

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUL PREVENTIVO 2015

- 1) INTRODUZIONE pag. 7
- 2) LA SITUAZIONE DELLE FINANZE COMUNALI pag. 8
- 3) L'EVOLUZIONE DELLA GESTIONE CORRENTE E DEL FABBISOGNO pag. 15
- 4) IL MOLTIPLICATORE ARITMETICO E POLITICO pag. 23
- 5) IL GETTITO FISCALE pag. 26

6) LA GESTIONE CORRENTE E LE PRINCIPALI VARIAZIONI PER GENERE DI CONTO

<i>USCITE CORRENTI</i>	pag. 33
- Oneri per il personale	pag. 35
- Spese per beni e servizi	pag. 42
- Interessi passivi	pag. 45
- Ammortamenti	pag. 46
- Rimborsi a enti pubblici	pag. 47
- Contributi a terzi	pag. 47
- Versamenti a finanziamenti speciali	pag. 49
<i>ENTRATE CORRENTI</i>	pag. 50
- Imposte (sopravvenienze, imposte speciali)	pag. 52
- Regalie e concessioni	pag. 53
- Redditi della sostanza	pag. 53
- Ricavi per prestazioni, vendite, tasse e multe	pag. 55
- Contributi senza fine specifico	pag. 57
- Rimborsi da enti pubblici	pag. 57
- Contributi per spese correnti	pag. 58

- 7) OSSERVAZIONI DI DETTAGLIO AI VARI CENTRI DI COSTO pag. 59
- 8) LA GESTIONE INVESTIMENTI pag. 71
- 9) AZIENDA ACQUA POTABILE pag. 76
- 10) CONCLUSIONI pag. 78

MM no. 59 ACCOMPAGNANTE
I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE
DI LOCARNO E FISSAZIONE DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER L'ANNO 2015

Locarno, 24 ottobre 2014

Lodevole
Consiglio Comunale
LOCARNO

Signor Presidente, signore e signori Consiglieri,

col presente messaggio sottoponiamo al vostro esame e alla vostra approvazione i Conti Preventivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile della città di Locarno per l'anno 2015.

Alla pagina seguente vi presentiamo l'usuale tabella ricapitolativa contenente i risultati della gestione corrente con l'indicazione del fabbisogno, le previsioni della gestione investimenti e il conto di chiusura. La stessa indica pure il confronto con i dati del preventivo 2014 e quelli del consuntivo 2013. In seguito, prima del capitolo introduttivo, vi proponiamo alcuni dati riassuntivi di natura finanziaria.

Ricapitolazione preventivo 2015

	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2014 (*)	CONSUNTIVO 2013
CONTO DI GESTIONE CORRENTE		APPROVATO IL 24.2.2014	
USCITE CORRENTI	70'938'200.00	68'479'900.00	69'212'600.81
AMMORTAMENTI ORDINARI	6'200'000.00	6'200'000.00	5'820'000.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	350'000.00	0.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	3'843'000.00	3'946'000.00	3'669'155.15
TOTALE SPESE CORRENTI	81'331'200.00	78'625'900.00	78'701'755.96
ENTRATE CORRENTI	34'025'160.00	32'260'360.00	33'321'284.09
INTROITI FISCALI (escluso gettito provvisorio)	6'550'000.00	6'225'000.00	41'811'025.70
ACCREDITI INTERNI	3'843'000.00	3'946'000.00	3'669'155.15
TOTALE RICAVI CORRENTI	44'418'160.00	42'431'360.00	78'801'464.94
FABBISOGNO	36'913'040.00	36'194'540.00	
GETTITO FISCALE DI COMPETENZA (MP 90%)	36'960'000.00	36'271'000.00	
RISULTATO D'ESERCIZIO	46'960.00	76'460.00	99'708.98
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
USCITE PER INVESTIMENTI	22'235'000.00	22'559'000.00	5'468'683.25
ENTRATE PER INVESTIMENTI	2'952'000.00	435'000.00	1'002'092.10
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	19'283'000.00	22'124'000.00	4'466'591.15
CONTO DI CHIUSURA			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	19'283'000.00	22'124'000.00	4'466'591.15
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	6'200'000.00	6'200'000.00	5'820'000.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	46'960.00	76'460.00	99'708.98
AUTOFINANZIAMENTO	6'246'960.00	6'276'460.00	5'919'708.98
RISULTATO TOTALE	-13'036'040.00	-15'847'540.00	1'453'117.83

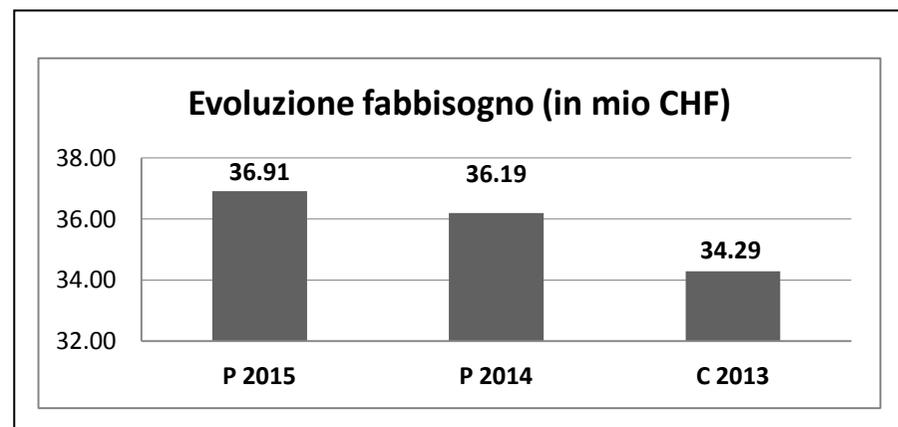
(*) Versione aggiornata dopo voto del CC in data 24.2.2014

DATI RIASSUNTIVI			
I dati di maggior rilievo sono così riassunti:			
Spese correnti	CHF	81'331'200	
Ricavi correnti	CHF	44'418'160	
Fabbisogno	CHF	36'913'040	
Valutazione gettito comunale	CHF	36'960'000	
Moltiplicato aritmetico		89.87%	
Avanzo previsto	CHF	46'960	

COSTI				
		P 2015	P 2014	C 2013
30	Spese personale	37'460'900	36'347'200	35'986'311
31	Spese beni e servizi	12'632'100	11'695'200	12'186'701
32	Interessi passivi	2'027'000	2'166'000	2'418'543
33	Ammortamenti	7'120'000	6'820'000	6'290'482
35/36	Rimborsi e Contributi	17'348'200	17'371'500	17'653'320
38	Versamenti fondi riserva	900'000	280'000	497'243
39	Addebiti interni	3'843'000	3'946'000	3'669'155
TOTALI		81'331'200	78'625'900	78'701'756

RICAVI				
		P 2015	P 2014	C 2013
40	Imposte	6'780'000	6'225'000	7'421'026
41	Regalie e concessioni	775'000	1'205'000	2'097'650
42	Redditi della sostanza	5'270'000	5'145'000	4'859'042
43	Ricavi per prestazioni	17'006'500	16'525'500	16'479'301
44	Contributi senza fine specifico	2'627'000	2'230'000	2'293'688
45/46	Contributi e rimborsi	7'886'660	6'924'860	7'363'003
48	Prelevamento fondi riserva	230'000	230'000	228'600
49	Accrediti interni	3'843'000	3'946'000	3'669'155
TOTALI		44'418'160	42'431'360	44'411'465

<u>Principali oneri gestione correnti</u>	
Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti	4'500'000
Contributo al Cantone per CM/AVS/AI/IPG	3'600'000
Interessi su mutui fissi	1'890'000
Contributi al Cantone per l'assistenza sociale	1'560'000
Contributi per SACD e servizi d'appoggio	1'500'000
Rimborso al Consorzio depurazione acque	1'200'000
Partecipazione risanamento finanziario Cantone	1'056'000
Spese per eliminazione rifiuti	990'000
<u>Principali introiti extra-fiscali</u>	
Imposte alla fonte	3'600'000
Contributo dal Cantone per Istituto San Carlo	2'800'000
Sopravvenienze	2'500'000
Tasse raccolta rifiuti	2'460'000
Tasse parchimetri	2'200'000
Contributo dal Cantone per stipendi docenti	1'880'000
Multe di polizia	1'700'000
Tasse d'uso canalizzazioni	1'440'000
Concessione privativa vendita energia elettrica	500'000



1) INTRODUZIONE

Per il secondo anno, il messaggio che sottoponiamo alla vostra attenzione, riguarda sia il preventivo del Comune e dell'Azienda acqua potabile, sia la fissazione del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2015. Purtroppo, la lettura dei molteplici dati e commenti presenti all'interno di questo documento potrebbe risultare più laboriosa del solito, in particolare per le modifiche nei flussi finanziari fra Cantone e Comune e per cambiamenti di natura tecnico-contabile scaturiti in parte da nuove voci contabili in parte dalla gestione differente di un contributo. Abbiamo comunque cercato di presentare nella maniera più comprensibile e trasparente possibile i vari aspetti.

Il contesto in cui s'inserisce questo preventivo è segnato da un lato da una situazione di bilancio consolidata, caratterizzata da un capitale proprio abbastanza considerevole (15.8 milioni a fine 2013) e dalla presenza di sopravvenienze d'imposte di cui potremo ancora beneficiare nei prossimi consuntivi pari a circa 8 milioni di franchi. D'altro lato bisogna tenere presente che, come preannunciato nel Piano finanziario 2013-2016, nei prossimi anni saremo confrontati anche con una mole d'investimenti decisamente superiore al passato.

L'elaborazione e le discussioni del presente preventivo si sono focalizzate essenzialmente su due aspetti: il contenimento del fabbisogno entro limiti ritenuti accettabili e il potenziamento mirato di alcuni servizi dell'amministrazione, mantenendo comunque l'obiettivo del pareggio della gestione corrente. Per raggiungere il secondo punto proponiamo un incremento di alcuni crediti limitatamente al 2015, appartenenti alla voce manutenzione, come pure all'assunzione di un responsabile della gestione acquisti e concorsi e al potenziamento del Centro informatico comunale con un'unità supplementare.

L'importo degli investimenti previsti è di tutto rispetto e ammonta a 19.3 milioni netti. La cifra contempla alcune opere importanti non solo dal punto di vista finanziario che possiamo definire "di rilancio" e, come prassi, di una serie di interventi di minore entità, riguardanti ambiti di cosiddetta "manutenzione" (strade, canalizzazioni, stabili, ecc.), che però sommati raggiungono delle cifre ragguardevoli.

Segnaliamo che il tasso d'ammortamento medio previsto per il 2015 sulla sostanza ammortizzabile è pari all'8.8%, importo superiore al minimo di legge (8% entro il 2017) e non molto distante dall'obiettivo del 10% entro il 2019 fissato dalla LOC.

Siamo dell'avviso che il risultato che vi presentiamo sia soddisfacente (fr. 46'960.- di utile d'esercizio), considerata in particolare la situazione di partenza che scaturiva dal Piano Finanziario, la quale indicava un disavanzo per il 2015 di 3.1 milioni di franchi.

2) LA SITUAZIONE DELLE FINANZE COMUNALI

Considerazioni generali

La condizione delle finanze di un ente pubblico è giudicata con l'ausilio d'indicatori finanziari, che sono sostanzialmente delle percentuali che mettono in relazione degli importi contenuti nei conti comunali. L'utilità di questi strumenti può essere aumentata se si dispone di un quadro dell'evoluzione di queste grandezze principali e se si conoscono le cause che hanno condotto a determinati risultati.

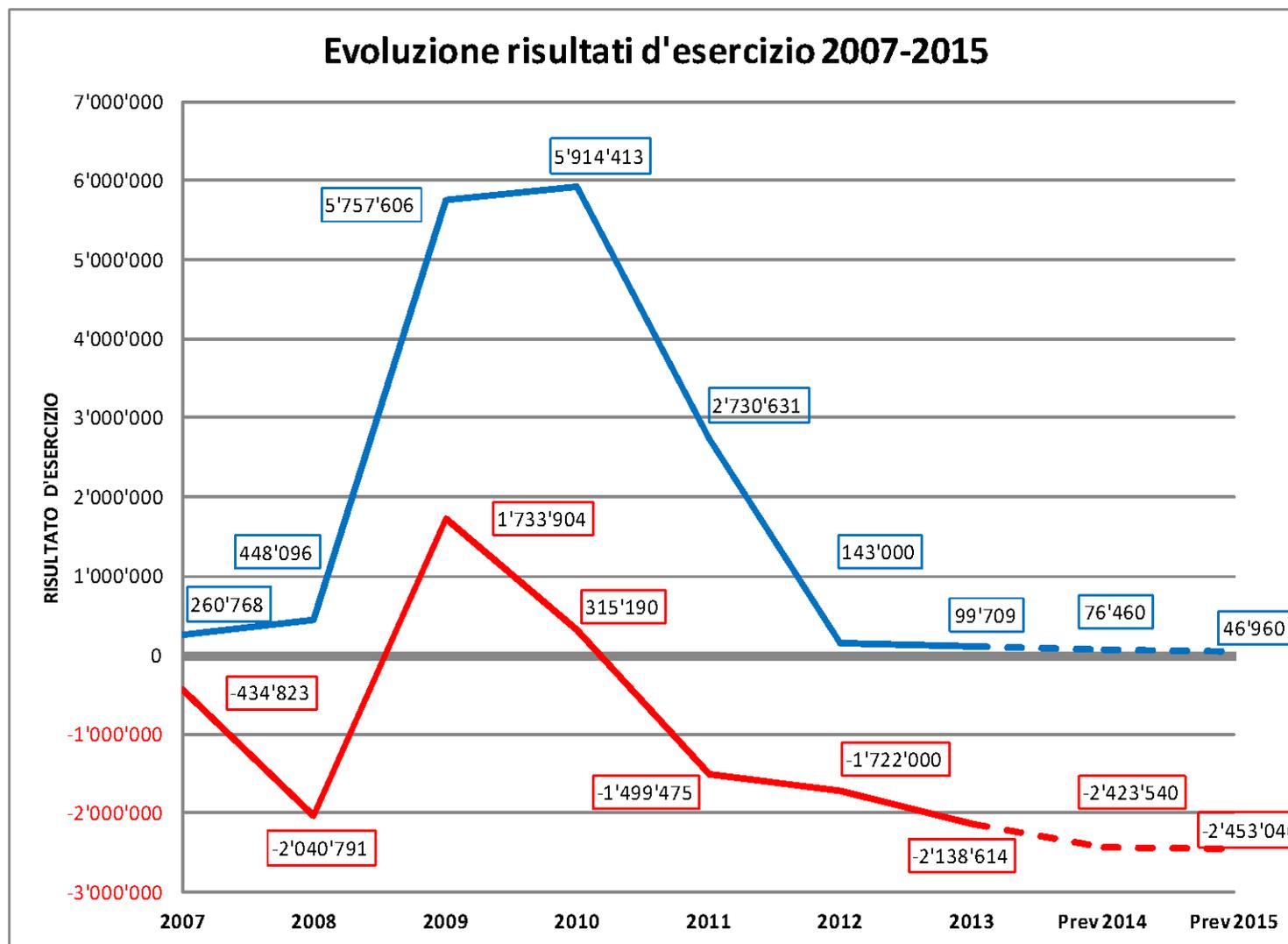
Come noto, gli indicatori finanziari e il loro significato sono pubblicati e commentati nei messaggi sui consuntivi. A questo proposito rimandiamo al MM 49 sui consuntivi 2013, pag. 6 e seguenti, dove è esposta e commentata l'evoluzione dei principali indicatori fino al 2013. Notiamo che per gran parte delle grandezze la valutazione è da ritenere medio-buona. Come noto spicca ancora il debito pubblico pro capite che risulta essere elevato rispettivamente al di sopra della media cantonale.

Situazione di bilancio

Senza voler riprendere i dettagli contenuti nel MM sui consuntivi 2013 concernenti gli indicatori finanziari, desideriamo comunque ricordare l'ultima situazione di bilancio della Città, sintetizzata per il tramite dei maggiori indicatori:

Indicatori 2013		Interpretazione	
Debito pubblico pro capite	4'416.-	ELEVATO / MEDIO	☹ / ☺
Debito pubblico / risorse fiscali	1.62	MEDIO	☺
Quota di capitale proprio	10.60%	MEDIA	☺
Capacità di autofinanziamento	7.88%	BASSA	☹
Grado di autofinanziamento	132.53%	BUONO	☺
Quota degli interessi	-3.25%	BASSA	☺

Ricordiamo inoltre che gli indici si basano esclusivamente sulla situazione contabile e non considerano ad esempio le sopravvenienze d'imposta ancora da contabilizzare, pari a circa 8 milioni di franchi. Non va inoltre dimenticato che una corretta interpretazione di questi indici può venir effettuata attraverso l'osservazione di un arco temporale di almeno alcuni anni. A complemento di queste informazioni vi presentiamo tre grafici riguardanti l'evoluzione dei risultati d'esercizio, delle uscite correnti e delle entrate, per il periodo 2007-2015.

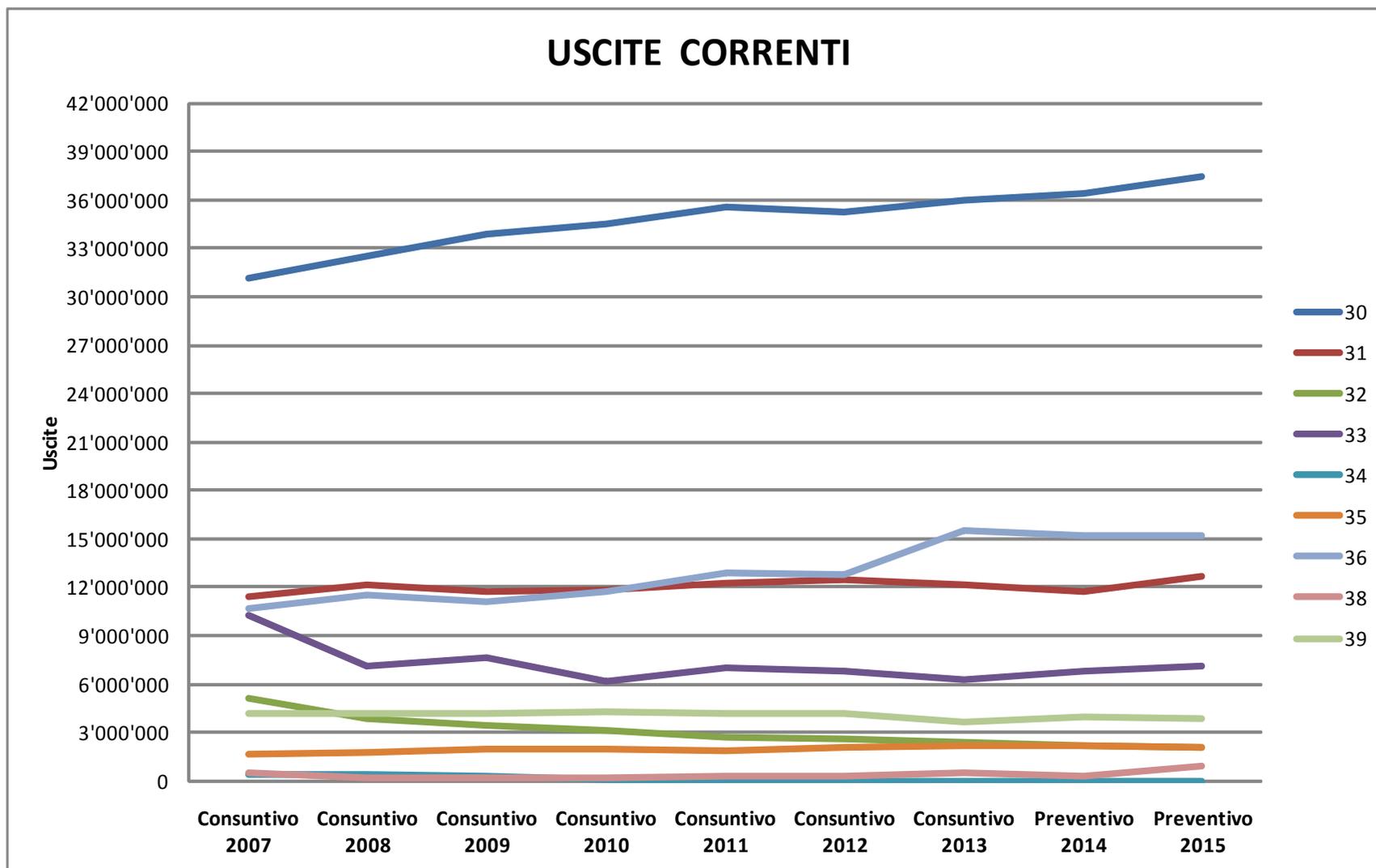


Sopravvenienze contabilizzate/previste

Anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Prev 2014	Prev 2015
Valore	671'672	2'488'886	4'023'701	5'599'223	4'230'106	1'993'751	2'238'323	2'500'000	2'500'000

BLU : risultati d'esercizio con sopravvenienze

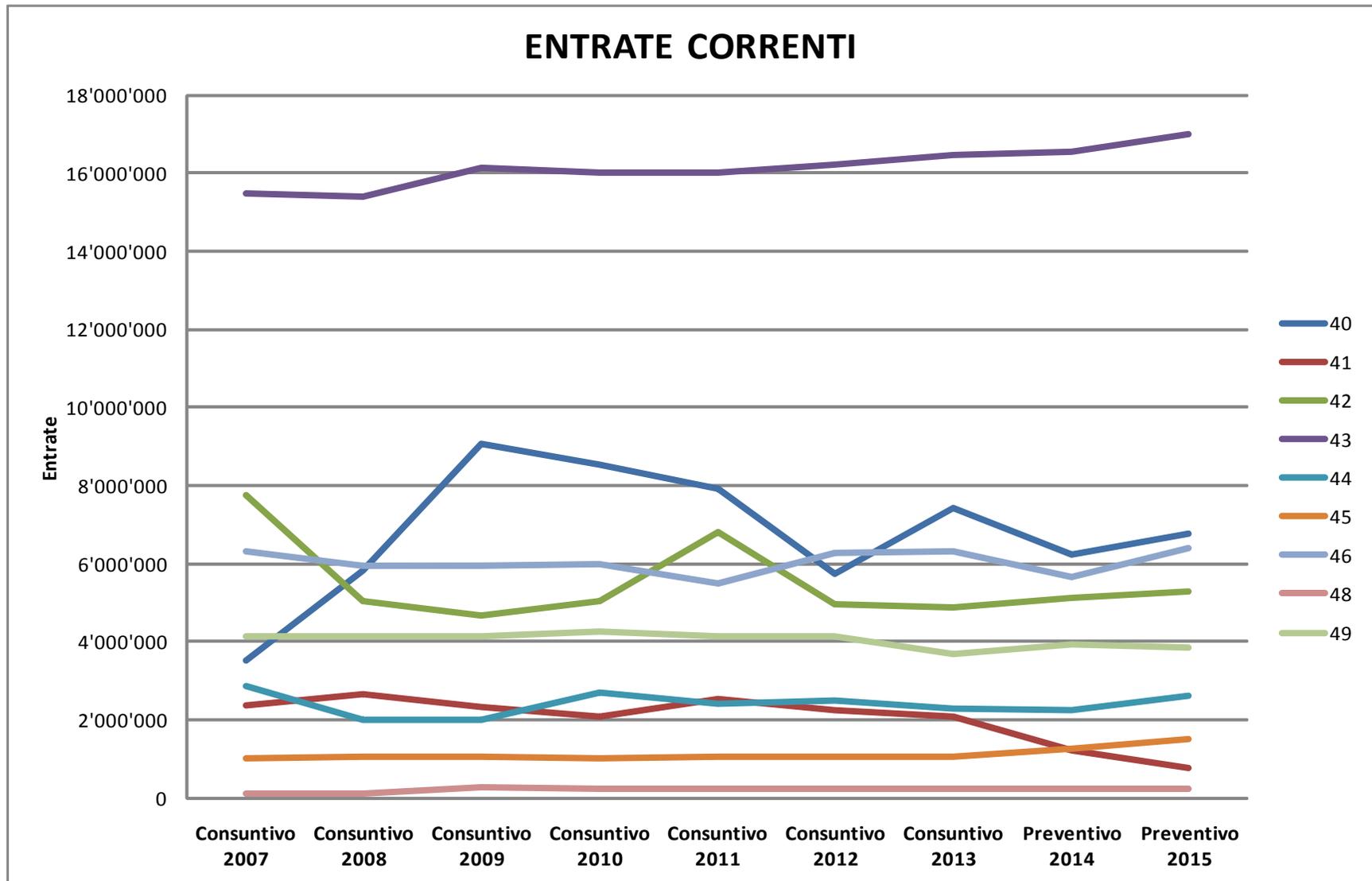
ROSSO : risultati d'esercizio senza sopravvenienze



30 Spese per il personale
31 Spese per beni e servizi
32 Interessi passivi

33 Ammortamenti
34 Contributi senza precisa destinazione
35 Rimborsi a enti pubblici

36 Contributi propri
38 Versamenti a finanziamenti speciali (vedi 48)
39 Addebiti interni (vedi 49)



40 Imposte (senza gettito di competenza)
41 Regalie e concessioni
42 Redditi della sostanza

43 Prestazioni, tasse e multe
44 Contributi senza fine specifico
45 Rimborsi da enti pubblici

46 Contributi per spese correnti
48 Prelevamento da finanziamenti speciali (v. 38)
49 Accrediti interni (vedi 39)

Flussi finanziari Cantone - Comuni

Al fine di contestualizzare la questione dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni, riteniamo interessante attirare la vostra attenzione sull'evoluzione registrata da diversi anni concernente l'impatto sulle finanze comunali delle maggiori modifiche in ambito di flussi. In buona sostanza si nota che nel periodo 2007-2015 il saldo è a favore del Cantone nella misura di circa 2.2 milioni di franchi all'anno.

Ambito	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	P 2014	P 2015	Diff '07-'15
<u>Riversamenti imposte</u>										
Immobiliare persone giuridiche	623	85	73	445	233	191	186	190	190	-70%
Tassa utili immobiliare (TUI)	566	184	35	366	933	980	879	900	1'100	+94%
Imposta successione	5	24	152	124	88	194	18	170	140	+2'700%
Totale riversamenti	1'194	293	260	935	1'254	1'365	1'101	1'260	1'430	+20%
<u>Contributi al Cantone (importi in fr. '000)</u>										
Trasporto regionale	52	87	505	512	573	566	574	700	570	+996%
Assistenza sociale	718	853	844	838	923	1'149	1'529	1'560	1'560	+117%
Partecipazione risanamento CT							865	0	1'056	+100%
Totale contributi	770	940	1'349	1'350	1'496	1'715	2'968	2'260	3'186	+314%
"NETTO"	424	-647	-1'089	-415	-242	-350	-1'867	-1'000	-1'756	-514%

Senza voler riprendere in dettaglio le varie modifiche contenute nel preventivo 2014 nell'ambito dei flussi finanziari con il Cantone, desideriamo ricordare che, a differenza di quanto proposto dal Consiglio di Stato con il preventivo 2014 del Cantone, rispettivamente considerato nel nostro preventivo 2014, il Gran Consiglio ha stabilito con il suo voto sul preventivo 2014 di mantenere a tempo indeterminato una partecipazione comunale al risanamento finanziario del Cantone (aumentandola globalmente da 20 a 25 milioni l'anno) in sostituzione delle ulteriori proposte di aggravii sui comuni. Sono per contro state accettate le misure proposte dal Governo con effetti positivi indiretti anche sui Comuni, come ad esempio l'innalzamento del dispendio minimo per le tassazioni globali o la partecipazione dell'utente ai costi del SACD (Servizio a cura domicilio).

Qui di seguito vi riassumiamo gli aspetti appena esposti:

ONERI	I P O T E S I		D E F I N I T I V O	
	Proposta Governo Totale	Proposta Governo Per Locarno	Decisione Parlamento Totale	Decisione Parlamento Per Locarno
Aumento partecip al finanziamento assicurazioni sociali	20'000'000.-	600'000.-	0.-	0.-
Aumento partecipazione trasporti pubblici dal 25 al 30%	3'000'000.-	120'000.-	0.-	0.-
Aumento partecipazione assistenza dal 25 al 30%	4'000'000.-	260'000.-	0.-	0.-
Riduzione contributo cantonale per sezioni scuola	5'100'000.-	200'000.-	0.-	0.-
Partecipazione finanziaria a compiti cantonali	0.-	0.-	25'000'000.-	1'056'000.-
TOTALE MAGGIORI ONERI	32'100'000.-	1'180'000.-	25'000'000.-	1'056'000.-
BENEFICI				
Innalzamento dispendio minimo per tassazioni globali	6'100'000.-	50'000.-	6'100'000.-	50'000.-
Partecipazione dell'utente ai costi SACD	4'000'000.-	300'000.-	4'000'000.-	300'000.-
Riduzione limite deduzione spese manutenzione immobili	3'270'000.-	50'000.-	3'270'000.-	50'000.-

Aumento aliquota su redditi da attività accessoria per imposta alla fonte e riduzione provvigioni d'incasso ai datori di lavoro	2'020'000.-	50'000.-	2'020'000.-	50'000.-
Negoziazione contratti di prestazione Legge Anziani	2'000'000.-		2'000'000.-	
Riduzione contributo Cantone alle Case anziani	1'744'000.-		1'744'000.-	
Diversi	2'841'000.-		2'841'000.-	
TOTALE BENEFICI	20'975'000.-	450'000.-	20'975'000.-	450'000.-
TOTALE ONERE NETTO	11'125'000.-	730'000.-	4'025'000.-	606'000.-

Il Municipio non può che essere preoccupato della difficile situazione in cui si trovano le finanze cantonali, ma non ritiene soddisfacente il metodo usato nei confronti dei Comuni modificando a più riprese i flussi finanziari fra i due enti istituzionali, togliendo ai Comuni importanti spazi di manovra per governare l'evoluzione della spesa. Come noto, il Municipio ha espresso a più riprese la propria contrarietà alle varie misure, per vari motivi. Oltre al fatto che non si è proceduto preventivamente a una discussione all'interno della Piattaforma di dialogo, una parte importante delle stesse esula dal controllo dell'autorità comunale. Si pensi ad esempio alla partecipazione alle spese assistenziali o, in maniera ancora più eclatante, al contributo di risanamento delle finanze cantonali. Infine ribadiamo che questi travasi di oneri non sono accompagnati da modifiche nella ripartizione delle competenze e non comportano effettive modifiche alla struttura della spesa pubblica.

3) L'EVOLUZIONE DELLA GESTIONE CORRENTE E DEL FABBISOGNO

Nelle pagine che seguono, vi presentiamo gli elementi principali alla base dell'evoluzione del fabbisogno preventivato per il 2015, indicando le ipotesi più importanti utilizzate per le diverse categorie della spesa e dei ricavi. Viene pure inserito il confronto con le cifre del piano finanziario pubblicato nel settembre 2013. Le analisi e i commenti si riferiscono in particolare alle variazioni fra i due preventivi (2015 e 2014) e, in alcuni casi eclatanti, fra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013.

Rispetto al **preventivo 2014** notiamo che

le uscite globali (senza addebiti) aumentano di	fr. 2'808'300.- (+ 3.76%)
le entrate extrafiscali (senza accrediti) aumentano di	fr. 2'089'800.- (+ 5.43%)
con un fabbisogno superiore di	fr. 718'500.- (+ 1.99%)

Le categorie dove si denotano le maggiori variazioni sono quelle delle spese del personale (+ fr. 1'125'700.-), le spese per beni e servizi (+ fr. 944'900.-), i versamenti a fondi di riserva (+fr. 620'000.-) le imposte (+ fr. 555'000.- escluso il gettito di competenza) e i ricavi per prestazioni, tasse e multe (+ fr. 481'000.-).

Rispetto al **consuntivo 2013** invece notiamo che

le uscite globali (senza addebiti) aumentano di	fr. 2'455'599.- (+ 3.27%)
le entrate extrafiscali (senza accrediti) diminuiscono di	fr. 167'150.- (- 0.41%)
con un fabbisogno superiore di	fr. 2'622'749.- (+ 7.65%)

Come motivato nel proseguo del presente messaggio, la categoria che registra un incremento marcato è quella del personale e, per una questione di natura tecnico-contabile, degli ammortamenti. Per contro rileviamo una flessione di fr. 1'322'650.- in ambito regalie e concessioni (categoria 41) dovuta alla privativa SES.

Il preventivo 2015 è stato elaborato tenuto conto dei seguenti fattori principali:

- 1) **oneri per il personale:** carovita pari allo 0.2% e concessione degli scatti annuali, introduzione del nuovo ROD. Per quel che riguarda le unità lavorative rimandiamo alla tabella alle pagine seguenti.
- 2) **interessi e ammortamenti:** gli ammortamenti sono calcolati sulla base dell'importo della sostanza ammortizzabile ad inizio anno, stimato in 70.6 milioni di franchi. Il costo per interessi è valutato partendo dai prestiti in essere e considerando la

necessità di nuove sottoscrizioni; partiamo dal presupposto che il rinnovo di prestiti a scadenza potrà avvenire ancora a condizioni favorevoli;

- 3) **contributi:** segnaliamo in particolare il contributo al Cantone per il risanamento delle finanze cantonali e i mandati di prestazione sia in ambito sanitario che socio educativo come pure il Regolamento sociale comunale;
- 4) **tasse d'utilizzazione:** non sono previsti aumenti di tasse causali.

Con la tabella seguente vogliamo proporvi un'analisi in merito all'evoluzione del fabbisogno complessivo e, in seguito, suddiviso per dicastero. Ci sembra interessante notare:

- l'aumento tutto sommato contenuto del fabbisogno rispetto al preventivo 2014, fr. 718'500.-, se teniamo presente gli aumenti di credito proposti a titolo "eccezionale" per il 2015 nei settori della manutenzione stabili e delle strade, per un totale di fr. 600'000.-;
- l'incremento superiore ai 2 milioni di franchi rispetto al consuntivo 2013 causato da minori entrate e maggiori uscite;
- la forte diminuzione rispetto alle ipotesi contenute nel piano finanziario per oltre 3 milioni di franchi.

CONFRONTO PREVENTIVO 2015 GESTIONE CORRENTE

	Preventivo 2015	Piano Finanziario 2015	Preventivo 2014	Consuntivo 2013
<u>TOTALE USCITE GESTIONE CORR</u>	77'488'200	77'784'000	74'679'900	75'032'601
VARIAZIONI		-295'800	2'808'300	2'455'599
VARIAZIONE PERCENTUALE		-0.38%	3.76%	3.27%
<u>TOTALE ENTRATE CORRENTI</u>	40'575'160	37'728'000	38'485'360	40'742'310
VARIAZIONI		2'847'160	2'089'800	-167'150
VARIAZIONE PERCENTUALE		7.55%	5.43%	-0.41%
<u>FABBISOGNO</u>	36'913'040	40'056'000	36'194'540	34'290'291
VARIAZIONI		-3'142'960	718'500	2'622'749
VARIAZIONE PERCENTUALE		-7.85%	1.99%	7.65%

NB: TOTALE ENTRATE E USCITE SENZA ADDEBITI E ACCREDITI INTERNI

VARIAZIONI PER DICASTERO

	PREVENTIVO 2015			PREVENTIVO 2014			DIFFERENZE					Commento
	entrate	uscite	fabbisogno	entrate	uscite	fabbisogno	entrate	%	uscite	%	fabbisogno	
Amm generale, turismo, affari regionali, comunicazione	1'895'000	4'846'700	2'951'700	1'711'200	4'432'400	2'721'200	183'800	10.74%	414'300	9.35%	230'500	Resp acquisti, arredo
Sicurezza	6'249'000	7'418'500	1'169'500	5'611'000	7'040'500	1'429'500	638'000	11.37%	378'000	5.37%	-260'000	Convenzioni, parchimetri, multe
Educazione, culto	2'725'660	9'402'800	6'677'140	2'551'660	9'423'900	6'872'240	174'000	6.82%	-21'100	-0.22%	-195'100	Trasporto allievi scuola media.
Cultura	230'000	1'884'000	1'654'000	182'000	1'738'500	1'556'500	48'000	26.37%	145'500	8.37%	97'500	Mostra Franzoni
Sport e tempo libero, CICLO	157'000	1'837'400	1'680'400	159'000	1'917'700	1'758'700	-2'000	-1.26%	-80'300	-4.19%	-78'300	Riduzione contributo CBR SA
Istituti e servizi sociali, famiglie, giovani, integrazione	12'166'000	26'431'600	14'265'600	12'188'000	26'577'600	14'389'600	-22'000	-0.18%	-146'000	-0.55%	-124'000	
Territorio	5'911'500	11'936'000	6'024'500	5'254'500	10'618'700	5'364'200	657'000	12.50%	1'317'300	12.41%	660'300	Manutenzione strade
Ambiente, edilizia pubblica edilizia pubblica	1'521'000	2'883'700	1'362'700	1'634'000	2'644'100	1'010'100	-113'000	-6.92%	239'600	9.06%	352'600	Manutenzione stabili
Economia, pianificazione, trasporti	2'000	1'595'000	1'593'000	2'000	1'616'000	1'614'000	0	0.00%	-21'000	-1.30%	-21'000	
Finanze e logistica	13'561'000	13'095'500	-465'500	13'138'000	12'616'500	-521'500	423'000	3.22%	479'000	3.80%	56'000	
Totale	44'418'160	81'331'200	36'913'040	42'431'360	78'625'900	36'194'540	1'986'800	6.27%	2'705'300	4.21%	718'500	

Concludiamo questo capitolo presentando due tabelle nella quale è visibile l'evoluzione della gestione corrente e del fabbisogno per il periodo **2004-2015**, contrapposta a quella del gettito fiscale cantonale per Locarno, la prima considerando le sopravvenienze previste a preventivo (fr. 3'200'000.- nel 2013 e fr. 2'500'000.- nel 2014 e nel 2105), la seconda facendo astrazione di questa variabile. Segnaliamo che si tratta di dati di preventivo, per cui le variazioni che scaturiscono sono da interpretare per prudenza.

Spese correnti: come spiegato già in passato, segnaliamo che l'interpretazione della grandezza assoluta delle spese deve tener conto di vari fattori, fra cui in particolare il fatto che diversi crediti mostrano una contropartita nelle entrate sottoforma ad esempio di contributi. Si pensi ad esempio ai costi delle scuole a cui contribuisce parzialmente il Cantone tramite un contributo forfettario per sezione, alle spese dell'Istituto San Carlo e del Nido dell'infanzia finanziate anche attraverso il contributo cantonale basato sul contratto di prestazione, oppure ancora alle convenzioni con i Comuni per i servizi di Polizia, come pure dal riversamento al fondo energie rinnovabili (nuovo) pari al contributo incassato dal Cantone. Inoltre, come indicato in precedenza, alcuni grossi aumenti di spesa inseriti nel preventivo non sono da considerare come strutturali, ma esclusivi per il 2015. Notiamo che nel periodo in esame le spese globali sono lievitate nella misura dell' 11% circa, ciò che corrisponde ad una media annuale pari all'1.4%, ciò che è da ritenere moderato. Nelle varie categorie poi vi possono essere delle variazioni differenti che commentiamo più dettagliatamente nei vari capitoli del presente messaggio.

Entrate extra-fiscali: per quel che riguarda l'evoluzione delle entrate, escluso il gettito di competenza, ricordiamo che esse condizionate dagli importi inseriti nei preventivi concernenti le sopravvenienze. Se facciamo astrazione di questa posizione, l'evoluzione dal 2007 si situa su un incremento del 5.1%. Ricordiamo che l'aumento di quasi 13 punti percentuali evidenziato nel preventivo 2010 era dovuta all'ipotizzata vendita del terreno "Torre" (RFD 76).

Fabbisogno: nel periodo in esame si notano delle variazioni anche rilevanti e discontinue, con una punta 2009. Il fabbisogno è evidentemente condizionato negli ultimi due anni dagli importi preventivati per le sopravvenienze d'imposta (incremento dell'8.6% rispetto al 2007 contro il 16%).

Gettito fiscale: per gettito fiscale intendiamo il gettito cantonale base, cioè la valutazione delle imposte delle persone fisiche e giuridiche su base cantonale, quindi con un moltiplicatore del 100%. Trattandosi di dati di preventivo, il confronto è però da effettuare con la dovuta cautela, considerato in particolare che dagli anni 2005-2010 sono scaturite importanti sopravvenienze.

Riassumiamo l'evoluzione degli indici per il periodo 2007-2015:

uscite globali:	+11.3%	entrate extrafiscali:	+13.8%	fabbisogno:	+8.6%	gettito cantonale:	+17.4%
		senza sopravvenienze	(6.8%)	senza sopravv.	(+16.0%)		

EVOLUZIONE FABBISOGNO (con sopravvenienze) - GETTITO DI COMPETENZA

Anno	Spese	Incremento	Ricavi	Incremento	Fabbisogno a preventivo	Incremento	Valutazione gettito cantonale (base)
2007	69'639'100	3.48%	35'650'260	5.01%	33'988'840	1.92%	33'040'000
2008	68'793'000	-1.21%	34'453'260	-3.36%	34'339'740	1.03%	33'180'000
2009	70'269'230	2.15%	32'908'760	-4.48%	37'360'470	8.80%	35'500'000
2010	72'865'630	3.69%	37'162'760	12.93%	35'702'870	-4.44%	34'650'000
2011	72'276'130	-0.81%	36'990'260	-0.46%	35'285'870	-1.17%	37'430'000
2012	74'487'100	3.06%	39'198'660	5.97%	35'288'440	0.01%	37'800'000
2013	74'684'000	0.26%	39'494'860	0.76%	35'189'140	-0.28%	36'850'000
2014	74'679'900	-0.01%	38'485'360	-2.56%	36'194'540	2.86%	38'020'000
2015	77'488'200	3.76%	40'575'160	5.43%	36'913'040	1.99%	38'790'000
Indice di evoluzione		111.27%		113.81%		108.60%	117.40%

EVOLUZIONE FABBISOGNO (senza sopravvenienze) - GETTITO DI COMPETENZA

Anno	Spese	Incremento	Ricavi	Incremento	Fabbisogno a preventivo	Incremento	Valutazione gettito cantonale (base)
2007	69'639'100	3.48%	35'650'260	5.01%	33'988'840	1.92%	33'040'000
2008	68'793'000	-1.21%	32'953'260	-7.57%	35'839'740	5.45%	33'180'000
2009	70'269'230	2.15%	32'908'760	-0.14%	37'360'470	4.24%	35'500'000
2010	72'865'630	3.69%	36'662'760	11.41%	36'202'870	-3.10%	34'650'000
2011	72'276'130	-0.81%	33'990'260	-7.29%	38'285'870	5.75%	37'430'000
2012	74'487'100	3.06%	35'198'660	3.56%	39'288'440	2.62%	37'800'000
2013	74'684'000	0.26%	36'294'860	3.11%	38'389'140	-2.29%	36'850'000
2014	74'679'900	-0.01%	35'985'360	-0.85%	38'694'540	0.80%	38'020'000
2015	77'488'200	3.76%	38'075'160	5.81%	39'413'040	1.86%	38'790'000
Indice di evoluzione		111.27%		106.80%		115.96%	117.40%

NB: gli importi riguardano dati di preventivo; le spese e i ricavi sono indicati senza gli addebiti e accrediti interni.

Elenco misure per contenimento fabbisogno 2015

L'elaborazione del preventivo da parte dei servizi dell'amministrazione e le relative decisioni dell'Esecutivo sono state caratterizzate in particolare da due aspetti. Innanzitutto la volontà di controllare l'evoluzione del fabbisogno tenendo presente le proiezioni a medio termine contrassegnate anche da probabili nuovi oneri e da elementi di incertezza. D'altro lato la provata esigenza di far fronte a determinati bisogni e a potenziare alcuni settori dell'amministrazione, ha determinato l'aumento di crediti in maniera ragionata e puntuale, solo parzialmente di natura strutturale quindi duratura. Gli obiettivi generali esplicitati attraverso il Piano finanziario 2013-2016 mantengono la loro importanza e validità; ricordiamo in questa sede il mantenimento di un moltiplicatore del 90% e la chiusura a pareggio della gestione corrente.

Nel Piano finanziario dell'attuale legislatura avevamo segnalato che i margini di manovra per riduzioni importanti del fabbisogno si sono fatti sempre più esigui, ma che comunque le varie analisi e proposte non sono portate limitatamente durante le discussioni sui preventivi, bensì trovano applicazione regolare durante l'anno o con il presentarsi di determinati eventi.

Come vissuto negli ultimi anni, anche in presenza di sopravvenienze d'imposte da contabilizzare, non è stato facile giungere alla presentazione di un preventivo con una gestione corrente a pareggio.

Nella tabella esposta alla pagina seguente trovate una ricapitolazione delle principali misure discusse durante l'elaborazione dei preventivi che vi proponiamo attraverso il presente messaggio.

Ambito	Misura	Impatto
Personale	Gratifiche in vacanze	130'000
	Partecipazione dipendenti a assicurazione malattia (parziale 2014)	230'000
	Non sostituzione personale stadi e impianti sportivi	70'000
Beni e servizi	Rinegoziazione con SES costo manutenzione IP	30'000
	Riduzione consumo energia con lampade LED	50'000
	Riduzione costi carburante grazie a concorsi	20'000
	Riduzione oneri manutenzione stadi grazie a attrezzature	10'000
	Diversi adeguamenti sulla base consuntivi e esperienza	100'000
Interessi	Diversificazione ulteriore pacchetto prestiti con rimborso CP	100'000
Redditi sostanza	Maggiori introiti suolo pubblico (rotonda, Moon & Stars)	60'000
	Maggiori introiti affitti terreni da rinegoziazione area Belcar	20'000
	Nuovo introito grazie a Filmcommission per spazi a Palazzo	12'000
	Maggiori introiti da parchimetri con sistemazione area camper	50'000
Tasse, multe	Gestione (nuova) sequestro targhe da parte Polcom	25'000
	Probabile aumento contributo UEF per intimazione precetti	50'000
Contributi	Ottenuto adeguamento contributo CT per ufficio conciliazione	10'000
		967'000

4) IL MOLTIPLICATORE ARITMETICO E POLITICO

Come svolto da alcuni anni, pensiamo sia utile presentare alcuni dati concernenti i conti dei Comuni ticinesi, al fine di considerare anche l'evoluzione generale degli altri Comuni. Gli ultimi dati aggiornati sono contenuti nella pubblicazione redatta dalla Sezione Enti Locali (SEL) "I conti dei comuni nel 2012" del maggio 2014. In questa sede ci limitiamo a fornire alcune indicazioni puntuali contenute nel documento della SEL e di porre l'accento sull'attuale preventivo.

"Dopo sei anni consecutivi di risultati di gestione corrente positivi, l'esercizio 2012 chiude con un disavanzo complessivo. L'almeno parziale inversione di tendenza non riguarda tutti i comuni nel 2012, ma è marcata soprattutto dall'andamento di alcuni grossi comuni, a partire dal pesante risultato negativo di Lugano che condiziona in modo significativo i risultati d'insieme".

"Il numero di comuni che ha chiuso con un risultato negativo è, come per gli anni passati, una minoranza (38, erano 22 nel 2011 e 34 nel 2010) ma a differenza di allora tra questi figurano pure alcuni centri (quali Lugano, Bellinzona, Mendrisio e Chiasso) con disavanzi anche importanti".

"Il tasso medio complessivo di ammortamento si conferma nel 2012 al medesimo valore del 2011 raggiungendo il buon livello dell'11.5%".

"Per la prima volta da tempo si registra una diminuzione sul fronte delle entrate correnti, con un calo di 44.9 milioni rispetto al 2011 (-2.6%)".

"Crescita importante delle spese per beni e servizi, che con un incremento di 15.5 milioni (+5.4%) superano per la prima volta i 300 milioni totali".

"Ancora una volta in crescita i contributi a terzi che, passando da 386.3 a 411.6 milioni di franchi, incrementano di 25,3. Questo gruppo comprende gli importanti contributi comunali ai fondi centrali delle assicurazioni sociali, quelli per gli anziani ospiti di istituti riconosciuti e per lo Spitex.

"Come già nell'anno 2011, il valore degli investimenti netti ha superato l'importo di 200 milioni. Le uscite per investimento del 2012 sono ammontate a 287.9 milioni."

"La quota di capitale proprio perde 1.2 punti percentuali portandosi al 18.4% del totale dei passivi, un valore ancora soddisfacente, posto che dal 20% l'indicatore è considerato buono."

Nel 2014, dei centri del Cantone da noi monitorati, ben quattro comuni hanno proceduto ad un aumento del proprio moltiplicatore.

Comune	Moltiplicatore
Locarno	90
Ascona	70
Bellinzona	95
Biasca	95
Chiasso	87 (82)
Giubiasco	85
Losone	90
Lugano	80 (70)
Mendrisio	75 (70)
Minusio	77
Muralto	84 (74)

Dalla tabella esposta alla pagina seguente si può rilevare che, qualora venissero confermate le proiezioni attuali relative al gettito fiscale, il tasso aritmetico per il 2015 risulterebbe essere del **89.9%**.

La fissazione del tasso politico al 90% porterebbe pertanto a chiudere i conti 2015 con una maggiore entrata di fr. **46'960.-**.

PREVENTIVO 2015: VALUTAZIONE MOLTIPLICATORE ARITMETICO

	PREVENTIVO 2015	PIANO FINANZIARIO 2015	PREVENTIVO 2014
Fabbisogno	36'913'040	40'056'000	36'194'540
<i>Fabbisogno senza sopravvenienze</i>	39'413'040	42'056'000	38'694'540
aumento rispetto al preventivo 2014 : 718'500 1.99%			
diminuzione rispetto al PF 2015 : -3'142'960 -7.85%			
Tassa personale e immobiliare	-2'150'000	-2'050'000	-2'050'000
FABBISOGNO NETTO DA COPRIRE MEDIANTE IMPOSTA	34'763'040	38'006'000	34'144'540
<i>FABBISOGNO NETTO SENZA SOPRAVVENIENZE</i>	37'263'040	40'006'000	36'644'540
GETTITO FISCALE CANTONALE:	38'680'000	38'790'000	38'020'000
MOLTIPLICATORE ARITMETICO	89.87%	97.98%	89.81%
<i>MOLTIPLICATORE ARITMETICO SENZA SOPRAVVENIENZE</i>	96.34%	103.13%	96.38%
RISULTATO D'ESERCIZIO CON MOLTIPLICATORE POLITICO AL 90%	46'960	-3'095'000	76'460
<i>RISULTATO D'ESERCIZIO SENZA SOPRAVVENIENZE</i>	-2'451'040	-5'095'000	-2'426'540

5) IL GETTITO FISCALE

Introduzione

In questa sede ci sembra indovinato prendere spunto dalle conclusioni contenute nel documento della SEL in merito ai conti dei Comuni nel 2012. “L’incognita sull’evoluzione del gettito, in primis quello collegato al settore finanziario rimane in primo piano per determinare l’andamento futuro. Evidentemente, a termine gli effetti andranno estendendosi anche a comparti che per il momento non accusano conseguenze tangibili.”

La congiuntura mondiale ha conosciuto negli ultimi anni una fase di moderata ripresa, anche se la dinamica si è manifestata in modo diseguale. Per quel che riguarda la Svizzera, in sostanza si può dire che l’economia ha dato prova di possedere una buona capacità di resistenza in un difficile contesto congiunturale internazionale, il cui fattore determinante è il dinamismo congiunturale interno. Il quadro economico del Cantone invece, continua a presentarsi come un mosaico dai toni variegati.

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

Per questo motivo il processo di valutazione del gettito delle persone giuridiche è più elaborato rispetto a quello delle persone fisiche; i dati sono calcolati anche a dipendenza delle indicazioni fornite dai diretti interessati. Segnaliamo che meno di 10 grossi contribuenti rappresentano, a dipendenza dell’anno contributivo, una fetta che oscilla fra il 40% e il 60% del totale del gettito delle persone giuridiche.

Un altro aspetto da tenere presente è il fatto che le imposte rappresentano circa la metà del totale delle entrate, ma la determinazione del gettito non può avvenire in concomitanza all’anno di riferimento, bensì è effettuata sulla base di dati indicativi che sono disponibili solo dopo alcuni anni. La sfida quindi consiste nel riuscire ad effettuare le valutazioni limitando al massimo la fascia entro la quale si presume dovrebbe trovarsi il margine di errore.

Prima di entrare nel merito di considerazioni specificatamente riguardanti la valutazione del gettito comunale riteniamo utile, senza entrare in troppi dettagli di natura contabile-fiscale, riprendere alcuni elementi circa la terminologia utilizzata per definire aspetti di natura fiscale.

Gettiti e risorse fiscali

Gettito fiscale comunale: è il cosiddetto gettito fiscale “di competenza” e viene stabilito partendo dal gettito cantonale base (persone fisiche e giuridiche), applicando il moltiplicatore politico comunale, aggiungendo l’imposta immobiliare comunale e quella personale. L’importo che si ottiene serve a coprire il fabbisogno che scaturisce dalla differenza fra le spese e le entrate non fiscali.

Gettito d’imposta cantonale: questa grandezza non contempla l’imposta immobiliare comunale e quella personale bensì, oltre ai gettiti delle persone fisiche e giuridiche (base cantonale), l’imposta alla fonte, l’imposta immobiliare cantonale delle persone giuridiche e il contributo di livellamento. A tarda primavera di ogni anno la Sezione enti locali comunica ai Comuni l’accertamento del gettito cantonale dopo di che, durante l’estate, pubblica queste cifre sul Foglio ufficiale e sull’Annuario statistico dei Comuni.

Questi dati sono utilizzati in particolare per stabilire, a scadenza biennale, la graduatoria degli indici di capacità finanziaria (IFF), dai quali scaturiscono poi le percentuali applicabili ai singoli Comuni concernenti i contributi da versare (coefficiente di partecipazione comunale) rispettivamente i sussidi da ricevere (coefficiente di distribuzione cantonale). Per il biennio 2015/2016 l’indice IFF di Locarno è pari a 85.88 (Comuni finanziariamente medi, zona superiore) con dei coefficienti del 47% (partecipazione) e del 53% (distribuzione). Nel biennio precedente era dell’ 85.00 (anche 47%-53%).

Risorse fiscali: se dal gettito d’imposta cantonale si aggiungono la tassa degli utili immobiliari, l’imposta comunale immobiliare e quella personale, si ottengono le risorse fiscali. Questi importi sono utilizzati più che altro a titolo statistico e non hanno un preciso utilizzo concreto.

Il gettito fiscale comunale 2015

Tenendo dovutamente presente che per le amministrazioni pubbliche la valutazione delle imposte è condizionata da incertezze che persistono sul fronte economico e che effettuare previsioni in questo campo non è facile, per la stima del gettito 2015 si è innanzitutto proceduto ad un esame dei dati più recenti. Ricordiamo che i dati che scaturiscono da questo messaggio per il 2015 sono delle proiezioni che si basano su determinate ipotesi.

Per le persone fisiche abbiamo utilizzato i seguenti fattori di crescita:

<u>Anno</u>	<u>Crescita</u>	<u>Osservazioni</u>
2011	2.0%	Dato consolidato (92% delle tassazioni definitive)
2012	1.5%	Dato probabile (74% delle tassazioni definitive)

2013	1.5%	Ipotesi
2014	1.0%	Ipotesi
2015	1.0%	Ipotesi

La valutazione del gettito delle persone giuridiche è invece più complessa perché soggetta a variazioni anche improvvise e importanti, legate a fattori esogeni e poco prevedibili.

La tabella seguente, che mostra l'evoluzione del gettito nel periodo 2007-2015, si basa su dati accertati o probabili (fino al 2012), come pure su ipotesi e valutazioni (dal 2013). Possiamo in particolare rilevare:

- Un andamento positivo e abbastanza costante per la categoria delle persone fisiche;
- Un crollo delle persone giuridiche nel 2008 seguito da una certa ripresa;
- L'erosione del gettito causata dall'abbassamento del moltiplicatore compensata dal buon andamento delle persone fisiche.

Categoria	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Persone fisiche	26'683'546	27'700'000	28'950'000	29'900'000	30'500'000	30'950'000	31'400'000	31'700'000	32'050'000
Persone giuridiche	10'571'348	6'774'607	7'761'009	6'790'000	5'670'000	5'790'000	5'930'000	6'300'000	6'630'000
Totale gettito cantonale	37'254'894	34'474'607	36'711'009	36'690'000	36'170'000	36'740'000	37'330'000	38'000'000	38'680'000
Moltiplicatore	97%	97%	97%	92%	87%	87%	90%	90%	90%
Imposte comunali	36'137'247	33'440'369	35'609'679	33'754'800	31'467'900	31'963'800	33'597'000	34'200'000	34'810'000
Tassa immob e personale	2'135'239	2'170'000	2'130'000	2'130'000	2'130'000	2'130'000	2'130'000	2'130'000	2'150'000
Totale gettito comunale	38'272'486	35'610'369	37'739'679	35'884'800	33'597'900	34'093'800	35'727'000	36'330'000	36'960'000

Sopravvenienze

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

Per il 2015 abbiamo ritenuto di mantenere lo stesso importo, pari a fr. 2'500'000.-, inserito nei preventivi 2014. Qui di seguito è evidenziata l'evoluzione delle sopravvenienze preventivate e contabilizzate negli ultimi anni.

Inoltre, per una migliore comprensione della fattispecie presentiamo un grafico dove appaiono gli importi concernenti la valutazione delle sopravvenienze al 31.12.2013 (colore blu, dopo la chiusura dei conti consuntivi), le sopravvenienze contabilizzate negli scorsi consuntivi (colore rosso) e quelle che prevediamo di contabilizzare nel presente quadriennio (colore verde).

Anno	Consuntivo	Preventivo
2014		2'500'000.-
2013	2'238'322.-	3'200'000.-
2012	1'993'751.-	4'000'000.-
2011	4'230'106.-	3'000'000.-
2010	5'599'223.-	500'000.-
2009	4'023'701.-	0.-
2008	2'488'886.-	1'500'000.-
2007	671'672.-	0.-

Il moltiplicatore politico

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

- non è data la possibilità di presentare mozioni per la sua modifica;
- la decisione del Legislativo non è soggetta a referendum;
- il moltiplicatore è stabilito su proposta del Municipio, di regola con l'approvazione del preventivo, ma al più tardi entro il 31 maggio;
- il Consiglio comunale può decidere una modifica della proposta municipale soltanto se tale modifica è contenuta e adeguatamente valutata nel rapporto della Commissione della gestione; le modifiche presentate in seduta dai singoli Consiglieri comunali possono essere decise soltanto se rientrano in un margine di +/- 5 punti rispetto alla proposta iniziale del Municipio e se sono state comunicate almeno 10 giorni prima della seduta alla Commissione della gestione, la quale le valuta ed esprime il suo preavviso tramite un breve rapporto;
- se il moltiplicatore non è fissato a tempo debito (quindi entro il 31 maggio), fa stato quello dell'anno precedente;
- il Legislativo deve tener conto del principio dell'equilibrio finanziario ed in particolare delle regole relative al capitale proprio;
- il Consiglio di Stato, in casi eccezionali, può modificare d'ufficio il moltiplicatore, se il medesimo è di grave pregiudizio per gli interessi finanziari del Comune.

Il Municipio ha valutato i dati che scaturiscono dal preventivo, tenendo conto delle misure di contenimento del fabbisogno, della necessità di garantire l'equilibrio dei conti. Per alcuni settori si è ritenuto giustificato prevedere un aumento di risorse, anche se come evidenziato solo in parte di natura strutturale. L'Esecutivo ha voluto inoltre mantenere una buona qualità dei servizi e mettere a preventivo ingenti investimenti.

Per quanto concerne il presente messaggio e considerate le stime effettuate sull'evoluzione del gettito comunale è possibile confermare l'attuale moltiplicatore d'imposta. La gestione 2015 dovrebbe quindi chiudersi con un avanzo di fr. 46'960.-. Oltre a ciò occorre rilevare che il capitale proprio, allibrato nel conto patrimoniale al 31 dicembre 2013, ammonta a fr. 15'761'900.-, un importo pari al 43% del gettito comunale stimato per il 2015.

Alla luce di quanto espresso il Municipio ritiene che la determinazione del moltiplicatore al 90% consente di confermare tutti i requisiti legali per il calcolo del moltiplicatore d'imposta, nonché di ribadire l'obiettivo sancito nel Piano finanziario di mantenere per tutto il quadriennio un tasso del 90%.

A fronte di queste considerazioni vi proponiamo di mantenere invariato il moltiplicatore d'imposta al 90% del gettito base cantonale per l'imposta comunale 2015.

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

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

6) LA GESTIONE CORRENTE E LE PRINCIPALI VARIAZIONI PER GENERE DI CONTO

a) Uscite correnti

Al capitolo 3 concernente l'evoluzione del fabbisogno abbiamo già avuto modo di far notare come l'evoluzione fra un anno e l'altro della spesa non è di facile lettura. A livello complessivo rileviamo che le spese correnti sono superiori sia rispetto al preventivo 2014 sia all'ultimo consuntivo. Fatta astrazione degli addebiti interni constatiamo infatti

- un aumento rispetto al preventivo 2014 di fr. 2'808'300.- (pari al 3.76%)
- un aumento rispetto ai consuntivi 2013 di fr. 2'455'599.- (pari al 3.27%), per contro
- una riduzione rispetto alle ipotesi di Piano finanziario di fr. 295'800.- (pari allo 0.38%)

I lavori di elaborazione e sistemazione del preventivo hanno tenuto in debita considerazione vari aspetti, quali in particolare la volontà di mantenere un buon livello di qualità dei servizi comunali, un'attenzione alle risultanze sul fabbisogno e all'evoluzione prevista a medio termine, come pure alla scelta di proporre dei potenziamenti - solo in parte di natura strutturale - in alcuni settori dell'amministrazione.

Da una lettura sommaria della tabella esposta alla pagina seguente si possono in particolare trarre alcune considerazioni:

- rispetto ai dati di preventivo 2014 e di consuntivo 2013 notiamo aumenti sostanziali nelle categorie del personale (30), dei beni e servizi (31) e dei versamenti a fondi di riserva, che avremo modo di commentare e motivare alle pagine seguenti;
- un aumento alla voce ammortamenti (33) dovuta però anche al trasferimento per motivi contabili del contributo al disavanzo della CBR SA che, a partire dai consuntivi di quest'anno, non sarà più contabilizzato come contributo bensì come ammortamento, per questioni legate alla gestione dell'IVA da parte della società;
- la categoria dei contributi propri (36) risulta a prima vista stabile, ma una completa interpretazione deve tener conto del trasferimento alla categoria 33 del contributo al disavanzo della CBR SA, che per il 2015 abbiamo valutato in fr. 350'000.-.

CONFRONTO PREVENTIVO 2015 GESTIONE CORRENTE

Conto	Designazione testo	Preventivo 2015	Piano finanziario 2015	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Variazioni rispetto a		
						PF15	Prev14	Cns 13
USCITE CORRENTI								
30	Spese per il personale	37'460'900	36642'000	36347'200	35'986'311	818'900	1'113'700	1'474'589
31	Spese per beni e servizi	12'632'100	12'508'000	11'695'200	12'186'701	124'100	936'900	445'399
32	Interessi passivi	2'027'000	2'925'000	2'166'000	2'418'543	-898'000	-139'000	-391'543
33	Ammortamenti	7'120'000	8'340'000	6'820'000	6'290'482	-1'220'000	300'000	829'518
35	Rimborsi a enti pubblici	2'098'000	2'316'000	2'160'000	2'126'893	-218'000	-62'000	-28'893
36	Contributi propri	15'250'200	14'773'000	15'211'500	15'526'427	477'200	38'700	-276'227
38	Versamenti a fondi di riserva	900'000	280'000	280'000	497'243	620'000	620'000	402'757
39	Addebiti interni	3'843'000	3'997'000	3'946'000	3'669'155	-154'000	-103'000	173'845
TOTALE USCITE CORRENTI		81'331'200	81'781'000	78'625'900	78'701'756	-449'800	2'705'300	2'629'444
						-0.55%	3.44%	3.34%

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

	2009	2010	2011	2012	2013	P 2014	P 2015
30 Spese per il personale	45.6%	46.4%	46.3%	46.1%	45.7%	46.3%	46.1%
31 Spese per beni e servizi	15.8%	15.4%	16.0%	16.3%	15.5%	14.9%	15.5%
32 Interessi passivi	4.6%	4.4%	3.6%	3.4%	3.1%	2.8%	2.5%
33/34/38 Ammortamenti e riserve	10.9%	9.7%	9.5%	9.3%	8.6%	9.0%	9.9%
35 Rimborsi a enti pubblici	2.6%	2.9%	2.5%	2.8%	2.7%	2.8%	2.6%
36 Contributi	14.9%	16.0%	16.8%	16.7%	19.7%	19.3%	18.8%
39 Addebiti interni	5.6%	5.3%	5.4%	5.4%	4.7%	5.0%	4.7%
	100.0%	100.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.00%

30) ONERI PER IL PERSONALE

PREVENTIVO	2015	37'460'900.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	36'642'000.--	+ 818'900.--	+ 2.23%
PREVENTIVO	2014	36'347'200.--	+ 1'113'700.--	+ 3.06%
CONSUNTIVO	2013	35'986'311.--	+ 1'474'589.--	+ 4.10%

Nell'elaborazione del preventivo si è tenuto conto in particolare:

- di un **rincaro** valutato nello 0.2%; i dati utilizzati concernenti il rincaro del periodo novembre 2013 - luglio 2014 indicavano infatti un risultato negativo (-0.1%);
- della **concessione degli scatti annuali**;
- della conclusione di un'**assicurazione malattia** con partecipazione ai costi da parte dei dipendenti;
- dall'obbligatorietà di beneficiare delle **gratifiche d'anzianità** tramite giorni di vacanza e non più con l'opzione del pagamento;
- delle **unità lavorative** previste nei singoli settori;

I costi del personale rappresentano il 46.1% del totale delle uscite correnti (ancora in leggera diminuzione rispetto agli anni scorsi). Nel 2015 questa categoria di spesa evidenzia una crescita nominale di fr. 1'143'700.-, che equivale a un aumento percentuale dello 3.15% rispetto al 2014.

In merito alle unità lavorative espresse alle pagine seguenti, ricordiamo che si tratta di tutti i collaboratori, compresi quelli che sottostanno a ordinamenti particolari, il cui costo viene quindi parzialmente sussidiato indirettamente dal Cantone, tramite un contributo fisso per sezione di scuola oppure sulla base di un contratto di prestazione per l'Istituto San Carlo. Globalmente prevediamo un aumento rispetto al preventivo 2014 nella misura di 7.8 unità. Rileviamo le variazioni più marcate nei settori seguenti (per chiarezza indicate come unità lavorative piene e non pro rata se l'entrata in servizio è prevista durante il 2015): Polizia 5 (in concomitanza con le nuove convenzioni con i Comuni), Pompieri 2.5 (nella misura di circa 2/3 a carico dei Comuni convenzionati), Nido d'infanzia 1.6 (sezione supplementare), Cancelleria 1 (responsabile acquisti e concorsi), centro informatico 1.

<i>Anno</i>	2008	2009	2010	2001	2012	2013	P 2014	P 2015
Numero di posti di lavoro a preventivo	333.4	342.5	340.8	345.5	344.3	345.5	356.5	364.3
Variazione		+9.1	-1.7	+4.7	-1.2	+1.2	+11.0	+7.8

Variazione totale nel periodo 2008-2015: + 31,6 unità lavorative

Prima di indicare e commentare le variazioni più significative di unità lavorative nei diversi settori, ricordiamo il significato di “totale unità lavorative” presente nella tabella alle pagine seguenti:

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

** la colonna “totale unità lavorative” indica il corrispondente pro rata*

esempio 1: un collaboratore attivo tutto l’anno con un grado d’occupazione del 50%, è calcolato come 0.5 unità

esempio 2: un collaboratore attivo dal 1.7.2015 al 31.12.2015 con un grado del 100%, è calcolato come 0.5 unità.

In questa sede desideriamo commentare le proposte contenute nel presente preventivo relative all’assunzione di un responsabile della gestione acquisti e dei concorsi e di un informatico supplementare.

Responsabile gestione acquisti e concorsi (centro costo 020)

Da diverso tempo, a scadenze abbastanza regolari e non solo con l’avvicinarsi dei preventivi, il Municipio con i servizi dell’amministrazione, valuta possibili modifiche o diverse modalità di gestione in vari ambiti che possono avere delle ricadute positive anche sui costi dei beni e servizi. Come noto, la categoria 31, oltre a presentare un importo complessivo tutt’altro che trascurabile, superiore ai 12 milioni di franchi, è quella maggiormente variegata poiché conta al suo interno circa 100 differenti voci contabili. Essa spazia infatti dal materiale d’ufficio e scolastico, al consumo di energia, all’acquisto di mobili e attrezzature, alla manutenzione degli stabili, strade e altre strutture, alle spese di pulizia, alle assicurazioni, e tanto altro ancora.

Fatta questa premessa vi segnaliamo che con questo preventivo viene proposta l’assunzione di un collaboratore responsabile della gestione degli acquisti e dei concorsi con un’occupazione del 100%. Questa proposta scaturisca anche dall’esperienza e dalle risultanze scaturite dai vari concorsi, pubblici o ad invito, pubblicati a partire dal 2013. La posizione è inserita nel centro costo della cancelleria (020) a partire dal mese di maggio 2015, con un costo stimato per il 2015 di fr. 70'000.- per la funzione assegnata di “consulente accademico”. A dipendenza del profilo e delle esigenze contingenti, al collaboratore potranno anche essere date altre mansioni negli ambiti di sua competenza.

Informatico (centro costo 496)

Il Centro Informatico Comunale di Locarno (CICLo) si occupa della progettazione, dell'installazione, della gestione e della manutenzione di tutta l'infrastruttura informatica comunale, inoltre forma e fornisce supporto agli utenti delle reti informatica. Parallelamente si occupa della progettazione e della gestione delle telecomunicazioni sia fisse che mobili. Quasi dalla nascita il CICLo è stato dotato di tre collaboratori a tempo pieno, ma nel corso degli anni si è potuto notare un incremento costante del numero degli utenti ai quali il centro è tenuto ad offrire tutta una serie di servizi. Infatti, se alla fine degli anni '90 vi erano alcune decine di utenti, oggi ve ne sono circa 200.

Come alcuni pochi altri, il CICLo è un settore dell'Amministrazione che offre i propri servizi in maniera trasversale in praticamente tutti gli uffici comunali. Questo significa che anche un problema o disfunzione a prima vista di modesta intensità, può causare dei ritardi o riduzioni di efficienza in vari settori dell'Amministrazione comunale.

Riteniamo utile indicare almeno alcuni progetti attualmente in corso gestiti dal CICLo: pensiamo all'introduzione di un sistema GED (Gestione Elettronica della Documentazione), all'introduzione del concetto di server virtuale per migliorare la ridondanza di alcuni server critici, oppure la videosorveglianza della Città (centri di raccolta rifiuti, traffico e zone calde), oppure l'introduzione delle VPN per la comunicazione con gli uffici remoti e sui PC portatili e palmari. A livello interregionale poi, possiamo contare sul registro delle persone e delle economie domestiche MOVPOP, a quello delle imprese e degli stabilimenti RIS, degli edifici e delle abitazioni REA. Infine, a partire da quest'anno ci si è attivati per l'introduzione dell'e-fattura.

Sulla base delle riflessioni e valutazioni svolte, il Municipio è dell'avviso che sia necessario un potenziamento del CICLo attraverso l'assunzione di un quarto collaboratore, al fine di migliorare l'affidabilità e la qualità dei servizi resi, agli utenti interni ma indirettamente poi anche verso la cittadinanza. Il preventivo 2015 contempla quindi un collaboratore a tempo pieno, con la funzione di tecnico di sistema/programmatore, la cui assunzione è ipotizzata nel mese di maggio 2015.

Polizia comunale (centro costo 100)

La programmazione degli agenti di polizia deve tenere conto di vari fattori, quali in particolare i bisogni della cittadinanza in ambito di sicurezza, i vari compiti a cui è chiamato il corpo di polizia, come pure le modifiche nel quadro legislativo di riferimento. In questo senso ricordiamo che, sulla base della nuova Legge di collaborazione tra la polizia cantonale e le polizie comunali (LCPol-RLCPol), entro il 1° settembre 2015 dovranno essere sottoscritte le convenzioni di collaborazione fra i Comuni e i vari Corpi. Il Municipio, anche nell'ambito del preventivo 2015, ha ritenuto di procedere secondo il principio della

neutralità dei costi: in sostanza le nuove assunzioni si giustificano dall'estensione del raggio d'intervento dei nostri agenti nei Comuni che sottoscriveranno una convenzione con la nostra Città e che quindi saranno chiamati a finanziare il numero di agenti utilizzato.

Nel corso del 2015 prevediamo l'assunzione di tre agenti aspiranti, un agente formato ed un vicecomandante, mentre entro il mese di settembre è prevista l'entrata in vigore delle convenzioni con Brione, Mergoscia, Vallemaggia, Terre di Pedemonte, Onsernone ed Orselina.

Corpo civici pompieri (centro costo 090)

Il Corpo conta attualmente un effettivo di quasi 80 militi, escluso il personale della Sezione di montagna che si occupa prevalentemente d'incendi di bosco. Purtroppo in particolare negli ultimi anni assistiamo ad una maggiore difficoltà nel poter garantire il picchetto diurno a seguito di ostacoli che si riscontrano nel settore privato che, per ragioni del tutto comprensibili, non può assicurare il pronto intervento del proprio collaboratore a titolo di volontariato.

Nel luglio del 2014 si è quindi proceduto all'assunzione di tre pompieri, di cui uno al 50% (restante 50% presso la PolCom).

Nido dell'infanzia (centro costo 570)

I dati relativi alla frequenza del nostro Nido confermano la forte richiesta verso questa tipologia di struttura a Locarno ma non solo. Vi sono infatti diversi genitori che sono alla ricerca di un'offerta in questo ambito e le liste d'attesa sono inevitabilmente lunghe. Il Municipio, preso atto di questa situazione e del fatto che molto verosimilmente non vi saranno in futuro modifiche sostanziali negli ambiti sociali e familiari ha ritenuto, a partire dallo scorso mese di agosto, di recuperare l'aula affittata alla Scuola speciale (Cantone) al fine di permettere la creazione di una sezione supplementare all'interno del nostro nido, il che permette l'accoglienza di 10 bambini, dopo una riorganizzazione dell'età nei gruppi (più bambini dai 12 ai 18 mesi e nel gruppo ARMOS, meno invece dai 2 ai 3 anni) per rispondere al meglio ai bisogni delle famiglie.

Questa soluzione ha comportato l'assunzione di 1.6 unità lavorative supplementari. Come si evince dalle cifre contenute nel centro costo del nido (570), gli oneri supplementari sono coperti almeno parzialmente da maggiori introiti derivanti dalle rette degli ospiti e dal contributo del Cantone.

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : PREVENTIVO 2015

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2014	CONSUNTIVO 2013
	tempo pieno	tempo parziale			
0	<u>AMMINISTRAZIONE GENERALE, TURISMO, AFFARI REGIONALI E COMUNICAZIONE</u>				
020 Cancelleria	6	1	6.2	5.7	5.25
025 Controllo abitanti	5	1	5.4	5.5	5.1
030 Servizio del contenzioso	2		1.2	1.0	1.0
080 Turismo	4	1	4.5	4.5	4.4
090 Corpo pompieri	4	2	4.6	2.1	2.1
1	<u>SICUREZZA</u>				
100 Corpo di polizia	57	2	57.0	52.0	51.9
2	<u>EDUCAZIONE, CULTO</u>				
200 Scuola dell'infanzia: 15 sezioni	12	6	15.0	15.0	14.3
201 Servizi scuola dell'infanzia		17	9.1	9.5	9.5
210 Scuole elementari: 26 sezioni	28	10	34.0	32.4	31.5
211 Servizi scuole elementari	3	6	5.5	5.8	5.8
225 Servizio dentario e sanitario			0.0	0.0	1.7
235 Assistenza parascolastica e Giocoscuola		1	0.7	0.7	0.7
3	<u>CULTURA</u>				
300 Amministrazione e promoz culturale		2	1.3	1.2	1.3
305 Pinacoteca Casa Rusca	2		2.0	2.5	2.0
310 Castello Visconteo e Casorella	2		2.0	2.0	2.0
315 Archivio storico e amministrativo	1		1.0	1.0	1.0
320 Palazzo Morettini	1		1.0	0.5	1.0

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : PREVENTIVO 2015

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2014	CONSUNTIVO 2013
	tempo pieno	tempo parziale			
<u>4</u> <u>SPORT E TEMPO LIBERO, CENTRO INFORMATICO</u>					
400 Ammin e promozione attività sportive	1		1.0	1.0	1.0
410 Stadi e impianti sportivi	4	1	4.5	5.5	3.5
420 Stabilimento balneare			0.0	0.0	2.0
496 Centro informatico comunale	4		3.7	3.0	3.0
<u>5</u> <u>ISTITUTI E SERVIZI SOCIALI, FAMIGLIE, GIOVANI, INTEGRAZIONE</u>					
500 Uffici previdenza sociale	5	4	7.3	6.9	6.0
502 Tutoria	3		3.0	3.0	3.0
504 Naturalizzazione e integrazione		1	0.5	0.5	0.5
505 Ufficio conciliazione		1	0.75	0.75	0.75
520 Istituto comunale per anziani	60	51	97.2	99.9	96.6
568 Centro giovani		2	1.5	1.5	1.5
570 Nido dell'infanzia	6	9	11.1	9.5	9.2
<u>6</u> <u>TERRITORIO</u>					
600 UT: amministrazione e direzione	2		2.0	2.0	2.0
601 UT: sezione servizi pubblici	1		1.0	1.0	1.0
603 Progettazione opere genio civile	2		2.0	2.0	2.0
605 Manutenzione delle strade	8		8.0	7.5	7.3
606 Manutenzione strada Monti-Brè	1		1.0	1.0	1.0
607 Manutenzione strade Piano di Magadino	1		1.0	1.0	1.0
620 Manutenzione cimiteri e serv funerari	1		1.0	1.0	1.0
625 Officina e magazzini comunali	2		2.0	2.0	2.0
635 Pulizia della città	10	2	11.4	10.9	10.9
640 Servizio raccolta e distruz rifiuti	10	1	10.7	12.0	12.0
670 Licenze edilizie	2		2.0	2.0	2.0
695 Manutenzione terreni, parchi e giardini	9	2	10.4	10.4	9.9

ELENCO DIPENDENTI PER CENTRO COSTO : PREVENTIVO 2015

CENTRO DI COSTO	NRO DIPENDENTI		TOTALE UNITA' LAVORATIVE	PREVENTIVO 2014	CONSUNTIVO 2013
	tempo pieno	tempo parziale			
7 <u>AMBIENTE, EDILIZIA PUBBLICA</u>					
770 Pianificazione e ambiente	1		1.0	1.0	1.0
780 Progettazione costruzioni edili	5		5.0	5.0	5.0
790 Manutenzione stabili amministrativi	3	2	4.7	4.7	4.7
9 <u>FINANZE E LOGISTICA</u>					
922 Servizi finanziari	6	1	6.5	7.0	6.9
<u>RICAPITOLAZIONE GENERALE:</u>					
TOTALE DIPENDENTI COMUNE	274	126	350.8	343.5	337.3
TOTALE DIPENDENTI AAP	13	1	13.5	13.0	11.5
TOTALE GENERALE	287	127	364.3	356.5	348.8

311 Acquisto mobilio, macchine e veicoli: - fr. 35'500.-- (- 11.87%) rispetto al preventivo 2014
- fr. 71'538.-- (- 21.35%) rispetto al consuntivo 2013

312 Consumi energetici: + fr. 107'000.-- (+ 6.55%) rispetto al preventivo 2014
- fr. 2'965.-- (- 0.17%) rispetto al consuntivo 2013

La suddivisione fra le vari fonti d'energia è la seguente:

- energia elettrica:	667'000.--	(	prev. 2014:	681'000.--)
- olio combustibile:	287'000.--	(	prev. 2014:	316'000.--)
- gas e energia termica:	421'000.--	(	prev. 2014:	449'000.--)
- acqua potabile:	112'200.--	(	prev. 2014:	97'200.--)
- gas:	81'000.--	(	prev. 2014:	88'000.--)
- energia elettrica impianti IP:	170'000.--	(	prev. 2014:	0.--)

Dal 2015 il costo dell'energia elettrica degli impianti pubblici verrà fatturata al Comune e in base alle valutazioni effettuati abbiamo optato per un importo di fr 170'000.-.

313 Acquisto materiale di consumo: - fr. 24'000.-- (- 1.38%) rispetto al preventivo 2014
- fr. 91'743.-- (- 5.10%) rispetto al consuntivo 2013

Le posizioni dove riteniamo di poter ridurre i crediti riguardano in particolare l'acquisto materiale di consumo (-fr. 34'000.-, -10.8%), quello dei prodotti chimici (-fr. 15'000.-, -45.5%) e il materiale di pulizia (-fr. 7'000.-, -6.2%).

314 Manutenzione stabili e strutture: + fr. 801'000.-- (+ 36.65%) rispetto al preventivo 2014
+ fr. 609'634.-- (+ 25.65%) rispetto al consuntivo 2013

Riferiamo subito che gli incrementi più rilevanti sono proposti alle voci manutenzione strade, marciapiedi terreni e stabili per un importo di fr. 630'000.- superiore rispetto a quanto contenuto nel preventivo del corrente anno. Ricordiamo che si tratta di un incremento straordinario limitato al 2015 e che non è quindi da ritenere come strutturale.

La tabella seguente indica gli importi relativi ai due maggiori conti appartenenti a questa categoria:

Conto	Prev 2015	Prev 2014	Cons 2013	Cons 2012	Cons 2011
Manutenzione stabili e strutture (314.01 695 e 790)	774'000.-	574'000.-	655'908.-	744'385.-	517'116.-
Manutenzione strade e sentieri (314.06 605/606/607)	930'000.-	510'000.-	514'429.-	701'221.-	437'722.-

Come indicato in precedenza si è ritenuto, limitatamente al 2015, di aumentare i crediti per queste voci contabili al fine di poter effettuare diversi interventi alle strutture di proprietà della Città.

315 Manutenzione mobilio, macchine, veicoli: - fr. 24'500.-- (- 2.82%) rispetto al preventivo 2014
- fr. 169'022.-- (- 16.68%) rispetto al consuntivo 2013

Queste spese concernono ad esempio la manutenzione del mobilio (fr. 43'000.-), quella dei veicoli (fr. 191'000.-), i contratti di manutenzione dei programmi informatici (fr. 150'000.-) e i costi legati all'aggiornamento dell'infrastruttura informatica (fr. 130'000.-).

316 Locazione, affitti, noleggi: + fr. 5'000.-- (+ 4.56%) rispetto al preventivo 2014
+ fr. 6'459.-- (+ 5.97%) rispetto al consuntivo 2013

L'importo totale di questa categoria ammonta a fr. 114'500.- e concerne l'affitto di immobili, di un natante e le rate dei contratti leasing in vigore. Segnaliamo che l'aumento della voce affitti è compensato almeno parzialmente nella riduzione degli oneri derivanti dal leasing, grazie al raggiungimento della scadenza di alcuni contratti.

317 Rimborso spese: + fr. 2'500.-- (+ 3.78%) rispetto al preventivo 2014
- fr. 6'932.-- (- 9.18%) rispetto al consuntivo 2013

318 Servizi e onorari: - fr. 1'600.-- (- 0.03%) rispetto al preventivo 2014
+ fr. 60'585.-- (+ 1.41%) rispetto al consuntivo 2013

La voce "servizi e onorari" si compone di circa 50 conti. Qui di seguito sono indicate le variazioni più significative:

- spese esecutive (-fr. 25'000.-, -19.2%): si tratta di un adeguamento sulla base dei dati degli ultimi consuntivi e di una proiezioni del 2014.
- Spese per allievi fuori sede (+fr. 28'000.-, +10.1%): l'importo maggiore concerne i bimbi nostri domiciliati presenti alla scuola gestita dal Consorzio scolastico di Cugnasco.
- Spese per esposizioni (+fr. 95'000.-, +38.0%): l'aumento netto rispetto al preventivo 2014 è pari a fr. 45'500.-; per la questione del programma espositiva rimandiamo al commento al capitolo 7 del presente messaggio.
- Assicurazioni stabili e RC (-fr. 80'500.-, -23.1%): gli importi delle assicurazioni sono stati aggiornati sulla base delle polizze entrate in vigore il 1° gennaio 2014.

319 Altre spese per beni e servizi: + fr. 57'500.-- (+ 46.55%) rispetto al preventivo 2014
+ fr. 73'524.-- (+ 68.40%) rispetto al consuntivo 2013

Seguendo almeno in parte lo stesso ragionamento effettuato per la manutenzione delle strade e degli stabili, per il 2015 si ritiene giustificato prevedere un importo superiore per diverse migliorie in ambito di arredo turistico, portando il credito da 50'000.- a 100'000.- franchi.

32) INTERESSI PASSIVI

PREVENTIVO	2015	2'027'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	2'925'000.--	- 898'000.--	- 30.70%
PREVENTIVO	2014	2'166'000.--	- 139'000.--	- 6.42%
CONSUNTIVO	2013	2'418'543.--	- 391'543.--	- 16.19%

Un ulteriore contenimento è possibile grazie sia alla possibilità concreta di rinnovare i prestiti in scadenza ancora a tassi favorevoli, sia al rimborso all'Istituto di previdenza del prestito di fr. 7'000'000.- (interesse 3%) per permettere alla Cassa di acquistare un immobile di reddito abitativo.

33) AMMORTAMENTI

PREVENTIVO	2015	7'120'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	8'340'000.--	- 1'220'000.--	- 14.63%
PREVENTIVO	2014	6'820'000.--	+ 300'000.--	+ 4.40%
CONSUNTIVO	2013	6'290'482.--	+ 829'518.--	+ 13.19%

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

	Preventivo 2015	Preventivo 2014	Consuntivo 2013
abbandoni per condoni	50'000.00	50'000.00	57'699.45
abbandoni per carenze e perdite	500'000.00	550'000.00	348'001.09
abbandoni per computi globali imposte	20'000.00	20'000.00	22'456.85
ammortamenti su titoli amministrativi	0.00	0.00	42'325.00
ammortamenti su beni amministrativi	6'200'000.00	6'200'000.00	5'820'000.00
ammortamenti supplementari su beni amministrativi	350'000.00	0.00	0.00
Totale	7'120'000.00	6'820'000.00	6'290'482.39

L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi preventivata per il 2015 è del 8.8%, percentuale che rispetta le direttive emanate dal Cantone.

L'ammortamento supplementare indicato nell'importo di fr. 350'000.- riguarda la partecipazione della Città al disavanzo della CBR prevista nel 2015. Per motivi di natura contabile interni alla società, l'importo non sarà più registrato come contributo (categoria 6), bensì come anticipo/acquisto di partecipazione e in seguito ammortizzato completamente.

35) RIMBORSI A ENTI PUBBLICI

PREVENTIVO	2015	2'098'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	2'316'000.--	- 218'000.--	- 9.41%
PREVENTIVO	2014	2'160'000.--	- 62'000.--	- 2.87%
CONSUNTIVO	2013	2'126'893.--	- 28'893.--	- 1.36%

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

Riassumiamo le voci indicando tra parentesi le variazioni rispetto al preventivo 2014:

- rimborsi al consorzio depurazione acque: fr. 1'200'000.-- (+ fr. 70'000.--)
- rimborsi all'Associazione SALVA : fr. 460'000.-- (+ fr. 5'000.--)
- rimborsi al consorzio protezione civile : fr. 280'000.-- (0.--)
- rimborsi al consorzio pulizia lago : fr. 60'000.-- (+ fr. 5'000.--)
- rimborsi al Cantone per trasporto allievi: fr. 0.-- (- fr. 140'000.--)
- rimborsi al CT per servizio dentario : fr. 20'000.-- (0.--)
- rimborso al Consorzio CRMM : fr. 70'000.-- (+ fr. 10'000.--)
- rimborsi diversi a Comuni e Consorzi : fr. 18'000.-- (- fr. 2'000.--)

36) CONTRIBUTI A TERZI

PREVENTIVO	2015	15'250'200.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	14'773'000.--	+ 477'200.--	+ 3.23%
PREVENTIVO	2014	15'211'500.--	+ 38'700.--	+ 0.25%
CONSUNTIVO	2013	15'526'427.--	- 276'227.--	- 1.78%

È ormai noto che il controllo di gran parte di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali. Nel 2015 il totale di queste spese supera, per la terza volta, la soglia dei 15 milioni di franchi. Questo gruppo di spesa rappresenta il 18.7% del totale delle uscite correnti.

Anche se globalmente, rispetto al preventivo 2014, si nota una piccola variazione, un'analisi più dettagliata all'interno della categoria mostra variazioni anche importanti, che vi sono indicate alle pagine seguenti.

La tabella sotto esposta mostra l'evoluzione di questa categoria dall'anno 2007. L'importo valutato per il 2015 è il secondo più elevato del periodo in esame e tradotto in percentuale, otteniamo un aumento di 40.4% in 8 anni.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Prev 2014	Prev 2015
Totale contributi a terzi	10'841'400	11'089'777	11'718'830	12'857'563	12'798'203	15'526'427	15'211'500	15'250'200

Vi riassumiamo, suddivise per capitoli, le variazioni proposte rispetto alla situazione attuale.

361 Contributi versati al Cantone: fr. 7'189'500.-- (+ fr. 476'000.--)

I principali contributi riguardano:

- la legge sulla maternità e l'infanzia fr. 130'000.-- (+ fr. 10'000.--)
- **il contr. al Cantone per CM/PC/AVS/AI** fr. 3'600'000.-- (- fr. 500'000.--)
- **il contr. al Cantone per l'assistenza sociale** fr. 1'560'000.-- (0.--)
- il fondo di perequazione fr. 100'000.-- (+ fr. 10'000.--)
- **il risanamento finanziario 2013 Cantone** fr. 1'056'000.-- (+ fr. 1'056'000.--)
- il contr. per il trasporto regionale pubblico fr. 570'000.-- (- fr. 130'000.--)
- la Comunità tariffale fr. 160'000.-- (+ fr. 30'000.--)
- diversi fr. 13'500.-- (fr. 0.--)

362 Contributi a Comuni e Consorzi: fr. 4'892'000.-- (+ fr. 152'000.--)

L'importo più rilevante è rappresentato dal contributo per gli anziani ospiti d'istituti riconosciuti che, sulla base delle informazioni fornite dal DSS, stimiamo in fr. 4'500'000.- (fr. 4'400'000.- a preventivo 2014).

364 Imprese ad economia mista: fr. 0.-- (- fr. 400'000.--)

Al paragrafo 33 (ammortamenti) abbiamo motivato l'importo relativo alla quota parte a carico di Locarno per il disavanzo della CBR SA, che viene registrato come anticipo/acquisto di partecipazioni e in seguito ammortizzato completamente. L'importo stimato per il 2015 ammonta a fr. 350'000.-, contri i 400'000.- dell'anno precedente.

365 Contributi ad istituzioni private: fr. 2'961'200.-- (+ fr. 305'700.--)

Spiccano i contributi per il SACD e i servizi d'appoggio (+ fr. 150'000.-, +11.1%) e il contributo alle FART per le autolinee urbane (+ fr. 80'000.- +11.4%). Segnaliamo anche una nuova voce, "Contributi a istituti riconosciuti sulla base della Legge famiglie" (fr. 20'000.-).

366 Contributi ad economie private: fr. 205'000.-- (- fr. 495'000.--)

Nel preventivo 2014 avevamo inserito l'importo di fr. 400'000.- per il costo dell'illuminazione pubblica fatturatoci dalla SES. Si è ritenuto di contabilizzare il costo del consumo di energia elettrica e della manutenzione nella categoria 31 (cfr. centro di costo 605, conti 312.12 e 314.22).

38) VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI

PREVENTIVO	2015	900'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	280'000.--	+ 620'000.-	+ 221.43%
PREVENTIVO	2014	280'000.--	+ 620'000.-	+ 221.43%
CONSUNTIVO	2013	497'243.--	+402'757.-	+ 81.00%

Gli importi concernono gli accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni (fr. 230'000.-), dei contributi sostitutivi per la mancata costruzione di posteggi (fr. 30'000.--), quelli relativi ai rifugi di protezione civile (fr. 20'000.-) e, nuovo, il versamento al fondo energie rinnovabili (FER) pari a fr. 620'000.-. Questo ultimo importo corrisponde al contributo incassato dal Cantone sulla base del Regolamento del fondo FER.

Entrate correnti

Questo capitolo presenta varie indicazioni in merito alle entrate, escluso il gettito di competenza, per il quale è riservato il capitolo 5. In entrata vi segnaliamo che variazioni maggiori, sia rispetto al preventivo 2014 e al consuntivo 2013, sono da ricondurre alle imposte (categoria 40 escluso il gettito provvisorio) e le regalie e concessioni (categoria 41). Inoltre, rispetto al preventivo di quest'anno, vi è un marcato incremento anche dei contributi per spese correnti (categoria 46) dovuto alla contabilizzazione al lordo del contributo cantonale per le energie rinnovabili (l'incasso nella categoria 46 e il riversamento all'accantonamento nella categoria 38).

Come di consueto, dopo alcune indicazioni di carattere generale, i nostri commenti alle pagine seguenti si concentrano in particolare sulle differenze rispetto ai dati dell'ultimo preventivo.

Senza la componente degli accreditati interni, le entrate extra-fiscali raggiungono l'importo di fr. 40'575'160.- con:

- un aumento rispetto alle ipotesi di Piano finanziario 2015 di fr. 2'847'160.- (pari al 7.55%)
- un aumento rispetto al preventivo 2014 di fr. 2'089'800.- (pari al 5.43%)
- una diminuzione rispetto ai consuntivi 2013 di fr. 167'150.- (pari allo 0.41%)

Anticipiamo i motivi principali delle differenze rispetto al

- preventivo 2014: nelle imposte, categoria 40 escluso il gettito di competenza, prevediamo maggiori introiti per le imposte alla fonte (+ fr. 400'000.-) e per le imposte suppletorie e multe (+ fr. 125'000.-). Nei ricavi per prestazioni, tasse, multe (categoria 43, + fr. 481'000.-) abbiamo aggiornato diversi importi sulla base degli ultimi consuntivi, dei dati parziali del 2014 e, ad esempio per le multe di polizia, delle convenzioni con i Comuni previste a partire da settembre 2015. In ambito contributi senza fine specifico (categoria 44, + fr. 397'000.-) spicca l'aumento delle previsioni in ambito della tassa sugli utili immobiliari (TUI) per una cifra di fr. 200'000.-. Nei contributi per spese correnti (categoria 46, + fr. 722'000.-) è inserito il contributo del Cantone per le energie rinnovabili FER pari a fr. 620'000.-.
- consuntivo 2013: ci preme in particolare rilevare la riduzione delle regalie e concessioni (categoria 41, - fr. 1'322'650.-) dovuta essenzialmente alla privativa SES. A parziale compensazione notiamo un incremento per le prestazioni, tasse e multe (categoria 43, + fr. 527'199.-).

Alla pagina seguente è mostrata la tabella ricapitolativa delle diverse categorie d'entrata, con il confronto rispetto ai dati degli ultimi preventivi e consuntivi.

Per quel che riguarda la composizione percentuale delle varie fonti di entrate, non vi sono sostanziali cambiamenti rispetto alla struttura del preventivo 2012.

40) IMPOSTE (solo sopravvenienze e imposte speciali, senza il gettito di competenza)

PREVENTIVO	2015	6'780'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	5'300'000.--	+ 1'480'000.--	+ 27.92%
PREVENTIVO	2014	6'225'000.--	+ 555'000.--	+ 8.92%
CONSUNTIVO	2013	7'421'026.--	- 641'026.--	- 8.64%

400.02 Gettito delle sopravvenienze

Da diversi anni, più precisamente a partire dai consuntivi 2009, possiamo beneficiare di importi consistenti di sopravvenienze. In linea con quanto ipotizzato nel Piano finanziario e nell'ultimo preventivo, nel 2015 abbiamo inserito un importo complessivo di fr. 2'500'000.-. Sebbene non sia possibile stabilire ora con precisione l'importo e la sua suddivisione fra le varie componenti del gettito (persone fisiche, giuridiche e imposta immobiliare) abbiamo ritenuto di prevedere importi per le persone giuridiche (fr. 1'200'000.-) per le fisiche (fr. 1'200'000.-), come pure per l'imposta immobiliare e personale (fr. 100'000.-).

400.03 Imposte alla fonte

Nell'ultimo decennio l'evoluzione di questa importante fonte d'entrata è stata quasi sempre positiva, in particolare grazie al vivace mercato presente in alcune attività con un forte tasso di manodopera estera. Ricordiamo che gli importi registrati a consuntivo possono essere condizionati dal metodo di contabilizzazione (acconti dal Cantone e saldo anno antecedente), oppure da rettifiche inerenti anni precedenti.

Segnaliamo che la valutazione del 2015 è positivamente condizionata dalle prevista modifica del prelievo delle imposte dei lavoratori stranieri sulla base di un moltiplicatore comunale del 100%, indipendentemente dal comune di riferimento dell'attività svolta. Il vantaggio stimato dal Dipartimento delle finanze per i comuni è pari a 7.9 milioni di franchi.

L'evoluzione del gettito delle imposte alla fonte negli ultimi anni è riassunta dalla seguente tabella:

(Importi in fr. '000; C=contabilizzato a consuntivo; P=preventivo)

consuntivo	C 2004	C 2005	C 2006	C 2007	C 2008	C 2009	C 2010	C 2011	C 2012	C 2013	P 2014	P 2015
Introiti imposte alla fonte	1'673	1'915	2'275	2'486	2'657	3'788	2'463	3'105	3'197	4'208	3'200	3'600

41) REGALIE E CONCESSIONI

PREVENTIVO	2015	775'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	1'195'000.--	- 420'000.--	- 35.15%
PREVENTIVO	2014	1'205'000.--	- 430'000.--	- 35.68%
CONSUNTIVO	2013	2'097'650.--	- 1'322'650.--	- 63.05%

A partire dal 2014 è in vigore una nuova modalità di conteggio basata sulla superficie delle strade e non più x cts/KWh. Nel MM sui preventivi 2014 avevamo indicato che "le previsioni, pur approssimative, calcolano una riduzione dell'importo complessivo finora incassato dai Comuni superiore al 50%". Avevamo quindi ridotto l'importo previsto della privativa da fr. 2'000'000.- a fr. 900'000.-. Nel gennaio di quest'anno abbiamo ricevuto la comunicazione da parte del Consiglio di Stato, sulla quale è stata fissata la tassa d'uso a carico del gestore di rete in 80 cts/m2: per Locarno ciò corrisponde ad un importo di fr. 493'000.-.

42) REDDITI DELLA SOSTANZA

PREVENTIVO	2015	5'270'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	5'867'000.--	- 597'000.--	- 10.18%
PREVENTIVO	2014	5'145'000.--	+ 125'000.--	+ 2.43%
CONSUNTIVO	2013	4'859'042.--	+ 410'958.--	+ 8.46%

Vi illustriamo le maggiori variazioni di questa categoria.

420 Interessi da banche:

- fr.	10'000.--	(- 33.33%)	rispetto al preventivo 2014
+ fr.	4'954.--	(+ 32.92%)	rispetto al consuntivo 2013

- 421 Interessi attivi:**
- fr. 7'000.-- (- 58.33%) rispetto al preventivo 2014
 - fr. 18'269.-- (- 78.59%) rispetto al consuntivo 2013

Sotto questa voce figurano gli interessi attivi maturati sul CCP e gli interessi di mora.

Conto	Prev 2015	Prev 2014	Cons 2013
Interessi CCP	5'000.-	12'000.-	6'533.-
Interessi di mora	0.-	0.-	16'736.-
Totale	5'000.-	12'000.-	23'269.-

- 422 Collocamento di beni patrimoniali:**
- + fr. 18'000.-- (+ 3.67%) rispetto al preventivo 2014
 - + fr. 216'901.-- (+ 74.51%) rispetto al consuntivo 2013

Conto	Prev 2015	Prev 2014	Cons 2013
Dividendi azioni SES	270'000.-	254'000.-	253'950.--
Dividendi titoli diversi	38'000.-	36'000.-	37'148.60
Recupero attestati carenza beni	200'000.-	200'000.-	0.--
Totale	508'000.-	490'000.-	291'098.60

- 427 Redditi immobiliari dei beni amministrativi:**
- + fr. 124'000.-- (+ 2.69%) rispetto al preventivo 2014
 - + fr. 220'071.-- (+ 4.87%) rispetto al consuntivo 2013

Le posizioni maggiori concernono gli affitti, le tasse suolo pubblico e gli introiti da parchimetri.

43) RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE E MULTE

PREVENTIVO	2015	17'006'500.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	15'715'000.--	+1'291'500.--	+ 8.22%
PREVENTIVO	2014	16'525'500.--	+ 481'000.--	+ 2.91%
CONSUNTIVO	2013	16'479'301.--	+ 527'199.--	+ 3.20%

430 Tasse d'esenzione: fr. 0.-- (0.00%) rispetto al preventivo 2014
 - fr. 218'643.-- (- 81.38%) rispetto al consuntivo 2013

Sotto questa voce sono inseriti i contributi sostitutivi per l'esonero costruzione dei rifugi PC e dei posteggi.

431 Tasse per servizi amministrativi: + fr. 68'000.-- (+ 10.12%) rispetto al preventivo 2014
 + fr. 23'976.-- (+ 3.35%) rispetto al consuntivo 2013

Essi si riferiscono in particolare alle tasse di cancelleria (fr. 379'000.-), a quelle per l'intimazione dei precetti (fr. 130'000.-), come pure alle tasse per approvazione progetti (fr. 95'000.-).

432 Ricavi per rette case di cura e refezioni in genere: + fr. 7'000.-- (+ 0.1%) rispetto al preventivo 2014
 + fr. 148'188.-- (+ 1.84%) rispetto al consuntivo 2013

Le cifre più consistenti riguardano in San Carlo: le rette degli ospiti e i ricavi per prestazioni speciali agli ospiti (rimborsi delle Casse malati).

433 Tasse scolastiche: + fr. 1'000.-- (+ 0.35%) rispetto al preventivo 2014
 + fr. 25'331.-- (+ 9.90%) rispetto al consuntivo 2013

434	<u>Altre tasse di utilizzazione di servizi:</u>	+ fr.	63'000.--	(+ 1.41%)	rispetto al preventivo 2014
		+ fr.	57'735.--	(+ 1.29%)	rispetto al consuntivo 2013

Qui le tasse finanziariamente più importanti sono le tasse rifiuti (fr. 2'460'000.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'440'000.-).

435	<u>Vendite:</u>	+ fr.	13'000.--	(+ 11.98%)	rispetto al preventivo 2014
		- fr.	11'595.--	(- 8.71%)	rispetto al consuntivo 2013

436	<u>Rimborsi:</u>	+ fr.	74'000.--	(+ 6.40%)	rispetto al preventivo 2014
		+ fr.	445'664.--	(+ 56.89%)	rispetto al consuntivo 2013

Le entrate più significative che compongono questa voce riguardano i rimborsi dall'assicurazione malattia (fr. 300'000.-) e degli infortuni (fr. 248'000.-), il rimborso per le spese di riscaldamento (fr. 214'000.-) e le spese esecutive.

437	<u>Multe:</u>	+ fr.	300'000.--	(+ 21.27%)	rispetto al preventivo 2014
		+ fr.	33'458.--	(+ 1.99%)	rispetto al consuntivo 2013

L'andamento degli incassi delle multe di polizia per l'anno in corso e i dati dei consuntivi passati, ci permette di aumentare l'importo nella misura di fr. 300'000.-. L'incremento considera pure la quota parte degli introiti per questa voce provenienti dai Comuni convenzionati e da quella delle contravvenzioni emanate dalla Polizia cantonale; queste ultime nel 2013 hanno raggiunto l'importo di fr. 197'500.-.

439	<u>Altri ricavi per prestazioni e vendite:</u>	- fr.	25'000.--	(- 33.33%)	rispetto al preventivo 2014
		- fr.	17'364.--	(- 25.77%)	rispetto al consuntivo 2013

I minori oneri netti a carico dell'Istituto San Carlo ci hanno indotto a non prevedere un utilizzo dell'accantonamento eccedenze, che nel preventivo 2013 era stato ipotizzato in fr. 150'000.-.

44) CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO

PREVENTIVO	2015	2'627'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	2'018'000.--	+ 609'000.--	+ 30.18%
PREVENTIVO	2014	2'230'000.--	+ 397'000.--	+ 17.80%
CONSUNTIVO	2013	2'293'688.--	+ 333'312.--	+ 14.53%

Le voci maggiori di questa categoria riguardano la quota riversata dal Cantone dell'imposta sugli utili immobiliari (TUI) e il contributo di livellamento.

Per il 2015 abbiamo valutato la TUI in fr. 1'100'000.- (fr. 900'000.- nel 2014), il contributo di livellamento in fr. 1'150'000.- (+ fr. 200'000.-).

45) RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI

PREVENTIVO	2015	1'492'000.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	1'434'000.--	+ 58'000.--	+ 4.04%
PREVENTIVO	2014	1'252'200.--	+ 239'800.--	+ 19.15%
CONSUNTIVO	2013	1'055'680.--	+ 436'320.--	+ 41.33%

Non vi sono segnalazioni particolari che riguardano questa voce d'entrata. Le tre maggiori voci concernono la partecipazione del Cantone agli sportelli LAPS (fr. 150'000.-), il rimborso dai Comuni per il servizio di Polizia (fr. 320'000.-) e il rimborso dei Comuni per il Corpo Pompieri (fr. 850'000.-, Civici e Sezione di montagna).

46) CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

PREVENTIVO	2015	6'394'660.--		
PIANO FINANZIARIO	2015	5'969'000.--	+ 425'660.--	+ 7.13%
PREVENTIVO	2014	5'672'660.--	+ 722'000.--	+ 12.73%
CONSUNTIVO	2013	6'307'323.--	+ 87'337.--	+ 1.38%

Il cambiamento più rilevante rispetto all'ultimo preventivo concerne il contributo cantonale del fondo energie rinnovabili (FER). Si tratta ad ogni modo di una partita di giro, nel senso che l'importo di fr. 620'000.- incassato sarà accantonato al fine di finanziare investimenti in ambito energetico, e quindi registrato come "riversamento al fondo FER" (cfr. conto 385.46 centro costo 605).

7) **OSSERVAZIONI DI DETTAGLIO RIGUARDO AI VARI CENTRI DI COSTO**

50) **Amministrazione generale**

Centro di costo no. 015: Consiglio comunale e Municipio

300.14 Sulla base degli importi ottenuti a consuntivo 2013 concernenti le indennità ai rappresentanti del Comune in soggetti esterni, abbiamo provveduto ad inserire cifre aggiornate sia per le indennità versate sia per quelle riversate dagli enti esterni al Comune (conto 410.08).

Centro di costo no. 020: Cancelleria

301.01 Al capitolo 6, nel paragrafo dedicato agli oneri del personale, abbiamo illustrato la proposta intesa all'assunzione di una nuova figura che si occupi della gestione degli acquisti e dei concorsi. Questo collaboratore è inserito contabilmente nel settore della cancelleria poiché è auspicabile che la sua attività si svolga a contatto con tutti i servizi dell'amministrazione. A preventivo è ipotizzata l'entrata in servizio nel mese di maggio 2015.

Centro di costo no. 030: Servizio del contenzioso

301.01 Dopo trentatré anni di servizio il giurista comunale sarà al beneficio della pensione. Al momento della stesura del presente messaggio non vi era ancora la decisione sul nuovo collaboratore la cui entrata in servizio è stata ipotizzata in febbraio.

Centro di costo no. 080: Turismo e manifestazioni varie

318.52/365.18 Locarno ha ottenuto per il 2015 il label "Città svizzera del Gusto" e in collaborazione con l'Ente Turistico, Gastro e Hotellerie Suisse progetta di organizzare manifestazioni, mercatini e conferenze per la valorizzazione del territorio e dei nostri prodotti. Il label potrà servire a promuovere il Locarnese quale interessante luogo di soggiorno nell'ambito delle visite all'Expo di Milano che ha per tema l'alimentazione. Nel 2015 si desidera valorizzare le manifestazioni esistenti arricchendole con contenuti gastronomici e crearne delle nuove in particolare durante la settimana del gusto che si svolgerà tra il 17 e il 27 settembre allungando così la stagione turistica. E' inoltre intenzione del comitato promotore della Città del gusto realizzare itinerari legati alla cultura del gusto che interessino l'intero territorio e che restino a disposizione del settore turistico anche dopo il 2015. Il budget stimato dal comitato per la promozione e per l'organizzazione di manifestazioni è di Fr. 200'000. Il comune parteciperà con

un contributo di Fr. 20'000 (aumento del cto. 365.18) e con prestazioni in natura. E' inoltre previsto un aumento di Fr. 20'000 sul conto 318.52 (spese per manifestazioni) al fine di garantire un maggior margine di manovra per le spese che potranno essere generate dalle manifestazioni e animazioni supplementari. Il dicastero turismo continuerà supportare l'organizzazione della novantina di manifestazioni che vengono proposte annualmente a Locarno tra le quali il Festival del Film, Moon & Stars, Locarno On Ice, la Notte Bianca, Luci e Ombre, Harley Davidson, Triathlon Locarno, Slow up, Fragole in Piazza.

- 319.10 Si intendono attuare una serie di interventi di valorizzazione dell'arredo urbano per accrescere la qualità di vita e l'attrattiva turistica.
- 427.31 L'importo di fr. 300'000.- riguarda prevalentemente la tassa relativa ai concerti di Moon and Stars e all'occupazione della rotonda e dei giardini della magistrale durante il periodo del Festival.

Centro di costo no. 090: Corpo civici pompieri

- 301.01 Come indicato in precedenza al capitolo 6, il Corpo pompieri è uno dei settori dove vi è un incremento delle unità, in questo caso per assicurare il picchetto diurno. Si tratta come detto di tre pompieri, di cui uno con mansioni anche presso la PolCom.

51) Sicurezza pubblica

Centro di costo no. 100: Corpo di polizia

- 301.01 L'importo per gli stipendi in organico si riferisce alle unità della polizia comunale e comprende una valutazione dell'incremento derivante dall'applicazione del nuovo ROD votato di recente. L'aumento rispetto al preventivo 2014 è da ritenere contenuto, sia perché i nuovi arrivi hanno un costo inferiore rispetto ai partenti, ma anche per il fatto che l'entrata in funzione delle unità supplementari è prevista per marzo 2015 e quindi il costo è calcolato pro rata.

- 306.01/309.02 La prevista assunzione di nuovi agenti da formare causa evidentemente dei costi iniziali legati all'abbigliamento e alla formazione. Segnaliamo in questo contesto che il Dipartimento delle Istituzioni aveva proposto inizialmente

di aumentare l'importo a carico dei Comuni dagli attuali fr. 37'000.- per agente fino ad un massimo di fr. 68'200.-, sulla base di considerazioni legate all'introduzione di un nuovo sistema di fatturazione delle prestazioni della Polizia cantonale basato sulla contabilità analitica. Il Municipio, ritenendo il paventato aumento come sproporzionato e in parte ingiustificato, ha scritto al capo del Dipartimento motivando di non poter accettare il suddetto aumento per vari motivi. Ad esempio per il fatto che in questi anni numerosi compiti operativi sono stati attribuiti ai Comuni senza un corrispondente riscontro finanziario, che non è stato svolto un chiarimento sul ruolo del Cantone nell'ambito della formazione professionale e che la questione era da inserire in un negoziato più ampio. In data 18 settembre si è tenuta la conferenza consultiva sulla sicurezza alla quale partecipano i capidicastero dei Comuni polo e i rappresentanti del Dipartimento delle Istituzioni: in questa occasione le motivazioni sostenute dai Comuni hanno indotto il Dipartimento a limitare il tetto massimo per costo per agente a fr. 40'000.-.

- 431.05 Grazie ad un incremento del contributo da 20 a 30 franchi per la consegna dei precetti esecutivi, accompagnato dall'allargamento di questo servizio a Cugnasco-Gerra, la valutazione degli incassi passa da fr. 80'000.- a fr. 130'000.-.
- 437.01 Ci preme ribadire che l'aumento dell'importo previsto delle multe di polizia non è da interpretare come una strategia di repressione verso gli utenti della strada, ma si basa invece sull'andamento fino ad oggi ed alle proiezioni basate sui dati concernenti il 2015. Ricordiamo inoltre che il non prevedere questa voce nell'ambito del preventivo, potrebbe avere anche delle conseguenze sulla proposta di fissazione del moltiplicatore, visto che l'aliquota dev'essere fissata dal Consiglio comunale con il voto sui preventivi tenendo evidentemente in debita considerazione anche il fabbisogno previsto per l'anno di riferimento.

Centro di costo no. 101: Servizio veicoli e attrezzature tecniche

- 316.01 La voce riferita al leasing concerne unicamente l'apparecchiatura radar il cui costo è suddiviso con altri sei comuni.

52) Educazione

Centro di costo no. 200: Scuola dell'infanzia

Il numero dei bambini iscritti alla scuola dell'infanzia registra un incremento (+17). Nell'anno scolastico 2013-2014 frequentano le 15 sezioni 327 bambini (2013-2014: 301; 2012-2013) così suddivisi:

<i>Sede scolastica</i>	<i>Numero allievi 14-15 / (13-14)</i>
<i>Saleggi</i>	137 (128)
<i>San Francesco</i>	78 (79)
<i>Solduno</i>	89 (82)
<i>Gerre di Sotto</i>	23 (21)

461.02 Per quel che riguarda il contributo del Cantone ricordiamo che nel preventivo 2014, come indicato al capitolo 2, era stata prevista una certa riduzione, con un impatto per Locarno di circa fr. 70'000.-, in seguito non avallata dal Parlamento.

Centro di costo no. 210: Scuole elementari

I bambini che frequentano le elementari sono in leggero aumento rispetto all'anno scolastico precedente (+4). Infatti, il numero di allievi nell'anno scolastico 2014-2015 raggiunge i 520 scolari, contro i 516 dell'anno precedente. La suddivisione per sede scolastica è la seguente:

<i>Sede scolastica</i>	<i>Numero allievi 14-15 / (13-14)</i>
<i>Saleggi</i>	291 (292)
<i>Solduno</i>	211 (205)
<i>Monti</i>	18 (19)

Centro di costo no. 215: Scuole medie

351.05 I Comuni non sono più chiamati a contribuire al finanziamento per il trasporto degli allievi di scuola media. La partecipazione era stata inserita erroneamente ancora nel preventivo 2014.

53) Attività culturali

Centro di costo no. 305: Pinacoteca Casa Rusca

351.05 L'impostazione dell'attività espositiva sarà innanzitutto caratterizzata dalla presenza di un nuovo Direttore dei Servizi culturali, il quale, nel corso dei prossimi mesi, avrà il compito di proporre un programma che dovrà garantire l'apertura al pubblico della Pinacoteca sull'arco del primo semestre.

Il periodo autunno-inverno invece è già riservato alla mostra antologica di Filippo Franzoni, progetto sul quale si lavora sin dal 2010 e che ha avuto quale primo esito concreto l'esposizione tenutasi nel 2011, in occasione del centenario della morte del pittore. La mostra prevista nel 2015 costituirà in assoluto l'occasione per affrontare e approfondire moltissimi aspetti che fino ad oggi sono stati ignorati o mal interpretati dagli studiosi che in precedenza si sono occupati dell'opera di Franzoni. La mostra sarà accompagnata da un catalogo che a sua volta andrà a costituire la monografia di riferimento per gli studi riguardanti la figura e l'opera del nostro artista. Infatti in questi anni di ricerche si è potuta consolidare e arricchire la biografia del pittore, identificare le diverse opere che costituiscono i capisaldi per costruire una cronologia attendibile della produzione artistica, risultati questi che rappresentano delle novità nel campo della nostra storia dell'arte e rivelano la statura nazionale e internazionale di Filippo Franzoni.

Per quanto riguarda l'aspetto finanziario dell'operazione Franzoni possiamo riassumere qui di seguito le previsioni delle uscite e delle entrate (contributi enti pubblici e privati):

- Uscite	fr. 235'000.-
- Entrate	<u>fr. 80'000.-</u>
- Costo netto	fr. 155'000.-

Sulla base di esperienze precedenti, il nuovo responsabile dei Servizi culturali avrà a disposizione la cifra di fr. 120'000.- netti (fr. 150'000.- di costi lordi e fr. 30'000.- di contributi) per realizzare il ~~programma del primo semestre~~ rimanente programma dell'anno.

A preventivo abbiamo dunque la situazione seguente:

Spese per esposizioni	fr. 345'000.-
Contributi Cantone e altri	<u>fr. 110'000.-</u>
Costo netto	fr. 235'000.-

Anticipiamo che per il 2015 vi proporremo un messaggio particolare concernente la commemorazione del Patto di Locarno, a quarant'anno di distanza dall'esposizione permanente sulla Conferenza della pace di Locarno del 1925, tenutasi nel Castello Visconteo nel 1975. L'obiettivo di un nuovo concetto espositivo è in particolare commemorare un evento chiave della storia europea che ha coinvolto la nostra città, divulgare un'informazione di base aggiornata sulla sua storia e interpretazione, indicare tracce per un approfondimento. La spesa complessiva, il cui importo è ancora da stabilire in maniera precisa, sarà contabilizzata nella gestione investimenti.

54) Sport

Centro di costo no. 420: Stabilimento balneare

332.01 Per la prima volta, per motivi legati alla gestione contabile dell'IVA della CBR, l'importo versato alla SA quale contributo al disavanzo sarà registrato come anticipo/acquisto di partecipazione e in seguito ammortizzato integralmente in sede di consuntivo. Per questo motivo la registrazione avviene nella categoria 33 (ammortamenti) e non 36 (contributi). Sulla base delle proiezioni e le informazioni fornite dalla società, abbiamo ridotto l'importo previsto da fr. 400'000.- a fr. 350'000.-.

Centro di costo no. 496: Centro informatico

301.01 Nel paragrafo destinato al personale, abbiamo precisato i motivi alla base della proposta di un potenziamento del CICLo, settore importante per garantire un trattamento efficiente di vari processi amministrativi. L'assunzione del nuovo collaboratore è prevista nel mese di maggio 2015.

55) Istituti e servizi sociali, socioeducativi, giovani

Centro di costo no. 500: Ufficio di previdenza sociale

301.03 Abbiamo l'intenzione di assumere uno stagista presso gli operatori sociali, sia per fornire un certo aiuto agli stessi operatori, sia per svolgere alcuni lavori in vista dello studio sulla povertà.

316.01 L'importo di fr. 25'000.- si riferisce agli spazi occupati dagli operatori sociali e dal mentoring (Pro Juventute).

Centro di costo no. 510: Servizio sociale e sanitario

- 361.04 Nelle misure di riversamento degli oneri sui Comuni, il Governo aveva proposto nel preventivo 2014 del Cantone diverse misure, fra cui spiccava l'innalzamento della partecipazione dei Comuni per un importo complessivo stimato in 20 milioni di franchi. Come evidenziato al capitolo 2, questa e altre misure sono state sostituite dal contributo dei Comuni al risanamento finanziario del Cantone per complessivi 25 milioni.
- 365.70 Da diversi anni la Divisione dell'azione sociale e delle famiglie trasmette la procedura di applicazione della normativa concernente la partecipazione dei Comuni ai costi di protezione per i minorenni e la possibilità di usufruire dello sconto previsto dalla Lfam. Fino allo scorso anno la distribuzione dei contributi veniva effettuata senza una procedura o schema particolare per stabilire la suddivisione degli importi. A far stato dal 2014 si è invece ritenuto di considerare vari fattori, fra cui il numero di bambini nostri domiciliati presenti nelle altre strutture e i contributi che riceviamo da altri Comuni per il nostro Nido d'infanzia. Segnaliamo che nel 2014 abbiamo elargito contributi per un importo complessivo di fr. 17'200.-. Dal punto di vista contabile riteniamo però più coerente creare una specifica voce e non utilizzare il fondo famiglie bisognose.

Centro di costo no. 520: Istituto comunale per anziani

- 30x.xx Le voci dei costi del personale corrispondono alla remunerazione e dagli oneri connessi delle 97 unità lavorative (60 a tempo pieno e 51 a tempo parziale).
- 432.02 La retta degli ospiti varia da un minimo di fr. 84.- ad un massimo di fr. 135.70 al giorno (temporanei fr. 50.-). Segnaliamo che dei 121 ospiti attuali, 96 versano la retta minima.
- 432.03 La cifra di fr. 3'000'000.- è la stima degli assegni grandi invalidi e dei contributi delle casse malati per gli ospiti temporanei e definitivi.
- 462.02 Il sistema basato sul mandato di prestazione è in vigore dal 2006 e negli anni gli aspetti finanziari hanno subito degli adattamenti, sulla base delle risultanze a livello cantonale nell'ambito della gestione degli Istituti riconosciuti. Rendiamo attenti che gli importi contabilizzati in questo conto si compongono del contributo globale fissato in sede di preventivo con la sottoscrizione del contratto al quale può essere aggiunto o tolto l'eventuale adeguamento del contributo di due anni prima.

56) Territorio

Centro di costo no. 605: Manutenzione delle strade

312.12/314.22 Per la prima volta trovate la registrazione del costo causato dal consumo di energia elettrica per alimentare la nostra rete dell'illuminazione pubblica che, come noto, è composta da oltre 3200 punti luce. Si tratta di dati forniti direttamente dalla Società Elettrica Sopracenerina che verranno adattati mano a mano che si ridurrà la potenza installata, grazie alle nuove tecnologie che permettono di assicurare un'analogia qualità illuminotecnica, ma con consumi molto inferiori. La manutenzione stessa della rete IP deve quindi perseguire questo obiettivo di risparmio, ritenuto che l'importo indicato per il 2015 è stato pure concordato con la SES.

314.06/07 Con oltre 100 km di lunghezza, la nostra rete stradale necessita di cure costanti per garantire il mantenimento del suo valore ed uno stato adeguato alle normative in materia. Più volte ci è stato segnalato anche dal Legislativo il timore che le misure di risparmio operate in questi anni potessero compromettere una corretta manutenzione della pavimentazione, anche a discapito della sicurezza. Abbiamo quindi deciso per il 2015 di aumentare in modo significativo le posizioni del preventivo legate a questa tematica. Sarà per noi importante sfruttare queste maggiori risorse per continuare nel lavoro di valorizzazione delle via del Centro Storico, ripristinando in più parti la pavimentazione in dadi originale.

314.21 L'arredo urbano rappresenta senza alcun dubbio un elemento qualificante degli spazi pubblici e merita quindi la dovuta attenzione. Lo dimostra pure l'interesse dimostrato dal Legislativo, con degli atti specifici ai quali il Municipio ha già dato risposta. Resta il fatto che il rinnovo e la manutenzione di questo arredo non possono essere ridotti a pochi interventi annuali che portano ad un deperimento lento ma costante dei vari oggetti. Ricordiamo infatti che nella casistica dell'arredo rientrano panchine, cestini, paletti, vasi di fiori, porta biciclette, albi, ma anche la segnaletica informativa e culturale che caratterizza il centro cittadino e che un domani potrà estendersi ad altri quartieri. Con questo aumento il Municipio intende dare un segnale positivo per assicurare una maggior cura degli spazi pubblici in senso lato.

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

314.29 A breve giungerà sui tavoli del Legislativo la richiesta di credito per completare la nostra rete di contenitori interrati, grazie ai quali sarà possibile razionalizzare e migliorare il nostro servizio di raccolta dei RSU. Si tratta di una piccola rivoluzione che porterà anche a risparmi significativi, ma che nel contempo ci porta a curare

maggiormente la pulizia e la manutenzione dei centri collocati nei vari quartieri, proprio per mettere ancora più in evidenza i grossi vantaggi che derivano da questa tipologia di contenitore. Ad esempio, stiamo valutando la richiesta di offerte per la loro pulizia annuale o biennale, rispettivamente cercheremo di integrare ancora meglio le strutture all'interno degli spazi pubblici circostanti. Non da ultimo, continueremo a proporre la valida collaborazione con i privati già attuata con successo in passato. L'aumento dell'importo verrà ampiamente compensato, una volta che l'intero sistema sarà operativo al 100%.

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

314.28 I nostri parchi gioco vengono regolarmente controllati per garantirne la fruizione da parte dei nostri giovani utenti. Per evitare di giungere ad un deperimento importante dei singoli giochi, che ci costringerebbe alla sostituzione integrale (molto onerosa), accanto al controllo va eseguita una manutenzione continua e mirata. In tal senso, pensiamo che sia giusto affidarsi in determinati casi a degli specialisti del ramo, che dispongono delle necessarie conoscenze tecniche per ossequiare le disposizioni di sicurezza in materia. Nel contempo, pensiamo che non sia sempre necessario ricorrere a investimenti onerosi per rinnovare puntualmente alcune parti dei nostri parchi gioco. Si tratta in definitiva di pianificare al meglio i lavori di manutenzione e di aggiornamento delle varie strutture disponibili.

57) Ambiente, edilizia pubblica

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

314.01 Il patrimonio immobiliare del Comune consta di oltre 70 oggetti di svariata natura, con un valore complessivo assicurato di ca. 200 Mio. Ogni anno si discute sulla necessità di assicurare la corretta manutenzione di questo patrimonio, anche per dare seguito alle non rare sollecitazioni che riceviamo dagli utenti dei vari stabili. Ogni anno viene pure redatto dall'Ufficio tecnico comunale un elenco dei principali interventi di manutenzione/riparazione che andrebbero eseguiti nel corto termine: regolarmente ci troviamo confrontati con stime di costo che superano abbondantemente gli importi disponibili e che ci obbligano a procrastinare diversi interventi, con il rischio che il deterioramento ci imponga infine un risanamento più oneroso dell'intera struttura. Abbiamo quindi deciso questo aumento dell'importo disponibile, con l'impegno pure a migliorare la pianificazione dei lavori che verranno sviluppati sull'arco di più anni.

58) Economia, pianificazione, trasporti

Centro di costo no. 820: Autoservizi pubblici

361.20 Come per l'ambito delle assicurazioni sociali, anche per il contributo per il trasporto regionale pubblico, il Governo proponeva nel preventivo 2014 del Cantone l'innalzamento della partecipazione comunale dall'attuale 25 al 30%. Considerata la non accettazione di questa proposta da parte del Gran Consiglio, si è quindi ritornati all'importo previsto precedentemente pari a fr. 570'000.-.

59) Finanze e logistica

Centro di costo no. 900: Imposte e partecipazioni

Rammentiamo dapprima che il gettito di competenza, cioè le imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche e giuridiche e l'imposta immobiliare comunale, viene contabilizzato a consuntivo. In sede di preventivo invece viene indicato il fabbisogno da coprire attraverso il gettito d'imposta, per cui nei conto 400.01, 401.01 e 402.01 non figura nessun importo.

Nei capitoli precedenti abbiamo avuto modo di evidenziare le variazioni maggiori in confronto del preventivo 2014, quindi le imposte alla fonte, la quota dell'imposta sugli utili immobiliare e il contributo di livellamento.

Centro di costo no. 910: Servizio interessi

323.01 A causa di modifiche legislative a livello federale, al più tardi entro la fine del 2014, le casse pensioni di diritto pubblico sono tenute a modificare i propri Regolamenti al fine di rendersi indipendenti anche a livello formale dai propri datori di lavoro. Il MM no. 46 dell'11 giugno 2014 sul Regolamento comunale dell'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti comunali propone un nuovo Regolamento proprio per adattarsi alle nuove norme vigenti. Una delle conseguenze pratiche sarà che nel corso del 2015 l'importo presente sul contocorrente con l'Istituto di previdenza verrà trasferito alla Cassa, riducendo nel contempo il costo degli interessi addebitati.

422.01 Terminate le varie procedure che hanno portato all'acquisizione da parte di AET delle azioni di Società elettrica sopracenerina (SES SA) detenute da Alpiq, si è aperta la possibilità concreta per i comuni di assumere il controllo di SES, tramite l'acquisto di parte delle azioni di SES in possesso di AET. AET mette a disposizione a favore dei comuni, in due fasi, il 41% circa delle proprie azioni, scendendo con la propria quota dal 70% al 30%. I comuni

avranno così complessivamente il 70% delle azioni SES. Attualmente è in fase di elaborazione definitiva il MM per l'esercizio dei diritti d'acquisto delle azioni SES in mano a AET. Il credito richiesto per l'acquisto da parte della nostra Città è pari a circa 6.4 milioni di franchi. Il dividendo di fr. 270'000.- è stato stimato sulla base di un dividendo pari a fr. 3.- per azione.

Centro di costo no. 915: Ammortamenti

Alla pagina seguente vi presentiamo una tabella dalla quale potete dedurre:

- il debito pubblico presunto e la sostanza amministrativa ammortizzabile all'1.1.2015;
- i tassi d'ammortamento differenziati che intendiamo applicare;
- i tassi minimi d'ammortamento previsti dalla LOC, nonché;
- l'importo complessivo previsto quale ammortamento.

CALCOLAZIONE PREVENTIVO 2015 AMMORTAMENTO SOSTANZA AMMORTIZZABILE / DEBITO PUBBLICO

AMMORTAMENTO CON TASSI DIFFERENZIATI:

Sostanza amministrativa	Saldo al 01.01.2014	Ammortam 2014	Investim 2014	Sussidi 2014	Saldo al 01.01.2015	Tasso minimo Loc	Ammortam minimo Loc	Tasso applicato	Ammortam
500/140 Terreni ammin	9'201'986	190'000	0	0	9'011'986	0%	0	1.0%	90'120
501/141 Opere genio civile	9'224'492	1'030'000	6'920'000	398'000	14'716'492	10%	1'471'649	12.0%	1'765'979
503/143 Costruzioni edili	31'844'372	2'250'000	3'308'000	10'000	32'892'372	6%	1'973'542	8.0%	2'631'390
506/146 Mobilio e veicoli	1'085'066	550'000	949'000	0	1'484'066	25%	371'017	25.0%	371'017
509/149 Altri invest ammin	2	0	45'000	30'000	15'002	25%	3'751	25.0%	3'751
560/160 Contrib per investim	11'740'088	1'300'000	1'673'000	0	12'113'088	10%	1'211'309	10.0%	1'211'309
581/171 Uscite pianificazione	319'165	160'000	27'000	0	186'165	25%	46'541	25.0%	46'541
589/179 Altre uscite attiv	343'606	170'000	0	0	173'606	25%	43'402	25.0%	43'402
Totale sost amministrativa	63'758'777	5'650'000	12'922'000	438'000	70'592'777		3'529'639		6'163'507
Terreni e immobili patrimoniali	30'539'101		0	0	30'539'101	0	0		0
	94'297'878		12'922'000	438'000	101'131'878		3'529'639		6'163'507

ARROTONDATO A

6'200'000

Tasso medio sostanza ammortizzabile :

8.78%

Debito pubblico al 1.1.2015 :

Debito pubblico 01.01.2014 68'373'980

Variazione 2014 6'834'000

75'207'980

75'207'980

Tasso medio ammortamento debito pubblico :

8.24%

8) LA GESTIONE INVESTIMENTI

La gestione investimenti prevede uscite per un importo lordo di fr. 22'235'000.- così suddiviso:

TIPO DI OPERE	IMPORTO
1. opere con credito già accordato	10'473'000.-
2. richieste formali di credito o MM già presentato	7'020'000.-
3. nuove opere per cui vi sottoporremo un MM particolare	4'742'000.-
TOTALE INVESTIMENTI LORDI	22'235'000.-
4. entrate per investimenti	-2'952'000.-
TOTALE INVESTIMENTI NETTI	19'283'000.-

Anche in ambito investimenti mantengono la propria attualità l'approccio e gli obiettivi contenuti nelle Linee direttive e Piano finanziario 2013-2016. Il grado di autofinanziamento previsto nei prossimi anni difficilmente potrà raggiungere l'80%, come avvenuto negli scorsi anni. Per il 2015 prevediamo un grado di autofinanziamento pari al 32%.

L'autofinanziamento modesto è dovuto a diversi fattori: segnaliamo subito che nell'importo di oltre 23 milioni di franchi previsto per l'anno prossimo, è compreso ad esempio l'acquisto delle azioni SES detenute da AET e in precedenza da Alpiq per 6.6 milioni; nel 2015 poi prevediamo di portare a termine o proseguire con l'esecuzione di diverse opere maggiori, quali ad esempio il nuovo centro tecnico logistico, la nuova pista d'atletica, diversi interventi a tratte di canalizzazioni e pavimentazioni. Non dimentichiamo ovviamente la realizzazione del Palazzo del cinema prevista fra il 2014 e il 2016.

Desideriamo segnalare già in entrata due investimenti che non influenzano il grado di autofinanziamento poiché l'uscita è compensata da un medesimo importo come entrata per investimenti: si tratta della sostituzione di lampade dell'illuminazione pubblica (fr. 1'000'000.- ripartiti sul biennio 2015-2016) per la quale si farà capo ai contributi cantonali per le energia rinnovabili (FER) e, in secondo luogo, alla realizzazione di un autosilo ai Monti (fr. 3'000'000.- suddivisi fra i prossimi due anni) finanziata tramite il prelevamento dal fondo posteggi.

Per quel che riguarda le singole opere, rimandiamo alla tabella del conto degli investimenti, presente nella stampa del preventivo. Qui di seguito sono commentate alcune opere in fase di esecuzione, rispettivamente per le quali è prevista la presentazione di MM particolari, suddivise per categoria, con fra parentesi l'importo globale dell'opera e quello previsto nel 2015.

501 Opere del genio civile

Canalizzazione e pavimentazione Contrada Maggiore (totale fr. 700'000.-, previsto 2015 fr. 350'000.-)

Questo intervento è particolarmente significativo poiché si opera all'interno del nucleo abitativo di Solduno, su di un'arteria dal calibro molto ridotto che però accoglie tutta una serie di infrastrutture fondamentali per il servizio ai fondi (canalizzazione, acqua potabile elettricità ecc.) e nel contempo è l'asse principale per il traffico veicolare del quartiere. Inoltre, le case sono addossate al campo stradale e lo scavo avrà una profondità significativa che in alcune parti potrebbe anche scendere sotto il livello delle fondazioni degli edifici. Appare quindi evidente la complessità del progetto, segnatamente nella fase esecutiva, che richiede una pianificazione accurata degli interventi. Il progettista incaricato ha consegnato i documenti che ora verranno sottoposti ai competenti servizi cantonali per ottenere il loro avallo, prima di presentare la richiesta di credito al Consiglio Comunale. Possiamo quindi indicare con una buona approssimazione che il lavoro potrà prendere avvio nell'autunno 2015. Prima dell'inizio si procederà con un'informazione mirata a tutti gli abitanti toccati.

Urbanizzazione zona industriale comunale (totale fr. 1'400'000.-, previsto 2015 fr. 100'000.-)

Non è raro che da parte di ditte e imprenditori giungano richieste in merito ai terreni industriali disponibili sul nostro territorio al Piano di Magadino. Se da un lato la Zona industriale d'interesse cantonale (ZIIC) è urbanizzata e pronta ad accogliere tali industrie, dall'altro lato, vale a dire verso ovest, la strada di accesso è ancora di tipo agricolo e la rete delle infrastrutture è incompleta. Le difficoltà di accesso a questo comparto sono molto ben evidenziate quando si svolgono delle cerimonie presso il centro funerario che serve l'intera regione. Già solo per questo motivo, ma anche nell'ottica di favorire l'insediamento di attività industriali/artigianali che, per le loro caratteristiche, non possono trovare posto all'interno della ZIIC riteniamo che abbia un senso procedere ora all'infrastrutturazione completa della zona. Ricordiamo che il costo dell'investimento, in ossequio ai disposti della Legge sui contributi di migliona, viene ribaltato sui proprietari in una percentuale che può arrivare fino al 70% dell'importo determinante.

Rinnovo e nuovi viali alberati (totale fr. 400'000.-, previsto 2015 fr. 100'000.-)

Come evidenziato ancora di recente rispondendo ad un'interrogazione sul tema delle alberature, il Municipio ha investito non poche risorse negli ultimi anni per rinnovare o completare i viali alberati cittadini. Nonostante ciò, abbiamo sicuramente la possibilità di intervenire in altre parti della Città, da un lato dove vi sono delle alberature che presentano alcuni problemi di sviluppo (i lecci di via San Jorio e le albizie di via D'Alberti) e dall'altro dove riteniamo che possiamo procedere con un arredo verde più qualificante, ad esempio in alcune strade del Quartiere Nuovo, oppure nel Quartiere Campagna. L'attenzione sarà

posta sulla scelta di essenze che si adattino, per dimensioni e caratteristiche, all'area stradale e all'ambiente circostante. Se del caso, ci rivolgeremo a degli esperti esterni per una consulenza puntuale.

Rinnovo impianti d'illuminazione (totale fr. 1'000'000.- previsto 2015 fr. 300'000.-)

La tecnologia LED per l'illuminazione stradale ha fatto passi da gigante in questi ultimi anni, raggiungendo un livello di efficienza molto simile a quella delle lampade ai vapori di sodio che rappresentano lo standard attuale nel settore. Il Municipio ha quindi salutato con piacere il riconoscimento ottenuto dal progetto della SES a livello federale per attuare la sostituzione progressiva di ca. 2500 punti luce nel territorio di sua competenza. Pensiamo che una parte dei fondi così ottenuti potrà andare a beneficio della rete d'illuminazione pubblica di Locarno. A tal proposito, sappiamo che complessivamente siamo tenuti in ogni caso a sostituire nel breve periodo ca. 1500 punti luce che si trovano in Città, attualmente ancora dotati di lampadine ai vapori di mercurio, oppure al sodio plug in, destinate a sparire dal mercato nei prossimi 2-3 anni. Il Municipio ha quindi deciso di investire nel biennio 2015-2016 una cifra importante per accelerare il processo di modernizzazione della nostra rete IP, ottenendo dei risparmi considerevoli, sia in termini di costi di manutenzione, sia per il consumo di energia elettrica. Per il finanziamento potremo anche contare sul nuovo fondo FER, per il quale riceveremo a breve dal Cantone un primo versamento relativo all'anno in corso.

503 Costruzioni edili

Realizzazione nuovo centro logistico (MM 28, totale fr. 4'240'000.- previsto 2015 fr. 2'000'000.-)

Chiariti alcuni aspetti del progetto ed evaso l'iter procedurale che ostacolava la fase di appalto dei lavori, abbiamo finalmente potuto dare avvio al cantiere del nuovo Centro tecnico logistico che entrerà nel vivo all'inizio del 2015. Al momento sono stati eseguiti alcuni lavori preliminari che si protrarranno per le prossime settimane. Il nostro obiettivo rimane quello di eseguire il trasferimento di tutte le attività, incluso l'ecocentro, nella nuova sede entro la fine del 2015. Una tempistica ambiziosa ma fattibile, nella misura in cui non vi siano procedure ricorsuali sugli appalti principali. In ogni caso, siamo convinti che con la creazione di questo centro potremo finalmente offrire ai nostri servizi esterni le condizioni logistiche ottimali per l'organizzazione delle loro attività, con un costo molto contenuto per rapporto ad altre realtà cantonali.

Pista di atletica (MM 34, totale fr. 1'072'000.- previsto 2015 fr. 1'072'000.-)

Con l'approvazione del credito da parte del Legislativo, possiamo finalmente dare seguito alla programmazione del rifacimento integrale della pista di atletica. Il Municipio condivide le osservazioni formulate in sede di dibattito in Consiglio Comunale, in merito alla necessità di evidenziare maggiormente gli sforzi della Città per mettere a disposizione dell'intera regione delle infrastrutture sportive (ma non solo), delle quali beneficiano anche i giovani provenienti da altri Comuni. A prescindere da ciò, la presenza di un impianto sportivo funzionale può giocare anche a vantaggio del nostro Comune, pensando alla possibilità di offrirlo anche ad associazioni provenienti da fuori Cantone, non solo per l'introito dell'affitto, ma anche per creare un certo interesse intorno alla nostra regione, quali meta turistica per gli sportivi. Considerando il calendario calcistico e l'esigenza di operare con temperature adeguate alla posa del manto elastico, possiamo già dire che il lavoro di rifacimento della pista prenderà avvio nel giugno del 2015 e durerà complessivamente un paio di mesi.

Realizzazione autosilo ai Monti (totale fr. 3'000'000.-, previsto 2015 fr. 100'000.-)

Una perizia allestita nel 2001 aveva accertato la penuria di parcheggi nel quartiere di Locarno-Monti. Sulla base della constatazione della disponibilità insufficiente in rapporto al fabbisogno di parcheggi, il Municipio è dell'avviso che sussistono le premesse per l'edificazione di un autosilo. Segnaliamo che il Piano regolatore, settore 2, prevede per questa struttura una capienza di 75 posti auto. Il calcolo è scaturito da un'apposita perizia, accompagnata da un progetto di massima della struttura. Sicuramente la realizzazione di quest'opera sarà accompagnata dall'introduzione di misure accompagnatorie che interesseranno l'area pubblica circostante, incluso il sagrato della chiesa dei Monti. Considerati i tempi delle varie procedure, come pure l'impegno richiesto a vari livelli, l'importo inserito nel 2015 si limita al concorso d'architettura (è prevista una procedura ad invito), mentre si ipotizza l'edificazione nei due anni seguenti.

Dal punto di vista contabile, il costo dell'opera sarà registrato nelle uscite della gestione investimenti ma, facendo capo al fondo contributi sostitutivi posteggi (che mostra un importo di 6.1 milioni di franchi), la spesa sarà per così dire neutralizzata e peserà sulla gestione corrente unicamente per gli oneri degli interessi passivi.

Acquisizione Palazzetto FEVI (totale fr. 2'100'000.-, 2015)

Ricordiamo innanzitutto che attualmente il Fevi appartiene alle associazioni sportive Federale e Virtus sulla base di un diritto di superficie concesso per la durata di 50 anni. Al momento della stesura del presente messaggio, non vi è ancora l'accordo definitivo fra la Città e l'associazione FEVI per l'acquisizione della struttura, ma comunque l'Esecutivo ritiene che l'accordo sia molto vicino. L'ipotesi inserita nel preventivo è quella di un versamento della cifra di 2.1 milioni nel corso del 2015, mentre il

rimanente attraverso versamenti annuali ricorrenti suddivisi su più anni. Senza entrare in dettagli già noti, facciamo riferimento al MM sul Palazzo del Cinema (MM 29 del 10 luglio 2013), nel quale si evidenziava fra le altre cose l'importanza di questa struttura per il Festival del Film. Siamo del resto convinti che l'acquisizione del FEVI da parte del Comune sia il primo passo fondamentale per poi mettere in atto i dovuti accorgimenti per renderlo ancora meglio fruibile da parte del Festival del Film.

9) **AZIENDA ACQUA POTABILE**

Il preventivo 2015 dell'Azienda dell'acqua potabile prevede ricavi per Fr. 4'814'100.00, spese per Fr. 4'554'000.00 e un avanzo d'esercizio, destinato al capitale proprio, di Fr. 260'100.00.

Gli investimenti sono dell'ordine di 2.4 milioni.

Fra i lavori più importanti figurano il rinnovo e il potenziamento della rete lungo Via Vallemaggia (spesa prevista Fr. 480'000.00, vedi messaggio municipale no. 51) grazie ai quali sarà possibile migliorare l'erogazione dell'acqua potabile a Solduno e a Losone e procedere al risanamento del serbatoio Carmelo.

Un ulteriore importante investimento riguarda il rinnovo e il potenziamento della rete in Via Primore e Via Rivercegno a Losone (spesa prevista Fr. 530'000.00), con l'obiettivo di realizzare e di completare nei prossimi anni una seconda "dorsale" di distribuzione fra Via Locarno e Via Arbigo (l'unica dorsale attualmente esistente è rappresentata dall'ultracentenaria condotta che transita lungo Via Mezzana).

Un altro importante cantiere, quello lungo Via San Gottardo a Muralto, dovrebbe concludersi, come a programma, nel 2015.

Complessivamente gli investimenti destinati al rinnovo e al potenziamento della rete nei Comuni di Locarno, di Muralto e di Losone superano il milione di franchi, ciò che comporterà un notevole impegno in termini di lavoro per l'Azienda.

Per quanto riguarda gli impianti, oltre al già citato serbatoio Carmelo, si prevedono interventi al serbatoio Solduno (risanamento della vasca secondaria di accumulo dell'acqua) e agli impianti sorgivi.

Diversi sono i progetti in corso a partire dai nuovi pozzi alla Morettina, al rilievo delle attività e dei pericoli all'interno delle zone di protezione delle captazioni, al serbatoio Locarno, all'aggiornamento parziale del Piano generale dell'acquedotto, all'aggiornamento dei piani delle zone di protezione delle sorgenti e allo studio di possibili soluzioni per approvvigionare in modo sicuro i quartieri del Piano di Magadino e il quartiere delle Vattagne.

Tenuto conto dell'estensione e della complessità dell'acquedotto (circa 180 km di condotte, 60 manufatti fra serbatoi e camere, 50 prese sorgive, ecc.) e delle esigenze legate a una corretta manutenzione preventiva di questa vitale infrastruttura, con il 2015 è prevista l'assunzione di un muratore che sarà integrato nell'organico dell'Azienda. Il preventivo tiene conto di questo aspetto (aumento della voce "Stipendi personale in organico", conto 301.01, rispettivamente contenimento delle prestazioni di terzi per la "Manutenzione degli impianti", conto 314.51).

Gli ammortamenti ordinari (conto 331.01), calcolati secondo le disposizioni cantonali in materia, sono preventivati in Fr. 450'000.00. Per il 2015 figurano inoltre a preventivo ammortamenti supplementari dei beni amministrativi per Fr. 500'000.00 (conto 332.01).

Il preventivo considera inoltre che la gestione dell'acquedotto della Val Pesta, attualmente garantita dall'omonimo consorzio, venga affidata a partire dal 1. gennaio 2015 all'Azienda dell'acqua potabile di Cugnasco - Gerra sulla base della relativa convenzione stipulata fra lo stesso Comune di Cugnasco - Gerra, Lavertezzo e Locarno (cfr. messaggio municipale no. 44 e risoluzione del Consiglio comunale del 5 maggio 2014). Nella gestione corrente figura pertanto il nuovo conto 352.02 "Rimborso all'Azienda acqua potabile Cugnasco - Gerra".

Un importante tema tuttora pendente è la definizione del futuro assetto del servizio dell'acqua potabile a Losone. Il Municipio auspica che quanto prima si possa trovare e concordare una soluzione al riguardo. La proposta di collaborazione presentata a Losone nel 2005 verrà aggiornata e completata entro la fine del corrente anno.

In sede di approvazione dei preventivi, vi chiediamo di concedere i seguenti crediti quadro, necessari per il risanamento della rete idrica (vedi capitolo 2 del conto investimenti):

- Fr. 250'000.-- per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Locarno;
- Fr. 50'000.-- per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Muralto;
- Fr. 100'000.-- per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Losone.

10) CONCLUSIONI

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

- 1) I conti preventivi 2015 del Comune e della Azienda acqua potabile sono approvati.
- 2) Il Municipio è autorizzato a utilizzare i crediti nei limiti indicati.
- 3) L'imposta comunale 2015 sarà prelevata con il moltiplicatore del 90% dell'imposta cantonale del medesimo anno.

Con la massima stima.

Per il Municipio

Il Sindaco:

dr. avv. Carla Speziali

Il Segretario:

avv. Marco Gerosa

(firmato all'originale)