

RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE SUI CONTI CONSUNTIVI 2022 DEL COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE DELLA CITTÀ DI LOCARNO (MM NO. 64)

Locarno, 10 novembre 2023

Signor Presidente, Colleghe e Colleghi,

la Commissione della gestione quest'anno si è vista costretta ad analizzare e ad approfondire i consuntivi 2022 con un enorme ritardo. Il relativo Messaggio Municipale è infatti stato presentato solamente in data 25 agosto 2023, nonostante solitamente esso viene presentato nel corso del mese di aprile. La Commissione della gestione approfitta della presente occasione per esprimere il proprio rammarico sulle modalità di comunicazione con cui è stata informata (o non informata) in merito alle tempistiche del Messaggio. La Commissione è infatti stata inizialmente informata in merito al fatto che i consuntivi sarebbero stati inoltrati per approvazione solo alla fine di maggio 2023 a causa del passaggio al nuovo sistema contabile MCA2. Il Municipio ha successivamente proposto un incontro per discutere della tematica senza tuttavia specificare le tempistiche del messaggio, lo scopo dell'incontro o le problematiche riscontrate nell'elaborazione del Messaggio. Infine, con comunicazione scritta del 21 giugno 2023, l'Esecutivo informava la Commissione del fatto che i consuntivi sarebbero stati disponibili solo a far tempo dalla fine di luglio, notizia poi peraltro dimostratasi inveritiera, in quanto, come detto, gli stessi sono stati presentati a fine agosto. Questo modus operandi, oltre ad aver insinuato diversi dubbi sulla reale situazione dei consuntivi 2022, ha creato all'interno della vostra commissione la sensazione di essere trattati come la famosa "ultima ruota del carro" e di non venire minimamente informati in merito al reale avanzamento dei lavori. Considerato anche il lasso di tempo trascorso tra la richiesta e la consegna dei documenti aggiuntivi la vostra Commissione ha preferito dedicarsi agli aspetti salienti dei consuntivi, dovendo giocoforza tralasciare alcuni elementi.

Il 4 settembre 2023 la vostra Commissione della Gestione ha incontrato il Municipio "in toto" e il Direttore dei servizi finanziari Gabriele Filippini. Nel corso dell'incontro sono stati presentati in maniera completa i contenuti del Messaggio e delle annesse presentazioni Power Point del 4 settembre 2023 (consuntivo 2022) e 31 agosto 2023 (MCA2 – spiegazioni ed esempi) come pure un secondo rapporto riguardante i lavori eseguiti da iQCenter. A questo proposito si rileva come al momento della consegna alla Commissione del primo rapporto sul lavoro dell'IQCenter, nel febbraio 2021, il Municipio aveva promesso la consegna di un secondo e più esaustivo rapporto. Tuttavia questo secondo rapporto è ancora meno esaustivo del primo, in quanto lavori molto importanti per la gestione del personale come la revisione del ROD e l'implementazione della gestione per obiettivi che ha coinvolto tutti i collaboratori (elementi che nel primo rapporto erano dati per completati o in procinto di esserlo) in questo nuovo aggiornamento sono addirittura stati derubricati.

La Commissione della gestione ha istituito al suo interno uno speciale gruppo di lavoro – composto da Bruno Bärswyl, Simone Beltrame, Barbara Angelini Piva, Pier Mellini, Kevin Pidò, Mauro Silacci e Marko Antunovic – che ha analizzato approfonditamente i conti consuntivi, incontrando il responsabile dei Servizi finanziari e arrivando a formulare una serie di questioni al Municipio durante l'audizione del 9 ottobre 2023. In tale occasione il responsabile dei servizi finanziari ha

presentato alla sottocommissione le risposte a tutti i quesiti posti. La sottocommissione **non ha presentato particolari osservazioni di merito alla vostra Commissione**, avendo ottenuto delle risposte convincenti ai quesiti formulati.

1. Il nuovo modello contabile armonizzato 2 – MCA2

Prima di entrare nel dettaglio dei Consuntivi è d'obbligo una piccola parentesi sul nuovo modello contabile di contabilità pubblica (armonizzato) MCA2 che, a far tempo dal 1° gennaio 2022, ha sostituito il precedente modello di presentazione dei conti MCA1 risalente alla fine degli anni '70. Indipendentemente dal ritardo nella presentazione dei conti consuntivi, la vostra Commissione si complimenta per il grandissimo lavoro che è stato svolto per allestire i bilanci di apertura. Obbligatorio per quasi tutti gli enti pubblici, MCA2 è un sistema completamente nuovo e diverso dal precedente, assai più dettagliato e complesso, ciò che comporta una notevole mole di lavoro in più. Come già testé citato, il primo anno di utilizzo del sistema MCA2 ha portato con sé non pochi ostacoli, come ad esempio le perizie per le valutazioni dei beni patrimoniali, l'incompatibilità con il programma delle risorse umane, le verifiche più approfondite richieste all'ufficio di revisione ed infine numerosi allegati, in parte corposi e di natura alquanto tecnica. Tutto ciò ha cagionato il forte ritardo summenzionato. Allo stesso tempo tuttavia questo modo di operare risulta più accurato e trasparente, soprattutto per quanto concerne il conto investimenti. Nondimeno diversi documenti ed operazioni contabili vengono allestiti in maniera automatica e vengono effettuati diversi controlli e correzioni di natura contabile. La situazione patrimoniale e gestionale è al valore "reale". Gli elementi sono il bilancio, composto da attivi e passivi, il conto economico (gestione corrente), il conto degli investimenti e l'allegato.

Alla luce dei notevoli cambiamenti, i conti consuntivi della Città del 2022, concernenti il primo anno del nuovo modello contabile dei Comuni ticinesi MCA2, possono venire confrontati con il preventivo 2022, ma non con il consuntivo 2021, redatto con la precedente numerazione contabile. Un ulteriore aspetto che caratterizza l'anno 2022 riguarda l'Istituto San Carlo (ora Ente Autonomo, ciò che comporta anche la tenuta di una contabilità separata). Il primo anno di gestione dell'Ente Autonomo chiude con un risultato netto positivo di CHF 331'000.00, la cui approvazione dei conti 2022 è oggetto di risoluzione.

2. I conti consuntivi 2022

Il 2022 è da ritenere un anno con un risultato finanziario apprezzabile, innanzitutto per l'avanzo riscontrato (+ CHF 885'297.00 a fronte di un disavanzo preventivato di - CHF 488'950.00), ma soprattutto per l'evoluzione controllata della spesa complessiva e per la tenuta degli introiti fiscali. La vostra Commissione rammenta infatti, per queste ultime poste, le importanti inquietudini espresse nell'anno 2020 a causa della pandemia da COVID. Ad ogni buon conto le incognite sono all'orizzonte, come ad esempio gli sgravi fiscali, i quali, a far tempo dal 2025, potrebbero avere rilevanti ripercussioni sull'equilibrio finanziario cittadino. È buona cosa sottolineare che il risultato positivo in parola è dato da un'entrata straordinaria per la vincita al lotto di un nostro contribuente ed entrate supplementari dell'imposta alla fonte.

Un ulteriore punto che merita osservazione consiste nell'evoluzione dei tassi di interesse che potrebbe far lievitare in maniera rilevante il costo futuro delle opere importanti, come dimostrato da una tabella che ci è stata consegnata dai servizi finanziari (allegata). Secondo tale foglio di calcolo

il costo per interessi bancari dovrebbe accrescere da ca. 1.4 mio nel 2023 a ca. CHF 2.9 mio nel 2027, ossia del doppio.

A tal riguardo la vostra Commissione invita vivamente il Municipio ad approfondire la tematica dell'emissione di prestiti obbligazionari per finanziare le prospettate importanti opere pubbliche future; ciò dovrebbe permettere di poter accedere ai mercati monetari a costi interessanti; strada peraltro già intrapresa da diversi Comuni, tra cui la Città di Lugano.

Ovviamente vi sono altri elementi appartenenti ad un quadro più generale, nella fattispecie la congiuntura internazionale, che ha potenziali conseguenze negative derivanti da scossoni a livello globale, che possono aggravare la situazione già difficile di fasce della popolazione.

La Commissione della Gestione ha analizzato con molta attenzione anche l'evoluzione del gettito fiscale, stimato per il 2022 in CHF 40'440'000.00, il quale nel corso degli ultimi 12 anni è sempre rimasto stagnante, e auspica che, pure con l'aiuto della Commissione Economia si possano in un primo momento avvicinare e, successivamente, attirare nuovi buoni contribuenti, siano esse persone fisiche che giuridiche, allo scopo di smuovere, incrementando, il gettito fiscale. Sarebbe buona cosa infatti iniziare un discorso di accostamento con i proprietari di residenze secondarie site nel nostro territorio. Comunque siamo perfettamente consapevoli che detta operazione non è una cosa veloce né tantomeno semplice. Per conquistare eventuali nuove aziende è buona cosa collaborare con l'ERS e il Cantone. A questo proposito invitiamo il Municipio e la Commissione Economia a procedere in questo senso.

Il fatto di prendere coscienza che esiste un problema legato alle finanze del Comune parte anche dal fatto che bisogna tenere in considerazione che vi sono dei disavanzi strutturali che si protraggono nel tempo. Minimizzare, come è stato fatto, il fatto che ci troviamo di fronte ad effetti contingenti e quindi non strutturali non è più accettabile per diversi motivi, fra i quali un'immobilità del gettito comunale, come testé asserito. Dal 2018 al 2019 tutti gli indicatori sono peggiorati, ma nel Messaggio sui Consuntivi 19 (situazione pre Covid) e nella discussione in CC si affermava che questo peggioramento era da ricondursi ad aspetti non strutturali. Così, ad esempio nel Piano Finanziario 2020-24, a pagina 19 si legge che "dopo tredici anni consecutivi (2006-2018) in cui è stato possibile chiudere i conti con avanzi d'esercizio, che hanno permesso una buona ricapitalizzazione delle finanze cittadine, dopo la chiusura 2019 contrassegnata con una perdita dovuta in parte a situazioni non strutturali, si prospettano ora disavanzi della gestione corrente rilevanti".

Pure nel Consuntivo 2019, a pagina 25 si può leggere che *"come già anticipato nel capitolo introduttivo, parte dei superamenti di credito non sono da considerare come strutturali, bensì frutto di contingenze particolari o di scelte dettate da situazioni contingenti. Fra queste citiamo il pagamento del saldo di ore supplementari a collaboratori non più alle dipendenze della Città"*.

Nelle risposte che fornì il Municipio alla domanda di esplicitare il disavanzo strutturale negli ultimi 5 anni si evinse che per il 2019 quasi l'intero disavanzo, ritenuto non strutturale, venne in effetti dichiarato strutturale.

Risultati	2018	2019	2020	2021	2022
Risultato gestione corrente	63'380	-859'287	-7'444'759	-5'428'560	885'297
Risultato "strutturale"	-830'000	-800'000	-1'040'000	-720'000	-1'169'703

Un dato fondamentale per interpretare il disavanzo strutturale, che nella tabella esposta sopra risulta comunque essere una stima, è il livello del gettito fiscale. Si tratta di un indicatore finanziario molto utile che pure esso, in forma comparata, potrebbe figurare nei nostri Consuntivi.

I numeri del Messaggio Municipale segnalano un discreto aumento delle entrate, corrispondente a + CHF 2'436'272, ovvero a un + 3.21%. La posta più importante riguarda i ricavi fiscali, che sono composti dalle imposte sulle vincite e liquidazioni, maggiori imposte alla fonte e sopravvenienze. Ci rallegriamo a tal riguardo che la voce più grossa riguarda le imposte e liquidazione di capitale. Se in passato la cifra si situava mediamente attorno ai CHF 500'000, nel 2022 viene raggiunta la cifra record di CHF 1'834'948 grazie ad una vincita che ha permesso un introito al Comune straordinario di CHF 1'265'000. Inoltre rileviamo, con soddisfazione, che le imposte alla fonte hanno subito un maggior incasso di CHF 930'029. A parte il calo registrato nel biennio 2020-2021, caratterizzato dagli effetti della pandemia, nell'ultimo decennio gli introiti delle imposte alla fonte ammontavano a circa 4.5 milioni di franchi all'anno. I ricavi record contenuti nel consuntivo 2022 risultano dall'assegnazione comunicata dall'Ufficio cantonale a fine giugno, pari a CHF 5'030'062 e dal saldo dell'anno 2021 pari a CHF 800'029, contro i CHF 400'000 stimati.

Purtroppo degna di nota è la diminuzione dei ricavi finanziari (- CHF 257'344); ciò è dovuto ad un andamento negativo dei parchimetri, il quale non raggiunge quanto ipotizzato a preventivo (- CHF 301'000).

Anche i ricavi da trasferimenti hanno sostenuto una diminuzione pari a - CHF 453'066. Infatti qui vengono segnalate variazioni di segno opposto. Innanzitutto il contributo di Muralto per il servizio di Polizia ammonta a CHF 124'706 mentre a preventivo erano stati ipotizzati CHF 1'080'000, ma la convenzione non è ancora stata sottoscritta da quest'ultimo. Per contro, nella categoria contributi (ora "spese di trasferimento") non figura il contributo in questione per l'integrazione degli agenti integrati valutato in CHF 940'000.

Maggiori contributi (ora "ricavi da trasferimenti") si registrano per il contributo di livellamento (+ CHF 164'000), il contributo del Cantone per il Nido (+ CHF 106'000) o ancora quello per danni a terreni da intemperie.

Per quanto riguarda le voci di costo si osserva quanto segue.

Le spese per il personale hanno sopportato una differenza di + CHF 394'094. Lo scostamento è pari all'1.2%. Si segnala in effetti un importo complessivo maggiore in ambito di personale straordinario (in particolare Nido d'infanzia + CHF 125'000 coperto da contributo CT), pagamento di saldi ore e vacanze in casi di personale partente (ca. CHF 150'000) e conguaglio costo assicurazione malattia (+ CHF 108'000).

Le spese per beni e servizi e d'esercizio comportano pure esse una differenza di + CHF 566'855. Le variazioni più rilevanti consistono nei lavori di ripristino e manutenzione per terreni e stabili a causa di eventi meteorologici (CHF 343'000), in una rettifica di valore delle scorte dell'Istituto San Carlo nell'ambito del trapasso di proprietà a CHF 1 all'Ente Autonomo (CHF 114'000).

Nondimeno gli ammortamenti dei beni amministrativi hanno cagionato una differenza di + CHF 638'537. Questo superamento è causato dall'ammortamento non pianificato scaturito dal trapasso di proprietà del mobilio e delle attrezzature dalla Città al nuovo Ente Autonomo San Carlo, per CHF

445'405 (CHF 0.00 a preventivo). Rammentiamo che gli ammortamenti pianificati assommano a CHF 5'298'420 (CHF 5'560'000 preventivati). Sostanzialmente gli ammortamenti straordinari o non pianificati sono andati a caricare l'esercizio 2022; senza questi avremmo avuto un risultato d'esercizio migliore. Riscontriamo che nel corso degli anni passati, con il precedente sistema contabile MCA1, il Comune ha ammortizzato a regola d'arte i beni immobili.

Infine grazie ad un oculato monitoraggio della liquidità e il rinnovo parziale di prestiti in scadenza a condizioni ancora buone, ha permesso al Comune di conseguire un importante risparmio sulle spese finanziarie.

Da notare che i costi relativi alle spese per consulenze e perizie risultano inferiori rispetto al preventivo 2022; in delega CHF 100'000 – sono stati spesi invece CHF 64'185.

Senza voler ripercorrere l'articolato e approfondito Messaggio Municipale – al quale naturalmente rimandiamo per i dettagli, unitamente alle presentazioni allegate al rapporto – di seguito sono ripresi in forma sintetica gli elementi centrali e caratterizzanti dei conti consuntivi 2022.

Il consuntivo 2022 di conto economico chiude con un utile d'esercizio di CHF 885'297 a fronte di un disavanzo previsto di CHF 488'950. **Rispetto al preventivo votato dal Consiglio Comunale sono aumentate le spese correnti (+ CHF 1'062'025) e contemporaneamente aumentati i ricavi correnti (+ CHF 2'436'272)**, dovuti a due fatti eccezionali, come detto prima.

Il conto degli investimenti presenta un onere netto assai superiore a quanto preventivato (da CHF 10'400'000.00 a preventivo a CHF 14'874'110 a consuntivo). Da notare che nell'anno 2022, con il nuovo modello contabile, vi è stata la soppressione degli ammortamenti supplementari e l'autorizzazione agli ammortamenti non qualificati qualora debitamente comprovati. A fine 2022 il debito pubblico netto ammontava pertanto a **CHF 72'674'224 contro i CHF 93'729'286 dell'anno precedente, con una diminuzione di CHF 21'055'062.** Questa evidente decrescita è dovuta sostanzialmente alle rivalutazioni dei beni patrimoniali; tuttavia si tratta di un effetto ottico in quanto il debito reale è rimasto invariato, come lo dimostra il grafico sotto riportato.

In effetti la registrazione dell'autosilo Largo Zorzi (per 7.3 milioni) come bene amministrativo comporta automaticamente un incremento del debito pubblico, mentre le rivalutazioni dei beni patrimoniali (pari a 30.3 milioni), lo riducono in maniera marcata. Il debito pubblico pro capite risulta comunque elevato, ovvero pari a CHF 4'521.



La vostra Commissione rimarca con favore l'operazione summenzionata dei beni patrimoniali, come previsto dal sistema MCA2, per un importo pari a CHF 30'320'000; l'operazione in essere ha sicuramente il pregio di determinare in maniera più consona e reale i nostri beni patrimoniali ed esporli a bilancio ad un valore più corretto.

Il capitale proprio ammonta a CHF 37'330'613; al 31.12.2021 corrispondeva invece a CHF 5'864'457. Come spiegato, l'importo derivante dalle rivalutazioni di terreni e stabili patrimoniali va a consolidare le riserve da rivalutazioni, le quali, assieme ai risultati d'esercizio e i fondi (depurazione acque e rifiuti), compongono il capitale proprio. La quota è pari al 15.9% ed è considerata media. Teniamo a sottolineare come per migliore comprensione delle cifre, occorrerebbe distinguere la parte di capitale proprio che deriva dagli avanzi e dai disavanzi d'esercizio da quella che proviene dalle rivalutazioni e infine da quella che deriva dai fondi quali, ad esempio, le canalizzazioni. Infatti solo la prima è predisposta, di principii, a compensare futuri disavanzi.

Il Municipio ha consegnato alla Commissione della gestione il rapporto di revisione (allegato) a firma Multirevisioni SA che – sia per il Comune che per l'Azienda acqua potabile – **conclude che i conti consuntivi per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 sono conformi alle normative in materia finanziaria e contabile contenute nelle rispettive leggi di riferimento.** Fra le risultanze scaturite dalla verifica di dettaglio, che chiediamo al Municipio di approfondire e applicare, segnaliamo in particolare quanto segue:

- si è dell'avviso che alcune procedure, come ad esempio l'elaborazione della documentazione necessaria per la chiusura contabile annuale, andrebbero migliorate allo scopo di garantire un doppio controllo.
- si evidenzia che i saldi di apertura al 1° gennaio 2022 riportati in contabilità secondo il nuovo modello verranno sottoposti al Consiglio Comunale per approvazione contestualmente al messaggio municipale riguardante il consuntivo in parola. Si osserva al proposito che i medesimi corrispondono a quelli al 31.12.2021, mentre con il bilancio al 1° gennaio 2022 (bilancio di apertura in MCA2) si sarebbe dovuto includere e contestualizzare le operazioni di assestamento e di rivalutazione dei beni patrimoniali prese in considerazione con il passaggio al nuovo modello.

- si denota che non è ancora stato sottoscritto un contratto di prestito fra la PalaCinema SA e il Comune, che detiene il 100% delle azioni della società e che anticipa la liquidità necessaria per far fronte agli impegni di quest'ultima. Su questa posizione non vengono conteggiati interessi a favore del Comune. Invitiamo nuovamente il Municipio a voler formalizzare, unitamente al Consiglio di amministrazione della società, un contratto di prestito che indichi termini di rimborso e condizioni di tale credito.
- come è già emerso negli anni precedenti, si segnalano 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 variazione e per le quali il credito potrebbe risultare prescritto. Invitiamo 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. E' pure auspicabile l'implementazione di una procedura di gestione debitori che sia integrata direttamente con la contabilità generale.
- i crediti da trasferimenti (nuova voce del modello contabile MCA2) riguardano crediti nei confronti di altri enti pubblici. La posizione più importante si riferisce al rimborso della quota parte di spese 2022 per il Corpo civici pompieri da altri Comuni per complessivi CHF 1'090'478.
- una delle principali novità del nuovo modello contabile armonizzato MCA2 consiste nella suddivisione del saldo ancora dovuto per le imposte comunali in una parte effettiva basata sull'emesso e incassato e una parte valutata. In confronto al saldo al 1° gennaio 2022, questa posizione comprende quindi anche la valutazione del gettito comunale per l'anno 2022. La posizione più rilevante riguarda la valutazione del gettito fiscale comunale per l'anno 2022, incluso nei ratei e risconti attivi Imposte, che è stata a nostro avviso effettuata in maniera corretta e prudentiale. L'importo globale contabilizzato nel consuntivo 2022, tenuto conto di un moltiplicatore d'imposta comunale del 90% è di CHF 40'440'000 (anno precedente 38'790'000).
- la voce prestiti assomma a CHF 1'032'538. La posizione comprende in particolare il prestito di CHF 1'010'880 (anno precedente CHF 1'043'488) verso la Autosilo Piazza Castello SA che è stato accreditato al 31.12.2022 per un importo di CHF 32'608 in relazione al rimborso della rata annuale.
- per quanto riguarda l'Ente autonomo Istituto per anziani San Carlo, esortiamo l'Amministrazione a voler iscrivere l'impegno residuo di CHF 1 mio., rispettivamente il controvalore di pari importo della partecipazione, nel bilancio patrimoniale del Comune nel 2023. Si osserva che l'importo di CHF 1'000'000 risulta peraltro iscritto nella contabilità dell'Ente autonomo quale immobilizzazione finanziaria (capitale di dotazione non versato).
- per quanto concerne invece la Kursaal Locarno SA, induciamo l'Amministrazione a voler iscrivere l'impegno residuo di CHF 2 mio., rispettivamente il controvalore di pari importo della partecipazione nel bilancio patrimoniale del Comune nel 2023.

- si constata che per quanto concerne il debito di 10 mio. verso l'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune di Locarno, nel 2019 è stato formalizzato il contratto fra i due enti, che prevede una durata di 10 anni e un tasso di interesse pari al 2%. I dipendenti comunali corrispondono un contributo aggiuntivo pari all'1.5%. A questo proposito non possiamo non evidenziare come il 2022 sia stato un anno orribile per le casse pensioni in generale; al 1° gennaio il nostro istituto di previdenza (garanzia copertura prestazioni) presentava uno stato di impegni eventuali di CHF -15'983'463 e al 31.12 di CHF -28'403'346. Ci auspichiamo ad ogni buon conto calorosamente che quest'ultimo sia un dato normale e non allarmante.
- si osserva che la remunerazione di fondi e legati risulta essere difforme poiché, laddove accreditati, gli interessi differiscono fra le singole posizioni. Invitiamo a procedere ad un'analisi delle singole basi legali per i vari legati al fine di verificarne l'effettiva necessità di utilizzo e remunerazione.
- in riferimento alle uscite di investimento del 2022, si rilevano i seguenti sorpassi di credito che superano i limiti indicati all'art. 176 cpv. 2 LOC (superiore 10% del credito lordo e superiore a CHF 20'000):
 - Variante PR Settore 4 comparto ex Gas-Macello con un sorpasso di CHF 26'826;
 - Variante PR Settore 4 Monte Bré e Cardada con un sorpasso di CHF 21'888.

Si considera che l'importo di spesa d'investimento per i sorpassi succitati era stato votato per delega con risoluzione municipale dall'Esecutivo.

- in riferimento al capitolo 3.3.3 "Accantonamenti e impegni eventuali" del Manuale di contabilità e gestione finanziaria per i Comuni ticinesi riscontriamo che nel consuntivo 2022 non viene menzionato l'eventuale onere riguardo le vacanze residue maturate al 31 dicembre 2022 per i dipendenti del Comune. In passato si accumulavano molte ore e vacanze; adesso il sistema è un po' più controllato. Il valore del monte vacanza/ore dovrebbe essere di circa CHF 400'000. Preghiamo per i prossimi consuntivi a voler verificare la necessità di una eventuale contabilizzazione quale accantonamento o indicazione quale impegno eventuale nell'allegato di tale onere sulla base di quanto indicato nel Manuale di contabilità al capitolo summenzionato. In ogni caso la vostra Commissione è del parere che il monte ore/vacanze si accumula in quanto alcuni settori sono sottodimensionati. In effetti risulta poi difficile recuperare ed evadere le ore supplementari, a cui vanno aggiunte le vacanze di diritto. Da qui, quando un collaboratore si ritirerà gli si corrisponderà il monte ore in esubero. Pertanto è opportuno analizzare attentamente quali settori sono sottodotati e in quale dicastero (in taluni vi sono ore in esubero in eccesso). La vostra Commissione desidera pure essere a conoscenza se ogni dicastero svolge al meglio le proprie mansioni. Non sappiamo infatti se sono stati potenziati i compiti. I rispettivi direttori dei dicasteri devono porsi degli obiettivi e successivamente, con i propri subalterni, verificare se sono stati raggiunti.

Poco da segnalare sui conti dell'azienda acqua potabile, sicuramente solidi: il 2022 chiude infatti con un **avanzo di CHF 1'339'957.10** e il capitale proprio si assesta alla ragguardevole cifra di CHF 23'549'906.15; somma raggiunta grazie al fatto che, da sempre, gli utili dell'azienda sono stati registrati a capitale proprio. Per questo il rapporto di revisione – che come detto approva i conti complessivi – ricorda come l'ex articolo 4 della Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici stabiliva l'utilizzo dell'utile netto: infatti *"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 rapporto di revisione a questo riguardo chiarisce il nuovo art. 192e della LOC, il quale 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."*

Di conseguenza, in applicazione alle 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 del nuovo disciplinamento giuridico (nuovo modello MCA2), questi importanti avanzi saranno da destinarsi a questo fondo e la gestione corrente dell'azienda dovrà rispettare il principio di causalità.

Nondimeno salutiamo positivamente 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 di investimento). I tassi riferiti alla durata di vita dei singoli impianti sono quelli dell'art. 17 cpv. 6 RGFCC. Anche nel 2022 di è proceduto, come indicato a preventivo, con un ammortamento supplementare di CHF 500'000.

Sui conti della PalaCinema Locarno SA si segnala quanto segue: il 2021 chiude infatti con un **avanzo di CHF 109'399.51** e il capitale proprio si assesta alla cifra di CHF 7'302'934.26.

Sui conti dell'Istituto per anziani San Carlo si segnala quanto segue: il 2022 chiude infatti con un **avanzo di CHF 331'000** e il capitale proprio si assesta alla cifra di CHF 2'840'914. Al 1° gennaio 2022 vi è stato il passaggio della scorta di nafta a valore CHF 0; in realtà la scorta valeva CHF 51'000. L'assestamento al 31.12.2022 dello stock nafta per CHF 66'290 migliora quindi arbitrariamente il risultato d'esercizio dell'importo della dotazione iniziale pari a CHF 51'000. Anche nel caso in questione, in fase di chiusura contabile è stato decretato di valutare attentamente le ore supplementari e le ore di vacanza/premio fedeltà non godute per ogni collaboratore. Dall'analisi si evince che, in alcuni casi, il valore monetario delle ore non godute è cospicuo. E' stato pertanto costituito un accantonamento di CHF 70'000 per probabili esborsi futuri. Ogni anno tale accantonamento sarà assestato. Va ritenuto che gli impegni sopra descritti si sono sviluppati nel corso di parecchi anni e quindi anche in tempo di gestione comunale.

Si evince altresì che i costi per energia e acqua ammontano a CHF 290'365 e rappresentano il 2.17% dei costi d'esercizio totali. A causa della guerra scoppiata in Ucraina a inizio del 2022 i costi per l'olio combustibile e dell'energia elettrica sono notevolmente aumentati rispetto agli anni precedenti. L'aumento dei costi tra il 2021 e il 2022 è stato mitigato dal fatto che a inizio 2022 l'Istituto ha beneficiato del passaggio della scorta di olio combustibile secondo lo statuto con un valore di CHF 1. Il trasferimento ha influito in maniera marcata sull'assestamento della scorta di fine anno (diminuzione del costo del valore delle riserve di olio combustibile di CHF 66'292.50) andando a migliorare il risultato.

Contrariamente a quanto accorso negli scorsi anni, in cui vi è stata una tendenza di una sovrastima delle entrate, per l'anno in oggetto, come peraltro nell'anno 2021, constatiamo che le entrate riguardanti i gettiti, sono state sottostimate. Infatti, visto e considerato che nel 2020 le

sopravvenienze si sono esaurite, nel 2021 rilevammo con piacere che quest'ultime ammontarono a CHF 967'000.00 e per il 2022 sono pari a complessivi CHF 619'381.

Appuntiamo che in ossequio all'articolo 3.7.1. del Manuale di contabilità e gestione finanziaria per i comuni ticinesi, un cespite deve poter essere suddiviso in "sotto-cespiti", in particolare per la gestione dei tassi di ammortamento differenziati (es: nuovo centro scolastico suddiviso in acquisto terreno / stabile e sistemazione esterna / mobilio e macchinari). Ciò è indispensabile per i grossi investimenti e i crediti quadro. Pertanto invitiamo il Municipio a volerli inserire e a provvedere in tal senso.

E' buona cosa anche ricordare che dal momento che tutti i crediti di investimenti devono definire l'oggetto dell'investimento in base all'articolo 174 LOC e che questi crediti vincolano il Municipio relativamente al «il tipo d'opera» e alla loro «collocazione sul territorio», non vi è dubbio, che non trattandosi di un'operazione uniforme, sono i preventivi sulle singole parti d'opera che definiscono il tipo dell'opera e la collocazione geografica.

In definitiva le spese non preventivate, quelle che comportano un sorpasso e quelle con superamento di delega devono essere ratificate in base all'articolo 176 LOC e di conseguenza portate all'attenzione del Consiglio Comunale in sede di messaggio del Consuntivo per una loro ratifica.

Da qui l'invito al Municipio a voler dedicare in futuro una maggiore attenzione nell'uso dei crediti quadro nel rispetto delle direttive del Manuale di contabilità, del Regolamento per la gestione finanziaria dei Comuni e per evitare una burocratizzazione oltre misura che andrà a colpire il lavoro dell'amministrazione e il bilancio economico con una miriade di voci inutili. Si auspica che le piccole opere di manutenzione siano registrate a conto economico e, se necessario, con la redazione di un piccolo messaggio ad hoc.

Palazzetto FEVI

Da diverso tempo la Commissione della Gestione segue con apprensione il dossier del Palazzetto FEVI. Da anni infatti – ben prima della grandinata di agosto 2023 che ha trivellato il tetto dell'edificio – la Commissione chiede con cadenza regolare al Municipio chiarezza in merito al futuro del FEVI. Era infatti il novembre 2014 quando il Municipio presentava il Messaggio municipale concernente l'approvazione del contratto per la cessione del Palazzetto alla città e il relativo stanziamento di un credito di CHF 2'6000'000 oltre a CHF 3'390'000 per i lavori di sistemazione (credito poi aumentato in sede di votazione in Consiglio comunale a CHF 3'985'200). Quattro mesi più tardi, il 9 febbraio 2015, il Consiglio comunale ne approvava l'acquisto. Nonostante il FEVI sia dunque nelle mani della città da quasi 9 anni il Municipio non ha ancora sottoposto alla Commissione della gestione un progetto chiaro in merito al suo futuro malgrado le numerose sollecitazioni di quest'ultima. La Commissione invita il Municipio a presentare le idee della città in merito al FEVI il prima possibile.

Analisi indicatori finanziari

L'analisi degli indicatori finanziari ci indica che al momento attuale Locarno non riesce a garantire il pareggio dei conti a medio termine se intende realizzare gli investimenti di cui si parla da molti anni quali la riqualifica di Piazza Grande e Largo Zorzi, l'intervento alle Scuole di Solduno, al Castello Visconteo, al FEVI.

Indicatori 2022		Interpretazione	
Tasso indebitamento netto	148.3%	ACCETTABILE	☹️
Grado autofinanziamento	47.4%	DEBOLE	☹️
Quota delle spese per interessi	1.5%	BUONO	😊
Debito pubblico netto I	4'521	ELEVATO	☹️
Quota degli investimenti	18.8%	MEDIA	😐
Quota di capitale proprio	16.0%	MEDIA	😐
Quota di indebitamento lordo	223.9%	CRITICO	☹️
Quota degli oneri finanziari	8.8%	SOPPORTABILE	😐
Capacità di autofinanziamento	9.0%	DEBOLE	☹️
Moltiplicatore politico	90%		

A titolo informativo viene prodotta pure in annesso la tabella con gli indicatori finanziari su diversi anni.

Mense scolastiche

Un punto da far risaltare riguarda le mense scolastiche (voce spese per mensa scolastica). Qui di seguito riportiamo i dati principali nel corso degli anni.

Consuntivo 2019 CHF 103'813
 Consuntivo 2020 CHF 77'902
 Preventivo 2021 CHF 105'000
 Consuntivo 2021 CHF 125'394
 Preventivo 2022 CHF 105'000
 Consuntivo 2022 CHF 164'565

Non basta considerare l'aumento del numero di sezioni sia alla Scuola dell'Infanzia, sia alla Scuola Elementare, ma valutare che le spese della mensa scolastica dipendono dal numero effettivo di alunni che richiedono il servizio, che denota un incremento costante negli ultimi anni.

Le cifre sopra indicate devono farci riflettere su come vogliamo muoverci in futuro.

Non spetta ovviamente alla Commissione della Gestione proporre delle soluzioni, ma reputiamo comunque che questa segnalazione sia dovuta, anche perché è stato più volte detto che fra gli obiettivi di legislatura, il Municipio ha messo fra le priorità gli investimenti che riguardano la scuola

e direttamente le strutture che esulano dal numero di aule e le mense scolastiche assumono un'importanza sociale elevata.

Si invita quindi il Municipio a valutare la situazione e a regolamentare l'accesso alle mense, tenendo conto dell'evoluzione del numero di allievi. Il tema sarà ulteriormente perfezionato durante l'esame dei conti preventivi 2024.

Società Elettrica Sopracenerina (SES)

Infine la vostra Commissione ha posto l'accento sulla tematica dei dividendi della Società Elettrica Sopracenerina (SES), come peraltro aveva già eseguito nel suo rapporto ai consuntivi 2021, rilevando in particolare il fatto che parallelamente ai dividendi, sono in costante aumento anche le tariffe per gli utenti, che tra l'altro risultano essere tra le più alte della Svizzera e del Cantone Ticino.

Nell'anno in esame gli utili della SES ammontano a CHF 10'727'000 e per il secondo anno consecutivo la società in oggetto ha versato un dividendo ordinario di CHF 1.95 per azione e uno supplementare e straordinario di CHF 1.05, corrispondente a CHF 213'062. Eppure, nonostante questo nuovo utile plurimilionario, la tariffa 2024 per il nostro Comune passerà da cts. 29.34 a cts. 34.90 al kWh, ossia un aumento quantificabile del 20%; questo cagionerà un rincaro di circa CHF 255 per nucleo familiare tipo. Rileviamo che la SES registrò altresì nel 2021 un utile di 21 mio e ha pagato su questi utili oltre 5 milioni di imposte. Proprio questo aspetto ha portato anche ad un'interrogazione datata 10 ottobre 2023 dei Consiglieri Comunali Barbara Angelini Piva, Simone Beltrame, Simone Merlini e Omar Caldara.

A seguito di ciò, sempre la collega Angelini Piva, aveva inoltrato in data 26 gennaio 2020 un'interpellanza alla quale il Municipio rispondeva il 20 marzo 2020 ritenendo che l'aumento non era da ritenersi eccessivo o più recentemente si richiama l'interrogazione del 28 settembre 2022 del Gruppo Sinistra Unita "Cosa farà la Società Elettrica Sopracenerina SA (SES) per abbassare i prezzi dell'elettricità?" a cui il Municipio rispose in data 16 marzo 2023 che sostanzialmente i dividendi andavano confermati.

Negli anni precedenti la società ha aumentato la tassa base portandola dapprima da 100 a 120 franchi, per poi attestarsi a franchi 150, probabilmente, come sopra citato, la tassa più elevata di tutta la Svizzera.

Un altro aspetto da tenere presente è che la Città di Locarno detiene il 18.578% del pacchetto azionario SES, ovvero la fetta più grande di azioni fra i Comuni azionisti, e non si è posta il problema dei forti aumenti della bolletta che ha colpito le famiglie e gli anziani che abitano in edifici riscaldati elettricamente a causa da una parte di un inverno più freddo del normale e dall'altra gli adeguamenti tariffali che la SES ha operato negli ultimi anni.

Il Comune di Gordola aveva per esempio richiesto nel 2021 ai Comuni azionisti a votare contro la distribuzione del dividendo straordinario, appello che era poi caduto nel vuoto.

Vi è da chiedersi se questa politica, tollerata dal nostro Municipio, sia quella giusta: aumenti di tariffe nel 2018 e 2019 che hanno dato utili milionari e che si stanno dimostrando sempre meno giustificati e sociali e che toccano non solo i privati cittadini, ma anche le attività commerciali e i

piccoli e medi artigiani; quindi sarebbe opportuno vista la situazione, anziché aumentare i dividendi, rivedere al ribasso le tariffe che, ribadiamo, sono tra le più alte della Svizzera e del Cantone.

Il reddito dei ticinesi è tra i più bassi della Svizzera, siamo degli ottimi produttori di energia idroelettrica a buon mercato eppure siamo soggetti a tariffe elevate.

Visto e considerato che l'istanza della vostra Commissione al Municipio con la quale si domandava allo stesso di intervenire richiedendo alla SES una politica di contenimento degli utili e delle riserve e contemporaneamente una maggior attenzione sia agli aspetti tariffali, sia alla politica energetica e promuovendo a livello di tariffe la produzione fotovoltaica e l'energia di impianti di riscaldamento efficienti a pompa di calore, è rimasta lettera morta, la Commissione della Gestione invita i rappresentanti del Municipio del Consiglio di amministrazione a sostenere queste proposte e invita in particolare il Municipio a prevedere, nel preventivo 2024, la suddivisione tra le economie domestiche cittadine del dividendo supplementare di CHF 213'062. Non si tratta di una cifra importante (CHF 25), ma di un piccolo significativo gesto a favore del cittadino contribuente.

3. Conclusioni

Tenuto conto di quanto esposto, la Commissione della gestione – seguendo quanto proposto dal Municipio – propone al Consiglio Comunale di approvare il Consuntivo 2022 a voler risolvere:

1. E' approvato il bilancio di apertura al 1.1.2022 del Comune di Locarno che presenta un capitale proprio di CHF 5'864'456.93 e una somma di attivi e passivi di CHF 200'043'629.39;

2. Sono approvati i conti consuntivi del Comune di Locarno per l'anno 2022;

3. Sono approvati i conti consuntivi dell'Azienda Acqua potabile per l'anno 2022;

4. Sono concessi i crediti suppletivi per i sorpassi verificatisi nell'esecuzione delle opere portate a termine durante il 2022 e segnatamente:

	<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
COMUNE		
5010.525	Realizzazione 3° corsia Lungolago G. Motta	5'231
5039.627	Interventi di potatura e lotta alle neofite invasive	4'942
5290.223	Progetto ammodernamento passeggiata San Jorio	7'432
5290.701	Progetto nuovo autosilo Monti	26'483

AZIENDA ACQUA POTABILE

Nessuna

5. Sono approvati i conti consuntivi dell'Istituto per anziani San Carlo per l'anno 2022.

6. E' preavvisata favorevolmente l'adesione ai conti 2021 della PalaCinema Locarno SA.

Con ogni ossequio.

Per la Commissione della gestione

Simone Beltrame (co-relatore)

Pier Mellini

Luca Renzetti

Barbara Angelini Piva

Orlando Bianchetti

Mauro Silacci (co-relatore)

Rosanna Camponovo

Kevin Pidò

Simone Merlini

Bruno Bärswyl (con riserva)

Marko Antunovic

Allegati (citati)

- presentazioni Power point del 4 settembre 2023 (consuntivo 2022) e 31 agosto 2023 (MCA2 – spiegazioni ed esempi);
- rapporto di revisione complementare ai conti consuntivi 2022 del Comune di Locarno e dell’Azienda Comunale Acqua Potabile;
- tabella evoluzione dei tassi di interesse;
- tabella con gli indicatori finanziari su diversi anni.

CONSUNTIVO 2022

Incontro Commissione Gestione – Municipio



Città
di Locarno

Lunedì 4 settembre 2023



Premessa (MCA 2)

- Nuovi **numeri di conti** (bilancio, conto economico e investimenti)
- Utilizzo **fondi di capitale proprio** per servizi con tasse causali (canalizzazioni e rifiuti)
- Introduzione **cespiti**
- **Ammortamenti** (pianificati e non) sulla base della durata del bene
- **Rivalutazione** dei beni patrimoniali (a capitale proprio)



Dati salienti 2022

Moltiplicatore d'imposta comunale	90 %
Gettito imposta comunale	40'440'000
Spese	77'493'575
Ricavi	78'378'872
Risultato d'esercizio	885'297
Investimenti netti	14'874'110
Ammortamenti (pianificati) su beni amministrativi	5'298'420
Ammortamenti (non pianificati) su beni amministrativi	445'405
Autofinanziamento	7'056'278
Risultato globale	- 7'817'833



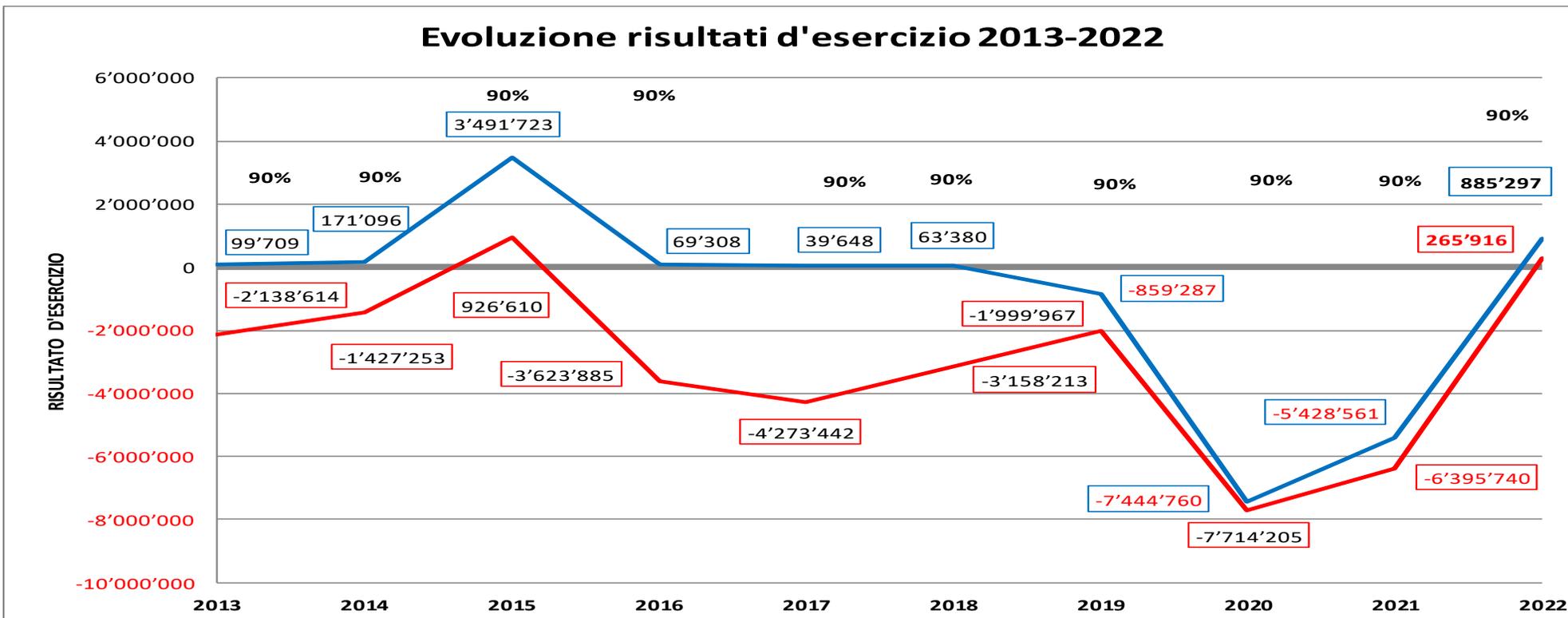
Città
di Locarno

Ricapitolazione Consuntivo 2022

	CONSUNTIVO	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
CONTO ECONOMICO	2022	2022	2021
<i>(Senza addebiti e accrediti interni)</i>			
Spese operative	76'196'702.85	74'806'550.00	89'205'377.18
Ricavi operativi	72'019'716.27	69'326'100.00	79'157'505.52
<i>(senza imposte comunali)</i>			
RISULTATO OPERATIVO	-4'176'986.58	-5'480'450.00	-10'047'871.66
Spese finanziarie	1'296'871.91	1'625'000.00	1'608'438.49
Ricavi finanziari	6'359'155.89	6'616'500.00	6'227'749.49
RISULTATO FINANZIARIO	5'062'283.98	4'991'500.00	4'619'311.00
RISULTATO ORDINARIO	885'297.40	-488'950.00	-5'428'560.66
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	0.00	0.00	0.00
RISULTATO TOTALE ESERCIZIO	885'297.40	-488'950.00	-5'428'560.66



Risultato d'esercizio



Sopravvenienze
contabilizzate

2'238'323

1'598'350

2'565'112

3'693'193

4'313'090

3'221'594

1'140'680

269'507

967'179

885'297

Previste

3'200'000

2'500'000

2'500'000

2'500'000

2'500'000

2'500'000

1'000'000

0

0

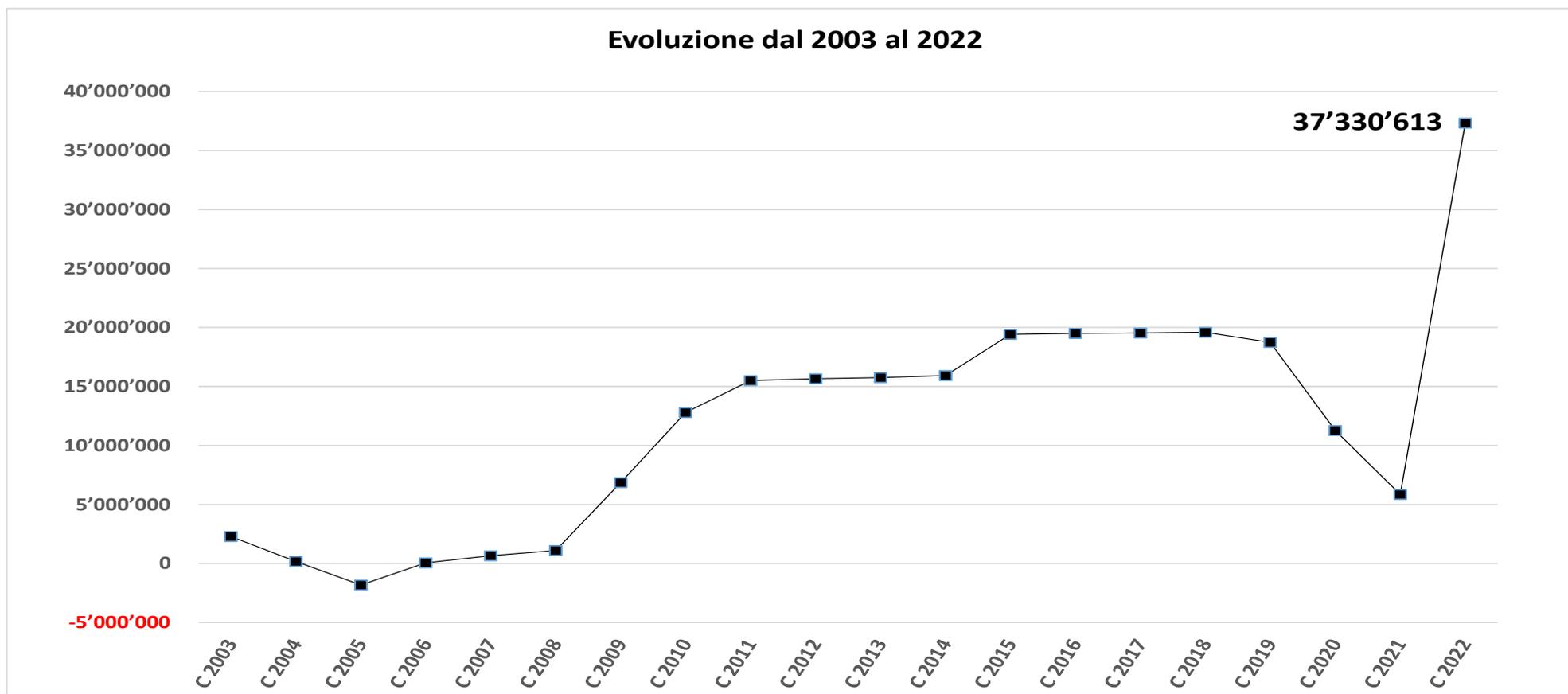
0

BLU : risultati d'esercizio **con** sopravvenienze

ROSSO : risultati d'esercizio **senza** sopravvenienze



Capitale proprio





Maggiori variazioni conto economico

Prima di entrare nel dettaglio, ecco le maggiori variazioni rispetto ai dati di preventivo, per le entrate e le uscite.

ENTRATE	CONSUNT	PREVENT	DIFFERENZA
Imposte su vincite e liquidazioni	1'834'948	550'000	1'284'948
Imposte alla fonte	5'430'029	4'500'000	930'029
Sopravvenienze	619'381	0	619'381
Tasse occupazione suolo pubblico	1'116'093	860'000	256'093
Contributo di livellamento	2'163'567	2'000'000	163'567
Contributo da CT per Nido infanzia	825'769	720'000	105'769
Introiti parchimetri	2149497	2450000	-300'503

USCITE	CONSUNT	PREVENT	DIFFERENZA
Contributo CT per anziani	6'280'472	5'300'000	980'472
Ammortamenti (1)	5'168'537	4'530'000	638'537
Spese per beni e servizi (2)	11'204'455	10'637'600	566'855
Costi del personale (3)	33'128'544	32'734'450	394'094
Interessi passivi	1296871	1625000	-328'129

(1) Deprezzamento mobilio e attrezzature San Carlo (Ente Autonomo)

(2) Danni eventi meteo, rettifica valore scorte San Carlo, contratti manutenzione stabili

(3) Personale straordinario Nido, pagamento saldo ore/vacanze, conguaglio ass malattia



CONFRONTO ENTRATE CONSUNTIVO 2022 - PREVENTIVO 2022

Conto	Designazione testo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza	Osservazioni
	<u>ENTRATE CORRENTI</u>				
40	Ricavi fiscali (incluso gettito competenza)	48'996'635	46'565'000	2'431'635	Imposte sulle vincite e liquidazioni (+fr. 1'285'000.-), maggiori imposte alla fonte (+fr. 930'000.-), sopravvenienze (fr. 619'000.-).
41	Regalie e concessioni	2'118'872	1'875'000	243'872	Nel 2022 vi è stato un recupero in particolare degli introiti dell'occupazione del suolo pubblico.
42	Tasse e retribuzioni	10'578'863	10'278'000	300'863	La composizione della categoria è variegata (ad esempio tasse rifiuti, tasse canalizzazioni, rimborsi vari, ecc.). Da segnalare i rimborsi da assicurazione malattia (+fr. 185'000.-) e e per manutenzione stabili e terreni per costi causati da intemperie (fr. 225'000.-).
43	Ricavi diversi	519'598	308'600	210'998	I controlli effettuati hanno permesso di recuperare una cifra importante (oltre fr. 200'000.-) concemente incassi inerenti l'Autosilo Largo Zorzi, rimasti in giacenza presso la società di credito.
44	Ricavi finanziari	6'359'156	6'616'500	-257'344	Degno di nota è l'andamento dei parchimetri che non raggiunge quanto ipotizzato a preventivo (-fr. 301'000.-).
45	Prelievi fondi e finanziamenti speciali	496'815	537'500	-40'685	
46	Ricavi da trasferimenti	9'308'934	9'762'000	-453'066	Qui vi sono variazioni di segno opposto: innanzitutto il contributo di Muralto per il servizio di Polizia ammonta a CHF 124'706.- mentre a preventivo erano stati ipotizzati CHF 1'080'000.-, ma la convenzione non è ancora stata sottoscritta da Muralto. Per contro, nella categoria dei contributi (ora "spese di trasferimento 36), non figura il contributo a Muralto per l'integrazione degli agenti integrati pari valutato in CHF 940'000.-. Maggiori contributi (ora "ricavi da trasferimenti) si registrano per il contributo di livellamento (+CHF 164'000.-), il contributo del Cantone per il Nido (+CHF 106'000.-), o ancora quello per danni a terreni da intemperie.
		78'378'872	75'942'600	2'436'272	
				3.21%	



CONFRONTO USCITE CONSUNTIVO 2022 - PREVENTIVO 2022

Conto	Designazione testo	Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Differenza	Osservazioni
<u>USCITE CORRENTI</u>					
30	Spese per il personale	33'128'544	32'734'450	394'094	Lo scostamento è pari all'1.2%. Segnaliamo in particolare un importo complessivo maggiore in ambito di personale straordinario (in particolare Nido d'infanzia +CHF 125'000.-, coperto da contributo CT), pagamento di saldi ore e vacanze in casi di personale partente (ca. CHF 150'000.-) e conguaglio costo assicurazione malattia (+CHF 108'000.-).
31	Spese per beni e servizi e d'esercizio	11'204'455	10'637'600	566'855	Questa categoria è composta da circa 130 conti, quindi ci limitiamo alle variazioni più importanti. Lavori di ripristino e manutenzione per terreni e stabili a causa di eventi metereologici (CHF 343'000.-), una rettifica di valore delle scorte dell'Istituto San Carlo nell'ambito del trapasso di proprietà a CHF 1.- all'Ente Autonomo (CHF 114'000.-).
33	Ammortamenti beni amministrativi	5'168'537	4'530'000	638'537	Il superamento è causato dall'ammortamento (non pianificato) scaturito dal trapasso di proprietà del mobilio e delle attrezzature dalla Città al nuovo Ente Autonomo San Carlo, per CHF 445'405.
34	Spese finanziarie	1'296'872	1'625'000	-328'128	Un attento monitoraggio della liquidità e il rinnovo (parziale) di prestiti in scadenza a condizioni ancora buone, ci ha permesso di conseguire un importante risparmio.
35	Versamenti fondi e finanziamenti speciali	923'970	920'000	3'970	
36	Spese di trasferimento	25'771'196	25'984'500	-213'304	
		77'493'575	76'431'550	1'062'025	
				1.39%	



Valutazione risultato «strutturale»

Interessante è capire come avrebbe chiuso la gestione 2022 senza gli eventi straordinari.

Gli importi indicano le differenze principali nei vari settori fra gli importi registrati a consuntivo e quelli che definiamo di periodi «normali».

AMBITO	DIFFERENZA
Ammortamenti (non pianificati)	445'000
Interessi prestiti	-100'000
Imposte su vincite e liquidazioni	-1'000'000
Imposte alla fonte	-800'000
Incasso parchimetri	300'000
Multe di polizia	-100'000
Contributo di livellamento	-200'000
Sopravvenienze	-600'000
TOTALE	-2'055'000
RISULTATO D'ESERCIZIO 2022	885'297
RISULTATO 2022 "STRUTTURALE"	-1'169'703



Città
di Locarno

Evoluzione del gettito periodo 2015 - 2022

Categoria	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Prev 2022	2022
Persone fisiche	32'823'000	33'048'000	34'108'000	33'285'000	33'648'000	33'550'000	33'700'000	33'830'000	33'890'000
Persone giuridiche	7'867'754	8'005'000	8'145'000	8'001'000	7'460'000	6'300'000	7'000'000	7'780'000	7'440'000
Totale gettito cantonale	40'690'754	41'053'000	42'253'000	41'286'000	41'108'000	39'850'000	40'700'000	41'610'000	41'330'000
Moltiplicatore	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
Imposte comunali	36'621'679	36'947'700	38'027'700	37'157'400	36'997'200	35'865'000	36'632'000	37'450'000	37'200'000
Tassa immobiliare	2'196'910	2'192'000	2'660'000	2'660'000	2'660'000	2'660'000	2'700'000	2'720'000	2'720'000
Tassa personale	247'016	507'120	507'529	508'000	510'000	510'000	520'000	500'000	520'000
Totale gettito comunale	39'065'605	39'646'820	41'195'229	40'325'400	40'167'200	39'035'000	39'852'000	40'670'000	40'440'000
Imposte alla fonte	4'364'318	4'384'112	4'566'998	4'938'940	4'657'957	4'694'193	4'046'306	4'500'000	5'430'029
PREVISIONI PREVENTIVO	36'960'000	37'210'000	39'550'000	39'900'000	40'250'000	40'507'000	38'970'000	40'670'000	40'670'000
VARIAZIONI IN FR.	2'105'605	2'436'820	1'645'229	425'400	-82'800	-1'472'000	882'000	0	-230'000
VARIAZIONI IN %	5.7%	6.5%	4.2%	1.1%	-0.2%	-3.6%	2.3%	0.0%	-0.6%
PREV PIANO FINANZIARIO	36'960'000	37'790'000	39'550'000	39'912'000	40'162'000	40'568'000	38'970'000	41'105'000	41'105'000
VARIAZIONI IN FR.	2'105'605	1'856'820	153'000	413'400	5'200	-1'533'000	882'000	-435'000	-665'000
VARIAZIONI IN %	5.7%	4.9%	0.4%	1.0%	0.0%	-3.8%	2.3%	-1.1%	-1.6%



Focus su Investimenti

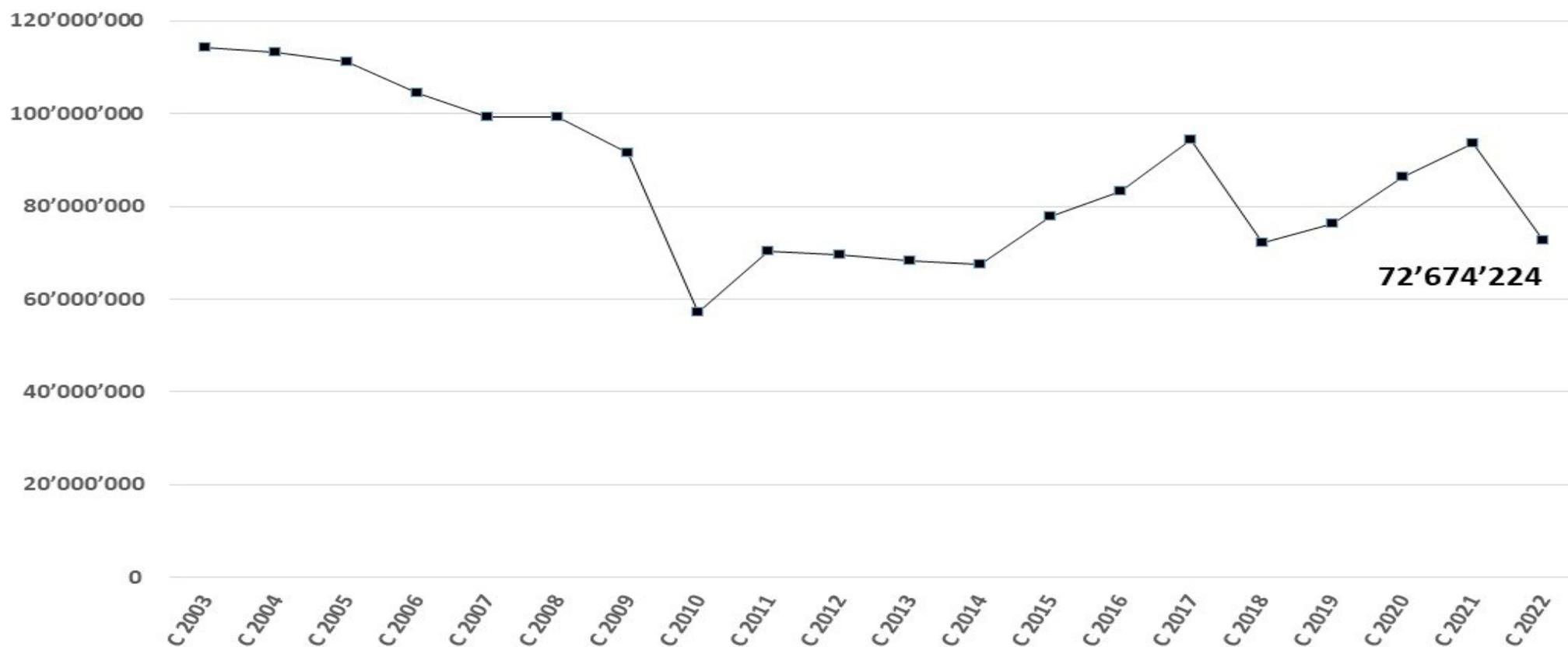
Investimenti <u>lordi</u> :	fr. 16'360'235
Contributi e sussidi:	fr. 1'486'124
Investimenti <u>netti</u> :	fr. 14'874'110

Opera	Speso 2022	Speso fino al 31.12.20212	Credito votato
Capitale di dotazione Ente autonomo San Carlo	1'000'000.-	1'000'000.-	2'000'000.-
Acquisto azioni Kursaal Locarno SA	1'000'000.-	1'000'000.-	3'000'000.-
Acquisto veicoli	735'014.-	807'294.-	5'102'000.-
Introduzione zona 30 Quartiere Nuovo	637'119.-	700'329.-	960'000.-
Credito quadro manutenzione strade (2018-2021)	476'330.-	2'313'790.-	2'326'000.-
Credito quadro manutenzione strade (2022-2025)	149'606.-	149'606.-	1'515'000.-
Ammodernamento illuminazione pubblica	539'286.-	545'587.-	755'000.-
Contributo al Cantone per PALoc 2	484'852.-	2'413'862.-	2'520'000.- (legge CT)
Messa in sicurezza via Luini (PALoc 2)	282'136.-	3'317'128.-	3'320'000.-
Trasferimento BA Autosilo Largo Zorzi	7'297'416.-	7'297'416.-	n.a.
TOTALE PARZIALE	12'601'759.-		
ALTRI INVESTIMENTI	3'758'476.-		
INVESTIMENTI LORDI	16'360'235.-		



Debito pubblico

Evoluzione dal 2003 al 2022



Grazie per l'attenzione e
buona serata



Città
di Locarno

Lunedì 4 settembre 2023



Città
di Locarno

MCA2 – spiegazioni ed esempi

Locarno, 31 agosto 2023

Scaletta

- 1 – Cosa è MCA2
- 2 – Novità con MCA2
- 3 – Cespiti
- 4 – Altre considerazioni

1 – Cosa è MCA2

- Si tratta di un nuovo modello contabile (armonizzato)
 - sostituisce quello risalente alla fine degli anni '70
 - valido per Confederazione, Cantoni e enti locali (Comuni, per Patriziati semplificato, Parrocchie no)
 - i 108 Comuni ticinesi lo introducono entro il 2023
- Caratteristiche
 - si basa sul principio "*True and fair view*"
 - contabilità il più trasparente possibile
 - la situazione patrimoniale e gestionale al valore "reale"
 - Gli elementi sono il bilancio (attivi e passivi), il conto economico (gestione corrente), il conto degli investimenti e l'**allegato**

2 – Novità di MCA2

- **Nuovo piano dei conti**

- i conti passano da 5 cifre (MCA1) a 7 cifre (MCA2)
- per alcuni obbligatorie le prime 5 cifre (esempio pag. 6)
- non è possibile una trasposizione dei conti da MCA1 a MCA2
- nel preventivo 2022 non figurava il confronto con il preventivo 2021 e consuntivo 2020
- nel consuntivo 2022 figura il confronto con il preventivo 2022 ma non con il consuntivo 2021

- **Capitale proprio esteso**

- Non solo differenza fra attivi (patrimonio) e debiti, ma suddivisione fra
- fondi del capitale proprio (per servizi con tasse causali, quindi canalizzazioni e rifiuti) (esempio pag. 7)
 - riserve per budget globali (da mandati di prestazione, come case anziani, nidi d'infanzia)
 - riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali
 - eccedenza/disavanzo di bilancio (risultati anni precedenti)
 - Movimenti capitale proprio 2022 (pagina 8)

2 – Novità di MCA2 - 2

- **Valutazione beni patrimoniali**

- il 1° anno valutazione a valore venale
- in seguito (ri) valutazione periodica (di regola ogni 4 anni)
- Le rivalutazione nel 1° anno di MCA2 vanno registrate direttamente a capitale proprio

- **Ammortamenti**

- Beni AMMINISTRATIVI: lineare secondo la durata di utilizzo (non più sul valore residuo)
- Beni PATRIMONIALI: non previsti, da registrare solo se valore venale inferiore a quello contabile

- **Introduzione dei *cespiti***

- La contabilità dei cespiti (o delle immobilizzazioni) è un sistema di rilevamento di tutti i dati importanti riguardanti gli investimenti effettuati dal Comune.
- Riguarda i beni comunali delle categorie **108** (investimenti materiali dei beni patrimoniali, quindi terreni e stabili patrimoniali) e **14** beni amministrativi (compresi prestiti, partecipazioni e contributi per investimenti).
- Scopo: poter risalire facilmente a diverse informazioni: base legale, fatture pagate, eventuali sussidi ricevuti, ammortamenti effettuati, ecc.)

2 – Novità di MCA2 - 3

- **Obbligatorie le prime 4 o 5 cifre**

Esempi:

4 cifre

3100.001 Materiale di cancelleria (ex 310.01)

3130.851 Spese per esposizioni (ex 318.51)

5 cifre

3612.106 Contributo Consorzio CDV (ex 352.06)

3300.400 Ammortamenti su stabili amministrativi (ex 331.01)

2 – Novità di MCA2 - 4

- **Fondi capitale proprio per alcuni settori con tasse causali (canalizzazioni, rifiuti)**

6	Territorio e genio civile	CONSUNTIVO 2022		PREVENTIVO 2022
		SPESE	RICAVI	
615	MANUTENZIONE CANALIZZAZIONI E DEPURAZIONE			
3	SPESE			
3120.202	Consumo energia elettrica	7'015.80		7'000.00
3130.802	Tasse telefoniche	560.50		500.00
3143.415	Manutenzione rete PGC	164'511.95		170'000.00
3143.417	Manutenzione riali e tombinature	89'574.05		100'000.00
3151.502	Manutenzione attrezzi, apparecchi e macchinari	0.00		1'000.00
3500.200	Versamenti a finanz. speciali per man canalizzazioni	250'000.00		250'000.00
3612.106	Rimborso al Consorzio depurazione acque	1'609'969.18		1'700'000.00
3612.111	Rimborsi a Consorzi (fognatura)	170.50		5'000.00
3910.001	Addebito interno per dipendenti di altri servizi	68'400.00		67'000.00
4	RICAVI			
4240.401	Tasse d'uso canalizzazioni		1'886'332.28	1'960'000.00
4309.990	Entrate varie		8'000.00	0.00
4500.200	Prelevamento da accantonamento manut canalizzazioni		254'086.00	250'000.00
4511.200	Prelevamento da fondo CP depurazione acque		41'783.70	90'500.00
	TOTALE RICAVI		2'190'201.98	2'300'500.00
	TOTALE SPESE	2'190'201.98		2'300'500.00
	SALDO		0.00	0.00

2 – Novità di MCA2 - 5

- **Movimento capitale proprio 2022** (allegato al MM 64 sui consuntivi)

Conto	Gruppo di fondo del capitale proprio	Importo 1.1	Aumenti		Diminuzioni		Importo al 31.12
			Conto	Importo			
2910.200	Fondo servizio depurazione delle acque	0.00	3511.200	0.00	4511.200	41'783.70	-41'783.70
2910.300	Fondo servizio eliminazione dei rifiuti	0.00	3511.300	0.00	4511.300	3'410.61	-3'410.61
2960	Riserve da valutazioni dei BP (solo primo anno)	0.00	-	0.00	-	30'320'000.00	30'320'000.00
2990	Risultato annuale	0.00	9000.000	885'297.40	9001.000	0.00	885'297.40
2999	Eccedenze/disavanzi bilancio (variazione è il risultato anno precedente)	5'864'456.93	-	0.00	-	0.00	5'864'456.93
Totale capitale proprio		5'864'456.93		885'297.40		30'365'194.31	37'024'560.02

3 – Cespiti

- **Dati principali da inserire in ogni cespite**

- base legale (numero MM e data voto CC)
- legato a conto investimento
- Indicazione conto di bilancio e di ammortamento
- durata di vita (quindi % annuale di ammortamento)
- eventuali sussidi/contributi (conti da collegare)
- movimenti (fatture pagate, contributi ricevuti, ammortamento)

- **Particolarità e esempi**

- fino ad oggi aperti 301 cespiti
- laddove possibile dettagli ricostruiti per valori 31.12.2021
- per altri creati cespiti unici «per differenza» ([esempio pag. 10](#))
- esempio scheda cespite [pagine 11 e 12](#)

3 – Cespiti - 2

Esempio cespiti beni amministrativi (allegato a consuntivi 2022)

Conto bilancio	Testo Cespite	Invest. Cespite	Valore di acq.netto al 1.1 (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianif.	Anni iniziali di amm.	Uscite per investimenti dell'anno	Entrate per inv. o trasfer. ai BP dell'anno	Valore di bil. al 31.12 (3)
1401.001	Introduzione zona 30 km/h comparto Solduno ovest	5010.217 1	71'226.90	34'188.91	37'037.99		30			37'037.99
1401.001	Introduz zona 30 km/h Quartiere Nuovo (Rusca-Saleggi)	5010.220 4 V	63'210.00	0.00	63'210.00		30	637'119.48		700'329.48
1401.001	Credito quadro 2018-2021 manutenzione straordinaria strade comunali	5010.221 41	1'809'269.30	651'336.95	1'157'932.35	64'783.00	25	476'330.45		1'569'479.80
1401.001	Ammodernamento strategico IP (fase 3)	5010.222 5	6'300.00	6'300.00	0.00		30	539'286.65	250'000.00	289'286.65
1401.001	Formazione strada di servizio lungo sentieri Traverse	5010.224 63 V	400.00	0.00	400.00		30			400.00
1401.001	Rifacimento pavimentaz e nuova IP Contrada Maggiore	5010.262 6	410'005.34	147'601.92	262'403.42	13'092.00	25	102'819.60	27'949.10	324'181.92
1401.001	PaLoc 2 TL 2.3 Messa in sicurezza via alla Morettina	5010.524 45 V	87'122.40	0.00	87'122.40		30	21'787.05		108'909.45
1401.001	Realizzazione 3° corsia lungolago G.Motta (PaLoc 2 TL 1.4)	5010.525 35	706'369.95	77'700.69	628'669.26	25'521.00	25	9'361.05		612'509.31
1401.001	Ammodernamento fermate bus	5010.526 7	7'000.00	770.00	6'230.00		25	260'179.80		266'409.80
1401.001	Credito quadro manutenzione straordinaria strade comunali 2022-2025	5010.621 138	0.00	0.00	0.00		30	149'606.20		149'606.20
1401.001	Strade e marciapiedi diversi (MCA1)	9401.001 277 V	3'650'013.81	0.00	3'650'013.81	243'334.00	15			3'406'679.81
1401.001	Totale - Strade e marciapiedi		6'810'917.70	917'898.47	5'893'019.23	346'730.00		2'196'490.28	277'949.10	7'464'830.41

3 – Cespiti - 3

Esempio scheda cespite (interventi legati alla Sicurezza San Carlo)

26 5046.403 Interventi tecnici legati alla sicurezza per San Carlo 21-6-23-1

Dati generali | Altri dati | Piano ammortamento | Sussidi / Crediti supplementari | Movimenti

Dati cespite

Descrizioni Interventi tecnici legati alla sicurezza per San Carlo

Tassi ammortamenti *Per cespiti già ammortizzati Mca1 mettere anni rimanenti e importo residuo a bilancio*

Tipo inv. Amministrativo Gruppo ammortamento 1404 - Costruzioni edili Anni ammort. 20 Percento 5

Ammortamento

Avanzamento In ammortamento Importo da ammortizzare 566,740.98

Anno inizio 2022 Calcola Ammortamenti Anno fine 2041

Evita messaggio conto in ammortamento

Conto ordinario 3300.400 Ammortamenti pianificati immobili amministrativi
CeCo Amm. 915 AMMORTAMENTI
Conto Amm bilancio 1404.604 Stabili Case per anziani
Conto Bilancio 1404.604
Conto straordinario

Date cronologia cespite

Avvio 03-06-2019 Fine inv / inizio utilizzo 31-12-2021 Liquidazione Stralcio inv.

Credito

Data votazione credito 03-06-2019
Importo votato 1,340,000.00
MM-RM n. MM 83/2019
Data licenziamento MM
Data scadenza Data prolungo

Saldi attuali in corso

Saldo Uscite	796,572.05	Importo suggerito da ammortizzare
Saldo Entrate	134,435.60	566,740.98
Saldo ammortamento	119,914.52	

Mca1

"VECCHIO" è solo da ammortizzare

Conto MCA1 503.403 Interventi tecnici legati alla sicurezza per l'Istituto San Carlo

4 – Altre considerazioni

- **A CAUSA di MCA2....**

- suddivisione conti più dettagliata e complessa, quindi laboriosa
- allestimento 1° anno in MCA2 con ostacoli, da qui i ritardi
- verifiche più approfondite richieste all'ufficio di revisione
- numerosi allegati, in parte corposi e di natura molto tecnica

- **GRAZIE a MCA2....**

- in particolare gestione conti investimenti più accurata
- da ora diversi documenti e operazioni contabili allestiti in maniera automatica
- con introduzione delle modifiche verso MCA2, effettuati diversi controlli e correzioni di natura contabile

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Dicastero Finanze

Rapporto di revisione complementare
ai conti consuntivi 2022
**del Comune di Locarno
e dell'Azienda Comunale
Acqua Potabile**

Lodevole
Municipio
del Comune di Locarno
6600 Locarno

Muralto, 22 agosto 2023 /GG/CD/ 2

RAPPORTO DI REVISIONE COMPLEMENTARE

CONTI CONSUNTIVI 2022 DEL COMUNE DI LOCARNO E DELL'AZIENDA COMUNALE 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 comunale acqua potabile per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

I lavori di revisione si sono svolti in parte presso la Casa Comunale a Locarno ed in parte presso i nostri uffici nel periodo dal 27 giugno al 28 luglio 2023. Nei giorni dal 23 al 25 gennaio 2023 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 della presente relazione 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, perito revisore abilitato ASR;
- Caterina Del Miglio, revisore abilitato ASR.

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 2022. 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. Il consuntivo 2022 è stato allestito, per la prima volta, conformemente alle disposizioni del nuovo modello contabile MCA2.

TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ – ASPETTI GENERALI

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. Ciononostante, siamo dell'avviso che alcune procedure, come ad esempio l'elaborazione della documentazione necessaria per la chiusura contabile annuale, andrebbero migliorate 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" a pagina 5 del presente rapporto. Riguardo le procedure d'incasso e di pagamento il Municipio ha approvato nel corso del 2022 una direttiva interna ai sensi dell'art. 110 cpv. 4 LOC.

In relazione alla prima applicazione del nuovo modello contabile MCA2 osserviamo quanto segue:

- la conformità del piano contabile alle nuove disposizioni è stata confermata dalla Sezione degli enti locali con scritto del 10 febbraio 2021;

- i saldi di apertura al 1° gennaio 2022 riportati in contabilità secondo il nuovo modello verranno sottoposti al Consiglio Comunale per approvazione contestualmente al messaggio municipale riguardante il consuntivo 2022. Osserviamo al proposito che gli stessi corrispondono a quelli al 31.12.2021, mentre con il bilancio al 1° gennaio 2022 (bilancio di apertura in MCA2) si sarebbe dovuto includere e contestualizzare le operazioni di assestamento e di rivalutazione dei beni patrimoniali prese in considerazione con il passaggio al nuovo modello;
- con il passaggio da MCA1 a MCA2 si è proceduto ad una rivalutazione dei beni patrimoniali di CHF 30'320'000.00 (diversi mappali), come pure all'iscrizione a bilancio, per complessivi CHF 306'053.10, di due conti correnti postali riguardanti il Corpo Pompieri e la Polizia Comunale sinora non inclusi nella contabilità in quanto utilizzati quali conti transitori di giro. La rivalutazione dei beni patrimoniali è stata eseguita sulla base di una perizia conferita dal Municipio allo studio tecnico e amministrativo Domenighetti-Bignasca & Associati SA di Muralto. Osserviamo che i valori di rivalutazione, nonché l'iscrizione a bilancio dei due conti correnti postali, non sono inclusi nel bilancio di apertura al 1° gennaio 2022 che verrà sottoposto per approvazione al Consiglio comunale contestualmente al consuntivo 2022. La contabilizzazione della rivalutazione dei beni comunali è avvenuta il 2.2.2022, mentre i conti correnti postali, i cui saldi corrispondo a quanto indicato nella conferma di relazioni commerciali di PostFinance, sono stati iscritti a bilancio con data 31.12.2022. Al 31.12.2022 le riserve di rivalutazione riguardanti il primo anno di applicazione del modello MCA2 non sono state capitalizzate accreditando il conto 2999.001 "Risultati cumulati anni precedenti" come indicato nel Manuale di contabilità e gestione finanziaria per i Comuni ticinesi in quanto era intenzione dell'Amministrazione evidenziare a bilancio la variazione effettiva dovuta alla rivalutazione. Invitiamo quest'ultima a voler accreditare l'importo di CHF 30'626'053.10 allo specifico conto di capitale proprio entro fine 2023.

Per quanto attiene all'esame del conto economico, 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

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Liquidità e piazzamenti a breve termine	14'088'206.88	17'828'794.94	-21.0

La liquidità ed i piazzamenti a breve termine del Comune di Locarno al 31 dicembre 2022 sono così composti:

Casse	CHF	40'478.60
Conti correnti postali e bancari	CHF	14'047'728.28

Come indicato nella nostra relazione dello scorso anno, 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 l'ultima volta per la chiusura contabile al 31.12.2019. Per l'anno 2022 si è pertanto proceduto con la richiesta di conferma di relazione bancaria per i vari istituti. Tutti gli istituti di credito hanno risposto alla richiesta confermando i valori esposti a bilancio al 31.12.2022.

Dalle conferme è emersa l'esistenza di due conti correnti postali per i quali era stata aperta una relazione commerciale separata intestata a "Polizia comunale" e "Corpo Pompieri" che non erano iscritti in contabilità e non erano stati notificati da Postfinance nella richiesta di relazione commerciale eseguita nel 2019. Il bilancio al 31.12.2022 tiene conto di questi conti che sono stati iscritti a bilancio accreditando in contropartita il cto. 2961.000 "Riserva di fluttuazione valori strumenti finanziari". Si tratta nella sostanza di due conti utilizzati quali conto d'appoggio dei rispettivi servizi per i quali la liquidità viene regolarmente rigirata al Comune; quella depositata sui conti al 31.12.2022 risulta essere in sostanza un "liquidità di transito".

Dalle conferme bancarie abbiamo pure constatato che bisogna aggiornare le firme depositate presso gli istituti di credito in quanto ancora presente un diritto di firma dell'ex municipale Sig. Caroni.

Abbiamo verificato la riconciliazione dei saldi esposti a bilancio con i relativi libri contabili, gli estratti conto postali e quelli bancari, come pure gli estratti dei conti cassa, per il 31.12.2022.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Crediti	19'622'714.27	28'337'676.15	-30.8

I crediti sono così ripartiti:

Crediti per forniture e prestazioni a terzi	CHF	2'801'800.83
Conti correnti con terzi	CHF	2'839'369.30
Crediti per imposte	CHF	12'188'233.00
Acconti a terzi	CHF	9'303.94
Crediti da trasferimenti	CHF	1'534'603.55
Altri crediti	CHF	249'403.65

Il nuovo modello contabile MCA2 prevede che tra i crediti per imposte rientrino unicamente i saldi da incassare per le imposte emesse (acconti e conguagli fatturati). La parte valutata del gettito è invece inclusa nei ratei e risconti attivi (conto 1042.022). Questo è il motivo dell'importante decremento della posizione passata da CHF 22.356 mio. al 1° gennaio 2022 a CHF 12.188 mio. al 31 dicembre 2022. I crediti residui al 31 dicembre 2022 per imposte comunali da incassare riguardano l'anno 2022 per CHF 2'423'634.43, l'anno 2021 per CHF 7'479'893.44, l'anno 2020 per CHF 1'028'332.41, mentre i restanti CHF 1'256'372.72 sono relativi agli anni 2019 e precedenti.

Per i conti correnti con terzi abbiamo riconciliato il saldo di CHF 499'620.10 nei confronti della PalaCinema Locarno SA e quello di CHF 241'112.20 nei confronti dell'Ente autonomo Casa San Carlo con la contabilità delle controparti. Riguardo la PalaCinema Locarno SA la posizione non ha subito sostanziali variazioni nel corso del 2022. 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. Rinnoviamo l'invito al Municipio a voler formalizzare, unitamente al Consiglio

di amministrazione della società, un contratto di prestito che indichi termini di rimborso e condizioni di tale credito.

Il saldo contabile del conto corrente Stato/Comune di CHF 2'098'637.00 non corrisponde con quello di CHF 0.00 risultante sull'estratto di dicembre emesso in data 9 gennaio 2023 dalla Sezione delle finanze del Cantone Ticino. Con lettera del 2 febbraio 2023 quest'ultima conferma l'errore del Cantone riaccreditando l'importo di CHF 2'098'637.00 a favore del Comune come correttamente riportato nell'estratto del mese di gennaio 2023.

Per quanto riguarda i crediti per forniture e prestazioni a terzi, comprendenti essenzialmente crediti relativi all'emissione di tasse d'uso (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 variazione 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.

I crediti da trasferimenti (nuova voce del modello contabile MCA2) riguardano crediti nei confronti di altri enti pubblici (Comuni e Cantone). La posizione più rilevante si riferisce al rimborso della quota parte di spese 2022 per il Corpo civici pompieri da altri Comuni per complessivi CHF 1'090'478.00.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Ratei e risconti attivi	21'207'447.57	7'235'427.58	+193.1

Una delle principali novità del nuovo modello contabile armonizzato MCA2 consiste nella suddivisione del saldo ancora dovuto per le imposte comunali in una parte effettiva basata sull'emesso e incassato (registrata nei crediti) e una parte valutata (registrata nei ratei e risconti attivi). Rispetto al saldo al 1° gennaio 2022, questa posizione comprende quindi anche la valutazione del gettito comunale per l'anno 2022.

Il saldo dei RRA al 31.12.2022 è così composto:

RRA Spese per il personale	CHF	1'395'103.00
RRA Spese per beni e servizi	CHF	71'343.65
RRA Imposte	CHF	13'499'015.25
RRA Trasferimenti	CHF	2'089'935.15
RRA Spese e ricavi finanziari	CHF	46'506.60
RRA Altri ricavi d'esercizio	CHF	2'506'692.52
Altri RRA del conto economico	CHF	1'598'851.40

La posizione più importante riguarda la valutazione del gettito fiscale comunale per l'anno 2022, incluso negli RRA Imposte (al netto dell'emesso), che è stata a nostro avviso effettuata in maniera corretta e prudentiale. Per la valutazione si è tenuto conto dei dati delle emissioni per l'anno 2020 e 2021 messi a disposizione dall'Ufficio contribuzioni.

L'importo globale contabilizzato nel consuntivo 2022, tenuto conto di un moltiplicatore d'imposta comunale del 90% è di CHF 40'440'000.00 (anno precedente CHF 38'790'000.00) ed è così composto:

	<u>Anno 2022</u>	<u>Anno 2021</u>
Imposte sul reddito e sulla sostanza (persone fisiche)	CHF 30'500'000.00	CHF 30'170'000.00
Imposte sull'utile e sul capitale (persone giuridiche)	CHF 6'700'000.00	CHF 5'400'000.00
Imposta personale	CHF 520'000.00	CHF 520'000.00
Imposta immobiliare comunale	<u>CHF 2'720'000.00</u>	<u>CHF 2'700'000.00</u>
Totale gettito fiscale comunale	CHF 40'440'000.00	CHF 38'790'000.00

I dati accertati di gettito cantonale 2020 (ultimo a disposizione) evidenziano una leggera crescita del gettito. Quest'ultimo (considerato un moltiplicatore cantonale del 100%) è passato da CHF 50.005 mio. nel 2019 a CHF 50.410 mio. nel 2020 (+0.8%). Il dato riguardante il 2020 tiene conto di differenze di ricalcolo 2015-2019 di CHF 3'967'821. Il gettito delle persone fisiche, sostanzialmente stabile, è passato da CHF 33'693'776 a CHF 33'429'623 (-0.8%), mentre quello delle giuridiche ha subito un'importante progressione passando da CHF 6'415'462 a CHF 7'457'769 (+16.2%). Il contributo di livellamento, sempre nel 2020, ha subito un incremento passando da CHF 1'776'788 a CHF 1'908'325. Le entrate per imposte alla fonte hanno subito un importante decremento pari a CHF 1.826 mio. attestandosi a CHF 3.646 mio.

I dati provvisori di gettito cantonale 2021 per le sole persone fisiche, pubblicati ad inizio anno dalla Sezione degli enti locali, confermano una certa stabilità con un valore che, dopo un emesso definitivo del 63%, si attesta a CHF 33.655 mio.

Nel 2022 sono state registrate a conto economico sopravvenienze d'imposta per complessivi CHF 619'380.93 (anno precedente CHF 967'178.89).

Gli "Altri RRA del conto economico" riguardano i contributi aperti verso diversi enti nell'ambito della realizzazione del Palazzo del Cinema per il quale il Comune aveva anticipato la spesa. Il saldo di questi contributi ancora da ricevere ammonta al 31 dicembre 2022 a CHF 1'598'851.40 (anno precedente CHF 2'946'839.40). 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. Dalle informazioni ricevute dall'Amministrazione 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 le diverse posizioni di RRA, che con il nuovo modello contabile vengono suddivise in base alla natura del costo o del ricavo corrispondente, comprendono ricavi di competenza 2022 e precedenti, ma che verranno conguagliati unicamente nel 2023, come pure costi anticipati nel 2022, ma di competenza dell'anno 2023. 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; citiamo a titolo d'esempio:

- il conguaglio AVS 2022 a favore del Comune di CHF 1'203'528.85 (incluso nei RRA Spese del personale);

- il conguaglio 2022 ai diversi Comuni convenzionati per il servizio di polizia comunale di CHF 914'458.00 (incluso nei RRA Trasferimenti);
- la valutazione del riversamento d'imposta immobiliare PG per gli anni 2017-2022 (in particolare OFIMA), di complessivi CHF 912'000.00 (incluso nei RRA Trasferimenti).

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Investimenti materiali dei BP	68'832'781.56	45'810'198.06	+50.3

La posizione si compone essenzialmente di terreni per CHF 38'690'494.16 e di beni immobili per CHF 30'142'287.40 di proprietà del Comune.

Con il passaggio al nuovo modello contabile MCA2 si è proceduto ad una rivalutazione dei beni patrimoniali. Il Municipio ha incaricato un perito esterno di valutare ogni singolo terreno e/o immobile così da avere a disposizione un valore venale in ossequio a quanto previsto dall'art. 15 RGFCC. La perizia ha portato ad un valore complessivo del patrimonio immobiliare di CHF 70'826'883.76 che, in raffronto al valore contabile al 31.12.2021 di CHF 38'512'781.56¹, indicava una rivalutazione di CHF 32'314'102.22. La rivalutazione contabile, iscritta al cto. 2960.000 "Riserva da rivalutazione beni patrimoniali", è stata di CHF 30'320'000.00. La differenza di CHF 1'994'102.20, pari a circa il 2.8%, è dovuta ad arrotondamenti applicati su ogni singolo immobile al momento della rivalutazione.

I beni immobili comprendevano al 31.12.2021 l'autosilo Largo Zorzi per un valore netto di CHF 7'297'416.50 che, in relazione a quanto da noi indicato nei rapporti degli anni precedenti ed alla luce delle risoluzioni governative riguardanti i ricorsi sui consuntivi 2018 e 2019, è stato trasferito nei beni amministrativi. La registrazione è avvenuta con data contabile 2 gennaio 2022.

Ricordiamo che l'art. 15 RGFCC prevede, in caso di applicazione del valore venale anziché del valore di stima moltiplicato per il fattore 1.5, una rivalutazione dei beni patrimoniali ogni 4 anni. Nel 2026 risulterà pertanto necessario procedere con una nuova perizia.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Beni amministrativi (BA)	110'004'837.30	100'637'231.35	+9.3

L'evoluzione dei beni amministrativi per l'anno 2022 è stata la seguente:

Saldo al 1. gennaio 2022	CHF 100'637'231.35
Uscite per investimenti	CHF 16'360'234.64 ²
Entrate per investimenti	CHF -1'486'124.45
Ammortamenti su beni amministrativi (gruppo 33)	CHF -5'168'537.44
Ammortamenti su contributi per investimenti (gruppo 366)	CHF -575'288.00
Attribuzione a fondo contributi costruzioni opere canalizzazione	<u>CHF 237'321.20</u>
Saldo al 31 dicembre 2022	CHF 110'004'837.30

¹ Escluso l'autosilo Largo Zorzi di un valore contabile di CHF 7'297'416.50

² Includono il trasferimento da beni patrimoniali a beni amministrativi dell'autosilo Largo Zorzi per un valore di CHF 7'297'416.50

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

I beni amministrativi sono così suddivisi:

<i>Investimenti materiali dei BA</i>		<i>CHF</i>	<i>64'465'162.83</i>
di cui:	Terreni dei beni amministrativi	CHF	8'094'038.60
	Strade, piazze e vie di comunicazione	CHF	12'376'934.97
	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	CHF	30'000.00
	Altre opere del genio civile	CHF	2'564'720.57
	Immobili dei BA	CHF	38'936'041.15
	Beni mobili dei BA	CHF	2'463'426.54
	Altri investimenti materiali	CHF	1.00

Le uscite lorde alla voce di bilancio "investimenti materiali dei beni amministrativi" sono state di CHF 12'573'617.39 (incluso il trasferimento Autosilo Largo Zorzi), mentre quelle nette, dedotti l'incasso di diversi sussidi, contributi di miglioria e utilizzo fondo FER per complessivi CHF 1'292'457.65, ammontano a CHF 11'281'159.74.

Escluso il trasferimento a beni amministrativi dell'autosilo Largo Zorzi di CHF 7'297'416.50, fra le uscite d'investimento più importanti segnaliamo quella di CHF 735'013.56 per l'acquisto veicoli destinati ai vari servizi dell'Amministrazione comunale per gli anni 2021-2026 (credito quadro), quella di CHF 637'119.48 per l'introduzione della Zona 30 km/h nel Quartiere Rusca-Saleggi, quella di CHF 539'286.65 per la FASE 3 di ammodernamento strategico dell'illuminazione pubblica con tecnologia a LED e quella di CHF 476'330.45 per il credito quadro 2018-2021 per la manutenzione straordinaria strade comunali. Altre opere d'investimento di minore entità sono state eseguite nell'ambito delle strade, piazze e vie di comunicazione, della sistemazione corsi d'acqua e laghi, delle altre opere del genio civile, degli immobili e dei beni mobili.

Tutti questi investimenti sono regolarmente riportati nelle tabelle dei cespiti e di controllo crediti allegate al consuntivo.

<i>Investimenti immateriali</i>	<i>CHF</i>	<i>1'484'229.61</i>
---------------------------------	------------	---------------------

Gli investimenti lordi riportati a bilancio alla voce "investimenti immateriali" sono stati di CHF 1'127'301.94 mentre quelli netti, dedotti sussidi cantonali e federali e l'utilizzo del fondo FER per complessivi CHF 136'825.80, ammontano a CHF 990'476.14.

Le uscite d'investimento comprendono in particolare l'allestimento del rilievo, studio di fattibilità, analisi e concorso internazionale di progettazione inerente la ristrutturazione e l'ampliamento della scuola elementare di Solduno (CHF 315'435.30) e l'introduzione di un sistema di record management e di archiviazione elettronica (CHF 101'887.56) oltre ad altri investimenti di minore entità.

<i>Prestiti</i>	<i>CHF</i>	<i>1'032'538.00</i>
-----------------	------------	---------------------

La posizione comprende in particolare il prestito di CHF 1'010'880.00 (anno precedente CHF 1'043'488.00) verso la Autosilo Piazza Castello SA che è stato accreditato al 31.12.2022 per un importo di CHF 32'608.00 in relazione al rimborso della rata annuale.

La posizione comprende pure un saldo di CHF 21'658.00 riguardante prestiti a piccole imprese concessi nell'ambito del regolamento Covid che non ha subito variazioni nel corso del 2022.

<i>Partecipazioni, capitali sociali</i>		CHF	32'003'319.00
di cui:	verso Comuni, Consorzi e altri enti locali	CHF	1'000'000.00
	verso imprese pubbliche	CHF	30'900'618.00
	verso imprese private	CHF	1.00
	verso organizzazioni private senza scopo di lucro	CHF	102'700.00

La posizione più importante alla voce "Partecipazioni, capitali sociali" riguarda la Società Elettrica Sopracenerina SA (SES) iscritta a bilancio per complessivi CHF 18'391'860.00. Nel 2020 si era proceduto ad una rivalutazione delle 204'354 azioni nominative di nominali CHF 15.00/cadauna della Società Elettrica Sopracenerina SA (SES) da CHF 64.75/azione a CHF 90.00/azione, dopodiché non vi sono più stati adeguamenti di valore. Il Comune dispone di un certificato azionario comprovante la proprietà delle 204'354 azioni nominative. Il dividendo 2021, deliberato dall'assemblea generale dei soci e versato nel 2022, è stato di CHF 3.00 per azione per un importo lordo complessivo di CHF 613'062.00 correttamente accreditato a conto economico (cto. 4463.201).

Nel 2022 è stato iscritto nelle partecipazioni a Comuni, Consorzi e altri enti locali il valore nominale di CHF 1'000'000.00 corrispondente al versamento corrisposto nel 2022 dal Comune al neocostituito Ente autonomo Istituto per anziani San Carlo quale capitale di dotazione. Rendiamo attenti al fatto che la risoluzione no. 8 del Messaggio municipale no. 88 Concernente la costituzione dell'Ente autonomo Istituto per anziani San Carlo del 17 aprile 2019 (approvata dal Consiglio comunale in data 19 ottobre 2020) prevede il versamento di un capitale di dotazione di CHF 2'000'000.00. Nonostante nella tabella del controllo dei crediti allegata al consuntivo figuri l'importo complessivo del credito votato di CHF 2 mio., a bilancio patrimoniale è stato registrato unicamente il versamento di CHF 1 mio. applicando il principio di cassa e non quello di competenza (come di consuetudine usanza nell'ambito di investimenti in beni amministrativi). Trattandosi di una partecipazione per la quale è già stato approvato il relativo capitale di dotazione della partecipata, invitiamo l'Amministrazione a voler iscrivere l'impegno residuo di CHF 1 mio., rispettivamente il controvalore di pari importo della partecipazione, nel bilancio patrimoniale del Comune nel 2023. Osserviamo che l'importo di CHF 1'000'000.00 risulta peraltro iscritto nella contabilità dell'Ente autonomo quale immobilizzazione finanziaria (capitale di dotazione non versato).

Sempre nel 2022 il Comune ha incrementato la sua partecipazione nella società Kursaal Locarno SA dal 25.30% all'83.03% acquistando dall'Organizzazione turistica Lago Maggiore e Valli (OTLMV) 2'309 azioni nominative di nominali CHF 500.00/cadauna pari al 57.73% dell'intero pacchetto azionario. Il valore della transazione è stato convenuto fra le parti a CHF 1'299.26 per azione pari a complessivi CHF mio. per i quali il Consiglio comunale ha approvato in data 13 dicembre 2021 il relativo credito d'investimento.

Anche in questo caso si sono contabilizzate a bilancio unicamente delle prime due tranche di CHF 500'000.00/cadauna come previsto dal contratto di compravendita per la scadenza del 31 dicembre 2022. Quest'ultimo prevede il versamento di altre due tranche di CHF 500'000.00 (la

prima nel 2023 e la seconda nel 2024) oltre che il saldo residuo di CHF 1'000'000.00 a condizione che, alla scadenza del 1° luglio 2025, venga rilasciata una nuova concessione per la gestione della casa da gioco. Anche in questo caso invitiamo l'Amministrazione a voler iscrivere l'impegno residuo di CHF 2 mio., rispettivamente il controvalore di pari importo della partecipazione, nel bilancio patrimoniale del Comune nel 2023.

Per 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.

<i>Contributi per investimenti</i>		CHF	11'019'587.86
di cui:	Contributi al Cantone	CHF	3'398'213.65
	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti comunali	CHF	1'311'818.60
	Contributi ad imprese pubbliche	CHF	3'809'702.00
	Contributi ad imprese private	CHF	2'458'611.15
	Contributi ad organizzazioni senza scopo di lucro	CHF	41'242.46

Nel 2022 sono stati versati contributi per investimenti di complessivi CHF 659'315.31. Fra questi segnaliamo in particolare quello di CHF 484'852.40 al Cantone per il PALoc e quello di CHF 138'461.05 per il Consorzio depurazione acque del Verbano. Altri contributi di minore entità sono stati versati per il centro sportivo e sociale Gerre di Sotto (CHF 5'940.00) e alla Fondazione del Parco del Piano di Magadino (CHF 30'061.86).

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

	31.12.2022 (CHF)	01.01.2022 (CHF)	variaz. in %
Impegni correnti	20'418'460.17	21'848'984.68	-6.6

Il totale degli impegni correnti risulta inferiore rispetto al saldo inizio anno ed è così suddiviso:

Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi	CHF	4'656'891.50
Conto corrente con terzi	CHF	14'518'648.13
Acconti da terzi	CHF	18'565.92
Conti correnti interni	CHF	25'739.44
Averi in custodia e cauzioni	CHF	88'825.26
Altri impegni correnti	CHF	1'109'789.92

I residui per impegni da forniture o prestazioni di terzi riguardano fatture o valutazioni di spesa di competenza dell'anno 2022 e precedenti pagate nel 2023. La posizione corrisponde con il dettaglio riportato nelle singole schede conto al 31.12.2022.

Nei creditori diversi di CHF 1'154'991.30 è riportato da alcuni anni l'importo di CHF 1'011'075.00 relativo al contributo pecuniario sostitutivo fissato dal dispositivo no. 1 della risoluzione 24 gennaio 2006 (n. 314) del Consiglio di Stato a carico del Comune di Locarno (contributo agricolo in seguito alla creazione della zona industriale di interesse comunale sul territorio giurisdizionale sul Piano di Magadino).

L'importo del conto corrente con terzi è stato riconciliato con il saldo nella contabilità delle controparti: l'Azienda Comunale Acqua Potabile (saldo al 31.12.2022 di CHF 14'368'408.31) e l'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune (saldo al 31.12.2022 di CHF 150'239.82). Dall'Azienda comunale, come da risoluzione municipale no. 1041 del 6.9.2016 non sono conteggiati interessi, mentre sul conto corrente con l'Istituto di previdenza gli interessi ammontano al 4%.

Gli altri impegni correnti di CHF 1'109'789.92 includono diversi fondi che nel vecchio modello contabile MCA1 erano classificati come "Fondazioni e legati". Con il nuovo modello contabile MCA2 sono stati considerati come "altri impegni" in quanto, a detta dell'Amministrazione, non si tratta di veri e propri legati (dal profilo formale) e quindi la SEL ha indicato tale classificazione. Essendo comunque stati originati da capitale di terzi riteniamo che una loro classificazione negli "impegni verso legati e lasciti del capitale dei terzi" sia più indicata. La posizione più importante riguarda il Fondo famiglie bisognose di CHF 987'009.62 che è stata accreditata nel 2022 di CHF 17'759.00 (di cui CHF 14'800.00 di interessi all'1.5% a carico del Comune), mentre sono stati versati diversi contributi a diverse Associazioni e Fondazioni attive in ambito sociale per CHF 17'778.50.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Impegni a breve termine	24'900'000.00	15'000'000.00	+66.0

Gli impegni a breve termine comprendono due anticipi fissi: quello verso Corner Banca di CHF 5 milioni (scadenza mensile) e quello verso Postfinance che è stato incrementato nell'anno da CHF 10 mio. a CHF 19.9 mio. (scadenza 27.3.2023).

Gli interessi passivi sull'anticipo fisso risultano regolarmente contabilizzati a conto economico.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Ratei e risconti passivi (RRP)	5'072'965.37	6'190'711.72	-18.1

Come per i ratei e risconti attivi, anche quelli passivi (RRP) vengono ripartiti nel nuovo modello contabile secondo la natura del costo o del ricavo. Al 31 dicembre 2022 si suddividono in:

RRP Spese del personale	CHF	150'262.95
RRP Spese per beni e servizi	CHF	794'806.80
RRP Trasferimenti (conto economico)	CHF	3'092'612.20
RRP Spese e ricavi finanziari	CHF	65'995.00
RRP Altri ricavi d'esercizio	CHF	711'843.40
Altri RRP del Conto economico	CHF	257'445.02

Oltre agli interessi pro-rata passivi al 31.12.2022 pari a CHF 65'995.00 (iscritti nei RRP Spese e ricavi finanziari) la posizione è essenzialmente composta da "RRP Spese beni e servizi", da "RRP Trasferimenti (conto economico)" e da "RRP Altri ricavi d'esercizio" riguardanti spese e valutazioni di competenza dell'anno 2022, ma che verranno conguagliate unicamente nel periodo successivo e

da ricavi di competenza dell'anno 2023, ma già incassati. I dettagli sono riportati nelle singole schede contabili e le posizioni più importanti sono state da parte nostra verificate sulla base del giustificativo o della plausibilità; segnaliamo in particolare:

- partecipazione al finanziamento del trasporto pubblico regionale 2022 (CHF 934'261.00);
- partecipazione alle spese di gestione della scuola elementare (Comune di Cugnasco-Gerra) (CHF 812'792.20);
- partecipazione del Comune alle spese assistenziali 4° trim. 2022 (CHF 375'919.40);
- partecipazione copertura costi 2022 Centro Balneare Regionale (CBR) (CHF 174'502.00);
- e altre valutazioni di spesa o entrate di minore entità.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Impegni a lungo termine	130'135'400.00	135'154'700.00	-3.7

Per gli impegni a lungo termine è stato allestito un elenco debiti (nel quale sono pure riportati gli impegni a breve termine di CHF 15 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 2022. Gli interessi passivi figurano regolarmente contabilizzati a conto economico.

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%.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Accantonamenti lungo termine	9'836'663.26	9'599'342.06	+2.5

Gli accantonamenti a lungo termine includono esclusivamente quelli per opere di canalizzazione e depurazione (contributi LALIA). Nel corso del 2022 il fondo "Saldo opere di canalizzazione e depurazione (contr. costruzione LALIA)" (cto. 2088.041) è stato incrementato di CHF 237'321.20 in ragione della differenza fra il sussidio di CHF 243'157.80 e le uscite d'investimento per canalizzazioni di CHF 5'836.60.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	In %
Impegni verso finanziamenti speciali e legati	6'225'851.57	6'385'434.00	-2.5

Gli impegni verso finanziamenti speciali (CHF 5'160'464.95) risultano al 31 dicembre 2022 così suddivisi:

Contributi sostitutivi per posteggi	CHF	3'627'406.70
Accantonamenti per manutenzione canalizzazioni	CHF	337'814.00

Contributi fondo energie rinnovabili (FER)

CHF 1'195'244.25

Nel corso del 2022 il fondo per manutenzione straordinaria canalizzazioni è stato addebitato di CHF 254'086.00 a copertura dei costi di manutenzione sostenuti nel corso dell'anno ed al contempo accreditato di CHF 250'000.00 sulla base della stima delle spese di manutenzione da sostenere.

Il fondo vincolato per contributi sostitutivi posteggi è stato accreditato dell'importo relativo ai contributi di CHF 23'000.00 emessi nel 2022 per l'esonero posteggi.

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 2022 il Comune ha utilizzato questo fondo in ragione di CHF 631'607.80 a copertura di diversi investimenti dell'anno (sostituzione lampade LED illuminazione pubblica, acquisto veicoli elettrici e progetto città dell'energia) oltre che di CHF 218'642.40 per spese di gestione corrente (gestione bike sharing, prestazioni ufficio energia, contributi e-bike e incentivi fotovoltaico). Al contempo sono stati accreditati al fondo CHF 650'970.00 di contributi cantonali di competenza 2022.

Gli impegni verso legati e lasciti del capitale dei terzi ammontano a fine anno a CHF 1'065'368.62 e comprendono diverse posizioni che nella sostanza non hanno subito importanti variazioni rispetto all'anno precedente. Il decremento netto annuale della posizione globale è stato di CHF 323.63. Gli interessi accreditati ai vari fondi sono stati di complessivi CHF 18'666.00.

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.

	31.12.2022	01.01.2022	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Capitale proprio	37'330'613.12	5'864'456.93	+536.6
- di cui "Fondi" (gruppo 291)	-45'194.31	0.00	
- di cui "Riserve da rivalutazione BP" (gruppo 296)	30'626'053.10	0.00	
- di cui "Eccedenze/Disavanzi di bilancio" (gruppo 299)	6'749'754.33	5'864'456.93	+15.1

L'avanzo d'esercizio 2022 di CHF 885'297.40 (incluso nelle eccedenze/disavanzi di bilancio), unitamente alla variazione netta dei fondi di CHF -45'194.31 e le riserve di rivalutazione dei beni patrimoniali di CHF 30'626'053.10, portano il capitale proprio a CHF 37'330'613.12.

L'importante incremento di capitale proprio è da imputare alla rivalutazione dei beni patrimoniali in relazione al passaggio al nuovo modello contabile MCA2. Riguardo la contabilizzazione delle riserve di rivalutazione nelle eccedenze di bilancio al 31.12.2022 rimandiamo a quanto indicato a pagina 3 della presente relazione.

Il capitale proprio del Comune di Locarno al 31.12.2022 rappresenta il 91.3% del gettito d'imposta cantonale base riferito all'anno 2020. La quota di capitale proprio al 31.12.2022 risulta "media" con un indicatore pari al 16%.

I fondi del capitale proprio sono ripartiti come segue:

Fondo servizio depurazione delle acque

CHF -41'783.70

Fondo servizio eliminazione rifiuti

CHF -3'410.61

La variazione di questi fondi corrisponde alla differenza fra spese e ricavi dei centri di costo "Manutenzione canalizzazioni e depurazione" (gruppo 615) e "Servizio raccolta e distruzione rifiuti" (gruppo 640). Per il servizio canalizzazioni si è registrato un disavanzo che ha comportato un addebito del fondo di CHF 41'783.70, mentre per quello raccolta e distruzione rifiuti il disavanzo è stato di CHF 3'410.61.

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 2022 abbiamo rilevato i seguenti sorpassi di credito che superano i limiti indicati all'art. 176 cpv. 2 LOC (superiore 10% del credito lordo e superiore a CHF 20'000.00):

- Variante PR Settore 4 comparto ex Gas-Macello con un sorpasso di CHF 26'826;
- Variante PR Settore 4, Monte Bré e Cardada con un sorpasso di CHF 21'888.

Osserviamo che l'importo di spesa d'investimento per i sorpassi sopra indicati era stato votato per delega con risoluzione municipale dall'Esecutivo.

Abbiamo notato che il dispositivo di risoluzione del messaggio municipale sul consuntivo 2022 menziona 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.

Riguardo l'investimento "Incanalamento riale Arbivecchio" (uscita nel 2022 di CHF 30'000.00) risulta a tutt'oggi in sospenso l'allestimento di un messaggio municipale, mentre per il rifacimento copertura Stadio Lido (uscita nel 2022 di CHF 60'297.00) il credito è stato approvato dal Consiglio comunale nel febbraio 2023.

Gli ammortamenti pianificati su beni amministrativi effettuati durante il 2022 ammontano CHF 4'723'132.37, quelli non pianificati a CHF 445'405.17³, mentre quelli su contributi per investimenti ammontano a CHF 575'288.00. I valori sono correttamente riportati nella tabella ammortamenti dei cespiti dei beni amministrativi. I tassi applicati per singola categoria sono in linea con quelli previsti all'art. 17 del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (**RGFCC**).

³ Il MM no. 88 Concernente la costituzione dell'Ente autonomo Istituto per anziani San Carlo prevedeva il trasferimento a quest'ultimo della proprietà dei beni mobili, delle attrezzature, delle scorte e dei veicoli ad un valore promemoria di 1 CHF dell'importo a bilancio.

IL CONTO ECONOMICO

Il Comune di Locarno ha registrato nel 2022 spese operative per 76'196'702.85 a fronte di ricavi operativi per CHF 72'019'716.27, con un risultato operativo di CHF -4'176'986.58. Il risultato ordinario d'esercizio, aggiunto il risultato finanziario netto di CHF 5'062'283.98, è stato di CHF 885'297.40.

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

Nell'analisi del conto economico 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.

ALLEGATO E CONTO CONSUNTIVO NEL SUO INSIEME

Per quanto attiene alla documentazione contenuta nell'allegato ed al conto consuntivo nel suo insieme (conto dei flussi di capitale, indicatori finanziari, tabella cespiti e ammortamenti, controllo dei crediti, ecc.), rimandiamo al messaggio municipale che contiene i dati essenziali. Gli stessi sono stati da noi verificati e non abbiamo al proposito osservazioni particolari.

Il conto dei flussi dei mezzi liquidi evidenzia una variazione netta di CHF -34'129'319.06 a fronte di una variazione dei mezzi liquidi a bilancio di CHF -3'740'588.06. La differenza di CHF 30'388'731.90 è stata riconciliata ed il conto flussi inserito alla pagina 261 del Consuntivo riporta tutti i dettagli.

In riferimento al capitolo 3.3.3 "Accantonamenti e impegni eventuali" del Manuale di contabilità e gestione finanziaria per i Comuni ticinesi osserviamo che nel consuntivo 2022 non viene menzionato l'eventuale onere riguardo le vacanze residue maturate al 31 dicembre 2022 per i dipendenti del Comune. Dalle valutazioni eseguite dall'Amministrazione l'importo potrebbe aggirarsi attorno ai CHF 370'000.00. Invitiamo per i prossimi consuntivi a voler verificare la necessità di un eventuale contabilizzazione quale accantonamento o indicazione quale impegno eventuale nell'allegato di tale onere sulla base di quanto indicato nel Manuale di contabilità al capitolo sopra menzionato.

IL CONSUNTIVO DELL'AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE

In attesa della nascita del nuovo Ente autonomo "Locarnese Ente Acqua" l'Azienda Comunale Acqua Potabile viene gestita come Azienda comunale (art. 192b ss. LOC) ed in accordo con la Sezione degli enti locali è stato mantenuto il modello contabile MCA1. L'Azienda ha chiuso l'esercizio 2022 con un avanzo di CHF 1'339'957.10 (anno precedente avanzo di CHF 1'151'568.69).

Il capitale proprio, dopo riporto dell'avanzo d'esercizio, ammonta a CHF 23'549'906.15.

I principali dati finanziari per l'anno 2022 sono i seguenti:

		<u>2022</u>		<u>2021</u>
Ricavi correnti	CHF	5'558'690.65	CHF	5'566'654.95
Spese correnti	CHF	4'218'733.55	CHF	4'415'086.26
Avanzo d'esercizio	CHF	1'339'957.10	CHF	1'151'568.69
Investimenti netti	CHF	1'518'801.37	CHF	1'623'898.15
Ammortamenti amministrativi	CHF	644'580.30	CHF	931'491.80

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 27 giugno 2022. 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 comunale 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 2022 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'1.58% (anno precedente 1.25%) 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 2010 al 2016 (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 199'583.90 riguardano in particolare la fattura al Comune di Orselina per la stazione pompaggio Caselle (CHF 101'695.15) oltre a crediti IVA 3° e 4° trim. 2022 per CHF 78'249.75 e altri importi di minore entità;
- per le scorte viene riportato a bilancio un valore promemoria di CHF 1.00 a fronte di un valore del materiale in giacenza valutato a inizio gennaio 2023 a CHF 948'521.76 (anno precedente CHF 946'573.19) 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 649'461.60 eseguiti ad inizio febbraio 2023 per fatture di competenza 2022.

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'art. 17 cpv. 6 RGFCC. Anche nel 2022 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 23.55 mio. al 31.12.2022). 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

Caterina Del Miglio
Revisore abilitato

VALUTAZIONE COSTO INTERESSI PASSIVI 2023-2027

Versione settembre 2023

Conto	PRESTITO	%	Importo al 30.9.2023	Rimborso prestito	Riconoscim. debito	COSTO INTERESSI 2023	COSTO INTERESSI 2024	COSTO INTERESSI 2025	COSTO INTERESSI 2026	COSTO INTERESSI 2027
2010.006	Cornèr antifissi	2.14%	5'000'000			107'000	107'000	107'000	107'000	107'000
2010.290	Postfinance	2.15%	19'900'000	27.12.2023	27.12.2022	427'850	427'850	427'850	427'850	427'850
2064.096	IST.PREVID. 2000	2.00%	10'000'000	31.12.2028	01.01.2005	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
2064.051	CS (SWAP "09") 2011	2.660%	10'000'000	30.03.2036	31.03.2011	64'365	64'365	49'910	49'910	49'910
2064.084	STATO 2015	1.18%	10'000'000	17.12.2025	17.12.2015	118'000	118'000	118'000	200'000	200'000
2064.089	STATO 2018	0.58%	20'000'000	23.10.2024	23.10.2018	116'000	163'333	400'000	400'000	400'000
2064.083	STATO 2020	0.26%	10'000'000	10.04.2024	14.04.2020	26'000	149'250	200'000	200'000	200'000
2064.093	STATO 2021	0.25%	20'000'000	15.06.2026	15.06.2021	50'000	50'000	50'000	210'417	400'000
2064.013	Migros CP 2018	0.375%	0	08.03.2023	08.03.2018	6'250	0	0	0	0
2064.015	Migros CP 2019	0.125%	30'000'000	23.10.2027	23.10.2019	37'500	37'500	37'500	37'500	37'500
2064.023	Banca Raiffeisen 2023	2.360%	10'000'000	06.03.2029	06.03.2023	196'667	236'000	236'000	236'000	236'000
2063.023	Banca Vontobel 2023	1.600%	0	07.06.2023	07.03.2023	20'000	0	0	0	0
2063.022	Banca Vontobel 2022	0.535%	0	22.06.2023	22.06.2022	26'750	0	0	0	0
	Nuovi per aumento debito pubblico						136'000	318'000	450'000	620'000
			144'900'000			1'396'382	1'689'298	2'144'260	2'518'677	2'878'260
Tasso nuovi						2.0%	2.0%	2.0%	2.0%	2.0%
Tasso medio						1.0%	1.1%	1.3%	1.5%	1.6%
Prestiti TOT						145'000'000	152'000'000	160'000'000	167'500'000	176'000'000

