

## INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2020

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. 17
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 19
	b) Regalie e concessioni	pag. 20
	c) Redditi della sostanza	pag. 20
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 21
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 23
	f) Rimborsi da enti pubblici	pag. 24
	g) Contributi per spese correnti	pag. 25
41)	Considerazioni sulle uscite per genere di conto	pag. 26
	a) Spese per il personale	pag. 28
	b) Spese per beni e servizi	pag. 32
	c) Interessi passivi	pag. 36
	d) Ammortamenti	pag. 38
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 39
	f) Contributi a terzi	pag. 39
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 41
42)	Analisi degli scostamenti del fabbisogno nei vari centri di costo	pag. 42

5)	<u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>	pag. 45
6)	<u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>	
	60) Considerazioni generali	pag. 62
	61) Osservazioni sulle singole opere eseguite	pag. 63
	62) Investimenti in delega	pag. 67
7)	<u>CONSORZI E PARTECIPAZIONI</u>	pag. 68
8)	<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>	pag. 71
9)	<u>CONCLUSIONI</u>	pag. 74

**MM no. 3 accompagnante**

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE  
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2020**

Locarno, 28 maggio 2021

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 2020.

***La gestione corrente*** del bilancio consuntivo 2020 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr. 87'442'624.14 (preventivo fr. 92'470'360.00)
spese correnti:	fr. 94'887'383.66 (preventivo fr. 92'450'750.00)

***Registriamo pertanto una PERDITA DI ESERCIZIO di fr. 7'444'759.52  
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 19'610.00).***

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

totale uscite per investimenti:	fr. 10'149'509.30 (preventivo fr. 16'665'000.00)
totale entrate per investimenti:	fr. 812'270.27 (preventivo fr. 3'425'000.00)

***con un onere netto per investimenti di fr. 9'337'239.03 (onere netto a preventivo 2020: fr. 13'240'000.00).***

### Ricapitolazione consuntivo 2020

	CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
<b>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</b>		APPROVATO IL 16.12.2019	APPROVATO IL 28.9.2020
USCITE CORRENTI	80'702'357.50	77'854'750.00	78'326'776.93
AMMORTAMENTI ORDINARI	5'782'000.00	5'850'000.00	5'767'000.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	5'160'000.00	5'160'000.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	3'243'026.16	3'586'000.00	3'423'688.19
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>94'887'383.66</b>	<b>92'450'750.00</b>	<b>87'517'465.12</b>
ENTRATE CORRENTI	35'446'521.18	37'367'360.00	36'689'637.14
UTILI CONTABILI (RIVALUTAZIONI)	5'159'938.50	5'160'000.00	0.00
INTROITI FISCALI (40)	43'593'138.30	46'357'000.00	46'544'852.99
ACCREDITI INTERNI	3'243'026.16	3'586'000.00	3'423'688.19
<b>TOTALE RICAVI CORRENTI</b>	<b>87'442'624.14</b>	<b>92'470'360.00</b>	<b>86'658'178.32</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-7'444'759.52</b>	<b>19'610.00</b>	<b>-859'286.80</b>
<b>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</b>			
USCITE PER INVESTIMENTI	10'149'509.30	16'665'000.00	10'592'671.83
ENTRATE PER INVESTIMENTI	812'270.27	3'425'000.00	743'377.41
<b>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</b>	<b>9'337'239.03</b>	<b>13'240'000.00</b>	<b>9'849'294.42</b>
<b>CONTO DI CHIUSURA</b>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	9'337'239.03	13'240'000.00	9'849'294.42
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	10'942'000.00	11'010'000.00	5'767'000.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	-7'444'759.52	19'610.00	-859'286.80
AUTOFINANZIAMENTO	3'497'240.48	11'029'610.00	4'907'713.20
<b>RISULTATO TOTALE</b>	<b>-5'839'998.55</b>	<b>-2'210'390.00</b>	<b>-4'941'581.22</b>

## 1) **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il consuntivo 2020 è condizionato in maniera importante dagli effetti della pandemia di COVID-19 sia sul fronte delle entrate sia su quello delle spese. Come per tutti gli enti pubblici, un elemento presente è dato dall'incertezza che ancora permane per quanto riguarda gli effetti della pandemia sull'economia in generale. Questo vale in particolare per i ricavi fiscali, che, in ragione del principio della contabilizzazione per competenza, devono essere stimati anche in sede di consuntivo. Allo stato attuale, è iniziata di recente la procedura di tassazione 2020, per cui la valutazione dei gettiti di competenza 2020 non si può basare su dati accertati, ma unicamente su ipotesi di evoluzione partendo da dati più consolidati relativi ad anni precedenti.

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, sono evidenziate i maggiori scostamenti del fabbisogno per i vari centri di costo, dai quali ben si evince l'impatto su più livelli della pandemia.

I dati salienti riguardanti la chiusura 2020 sono il risultato della gestione corrente negativa pari a – fr. 7'444'760.- e una mole d'investimenti abbastanza importante (9.3 milioni netti), seppur complessivamente inferiore a quanto ipotizzato in sede di preventivo (13.2 milioni).

L'aumento del capitale proprio registrato in passato, fino al 2018, ha permesso di costruire una certa riserva (di poco inferiore ai 20 milioni di franchi), la quale permette di far fronte alla situazione negativa che emerge dal consuntivo 2020, dal preventivo 2021, come pure dalle indicazioni del Piano finanziario pubblicato lo scorso settembre. Se temporaneamente un peggioramento del capitale proprio e un aumento del debito pubblico sono inevitabili, non sarà tuttavia possibile sostenere nel medio termine risultati negativi come quello del 2020. Sarà quindi indispensabile contenere il più possibile la divaricazione tra entrate e uscite. Questo richiederà verosimilmente interventi a più livelli, sì mirati, ma che dovranno essere il più strutturali possibili, cercando di valutare la loro sopportabilità da parte della collettività e la necessità per la stabilità finanziaria della nostra Città, con conseguente mantenimento di una progettualità dell'azione politica.

## 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 2011-2020 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto.

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

<b>Indicatori 2020 (2019)</b>		<b>Interpretazione</b>	
Debito pubblico pro capite	5'482.- (4'756.-)	ELEVATO	☹
Debito pubblico / risorse fiscali	1.90 (1.66)	MEDIO	☺
Quota di capitale proprio	5.23% (8.8%)	MEDIO/ DEBOLE	☺/☹
Capacità di autofinanziamento	4.15% (5.90%)	DEBOLE	☹
Grado di autofinanziamento	37.45% (49.83%)	DEBOLE	☹
Quota degli interessi	-10.32% (-6.13%)	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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Quota di capitale proprio	10.8%	10.7%	10.6%	9.1%	9.8%	9.3%	8.9%	9.0%	8.8%	5.2%

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 7 milioni di franchi. 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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indice per Locarno	12.1%	8.7%	7.9%	7.6%	14.2%	8.0%	7.6%	12.8%	5.9%	4.1%

Questo indicatore è utilizzato pure nel settore privato per valutare la capacità di generare cash flow, cioè liquidità. Si calcola che la percentuale minima per un'equilibrata gestione finanziaria si situi attorno al 10-15%, quota che nel periodo in esame abbiamo raggiunto nel 40% dei casi. Come lo mostra la formula, questa percentuale varia a dipendenza dell'autofinanziamento e dei ricavi correnti.

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

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

EVOLUZIONE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indice per Locarno	76.9%	124.7%	132.5%	117.9%	51.9%	49.9%	35.7%	164.1%	49.8%	37.4%

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indice per Locarno	-5.3%	-3.2%	-3.2%	-3.0%	-2.6%	-3.5%	-5.8%	-11.0%	-6.1%	-10.3%

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

Nel Piano finanziario 2020-2024 pubblicato lo scorso mese di settembre, nel capitolo dedicato al gettito fiscale, si ricordava che l'evoluzione di tale grandezza è tradizionalmente condizionata da fattori quali la crescita dei redditi delle economie domestiche e delle imprese, la variazione del numero di contribuenti, oppure ancora revisioni della legge tributaria. Aggiungevamo che se gli effetti di questi parametri possono essere monitorati nel corso degli anni, tutt'altra cosa è l'impatto derivante dalla pandemia che ha toccato pesantemente l'economia mondiale, nazionale ma anche locale. Purtroppo in questo ambito non esistono termini di paragone con altre realtà da cui estrapolare dei termini di raffronto utili per le nostre valutazioni.

Sulla base di diverse informazioni e dati, come ad esempio l'andamento del PIL nazionale e cantonale, il prolungo dei periodi di elargizione di aiuti pubblici, come pure l'andamento delle richieste di aiuti comunali (regolamento sociale, regolamento COVID), possiamo ritenere che le previsioni effettuate durante la primavera 2020 a ridosso del "lockdown", riprese nel Piano finanziario, sono probabilmente prudenziali e che l'andamento effettivo del gettito fiscale sarà complessivamente migliore di quanto ipotizzato in un primo tempo. Ricordiamo che le ipotesi iniziali erano di una riduzione delle imposte (sul reddito) pari al 10% per la categoria delle persone fisiche e del 30% per le persone giuridiche. Le percentuali indicate, se riferite al gettito complessivo della singola categoria, equivalgono al 7.5% per le fisiche e al 20% per le giuridiche. Durante l'elaborazione del consuntivo, fra i vari elementi di valutazione, sono stati confrontati i parametri utilizzati dal Cantone e da altre Città ticinesi, riportati nella tabella seguente:

	<b>Persone fisiche</b>	<b>Persone giuridiche</b>
Locarno	7.5%	20.0%
Bellinzona	5.0%	20.0%
Lugano	5.0%	15.0%
Cantone	6.0%	19.0%

Sulla base di questi dati, e dopo discussione con il responsabile dell'ufficio di revisione, si è ritenuto plausibile portare la percentuale relativa alle persone fisiche dal 7.5% al 5%, con una minor riduzione quindi di ca. fr. 700'000.-.

La valutazione dei gettiti di competenza 2020 non si basa su dati accertati, ma sul modello previsionale che considera la probabile evoluzione partendo da un anno di riferimento i cui importi sono quasi definitivi o consolidati. L'ultimo anno è quello del 2017 per il quale disponiamo di circa il 93% delle tassazioni definitive, mentre per il 2018 la percentuale scende all'83%, ciò che rappresenta comunque una base di partenza solida per le valutazioni degli anni a seguire. Inoltre, per le persone fisiche disponiamo anche dell'accertamento cantonale concernente il 2017, per i due anni seguenti invece sono disponibili solo i dati provvisori. Per questi motivi, i dati a partire dal 2019 sono delle proiezioni basate su dati parziali. Per le persone fisiche si riferiscono alle tassazioni emesse (dati certi), sugli acconti richiesti ai contribuenti per i quali la tassazione non è ancora stata emessa, nonché su eventuali movimenti della

popolazione. Per le persone giuridiche, come noto, la valutazione è più complessa e considera anche questioni più generali afferenti all'andamento economico cantonale; inoltre è importante conoscere la situazione contingente dei maggiori contribuenti.

La valutazione globale del gettito in fr. 36'980'000.- è complessivamente di fr. 3'527'000.- inferiore rispetto a quella elaborata in fase di preventivo.

Come si evince meglio dalla tabella a pagina 14, le risorse fiscali degli anni passati hanno permesso di registrare delle importanti sopravvenienze d'imposta, in particolare negli anni 2010-2011 e nel triennio 2013-2015.

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.

Prima di presentare l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 2012-2020, ricordiamo che i dati non possono essere considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi che, per gli anni 2018 e in particolare 2019, sono considerevoli. La situazione si presenta nel modo seguente:

<b>Anno</b>	<b>Importo valutato delle tassazioni mancanti</b>	<b>Percentuale delle tassazioni mancanti</b>
2019	14'400'000.-	36%
2018	6'800'000.-	17%
2017	2'900'000.-	7%
2016	1'600'000.-	4%
2015	340'000.-	1%

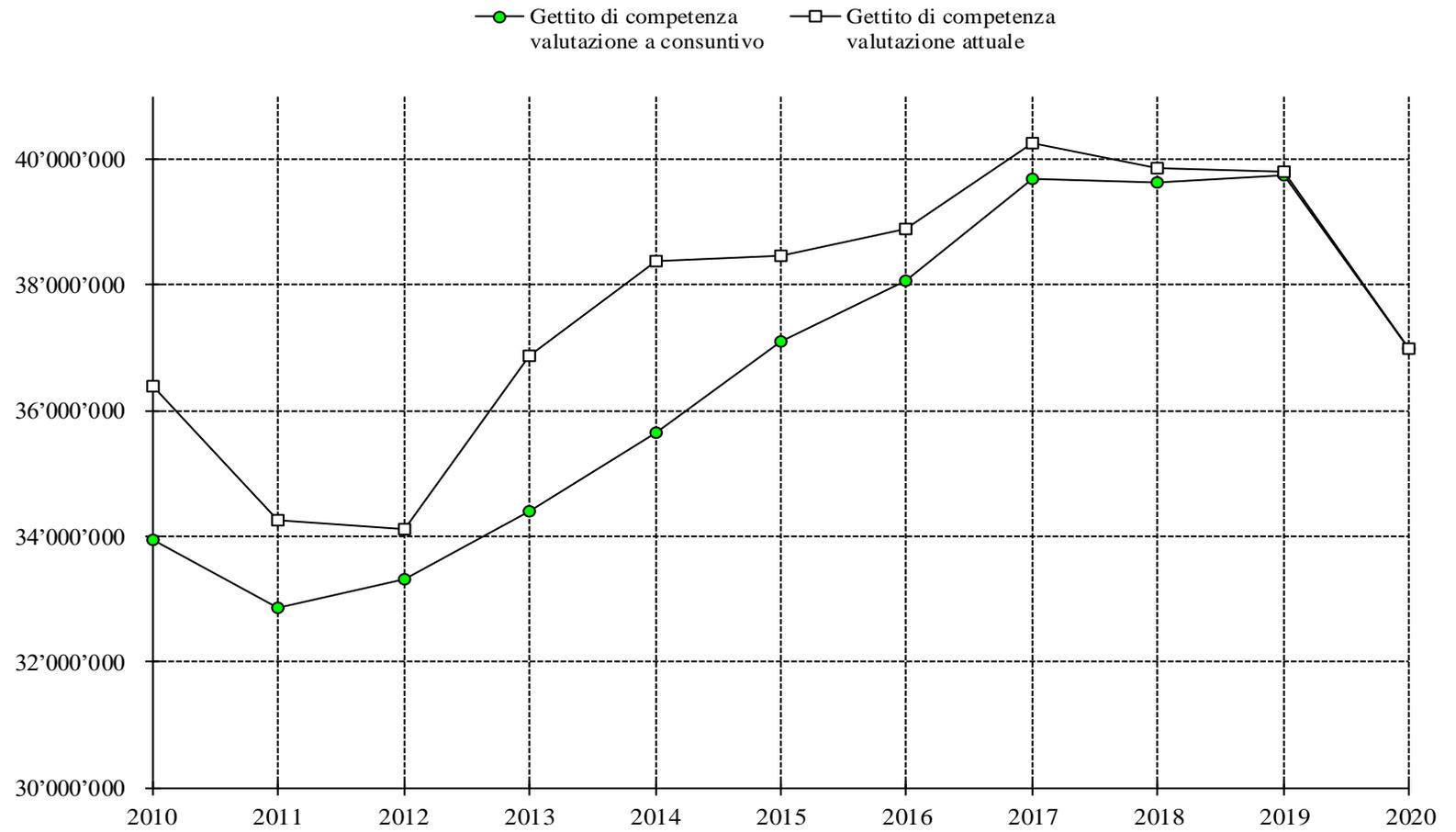
Dai dati esposti qui di seguito possiamo rilevare:

- Nel 2013 si nota un incremento, sia dovuto all'aumento del moltiplicatore di 3 punti percentuali, sia alla ripresa nominale del gettito delle persone fisiche, dopo la frenata registrata nel 2012 a causa di alcuni grossi contribuenti.
- E' interessante notare che l'evoluzione delle persone giuridiche è rimasta tutto sommato abbastanza costante.

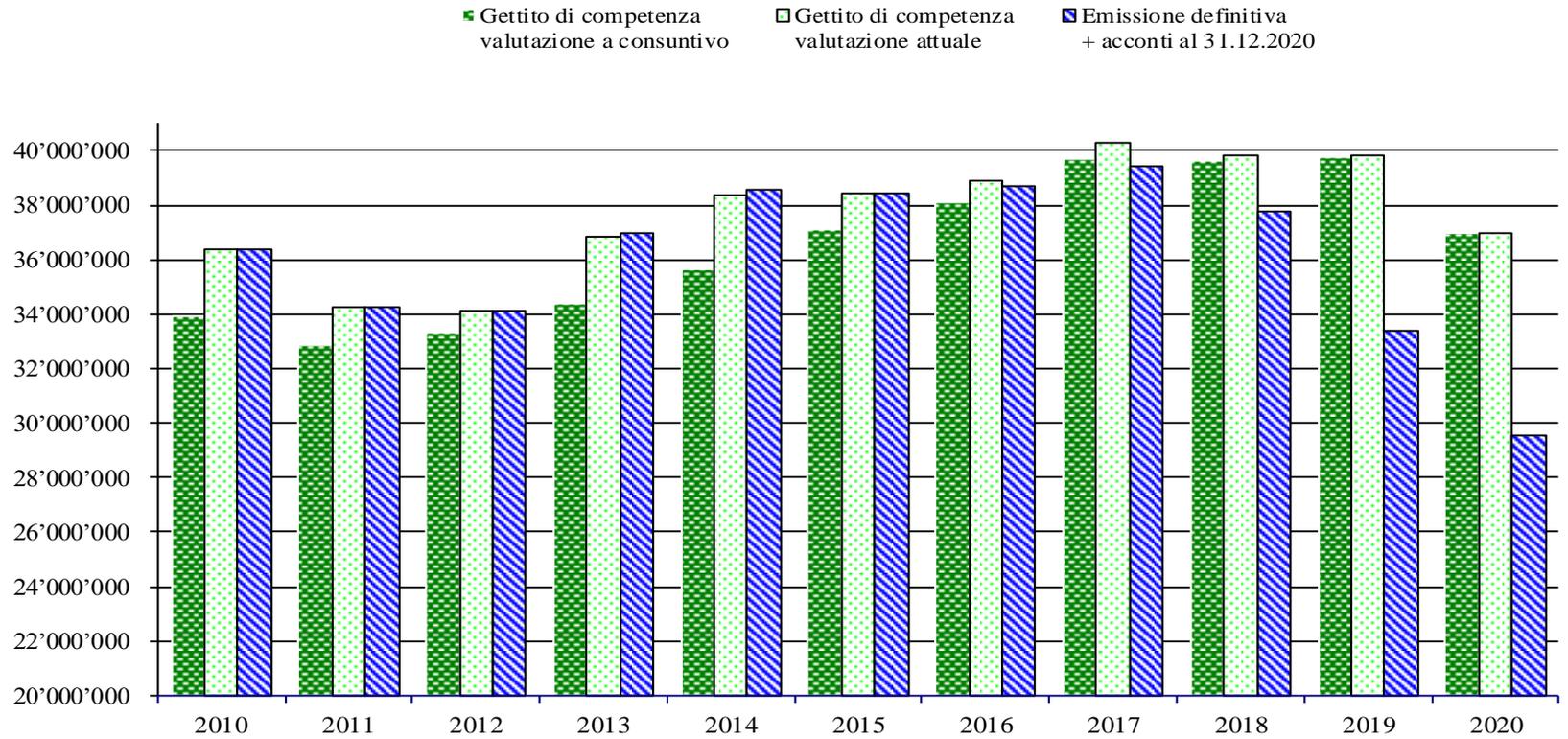
- Le persone fisiche, dopo la ripresa del 2013 e l'incremento ulteriore negli anni 2014 e 2017, mostrano un andamento che tende alla stagnazione.
- Il raddoppio dell'imposta personale, da fr. 20.- a fr. 40.-, introdotto dal 2016, portano nelle casse comunali ca. fr. 250'000.- supplementari, mentre la revisione dei valori di stima 2017 comporta maggiori introiti di circa fr. 700'000.-.
- 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%.
- Degne di nota sono sicuramente anche gli scostamenti importanti rispetto alle previsioni elaborate in sede di preventivi, oltre a quella del 2020, relative al periodo 2013-2016, con importi oscillanti fra 1 e 2 milioni di franchi.

Categoria	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Prev 2020	2020
Persone fisiche	29'593'119	31'228'650	32'238'400	32'700'000	32'700'000	33'600'000	33'160'000	33'160'000	33'700'000	31'440'000
Persone giuridiche	7'002'000	7'108'000	7'755'000	7'390'000	7'540'000	7'700'000	7'660'000	7'600'000	7'730'000	6'200'000
<b>Totale gettito cantonale</b>	<b>36'595'119</b>	<b>38'336'650</b>	<b>39'993'400</b>	<b>40'090'000</b>	<b>40'240'000</b>	<b>41'300'000</b>	<b>40'820'000</b>	<b>40'760'000</b>	<b>41'430'000</b>	<b>37'640'000</b>
Moltiplicatore	87%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	31'837'754	34'502'985	35'994'060	36'081'000	36'216'000	37'170'000	36'738'000	36'684'000	37'287'000	33'880'000
Tassa immobiliare	2'048'000	2'121'000	2'131'000	2'140'000	2'180'000	2'600'000	2'620'000	2'620'000	2'720'000	2'600'000
Tassa personale	239'646	242'284	245'067	246'000	505'000	503'000	500'000	500'000	500'000	500'000
<b>Totale gettito comunale</b>	<b>34'125'400</b>	<b>36'866'269</b>	<b>38'370'127</b>	<b>38'467'000</b>	<b>38'901'000</b>	<b>40'273'000</b>	<b>39'858'000</b>	<b>39'804'000</b>	<b>40'507'000</b>	<b>36'980'000</b>
<b>Imposte alla fonte</b>	<b>3'196'967</b>	<b>4'207'703</b>	<b>4'456'947</b>	<b>4'364'318</b>	<b>4'384'112</b>	<b>4'566'998</b>	<b>4'938'940</b>	<b>4'657'957</b>	<b>4'500'000</b>	<b>4'694'193</b>
PREVISIONI PREVENTIVO	34'936'000	35'215'000	36'271'000	36'960'000	37'210'000	39'550'000	39'900'000	40'250'000	40'507'000	40'507'000
VARIAZIONI IN FR.	-810'600	1'651'269	2'099'127	1'507'000	1'691'000	723'000	-42'000	-446'000	0	-3'527'000
VARIAZIONI IN %	-2.4%	4.5%	5.5%	3.9%	4.3%	1.8%	-0.1%	-1.1%	0.0%	-9.5%
PREV PIANO FINANZIARIO	35'198'740	35'215'000	35'971'000	36'960'000	37'790'000	39'550'000	39'912'000	40'162'000	40'568'000	40'568'000
VARIAZIONI IN FR.	-1'073'340	1'651'269	2'399'127	1'507'000	1'111'000	153'000	-54'000	-358'000	-61'000	-3'588'000
VARIAZIONI IN %	-3.1%	4.5%	6.3%	3.9%	2.9%	0.4%	-0.1%	-0.9%	-0.2%	-9.7%

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 2010-2020 registrato nei diversi consuntivi e la valutazione sulla base degli ultimi dati disponibili. Risulta chiara la costituzione di sopravvenienze positive in particolare nel triennio 2013-2015. Alla pagina 16 sono invece indicati gli importi previsti e registrati nei vari anni relativi alle sopravvenienze d'imposte.



## VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	33'930'000	32'850'000	33'320'000	34'390'000	35'650'000	37'100'000	38'080'000	39'700'000	39'650'000	39'760'000	36'980'000
Gettito di competenza valutazione attuale	36'390'591	34'266'194	34'125'400	36'866'269	38'370'127	38'467'000	38'901'000	40'273'000	39'858'000	39'804'000	36'980'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2020	36'390'591	34'266'194	34'139'780	36'965'507	38'562'902	38'463'449	38'682'253	39'447'972	37'799'898	33'403'566	29'572'171

Evoluzione sopravvenienze d'imposte periodo 2010-2020 (importi in '000 franchi)

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Previste	500	3'000	4'000	3'200	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	1'000	0
Contabilizzate	5'599	4'230	1'994	2'238	1'598	2'565	3'693	4'313	3'222	1'140	270

#### 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.	43'593'138.30		
<u>diminuzione</u> rispetto al preventivo di	fr.	2'763'861.70	pari al	5.96 %
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2019 di	fr.	2'951'714.69	pari al	6.34 %
<u>ENTRATE EXTRAFISCALI (senza accrediti interni):</u>	fr.	40'606'459.68		
<u>diminuzione</u> rispetto al preventivo di	fr.	1'920'900.32	pari al	4.52 %
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2019 di	fr.	3'916'822.54	pari al	10.68 %

Rispetto al consuntivo 2019 si manifestano in particolare la contrazione delle imposte, sia in ambito di gettito fiscale di competenza (- fr. 2'780'000.-) che sopravvenienze (- fr. 871'000.-). Di segno positivo invece le imposte suppletorie e multe tributarie (+ fr. 703'000.-).

Il confronto con le cifre di preventivo indica gli scostamenti più rilevanti nelle imposte (categoria 40) e redditi della sostanza (categoria 42):

- Imposte: (consuntivo fr. 43'593'138.-, preventivo fr. 46'357'000.-): la differenza è, come indicata più in dettaglio al capitolo 3, da ricondurre alla valutazione del gettito fiscale comunale di competenza, fortemente condizionata dall'anno contraddistinto dalla pandemia.
- Redditi della sostanza (consuntivo fr. 10'721'619.-, preventivo fr. 12'686'700.-): oltre a quelle delle imposte, anche questi tipi di introiti hanno risentito fortemente delle conseguenze del Covid-19; citiamo gli affitti (compreso il FEVI), gli incassi da parchimetri, come pure le tasse dell'occupazione del suolo pubblico.



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

CONSUNTIVO	2020	43'593'138.30	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	46'357'000.00	- 2'763'861.70	- 5.96 %
CONSUNTIVO	2019	46'544'852.99	- 2'951'714.69	- 6.34 %

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

Valutazione attuale gettito 2020 (moltiplicatore 90%)	36'980'000.-
Valutazione a preventivo gettito 2020	<u>40'507'000.-</u>
	-3'527'000.-
Gettito sopravvenienze	+269'506.65
Imposte alla fonte	-105'807.30
Imposte suppletorie e multe tributarie	+576'488.00
Imposte su redditi speciali	+22'950.95
<b><i>DIFFERENZA CATEGORIA IMPOSTE</i></b>	<b><i>-2'763'861.70</i></b>

Come evidenziato al capitolo 3 spicca la riduzione della valutazione del gettito fiscale comunale pari a 3.5 milioni di franchi. Le sopravvenienze, non previste in sede di preventivo, riguardano essenzialmente gli anni 2015 e 2016. Il 2020 rappresenta fortunatamente un'inversione di tendenza per quel che riguarda le imposte suppletorie e multe tributarie, dove registriamo l'importo complessivo di fr. 1'076'488.- contro i fr. 500'000.- tradizionalmente inseriti a preventivo.

b) **REGALIE E CONCESSIONI**

CONSUNTIVO	2020	895'251.79	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	892'000.00	+ 3'251.79	+ 0.36 %
CONSUNTIVO	2019	856'733.40	+ 38'518.39	+ 4.50 %

Qui sono contabilizzati in particolare gli introiti derivanti dalla tassa metrica, in sostituzione della vecchia “privativa” SES (pari a 589'253.-), le tasse per le affissioni e pubblicità (fr. 230'181.79) e le indennità di rappresentanza in enti esterni (fr. 70'500.-).

c) **REDDITI DELLA SOSTANZA**

CONSUNTIVO	2020	10'721'619.46	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	12'686'700.00	- 1'965'080.54	- 15.49 %
CONSUNTIVO	2019	7'002'631.94	+ 3'718'987.52	+ 53.11 %

Variazioni negative rispetto al preventivo sono da segnalare per gli affitti degli stabili (- fr. 442'022.-), per le tasse suolo pubblico (- fr. 403'419.-), per le tasse parchimetri (- fr. 572'392.-) e per gli incassi dell'Autosilo Largo Zorzi (locazione e sosta) (- fr. 314'708.-). Tutte voci colpite duramente dalla situazione straordinaria COVID-19.

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

CONSUNTIVO	2020	16'416'423.33	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	17'158'500.00	- 742'076.67	- 4.32 %
CONSUNTIVO	2019	16'874'535.78	- 458'112.45	- 2.71 %

Facciamo notare che la categoria in oggetto è molto variegata e, anche in anni definiti “normali”, non sono rare oscillazioni 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. 132'500.-, preventivo fr. 30'000.-), accreditati all’apposito fondo.
- Rette di ospiti di istituti (fr. 4'614'967.-, preventivo fr. 4'420'000.-).
- Ricavi da casse malati per prestazioni speciali a ospiti di istituti (fr. 3'222'826.-, preventivo fr. 2'600'000.-)
- Tasse d’uso canalizzazioni (fr. 1'658'425.-, preventivo fr. 1'700'000.-).
- Tasse per la raccolta dei rifiuti (fr. 1'667'769.-, preventivo fr. 2'100'000.-).
- Rimborso assicurazione per infortuni (fr. 340'951.-, preventivo fr. 292'000.-).
- Multe di polizia (fr. 744'162.-, preventivo fr. 1'500'000.-).

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

**430. Tasse d’esonazione** + fr. 102'500.- (341.66 %)

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. 270'971.99 (- 64.55 %)

Con segno negativo, rispetto al preventivo, troviamo le tasse naturalizzazioni (centro costo 504, - fr. 60'980.-), le tasse per intimazione precetti (centro costo 100, - fr. 120'924.-), oppure ancora le tasse per approvazione progetti (centro costo 860, - fr. 41'385.-). Di segno positivo invece le tasse dell’ufficio controllo abitanti per i documenti d’identità (centro costo 105, + fr. 35'306.-).

**432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni** + fr. 895'779.55 (10.70 %)

Complessivamente questi incassi registrano un sostenuto aumento, essi riguardano per esempio le rette di ospiti di istituti: San Carlo (+ fr. 183'643.-) e Nido d’infanzia (+ fr. 11'323.-), i ricavi per prestazioni speciali per ospiti San Carlo (+ fr. 622'826.-) e i ricavi per prestazioni assegni grandi invalidi (+ fr. 308'201.-).

**433. Tasse scolastiche** - fr. 29'599.65 (- 11.93 %)

**434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi** - fr. 532'239.85 (- 11.90 %)

La voce più rilevante concerne le tasse rifiuti (fr. 1'667'769.-, - fr. 432'231.-).

**435. Vendite** - fr. 33'014.79 (- 32.20 %)

Si tratta delle vendite dei cataloghi delle esposizioni culturali (fr. 11'1148.-, + fr. 1'148.-) dei ricavi del bar al San Carlo (fr. 49'649.-, - fr. 35'351.-) e vendite di materiale vario sempre presso il San Carlo (piccolo spaccio di prodotti igienici, fr. 8'688.-, + fr. 1'688.-).

**436. Rimborsi** - fr. 87'453.65 (- 5.93 %)

Le posizioni più rilevanti riguardano i rimborsi dalle assicurazioni per infortuni e quelli per la malattia, che sono in linea con il preventivo (fr. 570'651.-, + fr. 28'651.-). Da notare una cospicua riduzione rispetto all'anno precedente (- fr. 157'219.-) in questo ambito. Degne di nota sono pure i rimborsi per le spese esecutive (- fr. 76'392.-, - 38%) e quelle per spese accessorie (- fr. 37'454.-, - 68%), entrambe dovute alla pandemia, le prime per un rallentamento del contenzioso, le seconde per l'attività particolarmente ridotta del FEVI.

**437. Multe** - fr. 755'838.42 (- 50.38 %)

Oltre a causare delle discussioni in ambito politico, questa voce non è sempre di facile valutazione. L'importo molto ridotto del 2020 è dovuto sia al periodo di lockdown, sia al seguito lento ritorno alla normalità che ha sicuramente ridotto il numero di infrazioni ma anche imposto nel contempo un approccio diverso.

Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
746'661.-	1'531'000.-	1'124'873.-

**438. Prestazioni proprie per investimenti** - fr. 56'950.- (- 47.45 %)

Le prestazioni contabilizzate riguardano la sezione genio civile (centro costo 603, fr. 39'585.-, + fr. 13'050.-) e la sezione edilizia pubblica (centro costo 780, fr. 10'000.-, - fr. 70'000.-).

**439. Altri ricavi** + fr. 54'212.13 (110.63 %)

Il balzo positivo è dovuto a due fattori: il recupero di contributi AVS dai curatori per gli anni 2009-2019 (fr. 27'372.-) e l'incasso da parte del San Carlo di una provvigione di fr. 16'000.- come azienda formatrice.

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

CONSUNTIVO 2020	2'345'118.15	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2020	1'852'500.00	+ 492'618.15	+ 26.59 %
CONSUNTIVO 2019	2'026'010.47	+ 319'107.68	+ 15.75 %

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

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
Ridistribuzione tassa sul CO2	17'870.70	0.00	41'116.10
Contrib. da ripartizione importo da riforma fiscale	339'465.68	0.00	0.00
Quota imposta immobiliare delle persone giuridiche	158'000.00	160'000.00	166'313.00
Quota imposte di successione e donazione	0.00	0.00	0.00
Quota tassa sui cani	48'077.40	40'000.00	39'613.50
Quota rilascio patenti caccia e pesca	5'061.37	2'500.00	2'179.87
Contributo di livellamento	1'776'643.00	1'650'000.00	1'776'788.00
<b>Totale</b>	<b>2'345'118.15</b>	<b>1'852'500.00</b>	<b>2'026'010.47</b>

L'origine dell'importo di fr. 339'466.- è illustrato al capitolo 5, centro di costo 900.

In ambito di contributo di livellamento non possiamo non citare il recente messaggio pubblicato dal Consiglio di Stato che propone la sua decurtazione, limitata al triennio 2020-2022, per complessivi 5 milioni di franchi. La proposta è attualmente al vaglio della Commissione del Parlamento. Per Locarno si tratterebbe di una riduzione annuale pari a fr. 131'682.-, prudenzialmente già considerata nei conti 2020. Qui di seguito è indicata l'evoluzione del contributo di cui ha beneficiato Locarno negli ultimi 10 anni. L'aumento del moltiplicatore politico dall'87% al 90% spiega una buona parte dell'incremento successivo.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	<b>2020</b>
Contributo	1'129'407	1'094'391	1'188'382	1'537'543	1'629'502	1'723'863	1'520'530	1'652'904	1'776'788	<b>1'776'643</b>

f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO	2020	2'236'479.60	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	2'269'000.00	- 32'520.40	- 1.43 %
CONSUNTIVO	2019	2'239'476.25	- 2'996.65	- 0.13 %

Qui di seguito riportiamo le singole fonti d'entrata:

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
Rimborso dal CT per agenzia AVS	28'851.00	29'000.00	28'939.00
Rimborso dal CT per manutenzione strade cantonali	88'282.35	90'000.00	89'041.00
Partecipazione del CT per sportelli LAPS	130'860.00	140'000.00	107'160.00
Rimborso dal CT per manutenzione piste ciclabili	11'165.25	11'000.00	11'165.25
Rimborsi dai Comuni per servizio di polizia	924'582.00	920'000.00	898'576.00
Rimborso dai Comuni per spese del corpo pompieri	975'947.00	990'000.00	1'007'603.00
Rimborsi Comuni manutenzione strada Monti-Bré	34'328.00	37'000.00	40'086.00
Rimborsi Comuni per spese giudicatura	2'211.00	2'000.00	2'174.00
Contributi da Comuni commissione tutoria regionale	40'253.00	50'000.00	54'732.00
<b>Totale</b>	<b>2'236'479.60</b>	<b>2'269'000.00</b>	<b>2'239'476.25</b>

**g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI**

CONSUNTIVO	2020	7'739'767.35	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	7'418'660.00	+ 321'107.35	+ 4.33 %
CONSUNTIVO	2019	7'407'649.30	+ 332'118.05	+ 4.48 %

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

**Contributi versati dal Cantone**

I dati essenziali sono riassunti nella tabella che segue:

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
Contributi per stipendi docenti	1'600'370.15	1'683'000.-	1'593'486.30
Contributo per Scuola popolare di musica	67'470.-	75'000.-	56'155.-
Contributo per centro giovani	86'091.-	75'000.-	58'052.-
Contributo per ufficio conciliazione	98'228.40	100'000.-	99'366.25
Contributo per Nido dell'infanzia	703'327.-	660'000.-	658'879.-
Contributi per esposizioni	24'000.-	25'000.-	43'000.-
Contributo (FER)	631'324.-	620'000.-	585'965.-
Prelevamento da (FER) per gestione Bike sharing	235'700.-	210'000.-	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. 4'001'956.- (preventivati fr. 3'500'000.-). Nel capitolo 5 dedicato ai commenti di dettaglio dei centri di costo, forniamo alcune considerazioni in merito al contributo del Cantone per il San Carlo (centro di costo 520).

#### **41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto**

Le uscite correnti evidenziano rispetto al preventivo degli scostamenti rilevanti nelle categorie dei costi del personale (+ 1'491'417.-, +3.6%), delle spese per beni e servizi (+ fr. 1'191'114.-, + 10.1%) e contributi a terzi (- fr. 948'243.-, - 5.2%). Come meglio evidenziato nel paragrafo 42, una parte preponderante d'aumento del fabbisogno non è da considerare come strutturale, bensì dovuta agli effetti negativi della pandemia.

Desideriamo far notare che un confronto attento con le cifre del consuntivo precedente mostra una situazione sostanzialmente stabile. In effetti l'aumento complessivo delle spese per il personale è causato in particolare dagli stipendi dell'Istituto San Carlo, riconosciuti dal contributo cantonale sulla base del contratto di prestazione e da maggiori oneri sociali. Gli ammortamenti invece contemplano, nel 2020, quelli supplementari di fr. 5'160'000.- scaturiti dalla rivalutazione delle azioni SES di pari importo.

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	2020	43'285'866.72	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	41'794'450.00	+ 1'491'416.72	+ 3.57 %
CONSUNTIVO	2019	41'982'722.44	+ 1'303'144.28	+ 3.10 %

La categoria spese per il personale evidenzia un aumento sia rispetto ai dati consolidati del 2019 sia a quanto esposto in sede di preventivi. In entrata facciamo però notare che si tratta di importi complessivi che non considerano maggiori coperture di enti esterni, quali Cantone e Comuni, oppure entrate supplementari da prestazioni. In questo senso è emblematico il caso dell'Istituto San Carlo, ove sebbene vi sia un superamento di fr. 807'782.- delle spese del personale (categoria 30), il centro costo dell'Istituto (numero 520) mostra un disavanzo netto a carico della Città di fr. 364'662.- inferiore (fr. 127'138.- a fronte dei 491'800.- preventivati).

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 2020 (novembre 2018-novembre 2019) era pari a -0.09%. 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 2020	preventivo 2020	consuntivo 2019	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	370'699.05	381'000.00	391'876.40	- 2.70%	- 5.40%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	29'414'418.38	28'311'000.00	28'527'114.62	+ 3.90%	+ 3.11%
302 Stipendi a docenti	5'743'601.34	5'856'000.00	5'557'588.30	- 1.92%	+ 3.35%
303 Contributi AVS/AI/IPG/AD	2'591'719.10	2'334'500.00	2'439'892.37	+ 11.02%	+ 6.22%
304 Contributi a Cassa Pensione	3'826'378.35	3'752'100.00	3'755'062.00	+ 1.98%	+ 1.90%
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	742'775.00	611'350.00	674'321.00	+ 21.50%	+ 10.15%
306 Abbigliamenti	135'958.10	161'000.00	83'260.41	- 15.55%	+ 63.29%
307 Beneficiari di rendite	209'826.75	150'000.00	261'528.00	+ 39.88%	- 19.77%
309 Altre spese per il personale	250'490.65	237'500.00	292'079.34	+ 5.47%	- 14.24%
<b>Totale lordo</b>	<b>43'285'866.72</b>	<b>41'794'450.00</b>	<b>41'982'722.44</b>	<b>+ 3.57%</b>	<b>+ 3.10%</b>

Desideriamo commentare le seguenti discrepanze fra preventivo e consuntivo:

301 Stipendi a personale d'ufficio e d'esercizio: + fr. 1'103'418.- (+ 3.90 %)

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 2020 rileviamo in particolare scostamenti negli stipendi al personale straordinario essenzialmente presso l'Istituto San Carlo il cui maggior onere, come spiegato in precedenza, viene integralmente coperto dal contributo cantonale.

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2020	preventivo 2020	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	25'845'711.08	25'470'000.00	375'711.08	Servizi scuole infanzia e elementare (+136'246.-, importi adeguati con preventivo 2021), Istituto San Carlo (+42'061.-, riconosciuto da Cantone), Divisione Logistica e Territorio (+ fr. 125'085.-).
Stip al personale ausiliario	0.00	20'000.00	-20'000.00	
Stip al personale straordinario	1'698'110.25	995'000.00	703'110.25	Questa voce mostra alcuni scostamenti, positivi e negativi. Segnaliamo in particolare il San Carlo (+552'187.-, riconosciuti dal Cantone con il mandato di prestazione), Servizi scuole elementari (+49'960.-, in linea con 2019, posizione adeguata con fr. 50'000.- nel preventivo 2021), Ufficio previdenza sociale (+28'503.-, compensato da minori stipendi in organico), Nido d'infanzia (+72'547.-, in parte per supplire ad assenze di infortuni/malattia, come pure alle esigenze di sorveglianza).
Ind ad apprendisti / educatori	786'553.15	763'000.00	23'553.15	
Ind ai militi del fuoco	420'563.25	470'000.00	-49'436.75	La riduzione è dovuta in particolare a minori giornate di istruzione dei vari militi.
Ind di sorveglianza	53'749.65	44'000.00	9'749.65	
Ind per serv notturno e festivo	558'124.45	503'000.00	55'124.45	L'incremento maggiore lo registriamo presso l'Istituto San Carlo (+40'118.-).
Ind uscita per prepensionamento	32'412.00	30'000.00	2'412.00	
Ind prestazioni fuori orario	5'719.55	4'000.00	1'719.55	
Gratifiche per anzianità di servizio	13'475.00	12'000.00	1'475.00	
<b>Totale lordo</b>	<b>29'414'418.38</b>	<b>28'311'000.00</b>	<b>1'103'418.38</b>	

302 Stipendi e indennità ai docenti: - fr. 112'399.- (- 1.92 %)

303 Contributi AVS/AI/IPG/AD: + fr. 257'219.- (+ 11.02 %)

Il superamento per questa voce degli oneri sociali si spiega con il costo degli stipendi complessivamente più elevato (in particolare Istituto San Carlo), come pure dall'adeguamento di alcune percentuali di questi contributi la cui quota parte a carico del datore è passata dal 10.143% nel 2019 al 10.293% nel 2020.

304 Contributi a casse pensioni: + fr. 74'278.- (+ 1.98 %)

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 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
CP comunale	3'159'859.15	3'042'100.00	3'116'924.80
CP cantonale	666'519.20	710'000.00	638'137.20
Totale	3'826'378.35	3'752'100.00	3'755'062.00

305 Premi assicurazione infortuni e malattie: + fr. 131'425.- (+ 21.50 %)

Il superamento dell'importo complessivo stimato in sede di preventivo è da ricondurre a conguagli riferiti all'anno precedente, nella misura di fr. 96'941.- per l'assicurazione malattia e di fr. 29'146.- per quella infortuni.

306 Abbigliamenti: - fr. 25'042.- (- 15.55 %)

Si registrano minori spese in diversi settori, quali ad esempio pulizia della Città, Parchi e giardini e presso l'Istituto San Carlo.

307 Beneficiari di rendite: + fr. 59'827.- (+ 39.88 %)

La posizione comprende unicamente le indennità per pensionamento anticipato (fr. 209'827.- contro fr. 150'000.- a preventivo, fr. 261'528.- 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.

**b) SPESE PER BENI E SERVIZI**

CONSUNTIVO	2020	13'016'713.87	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	11'825'600.00	+ 1'191'113.87	+ 10.07 %
CONSUNTIVO	2019	12'874'905.37	- 141'808.50	- 1.10 %

Le spese per beni e servizi sono pari a ca. 13.0 milioni di franchi e mostrano, seppur evidenziando un superamento dell'importo complessivo sul preventivo, un'evoluzione stabile in linea con i consuntivi degli anni passati. Ricordiamo che la caratteristica principale di questa categoria è quella di essere alquanto eterogenea, visto che al suo interno trovano spazio oltre un centinaio di conti, suddivisi in 10 sottocategorie.

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

**310 Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati** : spesa globale: fr. 331'529.66; sorpasso fr. 44'829.66

I sorpassi risultano superiori per quanto riguarda la spesa per materiale di votazioni (+ fr. 10'975.-) e il materiale scolastico e didattico (+ fr. 41'332.-). Per il materiale scolastico ha avuto un influsso determinante il periodo di chiusura delle scuole che ha comportato la preparazione di diverso materiale con la relativa consegna al domicilio degli alunni che, ricordiamo, sono ca. 980, suddivisi nelle varie sedi di scuola infanzia ed elementare.

**311 Acquisto mobilio, macchine, attrezzi** : spesa globale: fr. 167'894.26; risparmio fr. 17'105.74

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

**312 Consumi energetici** : spesa globale: fr. 1'723'767.65; risparmio fr. 60'432.35

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

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
Consumo gas	60'355.45	62'000.00	74'505.50
Olio riscaldamento	256'457.90	267'500.00	278'215.55
Energia elettrica	732'889.05	723'000.00	794'510.89
Energia termica	418'733.80	443'000.00	422'568.00
Consumo acqua	137'340.20	138'700.00	143'253.78
Energia elettrica impianti IP	117'991.25	150'000.00	119'713.05
<b>Totali</b>	<b>1'723'767.65</b>	<b>1'784'200.00</b>	<b>1'832'766.77</b>

Per quel che concerne l'olio da riscaldamento, è proseguita nel 2020 la riduzione del costo medio al litro, nel 2020 pari a 73 cts (88 nel 2019, 92 nel 2018, 76 cts nel 2017 e 63 cts nel 2016, mentre i consumi hanno raggiunto i 351'948 litri (318'916 l'anno precedente).

**313. Acquisto materiale di consumo** : spesa globale: fr. 1'936'249.47; sorpasso fr. 2'749.47

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

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

Acquisto materiale di consumo + fr. 19'182.-

Acquisto carburante e oli - fr. 18'527.-

Acquisto munizioni - fr. 9'000.-

Acquisto generi alimentari - fr. 26'738.-

Materiale, accessori di ricambio per veicoli e macchine + fr. 24'555.-

Acquisto e gestione nuovi sacchi + fr. 13'395.-

Acquisto materiale sanitario + fr. 21'114.-

Acquisto materiale di disinfezione + fr. 15'977.-.

**314. Manutenzione stabili e strutture** : spesa globale: fr. 2'214'770.28; sorpasso fr. 194'270.28

Gli scostamenti più marcati rispetto ai crediti preventivati, alcuni dei quali spiegati al capitolo 5, concernono la manutenzione stabili e strutture (+ fr. 111'389.-), la manutenzione e sistemazione terreni (+ fr. 52'434.-) e i contratti servizi di manutenzione stabili (+ fr. 29'530.-).

**315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli:** : spesa globale: fr. 1'032'398.22; sorpasse fr. 76'898.22

Nel gruppo 315 sono registrate diverse tipologie di uscite, quali ad esempio la manutenzione delle installazioni e segnali, quella dei programmi informatici, le spese per la gestione del Bike sharing o la manutenzioni dei veicoli. Quest'ultima registra un superamento di fr. 73'347.-).

**316. Locazione, affitti, noleggi:** : spesa globale: fr. 398'091.51; sorpasse fr. 86'291.51

Da annoverare in particolare l'importo versato al Comune di Cugnasco-Gerra relativo alla quota parte a nostra carico per gli allievi nostri domiciliati.

**317. Rimborso spese al personale** : spesa globale: fr. 33'969.30; risparmio fr. 49'530.70

**318. Servizi e onorari** : spesa globale: fr. 4'561'913.17; sorpasse fr. 387'513.17

L'andamento di questa categoria, composta da oltre 40 conti, non è omogeneo. Sebbene nel capitolo dedicato ai commenti di dettaglio sui centri di costo sono fornite ulteriori informazioni, anticipiamo che i scostamenti più rilevanti rispetto al credito preventivato concernono le spese esecutive, le spese per esposizioni, le spese per mensa scolastica, le spese per raccolta ed incenerimento rifiuti, le indennità e spese per curatele e tutele e le spese per soggiorno ospiti non contemplate a preventivo

Settore	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Differenza
Spese esecutive	136'484.-	180'000.-	- 43'516.-
Spese per consulenze e perizie	644'414.-	420'000.-	224'414.-
Spese per esposizioni	201'290.-	290'000.-	- 88'710.-
Spese per mensa scolastica	77'903.-	100'000.-	- 22'097.-
Spese per raccolta ed incenerimento rifiuti	518'639.-	450'000.-	68'639.-
Indennità e spese per curatele e tutele	345'652.-	250'000.-	95'652.-

**319. Altre spese per beni e servizi**

: spesa globale: fr. 616'130.35; sorpasso fr. 525'630.35

In questa categoria sono state registrate le spese direttamente collegate alla pandemia ritenute come costo di gestione corrente. Esse ammontano a fr. 128'086.- per il San Carlo (conto 319.20 centro costo 520) e a fr. 256'213.- per il resto dell'Amministrazione (conto 319.20 centro costo 510). Una posizione non preventivata riguarda la rettifica dell'imposta sul valore aggiunto per gli anni 2015-2019, pari a complessivi fr. 102'147.-, 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 assoggettabili. L'importo più rilevante riguarda il settore della sicurezza, ove sono ora imponibili in particolare gli introiti per l'intimazione di precetti e il rimborso di Alarmnet Securitas AG.

Qui di seguito elenchiamo i settori dell'Amministrazione assoggettati all'IVA con l'indicazione del sistema utilizzato e l'aliquota applicata:

<b>Settore</b>	<b>Sistema</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Dichiarato (2020)</b>
020 Cancelleria (carte FFS)	A saldo	0.6%	55'333.-
085 Palazzetto FEVI	Effettivo	7.7%	49'497.-
100 Sicurezza (affissioni e ricavi diversi)	A saldo	5.1%/5.9%	383'558.-
104 Autosilo Largo Zorzi	Effettivo	7.7%	971'499.-
160 Porto natanti	A saldo	3.5%	227'337.-
520 Istituto San Carlo (alimentari)	A saldo	5.1%	93'354.-
615 Manutenzione canalizzazioni (tasse)	A saldo	2.8%	1'875'077.-
640 Servizio raccolta rifiuti (tasse)	A saldo	2.8%	1'496'337.-

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2020	2'032'697.18	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	1'645'000.00	+ 387'697.18	+ 23.57 %
CONSUNTIVO	2019	1'901'285.17	+ 131'412.01	+ 6.91 %

Anche nel 2020 pesa ancora l'effetto dei tassi negativi che, dopo la sua applicazione dall'inizio del 2015, provoca dei maggiori costi per i contratti di tipo SWAP.

Nel 2020 il tasso d'interesse medio del Comune, che scaturisce dalla proporzione tra la media dei debiti a medio/lungo termine al 1.1./31.12 e il totale degli interessi sui debiti a medio/lungo termine, registra un lieve aumento e ammonta al 1.% (1.25% nel 2019).

**ELENCO MUTUI E ANTICIPI FISSI**

Creditore	Anno	Tasso	Importo al 01.01.2020	Ammortamento o retrocessione	Importo al 31.12.2020	Scadenza	Osservazioni
BANCA STATO	2015	1.18%	10'000'000.00		10'000'000.00	17.12.2025	
BANCA STATO	2015	0.76%	5'000'000.00		0.00	17.12.2020	rimborsato nel 2020
BANCA STATO	2018	0.47%	10'000'000.00		10'000'000.00	22.06.2022	
BANCA STATO	2018	0.58%	20'000'000.00		20'000'000.00	23.10.2024	
BANCA STATO	2020	0.15%	0.00		20'000'000.00	12.04.2021	contratto nel 2020
BANCA STATO	2020	0.26%	0.00		10'000'000.00	10.04.2024	contratto nel 2020
CREDIT SUISSE	2011	2.660%	10'000'000.00		10'000'000.00	30.03.2021	
IST.PREVID.	2000	2.00%	10'000'000.00		10'000'000.00	31.12.2028	
MIGROS CP	2018	0.375%	10'000'000.00		10'000'000.00	08.03.2023	
MIGROS CP	2018	0.250%	10'000'000.00		10'000'000.00	22.06.2021	
MIGROS CP	2019	0.125%	30'000'000.00		30'000'000.00	31.10.2027	
MOBILIARE	1970	4.75%	20'000.00	20'000.00	0.00	annuale	rimborsato nel 2020
UBS	2010	1.595%	7'000'000.00		0.00	12.11.2020	rimborsato nel 2020
UBS	2011	3.06%	10'000'000.00		0.00	31.03.2020	rimborsato nel 2020
CORNER BANCA	2011	0.44%	5'000'000.00		5'000'000.00		
CORNER BANCA	2018	0.35%	5'000'000.00		5'000'000.00	08.03.2022	
CORNER BANCA	2018	0.35%	5'000'000.00		5'000'000.00	22.06.2021	
POSTFINANCE	2012	1.01%	5'000'000.00		0.00	12.10.2020	rimborsato nel 2020
			<b>152'020'000.00</b>	<b>20'000.00</b>			
			<b>TOTALE MUTUI E ANTICIPI</b>		<b>155'000'000.00</b>		

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	2020	12'325'351.33	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	11'995'000.00	+ 330'351.33	+ 2.75 %
CONSUNTIVO	2019	6'719'248.43	+ 5'606'102.90	+ 83.43 %

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 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
abbandoni per condoni	15'273.10	15'000.00	11'533.65
abbandoni per carenze e perdite	818'273.23	650'000.00	592'417.38
abbandoni per computi globali imposte	17'585.25	20'000.00	12'669.40
ammortamento titoli patrimoniali	532'219.75	300'000.00	335'628.00
ammortamenti su beni amministrativi	5'782'000.00	5'850'000.00	5'767'000.00
ammortamenti supplementari dei beni amministrativi	5'160'000.00	5'160'000.00	0.00
<b>Totale</b>	<b>12'325'351.33</b>	<b>11'995'000.00</b>	<b>6'719'248.43</b>

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'8.2% della sostanza ammortizzabile all'1.1.2020. 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	2020	2'640'447.06	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	2'427'000.00	+ 213'447.06	+ 8.79 %
CONSUNTIVO	2019	2'383'904.75	+ 256'542.31	+ 10.76 %

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

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
Rimb. al consorzio depurazione acque	1'509'630.83	1'400'000.00	1'376'545.30
Rimb. all'associazione SALVA	512'509.58	500'000.00	449'001.90
Rimb. al consorzio protezione civile	266'232.60	290'000.00	322'883.85
Rimb. al consorzio pulizia lago	58'163.85	50'000.00	51'209.95
Rimb. al consorzio CRMM	85'120.00	80'000.00	72'600.00
Rimborsi al Cantone e diversi	208'790.20	107'000.00	111'663.75
<b>Totale</b>	<b>2'640'447.06</b>	<b>2'427'000.00</b>	<b>2'383'904.75</b>

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO	2020	17'329'457.34	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	18'277'700.00	- 948'242.66	- 5.19 %
CONSUNTIVO	2019	17'304'245.77	+ 25'211.57	+ 0.15 %

Per il quarto anno consecutivo viene superata la soglia dei 17 milioni di franchi. Come già ribadito in altre occasioni, il controllo di questi costi esula dalle competenze degli Organi comunali, per cui la valutazione in sede di preventivo risulta di non facile interpretazione. Bisogna inoltre tener conto che il meccanismo di calcolo di buona parte di queste spese è legato alla capacità finanziaria del Comune (risorse fiscali). I maggiori importi riguardano il contributo al Cantone per CM/PC/AVS/AI (fr. 3'913'705.-), i contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti (fr. 5'044'185.35), i contributi al Cantone per l'assistenza sociale (fr. 1'711'170.13), i contributi

per il SACD (Servizi di assistenza e cura a domicilio) e i servizi d'appoggio (fr. 2'071'375.-) e il contributo alla FART per autolinee urbane (fr. 1'329'488.-).

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

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Contributi totali	11'718'830	12'857'563	12'798'203	15'526'427	15'989'067	15'265'107	16'397'129	17'096'309	17'028'340	17'304'246	<b>17'329'457</b>
Variazione in %	5.67%	9.72%	-0.46%	21.32%	2.98%	-4.53%	7.42%	4.26%	-0.40%	1.62%	<b>0.15%</b>

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. 7'666'493.53; risparmio fr. 1'010'506.47

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

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
Contributo Legge per le famiglie	157'513.00	150'000.00	154'741.00
Contributo per CM/PC/AVS/AI	3'913'705.55	4'100'000.00	4'067'017.50
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	1'711'170.13	2'000'000.00	1'861'499.67
Fondo di perequazione	56'832.00	80'000.00	63'820.00
Contributo compensatorio al Cantone da manovra	997'942.00	1'500'000.00	1'496'880.00
Contributo alla Comunità tariffale	136'958.00	200'000.00	128'750.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	681'245.00	630'000.00	571'242.00
Diversi contributi minori	11'127.85	17'000.00	17'940.25

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. 5'355'200.05; sorpaso fr. 195'200.05

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 5'044'185.- contro i fr. 4'870'000.- 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. 4'046'355.12; risparmio fr. 129'844.88

In questa categoria rileviamo alcune variazioni, come in particolare per i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (fr. 2'071'375.-, - fr. 308'625.-) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (fr. 1'329'488.-, + fr. 319'488.-).

**366. Contributi ad economie private** : spesa globale: fr. 258'835.64; risparmio fr. 3'164.36

I contributi per spese funerarie secondo i disposti LAPS sono i linea con quanto preventivato (fr. 43'296.-, preventivati fr. 50'000.-). Inoltre, nel 2020 i contributi elargiti in applicazione del Regolamento sociale hanno comportato degli oneri per fr. 86'219.-, preventivato (fr. 120'000.-).

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

**g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA**

CONSUNTIVO	2020	1'013'824.00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2020	900'000.00	+ 113'824.00	+ 12.65 %
CONSUNTIVO	2019	927'465.00	+ 86'359.00	+ 9.31 %

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

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 250'000.00 (preventivo fr. 250'000.-)
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 132'500.00 (preventivo fr. 30'000.-)
- Contributi Fondo energie rinnovabili : fr. 631'324.00 (preventivo fr. 620'000.-)

## 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, riteniamo utile evidenziare gli scostamenti principali registrati nel 2020 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. Per la variazione della valutazione del gettito fiscale, pari a ca. 3.5 milioni di franchi, rimandiamo invece al capitolo 3 ad esso dedicato. Inoltre viene segnalato se la variazione è da ricondurre alla pandemia.

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

Centro di costo	Conto	Descrizione	DISAVANZI EFFETTIVI E PREVISTI		Differenza	Motivi
			Consuntivo	Preventivo		
<b>O50 Autorità Regionale Protezione</b>		<b>Risultato</b>	<b>-836'760</b>	<b>-618'300</b>	<b>-218'460</b>	
	318.30	Spese per consulenze e perizie	163'000	0	-163'000	Mandato esterno per recupero rendiconti
	318.91	Indennità e spese per curatele e tutele	345'651	250'000	-95'651	
	431.02	Tasse per rendiconti delegazione Tutoria	20'188	60'000	-39'812	
	431.07	Incassi da mercedi	5'784	45'000	-39'216	
<b>O80 Turismo e manifestazioni</b>		<b>Risultato</b>	<b>-709'804</b>	<b>-630'500</b>	<b>-79'304</b>	
	427.31	Tasse terratico e occupazione area pubblica	15'265	160'000	-144'735	Minori richieste di utilizzo del suolo pubblico
<b>O85 FEVI</b>		<b>Risultato</b>	<b>-220'713</b>	<b>71'600</b>	<b>-292'313</b>	
	427.01	Affitto stabili	28'448	340'000	-311'552	Minori richieste di utilizzo del FEVI
<b>100 Corpo Polizia</b>		<b>Risultato</b>	<b>-4'113'151</b>	<b>-2'893'500</b>	<b>-1'219'651</b>	
	427.31	Tasse terratico e occupazione area pubblica	501'316	760'000	-258'684	Minori richieste e riduzione del 25% causa "lockdown"
	431.05	Tasse intimazione precetti	29'075	150'000	-120'925	Contenzioso sospeso per diversi mesi
	437.01	Multe polizia	744'161	1'500'000	-755'839	"Repressione" molto ridotta nel 2020
<b>103 Parchimetri e posteggi</b>		<b>Risultato</b>	<b>1'616'764</b>	<b>2'195'000</b>	<b>-578'236</b>	
	427.33	Tasse parchimetri	1'827'607	2'400'000	-572'393	1° semestre molto ridotto
<b>104 Autosilo Largo Zorzi</b>		<b>Risultato</b>	<b>491'661</b>	<b>812'400</b>	<b>-320'739</b>	
	427.53	Incassi da parcheggi (sosta)	824'789	1'120'000	-295'211	1° trimestre molto ridotto, poi ripresa
<b>201 Servizi scuole infanzia</b>		<b>Risultato</b>	<b>-803'690</b>	<b>-537'500</b>	<b>-266'190</b>	
	301.01	Stipendi personale in organico	346'111	250'000	-96'111	Crediti stipendi SI/SE aggiornati con prev 2021
	432.01	Partecipazione a spese di refezione	76'302	195'000	-118'698	Chiusura parziale scuole periodo coronavirus
<b>225 Servizio dentario e sanitario</b>		<b>Risultato</b>	<b>-169'749</b>	<b>-71'550</b>	<b>-98'199</b>	
	351.02	Rimborso al Cantone per serv. dent. scolastico	158'531	60'000	-98'531	Fatturazione anni precedenti da parte Cantone

Centro di costo	Conto	Descrizione	Consuntivo	Preventivo	Differenza	Motivi
<b>300 Amm. e promozione culturale</b>		<b>Risultato (senza addebiti interni)</b>	<b>-462'397</b>	<b>-619'000</b>	<b>156'603</b>	
	365.06	Contributo Festival Film	140'000	290'000	150'000	Minore richiesta da parte del Festival del Film
<b>305 Pinacoteca Casa Rusca</b>		<b>Risultato</b>	<b>-398'311</b>	<b>-486'000</b>	<b>87'689</b>	
	318.51	Spese per esposizioni	162'468	250'000	87'532	Attività espositiva ridotta
<b>420 Stabilimento balneare</b>		<b>Risultato</b>	<b>-503'617</b>	<b>-261'000</b>	<b>-242'617</b>	
	330.01	Ammort titoli patrimoniali (contributo CBR SA)	532'219	300'000	-232'219	Maggior contributo disavanzo CBR SA
<b>510 Servizio sociale e sanitario</b>		<b>Risultato</b>	<b>-13'874'885</b>	<b>-14'190'000</b>	<b>315'115</b>	
	319.20	Spese legate al Coronavirus	256'213	0	-256'213	Spese gestione corrente legate al Coronavirus
	361.04	Contributo al CT per CM/PC/AVS/AI	3'913'705	4'100'000	186'295	Contributo in base alle risorse fiscali
	361.06	Contributo al CT per assistenza sociale	1'711'170	2'000'000	288'830	Per ora andamento ancora costante
	362.10	Contributi anziani ospiti istituti riconosciuti	5'044'185	4'870'000	-174'185	
	365.16	Contributi per SACD e servizi di appoggio	2'071'375	2'380'000	308'625	Anche nel 2020 importo minore rispetto a parametri indicati dal CT per i preventivi
<b>520 Istituto San Carlo</b>		<b>Risultato</b>	<b>-127'138</b>	<b>-491'800</b>	<b>364'662</b>	
	301.01	Stipendi personale in organico	7'303'060	7'261'000	-42'060	Cantone oppure compensati con maggiori introiti
	301.03	Stipendi personale straordinario	902'187	350'000	-552'187	I costi supplementari sono riconosciuti dal Cantone
	319.20	Spese legate al Coronavirus	128'085	0	-128'085	Spese gestione corrente legate al Coronavirus
	432.02	Rette ospiti di Istituti	4'183'643	4'000'000	183'643	
	432.03	Ricavi prestazioni speciali (casce malati)	3'222'825	2'600'000	622'825	Dipende da "tipologia" di anziani, ad esempio con riferimento a cure di riabilitazione
	432.13	Ricavi prestazioni assegni grandi invalidi	673'200	365'000	308'200	Legato anche a tempistica nel riconoscimento
	462.02	Contributo Cantone per San Carlo	4'001'956	3'750'000	251'956	
<b>570 Nido d'infanzia</b>		<b>Risultato</b>	<b>-344'674</b>	<b>-251'000</b>	<b>-93'674</b>	
	301.03	Stipendi personale straordinario	192'547	120'000	-72'547	La voce dipende essenzialmente da assunzioni dovute a assenze per malattia e infortuni
<b>640 Raccolta e distruzione rifiuti</b>		<b>Risultato</b>	<b>-1'094'179</b>	<b>-442'000</b>	<b>-652'179</b>	
	318.83	Spese raccolta separata dei rifiuti	518'639	450'000	-68'639	Aumento costo della carta
	434.03	Tasse raccolta rifiuti	1'667'768	2'100'000	-432'232	Le cause sono diverse, in primis i minori sacchi venduti/fatturati rispetto al 2019 e a quanto previsto per il 2020. In seguito la tasa base che per la RCO risulta di 50'000.- inferiore all'anno precedente.

Centro di costo	Conto	Descrizione	Consuntivo	Preventivo	Differenza	Motivi
<b>790</b>	<b>Manutenzione stabili</b>	<b>Risultato</b>	<b>-1'381'888</b>	<b>-1'082'500</b>	<b>-299'388</b>	
	301.01	Stipendi al personale in organico	978'167	910'000	-68'167	
	314.01	Manutenzione stabili e strutture	343'336	250'000	-93'336	Spiegazioni richieste a DLT, poi inserite nel MM
	314.19	Contratti servizi di manut. Stabili	361'801	330'000	-31'801	
	427.01	Affitto stabili	372'335	500'000	-127'665	Riduzione affitti causa periodo di lock down
<b>820</b>	<b>Autoservizi pubblici</b>	<b>Risultato</b>	<b>-2'151'691</b>	<b>-1'844'000</b>	<b>-307'691</b>	
	365.50	Contributo alle FART per autolinee urbane	1'329'488	1'010'000	-319'488	La cifra a preventivo era corretta. Il superamento è dovuto a maggiori costi derivanti dalla pandemia (fr. 90'000.-) e i rimanenti a causa degli importi fatturati dalle FART ancora nel 2020, concernenti però anche il potenziamento introdotto nel 2021.

	<b>924'069</b>	MINOR FABBISOGNO			
	<b>-4'668'641</b>	MAGGIOR FABBISOGNO			
	<b>-3'744'572</b>	MAGGIOR FABBISOGNO NETTO, <b>DI CUI DA PANDEMIA</b>			<b>-3'457'473</b>
	<b>-3'527'000</b>	RIDUZIONE GETTITO FISCALE			
	<b>-192'797</b>	ALTRI AUMENTI/RIDUZIONI FABBISOGNO			
	<b>-7'464'369</b>	<b>PEGGIORAMENTO RISULTATO D'ESERCIZIO</b>			
	<b>19'610</b>	RISULTATO D'ESERCIZIO PREVENTIVO 2020			
	<b>-7'444'759</b>	<b>RISULTATO CONSUNTIVO 2020</b>			

## 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 2020	Preventivo 2020	Commento
<b>015 Consiglio comunale e Municipio</b> <u>318.19 Spese per ricevimenti</u>	13'871.-	55'000.-	Nell'anno trascorso non è stato chiaramente possibile organizzare o finanziare ricevimenti in occasione dei tradizionali eventi che si svolgono sul territorio cittadino.
<u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u>	145'871.-	80'000.-	Gli importi più rilevanti riguardano la vertenza Park Hotel Delta (fr. 43'080.-), procedura in ambito di sequestro di un'opera dell'artista Jean Hans Arp (fr. 20'482.-) e consulenza in ambito della revisione del PR del Piano di Magadino (fr. 12'924.-).
<b>050 Autorità regionale di protezione</b> <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u>	163'004.-	0.-	Alfine di accelerare l'evasione dei rendiconti annuali dell'ARP, il Municipio ha optato per un mandato esterno. La valutazione per il 2021 indica una riduzione di questa posizione a ca. fr. 50'000.-.
<u>318.91 Indennità e spese per curatele e tutele</u>	345'652.-	250'000.-	Seppur in linea con il dato complessivo del 2019 (fr. 337'055.-), risulta ancora elevata la spesa concernente i diversi curatori che si occupano di circa 250 pupilli.
<u>431.07 Incassi da mercedi</u>	5'785.-	45'000.-	L'importo realizzato dipende dalla situazione patrimoniale (sostanza) dei pupilli che, secondo informazioni del funzionario incaricato, è complessivamente andata deteriorandosi nel corso degli anni.
<u>439.90 Entrate varie</u>	27'372.-	0.-	Durante il 2020 si è proceduto a recuperare la quota parte di oneri sociali a carico dei vari curatori per il decennio 2009-2019.

<p><b>080 Turismo e manifestazioni varie</b>  <u>362.01 Contributo all'OTLM</u></p> <p><u>427.31 Tasse suolo pubblico</u></p>	<p>146'496.-</p> <p>15'265.-</p>	<p>150'000.-</p> <p>160'000.-</p>	<p>Il contributo serve al finanziamento delle attività delle OTR. Esso è calcolato in base al numero di pernottamenti assoggettati alla tassa di soggiorno, quali alberghi, appartamenti di vacanza, campeggi ecc., e agli importi annuali fissi incassati sul territorio del Comune durante l'anno che precede la tassazione.</p> <p>La cifra si riferisce a poco più di 20 enti e associazioni, mentre l'importo maggiore (fr. 10'065.-) riguarda l'Organizzazione Turistica Lago Maggiore e Valli per il mercato in Piazza Grande. Nel 2020 sono mancati in particolare i due eventi maggiori, ovvero i concerti di Piazza Grande e la Rotonda del Festival.</p>																				
<p><b>085 Palexpo FEVI</b>  <u>427.01 Affitto stabili</u></p>	<p>28'448.-</p>	<p>340'000.-</p>	<p>Le richieste, a livello di numero, si sono praticamente dimezzate, passando dalle circa 60 del 2019 a 30 nel 2020, mentre a livello di importi si fa sentire la non presenza del Festival con fr. 165'000.-.</p>																				
<p><b>100 Corpo di Polizia</b></p> <p><u>427.31 Tasse suolo pubblico</u></p> <p><u>434.41 Tasse prestazioni varie</u></p>	<p>501'316.-</p> <p>142'148.-</p>	<p>760'000.-</p> <p>220'000.-</p>	<p>La sola maggior uscita rilevante riguarda una rettifica dell'imposta sul valore aggiunto (IVA), di cui sono fornite le delucidazioni al capitolo 4, paragrafo 41 b.</p> <p>Come prevedibile, il periodo prolungato caratterizzato dalla pandemia ha ridotto le domande di utilizzo del suolo pubblico, in particolare durante le settimane di "lockdown", a causa del quale il Municipio ha concesso una riduzione generalizzata pari al 25% della tassa dovuta.</p> <p>Come si evince dalla tabella seguente, nel 2020 sono diminuiti gli introiti in ambito degli accompagnamenti forzati e delle prestazioni varie effettuate dagli agenti della PolCom.</p> <table border="1" data-bbox="965 1230 1637 1422"> <thead> <tr> <th>Ambito</th> <th>2020</th> <th>2019</th> <th>Diff.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alarmnet</td> <td>90'082</td> <td>91'728</td> <td>-1'646</td> </tr> <tr> <td>Accompagnamenti</td> <td>25'500</td> <td>43'015</td> <td>-17'515</td> </tr> <tr> <td>Diversi</td> <td>26'566</td> <td>48'089</td> <td>-21'523</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>142'148</b></td> <td><b>182'832</b></td> <td><b>-40'684</b></td> </tr> </tbody> </table>	Ambito	2020	2019	Diff.	Alarmnet	90'082	91'728	-1'646	Accompagnamenti	25'500	43'015	-17'515	Diversi	26'566	48'089	-21'523		<b>142'148</b>	<b>182'832</b>	<b>-40'684</b>
Ambito	2020	2019	Diff.																				
Alarmnet	90'082	91'728	-1'646																				
Accompagnamenti	25'500	43'015	-17'515																				
Diversi	26'566	48'089	-21'523																				
	<b>142'148</b>	<b>182'832</b>	<b>-40'684</b>																				

<u>437.01</u> <u>Multe di polizia</u>	744'162.-	1'500'000.-	La situazione vissuta l'anno scorso ha sicuramente avuto una forte influenza sulle possibilità e opportunità di procedere come negli anni precedenti in ambito di multe, se non in casi di una certa gravità per cui la sanzione è stata ritenuta doverosa.
<b>103 Parchimetri e posteggi</b> <u>427.33</u> <u>Tasse parchimetri</u>	1'827'608.-	2'400'000.-	I mesi da marzo a maggio 2020 sono stati caratterizzati da introiti molto modesti, mentre nei mesi seguenti vi è stata una certa ripresa che si è mantenuta anche durante l'autunno.
<b>104 Autosilo Largo Zorzi</b> <u>427.53</u> <u>Incassi da parcheggi (soste)</u>	824'789.-	1'120'000.-	L'avanzo d'esercizio pari a fr. 491'661.- non raggiunge quanto inserito a preventivo (fr. 812'400.-) ed è ovviamente inferiore rispetto all'anno precedente (fr. 740'783.-) a causa dei minori incassi delle soste.  Come per gli altri posteggi a pagamento della Città, il periodo di "lockdown" e i primi mesi di pandemia hanno ridotto fortemente questa fonte di entrata. Un dato su tutti: nel mese di aprile, quando di regola l'importo incassato si aggira sui 90'000.- franchi, sono stati incassati fr. 1'953.-. I mesi di luglio-settembre per contro hanno fatto registrare valori record.
<b>201 Servizi scuole dell'infanzia</b> <u>301.01</u> <u>Stipendi in organico</u>	346'111.-	250'000.-	Il costo degli stipendi, comprensivi di quelli straordinari (301.03) risultano inferiori sia rispetto al 2019 (- fr. 33'685.-) che al 2018 (- fr. 111'059.-). Come spiegato nel MM sui consuntivi 2019, effettivamente il costo del personale in organico per il 2019 e 2020 è stato sottostimato in sede di allestimento dei preventivi, a causa dell'interpretazione parzialmente non corretta dei dati derivanti dalle modifiche introdotte in ambito logistica, più precisamente per quel che riguarda i servizi delle scuole (pulizia e cucina) e della manutenzione degli stabili. Tale fattore è stato corretto con il preventivo 2021.
<u>432.01</u> <u>Partecipazione a spese di refezione</u>	76'303.-	195'000.-	La forte contrazione è dovuta in particolare al periodo di lockdown. Inoltre vi è da segnalare una registrazione non corretta effettuata nel 2019 per un importo considerato due volte nella registrazione contabile delle tasse emesse, pari a fr. 38'947.-, che si ripercuote negativamente sui conti 2020. Infine, nel 2020 sono state registrate perdite per complessivi fr. 8'449.-.

<p><b>225 Servizio dentario e sanitario</b>  <u>351.02 Rimborsi al Cantone per servizio dentario</u></p>	<p>158'531.-</p>	<p>60'000.-</p>	<p>L'importo annuo a carico del nostro Comune varia fra 60'000.- e 80'000.- franchi. La cifra elevata del 2020 è da ricondurre a due addebiti effettuati dal Cantone, ovvero relativi agli anni scolastici 2018-2019 (fr. 60'156.-) e 2017-2018 (fr. 99'245.-), quest'ultimo non fatturatoci in passato.</p>
<p><b>250 Scuola popolare di musica</b>  <u>433.04 Tasse per corsi SPML</u></p>	<p>198'700.-</p>	<p>220'000.-</p>	<p>Gli introiti delle tasse della Scuola denotano una lieve ma regolare riduzione nel corso degli ultimi anni, dovuta alla lieve diminuzione degli allievi iscritti.</p>
<p><b>300 Amministrazione e promozione culturale</b>  <u>365.06 Contributo al Festival del film</u></p>	<p>140'000.-</p>	<p>290'000.-</p>	<p>Come noto, nell'estate 2020 il Festival del film ha avuto luogo ma in forma diversa e ridotta, con una nuova configurazione denominata <i>Locarno 2020 – For the Future of Films</i>. Con la Direzione del Festival il Municipio ha potuto concordare un contributo ridotto ma pur sempre rilevante nella misura di fr. 140'000.-.</p>
<p><b>305 Pinacoteca Casa Rusca</b>  <u>318.51 Spese per esposizioni</u></p>	<p>162'468.-</p>	<p>250'000.-</p>	<p>Il Museo Casa Rusca ha inaugurato la stagione espositiva 2020 ospitando la coppia più provocatoria dell'arte contemporanea internazionale: Gilbert &amp; George. Si è trattato di un evento importante poiché gli artisti hanno eccezionalmente accettato di esporre le proprie opere a Locarno, dopo aver tenuto mostre in prestigiosi musei del mondo, dal Centre Pompidou di Parigi all'Art Museum di Shanghai. The Locarno Exhibition, progettata in stretta collaborazione con Gilbert &amp; George, si è concentrata su cinque gruppi di opere realizzate tra il 2008 e il 2016 che vertono, come spesso accade nei loro lavori, su tematiche controverse del dibattito odierno. Una selezione di sessanta opere imponenti e dirompenti, scelte con cura appositamente per ogni spazio del Museo, caratterizzate da immagini intense e cromatismi accesi, dominate da una caleidoscopica simmetria speculare, ha trasformato ogni sala in un grande affresco dalle violente cromie, dando vita ad un'esperienza affascinante e coinvolgente, che è riuscita a comunicare al pubblico l'essenza del lavoro del duo artistico inglese.</p>

<p>434.21 <u>Tasse</u> <u>visitatori</u> 435.10 <u>Vendita</u> <u>cataloghi</u> 461.20 <u>Contributi</u> <u>dal Cantone</u> 469.05 <u>Contributi</u> <u>privati</u></p>	<p>36'574.- 11'148.- 24'000.- 3'000.-</p>	<p>40'000.- 10'000.- 25'000.- 20'000.-</p>	<p>A livello di ricavi rimangono buoni, considerato il periodo pandemico, le entrate dei visitatori e la vendita di cataloghi, mentre si conferma la difficoltà nel reperire contributi dal settore privato.</p>														
<p><b>420 Stabilimento balneare</b> 330.01 <u>Ammortamento</u> <u>titoli patrimoniali</u></p>	<p>532'220.-</p>	<p>300'000.-</p>	<p>Come prevedibile, la gestione corrente 2020 della Società risente fortemente del periodo prolungato di chiusura forzata della struttura. Per meglio capire la composizione della cifra esposta, evidenziamo qui di seguito i singoli movimenti. 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="967 858 1608 1129"> <thead> <tr> <th>Operazione</th> <th>Importo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valutazione saldo 2019</td> <td>-330'000.00</td> </tr> <tr> <td>Saldo effettivo 2019</td> <td>234'719.75</td> </tr> <tr> <td>Acconto 2020</td> <td>100'000.00</td> </tr> <tr> <td>Valutazione saldo 2020</td> <td>520'000.00</td> </tr> <tr> <td>Condono saldo prestito FC Locarno</td> <td>7'500.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>532'219.75</b></td> </tr> </tbody> </table>	Operazione	Importo	Valutazione saldo 2019	-330'000.00	Saldo effettivo 2019	234'719.75	Acconto 2020	100'000.00	Valutazione saldo 2020	520'000.00	Condono saldo prestito FC Locarno	7'500.00		<b>532'219.75</b>
Operazione	Importo																
Valutazione saldo 2019	-330'000.00																
Saldo effettivo 2019	234'719.75																
Acconto 2020	100'000.00																
Valutazione saldo 2020	520'000.00																
Condono saldo prestito FC Locarno	7'500.00																
	<b>532'219.75</b>																
<p><b>510 Servizio sociale e sanitario</b> 319.20 <u>Spese</u> <u>legate al</u> <u>Coronavirus</u></p>	<p>256'213.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Alcuni di questi contributi sono già stati oggetto di commento al capitolo 4. Qui di seguito desideriamo aggiungere alcuni elementi supplementari.  Questi costi, evidentemente non preventivati, concernono la fornitura di materiale di protezione (disinfettante, guanti e mascherine), adattamenti vari in alcuni uffici (riposizionamento scrivanie e monitor, montaggio pannelli protettivi) e lavoro di disinfezione in particolare nelle sedi scolastiche. Il medesimo conto è stato aperto per l'Istituto San Carlo (centro di costo 520).</p>														

<p><u>361.04 Contributi al CT per CM/PC/AVS/AI</u></p>	<p>3'913'706.-</p>	<p>4'100'000.-</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>1'711'170.-</p>	<p>2'000'000.-</p>	<p>Positiva l'evoluzione del contributo, che fino al 2020 conferma una stagnazione.</p>
<p><u>362.10 Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti</u></p>	<p>5'044'185.-</p>	<p>4'870'000.-</p>	<p>Questi contributi sono fissati applicando delle percentuali, stabilite annualmente dall'autorità cantonale, sulle risorse fiscali. Per l'anno 2020 la percentuale prevista dall'ufficio degli anziani ammonta al 10.95% per i contributi per anziani (10.76% nel 2019).</p>
<p><u>365.16 Contributi per SACD e servizi di appoggio</u></p>	<p>2'071'375.-</p>	<p>2'380'000.-</p>	<p>La percentuale prevista dal Cantone è del 4.41% (3.83% nel 2019). L'importo comprende pure la voce "mantenimento a domicilio" che viene stabilito attraverso un pro capite (fr. 31.09 per il 2019, ovvero ca. fr. 500'000.-, fr. 29.68 nel 2019).</p>
<p><u>366.20 Contributi assunzione nuovi apprendisti</u></p>	<p>25'200.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Il contributo, pari a fr. 1'200.- per nuovo apprendista, è stato introdotto nel settembre 2020 sulla base di una mozione inoltrata dal Gruppo PPD in Consiglio comunale. L'importo presente nei conti 2020 riguarda 17 società e 21 giovani apprendisti.</p>
<p><b>520 Istituto San Carlo</b></p>			<p><b>Introduzione</b>                  Da febbraio 2020 le nostre vite sono cambiate, sia a livello personale sia a livello professionale. La pandemia da COVID 19 è stata estremamente vasta ed ha colpito duramente ogni ambito a livello mondiale. Anche l'Istituto per anziani San Carlo ha dovuto affrontare questa complessa situazione ed agire con forza per tutelare residenti, collaboratori e famigliari. L'attività all'interno dell'Istituto è stata adeguata alle possibilità concesse dalle autorità cantonali e alle necessità di scongiurare il più possibile i contagi. Questo cercando di garantire un equilibrio fra protezione/sicurezza e mantenimento della dignità e qualità di vita per i residenti.                  Un anno estenuante dunque, soprattutto per i residenti. Nonostante tutte le buone intenzioni e pur volendo fare il possibile per salvaguardarli anche con misure drastiche come la chiusura delle case per anziani, sono loro ad aver pagato il tributo più elevato.</p>

			<p>Un pensiero particolare deve essere serbato a tutte le famiglie che sono state colpite e che hanno perso degli affetti a causa della pandemia.</p> <p>Anche i collaboratori, che dobbiamo ringraziare per la dedizione e la perseveranza che hanno dimostrato nel far fronte a questo buio capitolo, ne hanno sofferto. Timore, ansia, preoccupazioni, erano malauguratamente compagni di lavoro giornalieri. Tutti hanno però reagito dando il meglio, per il benessere dei residenti.</p> <p>La campagna vaccinale e l'andamento attuale della pandemia ci permettono di guardare al futuro con ottimismo e maggiore serenità, sperando di lasciarci alle spalle qualcosa che fino ad un anno fa non avremmo nemmeno immaginato.</p> <p><b>Conti 2020</b></p> <p>Come preannunciato in sede di preventivo, l'emergenza e l'incertezza generata dal virus COVID 19 avrebbe potuto toccare anche le finanze della struttura. Molte sono state le spese supplementari relative a forniture e risorse umane. Questa situazione ha spinto l'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio (UACD) di Bellinzona ad anticipare un contributo straordinario legato al COVID 19 alle strutture socio sanitarie. Per il San Carlo il contributo supplementare ammontava a CHF 473'000.--. <b>I finanziamenti cantonali supplementari per la pandemia vengono concessi unicamente alle strutture che conseguono una perdita nella parte finanziata e contrattualizzata.</b> Pertanto, salvo decisioni diverse in sede di revisione, il nostro Istituto non ne beneficerà. Infatti, per quanto ci concerne, queste spese supplementari sono state assorbite dalla gestione corrente che, in una situazione normale, avrebbe quindi chiuso con un risultato migliore.</p> <p>L'esercizio 2020 presenta una perdita in <b>contabilità finanziaria</b> stimata di CHF 127'138.49.-. La cifra esatta della chiusura 2020 si avrà unicamente dopo la revisione del contratto di prestazione, svolta dall'UACD. Dalle nostre stime, che data la straordinarietà del periodo potrebbero avere un certo grado di incertezza, e considerando tutti gli adeguamenti che saranno effettuati in sede di chiusura, il contributo cantonale di pertinenza sarà di CHF 4'001'956.-. Rispetto al contributo preventivato di CHF 3'750'000.- (in questa cifra non è compreso il contributo straordinario per COVID che dovremo ristornare), i maggiori introiti sono riconducibili al notevole innalzamento del coefficiente di ponderazione (vedi seguito) e quindi ad una maggiore attività standard.</p>
--	--	--	--

		<p>Di seguito si propone una breve analisi degli scostamenti più significativi dal preventivo presentato e/o dei commenti qualitativi rispetto a voci ritenute importanti. Tendenzialmente gli scostamenti sono tutti giustificati.</p> <p>L'analisi del risultato di esercizio di una casa per anziani "Comunale" è da differenziare: da una parte si possono valutare gli scostamenti fra spese finanziate tramite contratto di prestazione (costi standard) e spese effettivamente sostenute e, dall'altra, valutare gli scostamenti fra preventivo votato dal Consiglio Comunale e risultato di consuntivo. Questo in quanto, per necessità e scelte politiche, non vi è per forza identità fra quanto riconosciuto a livello cantonale e quanto un Comune decide di spendere per la propria struttura (si cita ad esempio il fatto che gli ammortamenti non sono riconosciuti nel contratto di prestazione e rimangono "a carico" della struttura). Il commento seguente è frutto della combinazione di questi due punti di vista.</p> <p>Rispetto al 2019, riscontriamo un <b>aumento</b> del coefficiente di ponderazione riferito allo stato di salute dei residenti secondo il software <i>Resident Assessment Instrument</i> (RAI). Sulla base di questo coefficiente, cercando di semplificare in questa sede il meccanismo dei contratti di prestazione, vengono calcolati i livelli di personale curante necessario, la gran parte dei finanziamenti cantonali (parte standard) nonché i contributi forfetari fatturati agli Assicuratori malattia per prestazioni di cura. Il preventivo 2020 era stato allestito ipotizzando un coefficiente pari a <b>1.10</b> (preventivo allestito a settembre 2019). Sulla base di questo coefficiente sono stati programmati i livelli di attività e le unità lavorative al 1° gennaio 2020. Il 2020 si è chiuso con un coefficiente medio pari a <b>1.33</b>. Questa variazione, riconducibile sia a fattori esogeni che endogeni (residenti più complessi e codifiche RAI sempre aggiornate e corrette), ha significato una maggiorazione del contributo globale per la <b>parte standard</b> di CHF 1'244'000.-. In totale, con i diversi adeguamenti anche per la parte individualizzata del contratto di prestazione e il dato a consuntivo dei ricavi principali (rette, assegni grande invalidi (A.G.I) e partecipazioni casse malati), <b>l'aumento finale</b> del contributo globale ammonta a circa CHF 250'000.-.</p> <p>Si evidenzia che i ricavi principali, essendo esogeni, neutralizzano in parte il contributo cantonale. Il 2020, dato l'aumento del coefficiente di ponderazione e il riconoscimento marcato di A.G.I, ha permesso di incassare ricavi molto maggiori rispetto a quanto preventivato (+CHF 990'000.--) e questo compensa in parte l'aumento sopracitato di CHF 1'244'000.--.</p>
--	--	---

<p><u>301.01 Personale in organico</u></p>	<p>7'303'061.-</p>	<p>7'261'000.-</p>	<p>Da notare che, vista la possibilità di dedicare un intero piano dello stabile Centro Diurno quale “reparto COVID” e al fatto che i contagi nel 2020 sono stati molto bassi, siamo riusciti a garantire il tasso di occupazione delle camere al 98.97%. Il raggiungimento di questo obiettivo non era per nulla scontato.</p>
<p><u>301.03 Personale straordinario</u></p>	<p>902'187.-</p>	<p>350'000.-</p>	<p>Anche la gestione del personale curante è stata adeguata conseguentemente alle necessità dettate dalla maggiore complessità dei residenti in termini di cura e alle direttive vincolanti dalle autorità. A fronte di un fabbisogno di personale curante teorico medio secondo lo strumento RAI di <b>82.26 unità</b>, per il 2020 si è garantita la presenza di <b>78.66</b> collaboratori del settore curante al netto di malattie/infortuni, congedi maternità e servizio militare/civile, <b>con un grado di copertura quindi del 95.62% (il limite inferiore secondo direttive è il 95%)</b>. Considerate le assenze per quarantene ordinate, quarantene preventive, ecc., la copertura è stata più che buona.</p> <p>Per prudenza sono stati sottoscritti dei contratti a tempo determinato. Questo ha permesso di valutare puntualmente l’andamento del coefficiente di ponderazione, evitando così esuberi (o mancanza) di personale. L’adeguamento del contingente di personale (obbligatorio per rispettare i parametri cantonali) si riflette in una maggiore spesa sia per “Stipendi al personale in organico” e “Stipendi al personale straordinario”. I costi per “oneri sociali”, proporzionalmente seguono lo stesso andamento.</p> <p>Un contratto di prestazione si basa essenzialmente su dei riconoscimenti per le prestazioni fornite, attraverso delle tariffe standard. I così detti “prezzi standard” sono declinati da costi standard (costi calcolati su base storica e per categorie di dimensione di casa per anziani). Più una struttura è allineata a questi standard e più tenderà a chiudere l’esercizio in pareggio. Scelte politiche, scelte gestionali, mancati riconoscimenti a livello cantonale, vetustà dell’edificio, anzianità di servizio del personale, condizioni contrattuali particolari, ecc. influenzano la capacità della struttura di rispettare i parametri di finanziamento.</p>
<p><u>301.04 Apprendisti e personale educativo</u></p>	<p>545'717.-</p>	<p>568'000.-</p>	<p>Rispetto al preventivo vi è stato allineamento. 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.</p>

<u>309.03 Spese varie a favore del personale</u>	37'593.-	8'000.-	L'importante incremento riguarda il versamento a tutti i collaboratori dell'Istituto di un contributo straordinario legato alla situazione pandemica. Dato l'impegno e l'attenzione profusi da tutto il personale, si è ritenuto corretto proporre questo incentivo.
<u>312.01/02/04 Consumo acqua, elettrico e combustibile</u>	302'101.-	293'000.-	Non vi sono particolari scostamenti dal preventivo. Lo stato generale dell'impiantistica e della coibentazione non permette di rimanere nei parametri standard. Senza modifiche strutturali è al momento impensabile preventivare spese inferiori a CHF 300'000.--. Per il 2020 lo scostamento dallo standard finanziato è di ben CHF 100'000.--. Gli acquisti di energia e olio combustibile sono gestiti centralmente a livello comunale (e poi ripartiti sulle varie strutture).
<u>313.10/11 Acquisto generi alimentari e bevande</u>	470'708.-	458'000.-	La situazione pandemica ha influito anche sui costi per alimenti e bibite. Per ovviare ad una potenziale mancanza di personale qualificato in cucina dovuta al COVID, sono state fatte delle scorte abbastanza importanti di cibi "convenience (possiamo definirli come cibi "già pronti"). Inoltre, avendo dovuto attivare il reparto COVID, sono stati offerti i 3 pasti giornalieri al personale che svolgeva turni di 12 ore (debitamente rendicontati nei costi della pandemia ma non dedotti dall'acquisto di merce). Hanno influito anche sui costi per acquisto di alimentari anche l'aumento di personale del servizio civile alla quale vengono offerti i pasti. In ogni caso siamo coscienti del fatto che le nostre spese sono maggiori rispetto agli standard finanziati ma reputiamo che anche la qualità dei cibi preparati e le possibilità di scelta incrementino l'esperienza culinaria dei residenti. Per evitare trend incontrollati dell'aumento della spesa abbiamo predisposto delle verifiche puntuali e delle statistiche a cadenza regolare.
<u>313.21 Acquisto medicinali</u>	176'585.-	170'000.-	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. Per il futuro non è chiaro se le convenzioni finora valide saranno ridiscusse o meno. Nonostante l'attuale impostazione sia funzionale e accettata dai diversi attori coinvolti, è possibile che saranno necessari alcuni cambiamenti, che possano permettere di ottemperare appieno agli art. 56 cpv. 3bis LAMal, l'art 76a OAMal e art. 10 OITAT. L'UACD, l'Associazione dei Comuni in ambito socio-sanitario e l'Ufficio del farmacista cantonale stanno cercando di dirimere questi aspetti con gli uffici federali preposti.
<u>318.49 Spese preparazione farmaci automatizzata</u>	53'473.-	70'000.-	

<u>432.09 Rimborso casse malati per acquisto farmaci</u>	283'814.-	298'000.-	<p>Rispetto agli anni passati (anni “normali”) vi è stato un comprensibile aumento dell'utilizzo di disinfettante per mani, tessuti e superfici. Buona parte del consumo supplementare è stato contabilizzato nel conto “319.20 Spese legata al Coronavirus” ma è stato difficile quantificare esattamente quale fosse il consumo ordinario e straordinario legato al COVID19. Ai fini della rendicontazione cantonale tutti i costi relativi ai disinfettanti sono stati addebitati alle spese per la pandemia e, pertanto, a livello di contabilità comunale non vi sono cambiamenti sul risultato d'esercizio.</p> <p>La nuova collaborazione, sottoscritta con effetto 1° gennaio 2020, ci ha permesso di ottimizzare il servizio risparmiando CHF 31'000 rispetto al 2019. Anche dal punto di vista qualitativo siamo molto soddisfatti (consegne, qualità tessuti, servizio di supporto, ecc).</p> <p>Per il 2020 è stato creato uno specifico conto per la manutenzione degli applicativi informatici, direttamente gestiti dalla struttura. In particolare si fa riferimento alla cartella clinica informatizzata (introdotta appunto nel corso del 2020) e software complementari (ad esempio un database relativo ai farmaci, ecc). In questo conto sono convolate anche le spese per alcune modifiche richieste ai programmatori rispetto alla cartella clinica informatizzata. Altri abbonamenti riguardanti l'informatica sono contabilizzati nel conto 390.01 “Addebito interno per prestazioni dipendenti di altri servizi” in quanto gestiti a livello comunale e ripartiti a fine anno sulle varie unità amministrative.</p> <p>La variazione dei “Ricavi principali” (rette residenti, contributi assicuratori malattia per forfait di cura, entrata per assegni grandi invalidi) non viene trattata in questa sede in quanto, essendo considerati ricavi esogeni e quindi non direttamente controllabili dalla struttura, vengono compensati con un aumento o una diminuzione del contributo cantonale. Rispetto al preventivo comunale, per sua natura statico, le cifre possono variare in modo marcato come successo per il 2020.</p>
<u>313.24 Acquisto materiale di disinfezione</u>	25'977.-	10'000.-	
<u>315.11 Servizio lavanderia</u>	67'204.-	70'000.-	
<u>315.58 Manutenzione applicativi informatici</u>	29'059.-	20'000.-	
<u>432.02 Rette</u>	4'183'643.-	4'000'000.-	
<u>432.03 Prestazioni speciali a ospiti</u>	3'222'826.-	2'600'000.-	
<u>432.13 Assegni grandi invalidi</u>	673'201.-	365'000.-	

<p><b>570 Nido d'infanzia</b></p>			<p>Il nostro Nido, operativo dal 1977, offre sicuramente un servizio apprezzato dalle famiglie, è aperto giornalmente dalle 6.30 alle 18.30 per almeno 228 giorni l'anno. La struttura svolge la propria attività sulla base di un'autorizzazione cantonale per 63 bambini con circa 75 bambini iscritti (53 posti di sostegno e 10 posti per i casi di protezione). La frequenza è ottimale, infatti abbiamo una lunga lista d'attesa, pur tenendo conto che la gestione delle nuove entrate deve rispettare il numero previsto per ogni fascia di età per la quale anche il rapporto numerico bimbo-educatrice cambia. Negli ultimi anni la frequenza dei bambini sta mutando, infatti sono pochissime le famiglie che usufruiscono del nido a metà tempo, favorendo le giornate intere. Questo comporta una maggior presenza al pomeriggio di educatrici non prevista. Sono accolti i bambini i cui genitori lavorano o che vivono particolari situazioni di disagio. Proprio per l'accertata professionalità del servizio, il nostro Nido dispone per decisione del DSS, così come altri 4 nidi storici del Cantone, di 10 posti di protezione, collaborando con i servizi delle ARP, dell'UAP e medico psicologici della Regione. Si accoglie solo le famiglie domiciliate a Locarno.</p>
<p><u>301.01/03</u> <u>Stipendi organico e straordinario</u></p>	<p>1'080'569.-</p>	<p>1'000'000.-</p>	<p>Nel 2020 abbiamo avuto un lieve aumento delle spese per il personale rispetto all'anno precedente (+ fr. 7'084.-). Lo scostamento dal preventivo è dovuto ad un'assenza di lunga durata causa malattia e una per infortunio.</p>
<p><u>432.02</u> <u>Rette di ospiti</u></p>	<p>431'323.-</p>	<p>420'000.-</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 2020 sono di fr. 430'017.- con una diminuzione di fr 80'925.-. (compreso l'aiuto soggettivo e il sussidio Covid). In parte è dovuto alla diminuzione del numero di bambini iscritti che dagli 80 sono ora passati a 74 perché ora la maggioranza dei contratti è di almeno 4 giorni interi mentre prima era in media di 3 giorni. Dall'altra parte accogliendo solo famiglie domiciliate a Locarno si ha avuto un aumento di famiglie con un reddito medio basso.</p>
<p><u>461.13</u> <u>Contributo dal Cantone per Nido</u></p>	<p>703'327.-</p>	<p>660'000.-</p>	<p>Il Cantone ha versato per il 2020, per i 10 posti di protezione, un contributo fisso di fr. 261'300.-, mentre il rimanente si riferisce al contributo per i 53 bimbi e un importo complessivo di fr. 442'027.- quale "aiuto soggettivo sulla base della nuova Legge</p>

			<p>famiglie con un aumento per gli ospiti di fr. 44'448.- dovuto all'aumento di spesa del personale educativo.</p> <p>Il Nido riceve pure i contributi dei Comuni in base alla nuova Lfam che permette a ogni singolo comune di devolvere liberamente il 50% dell'importo dovuto al Cantone a strutture che ritiene di sostenere. I Nidi privati riconosciuti dal Cantone sono in aumento e anche l'importo riversato dai vari Comuni al nostro Nido non è quantificabile con precisione in sede di preventivo. Nel 2020 questo contributo è stato di fr. 29'183.- con una diminuzione di fr. 955.- rispetto l'anno scorso. Ogni anno questa cifra diminuirà in parte perché i Nidi aumentano e dall'altra parte la nostra struttura ora accoglie solo famiglie domiciliate a Locarno e questo comporta che meno comuni devolvono al Nido.</p>
<p><b>600</b>  <b>Amministrazione e direzione Territorio</b>  <u>318.30 Spese per consulenze e perizie</u></p>	221'421.-	180'000.-	<p>Nel 2020 hanno ancora pesato su questo conto alcuni studi preliminari richiesti dal Cantone per l'inserimento dei relativi progetti all'interno delle misure previste dal PALoc3 e dal PALoc4. Ci riferiamo in particolare alle prestazioni svolte per elaborare lo studio su via Balestra, in relazione alle misure TIM21.1.2 e IN7.1, per un totale di fr. 41'464.50. Vi è pure il nostro contributo per la misura PALoc3 TIM11.2, gestita dal Comune di Gordola, per la riqualifica dell'asse urbano di via S. Gottardo (fr. 15'821.-). Infine, segnaliamo lo studio di fattibilità per il futuro ampliamento dell'autosilo di Largo Zorzi, documento poi allegato agli atti che accompagnavano il concorso di progetto per la sistemazione degli spazi pubblici del centro urbano (fr. 35'854.35). Il nostro intento per la nuova legislatura appena avviata è quello di valutare la possibilità di presentare un credito quadro anche per questi studi di una certa importanza che non si configurano ancora quali progettazioni vere e proprie.</p>
<p><b>605</b>  <b>Manutenzione delle strade</b>  <u>312.12 Consumo energia elettrica impianti IP</u></p>	117'991.-	150'000.-	<p>Anche nel 2020 vi è stata un'ulteriore riduzione del consumo di energia elettrica legata alla rete dell'illuminazione pubblica, restando ben al di sotto dell'importo a preventivo. Questa tendenza proseguirà anche in futuro, poiché a breve verrà richiesto un credito per la terza ed ultima tappa di ammodernamento degli impianti, il che ci porterà verosimilmente ad essere la prima Città del Cantone ad aver completato la riconversione dell'illuminazione pubblica alla nuova tecnologia. Anche per questo motivo, nel preventivo 2021 avevamo inserito una cifra di fr. 40'000.- inferiore a quella dell'anno precedente. Questi investimenti, oltretutto al beneficio di contributi e finanziati tramite il fondo FER, vengono quindi ammortizzati in brevissimo tempo. A prescindere da ciò è indubitabile il vantaggio a livello ambientale, garantendo nel contempo un livello di illuminazione adeguato ai bisogni dell'utente della strada.</p>

<p><u>385.46</u> <u>Riversamento al</u> <u>Fondo energie</u> <u>rinnovabili FER</u></p>			<p>Il fondo è presente dal 2014 e viene alimentato dal Cantone in base alla Legge cantonale sull'energia, con un importo annuo attorno a fr. 600'000.- (conto 461.46). A fine 2020 il fondo per Locarno presenta una disponibilità di fr. 1'132'000.-. Tramite tale fondo nel corso degli anni è stato possibile finanziare (almeno parzialmente) alcuni importanti investimenti; citiamo ad esempio l'ammodernamento dell'illuminazione pubblica, l'introduzione del Bike sharing, impianti fotovoltaici su vari stabili comunali, il rinnovo dell'illuminazione allo stadio Lido, ecc.</p>
<p><b>615</b> <b>Manutenzione</b> <b>canalizzazioni e</b> <b>depurazione</b> <u>352.06 Rimborsi</u> <u>al Consorzio</u> <u>depurazione</u> <u>acque</u></p> <p><u>434.01 Tasse</u> <u>d'uso</u> <u>canalizzazioni</u></p>	<p>1'509'631.-</p> <p>1'735'631.-</p>	<p>1'400'000.-</p> <p>1'720'000.-</p>	<p>L'importo a preventivo scaturisce dai dati di preventivo del Consorzio che ci vengono recapitati nel corso dell'autunno, ritenuto che storicamente essi sono allestiti in maniera prudentiale, ciò che verosimilmente non è stato però il caso per il 2020. Segnaliamo che la quota parte a carico di Locarno è pari al 20.21%.</p> <p>La tassa ammonta a 95 cts. per m3 di acqua consumata e viene prelevata in due rate semestrali unitamente alla tassa d'uso dell'acqua potabile.</p> <p>Durante il 2020 non era chiaro quale potessero essere le conseguenze della pandemia su questa voce. Se il 1° semestre ha registrato un importo inferiore rispetto alla media, nel 2° vi è stata una marcata ripresa, per cui il risultato annuale rispetta quanto stimato in sede di preventivo.</p>
<p><b>620 Servizio</b> <b>funerario</b> <u>314.20</u> <u>Manutenzione</u></p>	<p>48'406.-</p>	<p>20'000.-</p>	<p>L'incremento registrato per il 2020 è dovuto soprattutto agli spurghi delle tombe e le prestazioni del Centro funerario per la cremazione dei resti. Nel preventivo 2021 questo credito è stato aumentato e fissato in fr. 30'000.-.</p>
<p><b>640 Servizio</b> <b>raccolta e</b> <b>distruzione</b> <b>rifiuti</b> <u>318.80 Spese per</u> <u>eliminazione dei</u> <u>rifiuti</u></p>	<p>630'499.-</p>	<p>620'000.-</p>	<p>Il quantitativo dei rifiuti solidi urbani (RSU) consegnati all'inceneritore sono in linea con l'anno precedente (3'805 tonnellate nel 2020, 3'926 nel 2019). Infatti, dopo un marcato calo nei mesi di aprile-maggio dovuto alle chiusure, dove abbiamo registrato una riduzione attorno al 15%, in particolare nei mesi di giugno, agosto e settembre, è stata raccolta una quantità di RSU superiore all'anno precedente.</p>

<p>434.03 <u>Tasse raccolta rifiuti</u></p>	<p>1'667'769.-</p>	<p>2'100'000.-</p>	<p>Si premette che l'importo di preventivo è stato stimato senza ancora disporre dei dati relativi al 2019, primo anno a regime con la tassa sul sacco, nel quale la cifra si era assestata a fr. 1'974'959.-. Questo introito si compone di varie voci: oltre alle tasse sul sacco, vi sono le tasse base delle varie categorie (economie domestiche, commerci e residenze secondarie), quelle per gli ingombranti e il verde, alle quali son poi dedotti gli importi delle perdite annuali (tasse emesse ma non più esigibili sostanzialmente poiché il contenzioso è terminato in presenza di un attestato di carenza beni). L'importo minore rispetto al 2019 è da ricondurre principalmente a due fattori: una minor vendita di sacchi blu e un importo complessivamente inferiore per la tassa base dei rifiuti commerci.</p>
<p><b>730</b> <b>Manutenzione terreni, parchi e giardini</b> 314.04 <u>Manutenzione e sistemazione terreni</u></p>	<p>202'434.-</p>	<p>150'000.-</p>	<p>La posizione è anche correlata al tempo meteorologico e agli interventi di sistemazione e pulizia a seguito di caduta di alberi o rami. Nel corso del 2020 da rilevare ad esempio i lavori di potatura dei platani in via delle Scuole (fr. 15'900.-) e opere di pavimentazione per la formazione di nuove aiuole (fr. 11'120.-). Sulla scorta dei dati degli anni recenti, nel preventivo 2021 si è ritenuto incrementare il credito a fr. 200'000.-.</p>
<p><b>770 Ambiente</b> 366.77 <u>Contributo a fondo utilizzo e rimborso tassa CO2</u></p>	<p>17'871.-</p>	<p>0.-</p>	<p>Come noto, la Confederazione riscuote una tassa sul CO2 per i combustibili fossili (olio da riscaldamento, gas naturale, legno). Circa due terzi dei proventi della tassa ritornano alla popolazione e alle imprese a prescindere dal consumo. Il rimborso avviene da parte delle Casse di compensazione AVS/AI/IPG in relazione alla massa salariale AVS. L'importo fissato per il 2020 si basa sui salari 2018 e ammonta a 54.1 cts ogni 1'000 franchi di massa salariale. Tale importo può variare fra un anno e l'altro in base a quanto fissato dalla Confederazione, era infatti di 19.2 cts nel 2015 e fr. 1.29 nel 2019. La cifra ricevuta di fr. 17'871.-, conto 440.01, viene accantonata nell'apposito fondo utilizzato fino al termine del 2020 per elargire contributi all'acquisto per le biciclette elettriche da parte dei cittadini. A partire dal 2021 questo sostegno, limitato ora a fr. 30'000.- annui, sarà finanziato tramite il Fondo Energie Rinnovabili. Il fondo costituito dal rimborso della Tassa CO2 sarà destinato ad altri progetti che sono al momento al vaglio.</p>

<p><b>790</b> <b>Manutenzione stabili amministrativi e diversi</b> <u>314.01</u> <u>Manutenzione stabili e strutture</u></p> <p><u>427.01</u> Affitto stabili</p>	<p>343'337.-</p> <p>372'336.-</p>	<p>250'000.-</p> <p>500'000.-</p>	<p>Non bisogna innanzitutto dimenticare che l'andamento dei costi di manutenzione corrente non addebitabili ad investimento è contraddistinto da un alto tasso di imprevisti. Rileviamo nel 2020 alcune manutenzioni onerose, ad esempio per alcune sedi delle scuole infanzia, il Nido, il Centro di pronto intervento.</p> <p>L'importo del 2019 era stato contraddistinto dalla contabilizzazione di importanti perdite per complessivi fr. 131'153.- relative al biennio 2014-2015, mentre il 2020 risente delle riduzioni d'affitto concesse sulla base del Regolamento Covid-19 (fr. 94'835.- per 8 richiedenti).</p>
<p><b>820 Autoservizi pubblici</b> <u>365.50</u> <u>Contributo alle FART per autolinee urbane</u></p>	<p>1'329'488.-</p>	<p>1'010'000.-</p>	<p>Dopo l'aumento del disavanzo coperto dagli enti pubblici registrato nel 2018, sulla base di informazioni allestite dalle FART nell'estate e precisate in autunno 2018, era stato previsto un ulteriore incremento a far stato dal 2021 in concomitanza con il nuovo concetto di trasporto pubblico. Per contro, gran parte di tale aumento è già stato considerato nella quota fatturata nel mese di ottobre 2020.</p>
<p><b>860 Licenze edilizie</b> <u>431.04</u> Tasse per <u>approvazione progetti</u></p>	<p>88'615.-</p>	<p>130'000.-</p>	<p>L'introito netto, ovvero dopo il versamento della quotaparte (50%) a favore del Cantone, seppur non raggiungendo la cifra ipotizzata a preventivo, mostra un incremento rispetto al 2019 dopo la frenata registrata l'anno precedente (fr. 63'977.-). 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><b>900 Imposte e partecipazioni</b> <u>330.05</u> Perdite su <u>imposte</u></p>	<p>818'273.-</p>	<p>650'000.-</p>	<p>In questo conto sono iscritte le perdite dovute a 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</p>

<p><u>400.03 Imposte alla fonte</u></p> <p><u>400.04 Imposte suppletorie e multe</u></p> <p><u>440.03 Contributo ripartizione importo riforma fiscale</u></p>	<p>4'694'193.-</p> <p>1'076'488.-</p> <p>339'466.-</p>	<p>4'800'000.-</p> <p>500'000.-</p> <p>0.-</p>	<p>delle procedure di contenzioso da parte della nostra Amministrazione e dell'Ufficio esecuzione e fallimenti. E' innegabile che il rallentamento economico scaturito dalla pandemia avrà ripercussioni su alcune fasce della popolazione con un conseguente aumento di questa tipologia di costo. Senza disporre ancora di elementi certi, si è deciso comunque di "accantonare" un importo valutato in fr. 200'000.-, cifra contenuta nell'importo a consuntivo.</p> <p>Seppur ancora considerevole e in linea con l'anno precedente (fr 4'657'958.-), 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 attualmente stimare se e in che misura questi introiti subiranno una flessione dovuta alla pandemia</p> <p>Eccezion fatta per l'anno 2015, nel quale avevamo registrato un importo record di quasi 5 milioni di franchi, gli introiti del 2020 sono i più elevati dell'ultimo decennio. 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.</p> <p>In applicazione dell'art. 196 cpv. 1bis della legge federale sull'imposta federale diretta (LIFD) il Gran Consiglio ha deciso la ripartizione di un montante di 13.5 milioni di franchi tra i Comuni in proporzione al loro gettito di imposta cantonale delle persone giuridiche. L'importo è collegato alla compesazione per gli effetti dell'abrogazione degli articoli 28 cpv. 2-5 e 29 cpv. 2 lett. b derivante dalla riforma fiscale federale che toccava, fra i vari aspetti, le società di capitali con redditi esteri.</p>
<p><b>922 Servizi finanziari</b></p> <p><u>305.10 Premi assicurazione malattia</u></p>	<p>307'545.-</p>	<p>240'000.-</p>	<p>Come indicato al capitolo 4, nel paragrafo delle spese del personale, nel 2020 è stato versato il conguaglio relativo all'anno precedente pari a fr. 96'941.-. 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.</p>

## 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

### 60) Considerazioni generali

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

Alla gestione investimenti l'esercizio 2020 presenta i seguenti dati globali:

<b>uscite investimenti:</b>	<b>fr. 10'149'509,30</b>	<b>(preventivo fr. 16'665'000,00)</b>
<b>entrate investimenti:</b>	<b>fr. <u>812'270.27</u></b>	<b>(preventivo fr. <u>3'425'000,00</u>)</b>
<b>onere netto</b>	<b>fr. 9'337'239.03</b>	<b>fr. 13'240'000,00</b>

Nella tabella seguente sono evidenziate le opere che hanno caratterizzato maggiormente a livello finanziario il 2020:

<b>Opera</b>	<b>Speso 2020</b>	<b>Speso fino al 31.12.2020</b>	<b>Credito votato</b>
Credito quadro manutenzion strade 18/21	465'826.-	1'314'502.-	2'326'000.-
Progetto ammodernamento via San Jorio	306'432.-	306'432.-	410'000
Messa in sicurezza via Luini (PALoc 2)	1'521'966.-	1'614'626.-	3'320'000.-
Messa in sicurezza viale Isolino (PALoc 2)	360'590.-	1'469'186.-	2'167'000.-
Interventi CPI (pompieri e 3 piano)	1'323'310.-	1'455'823.-	1'231'608.-
Credito quadro manutenzione stabili	528'813.-	1'597'845.-	2'160'000.-
Ampliamento cimitero S.Maria in Selva	701'010.-	1'120'123.-	1'442'066.-
Forniture urgenti Istituto San Carlo	203'330.-	513'850.-	620'000.-
Ammodern e estensione videosorveglianza	232'363.-	760'761.-	984'000.-
Contributo al Cantone per PALoc 2	484'852.-	1'444'156.-	Legge CT

<b>TOTALE PARZIALE</b>	<b>6'128'492.-</b>
<b>ALTRI INVESTIMENTI</b>	<b><u>4'021'017.-</u></b>
<b>INVESTIMENTI LORDI</b>	<b>10'149'509.-</b>

Oltre alle opere evidenziate sopra, vi sono varie decine di altre uscite di importi modesti ma per opere che rivestono anche una loro importanza; come esempio ne citiamo solo alcune con la cifra spesa nel 2020: l'introduzione della zona 30 nel quartiere Campagna (fr. 142'282.-), interventi tecnici legati alla sicurezza Istituto San Carlo (fr. 162'369.-), indagine preliminare e manutenzione Collegiata Sant'Antonio (fr. 119'198.-), contributo alla Cardada Impianti Turistici SA per la realizzazione del bacino all'alpe (fr. 65'000.-).

Per l'elenco completo degli investimenti realizzati nel corso del 2020 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:*

501.522	Area di parcheggio provvisoria per camper RFD 40	84'166.15	<i>(sorpasso)</i>	<b>12'166.15)</b>
---------	--	-----------	-------------------	-------------------

### *b) Costruzioni edili:*

503.124	Interventi macchina del freddo Ptta. de Capitani	306'665.20	<i>(sorpasso)</i>	<b>6'665.20)</b>
503.232	3° sezione provvisoria SI e sezione suppl SI Saleggi	153'276.70	<i>(senza credito, in delega)</i>	
503.936	Impianto fotovoltaico tetto Palazzo del Cinema	278'776.75	<i>(risparmio)</i>	21'223.25)
503.938	Demolizione parte stabili ex macello RFD 40	401'598.95	<i>(sorpasso)</i>	<b>1'598.95)</b>
503.941	Manutenzione e migliorie servizi igienici comunali	335'421.90	<i>(risparmio)</i>	24'931.10)

### *c) Acquisto mobilio, veicoli, attrezzi:*

506.176	Acquisto veicoli UT, Pompieri, PolCom 2016-2020	1'884'104.80	<i>(sorpasso)</i>	<b>88'104.80)</b>
506.179	Misure collaterali nuovo Regolamento rifiuti	430'676.55	<i>(sorpasso)</i>	<b>4'676.55)</b>
506.184	Acquisto 20 parchimetri collettivi	100'158.60	<i>(sorpasso)</i>	<b>158.60)</b>
506.228	Impianto fotovoltaico 2° sezione SI Gerre di Sotto	86'611.50	<i>(risparmio)</i>	70'388.50)
506.305	Acquisto dischi di memoria e software di backup	106'717.70	<i>(senza credito, in delega)</i>	

### *d) Prestiti e partecipazioni:*

524.520	Anticipi contributi a CBR SA 2020	524'719.75	<i>(senza credito, vedi nota ultima pagina)</i>	
---------	-----------------------------------	------------	---	--

### *e) Contributi propri:*

561.115	Contributo progettazione di massima PALoc	182'582.50	<i>(senza credito, Legge cantonale)</i>	
562.128	Contributo nuova pista BMX Comune Gambarogno	20'000.00	<i>(senza credito, in delega)</i>	
565.115	Contributo a Cardada Impianti Turistici SA per bacino	65'000.00	<i>(risparmio)</i>	0.00)

### *f) Uscite di pianificazione e altre uscite:*

581.107	Revisione PR del Piano di Magadino	199'748.90	<i>(risparmio)</i>	0.00)
581.139	Credito quadro Città dell'energia e mobilità aziendale	489'345.50	<i>(sorpasso)</i>	<b>39'345.50)</b>

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

503.123 Pavimentazione autorimessa Pompieri, sistemazione soffitti e interventi tecnici e risanamento 3° piano CPI (votato fr. 1'231'608.-, spesi fr. 1'104'507.-)

Le opere pianificate secondo il Messaggio di investimento sono state eseguite. Il sistema di riscaldamento / raffreddamento di tutti gli uffici come pure l'impianto illuminotecnico sono stati sostituiti, migliorando notevolmente il confort interno. La potenza elettrica installata è ridotta rispetto al passato, di conseguenza vi sarà anche un risparmio sui costi energetici. Il riordino degli spazi dei Servizi del territorio permetterà una migliore sinergia interna. Sono previsti ancora alcuni interventi secondari che verranno eseguiti nel corso del 2021.

503.125 Nuova centrale operativa e uffici Pol Com 2° piano CPI (votato fr. 843'506.-, speso fr. 366'292.-)

La Polizia comunale dispone ora 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.

503.232. Sezione provvisoria SI e sezione supplementare SE (in delega, spesi fr. 153'277.-)

A seguito del nuovo ordinamento scolastico, si è reso necessario procedere con la progettazione e realizzazione della 3. sezione provvisoria SI e di una sezione supplementare SE. Le aule sono state ricavate riorganizzando gli spazi adibiti a biblioteca e ludoteca (ora raggruppati) e sfruttando gli spazi lasciati dal Nido Al Boschetto. I nuovi spazi operativi sono stati realizzati e messi a disposizione delle docenti in tempi brevissimi.

503.403 interventi tecnici legati alla sicurezza per l'istituto San Carlo (votato fr. 1'340'000.-, spesi fr. 744'864.-)

Gli interventi urgenti e necessari sono stati realizzati. Altri interventi importanti ma con un grado di urgenza minore sono in corso. La priorità è stata data alla sicurezza degli ospiti e del personale e al loro confort. A titolo informativo sono in corso, parallelamente, gli studi di fattibilità per le future tappe del San Carlo.

503.821 Credito quadro manutenzione stabili 2018-2021 (votato fr. 2'160'000.-, spesi fr. 1'597'846.-)

Si tratta di un nuovo strumento di gestione della manutenzione, introdotto nel 2018, che si è reso finora molto valido sia per la pianificazione tecnica che per quella finanziaria (investimenti) di piccola e media entità. Il credito quadro non sostituisce gli investimenti importanti di manutenzione straordinaria, che dovranno ancora essere oggetto di Messaggi specifici. Nel corso del 2021 sarà allestito il Messaggio "Credito quadro manutenzione stabili 2022-2025", con importi annuali ridotti rispetto al passato, come meglio si evince dal piano finanziario già presentato al Legislativo.

503.931 Lavori di sistemazione palazzetto FEVI (votato fr. 3'985'200.-, spesi fr. 242'371.-)

Il PalExpo, oltre che risentire in parte della concorrenza del Palacinema, necessita di ammodernamenti per poter continuare ad essere utilizzato quale spazio congressuale e per eventi. Come già evidenziato nel MM no. 128 concernente il Piano finanziario 2020-2024, Il Municipio ritiene indispensabile rinnovare la struttura al fine di offrire qualcosa di unico di valenza regionale e cantonale. Una valutazione esterna effettuata nella primavera dello scorso anno indica un costo complessivo di 31 milioni di franchi. In considerazione anche dell'ingente importo, l'idea più concreta è quella di una collaborazione fra pubblico e privato. Ipotizziamo quindi di alienare la particella 76 (davanti all'autosilo di Piazza Castello, 2'854 m<sup>2</sup>) e di concedere un diritto di superficie di una parte davanti al FEVI per la realizzazione di un autosilo interrato di oltre 300 posti (minimo 312, massimo 432 con elevazione di un piano e creazione ala supplementare a ovest).

Nel piano finanziario sono inseriti i seguenti importi: per la vendita del mappale 76 abbiamo mantenuto quanto scaturito dal concorso effettuato a suo tempo, pari a 13.9 milioni di franchi, il valore del DS è valutato in 10 milioni (pagabili in due tranches nel 2023 e 2024), mentre per sussidi e contributi prevediamo 5 milioni dal Cantone e altri 2 milioni dall'ERS Locarnese e Vallemaggia.

In merito al contributo cantonale segnaliamo che il Consiglio di Stato ha confermato la proroga di cinque anni del termine per il sussidio, fissato ora al 25 gennaio 2026. Per quel che concerne la tempistica prevediamo di pubblicare il bando di gara della prima fase (ricerca di privati interessati) nel corso del 2021.

503.940 Ampliamento e risanamento Cimitero S. Maria in Selva (votato fr. 1'442'066.-, spesi fr. 1'120'123.-)

Le opere principali previste quali le nuove celle, la pavimentazione, nuove panchine, la sistemazione presso la chiesetta di S. Maria in Selva, risanamento illuminazioni, servizi igienici, ufficio custode, sistema informativo digitale, sono state completate. Nel periodo estivo 2021 sono previsti lavori secondari di ritinteggio, posticipati per poterli eseguire nel periodo più idoneo.

503.942 Ripristino e potenziamento impianto di pompaggio e irrigazione giardini Rusca/Jean Arp e Lungolago (votato fr. 190'000.-, spesi fr. 139'687.-)

La nuova stazione di pompaggio principale presso i giardini Rusca è stata eseguita ed è operativa, con possibilità di telegestione. La pompa sfrutta ora appieno l'acqua di falda. In collaborazione con la SES si è sfruttata la possibilità di collegare con canalizzazioni predisposte anche la zona dei giardini Pioda. In futuro sarà quindi possibile implementare un sistema di irrigazione nei giardini Pioda e su Via della Pace, sfruttando il sistema di pompaggio principale.

La nuova pompa in zona Parco delle Camelie è stata eseguita e sfrutta ora l'acqua di falda. Questa nuova stazione di pompaggio ha sostituito la vecchia pompa che prelevava acqua dal Lago. Sono previsti ancora lavori minori di sistemazione degli impianti attuali, rilievi e disegni.

503.944 Indagine preliminare e manutenzione straordinaria Colleggiata S. Antonio Abate (votato fr. 290'000.-, spesi fr. 119'198.-)

I lavori indagine preliminare, rallentati in gran parte dal periodo pandemico, volgono al termine: Analisi e ricerca storica, analisi statica, analisi del tetto, analisi interna affreschi e pareti, impianto elettrico e illuminotecnico, pavimentazione, logistica liturgica.

Sono stati eseguiti interventi urgenti e necessari al tetto per evitare infiltrazioni. Altri interventi, che avremmo voluto eseguire, a livello della pavimentazione o dei muri laterali, sono stati per ora sospesi in attesa di un approccio globale e coerente. Dalle analisi preliminari sono riaffiorati interessanti elementi decorativi che si vorrebbero valorizzare.

I lavori sono accompagnati dall'ufficio dei beni culturali che assicura pure un sostegno finanziario. I risultati dell'indagine preliminare sono la base necessaria per avanzare con un progetto di risanamento vero e proprio da realizzarsi sull'arco di diversi anni. Per quanto possibile si sta approfittando delle esperienze acquisite dai recenti risanamenti della Colleggiata di Bellinzona e della Cattedrale di San Lorenzo a Lugano.

506.176 Acquisto veicoli UT, Pompieri e Pol Com 2016-2020 (votato fr. 1'796'000.-, sorpasso fr. 88'105.-)

Il credito quadro 2016-2020 è stato chiuso al 31.12.2020. Il Messaggio per il nuovo credito quadro è già stato pubblicato ed è importante ed urgente procedere con il tema in Legislativo.

581.139 Credito quadro Città dell'energia (votato fr. 450'000.-, sorpasso fr. 39'346.-)

Il credito come indicato in sede di MM, è stato utilizzato per promuovere una serie di analisi, studi e progetti oltre che a gestire alcuni aspetti amministrativi come le quote sociali di Associazioni di cui siamo diventati membri oltre che ai costi sostenuti per la ricertificazione di Città dell'energia.

In futuro sarà necessario inserire delle voci specifiche nella gestione corrente per permettere la copertura dei costi soprattutto legati alle tasse sociali che poco hanno a che fare con la promozione di progetti.

Il credito votato nella primavera del 2017, ha permesso di promuovere diversi progetti tra cui il Piano di Mobilità Scolastica, i Piani di Mobilità aziendali, il Piano Energetico Comunale, l'Analisi degli stabili comunali, ecc. che erano previsti.

Negli anni sono poi stati integrati dei progetti puntuali che non potevano essere pianificati in precedenza come ad esempio l'analisi della mobilità pedonale dove sono state coinvolte una ventina di Città svizzere o come gli incentivi promossi alla popolazione per l'analisi termografica degli edifici e la sostituzione dei boiler con prodotti più efficienti promossi in collaborazione con la SES.

Gran parte dell'importi di superamento del credito va in ogni caso imputato ai costi di gestione dell'anno 2016 della rete di bike sharing presente solo a Locarno in quel momento con 15 postazioni e 100 biciclette, per l'importo di CHF 36'342.-. Dall'anno successivo, essendo una spesa di gestione corrente, è stata inserita nella relativa voce del Centro Costo 770, mentre per il 2016 la stessa non era ancora presente.

Ricordiamo che molte delle misure proposte hanno beneficiato di sussidi Cantionali per un importo complessivo di CHF 147'122.- che sono stati caricati nel capitolo 661.90 come pure l'importo di CHF 200'000.- a parziale copertura dell'investimento tramite l'accantonamento dei Fondi FER.

Al netto l'investimento è quindi stato pari a CHF 142'224.

## 62) Investimenti in delega

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

Segnaliamo che il Consiglio comunale, con risoluzione del 19 ottobre 2020, ha approvato il nuovo Regolamento comunale che prevede, fra le varie modifiche, l'innalzamento del limite complessivo di fr. 500'000.- a fr. 1'000'000.-. Formalmente però, esso è valido dal 2021, ritenuto che l'approvazione della Sezione degli enti locali è avvenuta il 18 gennaio 2021.

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

Conto	Descrizione	Importo speso totale	Importo speso 2020	STATO
<b>INVESTIMENTI APERTI SENZA MM X LEGGE SUPERIORE</b>				
561.115	Contributo progettazione di massima PaLoc	182'582.50	182'582.50	CHIUSO 2020
561.116	Contributo Ente Parco Piano di Magadino	18'390.00	0.00	APERTO
561.117	Contributo al CT per PALoc 2	1'444'156.70	484'852.40	APERTO
581.504	Contributo al CT modello MD01, progetto SAU	106'284.90	0.00	CHIUSO 2020
<b>INVESTIMENTI IN DELEGA</b>				
501.522	Area di parcheggio camper mappale RFD 40	84'166.15	28'827.90	CHIUSO 2020
503.232	Ampliamento SI Saleggi	153'276.70	153'276.70	CHIUSO 2020
506.304	Progetto di realtà virtuale Castello Visconteo	40'000.00	40'000.00	APERTO
506.305	Acquisto dischi memoria e software di backup	106'717.05	106'717.05	CHIUSO 2020
562.126	Contributo nuova pista BMX Gambarogno	20'000.00	20'000.00	CHIUSO 2020
581.140	Fattibilità e massima passeggiata lago	19'667.60	19'667.60	APERTO
581.141	Variante PR contenuto alberghiero zona Canottieri	35'760.60	35'760.60	APERTO
581.142	Studio pianificatorio approfondimento comparto 5 Vie	32'528.80	32'528.80	APERTO
581.143	Variante PR-SE4 Comparto Gas-macello	88'670.50	29'187.80	APERTO
581.144	Allestimento Regolamento edilizio	21'926.90	0.00	APERTO
581.146	Variante PR-SE3, Locarno Monte Bré e Cardada	59'348.10	59'348.10	APERTO
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN DELEGA</b>		<b>662'062.40</b>	<b>525'314.55</b>	

## 7) **CONSORZI E PARTECIPAZIONI**

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

*(\*) Siccome a oggi non disponiamo dei conti concernenti i consuntivi 2020 di tutti i vari enti, in mancanza di essi nella colonna sono riportati gli importi relativi ai preventivi 2020 degli enti mentre, fra parentesi, le cifre presenti nel consuntivo 2020 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.*

<b>Ente</b>	<b>Partecipazione comunale 2020</b> (*)	<b>Osservazioni</b>
Associazione servizio ambulanza Locarnese e Valli (SALVA)	C 2020 fr. 446'117.- (512'510.-)	Il consuntivo dell'Associazione chiude con un contributo dei Comuni pro capite di fr. 28.28 contro i fr. Pro capite fr. 34.01 ipotizzati nel preventivo. Tale risultato è stato possibile grazie a minori costi (-2.41%), costi del personale, costi energetici e interessi passivi, come pure da maggiori introiti (+4.27%), in particolare all'importante incremento del numero di interventi di soccorso e salvataggio.

<p>Consorzio depurazione acque</p>	<p>C 2020 fr. 1'579'368.- (1'509'631.-)</p>	<p>La quota di Locarno per la ripartizione del fabbisogno è del 20.39% per il 2020.</p> <p>Nel corso del 2020 la Delegazione si è riunita 21 volte ed ha avviato, rispettivamente continuato, importanti progetti. La delegazione è inoltre stata impegnata con la procedura di selezione di 2 nuovi collaboratori.</p> <p>Il conto di gestione corrente 2020 chiude con una spesa totale di fr. 8'895'617.-, ciò che rappresenta una diminuzione di fr. 94'848.- (- 1.1%) rispetto a quanto preventivato.</p> <p>I ricavi ammontano complessivamente a fr. 604'770.- (+ 34.4%). La partecipazione finanziaria dei Comuni consorziati e delle industrie del comprensorio ammonta dunque a fr. 8'290'846.- con un minor onere di fr. 249'617.- (- 29%) rispetto al preventivo.</p>
<p>Consorzio protezione civile</p>	<p>C 2020 fr. 265'716.- (266'233.-)</p>	<p>Il 2020 è stato contraddistinto dal lato operativo da un'attività intensa, si sono tenuti complessivamente 59 servizi per un totale di 3'902 giorni di servizio. Di queste, ben 2'643 dedicate unicamente a interventi d'urgenza COVID-19.</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.-.</p> <p>Al momento dell'allestimento del presente messaggio non disponiamo ancora dei rendiconti 2020. I conti 2019 indicano un capitale proprio di fr. 6'102'362.- e un risultato d'esercizio pari a fr. 271'146.-. Da anni viene distribuito un dividendo del 7% (per Locarno fr. 35'420.-, lordo; neto 23'023.-).</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 2019 aveva chiuso con un risultato d'esercizio di fr. 207'754.-. Come in passato viene proposto un dividendo dell'1% (per Locarno si tratta di fr. 1'500.-).</p>

Centro balneare regionale SA	P 2020 n.d. (fr. 532'220.-)	<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 2019 evidenziava un contributo complessivo da suddividere fra i Comuni azionisti e convenzionati di fr. 695'819.-, mentre nelle prossime settimane verremo informati sulle risultanze dell'anno 2020.</p>
Società elettrica sopracenerina SA	Nessuna	<p>Le azioni detenute da Locarno sono ora 204'354, pari al 18.58%. La remunerazione al 3% del capitale investito per il rilevamento delle azioni SES, indicato nel patto parasociale, è stata ottenuta anche per il 2019, dopo l'assemblea tenutasi lo scorso 14 maggio 2020, la quale ha confermato un dividendo di fr. 1.95 per azione. Nei conti 2020 della Città è contabilizzato il versamento del dividendo 2019 pari a fr. 398'490.-. Alla prossima assemblea, che si terrà il 30 giugno, il Consiglio di amministrazione della Società propone un dividendo di fr. 3.- per azione.</p>
Ticino Parcheggi SA	C 2020 fr. - 55'310.-	<p>A fine 2020 il capitale azionario di fr. 800'000.- risultava consumato nella misura di fr. 642'107.-. Ricordiamo che la partecipazione di Locarno del 37.5% (fr. 300'000.-) è stata ammortizzata con i consuntivi 2007.</p>
Cardada Impianti Turistici SA	Nessuna	<p>Nel bilancio della Città figura la partecipazione azionaria del 16% pari a fr. 160'000.-.</p> <p>Al momento della stesura del presente messaggio, gli ultimi dati a disposizione riguardano l'esercizio 2019: utile d'esercizio di fr. 252'932.- (fr. 289'568.- l'anno precedente) e il capitale proprio al 31.12.2019 ammonta a fr. 2'846'730.-.</p>
PalaCinema Locarno SA	Fr. 100'000.- (capitale azionario)	<p>Il conto d'esercizio 2019 indica un utile d'esercizio di fr. 237'150.-. I conti saranno sottoposti al Legislativo nelle prossime settimane assieme ai rendiconti 2020.</p>

## **8. AZIENDA ACQUA POTABILE**

### Introduzione

Prima di addentrarci nelle cifre di bilancio e del conto economico dell'anno 2020, 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 anno, la quale gioco forza ha rallentato e posticipato alcuni dossier, anche nel 2020 il Municipio ha continuato gli studi volti a gettare le fondamenta per l'Azienda di domani. In particolare ricordiamo: lo sviluppo del Piano Generale dell'Acquedotto (PGA) e l'analisi della struttura aziendale, quest'ultimo con l'obiettivo d'individuare la migliore forma giuridica per favorire l'attività dell'Azienda, chiaramente mantenendo la sua natura pubblica. L'avanzamento d'entrambi i dossier ha nostro malgrado subito l'effetto della pandemia, impedendone l'ultimazione nel 2020 come prospettato a fine 2019. Considerata la graduale ripresa delle attività, siamo fiduciosi che il progetto del PGA terminerà entro fine anno, mentre la modifica giuridica dell'Azienda, dovrebbe venire presentata al Consiglio Comunale entro la fine dell'estate 2021.

A livello di investimenti, resi possibili dalla buona situazione finanziaria dell'Azienda, nel 2020 ci siamo concentrati sulla sostituzione di diverse tratte di condotta su tutto il comprensorio, con un'attenzione particolare a Losone in zona Arbigo, posando le importanti condotte (DN 400 e 500 mm) che andranno a collegare i pozzi di captazione in zona Comunella con la rete di Locarno. In aggiunta, segnaliamo che si è conclusa la migrazione delle informazioni relative alla rete dell'acquedotto su base informatica, lavoro iniziato a metà 2016.

Nonostante che a causa della pandemia nel 2020 ed inevitabilmente anche in parte 2021, le risorse siano state concentrate principalmente sulla rete dell'acquedotto, in seguito all'introduzione del nuovo PGA contiamo che i prossimi anni saranno caratterizzati da investimenti di primo piano, soprattutto sugli impianti (serbatoi, pozzi di captazione, etc.).

### Bilancio

La somma di bilancio dell'Azienda è pari a 21.2 milioni di franchi. Negli attivi, la parte preponderante è data dai beni patrimoniali (14.4 milioni), di cui 14 milioni (+ 3.4%) riguardanti il conto corrente con il Comune di Locarno. Si tratta degli accantonamenti dell'Azienda, attualmente in prestito alla Città, destinati agli importanti investimenti sopra elencati che in seguito all'ultimazione del PGA si tradurranno in un piano delle opere multimilionario. I beni amministrativi, pari a 6.8 milioni (+ 10.9%), sono composti in particolare dai valori contabili delle reti presenti sui tre Comuni, come pure delle sorgenti e dei serbatoi.

La parte passiva del bilancio è data da 0.2 milioni di capitale di terzi e da 21 milioni di capitale proprio.

### Conto economico

La gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'062'378.- (fr. 134'000.- previsti). Da segnalare le spese anticipate dall'Azienda per la gestione dell'inquinamento del suolo a Solduno in via Muro della Rossa (conto 391.20, + fr. 88'846.40), 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 la riscossione del credito. Segnaliamo pure un minor incasso per la vendita d'acqua ad altri comuni (- fr. 90'270.20), generato non dalla vendita di minor acqua, bensì da un errore di lettura del contatore dell'anno precedente, che ha portato nel 2019 a fatturare più di quanto effettivamente erogato ed ora a compensare questo volume. Infine si conferma la tendenza in corso da alcuni anni, che vede un aumento delle installazioni sostituite e quindi delle entrate (+ fr. 105'509.80).

Nel 2020 si sono registrati a contatore i seguenti consumi (dati in m3):

Locarno	2'016'167
Losone	684'722
Muralto	405'257
Orselina	5'667
Cugnasco-Gerra	6'679
Avegno-Gordevio	-
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>3'118'501</u></b>

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:

<b>Settore</b>	<b>Rete</b>	<b>Allacciamenti</b>	<b>Totale</b>
Locarno	2	6	8
Muralto	-	-	-
Losone	6	4	10
Piano di Magadino	-	-	-
Vattagne	-	-	-
Bré	-	-	-
Colmanicchio	-	-	-
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>8</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>18 (2019: 11)</u></b>

Il dimensionamento della rete tiene conto anche del fabbisogno d'acqua per la lotta agli incendi. A questo scopo nel 2020 sono stati posati i seguenti idranti (nuovi o sostituiti):

Locarno	5
Muralto	-
Losone	6
Piano di Magadino	2
Vattagne	-
Bré	-
Colmanicchio	-
<b>Totale</b>	<b>13</b> (2019: 11)

**Osservazioni e commenti ai conti**

312.01 Acquisto acqua da altri comuni

Nel 2020 sono stati acquistati i seguenti quantitativi (in m<sup>3</sup>):

Ascona	12'424
Gordola	-
Minusio	-
Patriziato Avegno	123'817
<b>Totale</b>	<b>136'241</b> (2019: 127'890)

434.58 Vendita acqua ad altri comuni

Nel 2020 sono stati forniti i seguenti quantitativi (in m<sup>3</sup>):

Comune di Orselina (frazione S.Bernardo)	5'377
Comune di Orselina (stazione pompaggio Caselle)	30'066 (meno rispetto 2019 causa errore conteggio 2019)
Comune di Centovalli (frazione Golino)	3'798
Consorzio Ca'da l'Ana (Intragna)	620
Comune di Lavertezzo	-

---

**Totale** **39'861** (2019: 286'406)

## 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 2020 e segnatamente:

<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
<b>COMUNE</b>	
501.522 Area di parcheggio provvisoria per camper RFD 40	12'166.15
503.124 Interventi macchina del freddo Ptta. de Capitani	6'665.20
503.938 Demolizione parte stabili ex macello RFD 40	1'598.95
506.176 Acquisto veicoli UT, Pompieri, PolCom 2016-2020	88'104.80
506.179 Misure collaterali nuovo Regolamento rifiuti	4'676.55
506.184 Acquisto 20 parchimetri collettivi	158.60
524.520 Anticipi contributi CBR SA 2020	524'719,75 (*)
581.139 Credito quadro Città dell'energia e mobilità aziendale	39'345.50

(\*) 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***

Nessuna.

- 2) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile dell'anno 2020 sono approvati.

Con la massima stima

Il Sindaco:

Per il Municipio

Il Segretario