

Rapporto di revisione complementare
ai conti consuntivi 2020
**del Comune di Locarno
e dell'Azienda Acqua Potabile**

Lodevole
Municipio
del Comune di Locarno
6600 Locarno

Muralto, 17 giugno 2021 /GG/AM/ 2

RAPPORTO DI REVISIONE COMPLEMENTARE

CONTI CONSUNTIVI 2020 DEL COMUNE DI LOCARNO E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE

Egregio Signor Sindaco,
Gentile Signora, Egregi Signori Municipali,

conformemente al mandato conferitoci abbiamo verificato la contabilità ed i conti consuntivi del vostro Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

A seguito della delicata situazione in ambito sanitario conseguente all'epidemia Covid-19, i lavori di revisione si sono svolti prevalentemente presso i nostri uffici nel periodo dal 12 al 23 aprile 2021. Nei giorni dal 16 al 17 dicembre 2020 abbiamo pure eseguito una revisione intermedia durante la quale abbiamo focalizzato le nostre verifiche sulla regolare tenuta e l'organizzazione della contabilità, le modalità di funzionamento dei pagamenti in uscita e le procedure d'incasso per imposte e tasse comunali. Per l'esecuzione delle nostre verifiche sono state investite complessivamente ca. 12 giornate/uomo, senza considerare la stesura del presente rapporto ed altre prestazioni da noi eseguite presso i nostri uffici. I lavori sono stati svolti da:

- Gianni Gnesa, perito revisore abilitato dall'Autorità federale di sorveglianza sui revisori (ASR), responsabile del mandato
- Alessandro Manna, revisore abilitato ASR
- Caterina Del Miglio, revisore

Per quanto attiene alla metodologia di revisione, il nostro lavoro si è basato sulla tecnica delle verifiche orientate al risultato, la quale ha per obiettivo l'esame della conformità formale e della correttezza materiale della contabilità e del conto consuntivo 2020. In particolare abbiamo verificato l'osservanza dei principi contabili generalmente riconosciuti a livello di enti pubblici, nonché i principi legali in materia di allestimento del conto consuntivo. La revisione dei conti è effettuata in modo tale che il giudizio di revisione possa essere espresso con ragionevole sicurezza, ai sensi della Raccomandazione di revisione svizzera 60 di ExpertSUISSE, che i conti consuntivi siano esenti da anomalie significative. L'estensione delle nostre verifiche è sancita nella direttiva di

applicazione dell'art. 179 cpv. 2 e 4 della Legge organica comunale (LOC) emanata dal Dipartimento delle istituzioni in data 11 novembre 2020. In attesa di introdurre il nuovo modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2), previsto per il vostro Comune a partire dal 2022, sono applicabili le disposizioni transitorie dell'art. 215 LOC.

Come indicato nella relazione di revisione breve osserviamo che i conti consuntivi 2018, approvati a maggioranza dal Consiglio comunale in data 8 luglio 2019, sono oggetto di due ricorsi interposti al Consiglio di Stato, che a oggi non risultano evasi. Anche i conti consuntivi 2019, approvati a maggioranza dal Consiglio comunale in data 28 settembre 2020, sono oggetto di un ricorso. Qualora questi ricorsi dovessero venire confermati si renderanno necessarie delle correzioni che avranno un impatto anche sui conti consuntivi 2020.

LAVORI DI REVISIONE – TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ

Teniamo a rimarcare che la documentazione messa a nostra disposizione era completa ed ordinata. Il personale dell'Amministrazione comunale è stato molto disponibile e tutte le informazioni complementari che ci necessitavano ci sono state fornite in maniera esaustiva. Ringraziamo tutto il personale dell'Amministrazione ed in particolare il responsabile del settore contabilità, Sig. Gabriele Filippini, per il prezioso contributo.

Sulla base delle nostre verifiche possiamo confermare che le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi e l'organizzazione contabile è conforme alla struttura del vostro Comune. Prendiamo atto che per alcune procedure, come ad esempio l'elaborazione della documentazione necessaria per la chiusura contabile annuale, sono state implementate già nel corso del 2018 allo scopo di garantire un doppio controllo.

Per quanto riguarda la gestione dei pagamenti, nell'ambito della verifica richiesta dalla normativa cantonale, abbiamo verificato l'esistenza di una corretta gestione dei pagamenti elettronici. Già nel corso del 2017 si è provveduto a consegnare i codici di accesso per i pagamenti elettronici ai singoli responsabili che li gestiscono e operano sotto la propria responsabilità.

Nell'ambito della verifica riguardo la presenza di un libro di cassa abbiamo constatato che, per quanto riguarda la cassa principale (ufficio esattoria e contribuzioni), l'Amministrazione utilizza una cassa registratrice. Nel corso del 2017 la procedura era stata rivista ed introdotto un controllo giornaliero del rapporto di cassa, come pure un controllo settimanale degli averi di cassa (cassaforte compresa). Quest'ultimo viene effettuato da due persone, la responsabile della cassa e dal caposezione dei servizi finanziari.

Per quanto riguarda le verifiche sulle procedure d'incasso riguardo tasse comunali ed imposte non abbiamo particolari osservazioni; le stesse vengono di principio eseguite con regolarità. Per i recuperi di tasse ed imposte per i quali sono stati emessi degli attestati di carenza beni il Municipio ha dato mandato per l'incasso ad una ditta specializzata esterna. Rimandiamo pure alle osservazioni espresse al capitolo "Crediti" alle pagine 4 e seguenti del presente rapporto. Come menzionato nella relazione di revisione breve confermiamo l'esistenza di un sistema di controllo interno per l'allestimento del conto annuale concepito secondo le direttive del Municipio. Una direttiva interna ai sensi dell'art. 110 cpv. 4 LOC è stata approvata dal Municipio nello scorso mese di marzo.

Abbiamo verificato la corrispondenza dei saldi iniziali al 1° gennaio 2020 con i saldi approvati in data 28 settembre 2020 dal Legislativo comunale riguardanti il consuntivo 2019.

Per quanto attiene all'esame del conto di gestione corrente, come pure per il confronto fra le cifre di preventivo e quelle di consuntivo, ci siamo limitati a quello formale e non a quello di merito. Non è infatti nostro compito sostituirci alla Commissione della gestione, rispettivamente alle competenti istanze comunali, per il giudizio politico sulle differenze fra preventivo e consuntivo.

ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Liquidità	23'169'265.25	24'145'549.66	-4.04

La liquidità del Comune di Locarno al 31 dicembre 2020 è così composta:

Casse	CHF	40'172.65
Conti correnti postali	CHF	14'781'509.36
Banche	CHF	8'347'583.24

Abbiamo verificato la riconciliazione dei saldi esposti a bilancio con i relativi libri contabili, gli estratti conto postali e quelli bancari, come pure l'estratto del conto cassa, per il 31.12.2020.

La procedura di richiesta di conferme da parte degli istituti bancari che attestino il corretto riporto a bilancio della liquidità e dei prestiti, come pure la presenza di fidejussioni e/o garanzie speciali e la regolamentazione dei diritti di firma era stata eseguita per l'anno 2019. Per l'anno 2020 non è stata da parte nostra richiesta condividendo con il Municipio di procedere in tal senso ad anni alterni.

Riguardo i due conti investimento aziende presso Banca Raiffeisen Locarno che non figuravano iscritti a bilancio del Comune, l'amministrazione ha fatto le relative verifiche sulla loro natura e proposto di contabilizzare gli stessi con il passaggio al nuovo modello contabile MCA2 previsto per il prossimo anno. Si tratta delle seguenti posizioni:

- conto investimento rubricato "ospiti" (CH36 8080 8001 9276 5911 6) con un saldo al 31.12.2020 di CHF 8'142.23 (nel corso del 2020 sul conto non vi sono state movimentazioni); e
- conto investimento rubricato "cassa personale" (CH41 8080 8009 7771 1630 6) con un saldo al 31.12.2020 di CHF 5'574.80 (al 31.12.2019 saldo di CHF 2'693.80). Su questo conto sono stati accreditati nel 2020 due versamenti di CHF 1'591.00, rispettivamente CHF 1'290.00.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Crediti	34'399'895.22	37'000'479.24	-7.03

I crediti sono composti da crediti in conto corrente nei confronti della PalaCinema Locarno SA per CHF 500'158.60 (anno precedente CHF 500'158.60), da residui per imposte comunali per CHF 24'528'144.04 (anno precedente CHF 27'861'973.39) e da rimborsi da enti pubblici per CHF 2'298'617.40 (anno precedente CHF 2'749'725.17). I restanti crediti di CHF 7'072'975.18 (anno precedente CHF 5'888'622.08) comprendono debitori diversi per tasse e contributi comunali (inclusi pure quelli per la gestione della Casa San Carlo), altri debitori terzi diversi e l'imposta preventiva.

Non ci è stato possibile riconciliare il saldo di CHF 500'158.60 nei confronti della PalaCinema Locarno SA con la contabilità della controparte in quanto i libri contabili non erano disponibili al momento della revisione. Il Comune, che detiene il 100% delle azioni della società, anticipa la liquidità necessaria per far fronte agli impegni di quest'ultima. Su questa posizione non vengono conteggiati interessi a favore del Comune e non è stato sottoscritto un contratto di prestito.

I residui per imposte da incassare sono la principale componente e rappresentano il 71.3% dei crediti a bilancio. La valutazione del gettito fiscale comunale per l'anno 2020 è stata a nostro avviso effettuata in maniera corretta e prudente. Per la valutazione si è tenuto conto dei dati delle emissioni per l'anno 2019 messi a disposizione dall'Ufficio contribuzioni. L'importo globale contabilizzato nel consuntivo 2020, tenuto conto di un moltiplicatore d'imposta comunale del 90% come per l'anno precedente, è di CHF 36'980'000.00 (anno precedente CHF 39'760'000.00) ed è così composto:

	<u>Anno 2020</u>	<u>Anno 2019</u>
Imposte sul reddito e sulla sostanza (persone fisiche)	CHF 28'300'000.00	CHF 29'730'000.00
Imposte sull'utile e sul capitale (persone giuridiche)	CHF 5'580'000.00	CHF 6'930'000.00
Imposta personale	CHF 500'000.00	CHF 500'000.00
Imposta immobiliare comunale	<u>CHF 2'600'000.00</u>	<u>CHF 2'600'000.00</u>
Totale gettito fiscale comunale	CHF 36'980'000.00	CHF 39'760'000.00

La valutazione eseguita per l'anno 2020 tiene conto sia della riduzione dell'aliquota cantonale d'imposta sull'utile delle società di capitali (a seguito dell'entrata in vigore della riforma fiscale cantonale), sia delle conseguenze riguardanti la pandemia che prevedono per l'anno 2020 una contrazione del Prodotto interno lordo (PIL) attorno al 5%.

I dati accertati di gettito cantonale 2017 (ultimo a disposizione) evidenziano una stabilità del gettito. Quest'ultimo (considerato un moltiplicatore cantonale del 100%) è passato da CHF 46.056 mio. nel 2016 a CHF 45.611 mio. nel 2017 (-0.96%). Il dato riguardante il 2017 tiene conto di correzioni per perdite di gettito 2016 di CHF 337'934 e di differenze di ricalcolo 2015 e 2016 di CHF 842'704. Il gettito delle persone fisiche è salito da CHF 32'559'979 a CHF 33'199'053 (+2%), mentre quello delle giuridiche ha subito una contrazione passando da CHF 7'439'511 a CHF 7'272'568 (-2.2%). Il contributo di livellamento, sempre nel 2017, ha subito un incremento

passando da CHF 1'465'806 a CHF 1'520'530, mentre ammonta a CHF 1'776'643¹ nel 2020. Le entrate per imposte alla fonte sono cresciute di CHF 141'943 attestandosi a CHF 4.64 mio.

I dati provvisori di gettito 2019 per le sole persone fisiche, pubblicati ad inizio anno dalla Sezione degli enti locali, confermano solo parzialmente la crescita con un valore che, dopo un emesso definitivo del 66.7%, si attesta a CHF 32'819'655.

Nel 2020 sono state registrate a gestione corrente sopravvenienze d'imposta per complessivi CHF 269'506.65 (anno precedente CHF 1'140'679.85).

I crediti residui al 31 dicembre 2020 per imposte da incassare ammontano complessivamente a CHF 24'528'144.04, dei quali CHF 10'615'781.37 riguardano l'anno 2020, CHF 9'490'117.25 l'anno 2019, CHF 3'989'745.06 l'anno 2018 e CHF 432'500.36 di crediti d'imposta per gli anni 2017 e precedenti. I crediti d'imposta per l'anno 2020 rappresentano il 28.7% del gettito d'imposta dell'esercizio (l'anno passato questo rapporto era del 34.4%).

Per quanto riguarda i vari crediti per tasse e contributi comunali diversi (rifiuti, cancelleria, affitti, ecc.) abbiamo verificato a campione la corrispondenza del saldo contabile con le liste di dettaglio nominative estrapolate dalla contabilità debitori. Come peraltro già emerso nei rapporti di revisione degli anni passati sono da segnalare delle differenze fra la contabilità generale e quella ausiliaria. Inoltre sono sempre iscritte a bilancio delle posizioni per tasse d'esercizio di lunga data che non hanno subito variazioni e per le quali il credito potrebbe risultare prescritto. Si invita l'Amministrazione a voler procedere a ricostruire le singole posizioni così da avere un allineamento fra contabilità ausiliaria e generale, come pure ad una verifica sulla vetustà delle singole posizioni e la reale possibilità d'incasso. È pure auspicabile l'implementazione di una procedura di gestione debitori che sia integrata direttamente con la contabilità generale.

Nella posizione "altri debitori" (cto. 115.10) di CHF 3'313'977.87 (anno precedente CHF 2'671'902.80) sono in particolare incluse le imposte immobiliari persone giuridiche delle aziende elettriche per gli anni 2016-2020 di CHF 790'000.00 per le quali si è in attesa di emissione, l'addebito al Corpo Pompieri di CHF 346'936.00 e alla Polizia Comunale 2020 di CHF 381'575.00 dell'affitto locali di pronto intervento, nonché le emissioni delle tasse d'uso rifiuti 2020 di CHF 827'856.00.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Investimenti in beni patrimoniali	49'480'963.32	49'479'023.67	+0.01

La posizione si compone essenzialmente di terreni per CHF 30'070'494.16 (anno precedente CHF 30'070'494.16) e di beni immobili per CHF 18'094'703.90 (anno precedente CHF 18'094'703.90) di proprietà del Comune. Queste posizioni non hanno subito variazioni nel corso del 2020 ed il trasferimento di alcuni beni di proprietà della Città da amministrativi a patrimoniali era stata approvata dal Consiglio comunale durante la seduta straordinaria del 28 maggio 2018.

La trasformazione da beni amministrativi a patrimoniali era avvenuta ai seguenti valori contabili:

terreni

stabili

¹ L'importo indicato risulta al netto di un'eventuale riduzione di contributo di livellamento, come proposto dal messaggio governativo del 23 dicembre 2020 volto al rilancio delle attività istituzionali ed economiche a seguito della pandemia Covid-19. La Sezione degli enti locali, quantificando questo effetto per il Comune di Locarno in CHF 131'682, ha dato facoltà, ai Comuni che ne avessero l'intenzione, di tenere conto di questa riduzione già nei conti 2020.

Terreno in via Luini (RFD 113)	CHF 436'861.30
Terreno ex Fiori (RFD 1643)	CHF 542'334.76
Terreno ex Balli (RFD 4848)	CHF 5'698'317.34
Terreno Solduno (RFD 5567)	CHF 914'380.76
<i>Totale dei valori di terreni trasferiti</i>	<i>CHF 7'591'894.16</i>

Autosilo Largo Zorzi	CHF 9'652'416.50
Ristorante Debarcadere (RFD 200)	CHF 318'533.53
Serre azienda forestale (RFD 2308)	CHF 59'656.84
Magazzino Tegna (RFD 529)	CHF 3'596.03
<i>Totale valori di stabili trasferiti</i>	<i>CHF 10'034'202.90</i>

Osserviamo che su questi beni, come pure sui valori residui di terreni e immobili già iscritti a beni patrimoniali al 31.12.2017, non sono stati effettuati degli ammortamenti nel periodo 2018-2020. Come già indicato nei nostri rapporti degli anni precedenti, osserviamo che per i beni immobiliari andrà verificato regolarmente il loro valore commerciale al fine di procedere, se necessario, ad eventuali deprezzamenti necessari. Ricordiamo al proposito che ai sensi dell'ex art. 158 cpv. 4 LOC "i terreni patrimoniali sono ammortizzati sulla base della perdita effettiva subita dal bene durante l'esercizio", mentre l'ex art. 13 cpv. 1 RGFCF prevede che "gli ammortamenti sugli stabili a reddito patrimoniali vengano calcolati secondo criteri commerciali". In attesa di introdurre il nuovo modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2) queste normative rimangono in vigore. In futuro i beni patrimoniali andranno rivalutati ogni 4 anni secondo il valore venale, considerato che è ammesso avvalersi del valore di stima ufficiale moltiplicato per il fattore 1 ½ (nuovo art. 15 RALOC).

Per quanto riguarda il passaggio a beni patrimoniali dell'autosilo Largo Zorzi, prendiamo atto dell'approvazione del messaggio municipale da parte del legislativo, ma rimandiamo a quanto indicato nel nostro rapporto dell'anno precedente rendendo attenti alla circolare del 5 luglio 2018 della Sezione degli enti locali (SEL) che identifica la categoria "autosili" quali beni a carattere amministrativo e non patrimoniale. Al proposito la SEL si riserva la possibilità, nell'ambito del passaggio al nuovo modello contabile MCA2, di prendere contatto con il Comune al fine di correggere eventuali assegnazioni palesemente contrarie ai principi esposti nella circolare.

Sono pure inclusi in questa posizione un prestito di CHF 1'076'096.00 (anno precedente CHF 1'108'704.00) verso la Autosilo Piazza Castello SA e uno di CHF 50'000.00 verso la Festival Services Sagl. Il prestito di CHF 10'000.00 verso l'Associazione FC Locarno, che si era ridotto a CHF 7'500.00 a fine aprile, è stato definitivamente condonato dal Municipio accogliendo la richiesta dell'Associazione per un aiuto finanziario per la realizzazione di una cucina allo Stadio Lido. Per quanto riguarda il prestito nei confronti della Autosilo Piazza Castello SA nel 2020 è stato accreditato l'importo di CHF 32'608.00 corrispondente alla rata di rimborso annuale.

Nei beni patrimoniali figurano pure le scorte per CHF 189'669.26 (anno precedente CHF 195'121.61).

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Transitori attivi	3'563'481.22	4'394'612.42	-18.91

La riduzione di questa posizione è da imputare principalmente al versamento di CHF 776'494.40 di contributi da diversi enti per la Palacinema Locarno SA. Il saldo di questi contributi ancora da ricevere ammonta al 31 dicembre 2020 a CHF 3'530'833.80 (anno precedente CHF 4'307'328.20). Già con il consuntivo 2017, considerato il fatto che l'investimento era stato completamente realizzato (nonostante alcune liquidazioni ancora in corso), si era proceduto a contabilizzare l'operazione PalaCinema come previsto nel dispositivo di risoluzione del Messaggio municipale no. 29 del 10 luglio 2013 approvato dal Consiglio Comunale. Sulla questione è sempre pendente, per la società PalaCinema Locarno SA, una formale decisione da parte dell'Amministrazione federale delle contribuzioni riguardo la recuperabilità integrale dell'imposta precedente sull'investimento.

Per il resto la posizione comprende in particolare ricavi di competenza 2020 e precedenti, ma che verranno conguagliati unicamente nel 2021, come pure costi anticipati nel 2020, ma di competenza dell'anno 2021. I dettagli sono riportati nelle singole schede di conto e le posizioni più importanti sono state da parte nostra verificate sulla base del giustificativo o della plausibilità.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Beni amministrativi	97'779'578.05	95'070'053.76	+2.85

L'evoluzione dei beni amministrativi per l'anno 2020 è stata la seguente:

Saldo al 1. gennaio 2020	CHF	95'070'053.76
Uscite per investimenti	CHF	10'149'509.30
Entrate per investimenti	CHF	-812'270.27
Rivalutazione azioni Società Elettrica Sopracenerina (SES)	CHF	5'159'938.50
Ammortamenti amministrativi ordinari	CHF	-5'782'000.00
Ammortamenti amministrativi supplementari	CHF	-5'160'000.00
Ammortamento anticipo contributo CBR	CHF	-524'719.75
Utilizzo fondo contributi costruzioni opere canalizzazione	CHF	-320'933.49
Saldo al 31 dicembre 2020	CHF	97'779'578.05

Per i beni amministrativi abbiamo verificato il regolare trapasso dei valori dal conto investimenti al bilancio patrimoniale.

Le uscite lorde a conto investimenti alla voce "uscite per investimenti in beni amministrativi" sono state di CHF 10'149'509.30, mentre quelle nette, considerate entrate per sussidi, contributi e utilizzo del fondo FER di CHF 812'270.27, ammontano a CHF 9'337'239.03.

I beni amministrativi sono così suddivisi:

Investimenti in beni amministrativi CHF 56'348'066.67

di cui:	Terreni non edificati	CHF	8'473'143.60
	Opere del genio civile	CHF	11'513'729.32
	Costruzioni edili	CHF	33'397'488.61
	Mobili, Macchine, Veicoli, Attrezzature	CHF	2'963'703.14
	Altri investimenti in beni amministrativi	CHF	2.00

Fra le uscite d'investimento più importanti segnaliamo quella di CHF 1'521'966.10 per la messa in sicurezza via B. Luini, quella di CHF 1'323'309.60 per la pavimentazione autorimessa Pompieri, sistemazione soffitti e interventi tecnici e risanamento 3° piano CPI, quella di CHF 701'010.35 per l'ampliamento e risanamento Cimitero S. Maria in Selva e quella di CHF 528'813.11 per il credito quadro manutenzione stabili 2018-2021. Altre opere d'investimento di minore entità sono state eseguite nell'ambito del genio civile, delle costruzioni edili, del mobilio e macchinario e degli altri investimenti in beni amministrativi.

Tutti questi investimenti sono regolarmente riportati nella tabella di controllo crediti allegate al consuntivo.

Prestiti e partecipazioni CHF 30'015'977.00

di cui:	ad imprese ad economia mista	CHF	11'208'759.00
	ad istituzioni private	CHF	18'794'560.00

La voce "Prestiti e partecipazioni ad istituzioni private" ha subito nel 2020 un importante incremento a seguito della rivalutazione delle azioni della Società Elettrica Sopracenerina SA (SES) da CHF 64.75/azione a CHF 90.00/azione. L'adeguamento di CHF 25.25 per azione ha comportato un aumento del valore di CHF 5'159'938.50. Al fine di neutralizzare, a conto economico, l'effetto di questa rivalutazione, si è proceduto ad effettuare ammortamenti supplementari dei beni amministrativi per CHF 1'560'000.00.

Le 204'354 azioni nominative di nominali CHF 15.-/cadauna sono contabilizzate al 31.12.2020 per un valore complessivo di CHF 18'391'860.00. Il Comune dispone di un certificato azionario comprovante la proprietà delle 204'354 azioni nominative. Il dividendo 2019, deliberato dall'assemblea generale dei soci e versato nel 2020, è stato di CHF 1.95 per azione per un importo lordo complessivo di CHF 398'490.30 correttamente accreditato a gestione corrente.

Per quanto riguarda le altre partecipazioni non vi sono state variazioni di valore. Non vi sono elementi e/o informazioni che portano ad individuare una riduzione durevole del loro valore con necessità di una corrispondente rettifica di valore.

Contributi per investimenti CHF 11'177'510.55

di cui:	Contributi al Cantone	CHF	2'882'442.85
	Contributi a Comuni e Consorzi comunali	CHF	1'287'538.50
	Contributi ad imprese ad economia mista	CHF	4'407'808.00
	Contributi ad istituzioni private	CHF	2'599'720.20
	Contributi ad economie domestiche	CHF	1.00

Nel 2020 sono state registrate uscite lorde in contributi per investimenti di complessivi CHF 758'313.45. Fra queste segnaliamo quella di CHF 484'852.40 al Cantone per il PALoc2, quella di

CHF 65'000.00 alla Cardada Impianti Turistici SA per la realizzazione bacino alpe Cardada, quella di CHF 20'000.00 al Comune di Gambarogno per la nuova pista BMX e quella di CHF 50'000.00 nell'ambito del piano contributi 2019-2025 a Virtus e Federale per la cessione del Palazzetto FEVI. Un contributo di CHF 138'461.05 è pure stato versato la Consorzio depurazione acque del Verbano.

<i>Altre uscite attivate</i>		CHF	238'023.83
di cui:	Uscite di pianificazione	CHF	170'637.90
	Altre uscite attivate	CHF	67'385.93

Nell'ambito delle altre uscite attivate sono stati eseguiti nel 2020 investimenti per complessivi CHF 262'886.55. Segnaliamo in particolare quello di CHF 62'012.35 per l'organizzazione concorso progetto spazi pubblici centro urbano e quello di CHF 59'348.10 per la variante di PR settore 3, Locarno Monte Bré e Cardada. Altre uscite di minore entità sono state eseguite nell'ambito della pianificazione.

Ulteriori osservazioni relative ai beni amministrativi sono contenute al capitolo "conto investimenti".

	31.12.2020 (CHF)	31.12.2019 (CHF)	variaz. in %
Impegni correnti	24'070'142.46	21'298'821.96	+2.32

Il totale degli impegni correnti risulta superiore con quanto esposto a bilancio lo scorso anno ed è così suddiviso:

Creditori diversi	CHF	9'094'695.72
Conto corrente Azienda Acqua Potabile	CHF	14'046'821.09
Altri impegni correnti	CHF	928'625.65

I residui per creditori diversi riguardano fatture o valutazioni di spesa di competenza dell'anno 2020 pagate o che verranno pagate nel 2021. La posizione corrisponde con il dettaglio riportato nelle singole schede conto al 31.12.2020. Nei creditori diversi è stata computata un prudenziale trattenuta di CHF 131'682.00 del contributo di livellamento 2020 che potrebbe venire richiesta in restituzione dal Cantone. A seguito delle misure di rilancio delle attività istituzionali ed economiche dopo il confinamento generale imposto per frenare il diffondersi del contagio da Covid-19, il Consiglio di Stato, nella sua seduta del 23 dicembre 2020, ha infatti deciso di preparare un messaggio governativo volto a ridurre il contributo di livellamento per gli anni 2020, 2021 e 2022. La Sezione degli enti locali, con circolare dell'11 gennaio 2021 ha quantificato questo effetto, che per il Comune di Locarno ammonta all'importo sopra indicato, dando la possibilità, ai Comuni che ne avessero l'intenzione, di tenere conto di questa riduzione già nei conti 2020.

Il saldo nei confronti dell'Azienda Acqua Potabile corrisponde con quello figurante a bilancio di quest'ultima. Dall'azienda municipalizzata, come da risoluzione municipale no. 1041 del 6.9.2016 non sono conteggiati interessi.

Gli altri impegni correnti riguardano imposte e tasse di competenza dell'anno 2021 incassate nel 2020.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Debiti a breve termine	5'022'412.00	5'000'000.00	+0.45

I debiti a breve termine si compongono di un anticipo fisso verso Corner Banca di CHF 5 milioni. L'estratto del conto corrente Stato/Comune per il mese di dicembre trasmesso dalla Sezione delle finanze del Cantone Ticino evidenzia un debito di CHF 22'412.00 a carico della Città corrispondente con il saldo in contabilità.

Gli interessi passivi sull'anticipo fisso risultano regolarmente contabilizzati a gestione corrente.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Debiti a medio e lungo termine	150'174'000.00	147'238'300.00	+1.99

Per i debiti a medio e lungo termine è stato allestito un elenco debiti (nel quale è pure riportato il debito a breve termine di CHF 5 mio., ma non i prestiti LIM) che corrisponde ai valori iscritti a bilancio, come pure agli estratti conto o i riconoscimenti di debito al 31 dicembre 2020. Gli interessi passivi figurano regolarmente contabilizzati nel conto di gestione corrente.

Per quanto riguarda il debito di CHF 10 mio. verso l'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune di Locarno, nel dicembre 2019 è stato formalizzato il contratto fra i due enti, che prevede una durata di 10 anni e un tasso d'interesse pari al 2%.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Debiti per gestioni speciali	2'333'506.14	2'191'320.14	+6.49

La posizione include il conto corrente con l'Istituto di previdenza Professionale dei Dipendenti del Comune di Locarno che evidenzia al 31 dicembre 2020 un saldo a favore di quest'ultimo di CHF 205'472.57. L'importo è stato riconciliato con la contabilità della controparte. Per questo debito sono stati addebitati interessi del 4% per complessivi CHF 3'378.00.

Le altre gestioni speciali si compongono di fondi e legati che nel corso del 2020 sono stati complessivamente aumentati per un importo netto di CHF 27'843.80. Gli interessi accreditati ai vari fondi sono stati di complessivi CHF 33'091.00. Osserviamo che la remunerazione di questi fondi e legati non risulta essere uniforme in quanto, laddove accreditati, gli interessi differiscono fra le singole posizioni. Invitiamo al proposito a procedere ad un'analisi delle singole basi legali per i vari legati al fine di verificarne la reale necessità di utilizzo e remunerazione.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Accantonamenti	9'739'501.04	10'050'135.83	-3.09

Gli accantonamenti sono così composti:

Accantonamenti eccedenze San Carlo	CHF	114'136.98
Accantonamenti per opere di canalizzazione e depurazione	CHF	9'625'364.06

Gli accantonamenti eccedenze San Carlo si suddividono in 2 fondi: quello libero per "la promozione e sviluppo di nuove attività/prestazioni" di CHF 56'849.23 (anno precedente CHF 75'349.23) e quello di "manutenzioni straordinarie e acquisti" di CHF 57'287.75 (anno precedente CHF 28'489.05).

Nel corso del 2020 il fondo "Saldo opere di canalizzazione e depurazione" (cto. 241.41) è stato sciolto in ragione di CHF 320'933.49 a compensazione di opere eseguite nell'ambito delle canalizzazioni.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Transitori passivi	759'780.28	687'256.86	+10.55

I transitori passivi si suddividono in:

Interessi pro-rata	CHF	50'000.00
Assicurazioni	CHF	250'777.55
Altri transitori passivi	CHF	459'002.73

Per quanto riguarda gli interessi pro-rata si tratta della corretta delimitazione temporale degli oneri per interessi a scadenza il 31 dicembre 2020. Gli importi corrispondono con il conteggio riepilogativo fornitoci dall'amministrazione.

La voce "Assicurazioni" raggruppa i saldi a conguaglio per l'anno 2020 degli oneri sociali nei confronti di AVS e SUVA che sono stati riconciliati con la documentazione ricevuta dai vari enti.

La posizione "Altri transitori passivi" è essenzialmente composta da spese e valutazioni di costi di competenza dell'anno 2020 che verranno pagati nel corrente anno. Al proposito i singoli conti di bilancio (da 259.07 a 259.90) riportano la specifica natura e le schede i dettagli. La voce più importante riguarda il transitorio per riversamenti a SwissLife di CHF 252'900.50 che include le indennità ponte a carico del datore di lavoro anticipate dalla cassa pensioni (CHF 209'826.75), nonché il carovita (CHF 43'073.75) che il Comune ha già incassato dagli enti esterni affiliati alla cassa pensione.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	In %
Impegni verso finanziamenti speciali	5'000'823.55	4'886'106.85	+2.35

Si tratta di accantonamenti per manutenzione straordinaria canalizzazioni, contributi sostitutivi per posteggi e del fondo energie rinnovabili (FER), così suddivisi:

Manutenzione straordinaria canalizzazioni	CHF	385'600.00
Contributi sostitutivi posteggi	CHF	3'483'406.70
Contributi fondo energie rinnovabili (FER)	CHF	1'131'816.85

Nel corso del 2020 il fondo per manutenzione straordinaria canalizzazioni è stato addebitato di CHF 251'800.00 a copertura dei costi di manutenzione sostenuti nel corso dell'anno ed al contempo accreditato di CHF 250'000.00.

Il fondo vincolato per contributi sostitutivi posteggi è stato accreditato dell'importo relativo ai contributi di CHF 132'500.00 emessi nel 2020 per l'esonero posteggi. Al contempo sono stati sciolti CHF 157'979.10 a copertura degli investimenti effettuati nel 2020 per la progettazione definitiva del nuovo autosilo quartiere Locarno Monti (cto. 600.503.701).

Il fondo energie rinnovabili (FER) è composto dal finanziamento cantonale secondo il piano energetico. Il fondo viene utilizzato per finanziare le attività comunali nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico. Nel corso del 2020 il Comune ha utilizzato questo fondo in ragione di CHF 241'199.00 a copertura di diversi investimenti dell'anno (ad. es.: sostituzione lampade LED illuminazione pubblica, nuovo veicolo ibrido, credito quadro energia, ecc.) oltre che di CHF 248'129.20 per spese di gestione corrente (gestione bike sharing e ufficio energia). Al contempo sono stati accreditati al fondo CHF 631'324.00 di contributi cantonali di competenza 2020.

	31.12.2020	31.12.2019	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Capitale proprio	11'293'017.59	18'737'777.11	-39.73

L'importante disavanzo d'esercizio 2020 di CHF 7'444'759.52 porta ad una riduzione del capitale proprio a CHF 11'293'017.59. Il capitale proprio del Comune di Locarno al 31.12.2020 rappresenta il 27.9% del gettito d'imposta cantonale base riferito all'anno 2017 (anno precedente 46.9% sul gettito accertato 2016).

IL CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè al credito concesso dal Consiglio comunale o eventualmente alla delega agli investimenti a disposizione del Municipio. La tabella controllo crediti riporta in dettaglio quelli che sono stati approvati dal legislativo, quelli per i quali il Municipio ha già licenziato un messaggio e si

è in attesa di una decisione del Consiglio comunale e quelli per i quali un messaggio municipale non è ancora stato licenziato.

In riferimento alle uscite d'investimento del 2020 non abbiamo riscontrato particolari sorpassi di credito che potrebbero necessitare di un credito suppletorio ai sensi dell'art. 176 LOC ad eccezione di quella di CHF 45'865.14 riguardante l'acquisto del programma di gestione delle risorse umane che porta le uscite totali a CHF 190'036.13 a fronte di un credito concesso dal Consiglio comunale di CHF 140'000.00 (+50'036.13 pari al 35.7%). Ad eccezione di questo credito, il messaggio municipale sul consuntivo 2020, limitatamente alle opere chiuse al 31.12.2020, contiene uno specifico dispositivo di risoluzione per chiederne l'approvazione. Il dispositivo menziona pure alcuni sorpassi che non necessiterebbero l'applicazione dell'art. 176 LOC in quanto inferiori del 10% del credito originario e non superiori ai CHF 20'000.00. Per il sorpasso sopra menzionato verrà con ogni probabilità proposto da parte del Consiglio comunale, al momento dell'approvazione dei conti 2020, un emendamento specifico al dispositivo di risoluzione.

Gli ammortamenti amministrativi ordinari effettuati durante il 2020 ammontano a CHF 5'782'000.00 (anno precedente CHF 5'767'000.00), mentre quelli supplementari sono stati di CHF 5'160'000.00 ed erano stati approvati a preventivo. Ricordiamo che questi ultimi sono stati contabilizzati per neutralizzare l'impatto a gestione corrente della rivalutazione di CHF 5'159'938.50 della partecipazione della Società Elettrica Sopracenerina (SES). Il totale degli ammortamenti amministrativi ordinari rappresenta l'8.24% della sostanza amministrativa al 1° gennaio 2020 (esclusi i prestiti e le partecipazioni) ed i tassi applicati per singola categoria sono in linea con quelli previsti all'ex art. 12 cpv. 2 RGFCC. I tassi d'ammortamento applicati per singola categoria corrispondono a quelli approvati in sede di preventivo. Si sono applicate le aliquote degli ex art. 12 e 13 RGFCC.

Anche per quanto riguarda gli ammortamenti, in attesa di introdurre il nuovo modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2), sono applicabili le disposizioni transitorie dell'art. 215 LOC.

LA GESTIONE CORRENTE

Addebiti ed accrediti interni inclusi, il Comune di Locarno ha registrato nel 2020 entrate totali per CHF 87'442'624.14 a fronte di uscite per CHF 94'887'383.66, con un disavanzo d'esercizio pari a CHF 7'444'759.52

Durante i nostri lavori di revisione abbiamo analizzato, mediante delle procedure di verifica a campione, la corrispondenza dei documenti per entrate ed uscite con la contabilità.

Nell'analisi del conto di gestione corrente le variazioni fra preventivo e consuntivo sono state oggetto di attento esame. Da parte dell'amministrazione ci sono state fornite in maniera esaustiva tutte le spiegazioni necessarie. Ricordiamo che per il confronto fra le cifre di preventivo e quelle di consuntivo, ci siamo limitati a quelle formali e non a quelle di merito non volendo sostituirci alla Commissione della gestione, rispettivamente alle competenti istanze comunali, per il giudizio politico.

IL CONTO CONSUNTIVO NEL SUO INSIEME

Per quanto attiene al conto consuntivo nel suo insieme ed in particolare alla variazione del debito pubblico, alla presentazione del conto dei flussi di capitale ed agli indicatori finanziari principali, rimandiamo al messaggio municipale che contiene i dati essenziali. Gli stessi sono stati da noi verificati e non abbiamo al proposito osservazioni particolari.

IL CONSUNTIVO DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE

L'Azienda Comunale Acqua Potabile ha chiuso l'esercizio 2020 con un avanzo di CHF 1'062'378.35 (anno precedente avanzo di CHF 1'069'639.48).

Il capitale proprio, dopo riporto dell'avanzo d'esercizio, ammonta a CHF 21'058'380.36

I principali dati finanziari per l'anno 2020 dell'Azienda sono i seguenti:

		<u>2020</u>		<u>2019</u>
Ricavi correnti	CHF	5'307'279.10	CHF	5'376'409.30
Spese correnti	CHF	4'244'900.75	CHF	4'306'769.82
Avanzo d'esercizio	CHF	1'062'378.35	CHF	1'069'639.48
Investimenti netti	CHF	1'595'333.00	CHF	2'284'258.55
Ammortamenti amministrativi	CHF	903'364.80	CHF	878'830.80

Anche per l'AAP abbiamo verificato la situazione patrimoniale, il conto degli investimenti e il conto economico. I movimenti e i saldi contabili sono sostenuti da estratti e documenti giustificativi. I saldi di apertura corrispondono con quelli approvati dal legislativo in data 28 settembre 2020 nell'ambito del consuntivo 2019. Le verifiche sono state eseguite con il sistema delle prove a campione.

Ci limitiamo di seguito a riportare le constatazioni più significative risultanti dalla nostra revisione:

- la liquidità dell'azienda municipalizzata viene gestita tramite un conto corrente postale dal saldo relativamente limitato in quanto ci si appoggia alla contabilità del Comune per i flussi di liquidità. Il saldo del conto corrente postale, come pure quello con il Comune, al 31 dicembre 2020 è stato riconciliato con l'estratto Postfinance, rispettivamente con la contabilità del Comune. Come già menzionato precedentemente per il consuntivo del Comune, dal 2016 (risoluzione municipale no. 1041 del 6.9.2016) non vengono più conteggiati interessi a favore dell'azienda;
- i debitori diversi rappresentano l'1.85% (anno precedente 2.05%) del totale degli attivi e includono le tasse d'uso e gli altri debitori diversi. Notiamo che sono tutt'ora a bilancio dei crediti residui dal 2008 (anche se per importi non significativi) che non hanno subito importanti variazioni e per i quali vi sono dei rischi sulla reale possibilità d'incasso.



Gli altri debitori diversi (cto, 115.06) di CHF 88'495.85 riguardano in particolare crediti IVA 3° trim. 2020 per CHF 58'531.80, oltre a due fatture di complessivi CHF 29'689.35 al Comune di Orselina per la fornitura di acqua potabile;

- per le scorte viene riportato a bilancio un valore promemoria di CHF 1.- a fronte di un valore del materiale in giacenza valutato a CHF 807'571.65 (anno precedente CHF 731'789.75) che però potrebbe in parte non essere più vendibile e/o utilizzabile a causa dell'obsolescenza;
- gli impegni correnti riguardano 3 ordini di pagamento di complessivi CHF 198'402.40 eseguiti nei mesi di gennaio-febbraio 2020 per fatture di competenza 2020.

Per quanto riguarda gli investimenti abbiamo verificato a campione che le uscite siano supportate da una base legale e non sono da segnalare sorpassi che richiedono un credito suppletorio ai sensi dell'art. 176 LOC.

Osserviamo che per gli investimenti in opere di acquedotto e manufatti si sono applicate le regole nell'ambito della politica di ammortamento (ammortamento lineare sul costo d'investimento). I tassi, riferiti alla durata di vita dei singoli impianti, sono quelli dell'ex art. 27 cpv. 4 RGFCC. Nel 2020 si è proceduto, come indicato a preventivo, con un ammortamento supplementare di CHF 500'000.00.

A seguito degli importanti avanzi d'esercizio l'azienda ha accumulato un importante capitale proprio (CHF 21.058 mio. al 31.12.2020). L'ex art. 4 della Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici citava: *"l'utile netto è destinato in primo luogo al pagamento degli interessi del capitale d'impianto o di riscatto. Il residuo sarà versato ai fondi speciali di riserva, di ammortamento e di rinnovamento, e impiegato in miglioramenti del pubblico servizio, nella riduzione delle tariffe e da ultimo a favore dell'erario comunale, il tutto giusta le prescrizioni da stabilirsi dal regolamento speciale"*.

Il nuovo articolo 192e LOC cita: *"Per le prestazioni che soggiacciono al principio di causalità, le aziende coprono i costi tramite il prelievo di tasse causali. Il regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni ne stabilisce le eccezioni. Esso stabilisce inoltre i principi e i criteri di riversamento dell'utile all'erario comunale"*. In applicazione delle nuove disposizioni andranno costituiti da parte del Comune dei fondi del capitale proprio per la gestione degli avanzi e disavanzi dell'AAP. Al momento del passaggio al nuovo disciplinamento giuridico (con l'applicazione del nuovo modello MCA2) questi importanti avanzi saranno da destinare a questo fondo e la gestione corrente dell'azienda dovrà rispettare il principio di causalità.

* * *

A disposizione per qualsiasi complemento vi dovesse necessitare, ringraziamo per la fiducia accordataci e vi porgiamo, Gentile Signora, Egregi Signori, i nostri più cordiali saluti.

Multirevisioni SA

Gianni Gnesa
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile

Alessandro Manna
Revisore abilitato