

Rapporto della Commissione della Gestione al M.M. no. 15 accompagnante i conti preventivi del comune e dell'azienda acqua potabile e fissazione del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2022

Locarno, 10 dicembre 2021

Signora Presidente, care colleghe, stimati colleghi, onorevole signor Sindaco, signora Municipale, signori Municipali,

la vostra Commissione ha proceduto all'audizione del Capo dicastero signor Davide Giovannacci e del Direttore dei Servizi finanziari signor Gabriele Filippini in data 22 novembre 2021.

Nel corso dell'incontro il Capo dicastero ha presentato un riassunto dei conti preventivi, mentre il Direttore dei Servizi finanziari ha risposto puntualmente alle domande a lui poste in maniera esaustiva.

I vostri Commissari hanno poi inoltrato ulteriori domande ricevendo, anche in questo caso, le risposte auspiccate e che parzialmente sono parte integrante al presente rapporto.

Il 29 novembre si è proceduto a una profonda disamina dei contenuti del Messaggio per poter giungere alla redazione del presente rapporto.

1. Risorse fiscali

Come vedremo in seguito, le risorse fiscali della Città sono piuttosto stagnanti, con un aumento dal 2013 di fr. 4'958'000.- che corrispondono al 12.9% e caratterizzate da un substrato fiscale debole.

Logico chiedersi come mai, in questo lasso di tempo, non si è riusciti ad attirare buoni contribuenti.

Se è vero che ultimamente è stata creata una Commissione economia con il compito di valutare le strategie per far aumentare l'attrattiva della città, sperando che il collegamento veloce di Alptransit e la ripresa del discorso aggregativo possano rappresentare nuovi stimoli, appare chiaro che le strategie messe in atto sino ad ora non hanno dato i frutti sperati.

Stagnante anche l'evoluzione della popolazione, che dal 2013 ha avuto un incremento di poco più di 300 unità.

Estremamente interessante la tabella che riproduciamo e che mette bene in evidenza come le nostre risorse fiscali (gettiti delle persone fisiche, giuridiche, imposte immobiliari, personali e imposte alla fonte), se paragonate con altri centri del Cantone, danno un pro capite limitato.

COMUNE	Popolazione (2018)	Totale risorse fiscali 2018	Procapite	Gettito teorico di Locarno	Differenza
ASCONA	5'481	29'744'601	5'427	85'885'433	36'057'364
BALERNA	3'267	16'685'266	5'107	80'826'758	30'998'689
BELLINZONA	43'220	131'426'324	3'041	48'124'780	-1'703'288
CHIASSO	7'979	39'344'712	4'931	78'038'527	28'210'458
LOCARNO	15'826	49'828'069	3'148	49'828'069	-
LOSONE	6'701	20'072'732	2'995	47'406'515	-2'421'554
LUGANO	63'185	396'381'904	6'273	99'282'108	49'454'040
MENDRISIO	14'942	66'984'947	4'483	70'947'916	21'119'848
MINUSIO	7'302	25'977'390	3'558	56'302'133	6'474'064
MURALTO	2'682	12'083'070	4'505	71'300'025	21'471'956

Tabella 1

2. Osservazioni generali, entrate

A mente del Municipio, la redazione di questo Preventivo non è risultata di facile attuazione in considerazione di quelli presentati da altre città del Cantone che prevedono disavanzi milionari; inoltre l'applicazione del nuovo modello contabile (MAC2) non ha permesso un confronto con le cifre legate al Consuntivo 2020 e al Preventivo 2021.

A queste osservazioni preliminari si devono aggiungere, alla già ragguardevole cifra di fr. 80'135'550.- delle spese, delle uscite impreviste così riassunte:

- fr. 250'000.- per l'ALVAD

In questo conto sono registrati i costi per il SACD (Servizio a cura e domicilio, i servizi di appoggio e il mantenimento a domicilio).

Si ricorda che il disavanzo complessivo a livello cantonale è suddiviso fra Comuni (80%) e Cantone (20%). Gli importi a carico dei singoli Comuni sono stabiliti annualmente e dipendono sia da percentuali delle risorse fiscali fissate dal Cantone sia, per gli anziani, dalle effettive giornate di presenza in istituti riconosciuti di nostri domiciliati.

- fr. 150'000.- per gli anziani

Vedi commento sopra.

- fr. 150'000.- a favore del Consorzio depurazione acque.

Il Consorzio ci ha informati in merito ad un'improvvisa ed incisiva criticità riferita all'impianto dell'essicamento dei fanghi di Foce Ticino, attualmente fuori servizio e le cui conseguenze operative comportano, a breve e medio termine, oneri aggiuntivi di gestione corrente con conseguenze anche sulle cifre di Preventivo. Le conseguenze finanziarie per Locarno per il 2022 sono valutate in almeno fr. 150'000.-.

Il totale del gettito d'imposta previsto per il 2022 con il moltiplicatore al 90% è di fr. 40'670'000.-, in aumento rispetto all'anno scorso di fr. 163'000.-, ma strutturalmente in linea con gli anni precedenti.

Il disavanzo d'esercizio di fr. 488'950.- con una proposta di moltiplicatore stabile al 90%, appare ambizioso nei suoi obiettivi, analizzando le diverse poste che prevedono degli aumenti anche considerevoli rispetto al Consuntivo pre-pandemia del 2019; un esempio su tutti il preventivato aumento dell'incasso delle multe di ben fr. 329'000.-.

Rispetto al Consuntivo del 2020, che annotava un deficit strutturale, quindi non dipendente dalla pandemia, di oltre 1 milione, per il 2022 questo gap risulta molto diminuito e questo grazie ad una diminuzione degli ammortamenti al netto di fr. 200'000.-, a minori costi derivanti dalla manutenzione dell'Illuminazione Pubblica grazie alla tecnologia LED, ad un aumento dei dividendi della Kursaal SA di fr. 80'000.- e della SES di fr. 140'000.-.

Il fabbisogno d'imposta è in linea con quello del Preventivo precedente, anzi leggermente inferiore (-0.62%), mentre il gettito d'imposta previsto è incrementato di fr. 1'200'000.- anche se rimane piuttosto basso, come ben si evince dalla tabella che segue:

Categoria	2013 ^f	2014 ^f	2015 ^f	2016 ^f	2017 ^f	2018 ^f	2019 ^f	2020 ^f	2021 ^f	2022 ^f	Differenza 2013-2022	
											In fr.	In %
Persone fisiche	31'237'758	32'306'788	32'722'373	32'846'000	33'832'000	33'140'000	33'500'000	31'800'000	32'600'000	33'630'000	2'592'242	8.3%
Persone giuridiche	7'106'172	7'756'168	7'347'254	7'425'000	7'438'000	7'300'000	7'000'000	6'000'000	7'200'000	7'760'000	673'828	9.5%
Totale gettito cantonale	38'343'930	40'062'976	40'069'627	40'271'000	41'270'000	40'440'000	40'500'000	37'800'000	39'800'000	41'610'000	4'958'000	12.9%
Moltiplicatore	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%		
Imposto comunali	34'509'537	36'066'878	36'082'664	36'243'900	37'143'000	36'396'000	36'450'000	34'020'000	35'820'000	37'450'000	2'940'463	8.5%
Tassa immobiliare	2'122'118	2'137'978	2'167'896	2'151'000	2'603'000	2'591'000	2'620'000	2'620'000	2'720'000	2'720'000	597'882	28.2%
Tassa personale	242'324	245'127	246'936	506'500	505'900	501'000	500'000	500'000	500'000	500'000	257'676	106.3%
Totale gettito comunale	36'873'979	38'439'783	38'477'498	38'901'400	40'261'900	39'488'000	39'570'000	37'140'000	39'040'000	40'670'000	6'907'000	17.6%
Numero abitanti	15'671	15'803	15'968	16'122	16'012	15'826	15'776	15'728	16'000	16'000	517	3.3%

Tabella 2

Il risultato d'esercizio è anche stato mitigato da un aumento delle tasse causali, in modo particolare l'intervento sulla tassa di smaltimento rifiuti sulle economie private, che ha portato a una maggiore entrata rispetto al Consuntivo 2020 di circa fr. 1'300'000.- che comprendono i seguenti aumenti:

- aumento della tassa base per le residenze secondarie del 33%;
- aumento della tassa base per "artigianato, industria, vendita ed esercizi pubblici del 33%;
- aumento per "uffici, negozi e commerci" da fr. 1.50 a fr. 4.- al metro quadrato.

Si deve inoltre constatare un aumento della tassa di canalizzazione da 0.95 fr. a fr.1.10 al metro cubo. Tasse che vanno a colpire i privati cittadini e le medie e piccole imprese che dovranno sostenere anche un aumento del terratico e area pubblica.

Se è vero che l'art. della Legge cantonale di applicazione della legge federale sulla protezione dell'ambiente (LALPAmb) prevede quanto segue: "L'ammontare delle tasse incassate deve di **principio** corrispondere a quello delle spese sostenute. Nei casi in cui a consuntivo risultassero delle eccedenze o dei disavanzi, entro un anno dalla relativa approvazione l'importo delle tasse base dev'essere conseguentemente ridotto o aumentato", è altrettanto vero che il pareggio dei costi può essere raggiunto sull'arco di 4 anni.

Tenendo conto che la pandemia è ancora presente e che al momento attuale siamo confrontati con la quarta ondata che arrischia di portare conseguenze negative sia sui cittadini, sia sul mondo economico, ci saremmo aspettati un po' più di prudenza nell'applicazione di questi aumenti, soprattutto tenendo conto dell'affermazione iniziale del Messaggio che "sono mantenuti tutti i

servizi e in particolare si mantiene un elevato volume di investimenti, che avranno una non trascurabile ricaduta sull'economia locale".

Inoltre, e per ammissione dello stesso Municipio, i costi iniziali dello smaltimento dei rifiuti sono stati sottostimati, come in tutto il resto del Cantone peraltro, ma questo non giustifica un repentino aumento dei balzelli che si sarebbero potuti e dovuti spalmare su un periodo più lungo, così come la Legge lo permette. Il Municipio ha giustificato questa scelta per evitare di accumulare un deficit elevato che sarebbe necessario colmare alla fine del quadriennio.

3. Uscite

Come riportato nella tabella 4, il fabbisogno di gestione corrente (risultato ordinario) si attesta a fr. 41'158'950.-, ciò che rappresenta una diminuzione rispetto al 2021 di fr. 257'040.-.

Con l'entrata in funzione dell'Ente autonomo San Carlo a partire dal 1° gennaio 2022, si registrano delle importanti riduzioni alle voci "uscite" ed "entrate". Le spese per il personale ammontano al 42.8% delle spese totali e hanno subito una diminuzione dell'1% rispetto al 2021.

Con l'introduzione del nuovo modello contabile (MAC2) c'è una diversa suddivisione dei generi di conto per cui non risulta possibile un confronto preciso con il Preventivo 2021.

Ad esempio gli ammortamenti sui contributi per investimenti a enti pubblici e a terzi, non sono più registrati nel gruppo di spesa 33, bensì nel gruppo 36. Oppure il gruppo 36 "Spese di trasferimento" raggruppa i gruppi precedenti 34, 35 e 36.

La tabella che la vostra Commissione ha deciso di inserire nel rapporto è puramente indicativa e per spiegazioni più puntuali si rimanda alle pagine 10 e seguenti del Messaggio Municipale.

	Preventivo 2022	Preventivo 2021
3 Spese	fr. 80'135'550.-	fr. 90'321'850.-
30 Spese per il personale	fr. 32'734'450.-	fr. 43'664'250.-
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	fr. 10'637'600.-	fr. 12'298'100.-
32 Interessi passivi		fr. 1'525'000.-
33 Ammortamenti beni amministrativi	fr. 4'530'000.-	fr. 5'900'000.-
34 Spese finanziarie	fr. 1'625'000.-	
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	fr. 920'000.-	fr. 900'000.-
36 Spese di trasferimento	fr. 25'984'500.-	fr. 18'711'500.-

Commissione della Gestione

38 Versamenti a finanziamenti speciali		fr. 900'000.-
39 Addebiti interni	fr. 3'704'000.-	fr. 3'702'000.-

Tabella 3

Indichiamo qui di seguito alcune delle maggiori variazioni rispetto all'anno corrente in ambito di personale:

- maggiore uscita di fr. 50'000.- per adeguamenti e per l'aumento della percentuale lavorativa dal 50% all'80% del nuovo responsabile della comunicazione della Città, fresco di nomina, rispetto alla percentuale di impiego della precedente responsabile;
- maggiore uscita di fr. 80'000.- per l'assunzione di un nuovo giurista, così da permettere un corretto passaggio di consegne e una partenza anticipata a causa di un pensionamento consentendo al giurista partente di compensare un accumulo di ore supplementari;
- maggiore uscita di fr. 100'000.- a favore del personale che si occuperà della custodia dei giovani alunni delle SI durante la pausa pomeridiana delle docenti;
- maggiore uscita di fr. 230'000.- per l'aumento di una sezione delle SE e l'assunzione di due docenti di appoggio a favore di quelle sezioni che superano i 21 alunni nelle SI e i 23 nelle SE;
- maggiore uscita di fr. 120'000.- per l'assunzione di un'educatrice presso il nido comunale.

Di riflesso si osserva che verosimilmente un importo per compensare ore supplementari potrebbe scaturire dal pensionamento della direttrice delle scuole comunali che pure nel corso degli anni ha accumulato a non averne dubbio diverse ore supplementari.

Dal presente Preventivo si evince un'evoluzione delle spese assistenziali in lieve calo. Se si confrontano gli ultimi anni dal 2020 al 2021 si è registrato un aumento di 27 casi che sono passati da 413 a 440 registrando una spesa a carico delle finanze comunali da fr. 1'711'170.- a fr. 1'900'000.-. Per l'anno 2022 si prevede una diminuzione di 10 casi con un'uscita complessiva delle spese per assistenza pari a fr. 1'850'000.- A mente della vostra Commissione non si tratta di un'inversione di tendenza, bensì di un passaggio di alcuni casi p.es. dall'assistenza all'AI.

4. Gli ammortamenti

Gli ammortamenti sono rimasti costanti rispetto al Preventivo 2021 e questo nonostante l'introduzione del nuovo modello contabile (MAC2) che prevede di ammortizzare i beni amministrativi non più sul residuo, ma secondo la loro durata.

5. Investimenti

Al capitolo "Investimenti", notiamo come al netto la cifra prevista di fr. 10'400'000.- sia in linea con il Preventivo 2021.

Di seguito riportiamo la tabella per le opere più importanti previste per l'anno 2022:

Opera	Complessivo	Previsto 2022
Messa in sicurezza via alla Morettina	2'510'000.-	1'840'000.-
Messa in sicurezza traffico lento Debarcadere	1'400'000.-	1'277'000.-
Ammodernamento fermate bus	975'000.-	948'000.-
Autosilo ai Monti	5'451'000.-	1'000'000.-
Ampliamento SI Saleggi	5'000'000.-	500'000.-
Risanamento statico palestra ai Saleggi	800'000.-	800'000.-
Appalto e progettazione ristrutturazione SE Saleggi	2'000'000.-	500'000.-
Acquisto veicoli	5'102'000.-	950'000.-
Acquisto azioni Kursaal Locarno SA	3'000'000.-	500'000.-
Contributo galleria Moscia-Acapulco	9'700'000.-	487'000.-
Contributi PALoc 2	2'520'000.-	485'000.-

Tabella 4

Da un esame anche distratto della tabella di cui sopra, non può non saltare all'occhio l'importo di quasi 10 mio. di fr. per il finanziamento della galleria Moscia-Acapulco. Vale la pena ricordare che poche settimane fa il Comune di Gordola ha contestato la chiave di riparto che carica il 55% del costo dell'opera sul Cantone e il 45% sui Comuni, poiché l'opera non otterrebbe sussidio alcuno dalla Confederazione. Anche a mente della vostra Commissione quest'opera, senz'altro necessaria, andrebbe sussidiata pure dalla Confederazione, di carattere nazionale.

Inoltre sono previsti altri investimenti, così suddivisi:

Opere del genio civile: fr. 700'000.-

Costruzioni edili: fr. 1'850'000.-

Mobiliario, macchine, attrezzature: fr. 100'000.-

Studi pianificatori: fr. 175'000.-

Per maggiori spiegazioni rimandiamo alle pagine 28 e seguenti del Messaggio.

Con il passaggio al nuovo sistema contabile (MAC2), specifichiamo che il risultato della gestione corrente è suddiviso su tre livelli.

Per maggiore chiarezza vi rimandiamo alla tabella 5.

Un primo livello, chiamato **risultato operativo**, comprende spese e ricavi legati direttamente ai compiti assegnati per legge all'ente pubblico preventivati per il 2022 in - fr. 46'150'450.-.

Il secondo livello, **risultato finanziario**, comprende le spese e i ricavi finanziari, ovvero spese legate ai debiti e agli impegni necessari per finanziare l'attività corrente e gli investimenti, preventivati per il 2022 in fr. 4'991'500.- e i ricavi che interessano gli interessi attivi, i dividendi (attualmente alle azioni della Porto SA e della SES), i redditi da beni patrimoniali e amministrativi; la somma di questi due livelli porta al terzo livello e dà il **risultato ordinario**, preventivato per il 2022 in - fr. 41'158'950.- che corrisponde al fabbisogno di imposta. Con un moltiplicatore del 90% si raggiunge la cifra di fr. 40'670'000.- e quindi al presunto disavanzo d'esercizio di fr. 488'950.-.

CONTO ECONOMICO	Preventivo 2022	Preventivo 2021
Spese operative	74'806'550.00	85'114'850.00
Ricavi operativi	28'656'100.00	38'853'660.00
RISULTATO OPERATIVO	-46'150'450.00	-46'261'190.00
Spese finanziarie	1'625'000.00	1'505'000.00
Ricavi finanziari	6'616'500.00	6'350'200.00
RISULTATO FINANZIARIO	4'991'500.00	4'845'200.00
RISULTATO ORDINARIO	-41'158'950.00	-41'415'990.00
Spese straordinarie	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00
FABBISOGNO D'IMPOSTA	41'158'950.00	41'415'990.00
Gettito imposta comunale moltiplicatore 90%	40'670'000.00	38'970'000.00
Presunto risultato totale d'esercizio	-488'950.00	-2'445'990.00
CONTO DEGLI INVESTIMENTI		
Uscite per investimenti	17'662'000.00	14'054'000.00
Entrate per investimenti	7'262'000.00	2'712'000.00
Onere netto per investimenti	10'400'000.00	11'342'000.00
CONTO DI FINANZIAMENTO		
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	10'400'000.00	11'342'000.00
AUTOFINANZIAMENTO	5'513'550.00	3'454'010.00
RISULTATO GLOBALE	-4'886'450.00	-7'887'990.00

Tabella 5

6. Azienda acqua potabile

Il Preventivo dell'Azienda dell'acqua potabile presenta ricavi per fr. 5'280'00.- e spese per fr. 5'121'500.-, in gestione corrente, ciò che è in linea con l'anno precedente.

L'avanzo d'esercizio previsto di fr. 158'500.- sarà destinato, come previsto dalle vigenti disposizioni, interamente al capitale proprio.

Facciamo notare l'aumento al conto 312.02 "Consumo energia elettrica" di fr. 70'000.- rispetto al Preventivo 2021 per compensare l'aumento tariffale che entrerà in vigore a partire dal 1° gennaio 2022 per i grandi consumatori.

Un altro aumento lo troviamo al conto 318.30 "Spese per consulenze e perizie di fr. 50'000.- per poter far fronte alle spese derivanti dalla progettazione delle infrastrutture e per le consulenze necessarie per la creazione dell'Ente autonomo.

Alla voce investimenti è riportata la cifra di 2.8 milioni di franchi che vertono da una parte sul rinnovo della rete e dall'altra alla progettazione dei principali manufatti.

Sempre nel corso del prossimo anno il Municipio sottoporrà a questo consesso un Messaggio con il progetto di trasformazione dell'azienda in Ente autonomo.

Un ringraziamento particolare va a tutto il personale dell'AAP e al suo Direttore per la qualità del lavoro svolto.

Raccomandiamo pure l'approvazione dei seguenti crediti:

- Fr. 450'000.- per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Locarno;

- Fr. 100'000.- per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Muralto;
- Fr. 150'000.- per lavori di ammodernamento alla rete idrica di Losone;
- Fr. 250'000.- per la progettazione di massima delle opere previste a PGA.

In sintesi il Preventivo 2022 - pur dovendo constatare un'ulteriore diminuzione del capitale proprio dovuto alle coperture del disavanzo d'esercizio, delle canalizzazioni, dell'approvvigionamento idrico e dello smaltimento dei rifiuti e nonostante alcuni aspetti che ci lasciano alcuni dubbi - si presenta positivamente.

Innanzitutto vogliamo sottolineare come il Municipio, contrariamente a quanto ventilato in precedenza, ha mantenuto la concessione degli scatti di anzianità ai nostri dipendenti. Il Preventivo 2022 è inoltre caratterizzato da una riduzione del fabbisogno legato sia al risultato operativo, sia al risultato finanziario e di conseguenza a un fabbisogno d'imposta minore di fr. 257'040.- rispetto al Preventivo 2021, che comunque non andrà a coprire il risultato totale d'esercizio che prevede, come già detto, un disavanzo di poco inferiore al mezzo milione di franchi che sarà assorbito dal capitale proprio.

Terminiamo ringraziando il Municipio, e in particolar modo il capo dicastero finanze e il Direttore dei Servizi finanziari che hanno risposto in maniera esaustiva alle nostre sollecitazioni e messo a disposizione della vostra Commissione e di riflesso di tutto il Legislativo un Messaggio sufficientemente chiaro e completo.

Nonostante la Commissione sia a conoscenza dei termini previsti dalla LOC per la presentazione del Preventivo, la tempistica per l'approvazione di tale importante Messaggio si rivela di anno in anno complicata. La Commissione chiede dunque al Municipio se possibile di inviare i Preventivi 2023 una settimana prima della fine del mese di ottobre.

Su indicazione dei servizi finanziari si rilevano nel Preventivo due errori, che non modificano né il fabbisogno né il risultato d'esercizio, ma che necessitano delle modifiche sotto forma di emendamento. Si tratta:

- del conto 4240.401 tasse d'uso canalizzazione
importo indicato fr. 1'880'000.- importo corretto fr. 1'960'000.-
- del conto 4511.200 prelevamento da fondo capitale proprio depurazione acque
importo indicato fr. 170'500.- importo corretto fr. 90'500.-

Vi invitiamo pertanto a voler risolvere:

- 1) Sono approvati i preventivi 2022 del Comune e della Azienda acqua potabile.
- 2) Il Municipio è autorizzato a utilizzare i crediti nei limiti indicati.
- 3) L'imposta comunale 2022 sarà prelevata con il moltiplicatore del 90% dell'imposta cantonale del medesimo anno.

Con ossequio.

Pier Mellini (co-relatore)

Barbara Angelini Piva (co-relatrice)

Marko Antunovic
(con riserva)

Bruno Bärswyl
(con riserva)

Simone Beltrame

Orlando Bianchetti

Rosanna Camponovo

Simone Merlini

Kevin Pidò

Luca Renzetti

Mauro Silacci