno dello stadio e nella zona ovest. Vi è poi stato il ripristino di zone pavimentate, in quanto le radici dei pioppi hanno sollevato la pavimentazione esistente.</p> <p>Presso i campi da calcio Stadio Lido e Morettina, a seguito dell'eccessivo calpestio, si è provveduto a eliminare le zone rovinate e a posare i tappeti erbosi.</p>

<p>420 Stabilimento balneare <u>330.01 Ammortamento titoli patrimoniali</u></p>	<p>517'226.-</p>	<p>300'000.-</p>	<p>Anche la gestione corrente 2021 della Società risente del periodo prolungato di chiusura della struttura. Per meglio capire la composizione della cifra esposta, evidenziamo qui di seguito i singoli movimenti.</p> <p>Ricordiamo che il contributo versato alla CBR SA viene registrato come anticipo/acquisto di partecipazione (passando dapprima nella gestione investimenti voce 524) e in seguito ammortizzato integralmente. Di conseguenza la registrazione avviene nella categoria 33 (ammortamenti) e non più 36 (contributi).</p> <table border="1" data-bbox="965 560 1608 834"> <thead> <tr> <th>Operazione</th> <th>Importo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valutazione saldo 2020</td> <td>-520'000.00</td> </tr> <tr> <td>Saldo effettivo 2020</td> <td>382'225.95</td> </tr> <tr> <td>Acconto 2021</td> <td>100'000.00</td> </tr> <tr> <td>Valutazione saldo 2021</td> <td>555'000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>517'225.95</td> </tr> </tbody> </table>	Operazione	Importo	Valutazione saldo 2020	-520'000.00	Saldo effettivo 2020	382'225.95	Acconto 2021	100'000.00	Valutazione saldo 2021	555'000.00		517'225.95
Operazione	Importo														
Valutazione saldo 2020	-520'000.00														
Saldo effettivo 2020	382'225.95														
Acconto 2021	100'000.00														
Valutazione saldo 2021	555'000.00														
	517'225.95														
<p>500 Ufficio previdenza sociale <u>451.01 Rimborso dal Cantone per agenzia AVS</u></p>	<p>112'700.-</p>	<p>160'000.-</p>	<p>Contrariamente alle aspettative, non si è notato per ora un incremento delle richieste. Da un confronto con il passato, risulta una diminuzione abbastanza costante del numero di “protocolli”, attorno agli 800 nel 2016, scesi sui 600 nel 2021.</p>												
<p>510 Servizio sociale e sanitario <u>319.21 Spese Vaccicentro al FEVI</u> <u>352.05 Rimborso Associazione SALVA</u></p>	<p>156'301.- 397'046.-</p>	<p>0.- 500'000.-</p>	<p>Alcuni di questi contributi sono già stati oggetto di commento al capitolo 4. Qui di seguito desideriamo aggiungere alcuni elementi supplementari.</p> <p>L'importo riguarda costi di logistica e materiale vario legato all'allestimento e gestione del Vaccicentro. Una buona parte della spesa è stata presa a carico dal Consorzio Protezione civile e da altri Comuni (fr. 132'541.- conto 469.21).</p> <p>Nel 2021 ai Comuni è stato rimborsato il conguaglio a loro favore relativo alla gestione dell'anno precedente. Per Locarno si è trattato di una cifra rilevante, ovvero fr. 92'009.</p>												

<p><u>361.04 Contributi al CT per CM/PC/AVS/AI</u></p>	<p>3'989'621.-</p>	<p>4'040'000.-</p>	<p>Il contributo è stabilito applicando l'aliquota dell'8.5% al totale delle risorse fiscali, entità composta dal gettito delle persone fisiche, giuridiche, dall'imposte alla fonte, da quella immobiliare cantonale e dal contributo di livellamento.</p>
<p><u>361.06 Contributi al CT assistenza sociale</u></p>	<p>1'597'605.-</p>	<p>1'900'000.-</p>	<p>Ancora positiva l'evoluzione del contributo, con la quale è confermata la stagnazione di questa voce di spesa (fr. 1'711'170.- nel 2020, fr. 1'861'499.- nel 2018).</p>
<p><u>362.10 Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti</u></p>	<p>5'423'837.-</p>	<p>4'100'000.-</p>	<p>Questi contributi sono fissati applicando delle percentuali, stabilite annualmente dall'autorità cantonale, sulle risorse fiscali. Per l'anno 2021 la percentuale prevista dall'ufficio degli anziani ammonta al 11.55% per i contributi per anziani (10.95% nel 2020).</p>
<p>520 Istituto San Carlo</p>			<p>Il 2021 rappresenta l'ultimo anno ove i conti del San Carlo sono integralmente esposti nella contabilità della Città visto che, come noto, a partire dal 2022 l'Istituto ha acquisito la forma di Ente Autonomo, con una conseguente rendicontazione separata e indipendente. Ad ogni modo rimangono dei flussi finanziari fra le due entità, sia dovute al contributo annuale versato dalla Città, sia perché il Comune rimane inizialmente proprietario dello stabile.</p> <p>Come ultimo anno, dal punto di vista finanziario è la prima volta che il centro costo chiude con un avanzo d'esercizio. Infatti, dopo il disavanzo contenuto del 2020 pari a fr. 127'138.-, l'anno 2021 mostra un avanzo di fr. 161'406.- a fronte di un disavanzo previsto di fr. 521'000.-. Come illustrato ai punti seguenti, il risultato è ottenuto dalla combinazione di costi complessivi in linea con i crediti preventivati e da maggiori ricavi.</p> <p>Un aspetto centrale con risvolti anche finanziari è rappresentato dal coefficiente di ponderazione riferito allo stato di salute dei residenti, stabilito secondo il software <i>Resident Assessment Instrument</i> (RAI). Come noto, sulla base di questo coefficiente, vengono calcolati i livelli di personale curante necessario, la gran parte dei finanziamenti cantonali (parte standard) nonché i contributi forfetari fatturati agli Assicuratori malattia per prestazioni di cura. Il preventivo 2021 era stato allestito ipotizzando un coefficiente pari a 1.37 (preventivo allestito a settembre 2020). Sulla</p>

			base di questo coefficiente sono stati programmati i livelli di attività e le unità lavorative al 1° gennaio 2021. Il 2021 chiude con un coefficiente medio pari a 1.3874.
<u>301.01 Personale in organico</u>	7'398'674.-	8'486'000.-	L'importo si riferisce agli stipendi di 132.11 unità lavorative "lorde" (senza calcolare le assenze per malattia, infortunio, ecc) contro le 122.3 stabilite in sede di preventivo. Per contro, per la sostituzione di personale formalmente definito come "organico" e per compensare il crescente fabbisogno di personale curante dettato dall'aumento del coefficiente di ponderazione (adottando un principio di prudenza per evitare una sovra copertura di personale) si è reso necessario assumere tramite incarichi a tempo determinato, ciò che ha fatto lievitare la cifra alla voce personale straordinario. Il maggior costo netto pari a ca. 230'000 franchi è riconosciuto nell'ambito del contratto di prestazione.
<u>301.03 Personale straordinario</u>	1'516'413.-	200'000.-	
<u>301.04 Indennità ad apprendisti</u>	486'946.-	528'700.-	Quale azienda formatrice siamo fieri del numero e della qualità della formazione erogata; un impegno rilevante che ci da molte soddisfazioni. Gli stipendi di apprendisti, stagisti ecc., sono finanziati integralmente dal Cantone e non sono considerati nel contingente di personale.
<u>313.21 Acquisto medicinali</u>	203'497.-	160'000.-	La gestione dei medicinali (acquisti, preparazione automatizzata, fatturazione) è stabile e i ricavi permettono di coprire i diversi costi correlati. Le fluttuazioni in termini di acquisto di farmaci dipendono essenzialmente dalle necessità dei residenti e dalle rispettive prescrizioni mediche.
<u>432.02 Rette</u>	4'250'441.-	4'100'000.-	La variazione dei "Ricavi principali" (rette residenti, contributi assicuratori malattia per forfait di cura, entrata per assegni grandi invalidi) non viene trattata in questa sede in quanto, essendo considerati ricavi esogeni e quindi non direttamente controllabili dalla struttura, vengono compensati con un aumento o una diminuzione del contributo cantonale. Rispetto al preventivo registriamo maggiori introiti ma non in maniera così marcata come avvenuto l'anno precedente.
<u>432.03 Prestazioni speciali a ospiti</u>	3'463'326.-	3'300'000.-	
<u>432.13 Assegni grandi invalidi</u>	664'886.-	504'000.-	

<p><u>462.02</u> <u>Contributo</u> <u>cantonale</u></p>	<p>4'781'579.-</p>	<p>4'200'000.-</p>	<p>L'elevato contributo registrato nel 2021 è da ricondurre in particolare all'incremento del coefficiente RAI (maggiori giornate ponderate). Segnaliamo inoltre che tale grandezza è già al netto sia dell'importo che ci verrà trattenuto dal Cantone relativo alla gestione 2020 (fr. 269'609), sia della valutazione della ripresa sul risultato 2021, stimata in fr. 134'300.-. La chiusura definitiva del contratto di prestazione 2021 perverrà unicamente nel corso del 2022.</p>
<p>570 Nido d'infanzia</p> <p><u>301.01/03</u> <u>Stipendi organico</u> <u>e straordinario</u></p>	<p>1'223'158.-</p>	<p>1'130'000.-</p>	<p>Il nostro Nido, operativo dal 1977, offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, è aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno. La struttura svolge la propria attività sulla base di un'autorizzazione cantonale per 63 bambini (con un aumento dell'autorizzazione a 70 bambini da settembre 2021) con circa 75 bambini iscritti (53/60 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, infatti abbiamo una lunga lista d'attesa, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia.</p> <p>Si è stabilizzata la frequenza dei bambini sulla giornata intera per 4-5 giorni a settimana. Questo comporta una presenza al pomeriggio di educatrici che in precedenza non era necessaria.</p> <p>Sono accolti i bambini i cui genitori lavorano e/o in formazione o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio il nostro Nido (così come altri 4 nidi storici del Cantone) dispone, per decisione del DSS, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi delle ARP, dell'UAP e medico psicologici della Regione. Si accolgono solo le famiglie domiciliate a Locarno.</p> <p>Nel 2021 abbiamo avuto un aumento delle spese per il personale rispetto all'anno precedente (+ fr. 142'590.-) per l'assunzione da settembre di un'educatrice supplementare (riorganizzazione dei gruppi, ampliamento dell'autorizzazione). Lo scostamento dal preventivo è dovuto a questo fatto, ad un'assenza di lunga durata causa malattia e a una malattia per una gravidanza.</p>

<p><u>432.02</u> <u>Rette di ospiti</u></p>	<p>465'856.-</p>	<p>500'000.-</p>	<p>Le rette dipendono dal reddito familiare, da una base di fr. 27.- ad un massimo di fr.82.- al giorno e da fr. 21.- a fr. 52.- per la mezza giornata. Le rette incassate nel 2021 sono di fr. 465'856.- con un aumento di fr 34'533.-. (compreso l'aiuto soggettivo), dovuto all'aumento di 7 bambini sull'autorizzazione. Le rette effettiva sono inferiori al preventivo perché accogliendo esclusivamente famiglie di Locarno abbiamo una maggioranza di rette nella fascia medio-bassa.</p>
<p><u>461.13</u> <u>Contributo dal</u> <u>Cantone e dai</u> <u>Comuni per il</u> <u>Nido</u></p>	<p>789'340.-</p>	<p>670'000.-</p>	<p>Il Cantone ha versato per il 2021, per i 10 posti di protezione, un contributo fisso di fr. 260'800.-, mentre il rimanente 528'540.- si riferisce al contributo del Cantone per i 53/60 bimbi (503'787.-) e al contributo dato dai Comuni (24'753.-) per il Nido. Ogni anno quest'ultima cifra diminuisce, in parte perché i Nidi aumentano e dall'altra parte perché la nostra struttura ora accoglie solo famiglie domiciliate a Locarno (i Comuni generalmente danno un contributo ai Nidi che accolgono bambini del loro comune).</p>
<p>600 Amministrazione e direzione <u>318.30 Spese per</u> <u>consulenze e</u> <u>perizie</u></p>	<p>174'387.15</p>	<p>150'000.-</p>	<p>Nel corso del 2021 sono stati ancora diversi i mandati assegnati per lo sviluppo di studi legati a progetti del PALoc, rispettivamente per delle valutazioni pianificatorie di vario genere, non contemplate nei crediti d'investimento in corso. Pensiamo in particolare all'approfondimento urbanistico richiesto dal Cantone in ambito di Esame preliminare per la variante relativa all'autosilo di Solduno (fr. 17'000.—per l'architetto e fr. 9'163.—per il pianificatore). Citiamo poi le prestazioni specialistiche per un tema che concerne l'Istituto San Carlo (fr. 9'020.--) e quelle di uno studio d'ingegneria per delle verifiche statiche presso le scuole elementari dei Saleggi. Non va infine dimenticato il maggior impegno della neocostituita Commissione del centro storico, con l'estensione dei compiti che le vengono assegnati. Rispetto al 2020 vi è comunque stato una netta riduzione delle spese e ricordiamo pure che per il 2022 questa voce è stata ulteriormente ridotta, facendo piuttosto capo a specifici investimenti in delega.</p>
<p>606 Manutenzione strada Monti- Bré <u>314.06</u> <u>Manutenzione</u> <u>strade e sentieri</u></p>	<p>135'118.20</p>	<p>80'000.-</p>	<p>Nella risposta ad una specifica interrogazione sul tema della manutenzione di questa tratta stradale avevamo avuto modo di spiegare le modalità d'intervento e l'impegno costante per garantire la sicurezza e la percorribilità della strada Monti-Bré. In questo caso specifico, ci siamo visti confrontati con una serie importante d'interventi che hanno interessato la cura del bosco sul pendio immediatamente a ridosso del campo stradale. Inoltre, su questo conto sono pure caricati gli oneri per la manutenzione del sentiero che collega Solduno con l'abitato di Bré, pure soggetto a svariati interventi.</p>

<p>615 Manutenzione canalizzazioni e depurazione <u>434.01 Tasse d'uso canalizzazioni</u></p>	<p>1'589'531.-</p>	<p>1'650'000.-</p>	<p>Un'analisi effettuata dal responsabile si nota che nel biennio 2020-2021 in consumi reali sono stati inferiori rispetto alla media storica. Le cause possono essere diverse, come ad esempio l'assenza di grosse manifestazioni. Un aspetto invece tecnico che ha influenzato le cifre è dato dal fatto che le letture del 2° semestre 2020 sono terminate in dicembre, allungando di fatto il periodo di conteggio, avendo quindi ripercussioni sul 1° semestre 2021. In aggiunta, le letture del 2° semestre 2021 sono terminate con un leggero anticipo, riducendo quindi il periodo in esame e penalizzando il 2021. Non si ritiene opportuno, in questo specifico ambito, agire sugli importi con delle valutazioni pro-rata tramite conti transitori.</p>
<p>635 Pulizia della Città <u>352.09 Consorzio CRMM (Rovana-Maggia-Melezza)</u></p>	<p>142'543.-</p>	<p>85'000.-</p>	<p>Nel 2021 è registrata la quota ordinaria pari a fr. 101'243.- che negli scorsi anni si assestava attorno a 70-80'000 franchi. In seguito, oltre alla 5° rata annuale (su 10) di fr. 10'000.- relativa al piano di manutenzione della vegetazione Foce Maggia, ci è stato fatturato un prelievo supplementare per via degli eventi meteorologici straordinari, in particolare quello del 13 luglio 2021, che hanno generato importanti danni alle opere di premunizione di competenza del Consorzio.</p>
<p>640 Servizio raccolta e distruzione rifiuti <u>318.80 Spese per eliminazione dei rifiuti</u> <u>318.83 Spese per la raccolta separata</u> <u>434.03 Tasse raccolta rifiuti</u></p>	<p>682'919.- 413'381.- 2'615'231.-</p>	<p>620'000.- 480'000.- 2'720'000.-</p>	<p>Nel 2021 possiamo notare con soddisfazione un miglioramento del grado di copertura poco inferiore al 90%, precisamente l'87.6%.</p> <p>Il costo dell'eliminazione è dato dal costo al quintale e dai quantitativi consegnati all'inceneritore di Giubiasco. Nel 2021 le tonnellate sono state 4'116, mentre l'anno precedente 3'805, con un aumento quindi dell'8.2%.</p> <p>La minor spesa è essenzialmente dovuta al contributo che ci viene rimborsato per la carta consegnata che nel 2021 si è assestato sui 4 franchi al quintale.</p> <p>Non era oggettivamente evidente stimare in maniera precisa gli introiti delle tasse rifiuti, in concomitanza con gli adeguamenti introdotti con le modifiche del tariffario 2021 che ha toccato la tassa base e quella sul sacco. Notiamo che la cifra complessiva non è lontana da quanto previsto. Segnaliamo che essa contiene pure le perdite su tasse di anni precedenti.</p>

<p>730 Manutenzione terreni, parchi e giardini <u>314.04</u> <u>Manutenzione e sistemazione terreni</u></p>	<p>371'858.-</p>	<p>200'000.-</p>	<p>E' stato ritenuto indispensabile o opportuno realizzare degli interventi anche di una certa urgenza. Citiamo in particolare il ripristino delle reti paramassi a Solduno (mappali 1385 e 2844), come pure l'ampliamento del Parco delle camelie. Per il primo, con un costo di ca. fr. 71'000.-, contribuisce il Cantone con un sussidio del 65% (conto 461.54).</p>
<p><u>314.24</u> <u>Manutenzione terreni da danni intemperie</u></p>	<p>104'441.-</p>	<p>0.-</p>	<p>I lavori di ripristino svolti da una ditta privata e dell'Azienda forestale di Losone sono sussidiati dal Cantone nella misura del 50% (conto 461.64).</p>
<p>770 Ambiente <u>461.47</u> <u>Prelevamento da fondo FER</u></p>	<p>158'350.-</p>	<p>220'000.-</p>	<p>Analizzando l'esercizio 2020, l'Autorità cantonale ci ha invitati a utilizzare il fondo FER in questo ambito limitatamente ai costi del Bike Sharing e al 50% del costo del personale. Ci siamo adeguati all'indicazione aggiornando nel contempo anche la cifra nel preventivo 2022.</p>
<p>790 Manutenzione stabili amministrativi e diversi <u>314.13</u> <u>Manutenzione stabili da intemperie</u></p>	<p>100'923.-</p>	<p>0.-</p>	<p>I danni più consistenti si sono avuti allo Stadio Lido. I costi vengono coperti in gran parte dall'assicurazione (conto 469.13)</p>

<p>820 Autoservizi pubblici <u>361.15 Contributo comunità tariffale</u> <u>361.20 Contributo trasporto regionale</u> <u>365.50 Contributo alle FART per autolinee urbane</u></p>	<p>282'800.- 846'141.- 1'428'817.-</p>	<p>150'000.- 1'020'000.- 1'450'000.-</p>	<p>Seppur in aumento rispetto ai dati di consuntivo 2020 (fr. 2'577'758.- nel 2021, fr. 2'151'691.- nel 2020), i contributi complessivi versati in ambito di trasporto pubblico risultano leggermente inferiori rispetto a quanto stimato in sede di preventivo. Ricordiamo che gli incrementi a partire dal 2020-2021 sono la diretta conseguenza della nuova offerta di trasporto pubblico sulle linee urbane d'importanza cantonale e regionale in funziona dell'offerta ferroviaria 2021 caratterizzata, come noto, in particolare dall'apertura della galleria di base del Ceneri.</p> <p>Segnaliamo infine che le cifre 2021 risentono almento in parte dei maggiori disavanzi causati dal periodo pandemico che ha comportato una minor domanda da parte dei cittadini.</p>
<p>860 Licenze edilizie <u>431.04 Tasse per approvazione progetti</u></p>	<p>98'632.-</p>	<p>100'000.-</p>	<p>L'introito netto, ovvero dopo il versamento della quotaparte (50%) a favore del Cantone, rimane su buoni livelli (fr. 88'615.- nel 2020). Ad ogni modo, l'importo presente nei conti comunali riferito a questa tipologia di tassa, è condizionato pure dalla tipologia delle domande presentate e dalla tempistica di evasione delle pratiche.</p>
<p>900 Imposte e partecipazioni <u>318.30 Consulenze e perizie</u> <u>330.05 Perdite su imposte</u></p>	<p>63'123.- 584'518.-</p>	<p>100'000.- 700'000.-</p>	<p>La cifra è collegata con gli introiti da recupero degli attestati carenza beni (ACB), conto 422.33, per i quali è dovuta secondo contratto una commissione. Segnaliamo che di recente è stato pubblicato il concorso in questo ambito per il periodo 2022-2025.</p> <p>In questo conto sono iscritte le perdite dovute ad attestati carenza beni, fallimenti o ad abbandoni a causa di partenze per l'estero, irreperibilità o decessi. Un fattore che può condizionare l'importo complessivo registrato annualmente è quello dell'avanzamento delle procedure di contenzioso da parte della nostra Amministrazione e dell'Ufficio esecuzione e fallimenti. Come per altri ambiti, dobbiamo per fortuna constatare che la temuta esplosione di questa voce non si è, almeno per il momento, realizzata, ciò che fa ben sperare sulla solidità di gran parte del substrato economico. Ad ogni modo, anche senza disporre ancora di elementi certi, si è deciso comunque di "accantonare" un importo valutato in fr. 300'000.-, cifra contenuta nell'importo a consuntivo.</p>

<u>330.07 Quota computo globale d'imposta</u>	212'077.-	20'000.-	Quest'anno risulta particolarmente elevato l'importo che ci è stato addebitato dal Cantone. Esso si basa sul Regolamento cantonale d'applicazione sulla legge federale sull'imposta preventiva, il computo globale d'imposta e la trattenuta supplementare d'imposta USA.
<u>400.03 Imposte alla fonte</u>	4'046'306.-	4'500'000.-	La cifra rubricata nel conto 400.03 si compone del saldo dell'anno precedente e di due acconti per l'anno corrente, importi accreditati dal Dipartimento delle finanze del Cantone. Non è possibile esprimersi in dettaglio sulle cause della flessione, se e in che misura da ricercare nella pandemia e/o dalla mancanza di alcuni grandi eventi di richiamo turistico.
<u>400.04 Imposte suppletorie e multe</u>	863'873.-	400'000.-	Come il 2020, con fr. 1'076'488.-, anche il 2021 registra forti introiti. Ricordiamo in questo contesto la cifra record di quasi 5 milioni di franchi incamerata nel 2015. Essi riguardano recuperi d'imposte derivanti da autodenunce o da accertamenti dell'autorità fiscale. Le cifre incamerate dipendono anche dalla conclusione delle pratiche da parte del competente ufficio cantonale con i relativi versamenti a nostro favore.
<u>421.20 Interessi di mora</u>	63'577.-	220'000.-	Precisiamo che l'importo è il risultato degli interessi fatturati (interessi di ritardo) e quelli versati ai contribuenti (interessi remuneratori). Oltre alla riduzione dei tassi applicati già in vigore da diversi anni, l'effettivo importo è soggetto a forti variazioni dovute a tempistiche nei pagamenti, come pure a conteggi positivi o negativi concernenti grossi importi/contribuenti.
<u>444.02 Contributo di livellamento</u>	2'206'031.-	1'800'000.-	Ricordiamo che l'attuale meccanismo perequativo fra i Comuni consiste nella parziale compensazione della differenza del gettito pro-capite. Il contributo del 2021 si basa sui dati degli anni 2014-2018 che vede per Locarno un pro capite delle risorse fiscali pari a fr. 3'007.- contro la media cantonale di fr. 4'186.-. Aggiungiamo che la cifra a consuntivo risente positivamente dello scioglimento dell'accantonamento di fr. 131'682.- registrato nei conti 2020, collegato con la prevista decurtazione triennale proposta dal Consiglio di Stato per complessivi 5 milioni di franchi, poi non introdotta.

910 Interessi <u>422.01 Dividendi</u> <u>da azioni SES</u>	613'062.-	400'000.-	Su richiesta iniziale di Locarno, nell'assemblea della SES SA del 30 giugno 2021 è stata approvata la proposta di aumentare il dividendo da fr. 1.95 a fr. 3.- per azione.
922 Servizi finanziari <u>305.10 Premi</u> <u>assicurazione</u> <u>malattia</u>	311'379.-	260'000.-	Nel 2020 è stato versato il conguaglio relativo all'anno precedente pari a fr. 113'091.-. Informiamo che nel centro costo dei servizi finanziari viene contabilizzato l'intero costo della polizza escluso il San Carlo (centro costo 520), per il quale è stato aperto il medesimo conto.

6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

60) Considerazioni generali

Accanto al conto di gestione corrente, il conto amministrativo comprende il conto degli investimenti, dove sono registrate le uscite e le entrate riguardanti l'acquisizione di beni durevoli, il cui costo netto è in seguito caricato alla gestione corrente nel corso del periodo di utilizzazione del bene attraverso la contabilizzazione degli ammortamenti. Alla gestione investimenti l'esercizio 2021 presenta i seguenti dati globali:

uscite investimenti:	fr. 8'884'734050	(preventivo fr. 14'054'000.00)
entrate investimenti:	fr. 1'091'821.25	(preventivo fr. 2'712'000.00)
onere netto	fr. 7'792'913.25	fr. 11'342'000.00

Nella tabella seguente sono evidenziate le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2021:

Opera	Speso 2021	Speso fino al 31.12.2021	Credito votato
Credito quadro manutenzione strade 18/21	522'958.-	1'837'459.-	2'326'000.-
Messa in sicurezza via Luini (PALoc 2)	1'420'365.-	3'034'991.-	3'320'000.-
Progetto permeabilità ciclabile Quartiere Rusca	174'410.-	202'871.-	214'000.-
Realizzazione 3° corsia Lungolago (PaLoc 2)	660'053.-	706'370.-	710'000.-
Autorimessa e nuova centrale operativa CPI	352'648.-	1'823'448.-	2'075'114.-
Concorso architettura Castello	316'871.-	400'704.-	385'000.-
Manutenzione poligono Ponte Brolla	310'340.-	322'354.-	400'000.-
Credito quadro manutenzione stabili 18/21	495'976.-	2'023'822.-	2'160'000.-
Forniture urgenti San Carlo	135'294.-	649'145.-	620'000.-
Ammodernamento/estensione videosorveglianza	392'016.-	1'152'777.-	984'000.-
Contributo al Cantone per PaLoc 2	484'852.-	1'929'009.-	Legge CT
Contributo Consorzio CDV	138'461.-	1'602'908.-	1'928'427.-
Contributo sistemazione residenza Bella	132'966.-	132'966.-	In delega
Progetto Città dell'energia	131'925.-	178'568.-	250'000.-
Concorso progetto spazi pubblici centro urbano	198'689.-	260'701.-	310'000.-
Contributo CBR SA 2021 (ammortizzato)	517'226.-	517'226.-	n.a.

TOTALE PARZIALE	6'385'050.-
ALTRI INVESTIMENTI	2'499'684.-
INVESTIMENTI LORDI	8'884'734.-

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2021 rimandiamo all'elenco presente nel consuntivo stampato.

61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

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

a) Opere di genio civile:

501.219	Introduzione zona 30 Quartiere Campagna	341'882.34	(sorpasso	20'882.34)
501.223	Progetto ammodernamento passeggiata Via San Jorio	400'011.85	(risparmio	9'988.15)
501.520	Progetto permeabilità ciclabile Quartiere Rusca	202'871.00	(risparmio	11'129.00)
501.627	Interventi potatura parco arboreo e lotta neofite invasive	158'077.60	(risparmio	1'922.40)

b) Costruzioni edili:

503.559	Concorso architettura valorizzazione Castello Visconteo	400'704.32	(sorpasso	15'704.32)
503.701	Progettazione definitiva nuovao autosilo ai Monti	298'390.28	(risparmio	16'609.72)
503.934	Serie di interventi presso cimitero Solduno	134'615.30	(risparmio	16'384.70)

c) Acquisto mobilio, veicoli, attrezzi:

506.180	Forniture urgenti Istituto San Carlo	649'144.97	(sorpasso	29'144.97)
506.188	Acquisto nuovo apparecchio radar	103'313.40	(in delega)	
506.304	Progetto realtà virtuale Castello Visconteo	64'628.72	(in delega)	
506.306	Acquisto licenze Microsoft Office 2019	106'296.00	(in delega)	
506.307	Acquisto licenze utente per server posta elettronica	9'931.00	(in delega)	
506.308	Acquisto monitor interattivi e materiale SE	92'474.45	(in delega)	

d) Altri investimenti in beni amministrativi:

509.108	Ammodernamento e estensione impianto videosorveglianza	1'152'777.76	(sorpasso	168'777.76)
509.110	Lavori di posa e acquisto bandiere	25'156.55	(in delega)	

e) Prestiti e partecipazioni:

524.521	Anticipi contributi a CBR SA 2021	517'225.95	(senza credito, vedi nota ultima pagina)	
---------	-----------------------------------	------------	--	--

f) Contributi propri:

565.117	Contributo sistemazione esterna residenza Bella RFD 97	132'966.95	(in delega)	
565.221	Contributo sistemazione viaria via Balestra-via Varesi	100'000.00	(<i>sorpasso</i>)	70'000.00

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

501.223 Ammodernamento passeggiata via San Jorio (votato fr. 410'000.-, speso fr. 400'012.-)

L'intervento di riqualifica di questa passeggiata, realizzata in origine con la costruzione del muro di protezione fonica nel 1995, si è conclusa senza superamento del preventivo di spesa e con un risultato assolutamente positivo. Riteniamo che gli obiettivi siano stati tutti raggiunti, con una pavimentazione più consona al genere di utilizzo, un arredo di qualità ed un recupero della vegetazione, mantenendo comunque il carattere originale del progetto dell'arch. Aurelio Galfetti. La nuova illuminazione, oltre a garantire la giusta sicurezza del passaggio, crea un effetto di assoluto pregio. Anche in questo caso quindi, il Municipio ha voluto puntare sulla qualità degli spazi pubblici a tutto vantaggio della loro fruizione da parte della popolazione

501.219 Introduzione zona 30km/h quartiere Campagna (votato fr. 321'000.-, speso fr. 341'882.)

Nel novembre 2021 è stata presentata al Municipio la perizia tecnica di verifica del funzionamento della nuova Zona 30 dopo un anno dall'introduzione della misura. Il risultato è stato positivo sotto tutti i punti di vista e sono stati proposti alcuni piccoli correttivi con modifiche puntali legati alla circolazione a senso unico in via D'Alberti, rispettivamente al transito di autocarri sulle strade del quartiere. Lo scorso mese di marzo il competente ufficio cantonale ha ratificato la perizia e le relative proposte di adattamento, portano quindi alla chiusura definitiva dell'incarto. Vale la pena di ricordare che l'investimento ha beneficiato di un sussidio federale di fr. 105'000.-, considerando la sua integrazione in una delle misure del PALoc2. Nel frattempo, è ancora in corso di valutazione una mozione che propone di estendere la Zona30 alla via Vallemaggia. Il Municipio ha già espresso il suo parere contrario, formulando una proposta alternativa.

501.516 Messa in sicurezza di via Luini (misura PALoc2 INF12) (votato fr. 3'320'000.-, speso fr. 3'034'992.-)

Negli scorsi mesi sono stati praticamente completati i lavori di riqualifica della via Luini, un progetto che ha portato ad un cambiamento importante di questo asse urbano che fino a 26 anni or sono accoglieva tutto il traffico in transito a Locarno, in direzione est-ovest. L'apertura della galleria, il riassetto viario del centro cittadino e la sistemazione conclusa di recente ne hanno modificato sensibilmente l'aspetto. Il viale alberato posto sul fronte nord conferisce un nuovo carattere alla strada che rappresenta a tutti gli effetti la porta d'ingresso al centro urbano. Siamo convinti che l'intero comparto beneficerà di questa nuova configurazione di via Luini, preludio ai progetti che toccheranno gli altri spazi pubblici che gravitano intorno a Piazza Grande e Largo Zorzi. Dal punto di vista formale, si procederà ora con l'allestimento del prospetto dei contributi di miglioria, secondo quanto stabilito dal vostro Legislativo.

503.125 Nuova Centrale operativa e uffici PolCom 2° piano CPI (votato fr. 843'506.-, speso fr. 600'675.-)

La Polizia comunale dispone di una centrale operativa moderna, ergonomica con funzioni tecniche adeguate (senza eccessi tecnologici spesso non sfruttati appieno, come osservato in altri impianti simili), collegata al nuovo impianto di videosorveglianza cittadino e ai sistemi di comando superiori. Il sistema di riscaldamento / raffreddamento di tutti gli uffici come pure l'impianto illuminotecnico sono stati sostituiti, migliorando notevolmente il confort interno. I riscontri del Comando e del personale operativo sono positivi.

503.233 Concorso progettazione ristrutturazione SE Solduno

Si è conclusa la prima fase del concorso di architettura per la ristrutturazione e l'ampliamento delle scuole elementari di Solduno. Nel corso della valutazione sono stati analizzati 39 progetti anonimizzati e ne sono stati scelti 10, che potranno proseguire con la seconda fase di concorso. La giuria si ritroverà a inizio autunno 2022 per la valutazione finale, dalla quale scaturirà il vincitore del concorso. Il rapporto dei giurati sarà quindi consegnato al Municipio di Locarno per le decisioni sul piano politico. I criteri di valutazione si concentrano sugli aspetti di inserimento urbanistico e architettonico, sugli aspetti energetici e finanziari, con il raggiungimento dello standard Minergie anche per la ristrutturazione della scuola esistente, sugli aspetti logistici per garantire la continuità scolastica durante i lavori e sull'utilizzo parsimonioso del suolo.

503.403 Interventi tecnici legati alla sicurezza per l'istituto San Carlo (votato fr. 1'340'000.-, speso fr. 763'147.-)

Alcuni lavori previsti nel Messaggio hanno subito un posticipo a causa dell'impossibilità di accedere alla struttura (causa COVID). I lavori urgenti e importanti sono comunque stati eseguiti.

503.931 Lavori di sistemazione Palazzetto FEVI (votato fr. 3'985'200.-, speso fr. 254'308.-)

La strategia di intervento si orienta verso una nuova edificazione in collaborazione con privati investitori. Sono attualmente in corso uno studio di fattibilità ed uno studio aggiornato a 360° sul tema del turismo congressuale. Parallelamente si sta lavorando sulla preparazione della fase di selezione degli investitori e sul tema del finanziamento con il Cantone e con gli altri Enti potenzialmente interessati. Una volta che le analisi saranno pronte, il Municipio disporrà degli elementi necessari per esporre il progetto agli organi legislativi comunali. Si precisa che il progetto non contempla la vendita del mapp. 76.

503.944 Indagine preliminare e manutenzione straordinaria, Collegiata Sant'Antonio Abate (votato fr. 290'000.-, speso 186'249.-)

Lo studio preliminare, preavvisato favorevolmente anche dall'ufficio dei beni culturali, è stato presentato di recente al Municipio e sarà presentato appena possibile anche alla Parrocchia di Sant'Antonio. Con la consegna della documentazione e l'approvazione del progetto preliminare, possiamo considerare terminata la prima tappa e procedere alla richiesta dei sussidi cantonali concessici il 12 novembre 2019 per un contributo massimo di fr 73'000.-. Seguirà il messaggio per la fase di progettazione che mira agli interventi di risanamento complessivi e valorizzazione del bene comunale.

509.108 Ammodernamento e estensione impianto videosorveglianza (votato fr. 984'000.-, speso fr. 1'152'777.-)

Il superamento del credito votato nella seduta del 25 febbraio 2019 ha diversi motivi. Innanzitutto l'estensione del periodo di registrazione da 72 a 240 ore che ha comportato un costo di fr. 19'800.-. Una cifra di fr. 16'300.- è stata addebitata per lavori supplementari svolti a Casa Rusca al fine di evitare l'utilizzo di canaline a vista. Si è inoltre reso necessario procedere con ulteriori concorsi per le opere di elettricista e di fibra ottica, non previsti inizialmente, per una spesa di fr. 15'700.-. Infine, nel corso del 2016 si erano svolti dei lavori in questo ambito e le fatture sono state registrate in un conto provvisorio nell'attesa della presentazione del messaggio; il costo è stato di fr. 50'100.-.

62) Investimenti in delega

La Legge organica comunale (LOC) fa riferimento a due tipi di deleghe: quelle che concernono le spese d'investimento, costruzione di opere, gestione beni comunali, ecc. (art. 13 LOC) e le spese correnti non preventivate (art. 115 LOC). Secondo l'art. 13 cpv. 2 LOC, il Regolamento comunale può prevedere la delega decisionale a favore del Municipio. Il Regolamento comunale della Città di Locarno stabilisce un importo massimo per oggetto pari a fr. 150'000.- e annuale di fr. 1'000'000.- (art. 9).

Conto	Oggetto	Speso totale	Speso 2021	STATO
501.916	Risanamento ponte Ramogna-Via Cappuccini	3'656.45	3'656.45	APERTO
503.126	Lavori di manutenzione al Ristorante Debarcadero	0.00	0.00	APERTO
506.188	Acquisto apparecchio radar	103'313.40	103'313.40	CHIUSO 2021
506.189	Acquisto applicativi, lettori, software, attrezzature	48'944.98	48'944.98	APERTO
506.304	Progetto di realtà virtuale Castello Visconteo	64'628.72	24'628.72	CHIUSO 2021
506.306	Acquisto 300 licenze Microsoft 2019	106'296.00	106'296.00	CHIUSO 2021
506.307	Acquisto 100 licenze utente server posta elettronica	9'931.00	9'931.00	CHIUSO 2021
506.308	Acquisto monitor interattivi e materiale per SE	92'474.45	92'474.45	CHIUSO 2021
506.309	Introduzione sportello virtuale CCE	19'589.55	19'589.89	APERTO
509.110	Lavoro di posa e acquisto bandiere	25'156.55	25'156.55	CHIUSO 2021
565.117	Contributo sistemazione esterne residenza Bella	132'966.95	132'966.95	APERTO
581.140	Fattibilità e massima passeggiata lago	28'777.32	9'109.72	APERTO
581.141	Variante PR contenuto alberghiero zona Canottieri	35'760.60	0.00	APERTO
581.142	Studio pianficatorio approfondimento comparto 5 Vie	32'528.80	0.00	APERTO
581.143	Variante PR-SE4 Comparto Gas-macello	88'670.50	0.00	APERTO
581.144	Allestimento Regolamento edilizio	21'926.90	0.00	APERTO
581.146	Variante PR-SE3, Locarno Monte Bré e Cardada	76'887.65	17'539.55	APERTO
581.147	PP centro storico e urbano, Ordinanza rumori	6'162.85	6'162.85	APERTO
581.148	PR, contenibilità e compendio PR	0.00	0.00	APERTO
581.149	Verifiche tecniche viabilità centro urbano	59'000.00	59'000.00	APERTO
589.940	Istanza dissodamento sedime Robinson-Morettina	22'355.05	22'355.05	APERTO
589.952	Studio fattibilità, ... concorso architettura San Carlo	57'523.77	57'523.77	APERTO
589.970	Proteggere rete anatermica Città Vecchia	35'000.00	35'000.00	APERTO
		1'071'551.49	773'649.33	

7) CONSORZI E PARTECIPAZIONI

Come previsto dalla LOC (art. 193), il Municipio è tenuto ad informare annualmente il Consiglio comunale sull'attività svolta attraverso i soggetti esterni (enti, consorzi, società) a cui fa capo per lo svolgimento di compiti di natura pubblica. Da alcuni anni rendiamo noti i dati che si reputano maggiormente interessanti. Va precisato che nell'esposto non ci si limita a soggetti esterni che svolgono compiti di natura strettamente pubblica. Ricordiamo inoltre che la Commissione della gestione, nell'ambito della verifica dei conti consuntivi, ha accesso alla documentazione necessaria.

() Siccome a oggi non disponiamo dei conti concernenti i consuntivi 2021 di tutti i vari enti, in mancanza di essi nella colonna sono riportati gli importi relativi ai preventivi 2021 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2021 della Città. I confronti sono quindi da effettuare con le dovute cautele, ad esempio perché a volte i preventivi di alcuni consorzi sono allestiti con criteri prudenziali.*

Ente	Partecipazione comunale 2021 (*)	Osservazioni
Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA)	C 2021 Ente fr. 389'056.- (397'046.- Consuntivo 2021 Città)	Il consuntivo non ancora revisionato del 2021 dell'Associazione chiude con un contributo dei Comuni pro capite di fr. 24.73 contro fr. 34.23 pro capite ipotizzati nel preventivo. Tale risultato è stato grazie possibile all'importante incremento del numero di interventi di soccorso e salvataggio (+3.8 %), e a un aumento dei ricavi del settore ambulanze molto superiore al preventivo (+9.3 %). Inoltre i costi hanno registrato anche grazie a minori costi generali (-2.3%).
Consorzio depurazione acque	C 2021 Ente fr. 1'628'509 (1'566'375 Consuntivo 2021 Città)	La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 20.20% per il 2021. Nel corso del 2021 la Delegazione si è riunita 23 volte ed ha avviato, rispettivamente continuato, importanti progetti. Il conto di gestione corrente 2021 chiude con una spesa totale di fr. 9'192'314.-, ciò che rappresenta un aumento di 188'098 (+ 2%) rispetto a quanto preventivato. I ricavi ammontano complessivamente a fr. 550'791.- (+ 17.2%). La partecipazione finanziaria dei Comuni consorziati e delle industrie del comprensorio ammonta dunque a fr. 8'641'522.- con un maggior onere di fr. 107'306.- (+1.25%) rispetto al preventivo. Questo è dovuto

		<p>essenzialmente a all'aumento delle voci relative alle voci "manutenzioni canalizzazioni"; "manutenzioni apparecchiature e attrezzature meccaniche" e in particolare alla voce "smaltimento fanghi" con la rottura irreversibile e la dismissione anticipata del forno attivo fino a quel momento.</p>
<p>Consorzio protezione civile</p>	<p>C 2021 Ente fr. 256'451 (273'240 Consuntivo 2021 Città)</p>	<p>Il 2021 è stato contraddistinto dalla messa sul mercato di vaccini COVID e la protezione civile è stata in linea per la logistica relativa alle somministrazioni, prima con l'impianto di Ascona e poi con l'apertura di un maxi centro allestito presso il Palexpo-FEVI. Operativamente si è quindi trattato di un anno molto intenso con ben 5686 giorni di servizio prestatati (il numero più alto dal 2008) di cui ben 2429 dedicate a interventi di urgenza COVID.</p>
<p>Kursaal SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Nel bilancio della Città, la partecipazione azionaria pari al 25.3% del capitale, è pari a fr. 1'300'000.-. Va precisato che con il Rapporto della Commissione della Gestione sul M.M. no. 121 concernente un credito di CHF 3'000'000.00 per l'acquisto di azioni della Kursaal Locarno SA detenute dall'Organizzazione Turistica Lago Maggiore e Valli (OTLMV), la Città di Locarno diventerebbe il principale azionista della società con una percentuale pari all'83.03%.</p> <p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio disponiamo dei conti 2021 (non revisionati), che dovrebbero attestare un capitale proprio di fr. 5'579'035.- e una perdita d'esercizio di ca. 12'000 franchi. Nel corso dell'Assemblea dello scorso ottobre 2021 è stato deliberato il dividendo in nostro favore di del 7% pari a fr. 35'420.-.</p>
<p>Porto Regionale SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Il Comune di Locarno, detiene dopo l'acquisto di 229 nuove azioni nel 2019, una partecipazione azionaria del 52.22% (fr. 493'500 nominale, fr. 693'757.- a bilancio).</p> <p>Il 2020 ha chiuso con un risultato d'esercizio di fr. 256'220.-. Come in passato viene proposto un dividendo dell'1% (per Locarno si tratta dopo l'acquisto delle nuove azioni di 4'950 fr. a fronte di fr. 1'500.- negli anni precedenti).</p>

<p>Centro balneare regionale SA</p>	<p>C 2021 Ente fr. 655'000</p> <p>(517'225 Consuntivo 2021 Città)</p>	<p>Nel bilancio della Città figurano la partecipazione azionaria del 46.7% (fr. 3'420'000.-) e i buoni di partecipazione. Questi ultimi figuravano a bilancio con fr. 6'257'450.- (fr. 6'900'000.- dedotto il contributo per l'alluvione del 1993 di fr. 642'550.-) mentre, dopo l'asestamento registrato nel 2015, ammontano a fr. 5'635'000.-.</p> <p>Il risultato d'esercizio 2021 (non ancora formalmente revisionato) evidenziava un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. circa 1 milione.</p>
<p>Società elettrica sopracenerina SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Le azioni detenute da Locarno sono 204'354, pari al 18.58%. Dopo l'assemblea tenutasi lo scorso 30 giugno 2021, il dividendo è stato portato a 3 franchi per azione, rispetto a quello degli anni precedenti di 1.95.</p> <p>Nei conti 2021 della Città è contabilizzato il versamento del dividendo 2020 pari a fr. 613'062.-. (nel 2019 era di fr. fr. 398'490).</p>
<p>Ticino Parcheggi SA</p>	<p>Consuntivo Ente 2020 fr. - 55'310.-</p>	<p>A fine 2020 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 642'107.-. La partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007; il valore nominale delle azioni detenute a pari a 1'000 franchi.</p> <p>Nel 2021 le azioni al portatore sono state trasformate in azioni nominative.</p>
<p>Cardada Impianti Turistici SA</p>	<p>Nessuna</p>	<p>Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 16% pari a fr. 160'000.-.</p> <p>Al momento della stesura del presente messaggio, gli ultimi dati a disposizione riguardano l'esercizio 2020: che registra un utile d'esercizio di 65'722 malgrado la pandemia (fr. 252'932.- nel 2019, anno non COVID). Il capitale proprio al 31.12.2020 ammonta a fr. 2'912'453.-.</p>
<p>PalaCinema Locarno SA</p>	<p>Fr. 100'000.- (capitale azionario)</p>	<p>Dopo l'ottimo risultato realizzato nel 2019, con un utile d'esercizio di fr. 180'137.-, nel 2020 si sono fatti sentire gli effetti della pandemia. La perdita per il 2020 è comunque limitata a fr. 53'150.-. I conti 2019 e 2020, sono allegati al presente messaggio.</p>

8 AZIENDA ACQUA POTABILE

Introduzione

Come d'abitudine, prima di addentrarci nelle cifre di bilancio e del conto economico dell'anno 2021, al fine di permettere una migliore contestualizzazione dei singoli importi, desideriamo riassumere brevemente i passi che sono stati fatti e gli aspetti che saranno prossimamente analizzati dall'Azienda acqua potabile, volti come sempre al miglioramento del servizio offerto ed all'incremento della sicurezza dell'approvvigionamento idrico.

A livello strategico, nonostante la situazione pandemica subentrata ad inizio 2020, la quale ha generato effetti negativi anche per tutto il 2021, il Municipio ha continuato gli studi volti a gettare le fondamenta per l'Azienda di domani. In particolare, segnaliamo la pubblicazione del Messaggio Municipale numero 17, del 14 dicembre 2021, volto alla trasformazione dell'attuale Azienda dell'acqua potabile in Ente Autonomo di diritto pubblico. Per questo progetto, una volta ottenuto l'avallo del vostro Legislativo, vi sottoporremo un secondo Messaggio Municipale con le modifiche regolamentari necessarie all'entrata in servizio dell'Ente il 1° gennaio 2024. Un secondo progetto di valenza strategica è la revisione del Piano Generale dell'Acquedotto (PGA), il cui obiettivo è la definizione dell'assetto futuro dell'acquedotto e delle misure necessarie per attuarlo, con lo scopo di fare fronte in ogni momento alle esigenze dell'utenza. Questo strumento è in fase di verifica e vi sarà presentato tramite Messaggio Municipale entro fine estate, chiedendovene la ratifica.

A livello di investimenti, resi possibili dalla buona situazione finanziaria dell'Azienda, nel 2021 ci siamo concentrati sulla sostituzione di diverse tratte di condotta su tutto il comprensorio, con un'attenzione particolare a Losone, posando le importanti condotte in zona Arbigo e Ponte Maggia (DN 400 e 500 mm). Quale opera particolare, segnaliamo la recente ultimazione della posa di 130 metri di condotta DN300 a Lavertezzo, in zona Malpensata, eseguita mediante perforazione teleguidata. Un sistema che potrebbe essere interessante riproporre in altre situazioni simili.

Per l'anno corrente, vi informiamo che in aggiunta ai lavori sulla rete, è ripresa la progettazione dei nuovi pozzi di captazione alla Morettina.

Bilancio

La somma di bilancio dell'Azienda è pari a 23.1 milioni di franchi. Negli attivi, la parte preponderante è data dai beni patrimoniali (15.6 milioni), di cui 15.4 milioni (+ 7%) riguardanti il conto corrente con il Comune di Locarno. Si tratta degli accantonamenti dell'Azienda, attualmente in prestito alla Città, destinati agli importanti investimenti previsti a PGA. In questo senso, possiamo anticipare che l'onere d'investimento per il solo comparto cittadino, s'attesta a circa 70 milioni di franchi, ovviamente distribuiti sull'arco di tempo di oltre un ventennio. I beni amministrativi, pari a 7.5 milioni (+ 10.3%), sono composti in particolare dai valori contabili delle reti presenti sui tre Comuni, come pure delle sorgenti e dei serbatoi.

La parte passiva del bilancio è data da 0.9 milioni di capitale di terzi e da 22 milioni di capitale proprio.

Conto economico

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'151'568.- (fr. 37'000.- previsti). Da segnalare le spese anticipate dall'Azienda per la gestione dell'inquinamento del suolo a Solduno in via Muro della Rossa (conto 319.20, fr. 16'809.00), che vanno a sommarsi a quelle del precedente anno per un totale di fr. 105'655.00, concernente la dispersione di idrocarburi in una cantina a seguito di un incidente durante la manutenzione di un serbatoio dell'olio combustibile. Il procedimento giudiziario di tipo penale, volto a chiarire la dinamica dell'incidente e determinare le diverse responsabilità, è attualmente in corso. In seguito si procederà in sede civile per l'ottenimento del risarcimento, qualora non sia trovata una soluzione bonale. Rispetto all'anno precedente segnaliamo: le maggiori uscite per gli stipendi per personale in organico (conto 301.01), compensate largamente dalle minori uscite per gli stipendi per personale straordinario (conto 301.03), le maggiori uscite per l'acquisto di materiale di consumo per le installazioni (conto 313.08), anch'esse ampiamente bilanciate dai maggiori ricavi per l'esecuzione d'installazioni a terzi (conto 434.50) e le minori entrate per le tasse di consumo (conto 434.55), le quali, essendo legate alla realizzazioni di nuovi immobili, possono fluttuare parecchio. Infine, precisiamo che il maggior incasso per la vendita d'acqua ad altri comuni (conto 434.58) non è generato dalla vendita di un più alto quantitativo d'acqua, bensì dal valore a consuntivo 2020, che scontava un errore di fatturazione del 2019.

Nel 2021 si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

Locarno	1'770'870
Losone	677'494
Muralto	383'355
Orselina	6'835
Cugnasco-Gerra	5'114
Avegno-Gordevio	6
<u>Totale</u>	2'843'674 (2020: 3'118'501)

I periodici controlli della rete di distribuzione che includono anche gli allacciamenti agli immobili e che vengono effettuati dal personale dell'Azienda, hanno permesso di localizzare e di riparare 19 rotture. Per la precisione:

Settore	Rete	Allacciamenti	Totale
Locarno	1	3	4
Muralto	1	1	2
Losone	4	1	5
Piano di Magadino	1	-	1
Vattagne	-	-	-
Bré	-	1	1
Cardada	-	1	1
Orselina	1	-	1
Totale	8	7	15 (2020: 18)

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno d'acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2021 sono stati posati i seguenti idranti (nuovi o sostituiti):

Locarno	9
Muralto	-
Losone	13
Piano di Magadino	1
Vattagne	-
Bré	-
Colmanicchio	-
Totale	23 (2020: 13)

Osservazioni e commenti ai conti

312.01	Acquisto acqua da altri comuni		
	Nel 2021 sono stati acquistati i seguenti quantitativi (in m ³):		
	Ascona	6'350	
	Gordola	-	
	Minusio	-	
	Patriziato Avegno	118'945	
	Totale	125'295	<i>(2020: 136'241)</i>
434.58	Vendita acqua ad altri comuni		
	Nel 2021 sono stati forniti i seguenti quantitativi (in m ³):		
	Comune di Orselina (frazione S.Bernardo)	10'610	
	Comune di Orselina (stazione pompaggio Caselle)	166'739	<i>(di più rispetto al 2020 causa errore conteggio 2019 corretto nel 2020)</i>
	Comune di Centovalli (frazione Golino)	4'773	
	Consorzio Ca'da l'Ana (Intragna)	1'147	
	Comune di Lavertezzo	-	
	Totale	183'269	<i>(2019: 39'861)</i>

9) CONCLUSIONI

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

- 1) Sono concessi i crediti suppletivi per i sorpassi verificatisi nell'esecuzione delle opere portate a termine durante il 2021 e segnatamente:

<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
COMUNE	
501.219 Introduzione zona 30 Quartiere Campagna	20'882.34
503.559 Concorso architettura valorizzazione Castello Visconteo	15'704.32
506.180 Forniture urgenti Istituto San Carlo	29'144.97
509.108 Ammodernamento e estensione impianto videosorveglianza	168'777.76
524.521 Anticipi contributi a CBR SA 2021	517'225.95 (*)
565.221 Contributo sistemazione viaria via Balestra-via Varesi	70'000.00

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

AZIENDA ACQUA POTABILE

501.629 Opere minori rinnovo rete Muralto	2'848.70
---	----------

- 2) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile dell'anno 2020 sono approvati.
- 3) E' preavvisata favorevolmente l'adesione ai conti 2019 e 2020 della PalaCinema Locarno SA.

Con la massima stima

Il Sindaco: Per il Municipio Il Segretario