



Città di Locarno

MM no. 81 ACCOMPAGNANTE
I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA
POTABILE DI LOCARNO E FISSAZIONE DEL MOLTIPLICATORE
D'IMPOSTA PER L'ANNO 2016

Approvati dal Lod. Municipio il 29 settembre 2015
e dall'On.do Consiglio comunale il

Signori Presidente e Consiglieri, a tenore dell'art. 152 LOC, con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione i conti preventivi 2016.

INDICE GENERALE MESSAGGIO MUNICIPALE SUL PREVENTIVO 2016

- 1) INTRODUZIONE E DATI RIASSUNTIVI pag. 3
- 2) LA SITUAZIONE DELLE FINANZE COMUNALI pag. 6
- 3) GESTIONE CORRENTE pag. 12
- 4) IL GETTITO FISCALE pag. 28
- 5) OSSERVAZIONI DI DETTAGLIO AI VARI CENTRI DI COSTO pag. 34
- 6) LA GESTIONE INVESTIMENTI pag. 42
- 7) AZIENDA ACQUA POTABILE pag. 47
- 8) CONCLUSIONI pag. 48

1) INTRODUZIONE E DATI RIASSUNTIVI

Per questo messaggio il Municipio ha pensato di modificare in maniera abbastanza radicale la presentazione dei contenuti, riducendo alcuni testi e operando maggiormente con l'ausilio di grafici e tabelle e limitando i commenti dettagliati ad aspetti più rilevanti. Speriamo che questa nuova impostazione sia di vostro gradimento e permetta nel contempo una lettura più facile ed interessante delle cifre relative al preventivo 2016. In gran parte delle parti introduttive di rendiconti riferiti a enti pubblici o privati, è prassi consolidata fare accenno alle situazioni economiche mondiali, nazionali e regionali, per poi focalizzarsi sul proprio campo specifico di attività. Da parte nostra ci limitiamo a fare riferimento al comunicato stampa della Segreteria di Stato dell'economia SECO del 17 settembre scorso nel quale sono messi in evidenza diversi aspetti, fra cui in particolare: una crescita economica modesta prevista anche nel 2016, le incertezze riguardanti il futuro andamento economico in Cina, una crescita economica maggiore negli USA rispetto all'eurozona, la riduzione dei prezzi registrata in Svizzera, una previsione del tasso di disoccupazione in Svizzera rivista leggermente al rialzo (3.6% nel 2016). Oltre a questi punti centrali, desideriamo aggiungere il perdurare di una situazione anomala che vede il persistere di tassi negativi, ciò che purtroppo aiuta ad alimentare le già presenti incertezze sul corto-medio termine della nostra economia.

Fatte queste premesse di natura generale, per quel riguarda la nostra Città, rileviamo da diversi anni un buon andamento del gettito delle persone fisiche ciò che ci ha permesso, assieme ad altri interventi su più fronti, di raggiungere una certa stabilità di bilancio e permettere nel contempo la riattivazione e la realizzazione di importanti opere. Come noto, a partire dal preventivo 2014, gli importi dedicati agli investimenti hanno subito un incremento rilevante: per il 2016 prevediamo investimenti netti attorno a 15 milioni di franchi.

Segnaliamo che il tasso d'ammortamento medio previsto per il 2016 sulla sostanza ammortizzabile è pari all' 8.9%, importo superiore al minimo di legge (8% entro il 2017) e non molto distante dall'obiettivo del 10% entro il 2019 fissato dall'attuale LOC.

A livello di entrate fiscali, oltre alla valutazione del gettito comunale di competenza, assumono ancora rilevanza le sopravvenienze e le imposte alla fonte. Le prime sono mantenute in 2.5 milioni di franchi (importo complessivo ancora a disposizione circa 7 milioni), mentre per le seconde si registriamo un costante aumento negli ultimi anni, il che ci permette di aumentare le previsioni di incasso da 3.6 a 4.2 milioni di franchi. Dopo nove anni consecutivi di risultati d'esercizio positivi, il preventivo oggetto del presente messaggio ricalca quello del preventivo 2015; in effetti, il risultato che vi presentiamo è da considerarsi soddisfacente (fr. 112'160.- di utile d'esercizio), se consideriamo la situazione di partenza che scaturiva dal Piano Finanziario, la quale indicava un disavanzo per il 2016 di 3.5 milioni di franchi.

Alle pagine seguenti trovate la tradizionale ricapitolazione della gestione corrente, di quella degli investimenti e del risultato, come pure alcuni dati finanziari essenziali.

Ricapitolazione preventivo 2016

	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2015	CONSUNTIVO 2014
<i>CONTO DI GESTIONE CORRENTE</i>		APPROVATO IL 9.2.2015	APPROVATO IL 28.9.2015
USCITE CORRENTI	73'340'700.00	70'938'200.00	70'390'622.91
AMMORTAMENTI ORDINARI	6'250'000.00	6'200'000.00	5'650'000.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	300'000.00	350'000.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	4'078'000.00	3'843'000.00	3'406'611.91
TOTALE SPESE CORRENTI	83'968'700.00	81'331'200.00	79'447'234.82
ENTRATE CORRENTI	35'212'860.00	34'025'160.00	33'258'699.22
INTROITI FISCALI (escluso gettito provvisorio)	7'580'000.00	6'550'000.00	42'953'019.85
ACCREDITI INTERNI	4'078'000.00	3'843'000.00	3'406'611.91
TOTALE RICAVI CORRENTI	46'870'860.00	44'418'160.00	79'618'330.98
<i>FABBISOGNO</i>	37'097'840.00	36'913'040.00	
GETTITO FISCALE DI COMPETENZA (MP 90%)	37'210'000.00	36'960'000.00	
<i>RISULTATO D'ESERCIZIO</i>	112'160.00	46'960.00	171'096.16
<i>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</i>			
USCITE PER INVESTIMENTI	19'374'000.00	22'235'000.00	5'290'851.15
ENTRATE PER INVESTIMENTI	3'785'000.00	2'952'000.00	354'733.35
<i>ONERE NETTO PER INVESTIMENTI</i>	15'589'000.00	19'283'000.00	4'936'117.80
<i>CONTO DI CHIUSURA</i>			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	15'589'000.00	19'283'000.00	4'936'117.80
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	6'250'000.00	6'200'000.00	5'650'000.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	112'160.00	46'960.00	171'096.16
AUTOFINANZIAMENTO	6'362'160.00	6'246'960.00	5'821'096.16
<i>RISULTATO TOTALE</i>	-9'226'840.00	-13'036'040.00	884'978.36

DATI RIASSUNTIVI

COSTI		P 2016	P 2015	C 2014
30	Spese personale	38'582'700	37'460'900	36'754'743
31	Spese beni e servizi	13'054'800	12'632'100	11'836'296
32	Interessi passivi	2'321'000	2'027'000	2'280'438
33	Ammortamenti	7'060'000	7'120'000	6'136'058
35/36	Rimborsi e Contributi	17'952'200	17'348'200	18'063'724
38	Versamenti fondi riserva	920'000	900'000	969'364
39	Addebiti interni	4'078'000	3'843'000	3'406'412
TOTALI		83'968'700	81'331'200	79'447'035

RICAVI		P 2016	P 2015	C 2014
40	Imposte	7'680'000	6'780'000	7'303'020
41	Regalie e concessioni	745'000	775'000	1'506'202
42	Redditi della sostanza	5'766'700	5'270'000	4'556'566
43	Ricavi per prestazioni	17'389'500	17'006'500	16'926'592
44	Contributi senza fine specifico	2'832'000	2'627'000	2'922'050
45/46	Contributi e rimborsi	8'129'660	7'886'660	7'139'389
48	Prelevamento fondi riserva	250'000	230'000	207'900
49	Accrediti interni	4'078'000	3'843'000	3'406'412
TOTALI		46'870'860	44'418'160	43'968'131

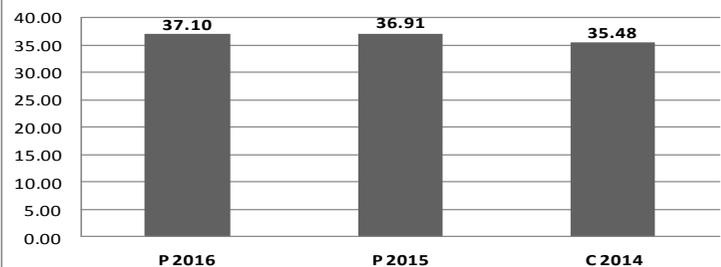
Principali oneri gestione correnti

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	2'200'000
Contributi al Cantone per l'assistenza sociale	1'780'000
Contributi per SACD e servizi d'appoggio	1'480'000
Rimborso al Consorzio depurazione acque	1'450'000
Partecipazione risanamento finanziario Cantone	1'056'000
Spese per eliminazione rifiuti	680'000

Principali introiti extra-fiscali

Imposte alla fonte	4'200'000
Contributo dal Cantone per Istituto San Carlo	2'800'000
Sopravvenienze	2'500'000
Tasse parchimetri	2'200'000
Tasse raccolta rifiuti	2'100'000
Multe di polizia	1'800'000
Tasse d'uso canalizzazioni	1'740'000
Contributo dal Cantone per stipendi docenti	1'500'000
Contributo di livellamento	1'500'000

Evoluzione fabbisogno (in mio CHF)



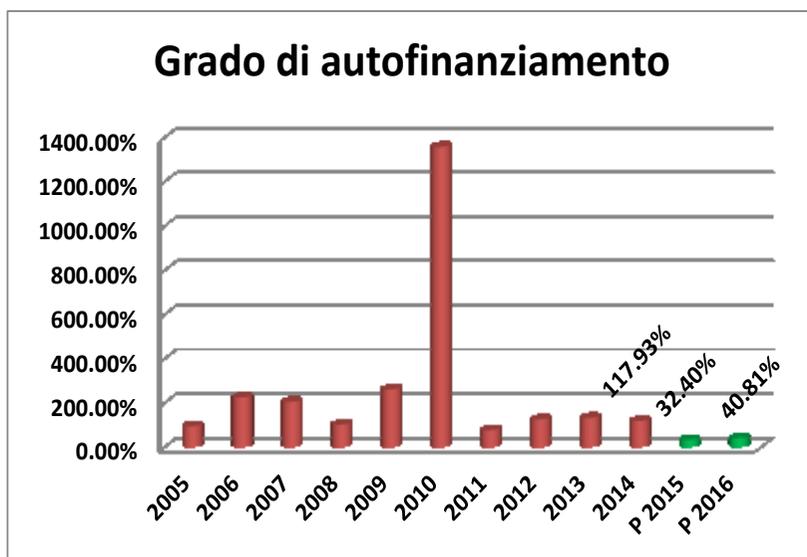
2) LA SITUAZIONE DELLE FINANZE COMUNALI

Considerazioni generali

Gli indicatori o indici finanziari sono delle percentuali o dei valori che mettono in relazione delle grandezze estrapolate dai conti comunali. Applicando delle scale di valutazione è possibile fornire un giudizio sulla situazione del Comune individuando punti di forza o di debolezza. Come molti dati in ambito economico o statistico, è buona cosa tenere presente che una corretta interpretazione degli indicatori necessita la conoscenza del contesto specifico, ma anche l'osservazione dell'evoluzione su più anni.

Presso diversi Comuni, come il nostro, è prassi la pubblicazione degli indicatori finanziari nei messaggi sui consuntivi. A questo proposito rimandiamo al MM 76 sui consuntivi 2014, pag. 6 e seguenti, dove è esposta e commentata l'evoluzione dei principali indicatori fino al 2014. Sebbene alcuni valori siano inevitabilmente indicativi, riteniamo utile presentarvi l'evoluzione di alcuni indici anche per l'anno in corso e quello prossimo.

Grado di autofinanziamento

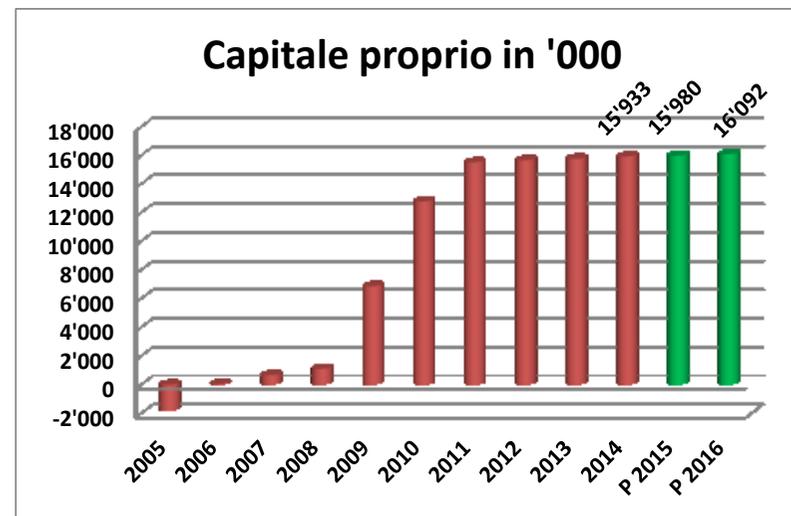


Il grado di autofinanziamento esprime in quale misura le risorse finanziarie sono in grado di finanziare gli investimenti. Secondo la conferenza delle autorità di vigilanza sulle finanze comunali, un grado di autofinanziamento costantemente al di sotto del 70% è considerato problematico.

Il grado del 2010 è influenzato dalle operazioni di rivalutazione dei beni patrimoniali, che hanno comportato un ammortamento straordinario della sostanza ammortizzabile.

Capitale proprio

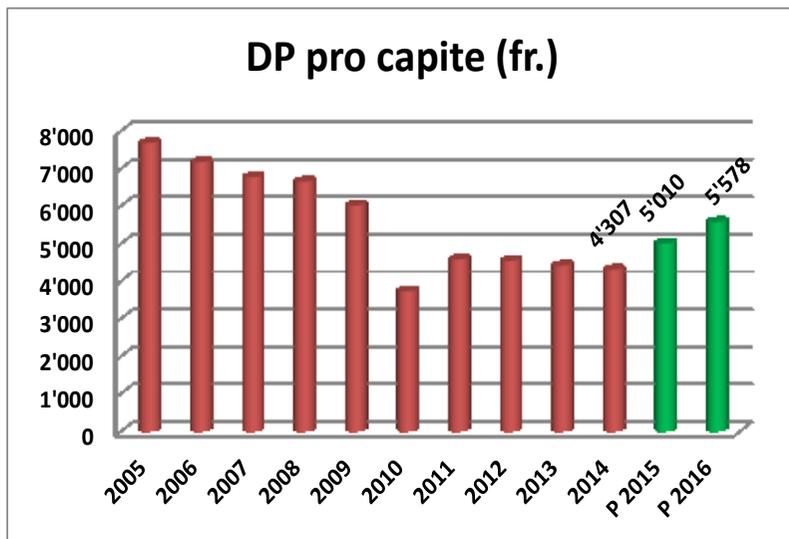
Il capitale proprio, assieme alle sopravvenienze d'imposta, servirà in particolare a fronteggiare una possibile evoluzione negativa. Da diversi anni notiamo, seppur leggero, un costante aumento, che ha portato il valore sui 16 milioni.



Una quota inferiore al 10% è considerata debole. Segnaliamo che la quota media dei Comuni ticinesi è superiore al 15%.



Debito pubblico pro capite



Il debito pubblico si ottiene sottraendo i beni patrimoniali dal capitale dei terzi, quindi dal totale del passivo escluso il capitale proprio. Anche se approssimativo, nel linguaggio comune si intende a volte il totale dei debiti bancari.

Un debito pubblico pro capite superiore a fr. 4'000.- è da ritenersi elevato.

Notiamo che dopo la forte riduzione avvenuta nel 2010, grazie alla rivalutazione di alcuni beni patrimoniali (terreni e immobili), questo indicatore è stato abbastanza costante fino ad aumentare in concomitanza con l'incremento degli investimenti previsti.

Situazione di bilancio

Senza voler riprendere i dettagli contenuti nel MM sui consuntivi 2014 concernenti gli indicatori finanziari, desideriamo comunque ricordare l'ultima situazione di bilancio della Città, sintetizzata per il tramite dei maggiori indicatori:

Indicatori 2014 (2013)		Interpretazione	
Debito pubblico pro capite	4'307.- (4'416.-)	ELEVATO / MEDIO	☹ / ☺
Debito pubblico / risorse fiscali	1.64 (1.62)	MEDIO	☺
Quota di capitale proprio	9.12% (10.6%)	BASSA	☹
Capacità di autofinanziamento	7.64% (7.88%)	BASSA	☹
Grado di autofinanziamento	117.93% (132.53%)	BUONO	☺
Quota degli interessi	-2.95(-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 7 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.

Flussi finanziari Cantone - Comuni

Al fine di contestualizzare la questione dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni, desideriamo ribadire l'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 2007-2016 il saldo è a favore del Cantone nella misura di circa 2.2 milioni di franchi all'anno.

Ambito	2007	2009	2011	2013	2014	P 2015	P 2016	Diff '07-'16
<u>Riversamenti imposte</u>								
Immobiliare persone giuridiche	623	73	233	186	181	190	180	-71%
Tassa utili immobiliare (TUI)	566	35	933	879	1'124	1'100	1'100	+94%
Imposta successione	5	152	88	18	3	140	0	-100%
Totale riversamenti	1'194	260	1'254	1'083	1'308	1'430	1'280	+7%
<u>Contributi al Cantone (importi in fr. '000)</u>								
Trasporto regionale	52	505	573	574	549	570	600	+1'054%
Assistenza sociale	718	844	923	1'529	1'722	1'560	1'780	+148%
Partecipazione risanamento CT				865	1'056	1'056	1'056	+100%
Totale contributi	770	1'349	1'496	2'968	3'327	3'186	3'436	+346%
"NETTO"	424	-1'089	-242	-1'885	-2'019	-1'756	-2'156	-608%

Per quel che riguarda specificatamente il preventivo 2016, segnaliamo che il Governo propone delle riduzioni dei contributi cantonali per le scuole comunali e un aumento della quota comunale di finanziamento del trasporto pubblico. Il Consiglio di Stato ha comunicato ai membri della Piattaforma di dialogo Cantone-Comuni, in data 9 settembre, l'impatto presumibile della riduzione dei contributi per le scuole: per Locarno si prevede una flessione di circa fr. 400'000.-. L'aumento della percentuale di partecipazione ai costi del trasporto pubblico, dal 25% al 27.5%, comporta per Locarno una maggiore uscita di fr. 50'000.-. Complessivamente, l'impatto netto per i Comuni ammonta a 11.2 milioni di franchi, ciò che va ad aggiungersi ai provvedimenti introdotti in passato.

Il Municipio, preso atto delle intenzioni del Consiglio di Stato, ha espresso formalmente ad inizio settembre il proprio disappunto, sia per il contenuto delle proposte sia per la tempistica.

3) **LA GESTIONE CORRENTE**

A) USCITE CORRENTI

I conti 2016 mostrano un fabbisogno di gestione corrente di fr. 37'097'840.-, con un lieve aumento rispetto a quelle del 2015 di fr. 184'800.- (+ 0.5%). Le spese correnti, pari a fr. 83'968'700.-, denotano un incremento di fr. 2'637'500.- rispetto al preventivo 2015. Segnaliamo in entrata che buona parte di tale importo si riscontra nella categoria dei costi del personale; essa è però compensata da maggiori entrate tramite ad esempio rimborsi di comuni convenzionati (per la Polizia) e sussidi del Cantone (per l'aumento delle sezioni di scuola), rispettivamente considerati nel calcolo del contributo globale del Cantone per il San Carlo.

CONFRONTO PREVENTIVO 2016 GESTIONE CORRENTE

Conto	Designazione testo	Preventivo 2016	Piano finanziario 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014	Variazioni rispetto a		
						PF 16	Prev 15	Cons 14
<u>USCITE CORRENTI</u>								
30	Spese per il personale	38'582'700	37'108'000	37'460'900	36'754'743	1'474'700	1'121'800	1'827'957
31	Spese per beni e servizi	13'054'800	12'573'000	12'632'100	11'836'296	481'800	422'700	1'218'504
32	Interessi passivi	2'321'000	2'930'000	2'027'000	2'280'438	-609'000	294'000	40'562
33	Ammortamenti	7'060'000	11'777'000	7'120'000	6'136'058	-4'717'000	-60'000	923'942
35	Rimborsi a enti pubblici	2'368'000	2'331'000	2'098'000	2'074'658	37'000	270'000	293'342
36	Contributi propri	15'584'200	14'843'000	15'250'200	15'989'067	741'200	334'000	-404'867
38	Versamenti a fondi di riserva	920'000	280'000	900'000	969'364	640'000	20'000	-49'364
39	Addebiti interni	4'078'000	3'997'000	3'843'000	3'406'412	81'000	235'000	671'588
TOTALE USCITE CORRENTI		83'968'700	85'839'000	81'331'200	79'447'035	-1'870'300	2'637'500	4'521'665
						-2.18%	3.24%	5.69%

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

	2010	2011	2012	2013	2014	P 2015	P 2016
30 Spese per il personale	46.4%	46.3%	46.1%	45.7%	46.3%	46.1%	45.9%
31 Spese per beni e servizi	15.4%	16.0%	16.3%	15.5%	14.9%	15.5%	15.5%
32 Interessi passivi	4.4%	3.6%	3.4%	3.1%	2.8%	2.5%	2.8%
33/34/38 Ammortamenti e riserve	9.7%	9.5%	9.3%	8.6%	9.0%	9.9%	9.5%
35 Rimborsi a enti pubblici	2.9%	2.5%	2.8%	2.7%	2.8%	2.6%	2.8%
36 Contributi	16.0%	16.8%	16.7%	19.7%	19.3%	18.8%	18.6%
39 Addebiti interni	5.3%	5.4%	5.4%	4.7%	5.0%	4.7%	4.9%
	100.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.00%

30 Spese per il personale

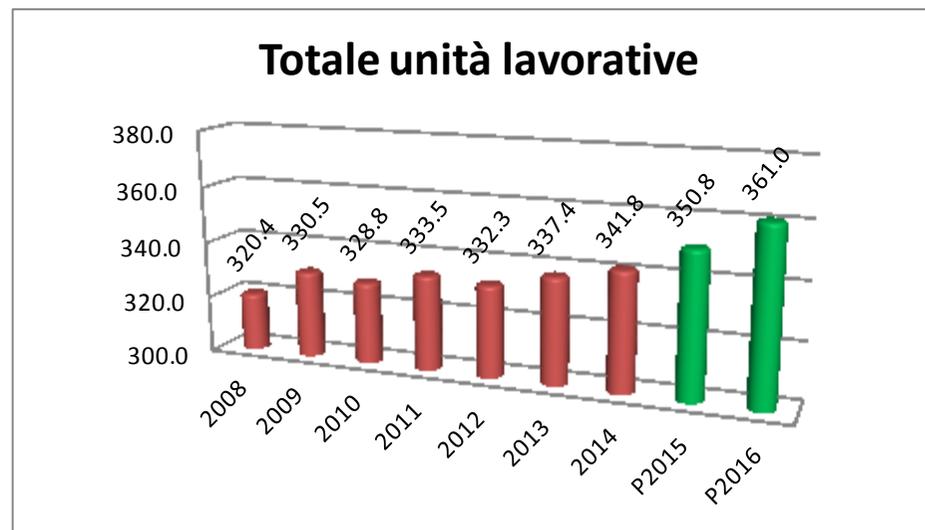
I costi del personale rappresentano il 45.9% del totale delle spese correnti, mentre a consuntivo 2014 rappresentavano il 46.3%. Nel 2016 questa categoria di spesa evidenzia un aumento di fr. 1'121'800.- rispetto ai dati di preventivo 2015. La variazione è data principalmente dai seguenti gruppi di spesa:

- 301 stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio (+ fr. 734'100.-)
- 302 stipendi e indennità ai docenti (+ fr. 220'000.-).

Nel capitolo "Osservazioni di dettaglio ai vari centri di costo" è proposta un'analisi più dettagliata. Ad ogni modo, segnaliamo che l'aumento dei costi delle spese per il personale è correlato in particolare all'aumento dell'organico della Polizia, a causa dell'implementazione della nuova organizzazione a livello di Polizia regionale (+ fr. 300'000.-), il cui aumento dei costi è compensato da altrettanti rimborsi da parte dei Comuni convenzionati, delle nuove unità lavorative considerate su tutto l'arco dell'anno, e non solo pro rata, già previste nel preventivo 2015, quali il responsabile concorsi e qualità e il nuovo collaboratore del Centro informatico (totali + fr. 91'000.-). Sono inoltre considerati l'aumento del grado di occupazione della segretaria amministrativa della Sezione delle risorse umane (dal 50% al 75%), tre docenti d'appoggio, l'adeguamento degli stipendi del San Carlo (+ fr. 99'000.-) e l'assunzione di un nuovo assistente cantiere/disegnare presso la Sezione genio civile dalla primavera 2016 (fr. 75'000.-), la cui metà del costo sarà addebitato all'Azienda acqua potabile. Infine, per la gestione del FEVI è prevista l'assunzione di un custode (fr. 76'000.-).

In ambito scolastico, rispetto alle cifre di preventivo 2015, vi è da considerare un aumento di 1 sezione di scuola dell'infanzia e 1 di scuola elementare.

La tabella e il grafico alla pagina seguente evidenziano l'evoluzione delle unità lavorative a partire dal 2008, suddivise per dicastero, con in calce le motivazioni per le maggiori variazioni durante il periodo in esame.



Dicasteri	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	P2015	P2016	Diff 08/16
Amministrazione	15.1	15.8	17.2	17.7	18.3	17.9	19.0	21.9	22.5	7.4
Sicurezza	37.5	39.2	41.6	43.7	47.0	51.9	53.0	57.0	61.2	23.7
Educazione	68.8	71.6	65.8	67.6	65.2	63.5	62.9	64.3	66.2	-2.6
Cultura	8.3	8.3	7.9	7.5	7.3	7.3	7.3	7.3	7.3	-1.0
Sport, centro informatico	9.7	9.4	9.8	9.5	9.5	9.5	9.5	9.2	9.5	-0.2
Istituti e servizi sociali	110.7	116.3	116.8	117.4	115.0	117.6	120.4	121.4	124.2	13.5
Territorio	53.8	51.3	50.9	52.4	52.3	52.1	52.0	52.5	52.9	-0.9
Ambiente, edilizia pubblica	9.8	11.6	11.3	10.7	10.7	10.7	10.7	10.7	10.7	0.9
Finanze	6.7	7.0	7.5	7.0	7.0	6.9	7.0	6.5	6.5	-0.2
Totale unità lavorative	320.4	330.5	328.8	333.5	332.3	337.4	341.8	350.8	361.0	40.6

* Ufficio biometrico					3					
Resp. acquisti/concorsi									1	
* Pompieri/artigiani							3			
* PolCom/convenzioni		2	1	1	2	4	1	4	5	
Sostegno pedagogico al CT					-3					
* Aumento sezioni scuola		2						1	2	
San Carlo		4					2		2	
Operatore sociale		1								
Assistente sociale							1			
* Direttore servizi sociali						1				
Assistente Sezione genio civile									0.5	
Totale per anno		9	1	1	2	5	7	5	11	

* *Finanziato (in parte o completamente) da Cantone o da Comuni convenzionati.*

31 Spese per beni e servizi

Questa categoria è molto variegata. Le spese per beni e servizi evidenziano un aumento di fr. 422'700.- (+3.4%). Gli aumenti più significativi si riscontrano nel gruppo di spesa 314 manutenzione stabili e strutture (+ fr. 177'000.-, + 5.8%) e locazione, affitti (+ fr. 249'000.-, + 217.5%). Proponiamo dei maggiori crediti per la manutenzione delle strade e sentieri (+ fr. 160'000.-) e per i marciapiedi (+ fr. 70'000.-). L'aumento per gli affitti è dovuto alla prevista occupazione degli spazi della Casa d'Italia, come pure dall'aumento derivante dalla nuova convenzione con Cugnasco-Gerra concernente la frequenza degli allievi delle Gerre di Sotto al Centro scolastico.

32 Interessi passivi

L'evoluzione di questa categoria di spesa dipende da un lato dal costo dei capitali e dall'altro dal fabbisogno in capitale del Comune. Nel corso del 2015 abbiamo assistito ad un ulteriore abbassamento dei livelli dei tassi, fino a livelli di tassi negativi che tuttora persistono. Una tale, anomala ed impreveduta situazione, ha comportato un aumento del costo per i contratti "SWAP", che il Comune aveva sottoscritto a partire dal 2009. Per il 2016 si prevedono condizioni sul mercato monetario sostanzialmente stabili, il che permetterà il finanziamento delle opere d'investimento a tassi attrattivi.

La stima di tale categoria di spesa è inferiore rispetto al piano finanziario (2.2 invece di 2.9 milioni di franchi).

33 Ammortamenti

In materia di ammortamenti ricordiamo che l'art. 214 cpv. 1 lett a) della LOC stabilisce il limite minimo di ammortamento dell'8% deve essere raggiunto a partire dal 2017, mentre il termine per il raggiungimento del limite del 10% è fissato, attualmente, al 2019. Ricordiamo che contro il limite minimo del 10% è stata inoltrata un'iniziativa parlamentare che chiede che questo valore sia ridotto all'8%.

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

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
abbandoni per condoni	50'000.00	50'000.00	44'128.40
abbandoni per carenze e perdite	450'000.00	500'000.00	437'934.30
abbandoni per computi globali imposte	10'000.00	20'000.00	3'994.95
ammortamenti su beni amministrativi	6'250'000.00	6'200'000.00	5'650'000.00
ammortamenti supplementari su beni amministrativi	300'000.00	350'000.00	0.00
Totale	7'060'000.00	7'120'000.00	6'136'057.65

L'aliquota media degli ammortamenti amministrativi preventivata per il 2016 è del 8.9% (8.8% nel preventivo precedente), percentuale che rispetta le direttive emanate dal Cantone.

L'ammortamento supplementare indicato nell'importo di fr. 300'000.- riguarda la partecipazione della Città al disavanzo della CBR prevista nel 2016. Come noto, per motivi di natura contabile interni alla società, l'importo non sarà più registrato come contributo (categoria 36), bensì come anticipo/acquisto di partecipazione e in seguito ammortizzato completamente.

35 Rimborsi a enti pubblici

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.

Nel 2016 il totale delle spese ammonta a fr. 2'368'000.-, suddiviso nel gruppo di spesa 351 Rimborsi al Cantone (fr. 20'000.-) e 352 Rimborsi a Comuni e consorzi comunali (fr. 2'348'000.-).

Riassumiamo le voci indicando tra parentesi le variazioni rispetto al preventivo 2015 e al consuntivo 2014:

■ rimborsi al CT per servizio dentario:	fr.	20'000.-	(0.-/	-939.-)
■ rimborsi al consorzio depurazione acque:	fr.	1'200'000.-	(+ 250'000.-/	+255'009.-)	
■ rimborsi all'Associazione SALVA :	fr.	470'000.-	(+ 10'000.-/	+ 11'591.-)	
■ rimborsi al consorzio protezione civile :	fr.	260'000.-	(- 20'000.-/	-421.-)	
■ rimborsi al consorzio pulizia lago :	fr.	60'000.-	(0.-/	+ 4'388.-)
■ rimborso al Consorzio CRMM :	fr.	70'000.-	(+ 10'000.-/	+ 1'640.-)	
■ contributo gestione Centro sportivo intercomunale:	fr.	20'000.-	(+ 20'000.-/	+ 20'000.-)	
■ rimborsi diversi a Comuni e Consorzi :	fr.	18'000.-	(0.-/	+ 2'075.-)

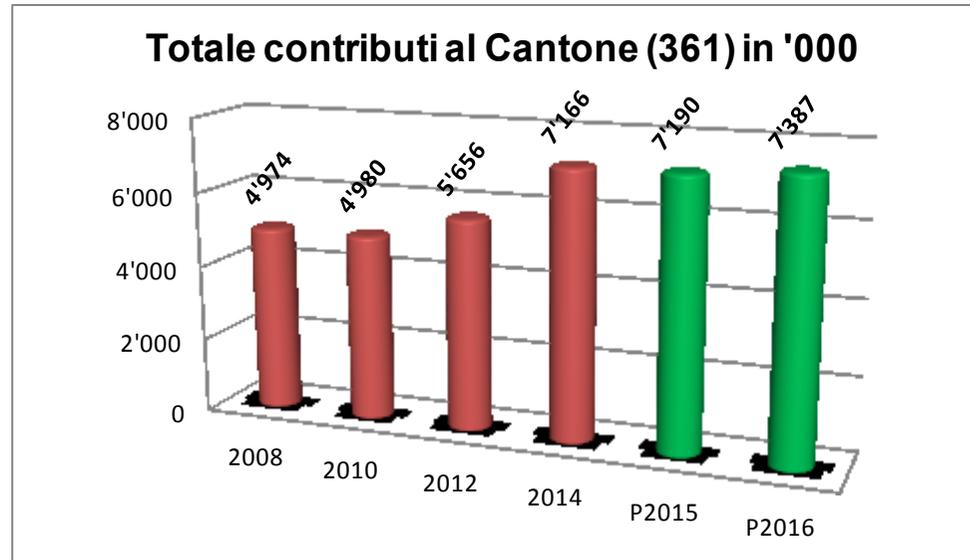
36 Contributi propri

Nel 2016 il totale delle spese ammonta a fr. 15'584'200.-, importo di fr. 334'000.- superiore a quanto esposto in sede di preventivo 2015. Questo gruppo di spesa rappresenta il 18.6% del totale delle uscite correnti (18.8% a preventivo 2015, 20.1% a consuntivo 2014). Come già affermato in passato, il controllo di gran parte di questi costi esula dalle competenze degli organi comunali, poiché gli importi sono addebitati direttamente dal Cantone sulla base di leggi cantonali.

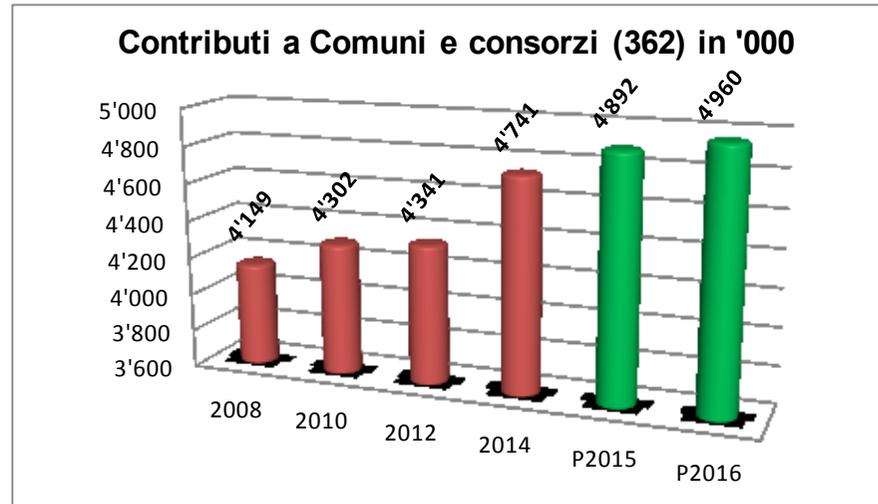
La tabella sotto esposta mostra l'evoluzione di questa categoria dall'anno 2008. Nel periodo in esame, tradotto in percentuale, otteniamo un aumento di 40.7% in 8 anni.

		2008	2010	2012	2014	P2015	P2016	2008-2016
360	Confederazione	2'363.00	2'513.00	2'543.00	2'573.00	2'500.00	2'500.00	5.8%
361	Cantone	4'973'903.63	4'979'942.95	5'656'164.79	7'165'674.28	7'189'500.00	7'386'500.00	48.5%
362	Comuni e Consorzi comunali	4'149'036.35	4'301'533.00	4'341'466.10	4'741'221.33	4'892'000.00	4'960'000.00	19.5%
364	Imprese ad economia mista	100'000.00	122'161.05	353'409.00	371'131.90	0.00	0.00	-100.0%
365	Istituzioni private	2'204'259.55	2'220'453.20	2'270'624.20	2'845'806.01	2'961'200.00	3'035'200.00	37.7%
366	Economie private	76'799.95	87'227.00	173'995.90	860'660.30	205'000.00	200'000.00	160.4%
367	Eestero	0.00	5'000.00	0.00	2'000.00	0.00	0.00	0.0%
	Totale categoria 36	11'506'362.48	11'718'830.20	12'798'202.99	15'989'066.82	15'250'200.00	15'584'200.00	35.4%

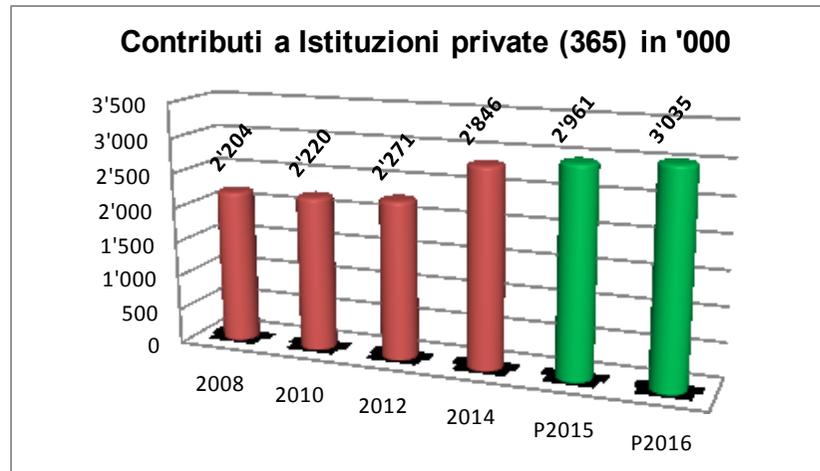
Prima di addentrarci in una breve analisi delle variazioni rispetto al preventivo 2015, riteniamo utile mostrare l'evoluzione delle categorie 361 (Cantone), 362 (Comuni e consorzi) e 365 (Istituzioni private), per le quali si registrano aumenti importanti.



		2008	2010	2012	2014	P2015	P2016	2008-2016
361.01	Legge maternità e infanzia	212'979.00	115'158.00	118'253.00	142'661.00	130'000.00	145'000.00	-31.9%
361.04	Per CM/PC/AVS/AI	3'612'287.00	3'381'515.05	3'628'426.95	3'509'502.15	3'600'000.00	3'600'000.00	-0.3%
361.06	Per l'assistenza sociale	853'276.28	838'083.30	1'149'747.14	1'722'275.03	1'560'000.00	1'780'000.00	108.6%
361.09	Osservatorio metereologico	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	0.0%
361.10	Fondo di perequazione	126'821.00	54'496.00	85'639.00	104'097.00	100'000.00	100'000.00	-21.1%
361.13	Risanamento finanziario Cantone	0.00	0.00	0.00	1'055'987.00	1'056'000.00	1'056'000.00	100.0%
361.15	Comunità tariffale	71'185.00	68'591.00	97'161.00	71'819.00	160'000.00	90'000.00	26.4%
361.20	Trasporto regionale pubblico	87'169.00	511'577.00	566'059.00	548'968.00	570'000.00	600'000.00	588.3%
361.30	Ente cantonale per il turismo	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	0.0%
361.66	Tassa demanio cantonale	7'686.35	8'022.60	8'378.70	7'865.10	11'000.00	13'000.00	69.1%
	Totale categoria 361	4'973'903.63	4'979'942.95	5'656'164.79	7'165'674.28	7'189'500.00	7'386'500.00	48.5%



		2008	2010	2012	2014	P2015	P2016	2008-2016
362.01	Organizzazione turistica Lago Maggiore e Valli	92'074.35	102'680.55	121'376.55	111'619.45	112'000.00	140'000.00	52.1%
362.02	Contributi a Comuni per anziani	51'419.00	61'838.00	184'435.80	156'144.05	200'000.00	240'000.00	366.8%
362.10	Contributi per anziani ospiti di istituti riconosciuti	3'992'543.00	4'106'654.45	3'960'253.75	4'390'057.83	4'500'000.00	4'500'000.00	12.7%
362.20	Contributo alla Comunità Evangelica	5'000.00	5'000.00	5'000.00	5'000.00	5'000.00	5'000.00	0.0%
362.21	Contributo alla Parrocchia di Gerra	8'000.00	10'360.00	10'400.00	13'400.00	10'000.00	10'000.00	25.0%
362.22	Contributo alla Parrocchia di Solduno	0.00	0.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00	100.0%
362.23	Contributo alla Parrocchia di Locarno	0.00	15'000.00	40'000.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00	100.0%
	Totale categoria 362	4'149'036.35	4'301'533.00	4'341'466.10	4'741'221.33	4'892'000.00	4'960'000.00	19.5%



		2008	2010	2012	2014	P2015	P2016	2008-2016
365.02	Società musicali, di canto, teatro e video	96'528.00	94'748.00	102'892.00	153'785.00	140'000.00	150'000.00	55.4%
365.02	Contributi ad associazioni a carattere sociale	1'950.00	1'601.00	1'802.50	1'945.00	2'000.00	2'000.00	2.6%
365.06	Contributo al Festival internazionale del film	210'000.00	250'000.00	250'000.00	250'000.00	250'000.00	300'000.00	42.9%
365.10	Contributo a progetto Midada	0.00	25'000.00	25'482.00	26'561.70	26'000.00	26'000.00	100.0%
365.11	Contributi straordinari per manifestazioni culturali	9'770.20	6'872.90	16'435.80	9'903.00	7'000.00	7'000.00	-28.4%
365.16	Contributi per il SACD e servizi di appoggio	1'151'045.55	1'093'250.00	1'027'954.00	1'396'917.06	1'500'000.00	1'480'000.00	28.6%
365.18	Contributo per manifestazioni cittadine	61'000.00	52'950.00	28'800.00	34'500.00	60'000.00	40'000.00	-34.4%
365.19	Contributi straordinari ad associazioni varie	7'000.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00	0.0%
365.21	Contributi per attività di tempo libero	16'500.00	1'900.00	12'000.00	3'500.00	2'000.00	2'000.00	-87.9%
365.23	Contributo a SUPSI per borsa di studio dottorale	0.00	0.00	0.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	100.0%
365.24	Contributi ad Associazioni VIRTUS e SFG	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	100.0%
365.27	Regione e associazione Comuni sponda destra	68'678.00	53'532.50	81'871.05	83'839.85	83'000.00	84'000.00	22.3%
365.28	Contributi per promozione piazza finanziaria	0.00	0.00	30'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	100.0%
365.30	Contributo commissione intercomunale trasporti	15'181.30	6'841.80	14'982.85	7'385.40	8'000.00	8'000.00	-47.3%
365.40	Contributo ai partiti politici	0.00	0.00	0.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00	100.0%
365.41	Contributo per tiro militare obbligatorio	2'794.40	80.00	135.00	50.00	200.00	200.00	-92.8%
365.50	Contributo alle FART per autolinee urbane	559'812.10	622'677.00	667'269.00	794'419.00	780'000.00	770'000.00	37.5%
365.52	Contributo alle FART per servizio BUXI	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00	0.0%
365.70	Contributi a istituti riconosciuti sulla base Lfam	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00	20'000.00	100.0%
365.77	Contributo progetto "Open Sunday Locarno"	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13'000.00	100.0%
	Totale categoria 365	2'204'259.55	2'220'453.20	2'270'624.20	2'845'806.01	2'961'200.00	3'035'200.00	37.7%

B) ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, escluso quindi il gettito di competenza, ammontano a fr. 46'870'860.-, con un aumento di fr. 2'452'700.- rispetto al preventivo 2015.

Nella tabella seguente è mostrata la ricapitolazione delle diverse categorie di ricavi, con il confronto rispetto ai dati degli ultimi preventivi e consuntivi.

CONFRONTO PREVENTIVO 2016 GESTIONE CORRENTE								
Conto	Designazione testo	Preventivo 2016	Piano finanziario 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014	Variazioni rispetto a		
						PF 16	Prev15	Cons 14
	<u>ENTRATE CORRENTI</u>							
40	Imposte (escluso gettito provvisorio)	7'680'000	4'300'000	6'780'000	7'303'020	3'380'000	900'000	376'980
41	Regalie e concessioni	745'000	1'195'000	775'000	1'506'202	-450'000	-30'000	-761'202
42	Redditi della sostanza	5'766'700	9'777'000	5'270'000	4'556'566	-4'010'300	496'700	1'210'134
43	Ricavi per prestazioni, tasse, multe	17'389'500	15'725'000	17'006'500	16'926'592	1'664'500	383'000	462'908
44	Contributi senza fine specifico	2'832'000	1'968'000	2'627'000	2'922'050	864'000	205'000	-90'050
45	Rimborsi da enti pubblici	2'079'000	1'434'000	1'492'000	1'209'443	645'000	587'000	869'557
46	Contributi per spese correnti	6'050'660	5'969'000	6'394'660	5'929'946	81'660	-344'000	120'714
48	Prelevamento da fondi di riserva	250'000	230'000	230'000	207'900	20'000	20'000	42'100
49	A crediti interni	4'078'000	3'997'000	3'843'000	3'406'412	81'000	235'000	671'588
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	46'870'860	44'595'000	44'418'160	43'968'131	2'275'860	2'452'700	2'902'729
						5.10%	5.52%	6.60%

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO: COMPOSIZIONE PERCENTUALE

	2010	2011	2012	2013	2014	P 2015	P 2016
40 Imposte (compreso fabbisogno)	53.0%	51.3%	50.9%	53.1%	54.0%	53.7%	53.3%
41 Regalie e concessioni	2.6%	3.2%	2.9%	2.7%	1.5%	1.0%	0.9%
42 Redditi della sostanza	6.7%	8.6%	6.5%	6.2%	6.5%	6.5%	6.9%
43 Ricavi per prestaz., tasse, multe	20.0%	20.2%	21.2%	20.9%	21.0%	20.9%	20.7%
44/48 Contributi e rimborsi	12.4%	11.6%	13.1%	12.5%	11.9%	13.2%	13.4%
49 Accrediti interni	5.3%	5.2%	5.4%	4.7%	5.0%	4.7%	4.9%
	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.00%

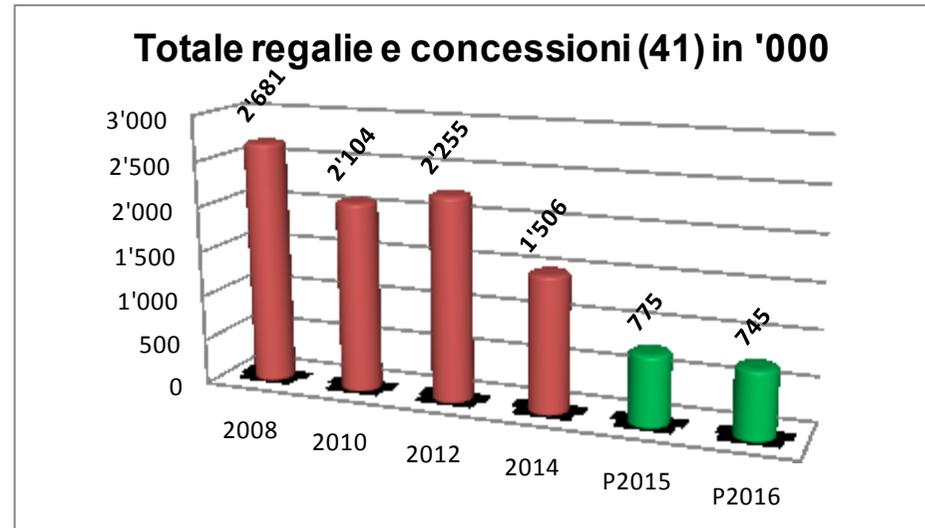
40 Imposte

Nei preventivi, nella categoria 40, sono iscritte le sopravvenienze, le imposte alla fonte, le imposte suppletorie e multe, le imposte su redditi speciali. La voce imposte aumenta di fr. 900'000.-. La variazione è data dalle imposte alla fonte e le imposte suppletorie e multe. L'evoluzione registrata negli ultimi anni permettono di rivedere al rialzo le previsioni d'entrata per l'anno prossimo.

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Sopravvenienze	2'500'000.00	2'500'000.00	1'598'349.60
Imposte alla fonte	4'200'000.00	3'600'000.00	4'456'946.90
Imposte suppletorie e multe	600'000.00	300'000.00	877'774.60
Imposte su redditi speciali	380'000.00	380'000.00	369'948.75
Totale	7'680'000.00	6'780'000.00	7'303'019.85

41 Regalie e concessioni

Ricordiamo che a partire dal 2014 è in vigore una nuova modalità di conteggio basata sulla superficie delle strade e non più per cts/KWh. Nell'agosto di quest'anno il Consiglio di Stato ha confermato la tassa d'uso a carico del gestore di rete in 80 cts/m2: per Locarno ciò corrisponde ad un importo di fr. 493'295.-.



		2008	2010	2012	2014	P2015	P2016	2008-2016
410.01	Privativa vendita energia/tassa metrica	2'520'520.15	1'843'825.75	1'971'261.47	1'273'345.10	500'000.00	500'000.00	-80.2%
410.02	Tasse per affissioni e pubblicità	123'945.35	232'195.05	208'529.90	202'295.85	210'000.00	210'000.00	69.4%
410.03	Tasse permessi ballo e prolungo orari	36'278.80	11'493.15	13'884.65	11'460.00	15'000.00	15'000.00	-58.7%
410.08	Indennità rappresentanza nei CdA	0.00	16'000.00	61'116.65	19'101.00	50'000.00	20'000.00	100.0%
	Totale categoria 41	2'680'744.30	2'103'513.95	2'254'792.67	1'506'201.95	775'000.00	745'000.00	-72.2%

42 Redditi della sostanza

Le voci maggiori concernono gli incassi dei parchimetri, le tasse d'occupazione del suolo pubblico, gli affitti degli stabili e dei terreni. La variazione rispetto ai dati del preventivo 2015 è data principalmente dai seguenti fattori:

- affitto stabili + fr. 281'200.- (con la gestione del palazzetto FEVI si prevedono incassi, compreso il ristorante, valutati in fr. 326'000.-);
- la rinegoziazione di alcuni contratti per l'occupazione di terreni permette di aumentare gli introiti per circa fr. 100'000.-.

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

Questa categoria passa da fr. 17'006'500.- (preventivo 2015) a fr. 17'389'500.-, il che corrisponde ad un aumento di fr. 383'000.- (+2.0%). Di seguito vi indichiamo gli importi suddivisi per voce, con le spiegazioni relative alle maggiori variazioni.

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Tasse d'esenzione	50'000.00	50'000.00	199'220.00
Tasse per servizi amministrativi	755'000.00	740'000.00	694'891.45
Ricavi ospedalieri, case di cura e refezioni	8'233'000.00	8'221'000.00	8'100'674.20
Tasse scolastiche	263'000.00	281'000.00	257'005.90
Altre tasse d'utilizzazione e servizi	4'399'000.00	4'514'000.00	4'583'945.70
Vendite	118'500.00	121'500.00	113'731.00
Rimborsi	1'617'000.00	1'229'000.00	1'395'364.65
Multe	1'810'000.00	1'710'000.00	1'495'934.34
Prestazioni proprie per investimenti	90'000.00	90'000.00	41'955.00
Altri ricavi per prestazioni e vendite	54'000.00	50'000.00	43'870.10
Totale	17'389'500.00	17'006'500.00	16'926'592.34

434 Altre tasse di utilizzazione di servizi: - fr. 115'000.-- (- 2.5%) rispetto al preventivo 2015
 - fr. 184'946.-- (- 4.0%) rispetto al consuntivo 2014

Qui le tasse finanziariamente più importanti sono le tasse rifiuti (fr. 2'100'000.-) e quelle d'uso canalizzazioni (fr. 1'740'000.-). Le prime diminuiscono di fr. 360'000.- a causa della prevista introduzione del nuovo Regolamento dei rifiuti che contempla la tassa sul sacco. Per le tasse d'uso canalizzazioni invece il Municipio, dopo aver preso atto dell'aggravio da parte del Consorzio depurazione acque dovuto alla tassa sui microinquinanti (a partire dal 2016, la Confederazione preleverà una tassa annua di fr. 9.- per ogni abitante residente allacciato a un impianto di depurazione), ha deciso di aumentare la tassa d'uso per il servizio di depurazione e canalizzazione dagli attuali 85 cts./m3 a 95 cts. /m3. Dal 1996 questa tassa è rimasta invariata. Secondo l'art. 47 del Regolamento delle canalizzazioni, il costo al m3 è compreso fra un minimo di 70 cts. e fr. 1.50.

436 Rimborsi: + fr. 388'000.-- (+ 31.60%) rispetto al preventivo 2015
 + fr. 221'635.-- (+ 15.9%) rispetto al consuntivo 2014

Le entrate più significative che compongono questa voce riguardano i rimborsi dall'assicurazione malattia (fr. 592'000.-, + fr. 212'000.-) e degli infortuni (fr. 292'000.-, + fr. 44'000.-), il rimborso per le spese di riscaldamento (fr. 214'000.-) e le spese esecutive (fr. 200'000.-, + fr. 50'000.-).

44 Contributi senza fine specifico

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 2016 abbiamo mantenuto la medesima valutazione per la TUI, ma incrementato quella per il contributo di livellamento.

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Ridistribuzione tassa su CO2	0.00	0.00	27'430.30
Quota imposta sugli utili immobiliari	1'100'000.00	1'100'000.00	1'123'538.10
Quota imposta immobiliare persone giuridiche	180'000.00	190'000.00	180'998.00
Quota imposte di successione e donazione	0.00	140'000.00	2'603.40
Quota tassa sui cani	50'000.00	45'000.00	47'750.00
Percentuale per rilascio patenti caccia e pesca	2'000.00	2'000.00	2'187.30
Contributo di livellamento	1'500'000.00	1'150'000.00	1'537'543.00
Totale	2'832'000.00	2'627'000.00	2'922'050.10

45 Rimborsi da enti pubblici

Questo gruppo di ricavi comprende i rimborsi da altri enti pubblici, per le spese sostenute dal nostro Comune nell'esecuzione di compiti di competenza di questi enti. Il preventivo mostra un aumento di fr. 587'000.- rispetto a quanto inserito nel preventivo 2015. L'aumento è legato alle convenzioni sottoscritte con 17 Comuni per il servizio di Polizia.

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Rimborsi dal Cantone per agenzia AVS	29'000.00	28'000.00	28'668.00
Rimborso dal Cantone per manutenzione strade cantonali	90'000.00	90'000.00	88'605.90
Partecipazione del Cantone per sportelli LAPS	150'000.00	150'000.00	170'325.00
Rimborsi dai Comuni per servizio di Polizia	900'000.00	320'000.00	150'700.00
Rimborsi dai Comuni per spese del corpo pompieri	841'000.00	850'000.00	704'973.00
Rimborsi dai Comuni per manutenzione strada Monti-Bré	32'000.00	32'000.00	31'240.00
Rimborsi dai Comuni per spesa Giudicatura	2'000.00	2'000.00	1'187.00
Contributi da Comuni per commissione tutoria regionale	35'000.00	20'000.00	33'744.00
Totale	2'079'000.00	1'492'000.00	1'209'442.90

46 Contributi per spese correnti

La categoria 46 è variegata ed è suddivisa fra contributi del Cantone (461), contributi di Comuni e consorzi (462) e altri contributi (469). La variazione rispetto ai dati esposti nei conti preventivi 2015 è riscontrabile principalmente nel gruppo 461, a causa della misura proposta dal Governo per una riduzione del contributo cantonale per le scuole comunali, sia infanzia che elementare.

	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
Cantone	3'059'000.00	3'387'000.00	3'361'487.90
Comuni e consorzi comunali	2'942'000.00	2'909'000.00	2'535'143.09
Altri contributi per spese correnti	49'660.00	98'660.00	33'314.70
Totale	6'050'660.00	6'394'660.00	5'929'945.69

48 Prelevamenti da finanziamenti speciali

I finanziamenti speciali da fondi di riserva sono costituiti da risorse vincolate per legge o da un decreto per l'adempimento di un compito particolare. Le spese ed i ricavi sono contabilizzati secondo la classificazione per genere di conto, in un conto contrassegnato con il nome del finanziamento speciale. Le spese di un periodo contabile devono essere coperte con il prelievo da un apposito conto di bilancio, dove sono stati versati gli eventuali ricavi dell'anno di gestione e dei periodi precedenti. Il pareggio delle spese e dei ricavi del finanziamento speciale viene pertanto ottenuto con il bonifico nei conti di gestione corrente al gruppo di conto 48 e l'addebito a bilancio (gruppo di conto 28).

		Preventivo 2016	Preventivo 2015	Consuntivo 2014
480.01	Prelevamento da finanz. speciali manutenzione canalizzazioni	250'000.00	230'000.00	207'900.00
480	Totale	250'000.00	230'000.00	207'900.00

..

A complemento di quanto indicato poc' anzi, vi elenchiamo i conti di bilancio presenti nel gruppo 28 a bilancio.

		31.12.2014	31.12.2013
280.01	Accantonamento per manutenzione canalizzazioni	420'000.00	420'000.00
282.01	Contributi sostitutivi per posteggi	6'230'735.80	6'103'735.80
283.01	Contributi sostitutivi per rifugi PC	529'919.85	818'496.85
285.46	Accantonamento contributi FER	562'244.00	0.00
28	Totale	7'742'899.65	7'342'232.65

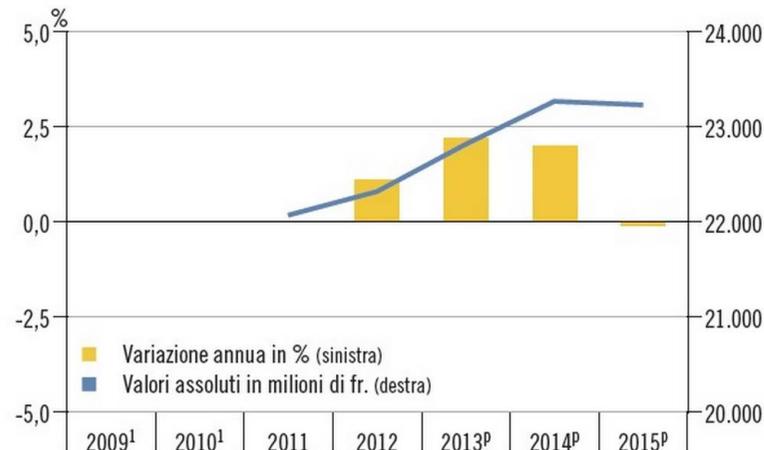
3) IL GETTITO FISCALE

Introduzione

A livello di premessa, pensiamo sia utile prendere spunto da alcuni passaggi contenuti nel documento della SEL in merito ai conti dei Comuni 2013. *“Il 2012 aveva già mostrato un’inversione di tendenza rispetto ai molto buoni andamenti degli anni precedenti che il 2013 conferma con, inoltre, il pesante condizionamento dei risultati di Lugano. Decisiva per il futuro sarà ancora una volta l’evoluzione del gettito, in primis quello collegato al settore finanziario e ai rami affini, nonché le conseguenze dell’abbandono del cambio fisso con l’euro e le relative implicazioni in particolare sui settori del turismo e dell’industria d’esportazione”.*

Per quel concerne le previsioni, l’istituto BAK di Basilea rivede al rialzo le previsioni di crescita dell’economia svizzera: il pil dovrebbe salire nel 2015 dell’1%, contro la previsione negativa di -0,2% formulata all’inizio dell’anno. La rivalutazione del franco dovrebbe avere ripercussioni meno gravi di quanto calcolato in precedenza. La crescita dell’economia ticinese ha subito una frenata nel secondo trimestre del 2015, con diversi settori che hanno fatto segnare solo una lieve crescita, secondo i dati dell’ultimo notiziario statistico cantonale. Le aspettative di crescita per l’anno in corso sono negative: secondo le ultime stime dell’istituto BAK il PIL ticinese subirà una contrazione dello 0.1%.

PIL reale, in Ticino, dal 2009



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 l'allestimento della stima del gettito, i servizi finanziari procedono a un esame dei dati più recenti, con un confronto anche con l'accertamento dei redditi inviato dall'Amministrazione cantonale delle contribuzioni.

Un 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.

Gettito persone fisiche

Il gettito base, cantonale sul quale si applica il moltiplicatore comunale, è stimato in fr. 32'900'000.-. Il gettito base delle persone fisiche 2016 mostra un aumento rispetto al dato di preventivo 2015; l'aumento è stimato attualmente in fr. 850'000.-. Per gli anni 2011 e 2012 le tassazioni sono state in buona parte evase, mentre per gli anni 2013 e in particolare per il 2013, il grado di accertamento è ancora evidentemente inferiore. L'accertamento del gettito cantonale 2012, dato fornito dall'Amministrazione cantonale nel mese di maggio 2015, evidenzia un gettito base per le persone fisiche di fr. 30'415'000.-.

Per gli anni futuri si prevede ancora una leggera crescita delle entrate fiscali delle persone fisiche. Alla luce di queste considerazioni, il gettito base delle persone fisiche 2016 è stato quindi valutato in fr. 32'900'000.-. La stima può essere considerata adeguata, ma senza grandi margini di riserva.

Gettito persone giuridiche

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. Ricordiamo che circa 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.

Il gettito base delle persone giuridiche 2016 mostra una riduzione di fr. 630'000.- rispetto al dato di preventivo 2015; esso si assesta a fr. 6'000'000.-. Per la valutazione si sono presi in considerazione i dati più recenti. Questi valori sono poi attualizzati in funzione della situazione economica e sulla base delle informazioni a disposizione sui contribuenti più importanti. Questo

procedimento si rileva necessario poiché, a differenza del gettito delle fisiche, quello delle giuridiche è contraddistinto da elementi molto volatili.

L'accertamento del gettito cantonale 2012 mostra un gettito base di fr. 6'943'000.- di cui fr. 5'717'000.- emesse.

La tabella seguente, che mostra l'evoluzione del gettito nel periodo 2007-2016, 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 e, in seguito, da una stagnazione;
- 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	2016
Persone fisiche	26'637'373	27'600'000	29'050'000	30'000'000	30'500'000	30'950'000	31'400'000	31'700'000	32'200'000	32'900'000
Persone giuridiche	10'573'793	6'744'962	8'945'000	7'030'000	6'300'000	6'800'000	6'200'000	6'000'000	6'000'000	6'000'000
Totale gettito cantonale	37'211'166	34'344'962	37'995'000	37'030'000	36'800'000	37'750'000	37'600'000	37'700'000	38'200'000	38'900'000
Moltiplicatore	97%	97%	97%	92%	87%	87%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	36'094'831	33'314'613	36'855'150	34'067'600	32'016'000	32'842'500	33'840'000	33'930'000	34'380'000	35'010'000
Tassa immob e personale	2'135'239	2'170'199	2'193'956	2'151'256	2'130'000	2'130'000	2'130'000	2'130'000	2'150'000	2'200'000
Totale gettito comunale	38'230'070	35'484'812	39'049'106	36'218'856	34'146'000	34'972'500	35'970'000	36'060'000	36'530'000	37'210'000

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 2016 abbiamo ritenuto di mantenere lo stesso importo, pari a fr. 2'500'000.-, inserito nei preventivi 2015. 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 31.12.2014 (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).

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:

Ricordiamo che per quanto attiene alle regole da rispettare per la fissazione del moltiplicatore, si richiama innanzitutto il principio generale dell'equilibrio (art. 151 cpv. 1 LOC), a cui i Comuni devono tendere nella gestione finanziaria comunale. Il medesimo è ulteriormente precisato dall'art. 2 Rgfc (Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni), dove si rileva che il conto di gestione corrente dev'essere pareggiato a medio termine.

Principi della gestione finanziaria e della contabilità

Art. 151 ¹La gestione finanziaria è retta dai principi della legalità, dall'equilibrio finanziario, dalla parsimonia, dall'economicità, dalla causalità e dalla compensazione dei vantaggi, nonché dal divieto del vincolo delle imposte.

²La contabilità deve permettere una visione chiara, completa e veridica della gestione finanziaria, del patrimonio e dei debiti del comune.

Equilibrio finanziario

(art. 151 cpv. 1 L)³

Art. 2 Il conto di gestione corrente deve essere pareggiato a medio termine.

Il moltiplicatore, anche con il trasferimento della competenza decisionale all'autorità legislativa comunale, non sia legato automaticamente al fabbisogno di preventivo; esse deve rimanere un "moltiplicatore politico", che prenda in considerazione anche una certa stabilità dell'imposizione fiscale. Il tutto ruota in definitiva attorno alla presenza di capitale proprio, che permette di assorbire eventuali disavanzi.

Considerate le valutazioni esposte, le indicazioni fornite con il Piano finanziario 2013-2016 e l'ammontare del fabbisogno comunale, il Municipio propone la riconferma del moltiplicatore d'imposta al 90%.

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%

5) OSSERVAZIONI DI DETTAGLIO RIGUARDO AI VARI CENTRI DI COSTO

Questo capitolo è dedicato a commenti concernenti alcune posizioni dei centri di costo. Lo scopo è quello di fornire le necessarie spiegazioni in particolare in presenza di variazioni rispetto ai dati del preventivo precedente. Per il preventivo oggetto del presente messaggio, seguendo la linea di una variante grafico-redazionale più snella, vi proponiamo i vari commenti in una nuova forma, mantenendo comunque il livello dei contenuti.

Centro di costo / conto	Preventivo 2016	Preventivo 2015	Commento
015 Consiglio comunale e Municipio <u>300.14 Indennità soggetti esterni</u>	75'000.-	30'000.-	Come già avuto modo di illustrare con i consuntivi 2014, i dati effettivi scaturiti dall'applicazione del Regolamento comunale sulle indennità a rappresentanti in soggetti esterni, e la relativa ordinanza municipale, comportano un onere netto per il Comune maggiore di quanto stimato inizialmente.
020 Cancelleria <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u>	734'000.-	670'000.-	Nel 2016 è inserita la nuova figura di responsabile concorsi e qualità, la cui entrata in servizio era già prevista nei preventivi 2015, ma nel corso dell'anno. Inoltre, da settembre 2015, il Municipio ha ritenuto necessario aumentare il grado di occupazione della segretaria amministrativa dell'ufficio stipendi dal 50% al 75%.
<u>310.04 Inserzioni varie</u>	20'000.-	8'000.-	Qui sono contabilizzati gli addebiti degli uffici cantonali relativi ai diversi avvisi ufficiali. Si tratta di un adeguamento sulla scorta dei dati degli ultimi anni.
080 Turismo e manifestazioni varie <u>362.01 Contributo all'Organizzazione turistica Lago Maggiore</u>	140'000.-	112'000.-	Il contributo comunale è dovuto sulla base della Legge sul turismo del 25.6.2014. Esso è calcolato in base al numero dei pernottamento assoggettati alla tassa di soggiorno ed agli importi annuali fissi incassati sul territorio del comune.
085 Palexpo FEVI			Con la retrocessione del diritto di superficie su cui sorge il Palazzetto FEVI avverrà la ripresa dell'attività della gestione da parte della Città, a far tempo dal 1° gennaio 2016. Gli importi presenti in questo nuovo centro di costo si basano sulla variante di gestione comunale della struttura.

<p>100 Corpo di Polizia <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p> <p><u>437.01 Multe di polizia</u></p> <p><u>452.02 Rimborsi dai Comuni per servizio di Polizia</u></p>	<p>4'900'000.-</p> <p>1'800'000.-</p> <p>900'000.-</p>	<p>4'580'000.-</p> <p>1'700'000.-</p> <p>320'000.-</p>	<p>La cifra del 2016 è calcolata in previsione dell'arrivo di cinque aspiranti, il che porterebbe le unità lavorative a 61.2 (57 nel preventivo 2015). Come noto, queste uscite supplementari sono finanziate tramite i contributi del Comuni con i quali sono state sottoscritte le relative convenzioni.</p> <p>L'aumento dell'incassi previsti dalle multe considera i dati statistici e la quota parte incamerata dai Comuni convenzionati.</p> <p>L'importo scaturisce dalle convenzioni sottoscritte con 17 Comuni per i servizi del nostro Corpo di Polizia.</p>
<p>200 Scuola dell'infanzia <u>461.02 Contributi dal Cantone per le sezioni</u></p>	<p>530'000.-</p>	<p>660'000.-</p>	<p>Come descritto in precedenza, la misura principale prevista dal Cantone in ambito di rapporti con i Comuni per il 2016 riguarda la riduzione del contributo forfettario per le sezioni di scuola infanzia ed elementare.</p>
<p>210 Scuole elementari <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p> <p><u>462.06 Contributi da Comuni per gestione SE</u></p>	<p>3'395'000.-</p> <p>20'000.-</p>	<p>3'290'000.-</p> <p>0.-</p>	<p>L'importo di quasi 3.4 milioni previsto per gli stipendi contempla l'incarico a tre nuovi docenti d'appoggio. I docenti d'appoggio hanno un ruolo specifico in progetti educativi al fine di offrire all'insegnante un'attenta valutazione del bambino e della sua evoluzione negli apprendimenti.</p> <p>Dall'anno scolastico 2015/2016 è stata sottoscritta una convenzione con il Municipio di Muralto per la condivisione della direzione per gli istituti lasciando l'attuale indipendenza. A Muralto viene fatturato un costo pari a fr. 251.- per allievo.</p>
<p>211 Servizi scuole elementari <u>318.60 Spese per mensa scolastica</u></p>	<p>130'000.-</p>	<p>100'000.-</p>	<p>L'aumento del numero di allievi e l'accordo stipulato con la Parrocchia di Solduno per la messa a disposizione degli spazi presso l'Oratorio San Giovanni per uso come mensa scolastica (fr. 7'500.- all'anno) motivano l'aumento del credito.</p>

<p>300 Amministrazione e promozione culturale <u>365.06 Contributo al Festival internazionale del Film</u></p>	<p>300'000.-</p>	<p>250'000.-</p>	<p>Ricordiamo che il contributo era stato stabilito in fr. 250'000.- a partire dal 2009, in precedenza ammontava a fr. 210'000.-. Oltre ai futuri spazi della Casa del cinema, l'Esecutivo ritiene sostenibile di effettuare uno sforzo supplementare per permettere all'organizzazione dell'evento di disporre dei mezzi necessari per garantire sempre una manifestazione di qualità e richiamo internazionale.</p>
<p>305 Pinacoteca Casa Rusca <u>318.51 Spese per esposizioni</u></p>	<p>275'000.-</p>	<p>345'000.-</p>	<p>Il programma espositivo per il 2016 del Dicastero Cultura prevede alcune significative novità, in particolare l'utilizzo come sede di mostre di Casorella che andrà ad affiancarsi alle rassegne promosse a Casa Rusca. Per questo motivo, a partire dal 2016, il credito stabilito per le spese per esposizioni viene suddiviso fra Casa Rusca (fr. 275'000.-) e Casorella (fr. 50'000.-, conto 318.51 310).</p> <p>Per quanto attiene alla Pinacoteca comunale il primo importante appuntamento, in programma da marzo ad agosto, sarà una grande retrospettiva dedicata all'artista italiano Mimmo Rotella.</p> <p>Inventore nel 1953 del décollage, Rotella si trasferisce negli anni Sessanta a Parigi dove entra a far parte del "Nouveau Réalisme". La mostra a Casa Rusca presenterà una settantina di lavori che l'artista ha dedicato al cinema sull'arco di quasi mezzo secolo, rendendo il suo lavoro famoso in tutto il mondo.</p> <p>Oltre a ritenere queste opere particolarmente significative nella sua produzione e soprattutto nel contesto artistico della pop art si è deciso di proporle in occasione del Festival del Film, creando quindi uno stretto legame con la rassegna cinematografica, approfittando della presenza in Città della stampa internazionale.</p> <p>Per l'autunno sono in fase di conclusione le trattative per portare a Casa Rusca l'opera di uno scultore di fama internazionale.</p> <p>Inoltre nel corso dell'anno verranno presentate negli spazi della Sinopia 4 mostre di artisti emergenti ticinesi, nell'ambito dell'attenzione alla produzione artistica cantonale. In questo modo l'attività espositiva della Pinacoteca si estenderà sull'arco dell'intero anno, grazie ad una serie di appuntamenti diversi e complementari tra loro.</p> <p>Inoltre anche Casorella diventerà sede di iniziative culturali.</p> <p>In particolare il piano terreno e il primo piano ospiteranno dipinti e sculture della</p>

			<p>Collezione Arp , che rappresentano il fiore all'occhiello del patrimonio artistico della Città e che meritano di essere esposte in permanenza considerata la loro attrattiva per i turisti. Il secondo piano sarà destinato a mostre temporanee, volte metter in valore di volta in volta altre opere delle nostre collezioni.</p> <p>Infine anche il Castello Visconteo sarà oggetto di attenzione. Un apposito gruppo di lavoro, formato da esponenti della Città e del Cantone, valuterà le potenzialità del complesso, sottoponendo al Municipio proposte per sua la valorizzazione.</p>
<p>400 Amministrazione e promozione attività <u>365.24 Contributi ad Associazioni Virtus e SFG Locarno</u></p>	50'000.-	0.-	<p>Il credito di fr. 2'600'000.- relativo al contratto per la cessione del Palazzetto FEVI (MM numero 63 del 11 novembre 2014), comprende un primo importo di fr. 2'100'000.- da versare all'Associazione FEVI, titolare del diritto di superficie alla part. 5485 RFD Locarno, e fr. 500'000.- quale sussidio annuo ricorrente di fr. 25'000.- ciascuno alle associazioni Società Federale di Ginnastica e Virtus per un periodo di dieci anni.</p>
<p>510 Servizio sociale e sanitario <u>361.06 Contributo al Cantone per l'assistenza sociale</u></p>	1'780'000.-	1'560'000.-	<p>Al capitolo 3 abbiamo evidenziato la problematica dell'aumento costante da diversi anni riferito a questa voce. Gli altri contributi in ambito sociale e sanitario dovrebbero essere sostanzialmente stabili.</p>
<p>520 Istituto comunale per anziani <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u> <u>432.03 Ricavi per prestazioni speciali a ospiti di Istituti</u> <u>436.02 Rimborso assicurazione malattia</u></p>	7'046'000.- 2'520'000.- 300'000.-	6'950'000.- 3'000'000.- 80'000.-	<p>L'importo di 7 milioni di franchi si riferisce alle 100 unità lavorative previste per il 2016 (97.2 a preventivo 2015).</p> <p>La riduzione è unicamente dovuta alla separazione della parte che riguarda gli assegni grandi invalidi (conto 432.13).</p> <p>I dati aggiornati relativi alle assenze per malattia di quest'anno ci inducono a prevedere maggiori rimborsi da parte della compagnia d'assicurazione in questo ambito.</p>

<p><u>462.02 Contributo cantonale per Istituto</u></p>	<p>2'800'000.-</p>	<p>2'800'000.-</p>	<p>Il contributo globale è stabilito in sede di preventivo e viene calcolato sulla base di vari fattori, fra cui in particolare la necessità di cura dei residenti (grado di dipendenza), calcolato con un sistema chiamato RAI. Altri fattori variabili sono il numero di giornate di presenza e la percentuale di occupazione dell'Istituto. Segnaliamo che il contratto di prestazione 2015 prevede un contributo di fr. 2'936'000.-.</p>
<p>603 Progettazione opere genio civile <u>301.01 Stipendi al personale in organico</u></p>	<p>267'000.-</p>	<p>212'000.-</p>	<p>Oltre alla sostituzione per pensionamento dell'assistente tecnico attuale, per far fronte alle diverse mansioni della sezione, il Municipio propone l'assunzione in un secondo assistente, che si occuperà ad esempio della verifica delle domande di costruzione, del controllo scavi su suolo pubblico, della DL per piccoli-medi cantieri, ecc. Riteniamo importante adeguare l'organico, così da disporre di un piccolo team per affrontare gli svariati compiti della sezione.</p>
<p>605 Manutenzione delle strade <u>314.06/07</u> <u>Manutenzione strade e sentieri / marciapiedi</u></p>	<p>800'000.-</p>	<p>700'000.-</p>	<p>Abbiamo già avuto modo di segnalare che la nostra rete stradale, con oltre 100 km di lunghezza, necessita di manutenzione regolare. Dopo un primo aumento del credito di questa voce effettuato nel preventivo 2015, per l'anno prossimo proponiamo degli importi ancora cospicui al fine di poter far fronte a richieste che giungono da più parti. Anche per i centri costo 606 (strada Monti-Bré) e 607 (Piano di Magadino) proponiamo degli aumenti di credito in questo settore, ovviamente per importi meno rilevanti.</p>
<p>615 Manutenzione canalizzazioni e depurazione <u>352.06 Rimborso al Consorzio depurazione acque</u> <u>434.01 Tasse d'uso canalizzazioni</u></p>	<p>1'450'000.- 1'740'000.-</p>	<p>1'200'000.- 1'440'000.-</p>	<p>L'incremento è riconducibile alla tassa sui microinquinanti che sarà prelevata dal 2016 dalla Confederazione nella misura di fr. 9.- per ogni abitante residente allacciato ad un impianto di depurazione. Il Consorzio, proprietario degli impianti e quindi destinatario della tassa, addebiterà questo onere aggiuntivo ai Comuni in base alla chiave di riparto consortile. Al fine di compensare il maggior onere di cui sopra, il Municipio è intenzionato ad aumentare nel 2016 la tassa d'uso dagli attuali 85 cts/m³ a 95 cts/m³. Dal 1996 questa tassa è rimasta invariata; secondo l'art. 47 del Regolamento delle canalizzazioni, il costo al m³ è compreso fra un minimo di 70 cts. e un massimo di fr. 1.50/m³.</p>

<p>640 Servizio raccolta e distruzione rifiuti <u>318.80 Spese per eliminazione dei rifiuti</u></p> <p><u>434.03 Tasse per la raccolta dei rifiuti</u></p>	<p>680'000.-</p> <p>2'100'000.-</p>	<p>990'000.-</p> <p>2'460'000.-</p>	<p>Il preventivo è stato allestito nell'ipotesi della modifica, con effetto 1.1.2016, del Regolamento per il servizio di raccolta ed eliminazione dei rifiuti che prevede in particolare l'introduzione della tassa sul sacco. Anche sulla base delle esperienze effettuate in altri comuni ticinesi, è plausibile una riduzione del quantitativo di RSU di circa il 30%.</p> <p>La valutazione degli introiti parte innanzitutto dal presupposto di una riduzione del quantitativo di rifiuti raccolti. L'intenzione del Municipio è quella di introdurre una tassa in occasione di grosse manifestazioni, una tassa sui rifiuti verdi e quella sugli ingombranti.</p> <p><i>Osservazione:</i> un aspetto che sarà da considerare riguarda la tassa sul sacco cantonale: secondo il messaggio aggiuntivo del Consiglio di Stato (numero 6958), per il sacco da 35 litri la forchetta di prezzo prevista si situa fra fr. 1.10 e 1.30.</p> <p>Le decisioni dell'autorità cantonale hanno inevitabilmente rallentato anche le procedure al nostro interno. L'intenzione rimane comunque quella di presentare in tempi brevi il messaggio per la modifica del Regolamento comunale, la cui entrata in vigore dovrebbe essere attorno alla metà del 2016.</p>
<p>695 Manutenzione terreni, parchi e giardini <u>427.02 Affitto terreni</u></p>	<p>370'000.-</p>	<p>240'000.-</p>	<p>La cifra riguarda una quindicina di spazi affittati a terzi, in parte sottoforma di diritto di superficie. La ridefinizione di alcuni contratti giunti a scadenza, come pure alcuni tutt'ora oggetto di negoziazione, permettono di stabilire un importo maggiore per questa tipologia di introiti.</p>
<p>790 Manutenzione stabili amministrativi e diversi <u>314.01 Manutenzione stabili e strutture</u></p>	<p>800'000.-</p>	<p>800'000.-</p>	<p>Il patrimonio immobiliare della Città, oltre 70 oggetti con un valore complessivo assicurato di fr. 201'084'000.-, causa costi di manutenzione non indifferenti. Siamo dell'avviso che, oltre a disporre di una buona pianificazione dei lavori da eseguire sull'arco di più anni, sia necessario evitare di trovarsi confrontati con stime di costo che superano gli importi disponibili, con conseguenti rinvii che comportano poi il deterioramento degli oggetti, rispettivamente risanamenti più onerosi in seguito.</p> <p>Il Municipio propone, dopo l'aumento del credito nel preventivo di quest'anno, di mantenere il medesimo importo.</p>

<p>805 Industria, promovimento economico <u>390.01 Addebito interno prestazioni dipendenti di altri servizi</u></p>	<p>25'000.-</p>	<p>0.-</p>	<p>L'importo è una valutazione del costo dell'occupazione in ambito di promozione economica da parte del funzionario incaricato. La stessa cifra viene accreditata nel centro di costo della cancelleria (020).</p>
<p>820 Autoservizi pubblici <u>361.20 Contributo per trasporto regionale pubblico</u></p>	<p>600'000.-</p>	<p>570'000.-</p>	<p>Il credito valutato inizialmente pari a fr. 550'000.- è stato rivisto al rialzo, dopo aver preso atto dell'ulteriore misura di ribaltamento di oneri dal Cantone che si concretizza con l'aumento della partecipazione ai costi dal 25% al 27.5%.</p>
<p>900 Imposte e partecipazioni <u>400.03 Imposte alla fonte</u> <u>444.02 Contributo di livellamento</u></p>	<p>4'200'000.- 1'500'000.-</p>	<p>3'600'000.- 1'150'000.-</p>	<p>Nei capitoli 3 (gestione corrente) e 4 (gettito fiscale) abbiamo avuto modo di commentare le posizioni principali, in particolare l'evoluzione prevista negli ambiti delle imposte alla fonte e del contributo di livellamento.</p>
<p>910 Servizio interessi <u>322.02 Interessi su mutui fissi</u></p>	<p>2'200'000.-</p>	<p>1'890'000.-</p>	<p>Il costo per interessi tiene in considerazione gli attuali mutui, la probabile evoluzione del costo del denaro, e la mole d'investimenti previsti nel 2015 e 2016. Per l'anno prossimo otteniamo un tasso d'interessi medio dell'1.6%.</p>
<p>915 Ammortamenti <u>331.01 Ammortamenti ordinari dei beni amministrativi</u></p>	<p>6'250'000.-</p>	<p>6'200'000.-</p>	<p>Alla pagina seguente vi presentiamo una tabella dalla quale potete dedurre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il debito pubblico presunto e la sostanza amministrativa ammortizzabile all'1.1.2016; • 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 01.01.2015	Ammortam 2015	Investim 2015	Sussidi 2015	Saldo al 01.01.2016	Tasso minimo Loc	Ammortam minimo Loc	Tasso applicato	Ammortam
500/140 Terreni ammin	9'011'986	200'000	0		8'811'986	0%	0	1.0%	88'120
501/141 Opere genio civile	9'838'683	1'100'000	1'964'000	1'982'000	8'720'683	10%	872'068	11.0%	959'275
503/143 Costruzioni edili	30'688'133	2'170'000	8'663'000	400'000	36'781'133	6%	2'206'868	8.0%	2'942'491
506/146 Mobilio e veicoli	1'771'882	900'000	1'180'000	0	2'051'882	25%	512'970	25.0%	512'970
509/149 Altri invest ammin	2	0	0	0	2	25%	1	25.0%	1
560/160 Contrib per investim	11'268'546	1'260'000	3'145'000	0	13'153'546	10%	1'315'355	12.0%	1'578'426
581/171 Uscite pianificazione	292'057	150'000	231'000	0	373'057	25%	93'264	25.0%	93'264
589/179 Altre uscite attiv	173'606	90'000	198'000	0	281'606	25%	70'401	25.0%	70'401
Totale sost amministrativa	63'044'894	5'870'000	15'381'000	2'382'000	70'173'894		3'508'695		6'244'948
Terreni e immobili patrimoniali	30'539'101		0	0	30'539'101	0	0		0
	93'583'995		15'381'000	2'382'000	100'712'995		3'508'695		6'244'948

ARROTONDATO A**6'250'000****Tasso medio sostanza ammortizzabile :****8.91%****Debito pubblico al 1.1.2016 :**

Debito pubblico 01.01.2015 67'489'002

Variazione 2015 13'769'000**81'258'002****81'258'002****Tasso medio ammortamento debito pubblico :****7.69%**

6) LA GESTIONE INVESTIMENTI

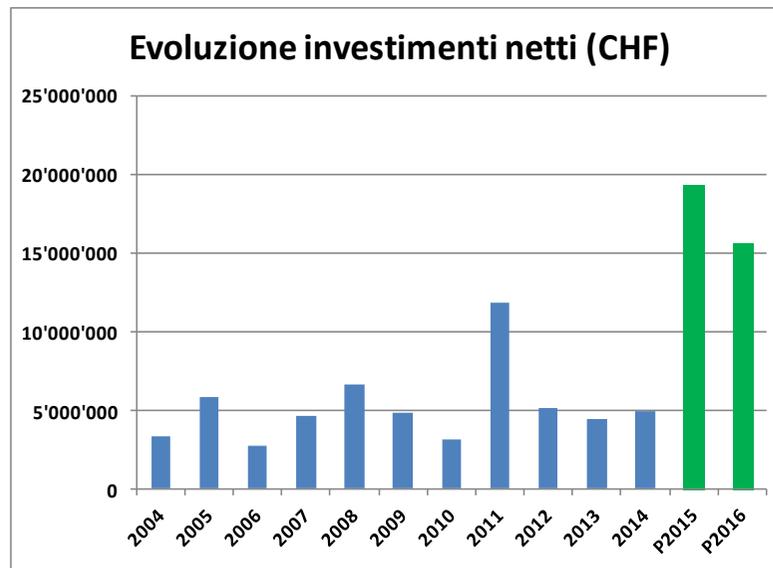
Il conto degli investimenti 2016 mostra un valore di spesa di fr. 19'374'000.-, a cui corrispondono entrate stimate in fr. 3'785'000.-, per un totale d'investimenti netti di fr. 15'589'000.-.

Le principali opere per l'anno 2016 sono le seguenti:

- acquisto terreno Balli (complessivi fr. 8'750'000.-, nel 2016 fr. 350'000.-)
- varie misure per traffico lento PALoc (complessivi fr. 1'500'000.-, nel 2016 fr. 300'000.-)
- risanamento scuole elementari di Solduno (complessivi fr. 3'000'000.-, nel 2016 fr. 1'500'000.-)
- realizzazione autosilo ai Monti (complessivi fr. 3'000'000.-, nel 2016 fr. 1'500'000.-)
- lavori di sistemazione palazzetto FEVI (complessivi fr. 3'985'000.-, nel 2016 fr. 2'000'000.-)
- ampliamento sede scuola dell'infanzia Gerre di Sotto (complessivi fr. 1'500'000.-, 2016)
- installazione luci LED allo stadio Lido (complessivi fr. 1'000'000.-, 2016)
- capitale per centrale termica di quartiere (complessivi fr. 1'000'000.-, nel 2016 fr. 500'000.-)
- contributo per costruzione Palazzo del Cinema (complessivi fr. 6'000'000.-, nel 2016 fr. 2'987'000.-).

Vi sono poi ulteriori investimenti di minore entità finanziaria, non per questo di minore rilevanza progettuale, inseriti nel preventivo stampato e ripresi dal piano delle opere prioritarie.

Per una serie di motivi già discussi in precedenti occasioni, spesso si nota una discrepanza tra gli investimenti esposti a preventivo e quelli effettivamente realizzati. La volontà dell'Esecutivo di rilanciare il nostro Comune e di garantire lo sviluppo sostenibile e duraturo, a volte si scontra con le difficoltà di messa in cantiere delle opere previste. Siamo coscienti che gli investimenti proposti sono ambiziosi, ma riteniamo che siano fattibili e finanziariamente sostenibili.



500 Acquisto terreni amministrativi

Acquisto terreno Balli (totale fr. 8'750'000.-, previsto 2016 fr. 350'000.-)

Il destino di quello che viene tuttora chiamato "Parco Balli" (mappale nr. 4848 RFD-Locarno) è stato oggetto di innumerevoli discussioni sia nella popolazione, sia a livello di Legislativo e di Esecutivo. Il diniego della licenza edilizia per le varie domande di costruzione presentate dai proprietari da un lato ha evidenziato la volontà del Municipio di preservare questo fondo da interventi che possono far sorgere dei dubbi sulla loro effettiva congruenza con il tessuto del centro storico e dall'altro però ha condotto ad una serie di procedure ricorsuali, tuttora pendenti. Il Municipio si è mosso in questi anni sempre con l'intento di trovare una soluzione adeguata, nel rispetto dei diritti dei proprietari, ma anche della volontà espressa da un numero importante di cittadini. Ciò ha portato a delle trattative, piuttosto serrate, con i proprietari che si sono dichiarati disponibili a cedere il fondo, tenendo conto ovviamente del suo valore commerciale e dei costi assunti in questi anni per concretizzarne l'utilizzo. In via preliminare possiamo dire che l'esito è positivo e prossimamente vi potremo sottoporre una richiesta di credito per l'acquisto, che avverrà a rate su 25 anni, compatibilmente con le disponibilità finanziarie del Comune, accompagnata da una modifica di piano regolatore. Quest'ultima è indispensabile per garantirne il futuro utilizzo, secondo gli indirizzi individuati dal Municipio, in sede di discussione sulla revisione del nostro Piano viario cittadino. Infatti, siamo convinti che questa sia l'ubicazione ideale per inserire, nella parte interrata del fondo, un autosilo ad uso misto, con dei

posteggi destinati agli abitanti della zona, notoriamente scarsa di posti auto, ed altri invece di uso pubblico a rotazione. Questi ultimi, andranno a supplire il progressivo allontanamento degli stalli in superficie, ubicati lungo via Cittadella, nelle Piazzette Respini e dei Riformati e in via Borghese. Si tratta a nostro avviso di un'occasione unica per risolvere il problema dei posteggi nel nucleo, abbinando questa struttura alla creazione di un vero e proprio parco pubblico nel cuore di Città Vecchia. Questa sarà la seconda destinazione che verrà indicata nella variante di piano regolatore summenzionata. Di recente sono stati avviati i primi contatti con i competenti servizi cantonali per una verifica formale dell'ipotesi di variante.

501 Opere del genio civile

Varie misure per traffico lento PALoc (totale fr. 1'500'000.-, previsto 2016 fr. 300'000.-)

Con il 2016 si entra nel vivo della realizzazione di una serie di misure previste dal PALoc 2. Ricordiamo che le misure sottoposte ed approvate dalla Confederazione devono essere ora concretizzate nei termini definiti nel programma stesso. Ciò vale in particolar modo per quelle definite di priorità A, la cui attuazione deve concludersi nel 2018. Per il traffico lento, il nostro Comune deve quindi avviare il processo di progettazione e di realizzazione per almeno 7 misure, due delle quali di pertinenza del Cantone, che vanno dalla permeabilità ciclabile della Città Vecchia, alla messa in sicurezza dei pedoni lungo viale dell'Isolino e ancora al nuovo percorso ciclabile lungo via Bramantino e via delle Scuole. In un paio di casi i mandati sono già stati assegnati e quindi prossimamente sarà sottoscritto il relativo accordo di finanziamento con il Cantone che opera dietro delega della Confederazione. Ricordiamo infatti che molte di questi interventi saranno finanziati a livello federale (riconosciuto un sussidio pari al 40% dell'investimento) e cantonale.

Anche il prossimo Piano finanziario metterà in chiara evidenza tutti questi oggetti che saranno poi accompagnati anche da altre opere viarie e di infrastruttura del trasporto pubblico.

503 Costruzioni edili

Risanamento scuole di Solduno (totale fr. 3'000'000.-, previsto 2016 fr. 1'500'000.-)

Il Municipio è conscio dell'importanza di questo intervento che non può essere procrastinato oltre e risulta tra le principali priorità per quanto concerne l'edilizia scolastica. Lo studio commissionato alla SUPSI, con un'analisi basata sul programma EPIQR+, ha confermato in buona sostanza la prima valutazione svolta dai nostri tecnici, con una stima dei costi che si aggira intorno ai 3 Mio. Quello che però il Municipio intende mettere in atto, memore dei segnali giunti ancora di recente dal proprio Legislativo, è una procedura che tenga conto delle peculiarità architettoniche di questo edificio. In sostanza, vogliamo creare un team di progettisti, con il coinvolgimento di un architetto, che porti avanti il progetto di risanamento considerando non

solo le esigenze tecniche e di risparmio energetico, ma che permetta di mantenere l'attuale veste dell'edificio. In tal senso, abbiamo chiesto una consulenza allo speciale gruppo di lavoro costituito dalla Conferenza cantonale delle associazioni tecniche (CAT). Ne è scaturita una soluzione interessante e concretamente fattibile che verrà ora affinata, in modo da giungere ancora entro la fine del 2015 con una specifica richiesta di credito al Consiglio Comunale.

Realizzazione autosilo Monti (totale fr. 3'000'000.-, previsto 2016 fr. 1'500'000.-)

Non pensiamo di ripetere quanto già evidenziato con il MM nr. 78 che, ci auguriamo, possa ottenere presto l'avallo formale del Legislativo. Il Municipio è infatti fermamente convinto che questa struttura di parcheggio vada realizzata in tempi relativamente brevi, non solo per coprire un fabbisogno importanti per abitanti e ospiti del nostro quartiere dei Monti, ma anche per offrire (vorremo quasi dire regalare) un punto di aggregazione di qualità che consideri pure la vicinanza con la chiesa della SS Trinità dei Monti. L'importo indicati è a nostro avviso sufficiente per realizzare la struttura e per sistemarne la superficie, quale piazza del quartiere, con i relativi impianti ed arredi. Le condizioni fissate con il piano regolatore non devono essere considerate a priori un ostacolo, bensì un'opportunità per creare qualcosa di attrattivo e con una buona qualità estetica. Tutti ne potranno beneficiare.

Lavori di sistemazione FEVI (totale fr. 3'985'000.-, previsto 2016 fr. 2'000'000.-)

L'acquisizione del FEVI è stata senz'altro un'operazione impegnativa per la Città, ma va considerata come una grande opportunità in prospettiva di un suo sviluppo a livello turistico, oltre ovviamente all'importanza che riveste per il Festival del Film. Nel 2016 contiamo di mettere in atto le misure relative alla polizia del fuoco, all'adattamento dell'impianto elettrico e all'ammodernamento dell'impianto di ventilazione. In seguito sarà avviato il concorso d'architettura per migliorare l'estetica dell'involucro, ottimizzare gli spazi interni e definire il nuovo disegno urbanistico delle aree circostanti, segnatamente per quanto concerne il piazzale sul lato di via alla Morettina ed il grande posteggio ubicato sul fronte est dell'edificio. Queste miglorie sono perfettamente in sintonia con l'ipotesi di sviluppo dell'attività congressuale che contiamo di portare avanti con la collaborazione dell'Organizzazione turistica regionale Lago Maggiore e Valli.

Ampliamento sede scuola dell'infanzia Gerre di Sotto (totale fr. 1'500'000.-, 2016)

La nuova sede di scuola dell'infanzia delle Gerre di Sotto è stata inaugurata solo 3 anni or sono e quindi può sorprendere questa necessità di nuovi spazi che magari potevano essere previsti anticipatamente. In realtà, bisogna precisare che l'evoluzione demografica nei vari quartieri della Città è molto variabile, a maggior ragione se si deve tenere conto dello sviluppo della popolazione scolastica nella fascia di età che coincide con i primi cicli di scuola. Il Municipio ha quindi ricevuto solo quest'anno delle indicazioni sufficientemente precise che ci impongono la creazione di una seconda sezione di scuola

dell'infanzia nel nostro quartiere al Piano di Magadino. Va detto che quest'ultimo è cresciuto molto in questi ultimi 4-5 anni, segno che la qualità di vita in questa zona è molto apprezzata, in particolare dalle famiglie con bimbi. Va detto che dal punto di vista statico l'edificio esistente è già stato predisposto per accogliere l'innalzamento di un piano, proprio per una simile eventualità. La stessa si verifica semplicemente prima di quanto ci potessimo attendere. Il progetto è già in fase di allestimento e rispecchierà, dal punto di vista costruttivo ed estetico, quello realizzato. Entro breve tempo saremo in grado di sottoporvi la richiesta di credito, così da entrare nella fase operativa ancora nei primi mesi del 2016. Con l'adozione della tecnica costruttiva del prefabbricato sarà possibile, salvo imprevisti, rendere agibile i nuovi spazi per il settembre del 2016. I nostri tecnici si stanno impegnando a fondo per raggiungere questo traguardo.

524 Imprese a economia mista

Capitale per centrale termica di quartiere (totale fr. 1'000'000.-, previsto 2016 fr. 500'000.-)

Di recente il Municipio ha deciso di concedere il diritto di superficie sul mappale nr. 4857 RFD-Locarno per la realizzazione di uno o più stabili destinati ad alloggi per anziani autosufficienti alla Alloggi Ticino SA (ATISA). Ciò è avvenuto al termine di una procedura di concorso, ai sensi dell'art. 180 LOC. Nel relativo capitolato era chiaramente esposta l'intenzione del Municipio di combinare questa realizzazione con la costruzione di una centrale termica di quartiere che andasse a servire non solo gli edifici pubblici della zona, ma a anche stabili privati. Nell'ultimo anno il Municipio ha quindi fatto elaborare un aggiornamento dello studio di fattibilità realizzato nel 2009, ricercando nel contempo un partner che disponesse delle necessarie competenze tecniche nell'ambito delle centrali termiche a cippato. Vi sono quindi stati numerosi contatti con la Calore SA, società partecipata da SES e AET, la quale ha nel frattempo commissionato l'allestimento del progetto di massima che avrà lo scopo di verificare la sostenibilità finanziaria dell'operazione e la fattibilità tecnica della sua integrazione nel contesto del progetto summenzionato. I risultati sono attesi a breve e grazie a questi saremo in grado di far partire il concorso di architettura (committente ATISA) e di consolidare i termini della collaborazione con Calore SA, attraverso la costituzione di una società che avrà il compito di realizzare e gestire il nuovo impianto. Al momento non siamo ancora in grado di definire i termini precisi di questa collaborazione che andremo ad affinare nel corso dei prossimi mesi.

7) **AZIENDA ACQUA POTABILE**

Il preventivo 2016 dell'Azienda dell'acqua potabile presenta, per quanto riguarda la gestione corrente, ricavi per franchi 4'894'000.00 e spese per franchi 4'685'550.15, in linea con i dati degli anni precedenti. L'avanzo d'esercizio, calcolato in franchi 208'449.85, verrà destinato, come previsto dalle vigenti disposizioni, interamente al capitale proprio.

Alla voce investimenti sono per contro previste uscite dell'ordine di 3.5 milioni di franchi. Spiccano fra tutti la messa in cantiere della realizzazione dei due nuovi pozzi alla Morettina e diversi interventi sulla rete di distribuzione dell'acqua potabile a Locarno (Via Vallemaggia, Contrada Maggiore e Via Cantonale a Riazzino), a Losone (Via Primore, collegamento con Via Papogna, Vicolo al Forno e Via Vigne Alfieri) e a Muralto (Via del Sole e zona San Biagio). Nel corso dell'anno dovrebbero essere portati a termine i lavori di risanamento al serbatoio Carmelo (manufatto e stazione pompe) nonché al serbatoio Solduno (vasca secondaria di accumulo dell'acqua). Particolare attenzione dovrà essere posta al problema dell'abbattimento dell'arsenico di origine naturale presente nell'acqua della sorgente Remo e per il quale occorrerà trovare una soluzione prima della fine del 2018.

Il 2016 sarà un anno molto importante per l'Azienda: da una parte si spera che possano essere sottoscritte, rispettivamente rinnovate, le convenzioni per il servizio di distribuzione dell'acqua potabile con i Comuni di Losone e di Muralto e dall'altra che si possa dar seguito al programma di rinnovo e di potenziamento degli impianti dell'acquedotto nei 3 Comuni, in linea con gli intendimenti del Piano cantonale di approvvigionamento idrico recentemente adottato dal Consiglio di Stato.

In sede di approvazione dei preventivi, vi chiediamo di concedere i seguenti crediti (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. 200'000.-- *per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Losone, tenuto conto dell'estensione della rete e delle necessità riscontrate.*
- Fr. 100'000.-- *per la sostituzione di alcuni vecchi veicoli in dotazione all'Azienda (furgone Ford e 3 utilitarie).*

8) 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 2016 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 2016 sarà prelevata con il moltiplicatore del 90% dell'imposta cantonale del medesimo anno.

Con la massima stima.

Per il Municipio

Il Sindaco:

ing. Alain Scherrer

Il Segretario:

avv. Marco Gerosa

(firmato all'originale)