



COMUNE DI LOSONE

Messaggio municipale no. 011 al Consiglio comunale di Losone:

Bilancio preventivo 2022 del Comune di Losone

Losone, 9 novembre 2021

Commissione designata: commissione della gestione

Egregio signor Presidente,
gentili signore, egregi signori Consiglieri,

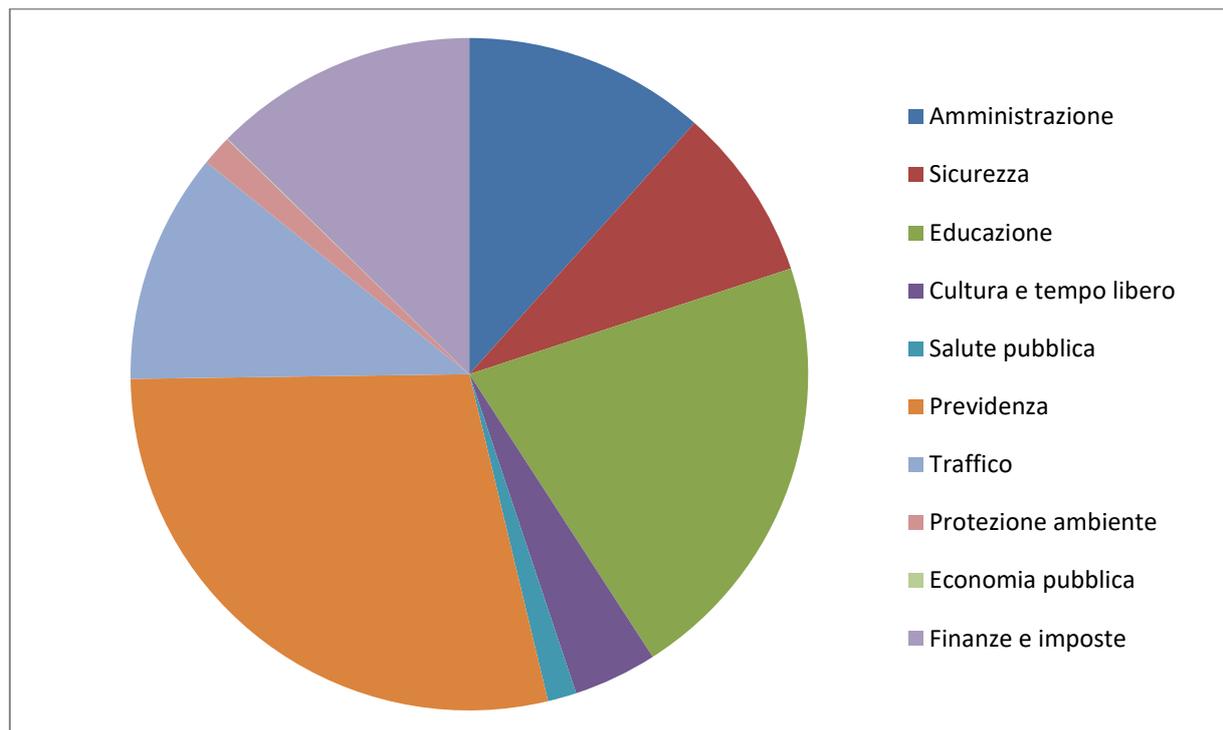
il Municipio vi sottopone per esame e approvazione il bilancio preventivo del Comune di Losone per l'esercizio 2022 che viene presentato, per la seconda volta, secondo i principi del modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2). Maggiori dettagli sul nuovo metodo di presentazione dei conti sono presenti a pag. 3 e seguenti del presente messaggio (informazione riproposta per i nuovi consiglieri comunali). Purtroppo nemmeno per quest'anno sono disponibili i confronti con l'ultimo consuntivo. Alcuni confronti sono però stati esposti nelle tabelle riassuntive allestite manualmente. Il preventivo per l'anno 2022 si riassume nelle seguenti cifre:

Totale delle spese	Fr.	25'146'150.--		
Totale dei ricavi			Fr.	9'851'330.--
Fabbisogno			Fr.	15'294'820.--
	Fr.	25'146'150.--	Fr.	25'146'150.--

GESTIONE CORRENTE (confronto con il preventivo 2021)

La tabella che segue riporta i dati di preventivo 2022 raffrontati con quelli del preventivo 2021.

Centro costo	Preventivo 2021			Preventivo 2022		
	Spese	Ricavi	Saldo	Spese	Ricavi	Saldo
Amministrazione	2'779'560.00	248'150.00	2'531'410.00	2'729'270.00	359'450.00	2'369'820.00
Sicurezza	2'356'990.00	652'200.00	1'704'790.00	2'421'990.00	715'100.00	1'706'890.00
Educazione	5'402'340.00	1'061'800.00	4'340'540.00	5'444'440.00	1'147'560.00	4'296'880.00
Cultura e tempo libero	829'420.00	19'300.00	810'120.00	853'460.00	34'900.00	818'560.00
Salute pubblica	500'610.00	156'000.00	344'610.00	290'730.00	10'000.00	280'730.00
Previdenza	5'572'150.00	38'500.00	5'533'650.00	5'881'360.00	43'500.00	5'837'860.00
Traffico	2'225'500.00	504'200.00	1'721'300.00	2'670'660.00	401'000.00	2'269'660.00
Protezione ambiente	2'339'480.00	2'066'380.00	273'100.00	2'438'360.00	2'140'110.00	298'250.00
Economia pubblica	547'700.00	571'000.00	-23'300.00	581'500.00	575'000.00	6'500.00
Finanze e imposte	1'747'360.00	4'470'500.00	-2'723'140.00	1'834'380.00	4'424'710.00	-2'590'330.00
	24'301'110.00	9'788'030.00	14'513'080.00	25'146'150.00	9'851'330.00	15'294'820.00



Di seguito riportiamo le variazioni dei saldi di ogni singolo dicastero per rapporto al preventivo dell'anno precedente.

0. Amministrazione	./. Fr.	161'590.--
1. Sicurezza pubblica	Fr.	2'100.--
2. Educazione	./. Fr.	43'660.--
3. Cultura e tempo libero	Fr.	8'440.--
4. Salute pubblica	./. Fr.	63'880.--
5. Previdenza	Fr.	304'210.--
6. Traffico	Fr.	548'360.--
7. Protezione ambiente e sistemazione territorio	Fr.	25'150.--
8. Economia pubblica	Fr.	29'800.--
9. Finanze e imposte	Fr.	132'810.--

Maggior onere (aumento del fabbisogno)	Fr.	781'740.--	pari a + 5.39%
--	-----	------------	----------------

1. NUOVO MODELLO CONTABILE ARMONIZZATO MCA2

Risalgono agli anni '50 i primi sforzi di Confederazione, Cantoni e Comuni per cercare di uniformare la contabilità degli enti pubblici.

Nel 1981 la Conferenza delle direttrici e dei direttori delle finanze cantonali (CDF), dopo vari tentativi andati a vuoto, emanò delle raccomandazioni, sotto forma di un manuale, per l'introduzione nei Cantoni e nei Comuni di una contabilità armonizzata per gli enti pubblici (l'attuale MCA1). Da questa prima fase rimase esclusa la Confederazione che mantenne la scelta di un sistema cameralista.

I Cantoni ed i Comuni hanno via via introdotto:

- un piano dei conti armonizzato, con numerazione per genere e per funzione;
- la suddivisione del conto amministrativo in conto di gestione corrente e conto degli investimenti;
- un minimo di regole contabili e finanziarie.

In Ticino questa fase condusse all'elaborazione di nuove norme legali nell'ambito della revisione generale della Legge organica comunale (LOC) del 1987: gli artt. 151 e segg. LOC, il Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (Rgfc) ed il Manuale di contabilità per i Comuni ticinesi (MC).

Dal punto di vista pratico, si dovette procedere con l'implementazione del piano dei conti in ogni Comune, partendo da situazioni per lo più basate sulla contabilità a partita semplice. La Sezione degli enti locali (SEL) ratificò ogni piano dei conti, operazione terminata nell'anno 2000. Losone ebbe la ratifica del proprio piano contabile secondo MCA1 il 17 maggio 1991.

Nel 2006 si fece un ulteriore passo in avanti, con l'introduzione della codifica funzionale a 3 cifre (prima era ad una sola cifra), richiesta da necessità statistiche a livello nazionale. La volontà di spingere ulteriormente verso l'armonizzazione della contabilità degli enti pubblici, operazione rimasta parziale finora a causa dell'attitudine "federalista" dei Cantoni - se per il piano dei conti con MCA1 si può infatti dire di aver raggiunto un buon grado di omogeneità, non è così per le regole finanziarie, dove si riscontrano ancora parecchie differenze - è una delle motivazioni alla base della realizzazione di quello che, in effetti, non può essere considerato un nuovo modello contabile quanto piuttosto un'evoluzione del primo.

Un ulteriore motivo che ha spinto verso MCA2 è il fatto che, finalmente, la Confederazione si è pure lei dotata di un sistema contabile moderno dal quale poi si è voluto derivare il modello per armonizzare, a cascata, anche i Cantoni ed i Comuni.

Le linee guida che hanno portato alle raccomandazioni MCA2 si basano idealmente sulle norme IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) ed il principio ad esse legato del "True and fair view", ovvero una contabilità che sia il più trasparente possibile e che mostri in sostanza la situazione patrimoniale e gestionale al suo valore reale. Questo teorema, spinto all'eccesso, trova però i suoi limiti in un'indubbia complessità d'applicazione e si scontra con il principio della prudenza, fino ad oggi paradigma molto importante nella gestione finanziaria pubblica svizzera. Per questo, l'applicazione delle norme IPSAS con MCA2 non è ovunque rigorosa.

Nel 2008 la CDF ha quindi pubblicato il *Manuale per un modello contabile armonizzato per cantoni e comuni* (Manuale MCA2), documento che è stato in seguito più volte aggiornato in alcune sue parti. Parallelamente la CDF creava, sempre nel 2008, la Commissione svizzera per la presentazione della contabilità pubblica (SRS-CSPCP), alla quale è stato delegato il compito di seguire e supportare i cantoni nell'introduzione del nuovo modello. Il sito di questo ultimo organismo è diventato punto di riferimento per la documentazione in questo settore; esso contiene in particolare la versione aggiornata del Manuale e una serie di complementi per meglio

specificare alcune questioni. Per ciò che attiene più specificamente i Comuni, citiamo pure il lavoro effettuato dalla Conferenza delle autorità di vigilanza sulle finanze dei comuni (KKAG-CACSFC), che ha elaborato e pubblicato sul suo sito una documentazione appositamente indirizzata al terzo livello istituzionale (piano dei conti e approfondimenti vari).

A tutt'oggi il nuovo modello è stato introdotto praticamente in tutti i cantoni e semi-cantoni. Con l'approvazione del messaggio governativo 7553 e le modifiche della legislazione cantonale entrate in vigore il 1° luglio 2019, tutti i Comuni ticinesi hanno ora l'obbligo di adottare il nuovo piano dei conti. Il processo avviene in tre tappe; dopo l'implementazione nei comuni di Bellinzona e Rivera a titolo di comuni pilota, un primo blocco l'ha adottato col preventivo 2020, un secondo, del quale facciamo parte, l'ha adottato con il preventivo 2021 e il terzo e ultimo blocco vedrà l'implementazione di MCA2 col preventivo 2022.

Nel corso dello scorso anno è stato quindi dato avvio al processo di modifica dei conti comunali, con la supervisione della Sezione degli enti locali.

Il 15 aprile 2020 la citata Sezione ha stabilito che i conti allestiti dal Servizio finanze del nostro Comune sono conformi al modello MCA2.

1.1 Che cos'è il MCA2

MCA2 è un insieme di 21 (in Ticino solo 18) raccomandazioni che riguardano:

- il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri;
- una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti (ammortamenti, valutazione degli attivi, presentazione del risultato d'esercizio, presentazione dello stato del capitale proprio, contabilità dei cespiti, delimitazioni contabili, prefinanziamenti, indicatori finanziari, ecc.).

Dal punto di vista della gestione amministrativa il Comune è chiamato a:

- dotarsi di un nuovo piano contabile, più completo ma anche più complesso. Ciò ha causato un lavoro di adeguamento importante. Come indicato nel messaggio del Consiglio di Stato e menzionato poco sopra, tra le conseguenze vi è pure il fatto di perdere, nel primo anno di utilizzo del nuovo piano dei conti, il confronto di dettaglio con le cifre degli anni precedenti;
- dotarsi dei necessari aggiornamenti informatici (il modulo *Contabilità* del pacchetto GeCoTi è stato adattato per il nuovo MCA2);
- provvedere alla necessaria formazione interna atta ad un utilizzo corretto del nuovo piano contabile e delle nuove regole di gestione finanziaria. In particolare la nuova impostazione contabile comporta l'uso di nuovi numeri di conto.

Alcune delle nuove regole di gestione finanziaria, come la già citata gestione dei cespiti (investimenti) o le nuove regole di ammortamento, hanno comportato una certa attenzione iniziale e un lavoro di adattamento per il quale il Dipartimento ha fornito delle direttive molto dettagliate che hanno valore di base legale (art.7 cpv. 5 del nuovo Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni).

1.2 I cambiamenti più significativi

1.2.1 Nuovo piano contabile

La modifica più visibile è l'aumento da 3 a 4 cifre secondo la suddivisione per genere di conto, la quale porta da una parte ad un'assegnazione più precisa delle fattispecie contabili, ma causa ovviamente una più difficile "leggibilità" e una maggior complessità d'uso. Per i Comuni ticinesi

si introduce, per certi conti, l'obbligo di attenersi anche alla 5.a cifra (la prima dopo il punto). Ciò è stato pensato per una ancor migliore suddivisione in un'ottica di utilizzo statistico o altre necessità di informazione. È il caso, per fare un esempio, della suddivisione a bilancio dei conti 1403 "Altre opere del genio civile" in sottoconti destinati ai beni dei settori Amministrazione generale, Approvvigionamento idrico, Depurazione delle acque, Ripari valangari, ecc., suddivisione che avrà inoltre riscontro nel Conto economico, nei relativi conti degli ammortamenti.

1.2.2 Riassunto dei conti - Presentazione a più stadi

Per chi è chiamato a decidere, senza essere necessariamente esperto in materia, il riassunto dei conti consuntivi e preventivi riveste un'importanza particolare perché fornisce, in una pagina o poco più, i dati essenziali riguardanti l'anno di gestione in esame. La nuova impostazione è più precisa e suddivide il risultato dell'esercizio in tre livelli, e meglio in un risultato operativo, ovvero il "core business" del Comune (*livello 1*), e una parte finanziaria (interessi attivi e passivi, correzioni di valore) che assieme formano il risultato ordinario (*livello 2*); a ciò si aggiungono eventuali spese o ricavi straordinari, secondo una definizione comunque assai restrittiva: essi riguardano infatti eventi che, cumulativamente:

1. non possono in nessun caso essere previsti,
2. si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza da parte degli organi comunali,
3. non concernono l'attività operativa (ciò che, per inciso, esclude dai ricavi straordinari tutti i tipi di imposta, comprese le sopravvenienze).

Risultato ordinario e straordinario si sommano per ottenere il risultato totale d'esercizio (*livello 3*), che modifica il gruppo di conto 299 "Eccedenza o disavanzo di bilancio" (il capitale proprio in senso stretto).

Del riassunto dei conti fa parte anche il calcolo dell'autofinanziamento (più aderente al concetto di *cash flow* rispetto alla definizione attuale) ed il riassunto dei risultati dei servizi gestiti tramite i fondi del capitale proprio (servizi con obbligo di finanziamento causale).

1.2.3 Ammortamenti dei beni comunali

Gli ammortamenti dei beni amministrativi (BA) si suddivide in ammortamenti "pianificati" e ammortamenti "non pianificati", quest'ultimi sono in pratica una correzione di valore al verificarsi di eventi che inducono una repentina perdita di valore. Gli ammortamenti pianificati dei BA sono basati sul sistema lineare (a quote costanti), con dei tassi stabiliti (forchetta min-max) legati alla durata di utilizzo (seppur prudenziale) delle singole categorie di investimento. Non è più permesso effettuare ammortamenti supplementari.

La scelta del sistema di **ammortamento lineare** è motivata innanzitutto dal fatto che permette di deprezzare l'investimento in modo costante, sicuramente più consona alla reale perdita di valore e quindi meglio adatta al principio del "True and fair view". L'attuale sistema, ovvero quello degressivo, aveva invece lo scopo di mantenere basso il debito pubblico, obbligando ad accelerare l'ammortamento e quindi il conseguimento di un maggior autofinanziamento, soprattutto in presenza di forti investimenti.

Per il Comune il nuovo sistema significa una spesa per ammortamento **inizialmente** molto meno gravosa, **che rimarrà però più a lungo nei conti**. Un motivo a favore del sistema lineare è inoltre costituito dalla migliore "giustizia generazionale": con questo sistema l'investimento viene infatti pagato dalle generazioni che lo utilizzano e non (come avviene con il sistema degressivo) prevalentemente dalla generazione che lo decide.

1.2.4 Contabilità dei cespiti

Legato al tema degli investimenti, vi è l'introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale degli investimenti e della loro "evoluzione storica".

Questo strumento richiede un certo lavoro di parametrizzazione iniziale ma permette in seguito un'automazione nelle registrazioni degli eventi legati agli investimenti (entrate, uscite, ammortamenti, riporto a bilancio, estrazione di tabelle varie). I Comuni dispongono perciò di un inventario completo e dettagliato delle proprie opere, atto a fornire le informazioni necessarie alla gestione dei beni comunali a lungo termine. Ciò anche dopo il completo ammortamento del bene.

1.2.5 Capitale proprio e fondi

Il capitale proprio (CP) precedentemente limitato a due conti (risultato d'esercizio e risultati cumulati) ha, nel concetto MCA2, contenuti ben maggiori. Vi figurano 4 gruppi di conto:

- fondi del capitale proprio (gruppo 291);
- riserve per budget globali (292); si pensa qui in particolare alle riserve costituite nell'ambito della gestione di case per anziani, oggi gestite tramite un conto dei finanziamenti speciali (284);
- riserve da rivalutazione (legato alla rivalutazione dei BP al momento del passaggio a MCA2);
- eccedenza / disavanzo di bilancio, ovvero il CP in senso stretto, costituito cioè dal risultato annuale e dalla somma dei risultati totali d'esercizio degli anni precedenti.

I fondi, precedentemente sconosciuti in Ticino, vengono assegnati al CP e fungono da "capitale proprio" dei servizi finanziati tramite tasse causali. In altre parole, questi servizi vanno pareggiati annualmente tramite un'operazione contabile che ne assegna il risultato al relativo Fondo, così che non influenzano più il risultato del Comune. Il Fondo permette quindi di gestire questi servizi secondo il principio della copertura dei costi sul medio termine.

Ad oggi i servizi per i quali l'utilizzo dei fondi è obbligatorio sono 3: l'approvvigionamento idrico, il servizio delle canalizzazioni e il servizio dei rifiuti.

A tal proposito si rileva che è stata colta l'occasione del passaggio a MCA2 per integrare i conti del Servizio acqua potabile di Arcegno nei conti del Comune.

1.2.6 Adattamenti effettuati rispetto al preventivo 2021

Nel preventivo 2022 sono corrette alcune posizioni contabili in quanto, nel corso del 2021, si sono rese necessarie alcune modifiche a livello di classificazione dei conti, sono stati aggiunti alcuni conti nuovi e altri sono stati suddivisi per renderli più specifici.

Per questo motivo il preventivo 2022 presenta alcune posizioni nuove, conti cancellati a seguito di riclassificazioni, come pure alcuni costi splittati su più conti (ad esempio il tema legato all'outsourcing informatico, come da richiesta della Commissione della Gestione).

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Rispetto al preventivo 2021, il fabbisogno d'imposta risulta superiore di Fr. 781'740.--; qui di seguito vengono riportate le maggiori variazioni suddivise per gruppo di conto, per le quali si esporranno maggiori dettagli nei capitoli che seguono:

30 Spese per il personale (+ Fr. 268'450)

31 Spese per beni e servizi (+ Fr. 418'850)

36 Spese di trasferimento (+ Fr. 302'520)

3. ESAME DI ALCUNE CATEGORIE DI SPESA

Laddove è possibile, viene esposta l'evoluzione di alcune spese per genere di conto confrontate con il preventivo 2021.

3.1 Stipendi

Il presente capitolo fornisce un quadro completo degli stipendi dei collaboratori del Comune (docenti e personale di servizio compreso).

3.1.1 Rincarò annuo e adeguamenti

Per il preventivo 2022 gli stipendi dei dipendenti comunali (conto 3010) sono stati calcolati applicando l'adeguamento dello scatto automatico come previsto dalla nuova scala degli stipendi definita nel ROD adottato dal Consiglio comunale nella seduta del 27 maggio 2019. Lo stesso dicasi per i docenti (conto 3020).

Non è stato considerato nessun aumento per il caro-vita (lo Stato, fino al 2024 compreso, non prevede un'indicizzazione degli stipendi - dati per il PF).

3.1.2 Stipendi dipendenti comunali

La prima tabella indica i costi complessivi per gli stipendi dei collaboratori in organico (esclusi i docenti) e meglio:

- la massa salariale versata ai dipendenti,
- i vari contributi e oneri assicurativi a carico del datore di lavoro (contributi AVS/AD/IPG/AI, assicurazione infortuni, assicurazione perdita salario per malattia e cassa pensione).

Centro di costo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
020 Amministrazione generale 1 segretaria comunale 1 segretario aggiunto 1 contabile 1 impiegato resp. marketing 2 impiegate amministrative 1 impiegata amm. al 70% 2 impiegate amm. al 50% 1 apprendista	920'600.00	910'400.00	987'617.80	878'111.00	862'037.55	791'594.20	737'653.55
021 Ufficio tecnico 1 capotecnico 5 tecnici 1 impiegata amministrativa	775'000.00	889'000.00	762'517.25	707'117.85	705'532.80	692'798.40	698'899.55
101 Altri servizi giuridici 2 impiegate amministrative	161'700.00	142'350.00	159'014.00	157'864.95	159'871.85	152'488.00	149'047.80
113 Corpo di polizia 1 caposervizio 7 agenti 1 agente in formazione	842'300.00	912'900.00	886'539.20	797'657.75	820'881.80	786'191.15	722'212.80
200 Scuola dell'infanzia 1 responsabile refezione 1 sostituto resp. refezione 3 aiuto cucina 5 addette alla refezione 1 addetta alla lavanderia	379'800.00	370'500.00	376'789.70	346'515.90	370'909.15	372'147.75	364'560.50
210 Scuola elementare 1 direttore 1 supporto direzione al 75% 1 impiegata amm. al 80% 1 custode 1 autista (33%) 1 docente bibliotecaria 7 addette alle pulizie	662'700.00	650'600.00	673'087.30	611'461.90	597'541.90	601'816.65	603'904.30
351 Centro giovanile 1 educatore al 100% 1 animatrice al 25%	127'000.00	47'320.00	58'339.70	41'504.30	36'199.15	33'531.45	33'701.10
500 Previdenza sociale 1 caposervizio 1 impiegata amm. al 30% 1 assistente sociale al 80%	252'500.00	249'100.00	240'279.90	210'575.10	205'575.75	193'920.35	194'508.75
620 Squadra comunale 1 caposquadra 9 operai qualificati 2 operai 2 operai a tempo determ.	1'164'500.00	1'002'800.00	975'516.75	974'986.85	987'482.30	985'192.35	920'401.55
Totale	5'286'100.00	5'174'970.00	5'119'701.60	4'725'795.60	4'746'032.25	4'609'680.30	4'424'889.90

- 021 Ufficio tecnico

Nel corso del 2022 è prevista l'assunzione di un nuovo tecnico comunale, che verrà affiancato ad un tecnico prossimo all'età di pensionamento.

- 113 Corpo di Polizia

A contare dal 1. marzo 2022 è iscritto alla Scuola cantonale di polizia un nuovo aspirante agente.

- 200 Scuola dell'infanzia

Il numero di addette/i per i servizi di refezione e di pulizia della Scuola dell'infanzia è ormai consolidato da qualche anno. Le funzioni svolte sono le seguenti:

- un responsabile di refezione (cuoco) che organizza e coordina le mansioni del reparto cucina e della refezione (grado di occupazione 76%),
- un aiuto responsabile di refezione (sostituto cuoco, grado di occupazione 67%),
- tre aiuto cucina, con un grado di occupazione totale del 180%, di cui una è impiegata nell'ambito di un accordo di collaborazione con il Laboratorio Cabla della Fondazione Diamante,
- cinque addette al servizio di refezione, con un grado di occupazione totale del 170%, che si occupano del servizio come segue:
 - un'addetta per la mensa scolastica della scuola elementare,
 - due addette per le 3 sezioni al PT,
 - due addette per le 4 sezioni al 1° piano,
- un'addetta alla lavanderia, con un grado di occupazione del 34%.

- 210 Scuola elementare

Da inizio anno scolastico 2020-21 alla Direzione dell'Istituto scolastico è stata affiancata una nuova figura professionale a metà tempo. Si tratta di una Collaboratrice di Direzione che coadiuva il Direttore dell'Istituto scolastico nell'implementazione di progetti pedagogici-didattici e per allievi bisognosi, nel sostegno ai docenti in percorsi di inclusione scolastica, nell'organizzazione dei corsi doposcuola, della colonia diurna estive, ecc.. Da gennaio 2022 la percentuale di lavoro della Collaboratrice di Direzione è stata aumentata al 75%.

- 620 Squadra comunale

Nell'ambito del progetto avviato nel 2017, che consistente nell'offrire un'opportunità lavorativa temporanea (generalmente della durata di un anno) a cittadini losonesi senza attività e al beneficio di prestazioni assistenziali, all'interno della squadra comunale vengono regolarmente impiegati due operai. Questo onere salariale non è stato contemplato a preventivo 2021, ma vista la probabile continuità del progetto, nei preventivi 2022 tale costo è stato inserito, anche se l'onere effettivo dipenderà dalle specifiche esigenze e dai profili delle persone impiegate.

3.1.3 Stipendi docenti

La massa salariale dei docenti comprende i vari contributi e oneri assicurativi a carico del datore di lavoro (contributi AVS/AD/IPG/AI, assicurazione infortuni, assicurazione perdita salario per malattia e cassa pensione).

Centro di costo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
200 Scuola dell'infanzia 5 insegnanti al 100% 4 insegnanti al 50% 1 insegnate d'appoggio al 100% 3 insegnanti d'appoggio al 50% 1 docente alloggiati	1'055'000.00	980'900.00	933'856.00	906'658.60	834'562.05	821'728.15	823'788.20
210 Scuola elementare 13 docenti al 100% 6 docenti al 50% 5 docenti materie speciali 1 docente alloggiati	2'162'200.00	2'218'100.00	2'157'141.80	2'127'097.30	2'230'273.50	2'229'403.60	2'168'611.20
Totale massa salariale lorda	3'217'200.00	3'199'000.00	3'090'997.80	3'033'755.90	3'064'835.55	3'051'131.75	2'992'399.40
./. sussidi docenti SI	276'400.00	250'000.00	254'166.00	257'391.65	231'959.00	233'005.00	218'146.10
./. sussidi docenti SE	535'700.00	500'000.00	481'025.00	514'952.65	548'639.20	543'776.10	539'368.60
./. rimborso stipendi docenti	51'200.00	56'800.00	56'791.35	20'984.35	47'507.85	39'579.40	43'411.65
Totale massa salariale netta	2'353'900.00	2'392'200.00	2'299'015.45	2'240'427.25	2'236'729.50	2'234'771.25	2'191'473.05

In aggiunta alla specifica legislazione scolastica precedentemente in vigore, il 29 aprile 2021 la Sezione delle scuole comunali ha emanato il documento "Applicazione delle modifiche di alcune norme della legislazione scolastica in materia di condizioni quadro d'insegnamento e apprendimento – Introduzione dei docenti d'appoggio", che stabilisce i parametri numerici per l'assunzione obbligatoria di un docente d'appoggio nelle sezioni di Scuola dell'infanzia e di Scuola elementare. Nella fattispecie si riportano gli elementi che hanno indotto il Municipio ad assumere due tempi e mezzo di docenza d'appoggio presso la Scuola dell'infanzia, da abbinare a cinque sezioni su sette, in virtù della media di allievi iscritti a questo settore per sezione per l'anno 2021-2022, pari a 23.428:

Per la Scuola dell'infanzia valgono le seguenti indicazioni:

- su proposta della Direzione di istituto, il Municipio può assumere un docente di appoggio per ogni sezione di Scuola dell'infanzia con più di 22 allievi; egli può essere assunto per tutto l'anno scolastico o parte dello stesso con un onere compreso tra 10 e 16/32 dell'orario settimanale d'insegnamento (con contributo cantonale);
- tuttavia, qualora il numero di allievi della sezione fosse di 25, l'assunzione è obbligatoria per almeno un metà tempo e per tutta la durata dell'anno scolastico.

3.1.4 Incidenza dei salari

La massa salariale lorda incide in percentuale sul totale delle spese nella seguente misura.

Centro di costo	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
Totale spese	25'146'150.00	24'301'110.00	24'990'588.31	23'785'853.14	22'030'075.27	22'120'082.39
Stipendi dipendenti in %	21.02	20.06	20.49	20.01	21.54	20.84
Stipendi docenti in %	9.36	9.63	9.20	9.78	10.15	10.10
Totale	30.38	29.69	29.69	29.79	31.70	30.94

3.2 Coperture assicurative

L'evoluzione delle coperture assicurative di perdita di guadagno per le assenze per infortuni e malattia è riprodotta nella tabella che segue.

La tabella riporta i costi della quota parte dei premi a carico del datore di lavoro.

No. Conto	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
3053.000 Assicurazione infortuni dipendenti comunali	25'730.00	26'750.00	25'749.35	26'738.95	21'580.40	22'744.05	25'903.50
3053.100 Assicurazione infortuni docenti	5'300.00	4'900.00	4'772.15	4'414.30	4'267.75	5'703.55	5'714.00
3055.000 Assicurazione IPG per malattia dipendenti comunali	58'710.00	57'510.00	54'390.25	52'769.05	48'801.95	52'428.35	41'740.85
3055.100 Assicurazione IPG per malattia docenti	37'600.00	36'100.00	34'807.40	33'775.40	37'728.50	39'639.05	33'133.85
Totale	127'340.00	125'260.00	119'719.15	117'697.70	112'378.60	120'515.00	106'492.20

Le indennità per infortunio e malattia degli ultimi 6 anni sono così riassunte:

Centro di costo	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
436.010 Rimborso assicurazioni per infortuni	12'196.45	45'774.70	22'269.30	13'848.90	55'413.45	11'763.30
436.020 Rimborso assicurazioni per malattia	184'312.85	40'902.55	41'870.35	120'865.90	61'176.75	69'124.60
436.021 Rimborso indennità di maternità	0.00	0.00	15'013.05	2'788.20	0.00	0.00
436.022 Rimborso indennità di maternità docenti	28'559.80	21'434.30	17'561.70	16'614.50	26'692.25	20'949.10
436.040 Rimborso assicurazione malattia docenti	3'576.90	35'403.55	3'117.80	17'364.60	0.00	9'237.20
436.060 Rimborso assicurazione per infortuni docenti	8'196.00	0.00	19'464.00	13'415.00	7'915.00	0.00
Totale	236'842.00	143'515.10	119'296.20	184'897.10	151'197.45	111'074.20

3.3 Corsi professionali

Per i vari settori sono preventivati corsi di formazione e perfezionamento per una spesa complessiva di Fr. 40'300.-- ripartita come segue (conto no. 3090.000, 3090.010 e 3090.020):

Centri di costo		Importo
011	Potere legislativo	1'000.00
020	Amministrazione	5'000.00
021	Ufficio tecnico	3'000.00
101	Altri servizi giuridici	3'500.00
102	Autorità regionale di protezione	300.00
103	Tutore comunale	2'000.00
113	Polizia	5'000.00
200	Scuola dell'infanzia	2'500.00
210	Scuola elementare	5'500.00
351	Centro giovanile	500.00
500	Previdenza sociale	3'000.00
620	Rete stradale comunale (squadra comunale)	7'000.00
760	Servizio distribuzione acqua potabile	2'000.00
	Totale	40'300.00

Si prevedono corsi di formazione e perfezionamento in ogni settore, al fine di mantenere un alto livello di capacità di svolgimento delle mansioni da parte di tutti i dipendenti.

3.4 Programmi informatici e outsourcing

Come richiesto dalla Commissione della Gestione, con il nuovo modello contabile MCA2 le varie prestazioni informatiche sono state suddivise per ottenere una maggiore chiarezza sulle varie posizioni. Per questo motivo sono stati aperti i seguenti conti contabili:

Consulenza e prestazioni informatiche (conto no. 3132.110): sono le prestazioni degli informatici per la messa in funzione degli apparecchi e le varie istruzioni necessarie per l'esecuzione dei lavori amministrativi;

Utilizzo servizi outsourcing sistemistico CCE (conto no. 3133.000): si tratta dei servizi di outsourcing sistemistici che comprendono la tenuta a giorno della documentazione sistemistica, del servizio di teleassistenza, Backup & Restore, come pure il servizio di Cloud Backup;

Utilizzo servizio internet server providing (conto no. 3133.010): è il costo per la gestione del servizio internet delle varie postazioni di lavoro;

Sito e piattaforma Web (conto no. 3133.011): si riferisce al costo di abbonamento, della gestione dei contenuti e design del sito internet del Comune di Losone;

Licenza piattaforma informatica speciale GeCoTi (conto no. 3133.100): sono le licenze relative ai programmi specifici dedicati, creati ad-hoc per permettere lo svolgimento di determinati servizi;

Licenze altre piattaforme informatiche (conto no. 3133.200): programmi specifici provenienti da altri fornitori;

Contratto di manutenzione Software GeCoTi (conto no. 3158.000): è il costo d'utilizzo del programma informatico per la gestione di tutta l'amministrazione che viene quantificato con un forfait in base al numero degli abitanti, ed è successivamente ripartito in base alle postazioni di lavoro nei vari servizi;

Contratti di manutenzione Software e licenze (conto no. 3158.100): qui sono raggruppati i costi dei vari contratti per le licenze di Oracle, per l'antivirus Bitdefender, le licenze MS Exchange e altri. Anche in questo caso la chiave di riparto segue il numero di postazioni di lavoro nei vari servizi;

Contratto di manutenzione Software gestione presenze (conto no. 3158.110): si tratta del sistema di gestione delle presenze, il cui costo viene suddiviso in base al numero di dipendenti nei singoli servizi;

Contratti di manutenzione Software specifici (conto no. 3158.120): sono tutti gli altri software specifici necessari al disbrigo dei vari compiti dell'amministrazione; il costo maggiore si riferisce al programma Intercad che viene utilizzato principalmente dall'UTC.

No.	Centro costo	3132.110	3133.000	3133.010	3133.011	3133.100	3133.200	3158.000	3158.100	3158.110	3158.120	Totale
000	Votazioni ed elezioni	300.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00
011	Potere legislativo	0.00	0.00	0.00	0.00	2'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'300.00
012	Potere esecutivo	0.00	0.00	0.00	0.00	3'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'100.00
020	Amministrazione	4'000.00	1'600.00	2'000.00	4'700.00	9'000.00	0.00	8'400.00	3'000.00	450.00	500.00	33'650.00
021	Ufficio tecnico	1'500.00	1'200.00	4'700.00	0.00	0.00	0.00	6'700.00	1'800.00	400.00	17'000.00	33'300.00
101	Altri servizi giuridici	500.00	300.00	350.00	0.00	0.00	0.00	1'700.00	400.00	100.00	0.00	3'350.00
102	Autorità regionale di prot.	0.00	450.00	550.00	0.00	0.00	0.00	0.00	900.00	100.00	0.00	2'000.00
103	Curatore comunale	0.00	300.00	350.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00	0.00	850.00
113	Corpo di polizia	1'000.00	1'100.00	4'000.00	0.00	3'700.00	0.00	6'700.00	1'700.00	350.00	1'100.00	19'650.00
200	Scuola dell'infanzia	500.00	150.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300.00	500.00	0.00	1'650.00
210	Scuola elementare	600.00	900.00	1'700.00	0.00	0.00	0.00	1'700.00	900.00	430.00	0.00	6'230.00
351	Centro giovanile	0.00	150.00	200.00	0.00	0.00	0.00	850.00	210.00	50.00	0.00	1'460.00
500	Previdenza	0.00	450.00	550.00	0.00	0.00	0.00	2'500.00	610.00	100.00	0.00	4'210.00
620	Rete stradale comunale	0.00	150.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60.00	600.00	0.00	1'010.00
863	Fondo energie rinnovabili	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00
941	Spese di emissione	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
	Totale	8'400.00	6'750.00	14'800.00	4'700.00	18'600.00	800.00	28'550.00	10'180.00	3'180.00	18'600.00	114'560.00

4. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO PER DICASTERO

Tenuto conto delle spiegazioni illustrate nei precedenti punti, di seguito vengono esaminate e commentate le variazioni di una certa entità.

Occorre tener conto che con il nuovo MCA2, talune posizioni sono state suddivise, rispettivamente ripartite su diversi centri costo. Ad esempio:

- i contributi alla cassa per assegni figli (conto no. 3054.000) sono stati scorporati dai Contributi AVS/AI/IPG (conto no. 3050.000),
- i contratti di abbonamento sono stati scorporati dagli oneri di manutenzione corrente,
- nei centri costo 710, 720 e 760 i saldi devono essere a pareggio e vengono gestiti tramite i fondi del capitale proprio (per il dettaglio nei risp. centri costo si rimanda al cap. 1.2.5 del presente messaggio),
- l'onere per la produzione di rifiuti propri da parte del Comune è ripartito nei vari centri costo (conto no. 3930.100),
- la quota parte spettante al Cantone per il prelievo delle tasse delle domande di costruzione, sui cani, per le patenti caccia e pesca, per controllo impianti a combustione, dev'essere suddivisa come spesa nei rispettivi centri costo. Nei ricavi viene invece riportato l'importo lordo incassato.

In sede di esame del preventivo da parte della Commissione della gestione, rispettivamente nella procedura di approvazione da parte del Consiglio comunale, il Municipio assicura la propria disponibilità a fornire qualsiasi informazione supplementare e di dettaglio.

0. Amministrazione

L'onere netto di categoria registra una maggiore uscita di Fr. 2'369'820.--. Rispetto al preventivo 2021 si registra una diminuzione di Fr. 161'590.--.

Capitolo "000 Votazioni ed elezioni"

Il minor onere rispetto al 2021 è dovuto al fatto che, oltre alle votazioni, durante il 2021 hanno avuto luogo le elezioni per il Municipio e il Consiglio comunale, nonché successivamente quelle per l'elezione del Sindaco, mentre per l'anno 2022 sono attualmente previste solo 4 votazioni.

Capitolo "011 Potere legislativo"

Il Contributo ai partiti politici, prima contabilizzato nel dicastero 300 "Promozioni culturali" è stato trasferito in questo centro di costo in quanto maggiormente pertinente.

Capitolo "020 Amministrazione generale"

Il costo delle spese postali (conto no. 3130.000) è stato allineato con la previsione di costo complessivo per l'anno 2021 in cui vi è stato un incremento dovuto alla mole sostanziosa di invii registrati a seguito della pandemia.

È stato introdotto un servizio di stampa e imbustamento (conto no. 3130.004) che permette l'ottimizzazione delle risorse presso il servizio finanze; il costo comprende la stampa delle polizze di versamento come pure quello delle buste.

Capitolo "021 Ufficio tecnico"

Visti i grandi cantieri presenti sul territorio, sono state create due nuove posizioni specifiche: conto no. 3132.120 "consulenze di terzi in materia edilizia" e conto no. 3132.130 "consulenza di terzi per controllo cantieri".

Capitolo "090 Compiti non ripartibili"

A parte le riclassificazioni contabili per cambio di dicastero (conto no. 3132.500 e 4500.502), non ci sono particolarità da segnalare.

Capitolo "091 Sedime ex Caserma"

Nel M.M. no. 117 del 22 ottobre 2019 concernente i conti preventivi 2020, sono stati esposti in dettaglio i costi di gestione del comparto della ex Piazza d'armi (stabili e sedimi esterni).

Dando seguito alle sollecitazioni del Consiglio comunale, si comunica che il Municipio della Città di Locarno ha concesso al Comune di Losone una riduzione del 50% della tassa base di abbonamento per la fornitura di acqua potabile allo stabile ex Caserma (mappale no. 1833) a partire dall'anno 2020 e fino al 2024 (da Fr. 12'313.60 si passa a Fr. 6'156.80).

Come noto, parte dello stabile ex Caserma è stata concessa in uso temporaneo all'Accademia Dimitri per permettere la continuità dei propri percorsi accademici. Taluni spazi dei magazzini esterni sono inoltre stati locati quale deposito.

Il Tribunale cantonale amministrativo ha decretato che l'area ex Caserma risulta situata fuori zona edificabile, rimandando al Consiglio di Stato il compito di stabilire la fine dell'occupazione provvisoria degli spazi a fini diversi dall'uso militare o di protezione della popolazione. Gli introiti legati all'occupazione di questi spazi cesseranno al più tardi a partire dal momento del loro mancato uso, attualmente stabilito al 31.03.2022.

Si rileva in ogni caso che l'Esercito svizzero ha già chiesto di poter occupare gli spazi ex Caserma da febbraio a giugno 2022 e da agosto a novembre 2022. Per questo motivo in tale centro costo è stato esposto un ricavo complessivo valutato in Fr. 150'000.--.

1. Sicurezza pubblica

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di Fr. 1'706'890.--. Rispetto al preventivo 2021 questo onere è superiore di Fr. 2'100.--.

Capitolo "100 Registro fondiario"

Le cifre sono stimate in base ad una media degli scorsi anni; i costi oscillano a dipendenza del numero di mutazioni effettuate e i ricavi si adeguano di conseguenza, lasciando comunque il saldo del dicastero praticamente sulla stessa linea.

Capitolo "101 Altri servizi giuridici"

È stato creato un nuovo dicastero 104 "Curatori privati", vedi spiegazioni di seguito. Oltre a ciò non ci sono particolari commenti da segnalare.

Capitolo "102 Autorità Regionale di Protezione"

- conto no. 300.710 *Indennità presidente ARP*
- conto no. 300.720 *Indennità membro permanente*
- conto no. 300.800 *Indennità delegato del Comune in seno all'ARP*

Giusta i disposti della Legge sull'organizzazione e la procedura in materia di protezione del minore e dell'adulto (LOPMA), il grado di occupazione del Presidente dell'Autorità Regionale di Protezione (ARP) non può essere inferiore all'80% e il Consiglio di Stato ha la facoltà di prevedere un solo Presidente per più comprensori.

L'art. 1a del Regolamento di applicazione (ROPMA) stabilisce che le ARP di Losone, Maggia e Minusio sono presiedute dalla medesima persona.

In questo senso i Municipi di Losone, Maggia e Minusio hanno stipulato una convenzione per la designazione di un Presidente itinerante che opera per le rispettive ARP con un grado di occupazione complessivo minimo dell'80%.

A seguito del costante aumento e della complessità dei casi che l'ARP è chiamata a gestire e delle difficoltà che si registravano nello smaltire il lavoro nei tempi richiesti, la Camera di protezione del Tribunale d'Appello (la preposta Autorità di vigilanza sulle ARP), dopo accurate analisi e approfondimenti, ha rilevato una dotazione nettamente insufficiente nell'organico dell'ARP; a valere dal 1. luglio 2019 l'ARP di Losone è stata quindi potenziata con una Presidente aggiunta con un grado di occupazione del 50% (la nomina è avvenuta a tempo pieno da parte del Comune di Minusio, con suddivisione del grado di occupazione in egual misura tra l'ARP 11 di Losone e l'ARP 12 di Minusio).

L'onere per l'indennità del Presidente e della Presidente supplente per il 2021 è preventivato in Fr. 90'000.-- (conto no. 3612.160).

Nel 2020 l'ARP 11 è stata potenziata con una unità amministrativa a tempo pieno per accelerare l'evasione dei numerosi rendiconti, nonché con un ulteriore unità amministrativa al 50% per garantire alla popolazione un servizio di qualità e puntuale nell'ambito del delicato settore della protezione dei minori e degli adulti.

La partecipazione del Cantone è stata esposta sulla base di quella versata nel 2021 calcolata sul consuntivo 2020.

I costi dell'ARP 11 sono ripartiti tra i Comuni del comprensorio in base alla popolazione legale (fonte: annuario statistico).

Capitolo "103 Curatore comunale"

L'Ufficio del curatore di Losone opera dall'inizio del 2004 a fianco dell'Autorità Regionale di protezione (ARP11) con due curatori (attualmente una al 80% e una al 70%) che gestiscono oltre 50 casi dei più complessi.

I costi dell'Ufficio del curatore sono ripartiti nella misura del 150% tra i Comuni più popolosi del comprensorio, che comprendono circa il 97% della popolazione di tutto il comprensorio della ARP11.

Capitolo "104 Curatori privati"

Giusta i disposti della Legge sull'organizzazione e la procedura in materia di protezione del minore e dell'adulto (LOPMA) e del relativo regolamento di applicazione, per i casi di pupilli privi di mezzi propri, le spese della misura di protezione sono a carico del Comune di domicilio della persona interessata.

Fino al 2020 queste spese erano registrate al conto 318.800 "Spese per tutele e curatele" (MCA1) sotto il centro di costo no. 101. Dal 2021 è stato creato questo nuovo centro di costo, così da separare in modo chiaro queste posizioni.

Capitolo "113 Corpo di polizia"

Conto no. 3112.000 "Abiti di servizio" (+ Fr. 7'000.--): trattasi della valutazione del costo degli abiti per il nuovo aspirante agente di polizia;

Conto no. 3130.206 "Prestazione dei pattugliatori volontari" (Fr. 8'000.--): dal mese di settembre 2017 il servizio scuole ai passaggi pedonali di Via Locarno e Via Mezzana è gestito dall'Associazione Pattugliatori Volontari. Grazie alla disponibilità dei pattugliatori volontari, questo servizio è riconfermato anche per l'anno scolastico 2021/2022 a copertura dei costi vivi sostenuti dall'Associazione;

Conto no. 3132.100 "Consulenza terzi" (Fr. 10'000.--): in considerazione degli importanti lavori sulle strade comunali, si rende necessario far capo alla consulenza di specialisti del traffico;

Conto no. 3631.100 "Contributo al Cantone per la scuola di polizia" (Fr. 35'000.--): a marzo 2022 un nuovo aspirante agente inizierà la scuola cantonale di polizia. La partecipazione ai costi da versare al Cantone per ogni agente in formazione ammonta a Fr. 50'000.--. Per il 2022 viene inserito a preventivo un importo di Fr. 35'000.--: Fr. 5'000.-- a saldo dell'aspirante attualmente in formazione e Fr. 30'000.— quale acconto per quello nuovo; il saldo verrà pagato nel 2023.

Capitolo "140 Polizia del fuoco"

Nei prossimi anni è prevista la sostituzione di diversi idranti siti sul territorio di Losone, di cui tre o quattro durante il 2022.

È stato inoltre riclassificato il conto "Consumo acqua potabile" che si riferisce alla tassa base degli idranti di Losone.

Capitolo "150 Militare"

In base alle disposizioni federali, a valere dal 2015 i costi generati dai poligoni di tiro per il tiro fuori esercizio sono a carico dei Comuni sulla base delle tabelle di preventivo e consuntivo compilate dalle società di tiro e sottoposte ai rispettivi Comuni.

La società di tiro Guglielmo Tell di Losone, che gestisce il calendario dei tiri fuori servizio (tiro obbligatorio) per gli astretti di Losone, utilizza lo stand di tiro di Ascona, essendo quello di Losone dichiarato fuori uso per ragioni di sicurezza già da diversi anni.

I costi per i tiri fuori servizio sono stimati in Fr. 4'000.--, mentre verrà versato alla società di tiro Tre Torri di Ascona un contributo di Fr. 500.-- per l'utilizzo dell'infrastruttura.

2. Educazione

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di Fr. 4'296'880.--. Rispetto al preventivo 2021 questo onere è inferiore di Fr. 43'660.--.

Capitolo "200 Scuola dell'infanzia"

Il Cantone ha adottato delle modifiche legislative che comportano, tra l'altro, l'introduzione del diritto ad una pausa meridiana, della durata di 30 minuti per i/le docenti SI, da svolgere giornalmente tra le ore 11:30 e le 13:30. Per questo motivo si rende necessario organizzare un servizio specifico di sorveglianza degli allievi durante tali periodi di pausa (conto no. 3010.220).

A parte alcune riclassificazioni contabili non ci sono altre segnalazioni particolari.

Capitolo "210 Scuola elementare"

È stato inserito il costo di Fr. 25'000.-- per l'acquisto di materiale igienico e sanitario (conto no. 3101.010), importo dimenticato lo scorso anno.

Conto no. 3102.140 Stampa progetto "Corriere delle scuole magiche" (Fr. 3'000.--): si tratta di uno specifico progetto pedagogico dedicato ad allievi con alto potenziale cognitivo e/o con bisogni relazionali. Il progetto è stato avviato durante l'anno 2020-2021, grazie al contributo dell'Operatrice educativa d'Istituto e sta dando frutti importanti, riconosciuti dagli operatori scolastici, dalle autorità scolastiche cantonali e dalle famiglie degli allievi. Nell'anno 2022 il progetto va consolidato e necessita perciò di un credito specifico, destinato alla stampa delle copie dei numeri del "Corriere delle scuole magiche" che saranno editati dalla redazione degli allievi.

Oltre al credito stanziato annualmente (Fr. 3'000.--), sono previsti alcuni acquisti di macchinari e attrezzature (conto no. 3111.000), nello specifico:

- Fr. 10'000.-- per l'installazione di 2 impianti per il condizionamento dell'aria nelle 2 aule mansardate;
- Fr. 1'000.-- per l'acquisto di due aspirapolvere in sostituzione di quelli vecchi (15 anni);
- Fr. 3'200.-- per l'acquisto di una lava-asciuga a batteria per la pulizia delle aule.

Conto no. 3111.011 "Acquisto giochi e attrezzi da palestra" (Fr. 7'000.--): è necessaria la sostituzione di attrezzi usurati o vetusti, come da rapporto della revisione annuale della ditta Alder+Eisenhut AG Sportgerätersteller.

Conto no. 4240.210 "Tassa per refezione allievi" (Fr. 70'000.--): la richiesta di erogazione di questo servizio da parte delle famiglie è gradualmente aumentata, portando a un ampliamento del servizio, che accoglie un numero sempre maggiore di bambini e, conseguentemente, incassa maggiori tasse di frequenza.

Oltre ad alcune riclassificazioni contabili non ci sono altri commenti.

Capitolo "211 Scuola fuori sede e corsi sportivi"

Dopo l'anno 2021, nel quale per i fuori sede si erano espresse cifre leggermente maggiorate per recuperare le attività non svolte nel 2020 a causa del COVID-19, nel 2022 si ritorna al precedente regime di gestione delle scuole fuori sede, con la conseguente riduzione dei costi.

Capitolo “213 Scuola estiva”

Dopo la prima fase di risposta in emergenza ai bisogni sociali generati dalla pandemia di COVID-19, tenuto conto del successo di questo servizio, si è deciso di consolidare l'organizzazione della Scuola estiva che risponde egregiamente ai bisogni delle famiglie di Losone, apportando le regolazioni necessarie a conferire all'offerta una struttura solida e permanente.

Capitolo “214 Corso scolastico di nuoto”

Dal 2014 il corso di nuoto si svolge presso il Centro Balneare Regionale di Locarno. Visto il buon esito riscontrato, si propone di confermare la stessa formula.

Capitolo “215 Doposcuola”

Questo servizio offre agli allievi di scuola elementare la possibilità di occuparsi con attività ludico-didattiche strutturate dopo la fine dell'orario scolastico. I costi esposti a preventivo diminuiscono leggermente, poiché non sarà più offerto il doposcuola di cucina, che aveva un costo elevato, legato all'acquisto delle derrate alimentari necessarie per lo svolgimento del corso. La rimanente offerta dei corsi ricalca quantitativamente quella prevista negli scorsi anni.

Capitolo “230 Scuole professionali e commerciali”

Il 19 gennaio 2004 il Consiglio comunale ha votato per la prima volta il credito di Fr. 30'000.-- a favore del Centro di formazione apprendisti dell'AGIE SA di Losone (cfr. M.M. no. 134 del 29.07.2003).

Si tratta di un contributo alla ricerca nel cui ambito vengono assegnati e valutati i lavori individuali di diploma degli apprendisti in base alle normative della Legge federale sulla formazione professionale. Il contributo è elargito quale riconoscimento specifico del costante (e costoso) impegno per la qualificata formazione professionale dei giovani (tra cui anche diversi di Losone) che L'AGIE ha sempre svolto, svolge e continuerà a svolgere nel proprio Centro formazione apprendisti.

Nell'ambito dell'esame e approvazione dei preventivi 2009 e 2010 il Consiglio comunale ha risolto di mantenere invariato l'ammontare del contributo (Fr. 30'000.-- - tra le varie misure di risparmio nel 2009 il Municipio aveva proposto il dimezzamento dello stesso).

Dal 2011 il Consiglio comunale ha dimezzato il contributo in questione, per cui conformemente a quest'ultima decisione, anche per il 2022 si propone lo stanziamento di un contributo di Fr. 15'000.--.

Il Centro di formazione apprendisti AGIE è riconosciuto dalla Divisione della formazione professionale quale centro di formazione interaziendale. L'AGIE occupa oltre 50 apprendisti e forma alcuni giovani provenienti da aziende esterne, con un onere finanziario superiore a un milione di franchi.

3. Cultura e tempo libero

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di Fr. 818'560.--. Rispetto al preventivo 2021 questo onere è superiore di Fr. 8'440.--.

Capitolo “300 Promozioni culturali”

Sulla base delle decisioni del Consiglio comunale nell'ambito dell'esame e approvazione dei preventivi dal 2009 in poi, il Municipio ripropone anche per il 2022 il mantenimento della riduzione dei contributi del 10% alle varie Società culturali. Anziché ripristinare al 100% i contributi alle varie Società culturali, viene proposto, come per gli scorsi anni, il conto no. 3636.361 “Contributi straordinari alla cultura”, con un fondo di Fr. 5'000.-- destinato all'erogazione di contributi mirati, dovuti a particolari circostanze e/o a situazioni motivate.

Conto no. 3636.325 Contributo al Locarno Film Festival per il BaseCamp Losone (Fr. 50'000.--). Il 25 febbraio 2019 il Consiglio comunale ha stanziato un credito di Fr.130'000.-- per l'esecuzione di interventi infrastrutturali minimi e l'acquisto di arredo per una parte dello stabile dell'ex Caserma, al fine di permettere la realizzazione di un progetto denominato BaseCamp Losone che rappresenta un nuovo tassello della rassegna internazionale del Locarno Film Festival.

Dal 7 al 17 agosto 2019 l'ex Caserma di Losone è quindi stata protagonista di un'occupazione assolutamente innovativa, il cui esito è presentato nel *Rapporto dell'edizione* elaborato dai responsabili della rassegna che è stato trasmesso a tutti i Consiglieri comunali l'8 ottobre 2019. L'esperienza è stata molto positiva e ha riscontrato un'ampia e positiva valenza mediatica. Come auspicato sin dall'inizio, l'impatto dei giovani del BaseCamp ha lasciato un segno tangibile e si auspica duraturo per lo stesso Festival Film Locarno.

La presenza attiva e innovativa di giovani nella rassegna è stata infatti definita “profonda” e “vera” ed è risultata strategica e vitale, in quanto volta a definire un nuovo ed alternativo approccio di partecipazione al Festival.

Il progetto BaseCamp 2019 è stato realizzato entro i limiti di credito concessi dal Consiglio comunale e lo svolgimento della rassegna è avvenuto senza alcun disagio, né reclamazione.

Visto quindi il buon esito complessivo, su richiesta del Locarno Film Festival, il Comune ha rinnovato il suo sostegno anche per l'edizione BaseCamp 2021 che ha avuto luogo dal 4 al 14 agosto (nel 2020 il progetto ha dovuto essere annullato a causa dell'emergenza COVID-19; il contributo previsto a preventivo non è stato pertanto versato), stanziando un contributo di gestione corrente di Fr. 50'000.-- destinati all'allestimento decorativo aggiuntivo, piccoli interventi strutturali, migliorie logistiche, migliorie al locale bar e cucina, pulizie e trasporti (navetta).

Per il BaseCamp 2022, il cui dettaglio del progetto sarà elaborato a inizio del prossimo anno, il Municipio ripropone un contributo di Fr. 50'000.--.

Con questo sostegno il Comune di Losone si riconferma in un ruolo più attivo nell'ambito del Locarno Film Festival.

Ritenuto che l'edizione 2020 della manifestazione ha potuto svolgersi solamente in una versione ibrida, malgrado tutte le difficoltà riscontrate, il consuntivo della rassegna ha presentato un leggero utile. A testimonianza del rapporto di fiducia e gratitudine, a fine novembre 2020 Locarno Film Festival ha quindi riformulato la sua richiesta di contributo a favore della rassegna per l'anno 2021 tramite una riduzione del contributo ordinario pari a Fr. 25'000.--. Per il 2021 alla rassegna è stato quindi versato un importo di Fr. 62'000.-- invece dei Fr. 87'000.-- preventivati.

Sempre a causa della pandemia, anche l'edizione 2021 ha però dovuto svolgersi in condizioni inusuali, che hanno comportato una diminuzione di circa il 50% di afflusso del tradizionale pubblico. Per quest'anno la rassegna prevede quindi di chiudere i conti con un deficit di 1.2 mio. di franchi, ciò che erode quasi interamente le sue riserve.

Per la 75a edizione prevista dal 3 al 13 agosto 2022, Locarno Film Festival chiede quindi il riconoscimento di un contributo straordinario supplementare di Fr. 25'000.-- in modo da poter assicurare continuità alla manifestazione e sottolineare il raggiungimento di tale importante traguardo. Considerate le circostanze, il Municipio propone di aderire a tale richiesta.

Capitolo "330 Parchi pubblici e sentieri"

Il costo per la "Gestione parchi giochi e pulizia servizi igienici tramite servizio esterno" (conto no. 3130.210) è aumentato in quanto, da una parte a partire dal 2021 la gestione dei servizi pubblici presso il Meriggio è stata assunta dal Comune.

Nel corso del 2021 sono state allestite alcune nuove aiuole e di conseguenza il costo per la loro manutenzione è stato adeguato (conto no. 3143.320).

È stato riproposto un costo di Fr. 50'000.-- per la manutenzione dei sentieri (conto no. 3141.500), importo destinato in parte al ripristino di alcune tratte e in parte alla pulizia del territorio. Quest'ultimo compito, nel periodo 2014-2017, è stato svolto dai richiedenti l'asilo ospiti del Centro federale presso la ex Caserma.

Capitolo "340 Sport"

Sulla base delle decisioni del Consiglio comunale nell'ambito dell'esame e approvazione dei preventivi dal 2009 in poi, il Municipio ripropone, anche per il 2022, la riduzione dei contributi del 10% alle varie Società sportive. Anziché ripristinare al 100% i contributi alle stesse, viene riproposto, come per gli scorsi anni, il conto no. 3636.375 "Contributi straordinari a società sportive". Con questo fondo di Fr. 5'000.-- si intende elargire dei contributi mirati per particolari circostanze e/o a situazioni motivate.

Capitolo "351 Centro giovanile"

Il Municipio ha risolto di dare avvio ad un progetto di potenziamento e di riorganizzazione dei servizi comunali operativi nell'ambito delle politiche giovanili, in modo da creare un contesto istituzionale, in grado di accogliere e soddisfare le nuove esigenze, in continua evoluzione, di una fascia sensibile del nostro tessuto sociale e, nel contempo di promuovere percorsi preventivi e di accompagnamento all'autodeterminazione e alla cittadinanza attiva dei nostri giovani.

La nuova struttura risponderà efficacemente, anche nei prossimi anni, al quadro istituzionale di riferimento cantonale e federale per le politiche giovanili.

Operativamente è prevista un'assunzione al 100% di un Responsabile delle politiche giovanili comunali, che affiancherà, nella gestione del Centro giovanile comunale l'Operatrice educativa comunale (impiegata al 25% nelle attività del Centro giovanile e al 75% nell'ambito dell'Istituto scolastico comunale) e, unitamente all'assistente sociale comunale, creerà un'équipe in grado di operare in maniera sinergica a favore dei giovani e delle loro famiglie.

4. Salute pubblica

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di Fr. 280'730.--. Rispetto al preventivo 2021, questo onere è inferiore di Fr. 63'880.--.

Capitolo "491 Pandemia Covid-19"

In considerazione del miglioramento della situazione sanitaria, per il 2022 sono state inserite unicamente due posizioni indicative.

5. Previdenza

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di Fr. 5'837'860.--. Rispetto al preventivo 2021 questo onere è maggiore di Fr. 304'210.--.

Capitolo "500 Previdenza sociale"

La spesa più importante di questo centro di costo si riferisce al "Contributo al Cantone per AM / PC / AVS / AI per un importo stimato di Fr. 1'519'200.--. Questo onere viene calcolato in base al gettito comunale, applicando l'8.5% (importo che varia tra il 7.5% e il 9% a dipendenza dell'indice di forza finanziaria IFF del Comune).

Capitolo "540 Protezione della gioventù"

Per quanto concerne i provvedimenti di protezione secondo la Legge sul sostegno alle attività delle famiglie e di protezione dei minorenni (Legge per le famiglie, in seguito Lfam), conto no. 3631.150, il Comune può sostenere, con prestazioni finanziarie o in natura, le attività di sostegno alle famiglie riconosciute dalla Lfam, beneficiando di uno sconto:

- fino al massimo del 50% sulla somma complessiva del contributo dovuto al Cantone se partecipa ai costi di esercizio delle attività di sostegno alle famiglie riconosciute ai sensi dell'art. 7 Lfam e garantisce un accesso a questi servizi equo, differenziato e alla portata di tutti;
- fino al massimo del 25% per le attività ai sensi dell'art. 9 Lfam.

L'onere è calcolato con una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale, ed è stimato per il Comune di Losone per l'anno 2022 in Fr. 130'000.--. Si può pertanto supporre la seguente destinazione:

<u>Contributo al Cantone per provvedimenti di protezione secondo la Lfam</u>	Fr. 65'000.00
<u>Attività secondo art. 7 lett. a) Lfam</u>	
- Associazione ai Saleggi, Asilo Nido Il Ciliegio Losone	Fr. 40'000.00
<u>Attività secondo art. 7 lett. b) Lfam</u>	
- Associazione Famiglie diurne Sopraceneri	Fr. 25'000.00

"Progetto operatore di strada regionale" (Conto no. 3632.120): questo progetto di prossimità ha lo scopo di monitoraggio, di prevenzione e di accompagnamento dei giovani del locarnese. Lo stesso è coordinato dal Comune di Locarno in collaborazione con i comuni aderenti al progetto, nonché da un delegato della Fondazione Gabbiano. Lo stesso progetto è già attivo nel mendrisiotto. La quota parte dei costi del progetto a carico di Losone è preventivata in Fr. 27'000.--.

Ad inizio ottobre 2021 è partito per il 12° anno consecutivo il progetto Midnight di Ascona, che offre ai/alle ragazzi/e fra i 13 e i 17 anni la possibilità di incontrarsi, praticare sport, divertirsi e socializzare in una struttura protetta e sorretta da regole precise. Questo progetto ha tra gli obiettivi principali la prevenzione tra i giovani adolescenti riguardo all'abuso di sostanze che creano dipendenza (fumo, alcool e droghe) e il loro coinvolgimento in attività ludiche-ricreative che li responsabilizzano e nel contempo li avvicinano ad importanti valori sociali.

Le serate sono aperte a tutti i ragazzi domiciliati a Losone e Ascona, agli allievi del Collegio Papio di Ascona e agli allievi della scuola media Morettina di Locarno (indipendentemente dal domicilio).

Il Municipio, considerato che non viene più riproposto il progetto Open Sunday che, ricordiamo, era rivolto ai bambini in età di scuola elementare di Losone e Ascona, e che il progetto Midnight Ascona è aperto anche ai giovani di Losone che partecipano allo stesso con una buona affluenza, ha risolto di partecipare ai costi del progetto Midnight Ascona 2021-22 con un contributo di Fr. 4'000.-- e ciò per garantire ai giovani di Losone in età adolescenziale una valida offerta di svago per il sabato sera.

Capitolo "570 Case per anziani"

Il costo per il preventivo 2022 è stato calcolato in base alla stima del gettito d'imposta cantonale 2020 per il Comune di Losone e alle percentuali comunicate dal Cantone.

Conto no. 3632.150 "Contributi per anziani ospiti in istituti".

I contributi sono calcolati come segue:

- Costo di base: 5.8% gettito stimato 2020 di Fr. 17'872'536.--	Fr.	1'036'607.08
- Giornate di presenza degli anziani - Contributo max 6% del gettito stimato 2020 di Fr. 17'872'536.--	Fr.	<u>1'072'352.16</u>
Totale	Fr.	2'108'959.24
Importo arrotondato	Fr.	2'109'000.--

Capitolo "580 Assistenza agli anziani"

Il costo previsto per le prossime posizioni è stato calcolato in base alle percentuali indicate dal Cantone, applicate sul gettito cantonale 2020 da noi stimato; di seguito viene riportata la base di calcolo:

Conto no. 3632.152 "Contributi per il SACD":

Fr. 17'872'536.-- x 2.85% = Fr. 509'367.27, arrotondato a **Fr. 509'400.--**.

Conto no. 3632.153 "Contributo per servizi di appoggio":

Fr. 17'872'536.-- x 1.85% = Fr. 330'641.91, arrotondato a **Fr. 330'700.--**.

Per quanto concerne il conto no. 3632.154 "Contributo per il mantenimento degli anziani a domicilio", introdotto nel 2013, corrisponde alla quota parte a carico del Comune. La stessa viene calcolata partendo del costo totale su base cantonale e viene poi ripartita in proporzione della popolazione residente permanente.

Costo annuo stimato pro capite = Fr. 34.14;

Popolazione residente permanente di Losone stimata a 6'700 abitanti.

6'700 x Fr. 34.14 = Fr. 228'738.--, arrotondato a **Fr. 228'800.--**.

Capitolo "581 Assistenza agli indigenti"

Ai conti no. 3631.151 "Contributi al Cantone per l'assistenza sociale" e 3637.581 "Aiuto complementare comunale" sono stati confermati gli importi già previsti per il 2021.

Capitolo "589 Altre iniziative assistenziali"

Nulla da segnalare se non delle riclassificazioni contabili.

Capitolo "591 Aiuto umanitario all'estero"

I progetti a cui attribuire il contributo 2022 non sono ancora stati definiti.

6. Traffico

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di Fr. 2'269'660.--. Rispetto al preventivo 2021 questo onere è superiore di Fr. 548'360.--.

Capitolo "620 Rete stradale comunale"

Oltre ad alcune riclassificazioni contabili, si sottolinea l'aumento dell'onere relativo al conto "Manutenzione strade", che prevede un costo complessivo di Fr. 100'000.--, a seguito del fatto che a fine 2021 verrà chiuso il conto di investimento relativo alla manutenzione straordinaria delle strade attivo dal 2016.

Inoltre è stato creato un nuovo conto per la manutenzione della pista ciclabile (Fr. 5'000.--), importo che viene però compensato con il contributo del Cantone (conto no. 4611.600).

Capitolo "650 Traffico regionale"

A causa della pandemia, il numero di richieste delle carte giornaliere è diminuito drasticamente, ciò che ha indotto il Municipio a diminuire da 3 a 2 i pacchetti di carte giornaliere FFS a disposizione della popolazione.

Per quanto concerne i costi del trasporto pubblico, la Sezione della mobilità ci ha comunicato quanto segue:

- "Servizio di trasporto sulle linee urbane d'importanza cantonale" (Conto no. 3130.650): rispetto al consuntivo 2020 è previsto un aumento del 36%;
- "Contributo al Cantone per il finanziamento del trasporto pubblico regionale" (Conto no. 3631.161): rispetto al consuntivo 2020 è previsto un aumento dell'82%.

Questi aumenti sono dovuti al potenziamento dell'offerta grazie all'arrivo a Losone della nuova linea 1 e ad un importante incremento della cadenza delle corse.

7. Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

L'onere netto di categoria registra una maggior uscita di Fr. 298'250.--. Rispetto al preventivo 2021 questo onere è superiore di Fr. 25'150.--.

Capitolo "710 Eliminazione acque luride"

L'incremento di spesa rispetto al 2021 è dovuto all'aumento del rimborso al Consorzio depurazione acque del Verbano (conto no. 3612.151), che trova però riscontro in un maggior introito per le tasse d'uso canalizzazioni (conto no. 4240.510).

Con il nuovo sistema contabile MCA2, il saldo del centro di costo dovrà essere a pareggio, la differenza è stata contabilizzata nel conto no. 3511.200 "Versamenti al fondo Depurazione delle acque".

Capitolo "720 Eliminazione rifiuti"

Il 1. luglio 2017 sono entrate in vigore le nuove norme cantonali in materia di finanziamento dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani (RSU), approvate in votazione popolare il 21 maggio 2017. Le maggiori novità dopo l'introduzione di queste norme sono le seguenti:

- Diminuzione della tassa sul sacco
- Finanziamento dei costi fissi di gestione al 100%

Per maggiori dettagli si rimanda al Messaggio Municipale no. 063 del 21 novembre 2017. Sostanzialmente, l'obbligatorietà di applicare la tassa sul sacco stabilita annualmente dal Consiglio di Stato comporta un aumento della tassa base. In effetti, l'Ente pubblico ha l'obbligo di coprire con le tasse tutti i costi per il servizio di raccolta e di smaltimento dei rifiuti (dedotti i costi legati ai rifiuti prodotti dal Comune stesso).

Rispetto ai preventivi degli anni scorsi, l'applicazione delle nuove norme ha richiesto una suddivisione più dettagliata dei costi a livello contabile, come pure il saldo a pareggio del centro di costo.

A partire dal 2021, con il nuovo MCA2, ai ricavi deve essere accreditato l'importo per la produzione di rifiuti propri (conto no. 4930.100, Fr. 11'100.--). Per rifiuti propri si intendono quelli prodotti dai servizi del Comune (Amministrazione, Scuole, Ufficio tecnico, ecc.), nonché quelli raccolti sul territorio (vuotatura cestini, lettering, ...).

L'importo di Fr. 11'100.-- è stato stimato su un totale di 68,65 tonnellate e addebitato ai vari centri costi come segue (conto no. 3930.100):

<i>Centro costo</i>	<i>Importo</i>
090	200.00
091	1'500.00
200	500.00
210	500.00
330	1'200.00
240	200.00
780	7'000.00
Totale	11'100.00

Il saldo di Fr. 6'600.-- del centro di costo si riferisce ai costi effettivi dei rifiuti del Comune di Losone, mentre la differenza tra i costi e i ricavi dei rifiuti è stata contabilizzata nel conto no. 3511.300 "Versamenti al fondo Eliminazione dei rifiuti".

Capitolo "740 Cimiteri"

A parte qualche riclassificazione contabile, nessuna osservazione.

Capitolo "750 Arginature"

È stata inserito un nuovo centro di costo per il taglio alberi con un importo preventivato in

Fr. 2'000.-- a seguito dei lavori resisi necessari dopo la caduta di alberi sulle arginature oppure per la manutenzione ordinaria.

Capitolo "760 Servizio acqua potabile Arcegnò"

Con il nuovo MCA2 i conti del Servizio acqua potabile Arcegnò sono integrati in quelli del Comune, con un impatto neutro sulle finanze comunali.

La differenza del centro di costo è stata registrata nel conto no. 4511.100 "Prelevamento dal fondo Approvvigionamento idrico".

Capitolo "780 Altra protezione dell'ambiente"

A parte qualche riclassificazione contabile, nessuna osservazione.

Capitolo "790 Pianificazione del territorio"

Sono stati inseriti due nuovi conti per operazioni correnti di poco conto.

Capitolo "791 Concetti di sviluppo"

Conto no. 3632.102 "Contributo per il Progetto LocarneseTech": nel mese di dicembre 2020 è stata costituita l'Associazione LocarneseTech, i cui membri fondatori e soci di diritto sono la Città di Locarno, il Comune di Losone e l'ERS-LVM. Lo scopo dell'Associazione è l'implementazione di un centro di competenza nel settore della robotica, della mecatronica e dell'industria 4.0 nella regione del Locarnese. Il Municipio ha risolto di sostenere il progetto con un contributo annuo di Fr. 10'000.-- per tre anni, al termine dei quali, in base all'esito dei lavori, il contributo potrà essere ulteriormente rinnovato.

8. Economia pubblica

L'onere netto di categoria registra una maggior entrata di Fr. 6'500.--. Rispetto al preventivo 2021 questo onere è superiore di Fr. 29'800.--.

Capitolo "830 Turismo"

L'aumento del "Contributo all'Organizzazione Turistica Lago Maggiore e Valli" è il riflesso dell'aumento dei pernottamenti calcolato in base alla tassa di soggiorno.

Capitolo "860 Elettricità"

Tenuto conto dell'estensione del Comune di Losone, il rimborso per la concessione dell'uso del suolo pubblico è stato quantificato per il 2022 a Fr. 130'000.--.

Capitolo “863 Fondi d’energia rinnovabile”

I Comuni beneficiano di un importo legato alla costituzione del nuovo Fondo energie rinnovabili che, per Losone, è valutato a Fr. 290'000.--.

Tale importo può essere impiegato per il finanziamento di attività comunali nell’ambito dell’efficienza e del risparmio energetico, in conformità con l’art. 8c della Legge cantonale sull’energia e del Regolamento del Fondo per le energie rinnovabili (RFER).

Il 3 ottobre 2019 il Consiglio comunale ha adottato il nuovo “Regolamento comunale concernente gli incentivi per l’efficienza energetica, l’impiego di energie rinnovabili e la mobilità sostenibile”. A questo scopo sono state create le sette seguenti posizioni di conto economico, sulle quali verranno contabilizzati i vari incentivi che concessi a livello comunale:

- 3637.800 Conversione energetica degli impianti di riscaldamento
- 3637.801 Immagazzinamento dell’energia elettrica
- 3637.802 Risanamento energetico degli edifici esistenti
- 3637.803 Posa di impianti solari termici e fotovoltaici
- 3637.804 Mobilità sostenibile
- 3637.805 Analisi energetiche
- 3637.806 Sussidio per la posa di stazioni di ricarica domestica per auto elettriche.

9. Finanze e imposte

L’onere netto di categoria registra una maggior entrata di Fr. 2'590'330.--, con una diminuzione di Fr. 132'810.-- rispetto al preventivo 2021.

Capitolo “900 Imposte”

Quantificare il gettito d’imposta non è facile e questo periodo rende il compito più difficile; occorre partire dall’ultimo gettito accertato, che attualmente è quello dell’anno 2018, e quantificare le variazioni più significative.

È necessario tener conto degli arrivi e delle partenze dei contribuenti “importanti” (in termini di cifre), sia per le persone fisiche che per quelle giuridiche, che possono modificare in maniera marcata queste previsioni.

Le mutazioni dei contribuenti sono conosciute alla situazione odierna, ma per la quantificazione del gettito occorrerebbe tener conto anche di quelle emesse fino alla fine dell’anno 2022. Risulta evidente che questo, purtroppo, non è possibile e nemmeno prevedibile.

Come indicato, l’ultimo **gettito cantonale accertato** è quello per l’anno **2018** che si compone come segue:

Persone fisiche	Fr. 14'056'499.--
Persone giuridiche	Fr. 1'428'067.--

In base agli strumenti a disposizione, il gettito ipotetico delle **persone fisiche** per l’anno 2020 si aggira attorno ai 13.9 Mio., mentre quello per il 2019 è stimato intorno ai 14.3 Mio. (stato settembre 2021).

Il gettito ipotetico delle **persone giuridiche** per l’anno 2020 ammonta a circa 1.1 Mio., mentre quello per il 2019 si aggira attorno a 1.2 Mio. (stato settembre 2021).

Con la modifica dell'art. 290 della Legge tributaria entrata in vigore il 1. gennaio 2016, l'**imposta personale** è passata da Fr. 20.-- a Fr. 40.--.

La nuova manovra di risanamento finanziario cantonale, entrata in vigore il 1. gennaio 2017, prevede un aumento delle stime immobiliari che per il Comune di Losone è stato del 21.84%. L'**imposta immobiliare** è quindi passata da Fr. 750'000.-- a Fr. 1'000'000.--.

In considerazione delle valutazioni sopra esposte, il gettito comunale per l'anno 2022 viene così stabilito:

Valutazione gettito comunale 2022

Imposta persone fisiche	90% di Fr. 14'200'000.00	Fr. 12'780'000.--
Imposta persone giuridiche	90% di Fr. 1'100'000.00	Fr. 990'000.--
Imposta personale		Fr. 210'000.--
Imposta immobiliare		Fr. 1'000'000.--
		<u>Fr. 14'980'000.--</u>

Si sottolinea inoltre che nel conto no. 4000.100 "Imposta sul reddito e sulla sostanza (sopravvenienze)" si prevede una sopravvenienza d'imposta sulle persone fisiche pari a Fr. 1'000'000.--.

Capitolo "920 Perequazione finanziaria"

Il Comune, applicando un moltiplicatore d'imposta politico superiore al 80%, beneficia del Contributo dal fondo di livellamento cantonale (conto no. 4622.700).

Dal 2010 al 2021 il moltiplicatore politico è sempre stato fissato al 90%. Il Municipio ha quindi esposto il contributo di livellamento quantificato in Fr. 1'800'000.--.

Capitolo "930 Partecipazione comunale alle entrate della confederazione"

Il ricavo dipende dall'importo che viene stabilito dalla Confederazione (Ufficio dell'ambiente UFAM) e applicato ogni Fr. 1'000.-- di massa salariale AVS.

Capitolo "931 Partecipazione comunale alle imposte cantonali"

Il conto no. 4601.910 "Compensazione in applicazione art. 196 cvp. 1 bis LIFD", si riferisce al riversamento effettuato dal Cantone per alleviare gli oneri della riforma fiscale entrata in vigore il 1. gennaio 2020. Il totale ripartito dal Cantone ammonta a 13.5 Mio di franchi ed è riversato ai Comuni in proporzione al loro gettito cantonale accertato per le persone giuridiche.

Capitolo "940 Interessi"

L'indennità percepita dal ex Sindaco Corrado Bianda, in quanto membro del Consiglio di amministrazione (CdA) della Società Elettrica Sopracenerina SA (SES) (conto no. 4390.001), veniva versata al Comune. Dopo la rinuncia di Corrado Bianda a far parte dell'Esecutivo, tali indennità spettano al diretto interessato, tuttora delegato nel CdA della SES SA in rappresentanza del Comune di Losone.

Non sono per ora previste emissioni di nuovi contributi di costruzione (conto no. 4401.110).

Capitolo "941 Spese di emissione"

Nulla da segnalare a parte talune riclassificazioni contabili

Capitolo "942 Immobili patrimoniali"

Nulla da segnalare a parte talune riclassificazioni contabili

Capitolo "990 Ammortamenti"

Con MCA2 gli ammortamenti sono calcolati in base ad un tasso lineare calcolato sulla durata di vita del bene allibrato a bilancio (solo i beni amministrativi vengono ammortizzati mentre quelli patrimoniali saranno rivalutati periodicamente. La prima rivalutazione è avvenuta con il bilancio di apertura al 01.01.2021 dovuto al passaggio da MCA1 a MCA2. Le prossime rivalutazioni verranno poi effettuate ciclicamente al massimo ogni 4 anni).

Con il passaggio da MCA1 a MCA2 i beni amministrativi sono stati ripresi al loro valore di bilancio (nessuna rivalutazione dei BA è ammessa con l'MCA2).

Gli ammortamenti vengono calcolati come segue:

- Investimenti chiusi e allibrati a bilancio (parzialmente già ammortizzati): il valore residuo (valore netto meno ammortamenti contabilizzati negli anni) viene diviso per la durata di vita residua del bene;
- Investimenti in corso (già parzialmente ammortizzati): il valore esposto a bilancio non viene più ammortizzato fino all'anno che segue l'inizio dell'utilizzo del bene. A quel momento l'ammortamento avviene secondo i criteri MCA2, considerando il valore iniziale uguale a quello riportato a bilancio (che può essere inferiore a quello reale siccome già in parte ammortizzato con MCA1);
- Investimenti che prendono avvio con MCA2: l'ammortamento viene applicato sul valore iniziale del bene (investimento netto) considerando la sua durata di vita e secondo i tassi di cui all'art. 17 RG FCC.

Moltiplicatore politico

In base ai disposti dell'art. 162 cpv. 2 LOC, la competenza di fissare il moltiplicatore politico è dell'organo legislativo che, di principio, lo stabilisce su proposta del Municipio in occasione dell'approvazione del preventivo dell'anno cui si riferisce, ma al più tardi entro il mese di maggio dell'anno di previsione.

Il risultato d'esercizio del preventivo 2022 così come proposto e con un moltiplicatore politico al 90%, prevede un disavanzo d'esercizio di Fr. 314'820.-- (moltiplicatore aritmetico 92.06%).

I conti preventivi vengono redatti con un certo margine di prudenza e quindi è lecito ipotizzare una chiusura dei conti per l'anno 2022 migliore di quella prevista. Tenuto conto del capitale proprio esistente e degli altri indicatori finanziari, il Municipio propone al Consiglio comunale di fissare il moltiplicatore politico per il 2022 al 90% dell'imposta cantonale.

5. ANALISI DEL CONTO INVESTIMENTI PER DICASTERO

Totale delle uscite	Fr.	12'731'500.00
Totale delle entrate	./.	Fr. 173'500.00
Onere netto d'investimento	./.	Fr. 12'558'000.00

Si rammenta il carattere programmatico attribuito dal Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (Rgfcc) al conto preventivo degli investimenti, per cui si ritiene sufficiente in questa sede esporre un commento sommario sulle opere nuove previste. In merito alle opere per le quali il Consiglio comunale ha già stanziato i crediti, i rispettivi importi registrati si riferiscono alla quota di spesa prevista nel corso dell'esercizio 2022.

0. Amministrazione

090 Compiti non ripartibili

La procedura di concorso di progetto per la costruzione della nuova Casa comunale si è conclusa a fine 2019. Il 24 giugno 2020 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 825'000.-- per la fase della progettazione definitiva (cfr. M.M. no. 126 del 28 gennaio 2020).

L'8 aprile 2021 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 12'390'000.-- per la costruzione della nuova casa comunale (cfr. M.M. no. 84 del 22 febbraio 2021).

Per il 2022 è previsto il pagamento del saldo della progettazione definitiva e si ipotizza una prima spesa di Fr. 1'500'000.-- per i lavori di costruzione.

1. Sicurezza pubblica

113 Corpo di polizia

Il 27 settembre 2021 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 70'000.-- per l'acquisto di un nuovo veicolo elettrico della polizia comunale (cfr. M.M. no. 006 del 3 agosto 2021). Per questo investimento possiamo far capo al Fondo FER (conto no. 6395.001).

2. Educazione

210 Scuola elementare

Lo stabile della Scuola elementare necessita di interventi di manutenzione e di messa a norma. Il Municipio sottoporrà al Consiglio comunale una domanda di credito per l'attuazione degli interventi prioritari. Per il 2022 sono previsti interventi per Fr. 400'000.--.

3. Cultura e tempo libero

330 Parchi pubblici e sentieri

Il parco giochi di Via Cesura è stato smantellato per far posto alla nuova casa anziani medicalizzata. Grazie alla disponibilità della Fondazione Patrizia, è in fase di realizzazione il nuovo parco giochi a fianco dell'attuale casa anziani. A tale scopo l'8 aprile 2021 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 378'000.-- (cfr. M.M. no. 152 dell'8 febbraio 2021).

340 Sport

Nella seduta del 24 giugno 2020, il Consiglio comunale:

- ha approvato l'acquisizione in Diritto di superficie di alcuni fondi di proprietà del Patriziato in zona Saleggi, formanti sostanzialmente il comparto sportivo,
 - ha concesso il credito di Fr. 60'000.-- per l'aggiornamento del progetto per la costruzione di un nuovo Club House per il tennis di Losone,
 - ha ratificato le convenzioni con il Tennis Club Losone e il Gruppo gestione Golf su pista per la gestione dei campi da tennis, risp. del minigolf.
- (cfr. M.M. no. 122, 123 e 124 del 14 gennaio 2020).

Nel 2022 si prevede di iniziare a demolire e costruire il nuovo Club House adiacente i campi da tennis (spesa prospettata per il 2022 Fr. 500'000.--).

Al Consiglio comunale sarà sottoposta la richiesta di credito per la costruzione della nuova infrastruttura.

È inoltre prevista la costruzione di un nuovo spogliatoio per il campo B e la sostituzione dell'illuminazione dei campi di calcio per un investimento complessivo stimato in Fr. 1'000'000.-. Al Consiglio comunale verrà sottoposta la relativa richiesta di credito. Spesa prospettata per il 2022 Fr. Fr. 300'000.--.

350 Altre attività di tempo libero

Lungo l'argine insommergibile del fiume Maggia, dall'altezza di Via Pezza Venerdì al Meriggio, si prevede di creare una zona Fitness all'aperto con la costruzione di servizi igienici, per un investimento ipotizzato in Fr. 150'000.--.

Al Consiglio comunale verrà sottoposta la relativa richiesta di credito.

6. Traffico

620 Rete stradale comunale

Per la sistemazione della Piazza Belvedere e per il marciapiede passanti di Via Lusciago, il 12 luglio 2021 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 290'000.-- (cfr. M.M. 002 del 1. giugno 2021).

Per il 2022 si ipotizzano investimenti per complessivi Fr. 200'000.--.

Per il rinnovo del sedime stradale in Via Mezzana, il 3 ottobre 2019 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 513'200.-- (cfr. M.M. 108 del 27 agosto 2019).

Per il 2022 si ipotizza la chiusura dell'investimento per complessivi Fr. 300'000.--.

Per la sistemazione stradale tra Via Prati dei Vizi e la Via Emmaus, è previsto un investimento stimato in 1.3 Mio di franchi. A preventivo 2022 è stato inserito un importo di Fr. 300'000.--.

Al Consiglio comunale verrà sottoposta la relativa richiesta di credito.

Per la realizzazione di marciapiedi passanti in alcune intersezioni principali e secondarie, il ripristino della pavimentazione su parte di Via Municipio e Via Locarno e l'adeguamento di alcune fermate bus, il 18 settembre 2017 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 1'642'000.- (cfr. M.M. no. 054 del 25 luglio 2017).

Per il 2022 sono preventivate le ultime liquidazioni per un importo ipotizzato in Fr. 400'000.--.

Per il riordino della viabilità del comparto Via Cesura, il 22 febbraio 2021 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 700'000.-- (cfr. M.M. 143 del 10 novembre 2020).
Per il 2022 si ipotizzano investimenti per complessivi Fr. 400'000.--.

Per il rinnovo e il potenziamento dell'illuminazione pubblica a Losone, l'8 maggio 2018 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 645'000.-- per il periodo 2018-2020 (cfr. M.M. no. 068 del 20 febbraio 2018).
Per il 2022 si ipotizzano interventi per complessivi Fr. 50'000.--.

Per la sistemazione della pavimentazione in Via Vigna Francesconi, il 12 luglio 2021 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 335'000.-- (cfr. M.M. 001 del 1. giugno 2021).
Per il 2022 si ipotizza la chiusura dell'investimento per complessivi Fr. 300'000.--.

Per l'introduzione di una zona 30 nei nuclei storici di San Giorgio, San Lorenzo, San Rocco ed Arcegno, il 22 febbraio 2021 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 130'000.-- (cfr. M.M. 149 del 12 gennaio 2021).
Per il 2022 si ipotizza la chiusura dell'investimento per complessivi Fr. 100'000.--.

Per la sistemazione dei posteggi comunali e il muro di contenimento in Via Vigna Francesconi, il 27 settembre 2021 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 225'000.-- (cfr. M.M. 007 del 18 agosto 2021).
Per il 2022 si ipotizza la chiusura dell'investimento per complessivi Fr. 200'000.--.

Per la gestione del traffico e dei posteggi in Via dei Pioppi verrà sottoposta al Consiglio comunale una richiesta di credito di Fr. 620'000.--. Nel 2022 si prevede l'inizio dei lavori per un costo stimato in Fr. 300'000.--.

Per l'acquisto di 2 veicoli elettrici per la Squadra Comunale, il 27 settembre 2021 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 103'500.-- (cfr. M.M. no. 006 del 3 agosto 2021). Per questo investimento si può far capo al fondo FER (conto no. 6395.002).

Per la partecipazione al Cantone ai costi di realizzazione dei marciapiedi passanti e fermate bus nel comparto Arbigo, in data 8 maggio 2018 il Consiglio comunale ha concesso un credito di complessivi Fr. 583'500.-- (cfr. M.M. 067 del 9 gennaio 2018).
Per il 2022 si ipotizza un acconto di partecipazione stimato in almeno Fr. 500'000.--.

Altre opere per le quali nel corso del 2022 verranno sottoposte al Consiglio comunale le relative richieste di credito e per le quali si ipotizzano nel corso dell'anno interventi per gli importi indicati di seguito:

- progettazione definitiva nuovo tratto di marciapiede in Via ai Molini, Fr. 40'000.--,
- realizzazione ciclopista Strada Ferrata, Fr. 100'000.--,
- realizzazione ciclopista cantonale tratta Ponte Maggia - Scuole medie, Fr. 1'000'000.-- (quest'opera sarà sussidiata quasi interamente dal Cantone),
- rifacimento pavimentazione Via Barchee, Fr. 200'000.-- (in concomitanza con la sostituzione della canalizzazione),
- rifacimento parziale pavimentazione e posteggio Salita Ciani, Fr. 200'000.--,

650 Traffico regionale

Nell'ambito delle misure previste dal Piano di agglomerato del Locarnese di 2.a generazione (PALoc2), si prevedono investimenti per Fr. 100'000.--.

È previsto il contributo alla Commissione intercomunale dei trasporti del Locarnese e Vallemaggia per gli interventi di priorità 1B previsti dal PALoc2 (Fr. 100'000.--).

7. Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

710 Eliminazione acque luride

Si prevede la sostituzione di diverse opere di canalizzazione che saranno eseguite in concomitanza con altre opere di sottostruttura. Gli importi indicati, 1.865 Mio in totale (importi già votati dal Consiglio comunale), rappresentano diverse opere in varie zone di Losone e Arcegno.

720 Eliminazione rifiuti

È prevista la creazione di un nuovo centro raccolta differenziata di rifiuti in zona Canaa. Il 17 dicembre 2020 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 565'000.-- (cfr. M.M. no. 138 del 20 ottobre 2020).

Per il 2022 si ipotizzano interventi per complessivi Fr. 500'000.--.

740 Cimiteri

È prevista la costruzione di nuovi loculi ed il successivo spurgo di una parte del cimitero di Losone per un investimento complessivo di Fr. 300'000.--. Nel 2022 è stimata una prima fase dei lavori per Fr. 150'000.--. Al Consiglio comunale verrà sottoposta la relativa richiesta di credito.

Per la formazione di nuovi loculi, un ossario e la messa in sicurezza dei parapetti del Cimitero di Arcegno, il 3 ottobre 2019 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 150'000.-- (cfr. M.M. no. 106 del 23 luglio 2019).

L'opera verrà conclusa nel 2022 (Fr. 100'000.--).

È previsto lo spurgo del cimitero di Arcegno per un costo complessivo di Fr. 120'000.--. Nel 2022 è stimata una prima fase dei lavori per Fr. 70'000.--

Al Consiglio comunale verrà sottoposta la relativa richiesta di credito.

Per la camera mortuaria, il Municipio, in collaborazione con il Consiglio Parrocchiale di Losone, sta valutando una soluzione alternativa che consiste nel creare 2 camere mortuarie nella Chiesa di San Rocco, che permetterebbero in tal modo di liberare spazio nel cimitero di Losone per la creazione di nuovi loculi.

Al Consiglio comunale verrà sottoposta la relativa richiesta di credito.

750 Arginature

È previsto il risanamento del canale San Giorgio atto a ristabilire la struttura dello stesso. Il 22 febbraio 2021 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 777'000.-- (cfr. M.M. no. 150 del 18 gennaio 2021).

Per il 2022 si ipotizzano interventi per complessivi Fr. 600'000.--.

Sono previste delle opere urgenti di premunizione del Fiume Melezza e la sistemazione idraulica. Il 27 settembre 2021 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 851'000.-- (cfr. M.M. no. 008 del 28 agosto 2021).

Per il 2022 si ipotizzano interventi per complessivi Fr. 500'000.--.

760 Servizio acqua potabile Arcegno

È in atto la sostituzione della condotta acqua potabile in Via Ronco ad Arcegno. Il 27 maggio 2019 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 300'000.-- (cfr. M.M. no. 104 del 16 aprile 2019).

Per il 2022 si ipotizzano interventi per complessivi Fr. 100'000.--.

Sono inoltre previsti i seguenti interventi:

- sostituzione condotta acqua potabile Via Bedruscio - Via Ronco,
- sostituzione condotta acqua potabile in Via Pestalozzi,
- nuovo impianto abbattimento tenore di arsenico nell'acqua,
- progetto definitivo per nuovo serbatoio.

Al Consiglio comunale verranno sottoposte le relative richieste di credito.

790 Pianificazione del territorio

È intenzione del Municipio continuare la collaborazione con il Patriziato di Losone per il finanziamento di 2 progetti di gestione dei boschi:

- interventi di selvicoltura nei boschi di proiezione Losone-Bedruscio. Il 12 luglio 2021 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 159'000.-- (cfr. M.M. no. 155 del 13 aprile 2021) suddivisi su 5 anni.
- progetto forestale integrale Corona dei Pinci, Fr. 488'500, importo suddiviso in 5 anni. Al Consiglio comunale verrà sottoposta la relativa richiesta di credito.

8. Economia pubblica

830 Turismo

Il 16 dicembre 2013 il Consiglio comunale ha concesso il credito di Fr. 485'000.-- quale partecipazione del Comune di Losone alla realizzazione del Palazzo del Cinema di Locarno (cfr. M.M. no. 039 del 30 giugno 2013).

La partecipazione di Losone per la realizzazione dell'opera è versata in dieci rate annuali di Fr. 48'500.--.

6. CONCLUSIONI

La situazione del preventivo 2022 segue di principio il trend degli ultimi anni. Come per l'anno 2021, anche per il prossimo futuro bisognerà considerare l'emergenza sanitaria COVID-19 che avrà sicuramente qualche impatto negativo sulle finanze del Comune, con una presumibile diminuzione del gettito e un aumento per determinati costi legati ai contributi per gli altri enti. Al momento attuale non è purtroppo possibile una quantificazione molto precisa di questi oneri per il Comune.

Il preventivo 2022 è stato elaborato con una certa prudenza e prevede un disavanzo di Fr. 314'820.--, facilmente sopportabile per il nostro Comune.

L'ammontare del capitale proprio ci permetterà infatti di assorbire questa eventuale perdita. Fortunatamente la stessa non è una perdita strutturale, ma è dovuta al difficile momento legato alla pandemia.

Richiamate le spiegazioni e le considerazioni di cui sopra, il Municipio invita il Consiglio comunale a voler deliberare:

1. **Richiamato l'art. 49 del Regolamento organico dei dipendenti del Comune di Losone, a partire dal 01.01.2022 gli stipendi dei dipendenti comunali non verranno adeguati in quanto il carovita risulta dello 0,0%.**
2. **È approvato il bilancio preventivo comunale per l'esercizio 2022 come segue:**

- Spese correnti	Fr.	25'146'150.--
- Ricavi correnti	Fr.	9'851'330.--
- Fabbisogno da prelevare a mezzo imposta	Fr.	15'294'820.--
3. **Il moltiplicatore politico d'imposta comunale per l'anno 2022 è stabilito al 90% dell'imposta cantonale.**

Con stima.

PER IL MUNICIPIO:

	Il Sindaco:	La segretaria:
(firmato)	I. Catarin	D. Gramigna

Allegato:
bilancio preventivo 2022