

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUI CONSUNTIVI 2005

1)	<u>CONSIDERAZIONI GENERALI</u>	pag. 5
2)	<u>GLI INDICATORI FINANZIARI</u>	pag. 7
3)	<u>IL GETTITO FISCALE</u>	pag. 11
4)	<u>LA GESTIONE CORRENTE</u>	
40)	Considerazioni sulle entrate per genere di conto	pag. 18
	a) Imposte (gettito provvisorio, sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 20
	b) Regalie e concessioni	pag. 21
	c) Redditi della sostanza	pag. 22
	d) Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 23
	e) Contributi dal Cantone, partecipazioni a entrate	pag. 24
	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. 30
	c) Interessi passivi	pag. 33
	d) Ammortamenti	pag. 34
	e) Rimborsi ad enti pubblici	pag. 36
	f) Contributi a terzi	pag. 37
	g) Versamenti a fondi di riserva	pag. 39
42)	Classificazione funzionale della gestione corrente	pag. 40

5)	<u>ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO</u>	
50)	Amministrazione generale	pag. 45
51)	Sicurezza pubblica	pag. 46
52)	Educazione, infanzia e gioventù	pag. 47
53)	Attività culturali	pag. 48
54)	Sport e tempo libero	pag. 49
55)	Opere sociali	pag. 49
56)	Territorio e opere pubbliche	pag. 50
59)	Finanze e informatica	pag. 52
6)	<u>LA GESTIONE INVESTIMENTI</u>	
60)	Considerazioni generali	pag. 54
61)	Osservazioni sulle singole opere eseguite	pag. 56
7)	<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>	pag. 59
8)	<u>CONCLUSIONI</u>	pag. 66

MM no. 46 accompagnante

**I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL' AZIENDA ACQUA POTABILE
DELLA CITTÀ DI LOCARNO PER L'ANNO 2005**

Locarno, 5 luglio 2006

Lodevole
Consiglio Comunale

LOCARNO

Signor Presidente, signore e signori Consiglieri,

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 2005.

La gestione corrente del bilancio consuntivo 2005 del Comune presenta i seguenti risultati finanziari:

ricavi correnti:	fr.	71'143'744,35	(preventivo fr. 71'397'780,00)
uscite correnti:	fr.	73'135'723,88	(preventivo fr. 71'365'100,00)

***Registriamo pertanto una PERDITA DI ESERCIZIO di fr.1'991'979.53
(le valutazioni di preventivo indicavano un utile d'esercizio di fr. 32'680.00).***

Per la gestione investimenti rileviamo invece i seguenti risultati:

totale uscite per investimenti:	fr.	7'175'690,75	(preventivo fr. 7'988'967,65)
totale entrate per investimenti:	fr.	1'404'062,05	(preventivo fr. 4'538'020,00)

con un onere netto per investimenti di fr. 5'771'628,70 (onere netto a preventivo 2005: fr. 3'450'947,65).

Tenuto conto dell'autofinanziamento, otteniamo un disavanzo totale di **fr. 307'018,48.**

Ricapitolazione consuntivo 2005

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005	CONSUNTIVO 2004
CONTO DI GESTIONE CORRENTE		APPROVATO IL 20.12.2004	APPROVATO IL 24.10.2005
USCITE CORRENTI	61'305'201.68	60'591'100.00	62'041'432.45
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	7'456'589.75	6'350'000.00	6'482'443.60
ADDEBITI INTERNI	4'373'932.45	4'424'000.00	4'290'879.90
TOTALE SPESE CORRENTI	73'135'723.88	71'365'100.00	72'814'755.95
ENTRATE CORRENTI	35'025'966.90	31'423'780.00	32'145'278.13
INTROITI FISCALI (40)	31'743'845.00	35'550'000.00	34'268'102.65
ACCREDITI INTERNI	4'373'932.45	4'424'000.00	4'290'879.90
TOTALE RICAVI CORRENTI	71'143'744.35	71'397'780.00	70'704'260.68
RISULTATO D'ESERCIZIO	-1'991'979.53	32'680.00	-2'110'495.27
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
USCITE PER INVESTIMENTI	7'175'690.75	7'988'967.65	5'103'846.25
ENTRATE PER INVESTIMENTI	1'404'062.05	4'538'020.00	1'807'374.35
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	5'771'628.70	3'450'947.65	3'296'471.90
CONTO DI CHIUSURA			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	5'771'628.70	3'450'947.65	3'296'471.90
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	7'456'589.75	6'350'000.00	6'482'443.60
RISULTATO D'ESERCIZIO	-1'991'979.53	32'680.00	-2'110'495.27
AUTOFINANZIAMENTO	5'464'610.22	6'382'680.00	4'371'948.33
DISAVANZO(+)/AVANZO(-) TOTALE	307'018.48	-2'931'732.35	-1'075'476.43

1) CONSIDERAZIONI GENERALI

In Svizzera tre persone su quattro vivono in un agglomerato urbano, luogo da dove partono importanti impulsi sociali ed economici; agglomerati urbani forti con un'elevata qualità di vita contribuiscono a migliorare pure l'attrattività della piazza economica svizzera. Parallelamente però, i centri devono affrontare sfide e problemi di vario tipo: pensiamo ad esempio alle dinamiche legate al pendolarismo tra la corona e il centro, ciò che rappresenta una causa importante del crescente divario finanziario fra enti pubblici, oppure a differenti sviluppi a livello demografico. Le strutture politiche della Svizzera tradizionalmente rurale rispondono sempre meno alle esigenze odierne. I bisogni della popolazione e dell'economia aumentano e l'attuazione dei compiti diventa sempre più complessa e onerosa. A diversi livelli (Consiglio Federale, Cantoni e Comuni) è nata la consapevolezza che la qualità di vita e una corretta soddisfazione dei bisogni della popolazione, possono essere garantite a lungo termine solo se gli agglomerati urbani riusciranno ad appropriarsi di un ruolo trainante. Questo obiettivo vale evidentemente anche per l'agglomerato urbano Locarnese e gli sforzi profusi nelle scorse legislature, come pure le strategie indicate nell'ultimo Piano Finanziario, hanno lo scopo di fornire quelle premesse necessarie per il raggiungimento di tale scopo.

Per la nostra Città, il 2005 è stato un altro anno che definiamo attivo e dinamico a vari livelli. Pensiamo ad esempio all'attribuzione alla nostra Città della sede per la realizzazione del Museo del Territorio: esso intende offrire al cittadino un punto di riferimento sulle peculiarità naturali e culturali del paese, quale elemento d'identità della comunità, allo Stato un centro di competenza sugli aspetti culturali e del paesaggio, al turismo un contributo originale di grande richiamo, quale veicolo nel mondo delle peculiarità e dell'identità del nostro paese. Un'altra opera importante e molto apprezzata è il Parco delle camelie, realizzato nella suggestiva zona lacustre.

Come vedremo più in dettaglio nei diversi capitoli del presente messaggio, il risultato finanziario del 2005 è pesantemente condizionato dalla problematica delle entrate fiscali e, in particolare, dai reali effetti degli sgravi entrati in vigore nel 2003, sommati al cosiddetto sgravio occulto. I dati recenti discussi anche durante l'approvazione degli ultimi preventivi dimostrano che si è trattato indubbiamente di uno sgravio effettivo e reale. Un solo dato è sufficiente per capire le difficoltà oggettive in cui tutti noi siamo chiamati ad operare: dal 1999 al 2005, il gettito fiscale registra una riduzione (nominale !) attorno ai 6 milioni di franchi, il che corrisponde a 20 punti di moltiplicatore. Anche se non è sempre evidente confrontare i dati di diversi Comuni, possiamo affermare che Locarno, come centro di un agglomerato, presenta una stratificazione fiscale che definiamo anomala e problematica: per quel che riguarda le persone fisiche notiamo che il 24% ca. dei contribuenti versa il 73% ca. del gettito di questa categoria. Per le persone giuridiche rileviamo che all'11% ca. è riconducibile l'80% del gettito.

Come già notato negli scorsi anni, gli importanti disavanzi sono stati sostanzialmente causati da una riduzione delle entrate fiscali, che si è dimostrata bene più elevata della riduzione del fabbisogno (uscite totali dedotte le entrate extra-fiscali) ottenuta grazie a molteplici e costanti sforzi effettuati già da alcune legislature, con svariate misure atte a contenere la spesa e a aumentare le entrate extrafiscali. Ricordiamo che il fabbisogno a consuntivo, negli sei anni, è passato da 34.5 milioni di franchi (1999), a 31 milioni (2005), mentre fino alla metà degli anni 90 sfiorava i 40 milioni.

Riteniamo inoltre che, dal punto di vista finanziario, vi siano ulteriori elementi positivi: ci riferiamo in particolare all'autofinanziamento e di conseguenza al debito pubblico. Per il secondo anno consecutivo, registriamo una diminuzione del debito pubblico, che passa dai 113,2 milioni del 2004 a 111,2 milioni di fine 2005, grazie ad un autofinanziamento superiore al 90%.

A livello più generale possiamo aggiungere che i dati economici per il 2006 ci concedono un moderato ottimismo, consci del fatto che la nostra Città non ha potuto beneficiare allo stesso modo di quelle dinamiche che hanno invece caratterizzato la ripresa in altre regioni del territorio cantonale.

A conclusione di questo capitolo introduttivo, ricordiamo che con il nostro partner istituzionale più importante (Cantone), verranno affrontati, a breve termine, diversi aspetti relativi ai flussi finanziari fra i due enti. Infatti, i diversi gruppi di lavoro istituiti dall'Associazione Comuni Urbani Ticinesi (ACUTI) e Comunità Comuni e Regioni di Montagna Ticinesi (CoReTi), hanno potuto evidenziare dei meccanismi che meritano degli approfondimenti per valutare anche l'introduzione di nuove forme di organizzazione e di gestione.

2) GLI INDICATORI FINANZIARI

Presentiamo, in questo capitolo, una valutazione della situazione finanziaria del Comune tramite gli indicatori finanziari, aggiornati al 31.12.2005 ed elaborati secondo le definizioni della Commissione intercantonale delle finanze.

Il valore degli indici finanziari **non va interpretato in senso statico** (in base, cioè, alla situazione ad un determinato momento) ma piuttosto **nella dinamica della sua evoluzione** almeno quinquennale. Gli indicatori al 31.12.2005 ci forniscono una fotografia della situazione finanziaria della nostra Città senza grossi cambiamenti rispetto all'anno precedente: degni di nota sono comunque la quota di capitale proprio (negativa) e il leggero miglioramento sul fronte del debito pubblico.

Abbiamo infatti:

4 indicatori in zona precaria
2 indicatori in zona definita buona

<u>indicatore</u>			<u>significato / interpretazione</u>
1) Debito pubblico pro capite	:	fr. 7'683.-	debito pubblico eccessivo
2) Debito pubblico in rapporto al gettito fiscale	:	3,41 volte	indebitamento elevato
3) Quota di capitale proprio	:	-1,17 %	capitale proprio debole
4) Capacità di autofinanziamento	:	8,18 %	autofinanziamento debole
5) Grado di autofinanziamento	:	94,68 %	autofinanziamento buono
6) Quota degli interessi	:	-1,23 %	incidenza debole

Alle pagine seguenti troverete l'evoluzione dei vari indicatori per il periodo 1997/2004 con una breve descrizione del significato e dei parametri di raffronto. Inoltre, per i termini di confronto intercomunali, vi indichiamo pure la situazione esistente, a fine 2003, nei principali centri del Cantone.

a) Debito pubblico pro capite

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

EVOLUZIONE	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Debito pubblico pro capite (fr.)	7'113	7'285	7'433	7'629	7'706	7'949	7'817	7'683

A fine 2005, in termini assoluti, il debito pubblico netto ammonta a fr. 111'164'103.- contro i fr. 113'206'123.- dell'anno precedente.

Notiamo che, sia in valore assoluto che in termini di pro capite, il debito pubblico registra una lieve diminuzione, ma rimane ben al di sopra del tetto dei 6'000.- franchi.

b) Debito pubblico in rapporto al gettito fiscale

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

EVOLUZIONE	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Indice per Locarno	2.77	2.78	2.79	2.88	3.00	3.24	3.21	3.41

I coefficienti indicano quanti franchi di debito pubblico gravano su un franco di gettito d'imposta. **Si tratta di un indice molto importante poiché mette in evidenza le capacità finanziarie esistenti per coprire il debito pubblico.**

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	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Quota di capitale proprio	4.72%	5.64%	5.20%	4.97%	3.49%	1.40%	0.11%	-1.17%

Negli scorsi anni abbiamo dovuto ricorrere al capitale proprio per un importo complessivo di ben fr. 7'913'623.- onde coprire le consistenti perdite d'esercizio. Ciò si rispecchia in modo evidente nell'evoluzione dell'indice che passa dal 4,97% (2001) allo 0,11% (2004) per poi risultare **negativo a fine 2005, per un importo di - fr. 1'811'942.-**. Questo importo è definito, contabilmente, eccedenza passiva e, secondo la proposta di revisione della LOC presentata dal Consiglio di Stato, il principio dovrebbe essere quello di un ammortamento dell'eccedenza nel giro di 4 anni.

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	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Indice per Locarno	10.31%	11.20%	9.33%	9.47%	6.19%	5.98%	6.58%	8.18%

Analogamente al settore privato, l'indicatore indica la capacità di generare cash flow, cioè liquidità. Si calcola che la percentuale minima per un' equilibrata gestione finanziaria si situi attorno al 10%, **quota che nel periodo in esame abbiamo raggiunto solamente nei primi due anni.**

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

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

EVOLUZIONE	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Indice per Locarno	74.26%	70.77%	80.74%	66.61%	72.31%	60.47%	132.63%	94.68%

Riferito ai Comuni, questo indicatore è di difficile interpretazione ed è da analizzare su un periodo di media scadenza. L'entità degli **investimenti netti** non segue annualmente una linea coerente ed è a volte largamente influenzata da entrate particolari. **E' comunque positivo il fatto che in tutto il periodo in esame il grado è rimasto al di sopra del 60%, rispettivamente attorno al 100% negli ultimi due anni.**

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

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

EVOLUZIONE	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Indice per Locarno	1.90%	2.36%	2.28%	2.15%	1.46%	1.77%	1.19%	-1.23%

Ricordiamo che, per questo indicatore, vengono dedotti i redditi della sostanza. L'eccezionale risultato del 2005 va attribuito, oltre che alla riduzione del tasso medio degli interessi passivi sui mutui contratti dal Comune, all'utile immobiliare registrato nell'ambito della rivalutazione (contabile) dovuta alla partecipazione alla CBR SA attraverso i buoni di partecipazione (cfr. capitolo 40, paragrafo c).

3) **IL GETTITO FISCALE**

Alle pagine che seguono, presentiamo le usuali tabelle concernenti l'evoluzione del gettito fiscale per il periodo 1999-2005. In calce alle stesse sono indicate le variazioni rispetto alle ipotesi contenute nei piani finanziari.

Occorre innanzitutto precisare che i dati non possono essere ancora considerati come definitivi, in quanto mancano parecchie tassazioni per importi abbastanza considerevoli che abbiamo conteggiato nella misura seguente:

2002	tassazioni mancanti:	110	per un importo valutato in	fr.	780'000.-
2003	tassazioni mancanti:	840	per un importo valutato in	fr.	2'400'000.-
2004	tassazioni mancanti:	3'600	per un importo valutato in	fr.	8'500'000.-

Per quanto attiene ai dati globali del gettito comunale e alle variazioni rispetto alle proiezioni dei piano finanziari, osserviamo quanto segue:

- *il gettito comunale del 2003 è di ca. 6,5 milioni inferiore a quello del 1999 (- 18%);*
- *la sostanziale tenuta del gettito 2000 è stata possibile grazie all'apporto degli istituti bancari (3,4 milioni);*
- *il gettito delle persone giuridiche, società e banche, presenta delle importanti variazioni lungo il periodo in esame;*
- *a partire dal 2003, il gettito dei salariati è inferiore ad 1/3 del gettito cantonale.*

EVOLUZIONE GETTITO FISCALE, per categoria, PERIODO 1999 - 2005

C A T E G O R I A	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Salariati	12'314'533	12'225'303	11'273'117	11'450'000	9'700'000	9'750'000	9'800'000
Indipendenti	3'737'879	3'621'888	3'595'547	3'550'000	3'150'000	3'160'000	3'200'000
Privati (rentier)	3'431'737	3'541'082	3'428'035	3'250'000	2'980'000	3'000'000	3'030'000
Pensionati	3'950'530	3'700'879	3'843'199	3'850'000	3'500'000	3'520'000	3'560'000
Società	4'640'460	3'906'108	3'752'374	3'650'000	3'600'000	3'640'000	4'740'000
Istituti bancari, holding	2'859'766	3'372'147	2'008'444	1'850'000	1'950'000	2'800'000	2'460'000
Riparti aziendali	2'022'817	2'018'086	1'955'725	1'800'000	1'700'000	1'750'000	1'750'000
Riparti Immobiliari e ND	3'333'864	3'302'524	3'278'255	3'100'000	2'900'000	2'900'000	2'900'000
TOTALE GETTITO CANTONALE	36'291'586	35'688'017	33'134'696	32'500'000	29'480'000	30'520'000	31'440'000
è compresa la valutazione per le tassazioni mancanti di:	0	1	27	110	840	3'600	
per un importo valutato in fr.	0	500	410'000	780'000	2'400'000	8'500'000	
imposta comunale 95%, 97% 2005	34'477'007	33'903'616	31'477'961	30'875'000	28'006'000	28'994'000	30'496'800
tassa immobiliare e personale	2'128'658	2'125'317	2'125'792	2'120'000	2'100'000	2'100'000	1'900'000
TOTALE GETTITO COMUNALE	36'605'665	36'028'933	33'603'753	32'995'000	30'106'000	31'094'000	32'396'800
PREVISIONI PIANO FINANZIARIO	37'665'500	37'871'500	35'250'000	35'440'000	35'925'000	36'160'000	32'568'000
VARIAZIONI IN fr.	-1'059'835	-1'842'567	-1'646'247	-2'445'000	-5'819'000	-5'066'000	-171'200
VARIAZIONE IN PERCENTUALE	-2.81%	-4.87%	-4.67%	-6.90%	-16.20%	-14.01%	-0.53%

NB: dati elaborati maggio 2006

Il gettito di competenza 2005

Le tassazioni definitive riguardanti il 2005 sono evidentemente pochissime. La valutazione è quindi stata effettuata sulla base dei dati del 2003 (95% ca. di tassazioni definitive) e il 2004 (70% ca. di tassazioni definitive). Si è quindi ritenuto di applicare delle ipotesi di crescita differenti da quelle considerate nel piano finanziario e nel preventivo 2006: dello 0,5% annuale per le persone fisiche (invece dell'1,5%) e dell'1% per le persone giuridiche (invece del 2%). Come noto, una parte importante del gettito delle persone giuridiche è dato da un modesto numero di soggetti fiscali; per questo motivo gli importi valutati di questi soggetti possono differire, anche in maniera sostanziale, dalle percentuali appena citate.

Nei due grafici seguenti abbiamo riassunto il gettito di competenza per il decennio 1995-2005 iscritto nei diversi consuntivi e quello che, in effetti, si è realmente verificato. Il grafico mostra che vi erano anni ove il gettito valutato a consuntivo era inferiore a quello reale permettendo così la costituzione di sopravvenienze positive (1997, 1999, 2000), come pure periodi dove le nostre proiezioni si sono rilevate troppo ottimistiche, poiché il gettito reale non ha raggiunto quello valutato a consuntivo (1995-1996, 2001-2004).

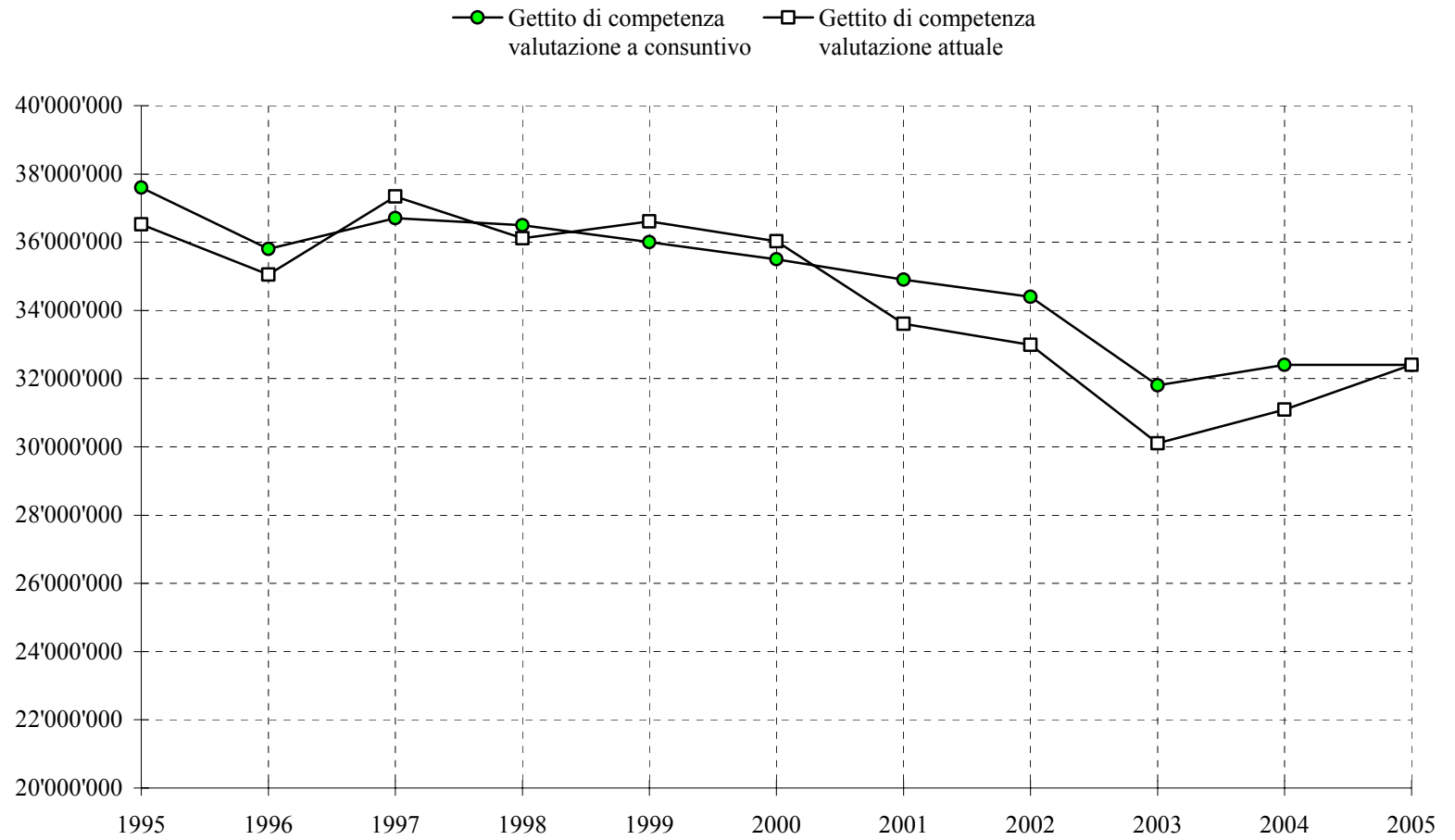
Il gettito di cassa

Sottoponiamo inoltre alla vostra attenzione una tabella che riassume, per il periodo 1995-2005, il gettito di competenza, l'emissione effettiva a tutt'oggi e gli incassi realizzati nel 2005 indipendentemente dall'anno d'emissione dell'imposta.

Le difficoltà incontrate nell'incasso dei tributi comportano, oltre che perdite per insolvenze e condoni, anche un aumento dei debitori a bilancio: essi sono passati da fr. 22'241'293.- di fine 2004 a fr. 23'019'930.- di fine 2005, malgrado la contabilizzazione di importanti sottovalenze. Una conferma ci viene anche data dal gettito di cassa (fr. 27'872'214.-), risulta inferiore a quello di competenza inserito nei consuntivi (fr. 32'400'000,00).

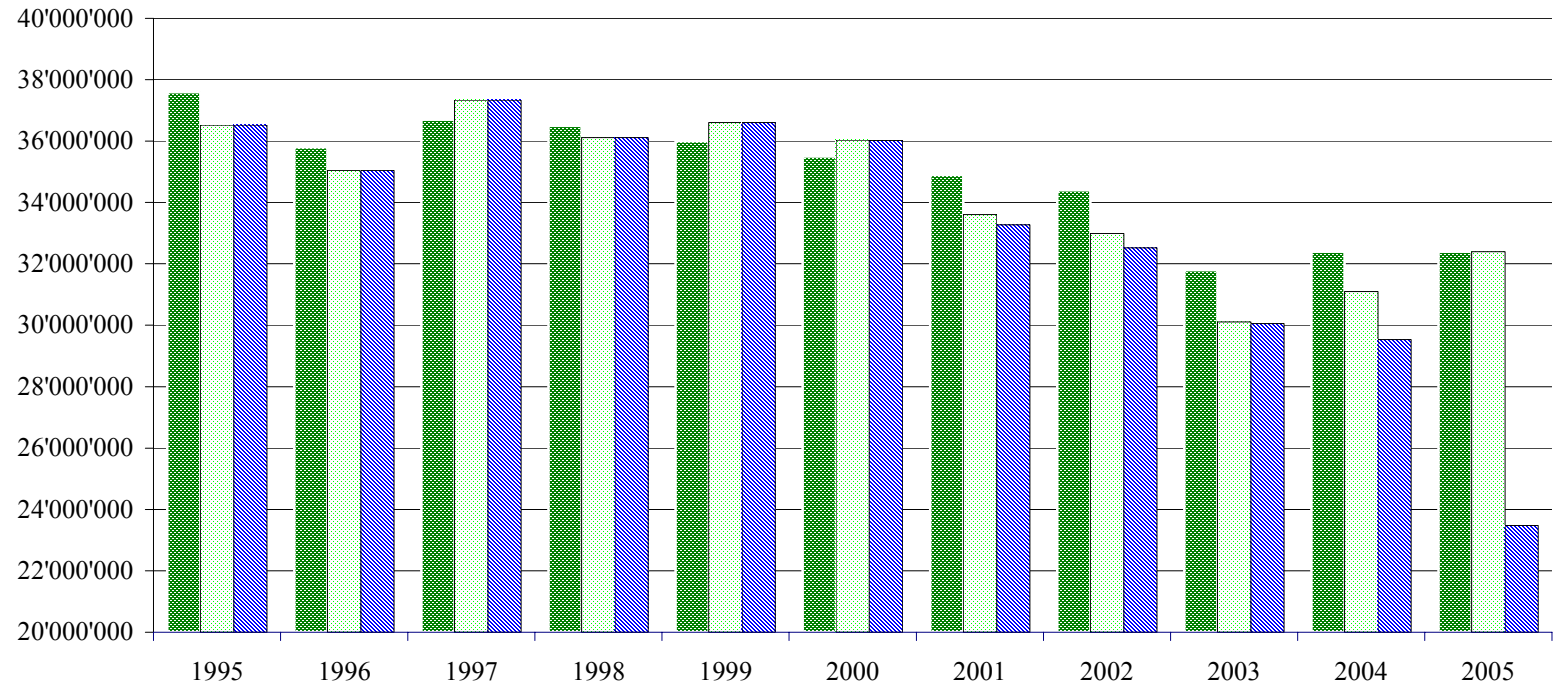
Confronto fra Comuni

A conclusione di questo capitolo, vi presentiamo una tabella che mostra l'evoluzione delle risorse fiscali nel periodo 1990-2003 nei maggiori centri del Cantone. Dalla stessa rileviamo che il gettito, nella nostra città, è rimasto praticamente invariato (+ 0,4%). Chiasso è l'unico centro che registra una forte contrazione delle risorse anche in termini nominali; una tale situazione è però da ricondurre all'eccezionalità delle risorse di inizio anni '90.



VALUTAZIONE E ACCERTAMENTO IMPOSTE

■ Gettito di competenza valutazione a consuntivo
 ■ Gettito di competenza valutazione attuale
 ■ Emissione definitiva + acconti al 31.12.2005



	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Gettito di competenza valutazione a consuntivo	37'600'000	35'800'000	36'700'000	36'500'000	36'000'000	35'500'000	34'900'000	34'400'000	31'800'000	32'400'000	32'400'000
Gettito di competenza valutazione attuale	36'524'697	35'046'669	37'338'634	36'117'322	36'605'665	36'028'933	33'603'753	32'995'000	30'106'000	31'094'000	32'400'000
Emissione definitiva + acconti al 31.12.2005	36'524'697	35'046'669	37'338'634	36'117'322	36'605'665	36'026'815	33'269'355	32'521'743	30'058'371	29'537'634	23'479'925

GETTITO DI CASSA 2005

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

ANNO	TASSO	GETTITO DI COMPETENZA (valutazione: maggio 2006)	EMISS. DEFINITIVA AL 10.05.2005	TOTALI INCASSI AL 31.12.2005		GETTITO DI CASSA
				(interessi compresi)		
2005	97%	32'400'000.00 (valutazione)	450'944.00	20'154'884.00	di cui nel 2005	20'154'884.00
2004	95%	31'100'000.00 (valutazione)	23'531'078.00	23'848'995.00	di cui nel 2005	2'074'291.00
2003	95%	30'100'000.00 (valutazione)	27'844'203.00	27'745'471.00	di cui nel 2005	4'580'385.00
2002	95%	33'000'000.00 (provvisorio)	32'233'492.00	32'089'885.00	di cui nel 2005	738'316.00
2001	95%	33'600'000.00 (provvisorio)	32'844'608.00	32'860'910.00	di cui nel 2005	249'074.00
2000	95%	36'030'000.00 (definitivo)	36'027'217.00	36'034'096.00	di cui nel 2005	1'893.00
1999	95%	36'605'659.00 (definitivo)	36'605'659.00	36'725'214.00	di cui nel 2005	110'392.00
1998	95%	36'117'322.00 (definitivo)	36'117'322.00	36'291'015.00	di cui nel 2005	-22'445.00
1997	95%	37'338'634.00 (definitivo)	37'338'634.00	37'440'849.00	di cui nel 2005	-14'898.00
1996	95%	35'046'669.00 (definitivo)	35'046'669.00	35'140'700.00	di cui nel 2005	0.00
1995	95%	36'524'697.00 (definitivo)	36'524'697.00	36'541'907.00	di cui nel 2005	322.00
TOTALE GETTITO DI CASSA						27'872'214.00

CONFRONTO EVOLUZIONE RISORSE FISCALI 1990 - 2003

COMUNE	RISORSE 1990	RISORSE 2003	INCREMENTO 1990 - 2003	ABITANTI FINE 2003	RISORSE PRO CAPITE 2003
LOCARNO	35'085'265.00	35'213'604.00	0.4%	14'482	2'432
ASCONA	18'796'958.00	21'131'124.00	12.4%	5'201	4'063
BIASCA	9'802'248.00	11'635'642.00	18.7%	5'947	1'957
BELLINZONA	34'457'312.00	40'547'551.00	17.7%	16'693	2'429
CHIASSO	33'205'710.00	28'067'412.00	-15.5%	7'738	3'627
GIUBIASCO	11'914'716.00	15'943'525.00	33.8%	7'813	2'041
LOSONE	12'794'465.00	13'825'543.00	8.1%	6'250	2'212
LUGANO	138'461'719.00	217'758'015.00	57.3%	26'297	8'281
MASSAGNO	12'907'004.00	16'472'703.00	27.6%	5'731	2'874
MENDRISIO	17'366'391.00	24'309'303.00	40.0%	6'121	3'971
MINUSIO	14'813'266.00	18'894'490.00	27.6%	6'699	2'820
MURALTO	7'965'309.00	9'056'736.00	13.7%	2'856	3'171
TICINO	742'967'469.00	938'748'830.00	26.4%	317'315	2'958

NB: popolazione legale permanente; fonte annuario statistico
 gettito fiscale elaborato da Enti Locali, fonte Foglio Ufficiale

4) LA GESTIONE CORRENTE

40) Considerazioni sulle entrate per genere di conto

I dati globali, suddivisi fra le due componenti essenziali (entrate fiscali ed extrafiscali) si presentano come segue:

1) <u>ENTRATE EXTRAFISCALI:</u>	fr.	37'799'899,35		
<u>aumento</u> rispetto al preventivo di	fr.	1'024'257,65	pari al	5,45%
<u>aumento</u> rispetto al consuntivo 2004 di	fr.	1'363'741,32	pari al	3,74%
2) <u>ENTRATE FISCALI:</u>	fr.	33'243'845,00		
<u>diminuzione</u> rispetto al preventivo di	fr.	2'206'155,00	pari al	6,21%
<u>diminuzione</u> rispetto al consuntivo 2004 di	fr.	924'257,65	pari al	2,70%

Spicca evidentemente la notevole diminuzione delle entrate fiscali rispetto ai dati di preventivo, compensata solo parzialmente dall'aumento di quelle extrafiscali. L'importo di fr. 2'306'155,00 è ancora più significativo se consideriamo che negli introiti di carattere fiscale è contenuta la somma di fr. 432'128,15 concernente le imposte suppletorie e le multe tributarie, la quale supera decisamente il dato inserito a preventivo (fr. 100'000.-).

Il rapporto esistente fra imposte dirette (gettito fiscale) e indirette (fatturazione tramite rette e tasse specifiche d'utilizzazione di servizi) rimane "a favore" delle seconde. Rendiamo attenti che la variazione di oltre 2 punti percentuali, è causata dalla **contabilizzazione dell'utile patrimoniale** derivante alla rivalutazione del sedime ceduto in diritto di superficie alla CBR SA. Da tre anni ormai, le entrate extrafiscali (compresi gli accrediti interni) superano quelle fiscali. Impressionante è un confronto con le proporzioni che avevamo nel 1980.

	1980	1990	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Entrate fiscali	68.9%	60.4%	58.0%	54.0%	54.0%	50.8%	48.4%	48.5%	46.9%
Entrate extrafiscali	31.1%	39.6%	42.0%	46.0%	46.0%	49.2%	51.6%	51.5%	53.1%

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

CONSUNTIVO 2005	33'343'845,00	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	35'550'000,00	- 2'206'155,00	- 6,21%
CONSUNTIVO 2004	34'268'102,65	- 924'257,65	- 2,70%

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

valutazione attuale del gettito 2005		32'400'000.00
valutazione a preventivo del gettito 2005		<u>33'200'000,00</u>
<i>differenza valutazione gettito di competenza 2005</i>	-	800'000,00
imposte alla fonte	+	165'206,60
gettito sopravvenienze	-	1'745'445,10
imposte suppletorie e multe tributarie	+	332'128,15
imposte su redditi speciali	-	<u>158'044,65</u>
 <i>MINOR GETTITO FISCALE IN RAPPORTO AL FABBISOGNO DI PREVENTIVO</i>	-	2'206'155,00

Degne di nota sono, purtroppo, la valutazione del gettito di competenza inferiore a quello stimato in sede di preventivo, come pure la posta relativa alle sottovenienze. Quest'ultima presenta un saldo negativo netto di fr. 1'745'445.- (per le persone fisiche fr. 2'096'261.50 di sottovenienze, mentre per le persone giuridiche fr. 350'816.40 di sopravvenienze), mentre a preventivo contavamo su un importo neutro.

La valutazione del gettito di competenza del 2005 si basa sulle seguenti ipotesi:

persone fisiche	fr.	23'500'000,00	(consuntivo 2004	fr.	24'000'000,00)
persone giuridiche	fr.	7'000'000,00	(consuntivo 2004	fr.	6'300'000,00)
tassa immobiliare	fr.	1'900'000,00	(consuntivo 2004	fr.	2'100'000,00)
Totale	fr.	32'400'000,00	(fr.	32'400'000,00)

b) REGALIE E CONCESSIONI

CONSUNTIVO	2005	3'260'779,85	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2005	3'626'000,00	- 365'220,15	- 10,07%
CONSUNTIVO	2004	3'615'700,35	- 354'920,50	- 9,82%

Le maggiori variazioni rispetto al preventivo riguardano le seguenti poste contabili:

410.01	Concessione privativa vendita energia	:	- fr.	350'383,20
410.02	Tasse per affissioni e pubblicità	:	+ fr.	5'233,05
410.03	Tasse per prolungo d'orario	:	- fr.	10'070,00

Dopo alcuni anni di maggiori entrate, nel 2005 gli incassi per la concessione della privativa di vendita d'energia alla SES sono inferiori alle aspettative. Qui si tratta anche di un aspetto contabile, nel senso che durante l'anno vengono contabilizzati 3 acconti per l'anno in corso, e il saldo della privativa relativo all'anno precedente. In questo senso risulta problematico registrare a transitorio il presumibile saldo da incassare, siccome i conteggi del periodo precedente ci giungono di regola ad inizio estate. Per maggiori raggugli vi rinviamo alle osservazioni esposte nell'esame del centro di costo no. 922 (capitolo 5).

c) **REDDITI DELLA SOSTANZA**

CONSUNTIVO	2005	5'717'702,58	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2005	4'635'100,00	+ 1'082'602,58	+ 23,36%
CONSUNTIVO	2004	4'360'514,06	+ 1'357'188,52	+ 31,12%

Vi sono importanti variazioni che meritano di essere illustrate brevemente:

- nel 2005 è stato contabilizzato il “surplus contabile” (fr. 1'550'961.-) relativo all’importo dei buoni di partecipazione liberato con l’apporto del diritto di superficie alla CBR SA. Conformemente alle indicazioni della Sezione degli enti locali e al MM no. 94 (partecipazione alla costituenda società anonima Centro Balneare Regionale SA), l’importo dei buoni di partecipazione pari a fr. 3'900'000.- è da allibrare sul conto investimenti no. 524.10 “imprese ad economia mista”, in sostituzione del valore attualmente attivato al conto no. 143.06 “stabilimenti sportivi” (fr. 2'349'039.-) per le infrastrutture odierne degli stabilimenti balneari al Lido. La differenza che ne risulta (quindi fr. 1'550'961.-) è da registrare dapprima come utile contabile nella rubrica 424 “utili contabili su beni patrimoniali” e in seguito da annullare attraverso un ammortamento straordinario dello stesso. L’ammortamento per lo stesso importo è stato effettuato, per cui l’operazione non influisce sulla gestione corrente;
- nella categoria “redditi della sostanza” appartengono pure gli incassi delle tasse occupazione suolo pubblico che hanno raggiunto l’importo di fr. 812'369.- contro i fr. 650'000.- preventivati;
- la diminuzione costante del debito dell’Azienda nei confronti del Comune (fr. 2'799'610.- a fine 2004, contro gli 11.5 mio di fine 1995) comporta automaticamente una riduzione dell’accredito per interessi (fr. 160'301.-, fr. 244'451.- l’anno precedente);
- gli elevati importi di restituzioni di imposte riguardanti gli anni fiscali precedenti il 2005, causano interessi a nostro sfavore per un totale di fr. 59'171.-;
- gli incassi dei parchimetri pari a fr. 1'657'024.- risultano simili ai due anni precedenti, ma non raggiungono l’obiettivo di preventivo (fr. 1'900'000.-). Oltre a fattori di tipo “stagionale”, quali ad esempio la meteorologia, il numero e il tipo di manifestazioni che si svolgono in Città, l’importo inferiore alle valutazioni di preventivo è da ricondurre alla parziale realizzazione delle zone adibite a parcheggi a pagamento.

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

CONSUNTIVO 2005	14'709'483,22	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	14'277'640,00	+ 431'843,22	+ 3,02%
CONSUNTIVO 2004	13'992'682,17	+ 716'801,05	+ 5,12%

Le variazioni più significative rispetto al preventivo riguardano:

432. Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni + fr. 496'778,65

Le entrate maggiori in questa categoria riguardano l'Istituto San Carlo e sono rappresentate dalle rette versate dagli ospiti dell'Istituto e dai rimborsi delle Casse malati. Per entrambe le entrate registriamo degli importi maggiori rispetto a quelli preventivati: gli incassi più elevati sono dovuti

* a nuovi arrivi di ospiti, per i quali sono state applicate tariffe di soggiorno medio-alte, come pure alle giornate di presenza (42'975) superiori a quelle ipotizzate a preventivo (41'760);

* l'aumento ottenuto nel 2004 delle tariffe riconosciute dagli Assicuratori malattia, concordate fra Santésuisse e l'Associazione dei direttori delle Case anziani (Arodems) e dei rappresentanti dei Comuni, ha permesso un incremento degli introiti.

Ricordiamo che queste maggiori entrate non influiscono sulla nostra gestione corrente, siccome comportano direttamente un minor contributo a carico del Cantone per la copertura del disavanzo del nostro Istituto.

434. Altre tasse d'utilizzazione e servizi - fr. 47'662,49

Le tasse più significative di questa sottocategoria sono rappresentate da quelle per la raccolta dei rifiuti (fr. 2'592'456.-, a preventivo fr. 2'500'000.-), dalle tasse d'uso canalizzazioni (fr. 1'448'559.-, a preventivo fr. 1'500'000.-) e dagli introiti delle piscine comunali (fr. 655'747.-, a preventivo fr. 700'000.-).

437. Multe - fr. 37'402,64

Le multe incassate nel 2005 riguardano quelle del corpo di polizia (fr. 725'703.-, vedi capitolo 5, paragrafo 100), quelle per infrazioni al regolamento edilizio (fr. 6'386.-) e quelle per mancata notifica all'ufficio controllo abitanti (fr. 900.-).

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

CONSUNTIVO 2005	2'914'961,25	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	2'163'000,00	+ 751'961,25	+ 34,76%
CONSUNTIVO 2004	2'638'192,90	+ 276'768,35	+ 10,49%

Da alcuni anni registriamo importi elevati in questa categoria. Assistiamo ad un consolidamento del contributo di livellamento e, complessivamente, ad una tenuta della partecipazione comunale alle entrate cantonali, in particolare per le imposte immobiliari delle persone giuridiche:

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Consuntivo 2004
• quota imposta sugli utili immobiliari	436'777.45	200'000.00	639'199.90
• quota imp immobiliare delle persone giuridiche	708'600.00	500'000.00	389'314.60
• quota imposte di successione e donazione	206'224.20	100'000.00	41'232.50
• quota imposta sui cani	0.00	8'000.00	8'600.00
• quota rilascio patenti caccia e pesca	4'057.60	5'000.00	5'977.90
• Contributo di livellamento	1'532'302.00	1'350'000.00	1'553'868.00

f) **RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2005	905'218,15	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	873'300,00	+ 31'918,15	+ 3,65%
CONSUNTIVO 2004	935'238,50	- 30'020,35	- 3,21%

In leggero aumento è il disavanzo del Corpo civici pompieri che ammonta globalmente a fr. 880'260.70. Dopo la ripartizione con gli 11 Comuni convenzionati, i quali coprono il 67.2% del disavanzo, a Locarno restano a carico fr. 288'382.-.

g) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

CONSUNTIVO 2005	5'817'821,85	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	5'748'740,00	+ 69'081,85	+ 1,20%
CONSUNTIVO 2004	6'502'950,15	- 685'128,30	- 10,54%

Ricordiamo che in questa grossa categoria sono contabilizzati i contributi del **Cantone** (in particolare quelli per gli stipendi dei docenti e per l'Asilo Nido), dei **Comuni e Consorzi comunali** (rientra qui il contributo per la copertura del disavanzo dell'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 2005	Preventivo 2005	Consuntivo 2004
Contributo per stipendi docenti	2'220'189,00	2'260'000,00	2'483'506,00
Contributo dal CT per indennità refezione	283'869,25	0,00	0,00
Contributo per Asilo Nido	828'228,10	839'000,00	798'843,25

Per quel riguarda gli stipendi dei docenti e il disavanzo dell'asilo nido, notiamo che gli importi preventivati sono sostanzialmente rispettati.

Il contributo del Cantone per le indennità di refezione si riferisce al sussidio (ca. 50%) che scaturisce dal pagamento retroattivo relativo al periodo 1994-2004, sulla base della sentenza del TRAM del 1° marzo 2005.

Contributi versati da Comuni e Consorzi comunali

Come anticipato in precedenza, i maggiori introiti dell'Istituto San Carlo (rette degli ospiti e contributi casse malati) comportano un'ulteriore riduzione del disavanzo dell'Istituto San Carlo a carico del Cantone (fr. 2'141'729.- contro i fr. 2'300'000.- preventivati).

In questa categoria appartengono ancora i contributi di Muralto, Brione e Orselina per la gestione della piscina coperta per un importo di fr. 56'000.-. Lo stesso non era inserito a preventivo perché era stata ipotizzata la chiusura della stagione invernale 2005/2006.

41) Considerazioni sulle uscite per genere di conto

Dalla tabella esposta a pagina seguente possiamo rilevare che le uscite globali registrano

<i>un aumento rispetto al preventivo di</i>	<i>fr.</i>	<i>2'120'623,88</i>	<i>pari al 2,97%</i>
<i>e un aumento rispetto al consuntivo 2004 di</i>	<i>fr.</i>	<i>670'967,93</i>	<i>pari al 0,92%.</i>

Occorre tuttavia precisare che le uscite complessive sono comprensive di alcuni aggravii che in sostanza non influiscono, o influiscono solo parzialmente, sul risultato della gestione corrente in quanto compensati da analoghe maggiori entrate. Alludiamo

- all'ammortamento supplementare di fr. 1'550'961.- relativo alla contabilizzazione della partecipazione alla CBR SA conseguente la concessione del diritto di superficie. Come anticipato al paragrafo c) del capitolo 40), lo stesso importo è registrato come ricavo patrimoniale;
- al superamento per fr. 170'212.- della voce stipendi al personale in organico dell'istituto San Carlo, importo riconosciuto integralmente dal Cantone attraverso il contributo per il disavanzo;
- al pagamento retroattivo delle indennità di refezione per un importo lordo di fr. 553'239.-, sussidiato nella misura del 51%.

Fatta astrazione di queste componenti le uscite complessive avrebbero registrato:

<i>una riduzione rispetto al preventivo di</i>	<i>fr.</i>	<i>153'78,12</i>	<i>pari allo 0,22%</i>
<i>e una riduzione rispetto al consuntivo 2004 di</i>	<i>fr.</i>	<i>1'603'444,07</i>	<i>pari al 2,20%.</i>

La composizione percentuale suddivisa nelle varie fonti d'uscita (vedi riepilogo in calce alla tabella) non presenta sostanziali variazioni. Rispetto allo scorso anno assistiamo tuttavia ad una lieve diminuzione della componente riguardante le spese per beni e servizi (categoria 31), mentre l'aumento della quotaparte degli ammortamenti è causato unicamente dalla contabilizzazione descritta in precedenza.

a) **SPESE PER IL PERSONALE**

CONSUNTIVO 2005	32'707'777,90	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	31'669'700,00	+ 1'038'077,90	+ 3,28%
CONSUNTIVO 2004	32'397'692,85	+ 310'085,05	+ 0,96%

All'inizio di questo capitolo riguardante le uscite vi abbiamo indicato alcune variazioni importanti rispetto ai dati del preventivo. In questo paragrafo vi vengono illustrati ulteriori elementi.

	consuntivo 2005	preventivo 2005	consuntivo 2004	differ. % sul prev	differ. % sul cons
300 Onorari ad autorità	316'044.60	297'000.00	313'365.05	+ 6.41%	+ 0.86%
301 Stipendi a pers d'ufficio e d'esercizio	21'613'416.75	21'317'750.00	22'194'114.10	+ 1.39%	- 2.62%
302 Stipendi a docenti	6'127'956.25	5'520'000.00	5'547'535.60	+ 11.01%	+ 10.46%
303 Contributi AVS	1'801'043.00	1'710'100.00	1'643'842.60	+ 5.32%	+ 9.56%
304 Contributi a Cassa Pensione	1'821'560.05	1'814'000.00	1'662'592.45	+ 0.42%	+ 9.56%
305 Premi assicurazione infortuni	176'177.90	177'550.00	192'601.85	- 0.77%	- 8.53%
306 Abbigliamenti	88'370.55	89'000.00	76'841.80	- 0.71%	+ 15.00%
307 Beneficiari di rendite	680'477.35	637'800.00	662'739.55	+ 6.69%	+ 2.68%
309 Altre spese per il personale	82'731.45	106'500.00	104'059.85	- 22.32%	- 20.50%
Totale lordo	32'707'777.90	31'669'700.00	32'397'692.85	+ 3.28%	+ 0.96%

Anche se la categoria 301 mostra variazioni modeste, alla pagina seguente trovate una tabella più dettagliata con alcuni brevi commenti. L'importo più elevato della categoria 302 riflette, come anticipato in precedenza, il pagamento lordo (sussidiato poi nella misura del 51%) delle indennità di refezione per le docenti di scuola dell'infanzia. La categoria 307 "beneficiari di rendite" riguarda l'indennità di carovita ai pensionati e l'indennità per pensionamento anticipato. Segnaliamo che fr. 16'919.- sono a carico del Cantone siccome riguardano l'indicizzazione delle rendite di ex dipendenti dell'Istituto San Carlo.

Riteniamo utile mostrare la composizione della categoria 301 (personale amministrativo e d'esercizio), commentando le variazioni più importanti rispetto agli importi inseriti nel preventivo.

Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio	consuntivo 2005	preventivo 2005	differenza in fr.	Commento
Stip al personale in organico	19'771'145.75	19'551'500.00	219'645.75	La variazione maggiore riguarda l'Istituto San Carlo (fr. 170'212.-), dovuta a sostituzioni per malattia e infortuni, i cui importi sono riconosciuti e sussidiati dal Cantone.
Stip al personale ausiliario	80'993.80	88'000.00	-7'006.20	
Stip al personale straordinario	508'590.25	435'000.00	73'590.25	In particolare uff. sport (centro costo 420) e parchi e giardini (720).
Ind ad apprendisti / educatori	263'946.95	272'000.00	-8'053.05	
Ind ai militi del fuoco	472'265.45	398'000.00	74'265.45	Maggiori manovre e istruzioni dei Pompieri (Civici e di montagna).
Ind di sorveglianza	28'965.00	28'000.00	965.00	
Ind per serv notturno e festivo	327'873.60	370'500.00	-42'626.40	Minori importi in quasi tutti i settori (sport, S.Carlo, UT).
Ind prestazioni fuori orario	84'964.60	71'000.00	13'964.60	
Gratifiche per anzianità di serv	40'102.35	103'750.00	-63'647.65	Parte degli aventi diritto optano per la conversione in giorni di vacanza.
Indennità ai superstiti	34'569.00	0.00	34'569.00	
Totale lordo	21'613'416.75	21'317'750.00	295'666.75	

Per quel che riguarda le unità lavorative complessive (Comune e Azienda acqua potabile), segnaliamo una riduzione globale di 6 unità.

	numero dipendenti al								
	31.12.1996	31.12.1998	31.12.1999	31.12.2000	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2005
dipendenti a tempo pieno	310	294	286	281	268	288	279	265	265
dipendenti a tempo parziale	94	114	128	132	135	124	126	133	128
Totale unità lavorative	363.4	361	358.6	360	358.1	366.0	357.9	348.9	342.9
<i>diminuzione unità lavorative</i>	<i>- 12.7</i>	<i>- 2.4</i>	<i>- 2.4</i>	<i>1.40</i>	<i>- 1.9</i>	<i>7.90</i>	<i>- 8.1</i>	<i>- 9.0</i>	<i>- 6.0</i>
Riduzione totale unità lavorative dal 1995:			-33.2						

La ripartizione del numero dei dipendenti per ogni singolo centro costo è data nell'allegato statistico, capitolo 020. Essa permette di verificare in quale settore vi sono state variazioni rispetto all'anno precedente.

b) SPESE PER BENI E SERVIZI

CONSUNTIVO 2005	11'147'796,07	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	10'901'400,00	+ 246'396,07	+ 2,26%
CONSUNTIVO 2004	11'602'350,10	- 454'554,03	- 3,92%

In questa categoria alquanto eterogenea si riscontra un incremento delle spese abbastanza contenuto rispetto al preventivo e una riduzione nei confronti del consuntivo 2004.

Registriamo maggiori importi di quelli preventivati alle voci "energia e combustibili" e nel "materiale di consumo", in particolare con l'acquisto di nuovi parchimetri per l'estensione delle zone a pagamento.

Rispetto ai dati del consuntivo precedente per contro, le minori uscite concernono il gruppo "servizi e onorari" (318) nella quale spicca, nel 2005, l'assenza delle spese per il soggiorno degli ospiti alla Residenza al Lido, le quali ammontavano nel 2004 a fr. 311'625.-.

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

310. Acquisto materiale d'ufficio, scolastico e stampati : spesa globale: fr. 372'215,45; risparmio fr. 16'084,55

311. Acquisto mobilio, macchine, attrezzi : spesa globale: fr. 193'586,05; sorpasso fr. 386,05

312. Consumi energetici : spesa globale: fr. 1'464'562,49; sorpasso fr. 184'762,49

La ripartizione fra le varie componenti è la seguente:

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Consuntivo 2004
Consumo gas	62'939.25	52'500.00	59'567.90
Olio riscaldamento	407'004.69	254'500.00	310'115.20
Energia elettrica	435'848.55	422'500.00	431'883.95
Energia termica	429'421.70	420'000.00	435'457.60
Consumo acqua	129'348.30	130'300.00	201'005.25
Totali	1'464'562.49	1'279'800.00	1'438'029.90

Anche nel 2005 è proseguita l'ascesa del prezzo dell'olio da riscaldamento il quale, preventivato in 50 cts./litro, è passato da 50 cts. ad inizio anno, superando poi i 70 cts. a fine anno.

313. Acquisto materiale di consumo : spesa globale: fr. 1'922'990,25; sorpasso fr. 210'690,25

Vi sono alcune posizioni che registrano delle sostanziose variazioni rispetto ai dati di preventivo:

- * acquisto materiale di consumo fr. 450'972.65 (sorpasso fr. 110'972.65): [in particolare acquisto parchimetri, centro costo 103];
- * acquisto carburante e oli fr. 199'685.40 (sorpasso fr. 33'185.40): [rincarato petrolio];
- * sale antigelo e prodotti chimici fr. 65'539.05 (sorpasso fr. 47'539.05): [nevicato e inverno rigido];
- * materiale di ricambio per veicoli e macchine fr. 102'433.45 (sorpasso fr. 40'933.45) [in diversi settori, in particolare manutenzione delle strade (605) e magazzini comunali (625)].

314. Prestazioni terzi per manutenzione stabili e strutture : spesa globale: fr. 1'647'638,91; sorpasse fr. 94'638,91

La dicitura della categoria 314 è da vedere in senso ampio: qui rientrano infatti anche spese come la segnaletica orizzontale, la manutenzione della rete PGC, quella dei riali, la formazione dei centri di raccolta, ecc.

Indichiamo brevemente le principali voci che hanno comportato un sorpasso del 5,7% rispetto agli importi preventivati:

- * manutenzione segnaletica orizzontale fr. 49'655.76 (sorpasse fr. 19'655.76): [il credito si è dimostrato negli scorsi anni insufficiente per una garanzia degli indispensabili lavori da eseguire, per cui nel preventivo 2006 l'importo è stato rivisto di fr. 10'000.-];
- * manutenzione parco San Carlo fr. 16'100.20 (sorpasse fr. 11'100.20): [si tratta delle prestazioni del servizio parchi e giardini],
- * manutenzione e formazione centri di raccolta fr. 61'672.30 (sorpasse fr. 31'672.30): [lavori di pavimentazione al nuovo deposito ingombranti].

315. Manutenzione mobilio, macchine e veicoli: spesa globale: fr. 590'689,50; risparmio fr. 10'310,50

316. Locazione, affitti, noleggi: spesa globale: fr. 416'223,90; risparmio fr. 71'376,10

Nel 2005 erano già previste le rate relativo al leasing dell'autocarro per la raccolta dei rifiuti, la cui consegna avverrà durante l'estate.

317. Rimborso spese al personale : spesa globale: fr. 76'074,35; risparmio fr. 13'725,65

318. Servizi e onorari : spesa globale fr. 4'433'444,47; risparmio fr. 139'155,53

In questa categoria, rappresentata da 45 conti, riscontriamo diverse minori uscite rispetto al preventivo. Segnaliamo in particolare:

* servizio di sorveglianza fr. 27'432.70 (risparmio fr. 34'567.30): [nel 2005 non sono stati richiesti i servizi della società di sorveglianza];

* spese per incenerimento rifiuti, raccolta eseguita da terzi e raccolta separata fr. 2'194'212.75 (risparmio fr. 105'787.25): [prezzo fatturato dal CIR per eliminazione fr. 28.- il quintale, contro fr. 29.- preventivati].

319. Altre spese per beni e servizi : spesa globale: fr. 30'370,70; sorpasse fr. 6'870.70

c) **INTERESSI PASSIVI**

CONSUNTIVO	2005	4'897'248,94	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2005	5'095'000,00	- 197'751,06	- 3,88%
CONSUNTIVO	2004	5'151'835,45	- 254'586,51	- 4,94%

Anche nel 2005 è proseguito il trend della riduzione dell'onere per interessi. E' probabile che in futuro dovremo contare su un leggero aumento del costo del denaro.

Durante l'anno vi sono stati tre mutui che giungevano a scadenza per un importo complessivo di fr. 22'200'000.-, i quali sono stati rinnovati da altrettanti prestiti per un totale di fr. 22'000'000.-. Il tasso medio dei prestiti comunali si situa attorno al 3,8%.

L'elenco completo dei prestiti con l'indicazione dell'importo, del tasso e della scadenza, può essere consultato nell'allegato statistico al capitolo 900.

d) **AMMORTAMENTI**

CONSUNTIVO 2005	8'563'354,72	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	7'430'000,00	+ 1'133'354,72	+ 15,25%
CONSUNTIVO 2004	7'671'060,65	+ 892'294,07	+ 11,63%

Gli ammortamenti effettuati si suddividono nel modo seguente:

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Consuntivo 2004
abbandoni per condoni	124'007.05	150'000.00	147'039.20
abbandoni per carenze e perdite	937'795.62	900'000.00	1'017'968.70
abbandoni per computi globali imposte	32'163.30	10'000.00	3'609.15
ammortamenti su beni patrimoniali	12'799.00	20'000.00	20'000.00
ammortamenti su beni amministrativi	6'255'628.70	6'350'000.00	6'482'443.60
amm supplementari beni amministrativi	1'550'961.05	0.00	0.00

Pur essendo in regresso rispetto allo scorso anno, l'importo di perdite fiscali per attestati di carenza beni o fallimenti è ancora parecchio elevato.

Per quanto attiene all'ammortamento ordinario sui beni amministrativi abbiamo confermato a consuntivo i tassi di ammortamento indicati a preventivo.

Osserviamo che il tasso medio d'ammortamento sulla sostanza ammortizzabile al 1.1.2005 è risultato essere del 5,01% (2004: 5,33%), quello sul debito pubblico del 4,70% (2004: 5,09%). Il tasso minimo prescritto dalla LOC è del 5% (sulla sostanza ammortizzabile).

Contributi di canalizzazione

Al 31.12.2005 il saldo in avere del conto “canalizzazioni ed impianti di depurazione” ammonta a fr. 12'640'000.-. Come indicato nel MM sui preventivi 2006 (pag. 34), in questo conto sono contabilizzati gli investimenti per tutte le opere di canalizzazione, i sussidi cantonali e federali, i contributi dei privati, come pure gli ammortamenti annuali. La distorsione nella rappresentazione degli ammortamenti è dovuta al sistema di contabilizzazione che applica le norme della LOC e il rispettivo Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni.

La complessità della problematica è data in particolare sia dalla legislazione vigente in questo ambito, con le diverse modifiche, che dai lunghi periodi di realizzazione delle varie opere.

I servizi comunali stanno confrontando le opere realizzate rispettivamente da realizzare con il preventivo delle opere utilizzato per il calcolo dei contributi emessi nel 1996. Inoltre bisognerà valutare, una volta noti gli elementi dello studio PGS, se e in quale misura procedere all'attualizzazione, vale a dire allestendo un nuovo conteggio aggiornato secondo la situazione che risulterà secondo gli studi in atto e sulla base dei valori di stima immobiliare entrati in vigore il 1° gennaio 2005, che tenga in considerazione l'ammontare del contributo prelevato a titolo provvisorio e di acconto con le procedure del 1986, del 1996 e del 1998. L'attuazione di questa operazione comporterà che a taluni proprietari verrà chiesto un contributo supplementare mentre ad altri verrà retrocesso quanto incassato in sovrappiù.

Fideiussioe Patriziato di Leukerbad

La fideiussione a carico di Locarno, ritenuta effettiva da parte della Centrale d'emissione dei Comuni Svizzeri (CCS), ammonta a fr. 1'329'545.-, esclusi gli interessi di ritardo. Secondo gli ultimi rapporti della CCS, il CdS vallesano ha assicurato il suo sostegno alla proposta di risanamento che prevede la rinuncia agli interessi maturati dal 1999 nonché del 30% dei crediti in capitale ancora dovuti.

Dopo aver constatato che l'attuazione del risanamento subiva forti ritardi perché il Patriziato, inspiegabilmente, non riusciva a risolvere la questione del rifinanziamento richiesto dal Cantone (in particolare dell'ipoteca di 15 milioni di franchi), la CCS ha commissionato ad uno specialista di portare a termine il rifinanziamento in sospeso. Con in mano una soluzione di rifinanziamento, il CdS preparerà il progetto necessario per la fideiussione cantonale da presentare al Gran Consiglio vallesano. Un progetto corrispondente è atteso non prima della sessione di settembre.

La posizione dell'Esecutivo rimane quella ribadita alla CCS: riteniamo di non versare l'importo sopraccitato siccome siamo dell'avviso che la regolamentazione relativa alla fideiussione non possa essere applicata poiché il Patriziato non è insolvente; occorre invece valutare un'eventuale negligenza della CCS nell'intera operazione.

e) **RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI**

CONSUNTIVO 2005	1'622'611,25	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	1'857'100,00	- 234'488,75	- 12,63%
CONSUNTIVO 2004	1'653'605,30	- 30'994,05	- 1,87%

Riassumiamo i contributi versati ai diversi consorzi iscritti in questa categoria:

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Consuntivo 2004
Rimb. al consorzio depurazione acque	971'135.95	1'050'000.00	855'885.75
Rimb. al consorzio servizio ambulanza	162'868.50	310'000.00	305'513.00
Rimb. al consorzio protezione civile	285'905.65	280'000.00	294'332.25
Rimb. al consorzio pulizia lago	97'783.40	90'000.00	98'610.45
Rimborsi al Cantone e diversi	104'917.75	105'100.00	99'263.85
Totale	1'622'611.25	1'835'100.00	1'653'605.30

Il 2005 rappresenta, contabilmente, l'ultimo anno del Consorzio Servizio Autolettiga del Locarnese e Valli, dato che dal 2006 il servizio è garantito dall'Associazione Servizio Ambulanza Locarnese e Valli (SALVA). Grazie in particolare a maggiori ricavi dovuti ad un aumento del numero d'interventi, come pure all'incasso straordinario alle Casse malati di prestazioni concernenti interventi eseguiti nel 2003 e 2004, il pro capite medio ammonta a fr. 11.40 contro i fr. 23.30 preventivati dal Consorzio.

Ricordiamo che la categoria rimborsi al Cantone e diversi si riferisce essenzialmente al contributo per il trasporto degli allievi di scuola media (fr. 78'587.-) e alla nostra partecipazione per il centro di raccolta scarti animali di Losone (fr. 10'907.85).

f) **CONTRIBUTI A TERZI**

CONSUNTIVO 2005	9'594'852,10	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO 2005	9'787'900,00	- 193'047,90	- 1,97%
CONSUNTIVO 2004	9'817'676,55	- 222'824,45	- 2,27%

Globalmente registriamo un importo inferiore attorno al 2%. Per contro, nelle varie categorie, sono da segnalare importanti variazioni: rileviamo infatti minori uscite nei contributi al Cantone, compensati da maggiori oneri in quella “Comuni e consorzi comunali”.

L'evoluzione delle spese di questa categoria è la seguente:

	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Contributi totali	10'768'907	8'750'543	9'819'055	9'174'472	9'817'677	9'594'852
Variazione in %	-2.61%	-18.74%	12.21%	-6.56%	7.01%	-2.27%

Vi riassumiamo ora i contributi versati, suddivisi per categoria, indicando in pari tempo le variazioni più significative rispetto al preventivo.

361. Contributi al Cantone : spesa globale: fr. 4'216'936,65; risparmio fr. 738'563,35

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

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Consuntivo 2004
Legge protezione dell'infanzia	395'319.65	470'000.00	473'293.90
Contributo per CM/PC/AVS/AI	2'855'091.60	3'150'000.00	2'950'691.40
Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	757'521.05	900'000.00	605'034.80
Fondo di perequazione	97'222.00	180'000.00	125'918.00
Contributo alla omunità tariffale	60'048.00	80'000.00	60'573.00
Contributo per trasporto regionale pubblico	48'543.00	160'000.00	0.00
Diversi contributi minori	3'191.35	2'500.00	3'691.35
Totale	4'216'936.65	4'942'500.00	4'219'202.45

Il contributo per le CM/PC/AVS/AI, stabilito nel nostro caso nella misura massima dell'8,5% delle risorse fiscali, è in linea con quello dell'anno precedente e rispecchia, purtroppo, la flessione del gettito fiscale degli ultimi anni.

La partecipazione alle spese assistenziali sono stabilite attualmente nella misura del 20%, mentre nel preventivo avevamo ipotizzato un aumento al 30%, sulla base degli intendimenti del Consiglio di Stato, non approvati poi dal Gran Consiglio.

Minore alle aspettative è il contributo al fondo di perequazione, il cui importo era stato stimato in base alle informazioni ricevute dalla Sezione enti locali.

Con l'approvazione del preventivo 2005, il Gran Consiglio aveva fissato la partecipazione dei Comuni al finanziamento del trasporto pubblico d'importanza cantonale al 5%, inferiore alla proposta del Consiglio di Stato (15%).

362. Contributi a Comuni e Consorzi : spesa globale: fr. 3'609'537,90; sorpasso fr. 571'537,90

In questa categoria il contributo maggiore riguarda i contributi per anziani ospiti d'istituti riconosciuti che ammontano a fr. 3'474'636.85 contro i fr. 2'900'000.- 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. I dati ricevuti dal DSS per l'elaborazione del preventivo 2006, mostrano in tutta evidenza il forte aumento dei costi in questo settore che, come noto, a partire dal 2006 è gestito con i mandati di prestazione.

365. Contributi ad Istituzioni private : spesa globale: fr. 1'743'030,85; sorpasse fr. 11'030,85

Gli importi più rilevanti riguardano il contributo diretto al Festival internazionale del film (fr. 210'000.-), il SACD e servizi d'appoggio (fr. 777'540.-), e quello alle FART per le autolinee urbane (fr. 545'897.-).

366. Contributi ad economie private : spesa globale: fr. 22'986,70; risparmio fr. 37'013,30

Nel 2004, ultimo anno in cui è stato versato il contributo integrativo comunale AVS/AI, era stata contabilizzata una cifra valutata in fr. 30'000.- concernente eventuali domande di versamento, che sarebbero potute giungere durante il 2005. Tale importo non è stato utilizzato ed è quindi stato sciolto nel 2005, causando quindi un entrata.

g) VERSAMENTI A FONDI DI RISERVA

CONSUNTIVO	2005	228'150,45	Differenza assoluta	Differenza in %
PREVENTIVO	2005	200'000,00	+ 28'150,45	+ 14,08%
CONSUNTIVO	2004	229'655,15	- 1'504,70	- 0,66%

Ai vari fondi di riserva sono stati devoluti gli importi versati da terzi (come i contributi sostitutivi alla costruzione di posteggi e rifugi PC). La suddivisione è la seguente:

- fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni : fr. 100'000,00
- contributi sostitutivi per posteggi mancanti : fr. 97'810,45
- contributi sostitutivi per costruzione rifugi PC : fr. 30'340,00

42) Classificazione funzionale della gestione corrente

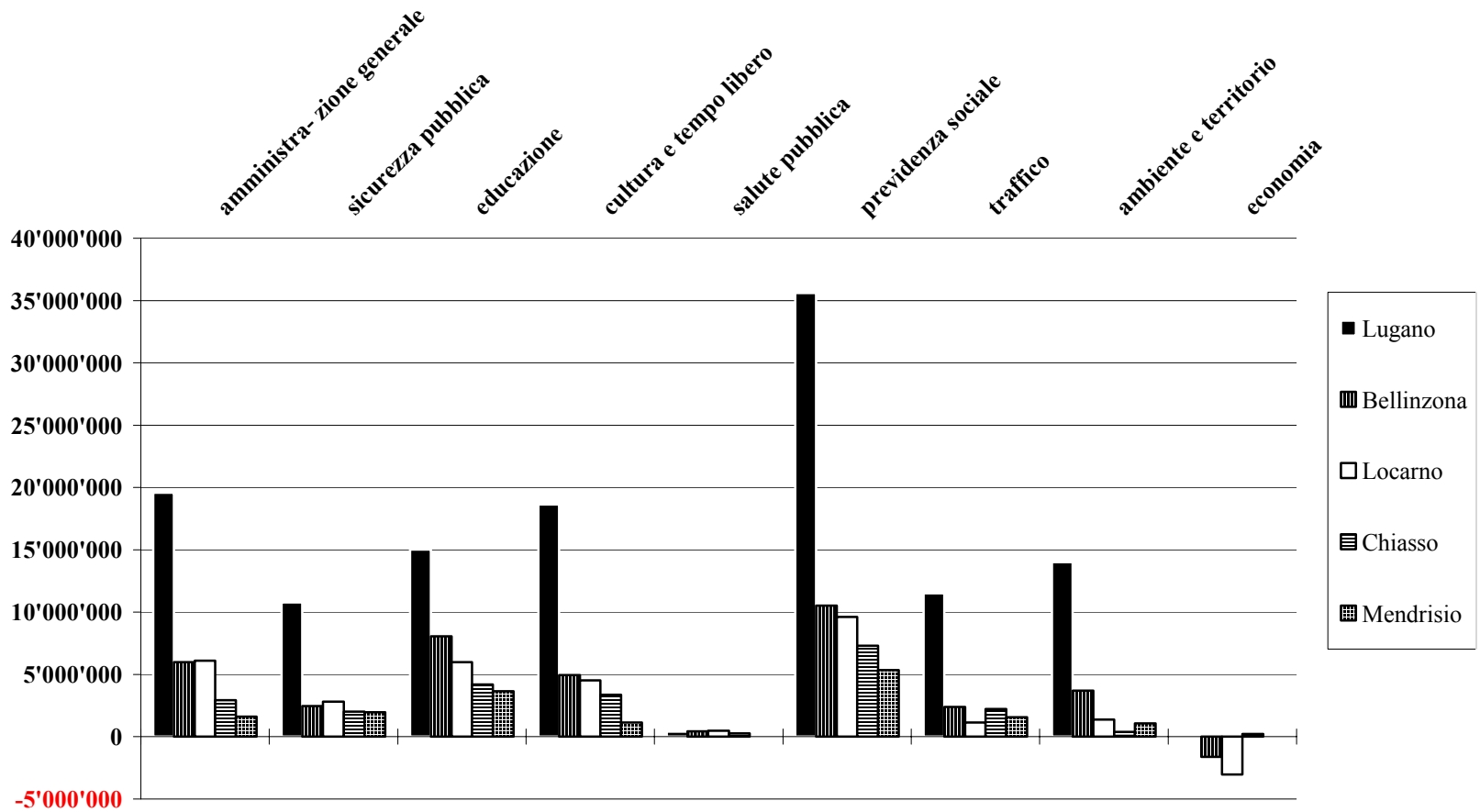
Come di consueto e a norma di legge, vi presentiamo **la ripartizione funzionale per genere di conto della gestione corrente**. Questa ripartizione non ricalca la suddivisione in dicasteri (che sono di stretta competenza comunale), ma ha il vantaggio di essere stabilita con parametri coordinati e criteri unitari. Lo scopo principale di questa classificazione è di natura statistica: essa permette infatti di elaborare raffronti tra enti pubblici, indipendentemente dall'organizzazione interna assunta da una data amministrazione.

A titolo statistico e di confronto possiamo dunque presentarvi in forma tabellare e grafica **le necessità di fabbisogno** (sia in termini assoluti che pro capite), suddivise secondo la classificazione funzionale della gestione corrente tratta dai consuntivi 2004 per i cinque principali centri del Cantone (Lugano, Bellinzona, Locarno, Chiasso e Mendrisio). **Questi confronti vanno comunque letti e interpretati con alcune riserve**, in quanto possono essere largamente influenzati dall'entità delle entrate extrafiscali (estensione di tasse dirette per utilizzazione di servizi) e dal sistema di contabilizzazione delle imputazioni interne (che in taluni casi è utilizzato solo sporadicamente).

Dal confronto intercomunale appare comunque abbastanza evidente che le necessità finanziarie per la copertura del fabbisogno di Locarno sono, **pro capite**, generalmente inferiori. La nostra Città si situa infatti

in seconda posizione	per la categoria	amministrazione generale, salute pubblica
in terza posizione	per le categorie	cultura e tempo libero;
in quarta posizione	per le categorie	sicurezza pubblica, previdenza sociale, ambiente e territorio;
in quinta posizione	per la categoria	educazione, traffico

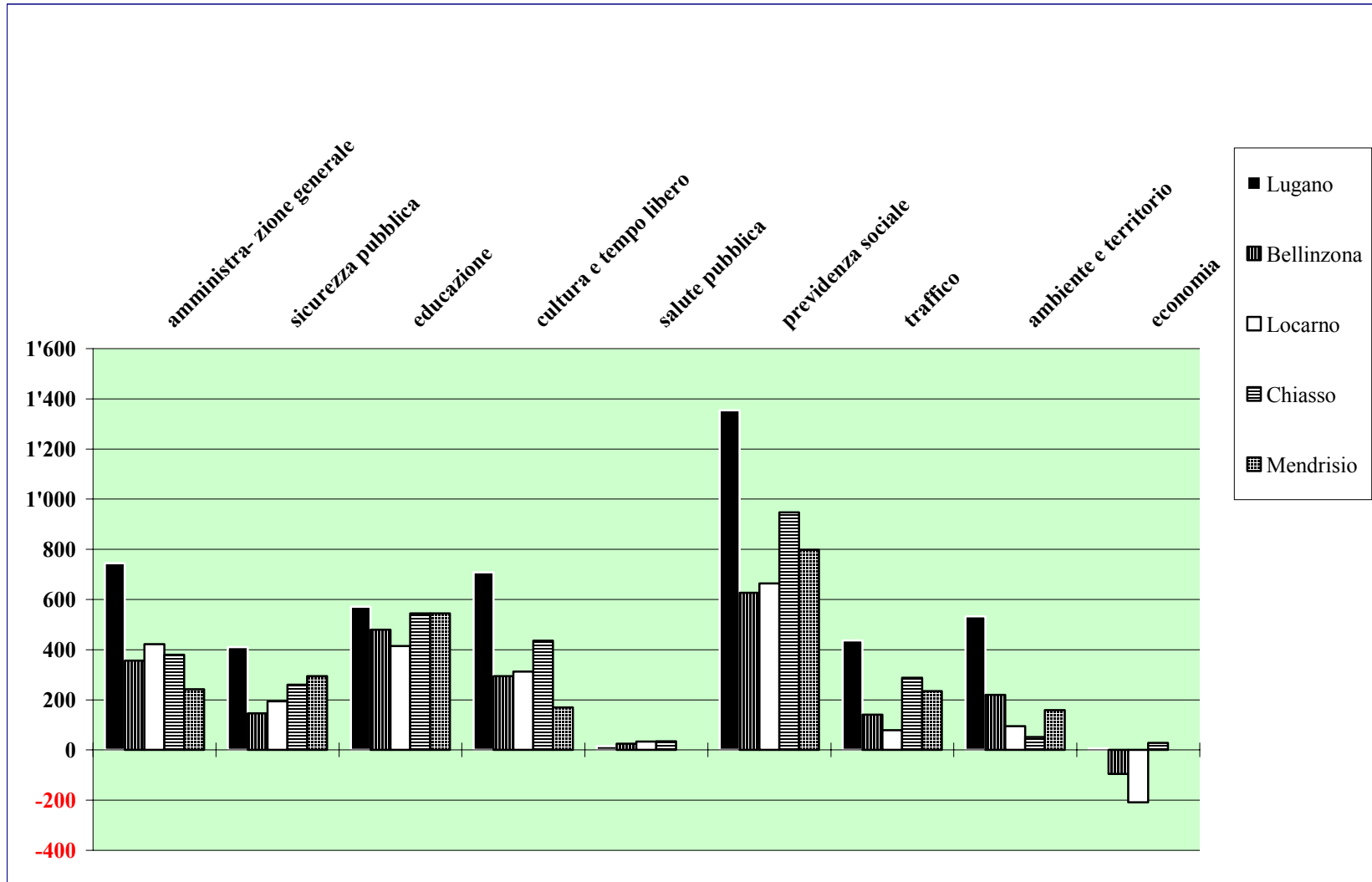
CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE CONSUNTIVO 2004: cifre in termini assoluti



CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE CONSUNTIVO 2004: cifre in termini assoluti

	0 amministra- zione generale	1 sicurezza pubblica	2 educazione	3 cultura e tempo libero	4 salute pubblica	5 previdenza sociale	6 traffico	7 ambiente e territorio	8 economia
Lugano	19'587'051	10'783'927	15'018'566	18'637'647	400'189	35'606'023	11'502'210	14'011'614	188'396
Bellinzona	5'986'823	2'463'880	8'054'875	4'948'561	425'046	10'533'572	2'375'739	3'696'772	-1'603'904
Locarno	6'104'067	2'804'629	5'996'691	4'516'684	483'662	9'606'959	1'145'101	1'383'533	-3'018'086
Chiasso	2'931'755	2'012'158	4'204'738	3'366'509	269'450	7'314'419	2'223'424	394'660	213'664
Mendrisio	1'620'766	1'970'638	3'647'450	1'138'240	3'930	5'346'869	1'572'547	1'064'959	105

CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE CONSUNTIVO 2004: cifre pro capite



CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE CONSUNTIVO 2004: cifre pro capite

	0 amministra- zione generale	1 sicurezza pubblica	2 educazione	3 cultura e tempo libero	4 salute pubblica	5 previdenza sociale	6 traffico	7 ambiente e territorio	8 economia
Lugano	745	410	571	709	15	1'354	437	533	7
Bellinzona	356	147	480	295	25	627	141	220	-95
Locarno	422	194	414	312	33	664	79	96	-209
Chiasso	380	261	545	436	35	947	288	51	28
Mendrisio	242	294	545	170	1	798	235	159	0

Lugano	26'297	popolazione legale permanente al	31.12.2003
Bellinzona	16'796	popolazione legale permanente al	31.12.2004
Locarno	14'469	popolazione legale permanente al	31.12.2004
Chiasso	7'721	popolazione legale permanente al	31.12.2004
Mendrisio	6'698	popolazione legale permanente al	31.12.2004

5) ANALISI E COMMENTI AI VARI CENTRI DI COSTO

50) Amministrazione generale

Centro costo no. 015: Consiglio Comunale e Municipio

310.01 Dopo l'istituzione del dicastero della comunicazione, nel 2005 in questo conto sono stati contabilizzati i costi di due edizioni de "La Nuova Locarno".

Centro costo no. 020: Cancelleria

431.03 In passato abbiamo già assistito a variazioni anche sostanziali fra gli importi effettivi e quelli preventivati. Nell'ambito delle naturalizzazioni, vi sono pochi elementi per poter effettuare delle previsioni esatte sui futuri incassi. Ricordiamo che dal 1.1.2006, sulla base della nuova Legge federale della cittadinanza svizzera, gli enti pubblici possono prelevare al massimo tasse che coprano le spese procedurali.

490.01 La collaboratrice che si occupa anche della gestione degli stabili locativi, viene contabilizzata nel centro di costo della cancelleria, mentre la quotaparte riguardante gli stabili viene addebitata al centro di costo della manutenzione stabili (690).

Centro costo no. 050: Tutoria

301.01 Per garantire la continuità del servizio, si è resa necessaria l'assunzione del nuovo funzionario un mese prima dell'effettiva partenza della responsabile della tutoria. Inoltre, per esigenze di servizio, non è stato possibile recuperare il residuo delle vacanze entro tale data sono contenute nell'allegato statistico, al paragrafo 050.

461.15 A differenza della proposta del Consiglio di Stato contenuta nei preventivi 2005 del Cantone, il Gran Consiglio ha deciso di non abrogare il contributo cantonale per le commissioni tutorie.

Centro costo no. 080: Turismo

318.52 Ad inizio primavera si è presentata la necessità di dotarsi di un "gazebo" e di un capannone mini festival.

51) Sicurezza pubblica

Centro costo no. 100: Corpo di polizia

- 313.07 L'acquisto della munizione, a scopo d'esercizio di tiro, avviene a scadenze irregolari. Nel 2005 vi sono stati due acquisti importanti nei mesi di luglio e novembre. Per questo tipo di "merce" non si ritiene di tenere contabilmente un inventario.
- 427.31 Ancora elevati sono gli incassi delle tasse d'occupazione suolo pubblico. A questo risultato hanno contribuito le varie manifestazioni svolte in Città, come pure la durata maggiore al previsto del cantiere davanti all'ex Pretorio di proprietà cantonale.
- 437.01 In leggero calo rispetto all'anno precedente sono per contro gli incassi delle multe: le contravvenzioni intimate sul territorio di Locarno sono state 14'150 (12'491 nel 2004).

Centro costo no. 102: Regolamentazione della circolazione

- 314.14 / 315.05 Nei messaggi sui preventivi e consuntivi degli scorsi anni abbiamo già evidenziato la difficoltà nel rispettare scrupolosamente i crediti formalmente approvati, in particolare a causa delle numerose esigenze di manutenzione della segnaletica e, non trascurabile, da danneggiamenti involontari o meno alle apparecchiature. Come già nel 2004, queste maggiori uscite sono almeno parzialmente compensate da incassi più elevati (cfr. cto. 434.41).

Centro costo no. 103: Parchimetri e posteggi

L'estensione delle zone a pagamento ha comportato spese elevate per l'acquisto di diversi nuovi parchimetri. Come indicato al capitolo 40, paragrafo "redditi della sostanza", non è stato raggiunto l'importo preventivato di fr. 1'900'000.-.

Centro costo no. 110: Corpo civici pompieri

- 301.11 Le indennità ai militi sono quelle versate in base al Regolamento del Corpo: indennità fisse a dipendenza del grado, indennità per manovre d'istruzione, picchetti e lavori di manutenzione.
- 452.03 Sulla base dei nuovi valori di stima entrati in vigore il 1° gennaio 2005, è stata aggiornata la ripartizione dei costi a carico degli 11 Comuni convenzionati, i quali coprono ora il 67.2% del disavanzo (quello precedente era del 66.8%).

Ricordiamo che con la ripartizione dei costi assieme agli 11 Comuni convenzionati, alla Città di Locarno rimane a carico un onere pari al 33.2% dei costi netti (spese – rimborsi del Cantone), il quale ammonta a fr. 280'353.- (257'800.- a preventivo).

Centro costo no. 120: Corpo pompieri di montagna

361.20 L'importo di fr. 48'543.- rappresenta la partecipazione del 5% al finanziamento del trasporto pubblico d'importanza cantonale. Come indicato al capitolo 41, paragrafo f), la proposta del Consiglio di Stato portava una percentuale del 15%.

52) Educazione, infanzia e gioventù

Per quanto attiene al numero degli allievi e ad altri dati statistici vi rimandiamo al documento allegato (capitolo 2).

Centro costo no. 200: Scuola dell'infanzia

302.11 Si tratta dell'indennità di refezione lorda (sussidio cfr. cto. 461.22) versata a 20 docenti di scuola dell'infanzia, relativa al periodo 1994-2004.

390.04 L'importo elevato è dovuto in particolare a lavori di manutenzione effettuati alla sede di San Francesco, per complessivamente fr. 51'829.60.

Centro costo no. 210: Scuole elementari

318.50 Si tratta essenzialmente del contributo al consorzio scolastico Cugnasco-Gerra Verzasca per gli allievi nostri domiciliati.

433.05 L'offerta del servizio di trasporto dalle cinque vie alla sede dei Saleggi riscontra un minor interesse rispetto al passato.

Centro costo no. 250: Scuola popolare di musica

302.10 L'importo totale può variare a dipendenza della tipologia dei corsi offerti. Rileviamo che i maggiori compensi sono comunque compensati da maggiori entrate delle tasse (cfr. cto. 433.04).

53) Attività culturali

Prendendo lo spunto dalla ricorrenza di due avvenimenti storici (l'esilio della Comunità riformata di Locarno imposta dai Cantoni Sovrani nel 1555 e la Conferenza della pace – Patto di Locarno del 1925), si è proposto un programma culturale coerente, denominato “Locarno 2005: città per la pace e per la tolleranza”. Durante l'anno sono stati offerti diversi incontri in vari luoghi della Città, a partire dal 5 marzo. La giornata commemorativa ufficiale del Patto si è tenuta l'8 ottobre, con il ricevimento al Castello Visconteo, il concerto dell'orchestra della Svizzera italiana nella Chiesa di San Francesco, terminando con la conferenza pubblica al palazzo della SES. Come ultimo atto delle manifestazioni dedicate al Patto vi è stata la rappresentazione teatrale degli studenti del liceo, con la presentazione dello spettacolo “Il sogno di Admira” sulla storica disputa tra Riformati e Cattolici al Castello di Locarno nel 1555.

Il costo totale delle varie manifestazioni ammonta a fr. 57'977.- ed è stato quasi interamente coperto da contributi cantonali (fr. 25'000.-), federali (fr. 15'000.-), di privati (fr. 15'000.-) e comunali (fr. 1'500.-).

Centro costo no. 305: Pinacoteca Casa Rusca

318.51 L'attività della Pinacoteca si è concentrata in particolare sull'organizzazione delle esposizioni dedicate alla donazione **Giovanni Bianconi** (19 marzo – 17 aprile) e al lavoro fotografico di **Vittorio Storaro** (17 luglio – 4 settembre).

Centro costo no. 310: Casorella

Durante la stagione invernale Casorella ha nuovamente aperto le porte a **Filippo Franzoni** (13 gennaio – 25 febbraio), con una piccola mostra a carattere documentario. L'omonima Fondazione e i Servizi culturali della Città che ne gestisce i depositi, hanno proposto al pubblico locarnese (ma non solo) una sequenza di opere in parte inedite, scelte fra le tematiche particolarmente care al pittore.

Nel periodo 25 marzo – 3 luglio si è svolta l'esposizione **Dimitri: il clown e le stelle** curata in collaborazione con il Musée Alexis Forel di Morges. Con la mostra, la Città di Locarno ha voluto rendere omaggio a Dimitri in occasione del suo 70° compleanno e per i 30 anni della Scuola di Teatro Dimitri.

In occasione della 58 esima edizione del Festival internazionale del film, è stata proposta una mostra omaggio al regista ticinese **Edo Bertoglio**, dal titolo Face Addict.

54) Sport e tempo libero

Centro costo no. 410: Stadi e impianti sportivi

316.50 I veicoli di questo settore finanziati tramite leasing sono due furgoni e un trattorino.

Centro costo no. 420: Stabilimenti balneari

Rammentiamo che con i preventivi avevamo indicato la stagione 2004/2005 come ultimo periodo d'apertura della piscina coperta. In seguito, anche sulla base di una valutazione di tipo finanziario, si è ritenuto di mantenere il servizio per la stagione 2005/2006. Nei conti questo si riflette in alcuni sorpassi di spesa nel consumo di energia elettrica e di combustibile, ma di maggiori entrate (piscina coperta) e dai contributi dei Comuni che, vista l'ipotizzata chiusura anticipata, non erano stati previsti.

312.04 L'elevato importo per il consumo di combustibile è dato sia dalla citata riapertura, ma anche dall'aumento del prezzo del combustibile.

Riassumendo, notiamo che il maggior disavanzo a carico della Città (fr. 816'518.- contro fr. 646'400.- preventivati), è stato sostanzialmente causato dal superamento del credito per gli stipendi straordinari (+ fr. 50'072.-), dal costo del combustibile dovuto sia all'aumento del prezzo che al mantenimento della piscina coperta inizialmente non previsto (+ fr. 99'096.-), dai costi per la manutenzione della riva (+ fr. 18'555.-) e da inferiori introiti delle piscine esterne (- fr. 74'282.-). Una parziale compensazione è per contro da registrare grazie a maggiori introiti della piscina coperta (+ fr. 29'656.-) e dai contributi di Muralto, Orselina e Brione (fr. 56'000.-).

55) Opere sociali

Centro costo no. 510: Servizio sociale e sanitario

Al capitolo 41, paragrafi e) e f), vi abbiamo evidenziato e commentato le variazioni rispetto ai dati di preventivo. Globalmente notiamo che l'importo totale pari a fr. 8'452'595.- è inferiore a quello inserito a preventivo (- fr. 103'404.-).

Centro costo no. 520: Istituti comunali per anziani

301.01 A causa di alcune assenze per malattia e infortuni, abbiamo dovuto ricorrere a diverse sostituzioni. Fino al 2005, questi costi sono riconosciuti e assunti integralmente dal Cantone, mentre a partire da quest'anno, con l'introduzione dei mandati di prestazioni, all'istituto viene attribuito un importo forfettario da gestire autonomamente.

390.04 L'elevato importo è dovuto a due interventi che si sono resi necessari a causa di:

* infiltrazioni d'acqua nel locale di ergoterapia al piano terreno (ca. fr. 30'000.-);

* modifiche delle chiusure antincendio (porte, tubi riscaldamento al piano cantina), non previste nel credito della ristrutturazione (fr. 11'400.-).

Notiamo che il disavanzo dell'Istituto a carico della Città ammonta a fr. 794'502.-, leggermente inferiore a quello valutato in sede di preventivo.

Centri costo no. 590 e 595: Colonia diurna e Colonia Vandoni

Una gestione ancora più oculata delle risorse a disposizione, collegata ad una buona partecipazione, ha permesso di ridurre in maniera considerevole l'onere netto a nostro carico, per complessivi fr. 42'096.-.

56) Territorio e opere pubbliche

Centro costo no. 603: Progettazione opere genio civile

434.41 In questa cifra è contenuto l'importo di fr. 40'000.- versato dalle FART per le prestazioni della sezione per i lavori inerenti il sedime dell'azienda di trasporto a S. Antonio.

Centro costo no. 607: Manutenzione strade Piano di Magadino

314.06 Le importanti differenze fra consuntivo 2005 (fr. 66'589.-), preventivo 2005 (fr. 80'000.-), e consuntivo 2004 (fr. 101'740.-) confermano che vi sono molteplici fattori che possono incidere sul periodo d'esecuzione e il relativo costo di determinati lavori di manutenzione.

Centro costo no. 615: Manutenzione canalizzazioni e depurazione

352.06 Con effetto retroattivo al 1° gennaio 2005 sono entrati in vigore i nuovi statuti del Consorzio depurazione acque di Locarno e dintorni, che comportano una nuova chiave di riparto per i costi di esercizio e di ammortamento. La quotaparte a carico di Locarno è scesa leggermente dal 26.62% al 25.36%. L'esercizio 2005 del Consorzio si è concluso con una spesa totale di fr. 5'575'230.-, importo inferiore del 17,4% rispetto al preventivo. I fattori che hanno contribuito a questo risultato sono diversi: citiamo ad esempio il riassoggettamento all'IVA che ha permesso di recuperare un importo di ca. fr. 530'000.- relativo agli investimenti 2000-2004, con una favorevole ripercussione sulla quota d'ammortamento pari a fr. 64'000.- per il 2005. Il Consorzio, nel suo messaggio sui consuntivi 2005, indica inoltre minori costi di manutenzioni e riparazioni impreviste, come pure un minor consumo globale di energia elettrica.

Centro costo no. 635: Pulizia della città

436.01 L'elevato importo di fr. 27'701.- si riferisce al rimborso dell'assicurazione infortuni relativa a quattro collaboratori, di cui 3 per infortunio professionale.

Centro costo no. 640: Servizio raccolta e distruzione rifiuti

I dati quantitativi sono esposti nella tabella al paragrafo 640 del documento statistico. I quantitativi totali si sono assestati sui 90'000 quintali. Dal documento rileviamo una stabilizzazione del quantitativo dei rifiuti solidi urbani, e un aumento di 400 quintali ca. degli ingombranti.

Globalmente notiamo che il grado di copertura dei costi ammonta al 79,6% ed è praticamente costante rispetto all'anno precedente (79,3%).

318.82 L'aver ripreso il servizio della raccolta nel quartiere dei Monti, causa una sostanziosa riduzione di questo costo.

Centro costo no. 690: Manutenzione stabili amministrativi e diversi

314.01 Seguendo la prassi adottata da diversi anni, ci si è concentrati sull'esecuzione di interventi indispensabili.

318.25 L'importo di fr. 99'000.- è simile a quello dell'anno precedente, ma superiore a quello preventivato. Esso riguarda la pulizia e disinfezione, effettuata da un'impresa di pulizia regolarmente durante l'anno. Segnaliamo che nel preventivo 2006 il credito concesso è stato aumentato a fr. 90'000.-.

59) Finanze e informatica

Centro costo no. 900: Imposte e partecipazioni

Ci asteniamo dal commentare ulteriormente le voci contabili relative al gettito d'imposta nelle sue varie forme (competenza, sopravvenienze, tasse immobiliari e partecipazioni).

330.05/06 Sono sempre elevati gli importi delle perdite fiscali per attestati di carenza beni, fallimenti e i condoni. Come risulta dalla tabella esposta al capitolo 900 dell'allegato statistico, il rapporto percentuale delle perdite sul complesso del gettito fiscale ammonta al 3,6% (3,7% nel 2004).

Centro costo no. 910: Servizio interessi

Al capitolo 41, paragrafo c) abbiamo già illustrato le ragioni che hanno portato ad un'ulteriore riduzione dell'onere per interessi.

Riteniamo utile ricordare che, a livello patrimoniale, il Comune intrattiene rapporti di dare-avere, oltre che evidentemente con gli istituti bancari, anche con:

- 323.01 l'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti, il cui saldo debitore al 31.12.2005 ammonta a fr. 3'874'293.-, e con
- 421.02 l'Azienda acqua potabile, il cui saldo creditore al 31.12.2005 ammonta a fr. 2'799'610.-.

Centro costo no. 922: Servizi finanziari

301.01 Nel periodo febbraio-ottobre è stata assunta un'ausiliaria con un'occupazione del 50% per far fronte all'esigenza di inserimento di dati nell'apposito programma informatico. L'obiettivo principale del lavoro è stato quello di avere a disposizione dati aggiornati relativi alle attività economiche presenti sul territorio cittadino.

Dopo 28 anni di attività presso il Comune, da inizio 2005 si trova al beneficio della pensione la responsabile dell'esattoria comunale alla quale, conformemente all'art. 55 del ROD, si è proceduto al pagamento delle indennità per vacanze non effettuate.

- 410.01 La vendita d'energia elettrica nel comprensorio cittadino è cresciuta leggermente, mentre il compenso convenzionale, sulla base della Convenzione che prevede una diminuzione scalare, registra una riduzione del 6%.
Il notevole minor incasso rispetto a quello preventivato è da ricondurre in particolare ad un tasso di crescita delle vendite nette d'energia elettrica inferiore a quello ipotizzato per la valutazione del compenso (nell'ultimo biennio si situa fra lo 0,5 e l'1% contro un valore dell'1,5-2% preventivato). Inoltre, il compenso di un determinato anno, viene versato con tre rate annuali, mentre il conguaglio avviene l'anno seguente dopo l'assemblea degli azionisti; ebbene, se nel 2004 avevamo potuto contabilizzare il saldo 2003 pari a ca. fr. 215'000.-, nel 2005 il conguaglio dell'anno precedente è risultato di ca. fr. 100'000.- inferiore.

L'evoluzione dello scorso decennio è riassunta nella seguente tabella.

Anno	Vendita	Compenso	Variazione %
1995	16'572'684	3'598'247	3.01%
1996	16'812'731	3'653'458	1.53%
1997	16'813'592	3'653'656	0.01%
1998	17'502'792	3'814'394	4.40%
1999	17'508'296	3'810'447	- 0.10%
2000	17'812'541	3'812'447	0.05%
2001	18'359'132	3'743'864	- 1.80%
2002	18'696'532	3'604'649	- 3.72%
2003	19'142'480	3'459'595	- 4.02%
2004	19'083'443	3'240'142	- 6.34%
2005	19'256'419	3'046'217	- 5.99%

6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

60) Considerazioni generali

L'esercizio 2005 presenta i seguenti dati globali relativi alla gestione investimenti:

uscite gestione investimenti:	fr. 7'175'690,75	(preventivo fr. 7'988'967,65)
entrate gestione investimenti:	fr. <u>1'404'062,05</u>	(preventivo fr. <u>4'538'020,00</u>)
onere netto per investimenti	fr. 5'771'628,70	(preventivo fr. 3'450'947,65)

Per interpretare correttamente le cifre, occorre precisare che gli investimenti contengono l'importo di fr. 3'900'000.- riguardante i buoni di partecipazione liberati con l'apporto del diritto di superficie alla Centro Balneare Regionale SA (CBR SA), la cui composizione viene illustrata alla pagina seguente. si tratta di un'operazione unicamente contabile, ma dovuta, perché il sedime sul quale è prevista la realizzazione del nuovo centro, è passato da bene amministrativo a bene patrimoniale. In sostanza quindi, **gli investimenti realmente effettuati (nel senso di pagati attraverso la liquidità) ammontano a fr. 3'275'690.75 lordi e fr. 1'871'628.70 netti.**

Il grado di autofinanziamento rimane anche nel 2005 buono e raggiunge il 92.95%.

Dalla tabella seguente, che riassume le opere eseguite per genere di conto, rileviamo che le minori spese si sono avute in modo particolare nelle opere del genio civile.

	opere eseguite nel 2005	opere preventivate per il 2005	differenza
Acquisto terreni	16'100.00	0.00	+ 16'100.00
Opere del genio civile	1'755'345.05	4'805'133.85	- 3'049'788.80
Costruzioni edili	1'872'530.10	1'985'000.00	- 112'469.90
Acquisto mobilio e veicoli	11'179.35	100'000.00	- 88'820.65
Altri investimenti in beni amministrativi	107'782.75	90'000.00	+ 17'782.75
Prestiti a imprese a economia mista	3'900'000.00	0.00	+ 3'900'000.00
Prestiti a istituzioni private	0.00	0.00	+ 0.00
Contributi per investimenti	-584'603.75	398'000.00	- 982'603.75
Studi pianificatori	97'357.25	207'633.80	- 110'276.55
Opere varie riattivate	0.00	403'200.00	- 403'200.00
Totali	7'175'690.75	7'988'967.65	- 813'276.90

Qui di seguito vi indichiamo le maggiori differenze:

	Eseguito	Preventivato	Osservazione
Opere genio civile			
Sistemazione Via Rusca	6'600.-	1'000'000.-	abbandonato
Prestazioni esterne per nuovo PGS	24'940.-	300'000.-	esecuzione 2006-2007
Riali San Martino (Solduno)	0.-	1'200'000.-	posticipati 2006-2007
Realizzazione rotonda Via Vigizzi	0.-	470'000.-	posticipata 2006
Costruzioni edili			
Sistemazione Casa S. Carlo	976'358.-	0.-	previsto nel 2004
Officina e lavaggio area gas	0.-	500'000.-	esecuzione prevista 2006-2007
Sistemazione palestre Saleggi	15'753.-	250'000.-	i lavori si concluderanno nel 2005
Archivio scuole elementari a Solduno	0.-	200'000.-	progetto sospeso
Prestiti a imprese a economia mista			
Buoni di partecipazione CBR SA	3'900'000.-	0.-	L'importo si compone di fr. 2'349'039.- quale valore a bilancio del sedime dell'attuale lido, e di fr. 1'550'961.- dovuto alla rivalutazione (contabilizzato come utile patrimoniale e come ammortamento straordinario).

Contributi per investimenti			
Contributi per realizz Piazza Castello	- 730'000.-	0.-	L'importo negativo è dovuto all'incasso di fr. 1'400'000.- dal Cantone quale contributo per la realizzazione del muro fonoassorbente alla rotonda di Piazza Castello.

61) Osservazioni sulle singole opere eseguite

Forniamo l'elenco delle singole opere che, dal punto di vista contabile-formale, sono da considerare terminate nel corso del 2005, indicando le variazioni del consuntivo rispetto al preventivo.

a) Terreni non edificati:

500.003	Acquisto part. 5862 del CIR	16'100,00	(<i>sorpasso</i>)	16'100,00
---------	-----------------------------	-----------	---------------------	------------------

b) Opere di genio civile:

501.177	Sistemazione area via Rusca-Castello	27'450,00	(risparmio)	2'672'550,00) *
501.193	Opere di pavimentazione/strati d'usura diversi	767'105,80	(risparmio)	7'894,20)
501.344	Canalizzazione lungo Via Passetto	484'951,55	(risparmio)	48,45)
TOTALE		1'279'507,35	(risparmio)	2'680'492,65)

c) Costruzioni edili:

503.111	Manutenzione straord Palazzo Marcacci (bar Piazza)	159'894,05	(risparmio)	105,95)
503.510	Lavori risanamento corte Palazzo Morettini	288'256,75	(risparmio)	71'743,25)
TOTALE		448'150,80	(risparmio)	71'849,20)

d) Acquisto mobilio, veicoli, attrezzi:

506.159	Manutenzione straordinaria cucina San Carlo	197'948,75	(<i>sorpasso</i>)	4'548,75
---------	---	------------	---------------------	-----------------

e) Studi pianificatori e opere varie riattivate:

581.101	Revisione PR generale	1'109'866,40	(risparmio	0,00)
581.112	Studio introduzione zona blu/30 Rusca est	20'000,00	(risparmio	0,00)
589.110	Tassa di bollo capitale azionario CBR SA	0,00	(risparmio	64'200,00)
589.111	Tassa di bollo partecipazione struttura CBR SA	0,00	(risparmio	39'000,00)
TOTALE		1'129'866,40	(risparmio	103'200,00)

Come premessa generale riteniamo di segnalare che non vi sono stati sorpassi di entità ragguardevole nelle opere della gestione investimenti terminate nel 2005. Per quanto attiene alle singole opere desideriamo fornire alcune indicazioni su alcuni investimenti che riteniamo meritevoli di un commento.

501.174 Sistemazione stradale e bonifica terreni al PdM (votato: fr. 1'540'000.-; sorpasso provvisorio: fr. 151'696,20)

Il credito in questione aveva permesso di eseguire la prima tappa di urbanizzazione della Zona industriale d'interesse cantonale, favorendo l'insediamento della ditta Turbomach. Come esplicitamente inserito nel nostro messaggio, nell'ambito della sistemazione stradale non si prevedeva una modifica sostanziale dell'incrocio con lo Stradonino, rinviando ad un altro momento la definizione di questo elemento, ben sapendo che erano già in corso gli studi del Cantone per l'adattamento del sottopasso di Riazzino, ora entrati nella fase esecutiva.

A cantiere già iniziato, la Divisione cantonale delle costruzioni era intervenuta per chiederci di modificare il progetto, non accettando l'immissione di una strada industriale come questa direttamente sulla strada cantonale, di calibro inferiore. Questo intervento poteva condurre anche ad un blocco dei lavori, con conseguenti ritardi nella completazione delle opere, a scapito dell'azienda che aveva a sua volta avviato la costruzione del suo edificio.

Abbiamo quindi convenuto di realizzare immediatamente la rotonda, utilizzando le dimensioni già previste nella situazione definitiva e facendo capo al credito in oggetto. A prescindere dai costi costruttivi, che ovviamente non era possibile tenere nei limiti del credito votato, abbiamo pure dovuto assumerci degli oneri per quanto concerne l'esproprio parziale dei terreni interessati all'allargamento dell'incrocio. E' comunque nostra intenzione presentare più nel dettaglio questo oggetto al momento in cui vi sottoporremo la richiesta del credito per l'urbanizzazione di tutta la zona industriale, il cui progetto è oramai in fase di affinamento.

501.177 Sistemazione area palazzo-via Rusca-Castello (votato: fr. 2'700'000.-; minor spesa: fr. 2'672'550,00)

Nell'ottobre del 2004 era stata avviata la procedura di pubblicazione del progetto di sistemazione di via Franchino Rusca. Ricordiamo che contro questo progetto erano state inoltrate alcune opposizioni da parte di proprietari confinanti. Nel corso della primavera del 2005 il Municipio ha discusso al suo interno in merito all'opportunità di eseguire questo intervento, alla luce della nuova situazione venutasi a creare con l'assegnazione a Locarno della nuova sede del Museo del Territorio. Come noto, la Città aveva offerto al Cantone la possibilità di insediarsi sul terreno che ospita le vecchie scuole del centro, subito a ridosso quindi della zona interessata all'opera stradale. Dopo un esame approfondito delle varie implicazioni in gioco, il Municipio, nella sua seduta del 7 giugno 2005, ha risolto il ritiro dell'istanza concernente l'approvazione del progetto e di chiudere il relativo MM, annullando il credito ottenuto, nell'ambito del consuntivo 2005. L'importo speso è relativo ai costi di progettazione sostenuti fino ad ora e alle spese procedurali.

501.193 Opere di pavimentazione / posa di strati d'usura (votato: fr. 775'000.-; minor spesa: fr. 7'894.20)

Nel messaggio, come pure nel preventivo del 2005, gli interventi di pavimentazione erano suddivisi sull'arco di due anni. Tuttavia, approfittando in parte di prezzi riconducibili alle condizioni di mercato di fine anni '90 e considerando il rinvio di altri investimenti per varie cause, il Municipio ha ritenuto opportuno completare l'intera serie di opere ancora nel corso dell'autunno 2005. In questo modo, abbiamo anche evitato di riaprire dei cantieri nella primavera di quest'anno: vedendo le condizioni climatiche degli scorsi mesi, si è trattato di una scelta azzeccata, che ha pure permesso di risparmiare qualcosa in relazione ai rincari solitamente riconosciuti di anno in anno.

581.112 Studio introduzione zona blu/30 Rusca est (votato: fr. 20'000.-; minor spesa: fr. 0.00)

La chiusura del credito per lo studio della nostra prima zona blu/30 ci permette di fornire qualche prima indicazione sui risultati ottenuti, pur considerando che, come previsto, solo alla fine del corrente anno verrà stilato un bilancio supportato da dati oggettivi. Dopo un primo periodo di adattamento, con la segnalazione di numerosi piccoli incidenti agli incroci, la situazione appare molto più stabile e gli utenti della strada rispettano maggiormente le regole fissate che sono del resto quelle valide per tutta la Svizzera. Si percepisce già che la velocità media dei veicoli è diminuita. Constatiamo inoltre una maggior disponibilità di parcheggi per i residenti, mentre il traffico parassitario, legato anche alla ricerca del posteggio gratuito, è nettamente diminuito. A ciò ha pure contribuito il nuovo assetto semaforico dell'incrocio di via Orelli con il Lungolago, grazie al ripristino della corsia diretta verso il Lido.

7) AZIENDA ACQUA POTABILE

IL 2005 IN SINTESI

La gestione corrente 2005 dell'Azienda dell'acqua potabile chiude con entrate per Fr. 4'641'647.20 e uscite per Fr. 4'022'321.12. L'avanzo d'esercizio, pari a Fr. 619'326.08, viene destinato al capitale proprio, permettendo in questo modo di ridurre ulteriormente i debiti dell'Azienda. Questi al 31 dicembre 2005 (bilancio di chiusura) ammontano a Fr. 3'356'778.82 (2004: Fr. 5'166'477.80). Il conto investimenti presenta uscite per Fr. 403'387.40. Nel complesso il risultato d'esercizio conseguito è positivo in quanto permette un ulteriore abbattimento dei debiti creando in questo modo le premesse per affrontare nuovi e impegnativi investimenti.

L'acqua erogata mediante contatore all'utenza e fornita ad altri comuni nel 2005 è stata la seguente (dati in m3):

Locarno	2'007'263	
Losone	682'375	
Muralto	450'907	
Lavertezzo	23'328	
Orselina	6'228	
Intragna	3'299	
Cugnasco	2'179	
Gordola	1'983	
Avegno	626	
Totale	3'178'188	(2004: 3'331'050)

Pur avendo registrato precipitazioni inferiori del 40 % rispetto alla media pluriennale, l'estate 2005 è risultata abbastanza variabile e non eccessivamente asciutta, e pertanto non si sono registrati consumi giornalieri particolarmente elevati. L'erogazione dell'acqua ha potuto sempre essere garantita in tutti i settori.

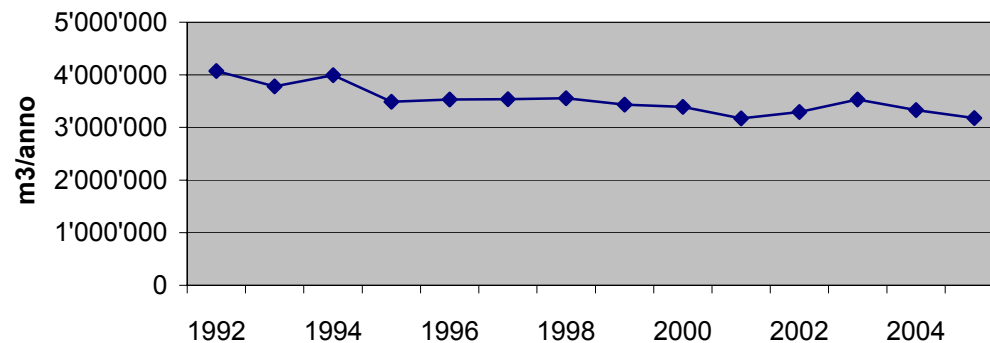


Grafico: evoluzione dell'acqua erogata a contatore a partire dal 1992

Per quanto attiene all'aspetto qualità dell'acqua, sull'arco dell'anno e nell'ambito del programma di autocontrollo sono stati eseguiti complessivamente 231 analisi di tipo batteriologico e 6 di tipo chimico-fisico.

Dell'anno appena trascorso vale la pena ricordare:

- l'elaborazione di una proposta di collaborazione al Comune di Losone nel campo del servizio dell'acqua potabile sulla base delle indicazioni scaturite dal nuovo Piano generale dell'acquedotto;
- nell'ambito del progetto per la realizzazione dei nuovi pozzi alla Morettina: l'esecuzione di accertamenti idrogeologici supplementari e l'elaborazione di 2 varianti per stabilire l'esatta ubicazione dei futuri pozzi in modo da poter rispettare le nuove e più severe disposizioni legali vigenti in materia (zone di protezione di captazioni di acqua potabile);
- l'avvio da parte del Cantone dello studio per i nuovi Piani cantonali di approvvigionamento idrico che interessano da vicino il Piano di Magadino, la zona urbana e il quartiere delle Vattagne.

Inoltre:

- il risanamento delle prese alle sorgenti Faeda 4, 5 e 7 (acquedotto di Cardada-Colmanicchio). I lavori proseguono nel 2006 con la posa delle nuove camere di raccolta dell'acqua;
- la completazione dei lavori alla sorgente Scogli 4;
- la continuazione dei lavori presso la sorgente Vattagne 5 (acquedotto Vattagne) con le relative indagini idrogeologiche;
- la sistemazione di diversi tronchi e nodi di rete, in particolare:
 - a Locarno lungo i Sentieri Centrale e del Roncaccio, Via Galli, Via Simone da Locarno, Via Zoppi, Via Bastoria, Via della Posta e Via Vallemaggia;
 - a Muralto lungo Via dei Cipressi, Vicolo Serodine e Via Francesca;
 - a Orselina lungo Via Santuario;
 - a Losone lungo Via Migliome, Via S. Materno e Via Arbigo;
 - a Golino lungo la strada cantonale.
- l'installazione di 2 nuove pompe presso il serbatoio Carmelo in grado di alimentare Locarno Monti e la zona alta di Muralto.

I dati riguardanti il rinnovo della rete sono i seguenti:

condotte di rete posate	1'332.8	m	
condotte di rete eliminate	2'436.9	m	
condotte di allacciamento posate	905.2	m	(per un totale di 92 oggetti)
idranti posati	10	pz	

Le rotture localizzate e riparate durante le periodiche campagne di controllo e gli interventi urgenti sono così ripartite:

Settore	Rete	Allacciamenti	Totale	
Locarno	4	3	7	
Muralto	3	5	8	
Losone	4	3	7	
Piano di Magadino	1	1	2	
Vattagne	0	0	0	
Brè	0	0	0	
Colmanicchio	0	0	0	
Totale	12	12	24	(2004: 22)

Nel settore più esteso dell'acquedotto che comprende Locarno (zona città con Solduno e Locarno Monti), Muralto e Losone (compreso Golino), i consumi non rilevati, gli errori di misurazione dei contatori, l'eventuale sfasamento dei periodi di lettura e le perdite vere e proprie sono valutabili per il 2005 a 820'000 m³, pari al 21.0 % dell'acqua immessa nella rete (2004: 600'000 m³). La differenza con i valori registrati negli anni precedenti è dell'ordine di 200'000 m³. Circa 50'000 m³ sono da ricondurre a una perdita nel rivestimento della vasca principale del serbatoio Solduno. La stessa è stata individuata e riparata agli inizi del 2006, nel corso dei normali lavori di manutenzione.

D'altro canto i lavori in rete e le necessarie riparazioni sono stati eseguiti regolarmente anche nel 2005. La situazione andrà pertanto verificata.

L'acqua erogata nel settore Locarno, Muralto e Losone proviene per il 71 % dalla falda della Morettina e per 29 % dalle sorgenti. Nelle restanti zone dell'acquedotto l'acqua è tutta di origine sorgiva.

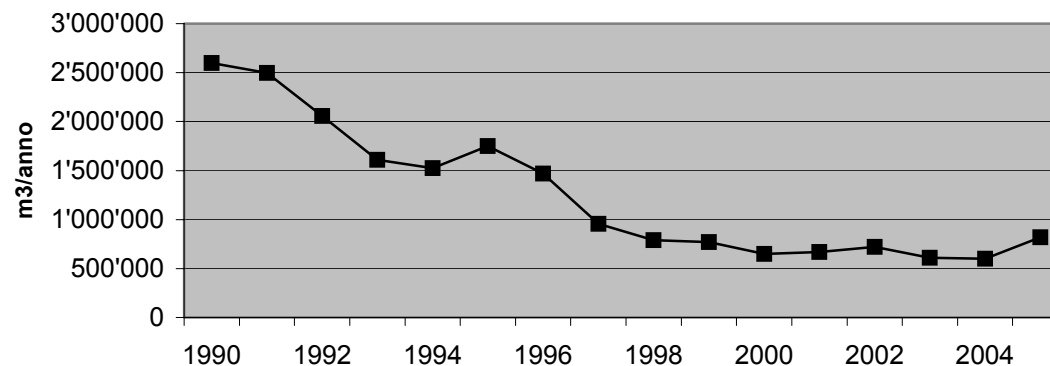


Grafico: evoluzione dei consumi non rilevati e delle perdite nel settore Locarno-Città, Muralto e Losone.

OSSERVAZIONI E COMMENTI

Gestione corrente

301.01 Stipendi personale in organico

Nel corso dell'anno 2 montatori sono stati messi al beneficio della pensione. La loro sostituzione è avvenuta solo a 2006 inoltrato, creando non pochi problemi a livello di organizzazione ed esecuzione dei lavori.

312.01 Acquisto acqua da altri comuni

I dati sono i seguenti (in m3):

Ascona	8'210	
Gordola	37'752	
Orselina	658	
Totale	46'620	(2004: 113'101)

312.02 Consumo energia elettrica

Il consumo complessivo di energia elettrica presso gli impianti dell'acquedotto per il 2005 ammonta a 1'404'587 kWh (2004: 1'156'775 kWh).

314.60 Prestazioni terzi per installazioni

In mancanza di personale proprio si è dovuto ricorrere maggiormente a prestazioni esterne.

315.03 Manutenzione veicoli

Il carrello elevatore in dotazione è stato sottoposto a revisione e adattato alle prescrizioni di sicurezza. Costo: Fr. 13'439.75.

434.55 Tasse di consumo

Nel 2005 si è registrato un sensibile calo delle vendite di acqua (- 9.9 % a Muralto, - 7.2 % a Losone e - 3.0 % a Locarno).

434.58 Vendita acqua ad altri comuni

L'acqua fornita ad altri comuni e enti ammonta a (dati in m3):

Comune di Intragna	1'043
Comune di Orselina	1'112
Consorzio Ca' da l'Ana (Intragna)	402
Comune di Lavertezzo	23'328
Comune di Gordola	1'983
Totale	27'868

Gestione investimenti

501.614

501.615 Opere minori rinnovo rete – Muralto

Le fatture inerenti le opere da capomastro e di pavimentazione per i lavori di Via dei Cipressi, Vicolo Serodine e Via Francesca a Muralto (importo Fr. 42'938.55), in quanto pervenute in tardi, figureranno nella gestione investimenti 2006.

Investimenti e Ammortamenti 2005

Sostanza amministrativa	Saldo al 1.01.2005	Investimenti 2005	Valore al 31.12.2005	Tasso applicato	Ammortamenti 2005	Saldo al 01.01.2006	Ammortamenti preventivo 2005	Investimenti preventivo 2005
141.01 Sorgenti e terreni annessi	318'110.65	0.00	318'110.65	5.00%	15'906.00	302'204.65	15'906.00	0.00
141.02 Captazioni condotte e camere raccolta	57'844.50	0.00	57'844.50	15.00%	8'677.00	49'167.50	8'677.00	0.00
141.03 Impianti estrazione sottosuolo	42'493.90	0.00	42'493.90	15.00%	6'374.00	36'119.90	81'374.00	500'000.00
141.04 Serbatoi e stazioni di pompaggio	1'271'414.35	22'460.00	1'293'874.35	15.00%	494'081.00	799'793.35	345'741.00	740'000.00
141.05 Rete Locarno	3'494'863.35	311'364.50	3'806'227.85	15.00%	570'934.00	3'235'293.85	592'955.00	460'000.00
141.06 Rete Muralto	515'787.10	36'906.90	552'694.00	15.00%	82'904.00	469'790.00	94'110.00	90'000.00
141.07 Rete Losone	312'386.15	9'516.00	321'902.15	15.00%	48'285.00	273'617.15	29'565.00	0.00
141.09 Strade e sentieri di accesso	1.00	0.00	1.00	0.00%	0.00	1.00	0.00	0.00
146.01 Mobili e macchine d'ufficio	19.00	0.00	19.00	50.00%	10.00	9.00	20'010.00	40'000.00
146.02 Arredo e attrezzi officina	13'349.45	23'140.00	36'489.45	50.00%	18'245.00	18'244.45	21'415.00	20'000.00
146.04 Veicoli	1'066.35	0.00	1'066.35	50.00%	533.00	533.35	26'783.00	0.00
146.05 Pompe	25'749.70	0.00	25'749.70	50.00%	12'875.00	12'874.70	10'280.00	0.00
146.06 Telecomandi	715.50	0.00	715.50	50.00%	358.00	357.50	358.00	0.00
146.07 Contatori	23'768.85	0.00	23'768.85	50.00%	11'884.00	11'884.85	30'741.00	40'000.00
162.01 Consorzio acquedotto Val Pesta	121'096.15	0.00	121'096.15	15.00%	18'164.00	102'932.15	18'164.00	0.00
171.01 Piano generale acquedotto	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
171.02 Zone di protezione	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00	0.00	30'000.00	30'000.00
171.03 Piani di rete su supporto informatico	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00	0.00	10'000.00	10'000.00
179.09 Danni da esondazione lago attivati	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
Totali	6'198'666.00	403'387.40	6'602'053.40		1'289'230.00	5'312'823.40	1'336'079.00	1'930'000.00

tasso medio

19.53%

8) CONCLUSIONI

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

- 1) sono concessi i crediti suppletori per i sorpassi verificatisi nell'esecuzione delle opere portate a termine durante il 2005 e segnatamente:

OPERA

COMUNE

500.003 Acquisto part. 5862 del CIR

506.159 Manutenzione straordinaria cucina San Carlo

CREDITO SUPPLETORIO

fr. 16'100,00

fr. 4'548,55

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

Con la massima stima.

Per il Municipio

Il Sindaco:

Il Segretario: