

RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE SUI CONTI CONSUNTIVI 2018 DEL COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE DELLA CITTÀ DI LOCARNO (MESSAGGIO MUNICIPALE 91)

Locarno, 27 giugno 2019

Signor Presidente, Colleghe e Colleghi,

la Commissione della gestione nel poco tempo a disposizione tra la presentazione dei Consuntivi (14 maggio) e i limiti di approvazione formalizzati dalla Legge organica comunale (30 giugno) ha cercato di approfondire al meglio quanto sottoposto al Consiglio Comunale, arrivando – non senza difficoltà vista la programmazione dei lavori – a indirizzarvi quanto segue.

1. IL CONSUNTIVO 2018 IN BREVE

Senza voler ripercorrere l'articolato e approfondito messaggio municipale – al quale naturalmente rimandiamo per i dettagli, unitamente alla presentazione allegata al rapporto – di seguito sono ripresi in forma sintetica alcuni elementi centrali e caratterizzanti dei conti consuntivi 2018:

- **il consuntivo 2018 di gestione corrente chiude con un leggero avanzo di gestione di CHF 63'380.** a fronte di un avanzo previsto di CHF 114'788.-; **prosegue quindi la serie positiva di risultati a cifre nere dei conti cittadini. Rispetto al preventivo votato dal Consiglio Comunale sono aumentate sia le spese correnti (+ CHF 5'842'420.68) sia i ricavi correnti (+ CHF 5'791'012);**
- **il conto degli investimenti presenta un onere netto di molto inferiore (meno della metà) a quanto preventivato (da CHF 18'109'000.- a preventivo a CHF 7'065'806.- a consuntivo).** Ciò non solo ha in minima parte contribuito al risultato positivo a gestione corrente, ma ha anche portato – unitamente agli ammortamenti supplementari effettuati di pari importo all'utile dalla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza e alla Mutuo soccorso (CHF 4'467'000.-) e alla trasformazione di alcune proprietà da beni amministrativi a beni patrimoniali – a una **riduzione del debito pubblico, che si attesta ora a CHF 72'070'395, vale a dire CHF 4'501.- pro capite,** dunque ancora tendenzialmente elevato (considerato elevato a partire da CHF 4'000), il che è comunque inevitabile in presenza di importanti investimenti. **Stiamo ad ogni modo ritornando a uno dei livelli più bassi dagli anni 2000;**
- **il capitale proprio raggiunge i CHF 19'597'063,** un livello che il Municipio definisce un *“record storico per la Città”*, pari a una quota del 9% sulla passività totale. Sebbene si situi ancora a una percentuale inferiore al 10% (soglia sotto la quale è ritenuta debole) a fronte di una media dei Comuni ticinesi superiore al 15%, va segnalato che questo è **in costante e positivo aumento (nel 2005 era addirittura negativo).**

2. APPROFONDIMENTI COMMISSIONALI

2.1 Gruppo di lavoro “Consuntivi 2018”

La Commissione della gestione ha istituito al suo interno un speciale gruppo di lavoro – composto da Bruno Bärswyl, Simone Beltrame, Fabrizio Sirica e Gianbeato Vetterli – che ha analizzato di fino i conti consuntivi, incontrando il responsabile dei Servizi finanziari e arrivando a formulare una serie di domande al Municipio durante l’audizione del 17 giugno 2019. Il Gruppo di lavoro **non ha presentato particolari osservazioni di merito alla vostra Commissione**, avendo ottenuto delle risposte convincenti alle domande formulate.

2.2 Presa di conoscenza del rapporto di revisione (allegato)

Durante l’audizione del 17 giugno, il Municipio ha consegnato alla Commissione della gestione anche il rapporto di revisione a firma Multirevisioni SA che – sia per Municipio che per Azienda acqua potabile – **conclude che i conti consuntivi per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 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:

- i revisori invitato il Municipio a **estendere la procedura di controllo della cassa principale (ufficio esattoria e contribuzioni) anche alla decina di casse che non sono direttamente gestite dall’ufficio contabilità, effettuando – almeno a campione – anche delle verifiche fisiche** in merito all’effettiva presenza dei contanti in quest’ultime (vi sono infatti diverse casse, di importi prevalentemente modesti (CHF 500-1'000.-), gestite da vari servizi quali ad esempio il segretariato delle scuole, dei servizi culturali, della tutoria e dei servizi sociali);
- è inoltre rilevata una **differenza fra la contabilità generale e quella ausiliaria nei debitori** di imposte e tasse, per la quale si invita l’Amministrazione a ricostruire le singole posizioni e a effettuare una verifica sulla vetustà/recuperabilità delle singole posizioni. Considerato che vi sono migliaia di movimenti durante l’anno e per limitare al massimo il potenziale di errore, il revisore propone inoltre di introdurre un sistema automatizzato che permetta la contabilizzazione diretta al momento dell’emissione delle tasse e delle imposte nella contabilità. Una tale procedura era già stata discussa in passato – hanno confermato i Servizi – ma non è ancora stata introdotta;
- in merito alla discussa classificazione dell’autosilo **Largo Zorzi**, il rapporto di revisione segnala anche la discordanza fra da un lato quanto presentato attualmente nei conti del Comune e approvato dal Legislativo in attesa dell’implementazione del modello contabile MCA2 (bene patrimoniale, senza ammortamenti), e dall’altro la direttiva del Cantone (per il tramite della SEL) che identifica gli autosili quali bene a carattere amministrativo (e non patrimoniale). Sul tema – si ricorda – è pendente un ricorso al Consiglio di Stato;
- il rapporto di revisione ricorda poi, nuovamente, che non vi è un contratto formale per il **prestito di CHF 10'000'000.- fra la Città e l’Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune di Locarno**. Se da un lato i servizi precisano che la questione non è di per sé problematica in quanto entrambi gli enti hanno a bilancio l’importo (e dunque un riconoscimento dello stesso) e che prima di regolarla si volevano concludere la vendita dei terreni e il rimborso alla Cassa avvenuto lo scorso mese di aprile (2.8 milioni restanti), dall’altro la Commissione ritiene che la questione andrebbe risolta una volta per tutte;
- i revisori invitano il Municipio anche a voler verificare annualmente le cifre d’affari soggette a IVA con i relativi rendiconti trasmessi all’Amministrazione federale delle contribuzioni;

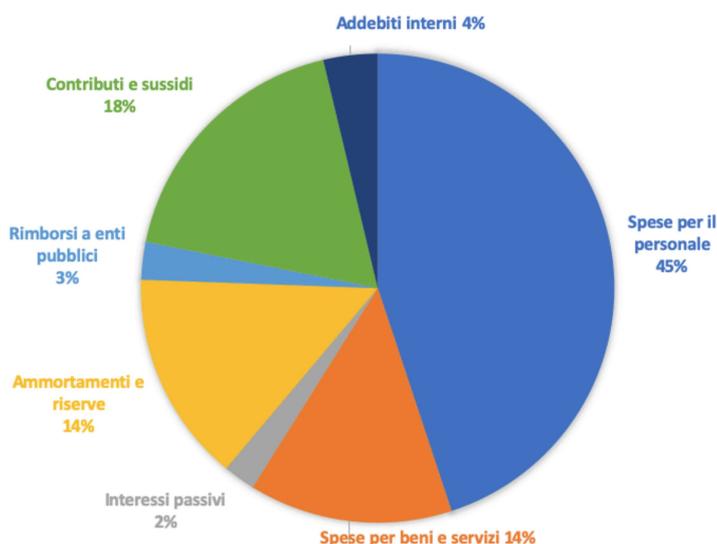
- il rapporto di revisione ricorda infine che i sussidi per investimenti andrebbero accreditati alle entrate per gli investimenti, in modo tale che l'uscita lorda possa essere chiaramente identificata, soprattutto qualora dovesse esserci un superamento di credito che necessita la ratifica del Consiglio Comunale.

3. CONSIDERAZIONI COMMISSIONALI

La fotografia scattata dal Consuntivo 2018 dei conti della Città è nitida: **maggiori uscite in gran parte compesate da maggiori entrate straordinarie – non strutturali e non garantite in futuro – come anche una contrazione degli investimenti.**

- **Maggiori spese** rispetto al preventivo (+ CHF 5'842'420.68) sono riscontrate in quasi tutte le categorie, quindi personale, beni e servizi, rimborsi a enti pubblici, contributi a terzi e versamenti a fondi (cfr. pp. 26-61 MM). Fra queste spicca l'aumento di CHF 1'360'498 per le **spese del personale** (che come mostra il grafico qui sotto costituisce la voce più importante in termini di uscite correnti), comunque non determinate da un aumento di unità lavorative, ma principalmente dagli stipendi del personale in organico e soprattutto dal personale straordinario. Da segnalare anche la differenza di quasi un milione di franchi relativo all'istituto comunale per anziani **San Carlo**: l'esercizio 2018 presenta infatti un disavanzo stimato (in attesa della revisione del contratto di prestazione da parte del Cantone) di CHF 1'490'000.- rispetto ai CHF 433'000.- preventivati (cause principali diminuzione del coefficiente di ponderazione RAI, costi del personale "in esubero" o "esonerato" e perizie varie). Una variazione importante è riscontrata anche alla voce "**beni e servizi**", il cui importo è aumentato di CHF 1'540'455.- rispetto al preventivo (a fronte di una diminuzione rispetto al Consuntivo 2017), dovuta a maggiori costi relativi a energia, materiale di consumo, manutenzione varia e informatica. Da notare infine, poiché politicamente rilevanti, i maggiori contributi versati per il **trasporto pubblico** (+ CHF 196'000.- rispetto al 2017 e 163'474.- rispetto al preventivo alle FART per le autolinee urbane, + CHF 43'000.- rispetto al 2017 e + 29'500.- rispetto al preventivo per il trasporto regionale, raggiungendo oramai quasi 1,7 milioni di contributo) e per il **servizio cure a domicilio** (+ CHF 133'885.- al Cantone).

COMPOSIZIONE PERCENTUALE USCITE



- Fra le **maggiori entrate** (+ CHF 5'791'012) – **come detto in gran parte non strutturali** – vi sono le sopravvenienze di imposta (che da anni tengono a galla i risultati di esercizio) per CHF 3'221'593.57 contro i 2,5 milioni preventivati, l'aumento delle imposte alla fonte (che per la prima volta sfiorano i CHF 5'000'000, CHF 4'938'940.58 contro i 4'400'000.- preventivati, e per le quali è ancora pendente la vertenza con il Comune di Lavertezzo per l'incasso degli arretrati), gli utili straordinari per vendite di terreni a Istituto di previdenza e Mutuo Soccorso (operazioni tuttavia neutre per l'esercizio 2018 per la contabilizzazione del pari importo di ammortamenti straordinari), lo scioglimento del fondo eccedenze dell'Istituto San Carlo per CHF 395'372,72 per coprire il disavanzo 2018 e il rimborso straordinario di CHF 155'548.- da parte di AutoPostale Svizzera SA a seguito delle contabilizzazioni irregolari del passato (cfr. pp. 16-25 MM). **Maggiori entrate straordinarie che, frutto anche dell'impiego totale di riserve accumulate in precedenza, hanno contribuito in maniera sostanziale a presentare un consuntivo a cifre nere, sommandosi ai primi ritorni finanziari degli investimenti effettuati.**

Va infatti segnalato, **sempre per le entrate, come nel 2018 si raccolgano i frutti di investimenti già realizzati e che, oggi, permettono un concreto ritorno finanziario**, ad esempio l'acquisto delle azioni della Società elettrica sopracenerina e dell'autosilo in Largo Zorzi, come anche l'acquisizione del Palazzetto FEVI (oggi Palexpo) che permette di incassare degli affitti (e che, quando sarà rinnovato, se ben gestito potrà rendere ancora di più). O ancora gli impianti fotovoltaici sugli spogliatoi della Morettina, sulle scuole dell'infanzia delle Gerre, sul CTL e sul Palacinema, il cui rendimento potrebbe ancora essere ottimizzato, ad esempio puntando maggiormente sull'autoconsumo rispetto all'immissione in rete (si richiede in questo senso un'informazione finanziaria annuale da parte del Municipio, così come per gli altri investimenti).

Operazioni, queste, che vanno gestite con attenzione, senza le quali sarebbe tuttavia stato difficile mantenere il moltiplicatore al 90%; mantenimento che, a mente della Commissione della gestione, resta un obiettivo imprescindibile.

In breve, se da un lato occorre dar atto al Municipio, al Capodicastero e ai servizi finanziari del grande lavoro svolto per far quadrare i conti 2018 – anche tramite dei tentativi di riduzione del fabbisogno e la realizzazione di investimenti per favorire un reddito a gestione corrente – dall'altro è evidente la precarietà del contesto in cui la Città deve operare, sia in termini di entrate (quelle straordinarie non saranno più garantite), sia in termini di costi fissi o automatici (vale a dire definiti da leggi settoriali superiori) sui quali è difficile agire (si ricorda come circa il 63% delle uscite siano da considerarsi senza margine di manovra).

Al di là delle cifre puntuali relative al Consuntivo 2018, peraltro ben analizzate e spiegate nel messaggio municipale, la Commissione della gestione e il Municipio si trovano in dovere di alzare all'indirizzo di Consiglio Comunale e cittadini un segnale di attenzione. Sarà infatti sempre più difficile mantenere "cifre nere", anche perché a fronte delle incertezze appena segnalate vi sono certezze di maggiori spese, come ad esempio la necessità di assorbire un ulteriore e importante aumento dei costi di trasporto pubblico a seguito del potenziamento previsto per il 2021 (apertura del tunnel ferroviario del Ceneri). E le riserve alle quali attingere sono di fatto sempre meno, se non esaurite.

3.1 Migliorare i rapporti con Cantone e altri Comuni

Fra le opportunità per il futuro – si spera e auspica, invitando il Municipio ad operarsi in tal senso – vi è sicuramente **l'attesa e auspicata riforma Ticino2020: un progetto che speriamo possa una volta per tutte semplificare, chiarire e riequilibrare compiti e i flussi finanziari** verticali tra Cantone e Comuni (flussi che, ad oggi, hanno penalizzato le casse pubbliche locarnesi e che prevedono ancora un sostanzioso contributo al risanamento delle Casse cantonali), ma anche quelli orizzontali fra Comuni, anche perché Locarno, nella sua funzione di polo regionale, si accolla – anche giustamente – maggiori compiti e, di conseguenza, maggiori oneri. In questo senso si attende lo sviluppo, a livello cantonale, della trattazione anche dell'iniziativa sulla revisione dei criteri di partecipazione ai costi dell'assistenza (che sembra peraltro avere conosciuto una certa stabilizzazione, se non leggerissima riduzione nel 2018), ma anche – a livello regionale – un aumento delle collaborazioni istituzionali per ottimizzare servizi e contributi. Ancora pendente a livello cantonale anche l'altra iniziativa dei Comuni ("*per Comuni forti e vicini al cittadino*"): prima di entrare nell'esame commissionale di quest'ultime il Gran Consiglio attende infatti i rapporti del Consiglio di Stato.

3.2 Priorità negli investimenti

Merita una riflessione anche il tema delle spese, sia per quanto riguarda la gestione corrente, dove s'imporrà un'ampia **discussione politica sui compiti prioritari del Comune, sia per quanto riguarda gli investimenti**. Il messaggio municipale precisa che nonostante la cifra complessiva degli investimenti netti sia inferiore rispetto a quanto inserito nel preventivo – principalmente a causa del fatto che dei crediti votati nel 2018 sono o saranno in esecuzione solo nel 2019, anche a causa di tempi di approfondimento, modifiche progettuali o ricorsi – il montante resta comunque elevato: fra gli investimenti più importanti nel corso del 2018 sono segnalati l'acquisto del terreno ex Posta (CHF 1'600'000.-), gran parte dei lavori legati all'ammodernamento dell'illuminazione pubblica (CHF 793'432.-) e la manutenzione dei locali espositivi di Casorella (CHF 965'163.-). **Vista la situazione precedentemente descritta, vi è comunque da chiedersi se in futuro non sia il caso di ridefinire la politica degli investimenti, identificando insieme quelli prioritari in termini di necessità, opportunità ma anche reddito (ritorno finanziario per ridurre il fabbisogno), e dove possibile ricercando sinergie con altri enti pubblici e privati (un'opportunità in questo senso sarà ad esempio a breve fornito dalla pianificazione strategica del Comporto scolastico Peschiera/Morettina da parte del Cantone, nel quale il rilancio del FEVI dovrebbe inserirsi, anche per evitare doppioni).**

3.3 Realizzare una politica di sviluppo economico e demografico

Da intensificare anche gli sforzi per cercare di sostenere le entrate fiscali: se è vero che la valutazione globale del gettito è stata complessivamente poco inferiore a quella elaborata in sede di preventivo, è evidente che un consolidamento delle entrate sarebbe positivo. Da qui l'esigenza **di identificare e realizzare una politica di sviluppo economico e demografico intelligente e sostenibile**, da un lato di incrementando le attività economiche in Città, rafforzando la promozione economica e rilanciando la zona industriale, dall'altro contrastando il calo di popolazione recentemente riscontrato e rendendo Locarno sempre più attrattiva (si attendono in questo senso gli sviluppi dell'annunciato studio sulle scelte degli abitanti negli anni in rapporto all'evoluzione dell'offerta immobiliare).

4. AUTOSILO LARGO ZORZI

A dividere la Commissione sui Consuntivi 2018 è la discussione sulla classificazione dell'autosilo Largo Zorzi; questione come detto segnalata anche dal rapporto di revisione e oggetto – dopo una lunga discussione in Consiglio Comunale – di un ricorso al Consiglio di Stato. Le posizioni sono note: da un lato il Municipio e la maggioranza del Consiglio Comunale ritengono che la questione della classificazione (bene patrimoniale o bene amministrativo) vada risolta entro l'implementazione del modello contabile MCA2 (verosimilmente il 2021), dall'altro una minoranza di Commissione e Consiglio comunale che – appoggiandosi su una direttiva della Sezione enti locali – ritiene che l'oggetto debba già essere (da subito) considerato un bene amministrativo, con conseguente necessità di ammortamenti che dovrebbero già trovarsi a consuntivo. **Da qui la firma con riserva degli esponenti del Partito socialista, in attesa che i tribunali dirimano una volta per tutte la vertenza e che per l'introduzione del MCA2, nel 2021, sia tutto sistemato.**

Di principio ci sarebbe una soluzione abbastanza semplice e per diversi versi interessante per risolvere questo dilemma e sarebbe quella, contemplata anche dalla Sezione Enti locali, di creare un ente autonomo in cui far confluire la proprietà e la gestione degli autosili comunali (anche quello futuro dei Monti); auspichiamo quindi che il Municipio si chini al più presto sulla questione per risolverla una volta per tutte.

5. AZIENDA ACQUA POTABILE

Poco da segnalare sui conti dell'azienda acqua potabile, sicuramente solidi: il 2018 chiude infatti con un **avanzo di CHF 1'238'618** e il capitale proprio si assesta alla ragguardevole cifra di CHF 18'926'362; cifra 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'articolo 4 della legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici stabilisca 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”*. Al di là dell'imminente abrogazione della citata legge e delle riflessioni sulla futura forma giuridica migliore per favorire l'attività dell'azienda, **vanno comunque salutati positivamente gli investimenti effettuati nel 2018** (in particolare la realizzazione dell'impianto d'abbattimento dell'arsenico di origine geogenica caratterizzante le acque della sorgente di Remo, l'ultimazione della sostituzione della condotta di trasporto lungo via Municipio a Losone, la continuazione della migrazione delle infrastrutture dell'acquedotto su base informatica ed altri lavori di minore entità eseguiti sulla rete) **e quelli previsti per i prossimi anni** (la continuazione della condotta di trasporto lungo via Luscio e via Arbigo a Losone, il risanamento della vasca accessoria al serbatoio Solduno, la realizzazione della stazione di sovra-pressione in via alle Vigne, il risanamento del serbatoio a Bré, la progettazione dei pozzi di captazione alla Morettina, la costruzione del serbatoio Gratena e altro ancora). Dai lavori ancora previsti ben si vede il ritardo accumulato nel risanamento e rinnovo dell'Azienda dell'acqua potabile che da un lato chiariscono la ragione per la quale si è giunti ad un così elevato capitale proprio con una liquidità a corto termine di ben CHF 14'500'000 e, dall'altra, non giustificherebbero assolutamente un'eventuale riduzione del costo dell'acqua, oltretutto già ora, con 0,60 cts per mille lt di acqua franco casa,

largamente sotto il minimo per lo più praticato altrove e incoerente in confronto a qualsiasi ulteriore derrata meno importante dell'acqua.

I revisori invitano inoltre a pubblicare maggiori dettagli concernenti il bilancio, il conto di gestione corrente ed il conto investimenti, mentre il conto dei flussi di capitale dovrebbe riportare la variazione netta della liquidità.

Non sono infine stati evidenziati dei sorpassi che richiedono un credito suppletorio (vedi dispositivo).

6. CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, la Commissione della gestione – seguendo quanto proposto dal Municipio – propone al Consiglio Comunale di approvare il Consuntivo 2018 e quindi di risolvere:

1) Sono concessi i crediti suppletori per i sorpassi verificatisi nell'esecuzione delle opere portate a termine durante il 2018 e segnatamente:

	<u>OPERA</u>	<u>CREDITO SUPPLETORIO</u>
COMUNE		
500.117	Terreno in via Bastoria da CRMM (RFD 5361)	14'819.75
500.118	Terreno parco giochi via San Jorio	10'000.00
501.354	Valorizzazione ambientale letto torrente Ramogna	28'646.00
501.626	Serie di interventi in vari parchi gioco della Città	7'532.30
503.230	Riorganizzazione cucine mense scuole infanzia	16'563.15
503.512	Lavori di messa in sicurezza spazi Villa Igea	2'666.35
506.177	Acquisto 65 letti per Istituto San Carlo	7'823.25
524.557	Anticipi contributi CBR SA 2018	318'957,00 (*)

(*) A questo proposito rimandiamo al capitolo 5, centro costo 420, dove è illustrato il sistema di contabilizzazione dell'importo versato alla CBR SA. Non essendoci un credito specifico, dal punto di vista formale è necessaria la concessione di un credito suppletorio per la cifra indicata contabilizzata nella gestione investimenti.

AZIENDA ACQUA POTABILE

Nessuna.

2) I conti consuntivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile dell'anno 2018 sono approvati.

3) E' preavvisata favorevolmente l'adesione ai conti 2016, 2017 e 2018 della PalaCinema Locarno SA.

Per la Commissione della gestione

Nicola Pini (relatore)

Mauro Cavalli

Pier Mellini (con riserva)

Angelo Pelloni

Fabrizio Sirica (con riserva)

Simone Beltrame

Simone Merlini

Bruno Bärswyl (con riserva)

Stefano Lucignano

Valentina Ceschi

Gianbeato Vetterli

Allegati (citati)

- Presentazione power point del Capodicastero finanze alla Commissione della gestione, 17 giugno 2019
- Rapporti revisori dei conti

CONSUNTIVO 2018

Incontro Dicastero finanze – Commissione della Gestione



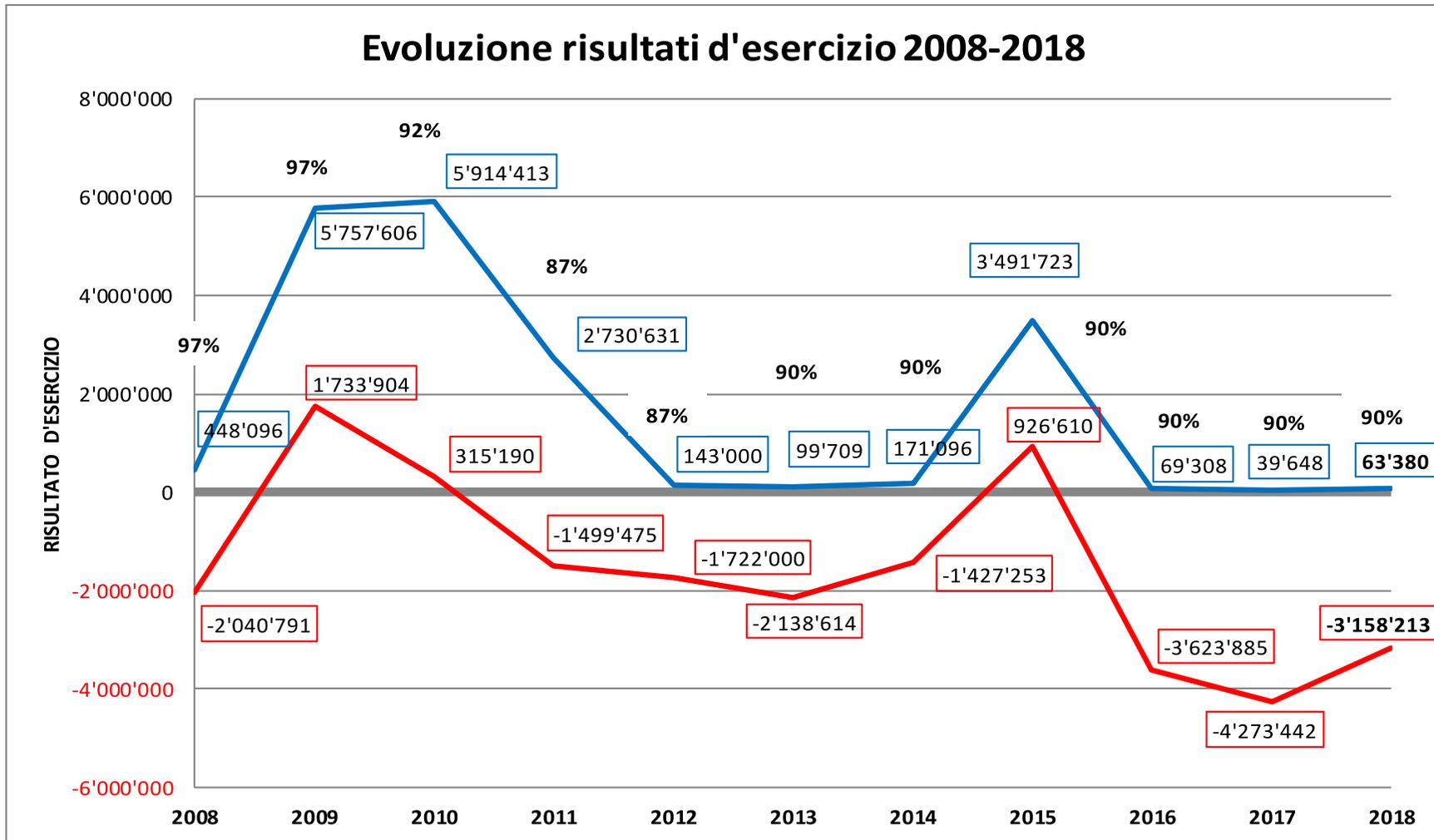
Città
di Locarno

Lunedì 17 giugno 2019

Ricapitolazione consuntivo 2018

	CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2018	CONSUNTIVO 2017
CONTO DI GESTIONE CORRENTE		APPROVATO IL 18.12.2017	APPROVATO IL 9.7.2018
USCITE CORRENTI	78'984'827.90	75'526'900.00	79'010'369.73
AMMORTAMENTI ORDINARI	7'065'090.00	8'400'000.00	6'408'300.00
AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	4'467'000.00	0.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	<u>3'476'402.78</u>	<u>4'224'000.00</u>	<u>4'577'112.34</u>
TOTALE SPESE CORRENTI	93'993'320.68	88'150'900.00	89'995'782.07
ENTRATE CORRENTI	41'883'367.06	36'261'688.00	36'297'926.52
INTROITI FISCALI (40)	48'696'930.95	47'780'000.00	49'160'391.54
ACCREDITI INTERNI	<u>3'476'402.78</u>	<u>4'224'000.00</u>	<u>4'577'112.34</u>
TOTALE RICAVI CORRENTI	94'056'700.79	88'265'688.00	90'035'430.40
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>63'380.11</u>	<u>114'788.00</u>	<u>39'648.33</u>
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
USCITE PER INVESTIMENTI	8'976'353.99	20'501'000.00	48'494'745.71
ENTRATE PER INVESTIMENTI	<u>1'910'547.77</u>	<u>2'392'000.00</u>	<u>30'440'119.60</u>
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	<u>7'065'806.22</u>	<u>18'109'000.00</u>	<u>18'054'626.11</u>
CONTO DI CHIUSURA			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	7'065'806.22	18'109'000.00	18'054'626.11
AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI	11'532'090.00	8'400'000.00	6'408'300.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	<u>63'380.11</u>	<u>114'788.00</u>	<u>39'648.33</u>
AUTOFINANZIAMENTO	<u>11'595'470.11</u>	<u>8'514'788.00</u>	<u>6'447'948.33</u>
RISULTATO TOTALE	<u>4'529'663.89</u>	<u>-9'594'212.00</u>	<u>-11'606'677.78</u>

Evoluzione risultati d'esercizio 2008-2018



Sopravvenienze contabilizzate	2'488'886	4'023'701	5'599'223	4'230'106	1'993'751	2'238'323	1'598'350	2'565'112	3'693'193	4'313'090	3'221'594
Previste	1'500'000	0	500'000	3'000'000	4'000'000	3'200'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000

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

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

CONFRONTO CONSUNTIVO 2018 - PREVENTIVO 2018 (SENZA ADDEBITI E ACCREDITI INTERNI)

Conto	Designazione testo	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Differenza	Osservazioni
	<u>ENTRATE CORRENTI</u>				
40	Imposte (incluso gettito competenza)	48'696'931	47'780'000	916'931	In particolare maggiori sopravvenienze contabilizzate (fr. 3'221'000.- invece dei 2'500'000.- previsti), imposte alla fonte (+ fr. 538'941.-), ma minori imposte suppletorie e multe tributarie (- fr. 285'593.-).
41	Regalie e concessioni	865'575	855'000	10'575	
42	Redditi della sostanza	12'072'669	6'871'200	5'201'469	Utile da vendita terreni a Cassa pensione e Mutuo soccorso (fr. 4'467'000.-), affitto stabili (+ fr. 213'649.-), introiti parchimetri (+ fr. 152'692), recupero ACB (+ fr. 92'425.-).
43	Ricavi per prestazioni, tasse, multe	18'129'364	17'503'828	625'536	Categoria molto variegata: maggiori introiti da contributi sostitutivi posteggi (+fr. 243'000.-, accreditato però al fondo posteggi), minori multe (- fr. 204'468.-), scioglimento fondo Istituto San Carlo (fr. 395'372.-).
44	Contributi senza fine specifico	1'908'135	1'812'000	96'135	La maggiore variazione riguarda il contributo di livellamento pari a fr. 1'652'904.- (+ fr. 52'904.-).
45	Rimborsi da enti pubblici	2'135'933	2'124'000	11'933	
46	Contributi per spese correnti	6'491'691	6'845'660	-353'969	Rispetto a quanto ipotizzato a preventivo, il contributo del Cantone per l'Istituto San Carlo verrà ridotto, per il 2018, nella misura di ca. fr. 500'000.-.
48	Prelevamento da fondi di riserva	280'000	4'474'000	-4'194'000	
		90'580'298	88'265'688	2'314'610	
				2.62%	
	<u>USCITE CORRENTI</u>				
30	Spese per il personale	42'220'498	40'860'000	1'360'498	Anticipiamo che non vi è stato un aumento di unità lavorative, per cui l'incremento non è da considerare come strutturale. Gli scostamenti più rilevanti rispetto ai dati di preventivo riguardano: *personale in organico: Istituto San Carlo (+ fr. 83'977.-), Polizia (+ fr. 33'861.-, adeguamenti salariali), Nido d'infanzia (+ fr. 30'356.-) compensati da maggiori rette e contributi Cantone; *personale straordinario: Tutoria (+fr. 57'617.- per recupero evasione pratiche, compensato da introiti), servizi scuole infanzia e elementare (+ fr. 175'401.- causa malattia-infortuni e rettifica salari anni precedenti), manutenzione stabili (+ fr. 97'962.-) causa malattia-infortuni, incremento spazi gestiti, prestazioni a terzi come ad esempio PalaCinema. *indennità per servizio notturno e festivi (+ fr. 81'045), in particolare San Carlo, Polizia e Autosilo Largo Zorzi. * indennità prestazioni fuori orario (+ fr. 134'389.-): per alcuni collaboratori il recupero delle ore non è possibile per esigenze di servizio oppure poiché non più alle dipendenze della Città.
31	Spese per beni e servizi	13'066'655	11'526'200	1'540'455	Categoria molto eterogenea. I superamenti di credito principali riguardano: energia: elettrico (+fr. 45'344.-), combustibile (+fr. 77'002.-), energia termica (+fr. 71'179.-) materiale consumo: generi alimentari (+fr. 63'888.-) e materiale e accessori per veicoli/macchine (+fr. 46'931.-) manutenzione stabili e strutture + fr. 184'969.- manutenzione mobilio/apparecchi: veicoli + fr. 74'371.-, contratti manutenzione e aggiornamento informatica (+ fr. 91'290.-).
32	Interessi passivi	2'083'669	2'041'000	42'669	
33	Ammortamenti	12'500'243	9'335'000	3'165'243	Nel 2018 spiccano gli ammortamenti supplementari derivanti dall'utile sulla vendita dei terreni alla Cassa pensione e alla Mutuo soccorso (fr. 4'467'000.-), mentre gli ammortamenti ordinari dei beni amministrativi ammontano a fr. 7'065'090.- contro i fr. 8'400'000.- preventivati. Il tasso medio è pari al 9.8% (minimo LOC 8%).
35	Rimborsi a enti pubblici	2'443'696	2'390'000	53'696	
36	Contributi propri	17'028'340	16'854'700	173'640	Segnaliamo in particolare maggiori contributi alle FART per le autolinee urbane (+ fr. 163'474) e al Cantone per il Servizio a cura a domicilio (+ fr. 133'885.-), mentre denota una riduzione il contributo per l'assistenza sociale che si assesta sui fr. 1'876'926.- contro i fr. 2'000'000.- messi a preventivo.
38	Versamenti a fondi di riserva	1'173'817	920'000	253'817	
		90'516'918	83'926'900	6'590'018	
				7.85%	

EVOLUZIONE UNITÀ LAVORATIVE 2010-2018 (solo Comune)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dipendenti a tempo pieno	258	260	261	248	273	273	266	304	299
dipendenti a tempo parziale	131	133	136	138	135	119	144	137	152
Totale unità lavorative	328.8	333.5	332.3	337.0	341.8	344.5	353.2	370.3	375.8
<i>variazione unità lavorative</i>	<i>- 1.7</i>	<i>4.7</i>	<i>- 1.2</i>	<i>4.7</i>	<i>4.8</i>	<i>2.7</i>	<i>8.7</i>	<i>17.1</i>	<i>5.5</i>
<i>Aumento totale unità lavorative</i>	<i>47.0</i>								

Dicasteri	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	P2018	Diff 10/18
Amministrazione e turismo	13.8	14.0	14.9	14.1	14.7	15.6	17.2	18.9	19.8	19.6	6.0
Sicurezza	48.7	51.1	54.2	59.1	61.1	64.3	68.9	73.1	70.5	72.8	21.8
Educazione	62.1	63.9	61.5	59.8	59.2	60.2	65.2	66.5	62.1	62.5	0.0
Cultura	7.9	7.5	7.3	7.3	7.3	7.1	7.3	7.1	7.1	6.9	-0.8
Sport	6.8	6.5	6.5	6.5	6.5	5.5	5.5	5.5	5.5	5.5	-1.3
Socialità	112.6	113.2	110.8	113.4	116.2	113.6	113.8	122.1	129.7	129.4	17.1
Territorio e genio civile	39.0	40.0	39.9	40.2	39.6	41.2	41.2	38.7	40.2	39.1	1.2
Ambiente, logistica	24.5	24.3	24.3	23.8	24.3	24.5	20.9	24.9	26.4	26.0	1.9
Edilizia privata e pianificazione	2.9	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.5	0.1
Finanze e informatica	10.5	10.0	10.0	9.9	10.0	9.5	10.2	10.5	11.5	11.5	1.0
Totale unità lavorative	328.8	333.5	332.3	337.0	341.8	344.5	353.2	370.3	375.8	376.8	47.0

Resp. acquisti/concorsi							1				
Sezione risorse umane								0.3			
Ufficio giuridico								0.6			
Autorità regionale protezione (<i>Legge superiore</i>)								0.3	1.0		
PolCom/convenzioni	1	1	2	4	1	4	5	3	-2.0		*
Ufficio biometrico/UCA			3					-0.5	-0.5		*
Pompieri/artigiani					3			0.5			*
Autosilo Largo Zorzi								2			*
Sostegno pedagogico al CT			-3								
Aumento sezioni scuola						1	2	2			*
Servizi scuole									-3.0		
San Carlo					2		2	8	6.3		*
Operatore sociale											
Assistente sociale					1						
Direttore servizi sociali				1							*
Assistente Sezione genio civile							0.5				
Caposezione servizi pubblici								-0.5			
Addetti pulizia strade e raccolta rifiuti								-0.5			
Direttore servizi territorio								0.3	0.7		
Diversi (netto)								1.6	3.0		
Totale per anno	1	1	2	5	7	5	11	17.1	5.5		

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

Personale straordinario (conto 301.03)

Analisi variazioni maggiori rispetto a preventivo (cfr. MM pagina 30)

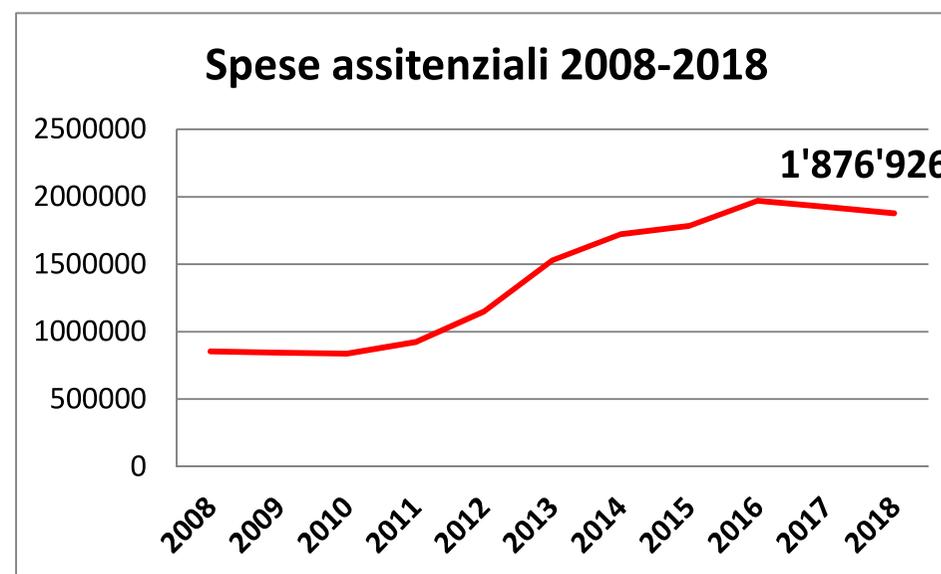
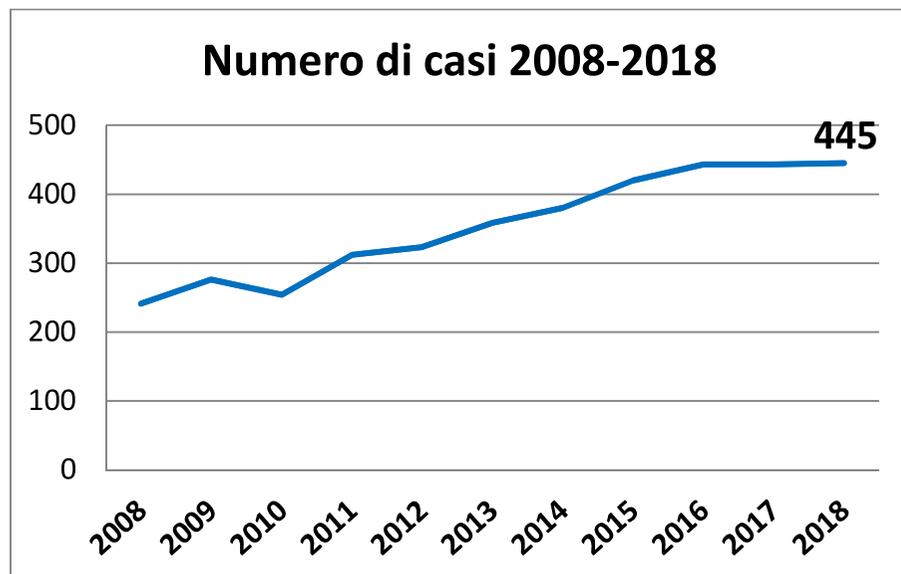
Centro costo	Importi Consuntivo (preventivo)	Osservazioni
050 Tutoria	57'617.- (0.-)	Incarico ad una collaboratrice per recupero evasione pratiche. Costi compensati da maggiori introiti.
201 Servizi scuole infanzia	186'443.- (50'000.-)	Sostituzione malattia e infortuni, rettifica salari anni precedenti. Fr. 31'763.- recuperati da assicurazioni infortuni e malattia (conti 436.01 e 436.02).
520 Istituto San Carlo	563'684.- (500'000.-)	Sostituzione malattia e infortuni. Fr. 201'818.- recuperati da assicurazioni infortuni e malattia.
570 Nido d'infanzia	121'395.- (70'000.-)	Costi salari complessivi + fr. 54'596.-, compensati da maggiori introiti (rette e Cantone). Disavanzo netto del Nido fr. 238'223.- (fr. 289'000.- a preventivo, fr. 293'241.- consuntivo 2017).
790 Manutenzione stabili	137'962.- (40'000.-)	Sostituzione malattia e infortuni (fr. 29'475.- recuperati da assicurazioni malattia e infortuni), rettifica salari anni precedenti, prestazioni a terzi (fr. 21'095.-, conto 434.41).
Altri settori	531'085.- (492'000.-)	
TOTALE	1'598'186.- (1'152'000.-)	

Flussi finanziari Cantone – Comuni (importi in '000 franchi)

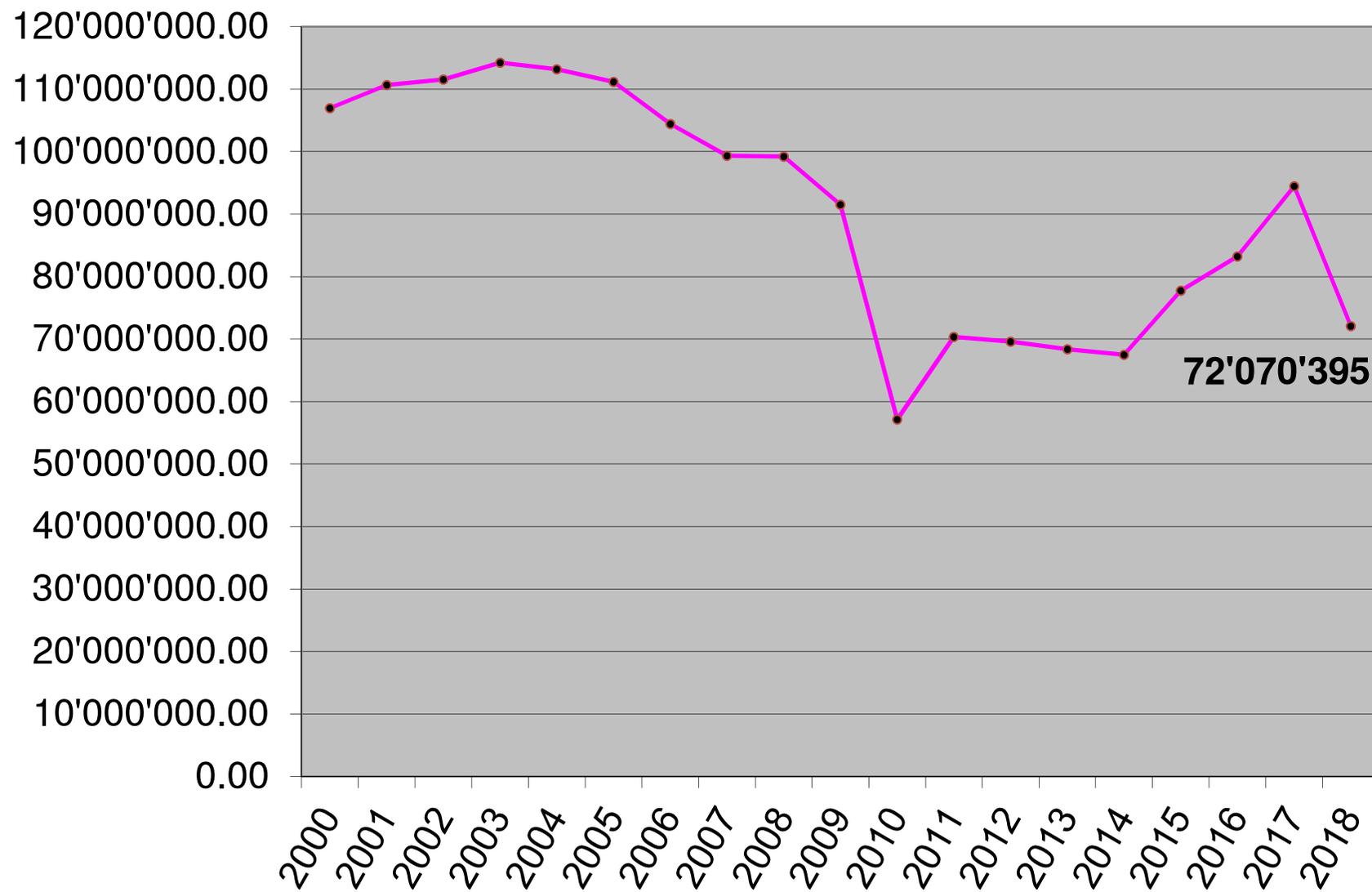
Ambito	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	P2018	2018	Diff 2010- 2018
<u>Riversamenti imposte</u>											
Immobiliare persone giuridiche	445	233	191	186	181	158	321	318	160	166	-279
Tassa utili immobiliare (TUI)	366	933	980	879	1'124	1'735	1'839	0	0	0	-366
Imposta successione	124	88	194	18	3	49	1	0	0	3	-121
Totale riversamenti	935	1'254	1'365	1'101	1'308	1'942	2'162	318	160	169	-766
<u>Contributi al Cantone</u> (importi in fr. '000)											
Trasporto regionale	512	573	566	574	549	549	565	558	580	610	98
Comunità tariffale	69	66	97	162	72	170	259	219	250	158	89
Assistenza sociale	838	923	1'149	1'529	1'722	1'811	1'970	1'925	2'000	1'877	1'039
Partecipazione risanamento CT				865	1'056	1'011	1'042	1'518	1'525	1'525	1'525
Totale contributi	1'419	1'562	1'812	3'130	3'399	3'541	3'836	4'220	4'090	4'170	2'751
“NETTO”	-484	-308	-447	-2'029	-2'091	-1'599	-1'674	-3'902	-3'930	-4'001	-3'517

Evoluzione spese assistenziali 2008-2018

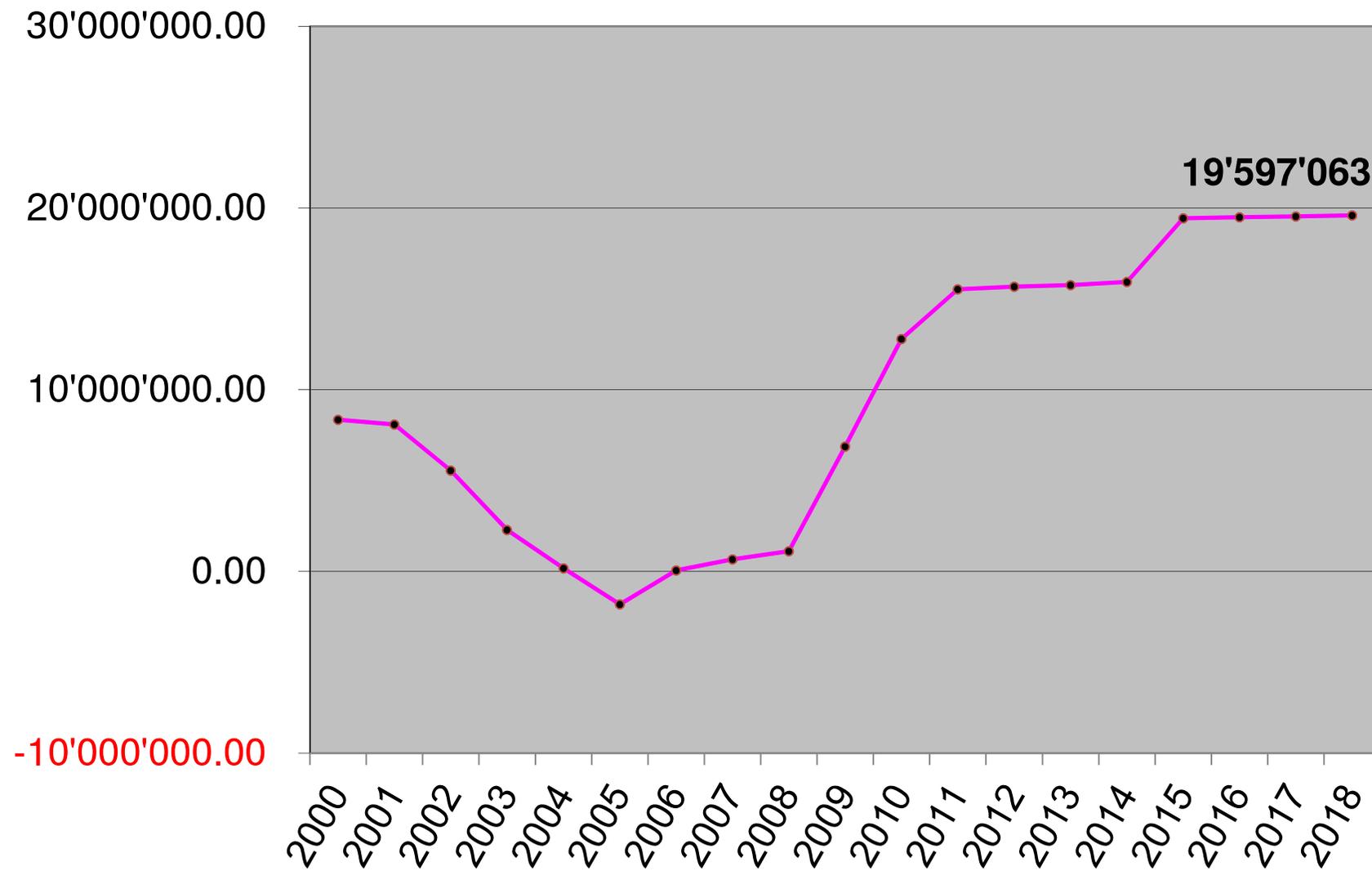
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Casi	241	276	254	312	323	358	380	420	443	443	445
% Comune	20%	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Costo	853'276.-	844'249.-	838'083.-	923'778.-	1'149'747.-	1'528'572.-	1'722'275.-	1'784'750.-	1'970'014.-	1'925'393.-	1'876'926.-



DEBITO PUBBLICO



CAPITALE PROPRIO (Record storico per la Città)



GETTITO FISCALE 2010-2018

Categoria	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Differenza 2010-2018	
										in fr.	in %
Persone fisiche	30'109'095	30'490'000	29'890'000	31'460'000	32'400'000	32'300'000	32'600'000	33'100'000	32'950'000	2'840'905	10.7%
Persone giuridiche	7'006'591	6'300'000	7'000'000	7'100'000	7'600'000	7'270'000	7'300'000	7'670'000	7'660'000	653'409	6.2%
Totale gettito cantonale	37'115'686	36'790'000	36'890'000	38'560'000	40'000'000	39'570'000	39'900'000	40'770'000	40'610'000	3'398'834	9.1%
Numero abitanti	15'367	15'303	15'483	15'671	15'803	15'968	16'122	16'012	16'000	633	4.2%
Moltiplicatore	92%	87%	87%	90%	90%	90%	90%	90%	90%		
Imposte comunali	34'146'431	32'007'300	32'094'300	34'704'000	36'000'000	35'613'000	35'913'000	36'696'000	36'550'000		
Imposta immobiliare	1'998'235	1'992'000	2'012'000	2'050'000	2'050'000	2'050'000	2'050'000	2'600'000	2'600'000		
Imposta personale	234'684	240'000	240'000	242'000	245'000	250'000	500'000	500'000	500'000		
Totale gettito comunale	36'379'350	34'239'300	34'346'300	36'996'000	38'295'000	37'913'000	38'463'000	39'796'000	39'650'000		

Investimenti

Investimenti <u>lordi</u> :	fr. 8'976'354.-	(preventivo fr. 20'501'000.-)
Contributi e sussidi:	fr. 1'910'548.-	(preventivo fr. 2'574'000.-)
Investimenti <u>netti</u> :	fr. 7'065'806.-	(preventivo fr. 18'109'000.-)

Opere principali 2018

Opera	Speso 2018	Speso fino al 31.12.2018	Credito votato
Acquisto terreno ex Posta (RFD 1958)	1'600'000.-	1'600'000.-	1'600'000.-
Ammodernamento illuminazione pubblica (2°)	793'432.-	800'257.-	900'000.-
Credito quadro manutenzione strade comunali	330'108.-	330'108.-	2'326'000.-
Amplicamento bike sharing	262'709.-	513'474.-	420'000.-
Riorganizzazione cucine mense scuole infanzia	248'574.-	256'563.-	240'000.-
Manutenzione locali espositivi Casorella	965'163.-	1'247'751.-	1'360'000.-
Credito quadro manutenzione stabili	522'978.-	522'978.-	2'160'000.-
Acquisto veicoli UT, pompieri e PolCom	880'697.-	1'490'931.-	1'796'000.-
Acquisto 65 letti Istituto San Carlo	217'823.-	217'823.-	210'000.-
Misure collaterali nuovo regolamento rifiuti	307'455.-	307'455.-	426'000.-
Contributi al Cantone per PALoc 2	474'452.-	474'452.-	(Legge CT)
TOTALE PARZIALE	6'603'391.-		
ALTRI INVESTIMENTI	2'372'963.-		
TOTALE INVESTIMENTI LORDI	8'976'354.-		

Opere con ritorno finanziario (riduzione fabbisogno)

Anno	Opere	Importo	Costi per interessi passivi (tasso medio)	Riduzione fabbisogno p.a	Debito pubblico
2014	OPERE GIÀ EFFETTUATE				67'489'002.-
2015	Acquisto impianti illuminazione pubblica SES Acquisto azioni SES detenute da AET Cessione Palazzetto FEVI	2'867'545.- 7'166'832.- 2'103'815.-	245'000.- (2.0%)	200'000.- 250'000.- 100'000.-	77'744'000.-
2016	Ammodernamento strategico IP (fase 1) Acquisto terreno RFD 4848 (ex Balli)	662'328.- 6'017'299.-	130'000.- (1.9%)	40'000.-	83'211'262.-
2017	Acquisto autosilo Largo Zorzi	13'354'352.-	190'000.- (1.4%)	800'000.-	94'460'218.-
2018	Ammodernamento strategico IP (fase 2) Acquisto terreno Posta SA RFD 1958 <i>Vendita terreni a Mutuo soccorso e Cassa pensione</i> <i>Trasformazione beni amministrativi in patrimoniali</i>	793'432.- 1'600'000.- - 4'470'000.- - 17'629'441.-	30'000.- (1.2%)	40'000.- 150'000.- 300'000.- 1'400'000.-	72'070'395.-
	Totale 2015-2018	34'565'603.- 12'466'162.-	595'000.- (1.7%)	3'280'000.-	
2019	Ammodernamento strategico IP (fase 2) Acquisto azioni Porto Regionale SA da Kursaal SA	100'000.- 540'000.-	6'000.- (0.9%)	10'000.- 35'000.-	90'000'000.-
2020	Autosilo a Locarno Monti Autosilo terreno ex Balli	1'000'000.- 300'000.-	12'000.- (0.9%)		100'000'000.-
2021	Autosilo a Locarno Monti Autosilo terreno ex Balli	3'000'000.- 1'000'000.-	36'000.- (0.9%)	200'000.-	110'000'000.-
2022	Autosilo terreno ex Balli Autosilo a Solduno	3'700'000.- 3'500'000.-	65'000.- (0.9%)	300'000.- 100'000.-	120'000'000.-
	Totale 2019-2022	13'140'000.-	119'000.- (0.9%)	645'000.-	
	Totale complessivo	47'705'603.- 25'606'162.-	714'000.- (1.5%)	3'925'000.- (8.2%)	

La tabella non indica le altre opere effettuate o previste, i sussidi e gli ammortamenti. Tali grandezze comportano l'evoluzione effettiva del debito pubblico.

Grazie per l'attenzione



Città
di Locarno

Relazione dell'organo
di controllo esterno al Municipio
sul conto consuntivo 2018
del Comune di Locarno

Muralto, 10 giugno 2019 / GG/JR / 2

Egregio Signor Sindaco,
Egregi Signori Municipali,

in qualità di organo di controllo esterno, conformemente al mandato conferitoci, abbiamo verificato il conto consuntivo (conto amministrativo e bilancio patrimoniale) del Comune di Locarno per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Responsabilità del Municipio

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo conformemente alle disposizioni legali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento del conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a irregolarità o errori. Il Municipio è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo in base alle nostre verifiche. Abbiamo svolto le nostre verifiche conformemente alla Direttiva del 3 ottobre 2018 del Dipartimento delle istituzioni e alla raccomandazione di revisione svizzera 60 "Revisione e rapporto del revisore dei conti comunali", la quale richiede il rispetto delle regole di etica professionale e che la verifica venga pianificata ed effettuata in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di verifica volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore. Ciò comprende una valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nell'ambito della valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, ma non per esprimere un giudizio sull'esistenza e l'efficacia del sistema di controllo interno.



La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme di allestimento del conto consuntivo, dell'attendibilità delle valutazioni eseguite, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Siamo dell'avviso che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è conforme alle normative in materia finanziaria e contabile contenute nella Legge organica comunale e nel Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei Comuni.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) (richiamata nella Direttiva del 3 ottobre 2018 del Dipartimento delle istituzioni al proposito dei "requisiti minimi per l'organo di controllo esterno") e all'indipendenza, di disporre delle specifiche competenze in materia di revisione di enti pubblici, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Raccomandiamo di sottoporre il presente conto consuntivo al Consiglio comunale per approvazione.

Le risultanze scaturite dalla nostra verifica sono indicate nella relazione di revisione complementare, alla quale rimandiamo per le osservazioni di dettaglio.

Distinti saluti.

Multirevisioni SA


Gianni Gnesa
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile


Joel Riva
Revisore abilitato

Allegati: - conto consuntivo

Relazione dell'organo
di controllo esterno al Municipio
sul conto consuntivo 2018
dell'Azienda comunale acqua potabile
del Comune di Locarno

Muralto, 10 giugno 2019 / GG/JR / 2

Egregio Signor Sindaco,
Egregi Signori Municipali,

in qualità di organo di controllo esterno, conformemente al mandato conferitoci, abbiamo verificato il conto consuntivo (conto amministrativo e bilancio patrimoniale) dell'Azienda comunale acqua potabile del Comune di Locarno per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Responsabilità del Municipio

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo conformemente alle disposizioni legali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento del conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a irregolarità o errori. Il Municipio è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo in base alle nostre verifiche. Abbiamo svolto le nostre verifiche conformemente alla Direttiva del 3 ottobre 2018 del Dipartimento delle istituzioni e alla raccomandazione di revisione svizzera 60 "Revisione e rapporto del revisore dei conti comunali", la quale richiede il rispetto delle regole di etica professionale e che la verifica venga pianificata ed effettuata in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di verifica volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore. Ciò comprende una valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nell'ambito della valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, ma non per esprimere un giudizio sull'esistenza e l'efficacia del sistema di controllo interno.



La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme di allestimento del conto consuntivo, dell'attendibilità delle valutazioni eseguite, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Siamo dell'avviso che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è conforme alle normative in materia finanziaria e contabile contenute nella Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici, nella Legge organica comunale e nel Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei Comuni.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) (richiamata nella Direttiva del 3 ottobre 2018 del Dipartimento delle istituzioni al proposito dei "requisiti minimi per l'organo di controllo esterno") e all'indipendenza, di disporre delle specifiche competenze in materia di revisione di enti pubblici, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Raccomandiamo di sottoporre il presente conto consuntivo al Consiglio comunale per approvazione.

Le risultanze scaturite dalla nostra verifica sono indicate nella relazione di revisione complementare, alla quale rimandiamo per le osservazioni di dettaglio.

Distinti saluti.

Multirevisioni SA

Gianni Gnesa
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile

Joel Riva
Revisore abilitato

Allegati: - conto consuntivo

Rapporto di revisione complementare
ai conti consuntivi 2018
**del Comune di Locarno
e dell'Azienda Acqua Potabile**

Lodevole
Municipio
del Comune di Locarno
6600 Locarno

Muralto, 10 giugno 2019 /GG/JR/ 3

RAPPORTO DI REVISIONE COMPLEMENTARE

CONTI CONSUNTIVI 2018 DEL COMUNE DI LOCARNO E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE

Egregio Signor Sindaco,
Egregi Signori Municipali,

conformemente al mandato conferitoci abbiamo verificato la contabilità ed i conti consuntivi del vostro Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

I lavori di revisione si sono svolti presso gli uffici dei Servizi finanziari dal 2 al 5 aprile 2019. Nei giorni 19 e 20 novembre 2018 abbiamo pure proceduto ad una revisione intermedia durante la quale abbiamo focalizzato le nostre verifiche sulla regolare tenuta e l'organizzazione della contabilità, le modalità di funzionamento dei pagamenti in uscita e le procedure d'incasso per imposte e tasse comunali. Per l'esecuzione delle nostre verifiche sono state investite complessivamente ca. 12 giornate/uomo, senza considerare la stesura del presente rapporto ed altre prestazioni da noi eseguite presso i nostri uffici. I lavori sono stati svolti da:

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

Per quanto attiene alla metodologia di revisione, il nostro lavoro si è basato sulla tecnica delle verifiche orientate al risultato, la quale ha per obiettivo l'esame della conformità formale e della correttezza materiale della contabilità e del conto consuntivo 2018. 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. L'estensione delle nostre verifiche è sancita nella Direttiva di applicazione dell'art. 171a cpv 2 e 4 della Legge organica comunale (LOC) emanata dal Dipartimento delle istituzioni in data 3 ottobre 2018.

LAVORI DI REVISIONE – TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ

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

Sulla base delle nostre verifiche possiamo confermare che le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi e l'organizzazione contabile è conforme alla struttura del vostro Comune. Prendiamo atto che per alcune procedure, come ad esempio l'elaborazione della documentazione necessaria per la chiusura contabile annuale, sono state implementate nel corso del 2018 allo scopo di garantire un doppio controllo. Vi sono comunque procedure che possono essere migliorate e messe in atto. A titolo di esempio invitiamo a voler annualmente procedere e fare internamente verificare le cifre d'affari soggette a IVA con i relativi rendiconti trasmessi durante l'anno all'Amministrazione federale delle contribuzioni. La contabilità è tenuta in modo regolare ed il bilancio patrimoniale, il conto degli investimenti ed il conto di gestione corrente concordano con la stessa.

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. Invitiamo a voler estendere la procedura di controllo dell'esistenza di cassa anche alle casse che non sono direttamente gestite dell'Ufficio contabilità.

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 specializzate esterna. Rimandiamo pure alle osservazioni espresse al capitolo "Crediti" a pag. 4 del presente rapporto.

Abbiamo verificato la corrispondenza dei saldi iniziali al 1° gennaio 2018 con i saldi approvati in data 9 luglio 2018 dal Legislativo comunale riguardanti il consuntivo 2017.

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

ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Liquidità	25'026'215.18	27'255'717.95	-8.2%

La liquidità del Comune di Locarno al 31 dicembre 2018 è così composta:

Casse	CHF	62'062.50
Conti correnti postali	CHF	15'706'165.95
Banche	CHF	9'257'986.73

Abbiamo verificato la riconciliazione dei saldi esposti a bilancio con i relativi libri contabili, gli estratti conto postali e quelli bancari, come pure l'estratto del conto cassa, per il 31.12.2018.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Crediti	39'126'059.19	34'458'588.23	+13.6%

I crediti sono composti da crediti in conto corrente nei confronti della PalaCinema Locarno SA per CHF 1'144'987.70 (anno precedente CHF 1'144'987.70), da residui per imposte comunali per CHF 27'771'809.26 (anno precedente CHF 25'548'051.89) e da rimborsi da enti pubblici per CHF 2'197'694.75 (anno precedente CHF 1'955'056.00). I restanti crediti di CHF 8'011'567.48 (anno precedente CHF 5'810'492.64) comprendono debitori diversi per tasse e contributi comunali diversi (inclusi pure quelli per la gestione della Casa San Carlo), altri debitori terzi diversi e l'imposta preventiva.

Il saldo nei confronti della PalaCinema Locarno SA è stato riconciliato con la contabilità della controparte. 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.

I residui per imposte da incassare sono la principale componente e rappresentano il 71% dei crediti a bilancio. La valutazione del gettito fiscale comunale per l'anno 2018 è stata a nostro avviso effettuata in maniera corretta. Per la valutazione si è tenuto conto dei dati delle emissioni per l'anno 2017 messi a disposizione dall'Ufficio contribuzioni.

L'importo globale contabilizzato nel consuntivo 2018, tenuto conto di un moltiplicatore d'imposta comunale del 90% come per l'anno precedente, è di CHF 39'650'000.00 (anno precedente CHF 39'700'000.00) ed è così composto:

	<u>Anno 2018</u>	<u>Anno 2017</u>
Imposte sul reddito e sulla sostanza (persone fisiche)	CHF 29'650'000.00	CHF 29'700'000.00
Imposte sull'utile e sul capitale (persone giuridiche)	CHF 6'900'000.00	CHF 6'900'000.00
Imposta personale ¹	CHF 500'000.00	CHF 500'000.00
Imposta immobiliare comunale	<u>CHF 2'600'000.00</u>	<u>CHF 2'600'000.00¹</u>
Totale gettito fiscale comunale	CHF 39'650'000.00	CHF 39'700'000.00

I dati accertati di gettito cantonale 2015 (ultimo a disposizione) evidenziano una stabilità del gettito. Quest'ultimo (considerato un moltiplicatore cantonale del 100%) è passato da CHF 45.334 mio. nel 2014 a CHF 45.766 mio. nel 2015 (+ 0.9%). Entrambe le componenti di gettito base evidenziano un'evoluzione positiva: il gettito delle persone fisiche è passato da CHF 31'662'182 a CHF 32'302'515 (+2%), mentre quello delle giuridiche da CHF 7'581'025 a CHF 7'672'333 (+1.2%). Questi dati non tengono conto delle correzioni di gettito per perdite accertate indicate nel calcolo del gettito cantonale in CHF 390'817. Il contributo di livellamento è salito da CHF 1'537'543 a CHF 1'629'502. Le entrate per imposte alla fonte sono stabili a CHF 4.4 mio.

I dati provvisori di gettito 2017 per le sole persone fisiche, pubblicati ad inizio anno dalla Sezione degli enti locali, confermano una certa stagnazione con un valore che, dopo un emesso definitivo del 44%, si attesta a CHF 31'936'009.

Nel 2018 sono state registrate a gestione corrente sopravvenienze d'imposta per complessivi CHF 3'221'593.57 (anno precedente CHF 4'313'090.36).

I crediti residui al 31 dicembre 2018 per imposte da incassare ammontano complessivamente a CHF 27'771'809.26, dei quali CHF 19'383'549.35 riguardano l'anno 2018, CHF 3'039'326.06 l'anno 2017, CHF 2'661'760.90 l'anno 2016 e CHF 2'687'172.95 di crediti d'imposta per gli anni 2015 e precedenti. I crediti d'imposta per l'anno 2018 rappresentano il 48.9% del gettito d'imposta dell'esercizio (l'anno passato questo rapporto era del 33.7%).

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

Negli altri debitori è sempre iscritto un importo di CHF 1'000'000.00 (anno precedente CHF 1'000'000.00) quale valutazione per l'emissione delle tasse rifiuti 2018 eseguita unicamente nel

¹ Sino al 2016 l'imposta personale veniva inclusa in quella immobiliare comunale. Dal 2017, conformemente al piano dei conti proposto dal Cantone, questa voce viene esposta separatamente a conto di gestione corrente.

2019. La natura di questa fattispecie porterebbe a riclassificare questa posizione alla voce "transitori attivi" essendo le fatture emesse formalmente nel 2019.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Investimenti in beni patrimoniali	49'505'696.47	31'900'836.31	+55.2%

La posizione si compone essenzialmente di terreni per CHF 30'070'494.16 (anno precedente CHF 22'478'600.00) e di beni immobili per CHF 18'094'702.90 (anno precedente CHF 8'060'500.00) di proprietà del Comune. Queste posizioni hanno subito importanti variazioni nel corso del 2018 a seguito del trasferimento di alcuni beni di proprietà della Città da amministrativi a patrimoniali. L'operazione è stata approvata dal Consiglio comunale durante la seduta straordinaria del 28 maggio 2018.

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

	<u>terreni</u>	<u>stabili</u>
Terreno in via Luini (RFD 113)	CHF 436'861.30	
Terreno ex Fiori (RFD 1643)	CHF 542'334.76	
Terreno ex Balli (RFD 4848)	CHF 5'698'317.34	
Terreno Solduno (RFD 5567)	<u>CHF 914'380.76</u>	
<i>Totale dei valori di terreni trasferiti</i>	<i>CHF 7'591'894.16</i>	
Autosilo Largo Zorzi		CHF 9'652'416.50
Ristorante Debarcadere (RFD 200)		CHF 318'533.53
Serre azienda forestale (RFD 2308)		CHF 59'656.84
Magazzino Tegna (RFD 529)		<u>CHF 3'596.03</u>
<i>Totale valori di stabili trasferiti</i>		<i>CHF 10'034'202.90</i>

Osserviamo che su questi beni, come pure sui valori residui di terreni e immobili già iscritti a beni patrimoniali al 31.12.2017, non sono stati effettuati degli ammortamenti. Come già indicato nei nostri rapporti degli anni precedenti, osserviamo che per i beni immobiliari andrà verificato regolarmente il loro valore commerciale al fine di procedere, se necessario, ad eventuali deprezzamenti necessari. Ricordiamo al proposito che ai sensi dell'art. 158 cpv. 4 LOC "i terreni patrimoniali sono ammortizzati sulla base della perdita effettiva subita dal bene durante l'esercizio", mentre l'art. 13 cpv. 1 RgfLOC prevede che "gli ammortamenti sugli stabili a reddito patrimoniali vengano calcolati secondo criteri commerciali".

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

Sono pure inclusi in questa posizione un prestito di CHF 1'141'312.00 (anno precedente CHF 1'173'920.00) verso la Autosilo Piazza Castello SA e nuovo prestito di CHF 10'000.00 verso l'Associazione FC Locarno, nonché le scorte per CHF 189'186.41 (anno precedente CHF

187'815.31). Per quanto riguarda il prestito nei confronti della Autosilo Piazza Castello SA nel 2018 è stato accreditato l'importo di CHF 32'608.00 corrispondente alla rata di rimborso annuale.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Transitori attivi	11'487'774.02	12'549'607.89	-8.5%

La posizione comprende CHF 11'359'828.20 (anno precedente CHF 12'430'072.60) che riguardano la realizzazione del Palazzo del Cinema di Locarno. 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. L'importo complessivo di CHF 11'359'828.20 si suddivide in CHF 4'000'000.00 di anticipi e CHF 7'359'828.20 di contributi ancora da ricevere da diversi enti. Sulla questione è sempre pendente, per la società PalaCinema Locarno SA, una decisione da parte dell'Amministrazione federale delle contribuzioni riguardo la recuperabilità integrale dell'iva precedente sull'investimento.

Per il resto la posizione comprende in particolare ricavi di competenza 2018 e precedenti, ma che verranno conguagliati unicamente nel 2019, come pure costi anticipati nel 2018, ma di competenza dell'anno 2019. I dettagli sono riportati nelle singole schede di conto e le posizioni più importanti sono state da parte nostra verificate sulla base del giustificativo o della plausibilità.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Beni amministrativi	91'667'459.24	113'993'901.50	-19.6%

L'evoluzione dei beni amministrativi per l'anno 2018 è stata la seguente:

Saldo al 1. gennaio 2018	CHF 113'993'901.50
Uscite per investimenti	CHF 8'976'353.99
Entrate per investimenti	CHF -1'910'547.77
Trasferimento beni da amministrativi a patrimoniali	CHF -17'626'097.06
Ammortamenti amministrativi ordinari	CHF -7'065'090.00
Ammortamenti amministrativi supplementari	CHF -4'467'000.00
Ammortamento anticipo contributo CBR 2017	CHF -318'957.00
Attribuzione al fondo contributi costruzioni opere canalizzazione	CHF 30'167.80
Utile da vendita azioni SES	CHF 58'071.42
Utile da vendita mappali RFD 5515 e 5516 (Cassa pensioni e Mutuo soccorso)	<u>CHF -3'343'64</u>
Saldo al 31 dicembre 2018	CHF 91'667'459.24

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

I beni amministrativi sono così suddivisi:

Investimenti in beni amministrativi CHF 53'396'148.96

di cui:	Terreni non edificati	CHF	8'733'143.60
	Opere del genio civile	CHF	8'385'003.52
	Costruzioni edili	CHF	32'860'395.12
	Mobili, Macchine, Veicoli, Attrezzature	CHF	3'417'604.72
	Altri investimenti in beni amministrativi	CHF	2.00

Le uscite lorde della categoria "uscite per investimenti in beni amministrativi" sono state di CHF 7'661'106.29 e, in assenza di entrate, corrispondono a quelle nette.

Fra le uscite d'investimento più importanti segnaliamo quella di CHF 1'600'000.00 per l'acquisto della particella 1958 RFD Locarno (Posta), quella di CHF 965'162.70 per la manutenzione stabile Casorella e quella di CHF 880'697.55 per l'acquisto veicoli ufficio tecnico, pompieri e polizia comunale. Altre opere d'investimento di minore entità sono state eseguite nell'ambito del genio civile, delle costruzioni edili, del mobilio e macchinario e degli altri investimenti in beni amministrativi. Segnaliamo che nell'ambito dell'investimento "Credito quadro 2018-2021 manutenzione straordinaria strade comunali" sono stati accreditati al conto di uscita d'investimento (600.501.221) CHF 70'000.00 di sussidi. Questo importo andrebbe accreditato ad entrata d'investimento in maniera che l'uscita lorda possa essere chiaramente identificata; specialmente qualora dovesse esserci un superamento di credito che necessita di un aggiornamento della base legale. Per un corretto controllo dell'uscita effettiva d'investimento in relazione al credito concesso (tabella controllo dei crediti) invitiamo a voler assestare queste posizioni nel corso del prossimo anno e non procedere ulteriormente con questa prassi.

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

Prestiti e partecipazioni CHF 24'301'108.50

di cui:	ad imprese ad economia mista	CHF	10'666'487.00
	ad istituzioni private	CHF	13'634'621.50

La posizione comprende le 204'354 azioni nominative di nominali CHF 15.-/cadauna della Società Elettrica Sopracenerina SA (SES) per un valore complessivo di CHF 13'231'921.50 (CHF 64.75/azione). Il Comune dispone di un certificato azionario comprovante la proprietà delle 204'354 azioni nominative. Nel 2018 tutti i Comuni azionisti di SES hanno dovuto vendere una quota delle loro azioni (come stabilito nel patto parasociale) al Comune di Gambarogno quale nuovo azionista della SES. La quota di cessione per il Comune di Locarno è stata di 1'529 azioni. Il prezzo, calcolato secondo la regola fissata nel patto parasociale ed i parametri decisi dal CdA della SES, è stato indicato a CHF 102.73. Con la cessione si è pertanto realizzato un utile contabile di CHF 58'071.42 accreditato alla gestione corrente.

Il dividendo 2017, deliberato dall'assemblea generale dei soci e versato nel 2018, è stato di CHF 1.95 per azione. Per le 205'883 azioni di proprietà del Comune (prima della cessione forzata al Comune di Gambarogno) è stato incassato un dividendo lordo di CHF 401'471.89 correttamente accreditato a gestione corrente. Il valore d'acquisto delle 1'529 azioni cedute (CHF 99'002.75) è stato correttamente accreditato al conto di bilancio.

Riguardo la partecipazione sopra indicata, come pure per le altre partecipazioni di minore valore iscritte a bilancio, non vi sono elementi e/o informazioni che portano ad individuare una riduzione durevole del loro valore con necessità di una corrispondente correzione del valore iscritto a bilancio del Comune di Locarno.

Contributi per investimenti *CHF 13'554'010.65*

di cui:	Contributi al Cantone	CHF	2'775'865.05
	Contributi a Comuni e Consorzi comunali	CHF	1'367'616.40
	Contributi ad imprese ad economia mista	CHF	6'048'808.00
	Contributi ad istituzioni private	CHF	3'361'720.20
	Contributi ad economie domestiche	CHF	1.00

Nel 2018 sono state registrate uscite lorde in contributi per investimenti di complessivi CHF 618'429.95. Fra queste segnaliamo quella di CHF 474'451.90 al Cantone per il PALoc2 e di CHF 5'517.00 alla Fondazione del Parco del Piano di Magadino. Un contributo di CHF 138'461.05 è pure stato versato la Consorzio depurazione acque del Verbano.

Altre uscite attivate *CHF 416'191.13*

di cui:	Uscite di pianificazione	CHF	353'195.45
	Altre uscite attivate	CHF	62'995.68

Nell'ambito delle altre uscite attivate sono stati eseguiti nel 2018 investimenti per complessivi CHF 377'860.75. Segnaliamo in particolare quello di CHF 106'284.90 per il modello MD01-progetto SAU, quello di CHF 93'785.30 per l'organizzazione concorso architettura autosilo ai Monti e quello di CHF 93'035.45 per il credito quadro Città dell'energia.

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

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Impegni correnti	22'760'014.76	19'803'605.04	+14.9%

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

Creditori diversi	CHF	8'373'614.00
Conto corrente Azienda Acqua Potabile	CHF	14'250'525.96
Altri impegni correnti	CHF	135'874.80

I residui per creditori diversi riguardano fatture o valutazioni di spesa di competenza dell'anno 2018 pagate o che verranno pagate nel 2019. La posizione corrisponde con il dettaglio riportato nelle singole schede conto al 31.12.2018.

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

Gli altri impegni correnti riguardano imposte e tasse di competenza dell'anno 2019 incassate nel 2018.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Debiti a breve termine	5'541'119.90	5'000'000.00	+10.8%

I debiti a breve termine si compongono di un anticipo fisso verso Corner Banca di CHF 5 mio. oltre al saldo di CHF 541'119.90 a favore del Cantone Ticino come risulta dall'estratto di dicembre trasmesso dalla Sezione delle finanze.

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

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Debiti a medio e lungo termine	147'302'600.00	150'366'900.00	-2%

Per i debiti a medio e lungo termine è stato allestito un elenco debiti (nel quale è pure riportato il debito a breve termine di CHF 5 mio., ma non i prestiti LIM) che corrisponde ai valori iscritti a bilancio, come pure agli estratti conto o i riconoscimenti di debito al 31 dicembre 2018. Gli interessi passivi figurano regolarmente contabilizzati nel conto di gestione corrente.

Per quanto riguarda il debito di CHF 10 mio. verso l'Istituto di previdenza professionale dei dipendenti del Comune di Locarno, come indicato anche nei rapporti degli anni precedenti, facciamo notare che non è mai stato formalizzato un contratto (il tasso d'interesse di quest'ultimo prestito è stato del 2% come per l'anno precedente).

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Debiti per gestioni speciali	5'117'213.39	8'419'258.54	-39.2%

La posizione è essenzialmente composta dal saldo di CHF 2'935'952.22 (anno precedente CHF 6'243'406.52) in conto corrente con l'Istituto di previdenza Professionale dei Dipendenti del Comune di Locarno. Il saldo al 31 dicembre è stato riconciliato con la contabilità della controparte. Per questo debito sono stati addebitati interessi del 4% per complessivi CHF 166'671.00.

Le altre gestioni speciali si compongono di fondi e legati che nel corso del 2018 sono stati complessivamente incrementati per un importo netto di CHF 5'409.15. Gli interessi accreditati ai vari fondi sono stati di complessivi CHF 42'824.35. 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.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Accantonamenti	10'413'309.58	10'787'869.50	-3.5%

Gli accantonamenti sono così composti:

Accantonamenti eccedenze San Carlo	CHF	122'940.13
Accantonamenti per opere di canalizzazione e depurazione	CHF	10'290'369.45

Gli accantonamenti eccedenze San Carlo si suddividono in 2 fondi: quello libero per "la promozione e sviluppo di nuove attività/prestazioni" di CHF 122'940.13 (anno precedente CHF 132'295.13) e quello di "riserva copertura per rischi aziendali" di CHF 0.00 (anno precedente CHF 395'372.72). Nel corso del 2018, al fine di coprire parzialmente il disavanzo dell'Istituto San Carlo, si è proceduto allo scioglimento completo del fondo di "riserva copertura per rischi aziendali". Dalla documentazione fornita dal Cantone questo specifico fondo risulterebbe in effetti completamente ammortizzato. Come da conferma del 21 settembre 2018 da parte dell'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio essendo nel 2017 registrata una perdita d'esercizio a carico dell'Istituto, non sono previsti accrediti di eccedenze a favore di questi fondi per l'anno 2018.

Nel corso del 2018 sono stati incassati sussidi federali per opere di evacuazione acque di CHF 192'011.60, essendo le opere di canalizzazione ed impianti depurazione completamente ammortizzati e avendo nell'anno 2018 eseguito investimenti per CHF 155'127.70, il saldo residuo di CHF 36'883.90 è stato accreditato allo specifico accantonamento conto 241.41 "Saldo opere di canalizzazione e depurazione".

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Transitori passivi	1'227'640.71	1'080'210.15	+13.7%

I transitori passivi si suddividono in:

Interessi pro-rata	CHF	198'363.00
Assicurazioni	CHF	269'871.10
Altri transitori passivi	CHF	759'406.61

Per quanto riguarda gli interessi pro-rata si tratta della corretta delimitazione temporale degli oneri per interessi a scadenza il 31 dicembre 2018. Gli importi corrispondono con il conteggio riepilogativo fornitoci dall'amministrazione.

La voce "Assicurazioni" raggruppa i saldi a conguaglio per l'anno 2018 degli oneri sociali nei confronti di AVS e LAINF che sono stati riconciliati con la documentazione ricevuta dai vari enti.

Osservazioni che alla posizione "Altri transitori passivi" è pure accreditato un importo di CHF 489'968.00 quale rischio d'incasso riguardo una vertenza in corso con il Comune di Lavertezzo per un credito d'imposta alla fonte. La questione è tutt'ora in sospeso.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	In %
Impegni verso finanziamenti speciali	4'854'241.85	5'167'124.85	-6.1%

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

Manutenzione straordinaria canalizzazioni	CHF	420'000.00
Contributi sostitutivi posteggi	CHF	3'417'385.80
Contributi sostitutivi per rifugi PCI	CHF	0.00
Contributi fondo energie rinnovabili (FER)	CHF	1'016'856.05

Nel corso del 2018 il fondo per manutenzione straordinaria canalizzazioni non ha subito variazioni.

Il fondo vincolato per contributi sostitutivi posteggi è stato accreditato dell'importo relativo ai contributi di CHF 367'500.00 emessi nel 2017 per l'esonero posteggi, dedotti degli storni per complessivi 94'500.00 riferiti al 2017.

A seguito dell'entrata in vigore (1. gennaio 2012) della revisione della Legge federale sulla protezione della popolazione e sulla protezione civile, della Legge cantonale sulla protezione civile (LPCI), tutti i contributi sostitutivi (CS) in giacenza presso i Comuni o ancora da incassare dovranno essere versati al rispettivo Consorzio di PCI. Nel 2018 è stato riversato il saldo residuo in contabilità al 31.12.2017 di CHF 3'200.00 come risulta dal conguaglio finale trasmesso dalla Sezione del militare e della protezione della popolazione.

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 2018 il Comune ha utilizzato questo fondo in ragione di CHF 1'203'500.00 a copertura di diversi investimenti dell'anno (ad. es.: ampliamento scuola infanzia, impianto FV Centro tecnico logistico, ampliamento Bike Sharing, ecc.), contemporaneamente sono stati accreditati al fondo CHF 620'817.00 di contributi cantonali di competenza 2018.

	31.12.2018	31.12.2017	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Capitale proprio	19'597'063.91	19'533'683.80	+0.3%

L'avanzo d'esercizio 2018 di CHF 63'380.11 porta ad un aumento del capitale proprio a CHF 19'597'063.91. Il capitale proprio del Comune di Locarno al 31.12.2018 rappresenta il 49% del gettito d'imposta cantonale base riferito all'anno 2015.

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. Per il 2018 abbiamo riscontrato dei sorpassi di credito che potrebbero necessitare di un credito suppletorio ai sensi dell'art. 168 LOC. Al proposito il messaggio municipale sul consuntivo 2018, limitatamente alle opere chiuse al 31.12.2018, contiene uno specifico dispositivo di risoluzione per chiederne l'approvazione. Dalle informazioni ricevute, per i sorpassi riguardanti gli investimenti "revisione PR del Piano di Magadino", "completazione settore 4 PR cittadino" e "piano viario generale del PR e aggiornamento piani particolareggiati del centro urbano" è in corso l'allestimento di un messaggio per un credito suppletorio. Il dispositivo menziona pure alcuni sorpassi che non necessiterebbero l'applicazione dell'art. 168 LOC in quanto inferiori del 10% del credito originario e non superiori ai CHF 20'000.00.

Gli ammortamenti amministrativi ordinari effettuati durante il 2018 ammontano a CHF 7'065'090.00 (anno precedente CHF 6'408'300.00), mentre quelli supplementari a CHF 4'467'000.00. Quest'ultimi sono stati eseguiti al fine di compensare l'utile realizzato dalla vendita dei terreni all'Istituto di previdenza e alla Mutuo soccorso (vedi conto no. 915.424.01 "Utile per vendita terreni"). A tale proposito il dispositivo di risoluzione del messaggio municipale no. 33 del 2 novembre 2017 riguardante l'alienazione dei fondi ai mappali no. 5515 e 5516 prevedeva l'ammortamento supplementare sopra citato.

Il totale degli ammortamenti amministrativi rappresenta il 9.8% della sostanza amministrativa al 1° gennaio 2018 (esclusi i prestiti e le partecipazioni e dopo trapasso dei beni amministrativi a patrimoniali per complessivi CHF 17'626'097.06 eseguita in data 1.1.2018) ed i tassi applicati per singola categoria sono in linea con quelli previsti all'art. 12 cpv. 2 del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (**RgfLOC**). Qualora non fosse preso in considerazione il trapasso di beni eseguito contabilmente al 1° gennaio 2018 il tasso complessivo d'ammortamento ammonterebbe al 7.9%.

I tassi d'ammortamento applicati per singola categoria corrispondono a quelli approvati in sede di preventivo. Si sono applicate le aliquote degli art. 12 e 13 del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (**RgfLOC**).

LA GESTIONE CORRENTE

Addebiti ed accrediti interni inclusi, il Comune di Locarno ha registrato nel 2018 entrate totali per CHF 94'056'700.79 a fronte di uscite per CHF 93'993'320.68, con un avanzo d'esercizio pari a CHF 63'380.11.

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

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

IL CONTO CONSUNTIVO NEL SUO INSIEME

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

IL CONSUNTIVO DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE

L'Azienda Comunale Acqua Potabile ha chiuso l'esercizio 2018 con un avanzo di CHF 1'238'618.15 (anno precedente avanzo di CHF 1'427'417.61).

Il capitale proprio, dopo riporto dell'avanzo d'esercizio, ammonta a CHF 18'926'362.53.

I principali dati finanziari per l'anno 2018 dell'Azienda sono i seguenti:

		<u>2018</u>		<u>2017</u>
Ricavi correnti	CHF	5'289'028.05	CHF	5'043'584.55
Spese correnti	CHF	4'050'409.90	CHF	3'616'166.94
Avanzo d'esercizio	CHF	1'238'618.15	CHF	1'427'417.61
Investimenti netti	CHF	1'021'466.95	CHF	1'005'564.95
Ammortamenti amministrativi	CHF	860'356.85	CHF	872'484.65

Anche per l'AAP abbiamo verificato la situazione patrimoniale, il conto degli investimenti e la gestione corrente. 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 9 luglio 2018 nell'ambito del Consuntivo 2017. 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:

- preso atto del consuntivo 2018 pubblicato nelle scorse settimane, al fine di avere una più completa informazione per il lettore del consuntivo, invitiamo a pubblicare maggiori dettagli riguardo il bilancio, il conto di gestione corrente ed il conto investimenti. Segnaliamo che

quest'ultimo risulta incompleto mancando la segnalazione dell'uscita d'investimento "Aggiornamento piano generale dell'acquedotto" di CHF 27'855.15, le entrate d'investimento e gli ammortamenti dei beni amministrativi. Inoltre, il conto dei flussi di capitale dovrebbe pure riportare la variazione netta della liquidità nel 2018.

- la liquidità dell'azienda municipalizzata viene gestita tramite un conto corrente postale dal saldo relativamente limitato in quanto ci si appoggia alla contabilità del Comune per i flussi di liquidità. Il saldo del conto corrente postale, come pure quello con il Comune, al 31 dicembre 2018 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'1.1% (anno precedente 0.8%) del totale degli attivi e includono le tasse d'uso e gli altri debitori diversi. Notiamo che sono tutt'ora a bilancio dei crediti residui dal 2008 (anche se per importi non significativi) che non hanno subito importanti variazioni e per i quali vi sono dei rischi sulla reale possibilità d'incasso. Gli altri debitori diversi (cto. 115.06) di CHF 60'476.50 riguardano i crediti IVA del 3° e 4° trim. 2018;
- per le scorte viene riportato a bilancio un valore promemoria di CHF 1.- a fronte di un valore del materiale in giacenza valutato a CHF 665'305.75 (anno precedente CHF 592'172) che però potrebbe in parte non essere più vendibile e/o utilizzabile a causa dell'obsolescenza,
- gli impegni correnti riguardano 1 ordine di pagamento di complessivi CHF 310'638.65 eseguito nel gennaio 2019 per fatture di competenza 2018.

Per quanto riguarda gli investimenti le uscite sono supportate da una base legale e non sono da segnalare sorpassi. In particolare non sono evidenziati sorpassi che richiedono un credito suppletorio ai sensi dell'art. 168 LOC. Come già indicato nel nostro rapporto dell'anno precedente (vedi pure osservazione alla pagina precedente) invitiamo in futuro a far transitare sul conto investimenti pure gli ammortamenti amministrativi su investimenti-VR al 31.12.2011 (cto. 100.331.01) e quelli supplementari (cto. 100.332.01).

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. 27 cpv 4 RgfLOC. Nel 2018 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 18.926 mio. al 31.12.2018). Ai sensi dell'art. 4 della Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici *"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"*.



* * *

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

Multirevisioni SA

Gianni Ghesa
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile

Joel Riva
Revisore abilitato