

Bellinzona, 29 marzo 2017

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 4035
BILANCI CONSUNTIVI 2016



Commissione competente: Commissione della Gestione

1.	Quadro generale	2
1.1.	Bilancio attività: considerazioni introduttive	2
1.2.	Situazione finanziaria	4
1.3.	I dati principali	5
1.4.	Il quadro economico	8
1.5.	Il gettito fiscale	10
1.6.	Uscite e entrate correnti	13
1.7.	I dati per Dicastero	15
2.	La gestione corrente	16
2.1.	Commento ai generi di spesa e di ricavo	16
2.2.	Commento alle aree di competenza	22
3.	Gli investimenti	39
3.1.	Ricapitolazione	39
3.2.	Opere contabilmente chiuse	43
3.3.	Investimenti con delega	45
4.	Il Bilancio	50
5.	Indicatori sull'evoluzione finanziaria	51
6.	Conclusioni	55

1. QUADRO GENERALE

1.1. Bilancio attività: considerazione introduttive

Il 2016 è l'esercizio contabile che chiude idealmente l'attività dell'attuale Esecutivo. Nello stesso è proseguito il lavoro secondo gli intendimenti espressi a più riprese in precedenti messaggi di preventivo (2014-2017) e di consuntivo (2013-2015): grande attenzione alla situazione finanziaria della Città e chiaro impegno nella realizzazione di una serie di investimenti e progetti importanti.

L'anno 2016 è stato innanzitutto un anno storico per la Città di Bellinzona, in quanto la sentenza della massima istanza giudiziaria svizzera ha rigettato il ricorso inoltrato contro la nascita della nuova Bellinzona, che vedrà quindi la luce il prossimo aprile.

Al di là delle considerazioni legate a questo importante progetto strategico per il futuro del nostro Comune, della regione e del Cantone, il 2016 ha visto progredire altri importanti temi.

Il 2016 è stato l'anno dell'apertura della **linea di base del Gottardo (AlpTransit)** con la messa in esercizio della nuova galleria ferroviaria che oltrepassa il massiccio alpino. Un'opera monumentale che nel medio termine è destinata a cambiare non poche cose nella nostra Città e nel nostro Cantone. Un'infrastruttura che chiama a raccolta le nostre forze e la nostra capacità progettuale. Pensiamo che il nuovo Comune costituisca lo strumento migliore per affrontare le sfide e cogliere le opportunità. Compito dell'autorità politica sarà poi naturalmente quello di dare sbocco ai molti importanti progetti di valenza regionale: sede IRB, valorizzazione Castelli, creazione di un polo bio-medico, nuove infrastrutture congressuali e turistiche, progetti di valorizzazione della nostra regione (montagna di sponda destra, Valle Morobbia, ecc.).

Mobilità e collegamenti: la Città e la CRTB hanno continuato anche nel 2016 i loro sforzi per promuovere e migliorare il nuovo Trasporto pubblico del Bellinzonese (*tpb*), introdotto nel mese di dicembre del 2014, a costituire un tassello importante nell'allineamento della nostra Regione all'apertura di AlpTransit.

Nel 2016 sono inoltre stati completati i lavori di realizzazione della **nuova Stazione FFS**, che rappresenta un'ulteriore pietra miliare nel percorso di preparazione della Città alle trasformazioni che AlpTransit porterà con sé, rispettivamente è proseguito l'iter di progettazione del nodo di interscambio e quello per il prolungamento del **terzo binario** tra Giubiasco e Bellinzona fino all'attuale stazione FFS, con inclusione di una nuova **fermata in Piazza Indipendenza**.

Polo scientifico: dopo l'assegnazione del mandato di progettazione, il 2016 ha visto compiersi altri passi importanti in vista della realizzazione della **nuova sede dell'IRB**, con la presentazione della domanda di costruzione. Dal canto suo la Città ha formalizzato la concessione del contributo a fondo perso, in base al messaggio che il Consiglio comunale ha approvato.

Polo tecnologico – Centro di competenze presso le Officine FFS di Bellinzona: il 2016 è stato un anno importante anche per il **Centro di competenze presso la sede delle Officine FFS**. Pur se in un contesto non facile, non si nascondono le ambizioni affinché il Centro di competenze possa svolgere un ruolo centrale nel futuro sviluppo economico di questo settore.

Per quanto riguarda l'acquedotto intercomunale, nel 2016 è proseguita la realizzazione dell'importante progetto con in particolare la messa in servizio del nuovo serbatoio di Carrasso e l'inizio dei lavori di costruzione dell'edificio principale a Gorduno. Sono pure stati realizzati i tre pozzi di captazione nelle zone di protezione a Gorduno/Gnosca. L'obiettivo è di completare le opere principali e quindi la messa in servizio del nuovo acquedotto intercomunale per fine 2017.

Continua inoltre secondo programma la posa della rete di **fibre ottiche** (Swisscom – AMB), che stanno peraltro avendo un buon successo presso i potenziali utenti/clienti.

Altre opere importanti: nel 2016 sono stati inoltre ultimati i lavori di realizzazione della **nuova Casa per anziani**, che ha aperto formalmente i battenti lo scorso autunno.

Il 2016 è poi stato l'anno della fine dei lavori della prima tappa del **nuovo Parco urbano**, importante tassello nel disegno di creazione di un vero e proprio "campus" per la formazione, la ricerca e lo svago. Sono inoltre proseguiti i lavori di **ristrutturazione e manutenzione del Bagno pubblico**, come pure quelli di altri stabili di proprietà comunale.

1.2. Situazione finanziaria

Il consuntivo 2016 conferma in sostanza, a livello di risultato, quanto emerso dal consuntivo 2015, con un avanzo d'esercizio che al 95% di moltiplicatore supera fr. 1 mio.

Si tratta di una variazione molto significativa, se si pensa che il preventivo aggiornato la capitalizzazione del FPA indicava un disavanzo di fr. 2.4 mio ca. Per una prima visione del risultato, è utile sintetizzare i principali elementi che hanno condotto a questo miglioramento:

- spese: le principali contrazioni di spesa rispetto al preventivo le ritroviamo sul fronte della Polizia comunale (CeCo 160; fr. -0.2 mio di spesa); della gestione delle Case anziani comunali (CeCo 520; fr. -0.4 mio) e del finanziamento complessivo della previdenza professionale (Cassa pensioni e FPA; -0.4 mio). Questi 3 elementi comportano complessivamente una minor spesa di fr. 0.9 mio ca.
- ricavi: i principali aumenti rispetto al preventivo si hanno in ambito fiscale (CeCo 450; fr. +2.9 mio), nella gestione delle Case anziani comunali (CeCo 520; fr. +0.5 mio) e sul fronte dei rimborsi assicurativi (Malattia/infortunio; fr. +0.8 mio). Questi 3 elementi comportano complessivamente maggiori ricavi per fr. 4.2 mio ca.

Per maggiori dettagli sugli scostamenti si rimanda ai commenti presenti nei capitoli successivi.

Il consuntivo 2016 chiude con un avanzo di gestione corrente di fr. 1'169'748.89, investimenti netti per fr. 12'752'093.36 e un disavanzo totale di fr. 5'261'343.47. Il capitale proprio è così aumentato da fr. 14'301'318.78 a fr. 15'471'067.77, mentre l'indebitamento è aumentato da fr. 65'327'068.42 a fr. 70'588'411.89.

I dati appena esposti mostrano che il miglioramento, inizialmente lento, avuto dopo il primo risultato negativo del recente passato (consuntivo 2012) prosegue e permette di guardare al futuro con un certo ottimismo. La fragilità di alcuni elementi sul fronte dei ricavi e la pressione negativa su alcune voci di spesa importante che non diminuisce, unitamente all'impatto che le misure volute dal cantone nell'ambito del pacchetto di risanamento delle finanze cantonali non permettono però di abbassare la guardia. La gestione attenta e rigorosa delle finanze comunali dovrà restare un chiaro caposaldo anche nei prossimi anni.

Si noti che con il Messaggio municipale 3953 "Approvazione del nuovo Regolamento del Fondo per il pensionamento anticipato", al punto 6 il Municipio aveva ampiamente illustrato e proposto l'aggiornamento dei preventivi 2016 del Comune e delle AMB – Sezione elettricità e Sezione acqua, per tenere conto degli aggravii dati dalla capitalizzazione del FPA. Purtroppo, nell'elaborazione del Messaggio è stato improvvidamente tralasciato di riportare il punto 3 del dispositivo che avrebbe condotto ad una modifica formale dei preventivi citati. Per questo motivo, il Municipio propone di recuperare nel dispositivo di decisione del presente Messaggio l'approvazione formale dell'aggiornamento del preventivo 2016 del Comune.

Di conseguenza, l'intero messaggio qui presente, considera come dati di preventivo 2016 quelli frutto del citato aggiornamento.

1.3. I dati principali

Il Consuntivo 2016 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	94'326'365.75
Spese correnti	93'156'616.86
Avanzo d'esercizio	<u>+1'169'748.89</u>

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento	12'752'093.36
Ammortamenti amministrativi	6'321'001.00
Avanzo d'esercizio	1'169'748.89
Autofinanziamento	7'490'749.89
Disavanzo totale	<u>-5'261'343.47</u>

Confronto tra preventivo e consuntivo 2016

La base di calcolo si riferisce a un moltiplicatore d'imposta del 95%. Il preventivo, aggiornato con il Messaggio sulla capitalizzazione del FPA, indicava un disavanzo di gestione corrente di fr. 261'120.- con moltiplicatore al 100%. Con moltiplicatore al 95% vi sarebbe per contro stato un disavanzo di fr. 2'360'620.-.

Paragonando il risultato di consuntivo e di preventivo con un moltiplicatore al 95%, abbiamo un miglioramento della situazione di fr. 3'530'368.89. Questo differenziale – generato da scostamenti sia sul fronte dei ricavi sia delle spese – corrisponde di fatto al 1.9% dell'insieme dei movimenti (ricavi + spese), ciò che rappresenta un margine di errore percentuale comunque contenuto e simile a quello riscontrato nel 2015 (1.8%).

Per un rapido sguardo sugli aspetti che hanno maggiormente contribuito all'andamento migliore rispetto a quanto preventivato, sono di seguito riportate le voci che hanno fatto registrare uno scostamento superiore a fr. 200'000.-:

Ricavi			<i>Differenza</i>	C2016	P2016
450	Imposte	400.002 Imp. reddito e sost. (sopravvenienze)	<i>+435'577</i>	685'577.45	250'000.00
450	Imposte	400.004 Imposte suppletorie e multe	<i>+520'740</i>	700'740.20	180'000.00
450	Imposte	403.001 Imp. liquidazioni in capitale	<i>+261'192</i>	561'192.25	300'000.00
450	Imposte	441.001 Quota imposta sugli utili immobiliari	<i>+733'149</i>	1'533'148.75	800'000.00
520	Casa anziani Clinica	462.001 Contr. per la copertura del disavanzo	<i>+271'800</i>	2'821'800.00	2'550'000.00
542	dentaria	432.010 Note pazienti	<i>+203'395</i>	1'253'394.84	1'050'000.00
Spese			<i>Differenza</i>	C2016	P2016
510	Serv. Sociale	365.035 Contr. a Case anziani non sussidiate	<i>-205'009</i>	519'991.00	725'000.00
520	Casa anziani	301.002 Stipendi personale incaricato	<i>-291'749</i>	1'439'850.70	1'731'600.00

Va specificato che alcuni degli elementi qui riportati non hanno carattere strutturale; in particolare, non può essere considerato duraturo un dato come quello dell'imposta sugli utili immobiliari, che dipende da volume e tipo di transazioni operate sul mercato privato, oppure quello riferito alle sopravvenienze, perché generato da elementi del passato. Più interessante dal profilo strutturale appare per contro la crescita alla fonte, che si spera possa reggere anche in futuro.

Confronto tra consuntivo 2015 e consuntivo 2016

Si segnala come nel 2016, per la prima volta da anni, le spese sono tornate a crescere rispetto all'anno precedente; l'incremento è di fr. 4 mio ca. (pari a +4.5%). Medesimo trend lo mostrano i ricavi, che sono complessivamente cresciuti di fr. 3.7 mio (+4.1%).

Tab. 1: Confronto tra i consuntivi 2013-2016

	2013	2014	2015	2016	2015-'16
Spese correnti	89'793'662.96	89'500'632.70	89'184'818.25	93'156'616.86	+4.5%
Ricavi correnti	88'186'624.34	88'229'946.30	90'650'313.16	94'326'365.75	+4.1%
Risultato	-1'607'038.62	-1'270'686.40	+1'465'366.86	1'169'748.89	

Utile è a questo punto segnalare alcuni elementi che giustificano il forte incremento delle spese correnti e dei ricavi correnti tra 2015 e 2016; il confronto è fatto sulla base della suddivisione per genere di conto.

Va innanzitutto specificato che uno degli elementi chiaramente determinanti per l'evoluzione di spese e ricavi tra il 2015 e il 2016 è l'apertura della seconda Casa anziani comunale; per questo, le spiegazioni sintetiche date qui di seguito cercheranno di illustrare la situazione "con" e "senza" questa novità del 2016.

Sul fronte delle spese, vi è un chiaro incremento del personale (Gruppo 30), pari a fr. 1.2 mio (+3%), quasi interamente dovuto all'apertura della seconda Casa anziani. Altrettanto chiaro è l'incremento delle spese per gli ammortamenti e in particolare gli ammortamenti amministrativi, che crescono di fr. 1.2 mio (+24%), a seguito degli importanti investimenti realizzati nel 2015. Significativi aumenti li fanno poi segnare le spese per i rimborsi a enti pubblici (Gruppo 35) e i contributi propri (Gruppo 36), entrambi con un +0.9 mio di spese; il Gruppo 35 deve il suo incremento principalmente a ragioni meramente contabili dovuti alla creazione dell'Ente Bellinzona Musei, che ha concentrato le spese non attinenti al personale di Villa dei Cedri sul conto 352.013 "Contributo a Bellinzona Musei; vi è poi l'aumento di spese del CDABR, legato alla tassa sui microinquinanti; da ultimo vi è il maggior onere assunto dalla Città a favore di Bellinzona Sport, a seguito dell'adeguamento anticipato delle tariffe ai domiciliati della futura nuova Bellinzona. Il Gruppo 36 deve per contro la sua crescita essenzialmente al settore degli anziani (Case sussidiate e non; SACD) che richiede maggiori risorse per 0.5 mio.

Sul fronte dei ricavi, va segnalato il forte incremento nell'ambito delle imposte (gruppo 40), grazie soprattutto all'imposta delle persone fisiche e giuridiche e alle imposte suppletorie e multe. Vi è poi l'aumento del gruppo 43 "Ricavi per prestazioni, ...", dato soprattutto dagli incassi della nuova Casa anziani. Sempre la seconda Casa anziani giustifica l'aumento degli introiti nel Gruppo 46 "Contributi per spese correnti".

Se si limita lo sguardo alle pure spese di funzionamento dell'Amministrazione e si esclude l'apertura della seconda Casa anziani e le traslazioni contabili date da Bellinzona Musei, è

utile indicare che le spese per il **Personale** sono cresciute di fr. 100'000.- ca. (+0.2%), le spese per **Beni e servizi** sono cresciute dello 0.8% (fr. +110'000.- ca.) , mentre le uniche crescite significative le confermano gli Ammortamenti (Gruppo 33) per fr. 1.2 mio e i rimborsi e contributi richiesti dall'esterno (Cantone e Consorzi; Gruppi 35 e 36) per fr. 1.3 mio.

Confronto tra consuntivo 2016, preventivo 2016 e consuntivo 2015

Qui di seguito presentiamo i dati principali del consuntivo 2016 (con moltiplicatore al 95%), paragonati ai rispettivi dati del preventivo 2016 (con moltiplicatore al 100%) e del consuntivo 2015 (con moltiplicatore al 95%).

Tab. 2: Dati generali: confronto 2015-2016

	C2015 (95%)	P2016 (100%)	C2016 (95%)	var. P2016/C2016
<u>conto di gestione corrente</u>				
uscite correnti	78'593'433.50	80'977'770.00	81'334'711.96	0.44%
Ammort. amministrativi	5'104'190.00	6'530'000.00	6'321'001.00	-3.20%
addebiti interni	5'487'194.75	5'338'250.00	5'500'903.90	3.05%
spese correnti	89'184'818.25	92'846'020.00	93'156'616.86	0.33%
entrate correnti	43'163'118.41	42'546'650.00	45'525'461.85	7.00%
accrediti interni	5'487'194.75	5'338'250.00	5'500'903.90	3.05%
ricavi correnti (senza gettito)	48'650'313.16	47'884'900.00	51'026'365.75	6.56%
fabbisogno	40'534'505.09	44'961'120.00	42'130'251.11	-6.30%
gettito imposta comunale	42'000'000.00	44'700'000.00	43'300'000.00	-3.13%
risultato d'esercizio	1'465'494.91	-261'120.00	1'169'748.89	-547.97%
<u>conto degli investimenti</u>				
uscite per investimenti	16'375'198.48	31'841'000.00	17'254'620.81	-45.81%
entrate per investimenti	2'594'287.27	6'867'000.00	4'502'527.45	-34.43%
onere netto per investimenti	13'780'911.21	24'974'000.00	12'752'093.36	-48.94%
<u>conti di chiusura</u>				
onere netto per investimenti	13'780'911.2	24'974'000.00	12'752'093.36	
Ammort. amministrativi	4'889'235.00	6'230'000.00	6'291'000.00	
Ammort. supplementari	214'955.00	300'000.00	30'001.00	
risultato d'esercizio	1'465'494.91	-261'120.00	1'169'748.89	
autofinanziamento	6'569'684.91	6'268'880.00	7'490'749.89	
risultato totale	-7'211'226.30	-18'705'120.00	-5'261'343.47	
necessità di finanziamento	7'211'226.30	18'705'120.00	5'261'343.47	
debito pubblico	65'327'068.42	84'032'188.42	70'588'411.89	
capitale proprio	14'301'318.88	14'040'198.88	15'471'067.77	

Riassumendo quanto indicato nel paragone tra preventivo e consuntivo 2016, così come nel confronto con il consuntivo 2015, è possibile indicare che la situazione finanziaria della Città denota una certa continuità nel miglioramento già riscontrato; il carattere non strutturale di alcuni degli elementi alla base di questo andamento non permette però di abbandonare la linea attenta seguita nel recente passato.

L'avanzo d'esercizio, come detto, è di fr. 1'169'748.89, con una differenza positiva di fr. 3'530'368.89 rispetto al dato di preventivo, calcolato con moltiplicatore al 95%.

Il conto di chiusura presenta invece un disavanzo totale di fr. 5'261'343.47, inferiore a quanto ipotizzato a Preventivo (disavanzo di -21'644'620.-), per effetto del livello degli investimenti più basso rispetto a quanto immaginato e del miglioramento del risultato d'esercizio. Con un autofinanziamento di fr. 7'490'749.89 si è registrato un risultato totale negativo, con un aumento del debito pubblico. L'avanzo di gestione corrente ha dal canto suo contribuito a rimpolpare il capitale proprio, che è risalito a fr. 15.5 mio.

1.4. Il quadro economico

Le ultime stime sull'andamento della congiuntura svizzera sono state diffuse dal Segretariato di stato per l'economia (SECO) lo scorso dicembre 2016 e il comunicato stampa diffuso sintetizza molto bene la situazione economia attuale: <<Dopo alcuni trimestri positivi, nel 3° trimestre del 2016 il PIL svizzero è rimasto praticamente invariato. Gli indicatori precursori, tuttavia, lasciano presagire una nuova accelerazione della crescita e l'economia mondiale dovrebbe continuare a dare impulsi positivi. Il gruppo di esperti della Confederazione conferma pertanto quanto preannunciato e per il 2016 pronostica una crescita del PIL dell'1,5%, nonché un'accelerazione moderata nel 2017 e nel 2018, rispettivamente dell'1,8% e dell'1,9%, sospinta sia dalla domanda interna che dal commercio estero. Sulla scia della ripresa congiunturale il tasso di disoccupazione dovrebbe gradualmente diminuire dal 3,3% (2016) al 3,2% (2017) e infine al 3,1% (2018). Le prospettive congiunturali rimangono dunque positive, ma i postumi del franco forte potrebbero continuare a farsi sentire.>>

La Svizzera si lascia quindi alle spalle un anno economicamente più positivo rispetto al 2015, che – nonostante gli effetti perduranti del Franco forte – dovrebbe lasciar spazio ad un biennio (2017-2018) ancora migliore.

Tab. 3: Tasso di crescita a livello mondiale

Tasso di crescita del PIL	2015	2016	2017	2018
Stati Uniti	2.5%	1.5%	2.2%	2.2%
Zona euro	1.5%	1.6%	1.6%	1.6%
Germania	1.5%	1.8%	1.6%	1.5%
Paesi emergenti	4.8%	5.1%	5.4%	5.4%
Svizzera	0.8%	1.5%	1.8%	1.9%

fonte: SECO, 17.12.2015 per l'anno 2015; 15.12.2015 per gli anni 2016-2018

A livello internazionale, il 2016, come già indicato, è stato segnato da un migliore dinamismo economico nel mondo occidentale, nonostante la ripresa nella Zona Euro resti moderata.

L'evento in parte inatteso della Brexit ha creato parecchia incertezza a livello economico, monetario e politico, ma al momento non sembra avere una ripercussione diretta maggiore sui principali indicatori.

Gli Stati Uniti, pur mostrando durante parte del 2016 risultati al di sotto delle attese, garantiscono performance economiche ancora interessanti e soprattutto tra le migliori dei Paesi sviluppati.

In base alle cifre disponibili, appare chiaro che l'economia svizzera ha vissuto nel 2016 delle performance migliori rispetto al 2015, nonostante il mercato del lavoro sia stato in gran parte vittima del rallentamento economico dell'anno precedente. Il consumo privato ha mostrato andamenti altalenanti e ciò a dimostrazione delle difficoltà perduranti e forse anche delle preoccupazioni sull'immediato futuro. Il ciclo economico è comunque ancora incerto e strutturalmente fragile.

Tab. 4: Previsioni per l'economia svizzera, Gruppo di esperti della Confederazione

	2016	2017	2018
PIL	1.5%	1.8%	1.9%
Consumo privato	0.9%	1.3%	1.4%
Consumo Stato	2.2%	2.3%	1.9%
Investimenti nelle costruzioni	0.4%	1.5%	1.8%
Investimenti in macchinari	3.8%	2.3%	2.3%
Esportazioni	4.7%	3.2%	3.7%
Importazioni	3.6%	3.5%	3.8%
Tasso di disoccupazione	3.3%	3.2%	3.1%
Indice nazionale dei prezzi al consumo	-0.4%	0.0%	0.2%

previsioni SECO, dicembre 2016

Per il nostro Cantone, è utile riportare la sintesi proposta dall'Istituto di ricerche economiche, nella sua newsletter di dicembre: <<Nel terzo trimestre 2016, le imprese monitorate da PanelCODE hanno nuovamente segnalato una leggera diminuzione dei propri fatturati nominali, livelli di attività e ordini. La fase di contrazione economica è continuata per le imprese appartenenti al settore del commercio, confrontate con problematiche strutturali e congiunturali, mentre gli altri settori hanno segnalato una situazione pressoché simile a quella dei trimestri precedenti. La domanda di personale risulta sostanzialmente stabile anche nel corso del terzo trimestre, con l'eccezione del settore bancario, già interessato da una fase di ridimensionamento che sembra tuttavia aver raggiunto il suo apice>>. Il Ticino continua quindi a mostrare delle difficoltà economiche e si conferma tra le regioni in difficoltà all'interno del Paese.

Riassumendo: il quadro economico generale mostra scenari evolutivi essenzialmente positivi, che confermano un miglioramento generale della situazione; il ciclo economico resta però fragile e marcato da incertezze importanti.

1.5. Il gettito fiscale

L'ultimo dato definitivo a nostra disposizione è quello del gettito 2013, mentre per il 2014 e il 2015 sono disponibili solo dati provvisori riguardanti il gettito delle persone fisiche (PF); la provvisorietà e incompletezza di tale dato consigliano di utilizzare il dato ufficiale 2013 quale base di riferimento.

Tab. 5: Risorse fiscali di Bellinzona, 2002-2013

Anno	Gettito persone fisiche	Gettito persone giuridiche	Imposta alla fonte	Imposta immobiliare cant. PG	Contributo livellamento	Gettito imposta cantonale	Imposta utili immobiliari	Imposta comunale immobiliare	Imposta personale	Totale risorse fiscali
2002	32'396'312	4'405'580	2'221'031	482'580	-	39'505'503	249'203	1'701'028	269'976	41'725'710
2003	29'284'485	4'415'303	1'618'140	476'338	2'413'247	38'207'513	378'647	1'694'221	267'170	40'547'551
2004	30'249'276	4'765'173	1'472'849	440'874	2'433'504	39'361'676	474'707	1'674'372	268'313	41'779'068
2005	30'621'680	6'544'165	2'274'339	445'054	2'260'567	42'145'805	362'261	1'851'000	269'516	44'628'582
2006	31'508'341	7'577'843	2'005'620	425'914	2'291'104	43'808'822	165'727	1'880'266	268'850	46'123'665
2006b	31'843'583	5'639'314	2'005'620	-	2'291'104	41'779'621	292'360	1'918'345	270'362	44'260'688
2007	32'028'090	5'488'251	1'941'644	-	2'260'482	41'718'467	442'035	1'954'308	269'778	44'384'588
2008	33'291'582	5'127'110	2'767'767	438'349	2'374'130	43'998'938	442'035	2'012'962	272'514	46'726'449
2009	33'575'371	6'519'003	3'441'434	5'709	2'432'783	45'974'300	60'517	2'040'079	274'567	48'349'463
2010	34'124'017	5'783'642	2'863'984	5'748	2'548'871	45'326'262	377'688	2'057'750	275'415	48'037'115
2011	34'249'687	5'401'766	3'641'928	5'998	2'049'203	45'348'582	531'051	2'097'242	277'591	48'254'466
2012	34'504'790	6'371'519	3'992'243	5'997	2'191'462	47'066'011	714'678	2'111'713	280'962	50'173'364
2013	35'370'858	7'891'550	3'150'124	6'095	2'416'434	48'835'061	1'187'404	2'163'189	283'426	52'469'080

Dalla tabella 5 emerge che rispetto all'anno peggiore (2003) vi è stato un sostanziale rialzo del gettito PF. Le persone giuridiche (PG) hanno mostrato movimenti altalenanti, con un'impennata sino al 2007 poi una contrazione nel 2008; il 2009 e il 2010 evidenziano un nuovo alternarsi di crescita e contrazione; questa proseguita nel 2011. Le cifre altalenanti del biennio '08-'09 sono dovute in larga parte al fatto che il dato 2008 – a seguito di cambiamenti societari – non contempla il gettito di Swisscom, poi rientrato nel conteggio dal 2009. Va poi aggiunto che, rispetto agli anni precedenti alla trasformazione dell'assetto societario, il gettito dell'ex regia federale nel 2009 è diminuito di circa mezzo milione; la contrazione è poi proseguita per le perdite registrate sul mercato italiano (acquisizione Fastweb). Nel periodo 2009-2011, va tenuto conto del difficile momento vissuto da molti operatori finanziari, con ingenti perdite che hanno un effetto negativo sull'imponibile degli anni successivi. Il 2012 segna però alcuni dati molto positivi e in primo luogo la forte crescita del gettito proprio delle PG (con una crescita prossima al milione di franchi rispetto all'anno precedente) e in parte delle PF e dell'imposta alla fonte. Va poi segnalata l'impennata della quota parte sugli utili immobiliari, che però non è un'entrata da considerarsi strutturale, ma è legata ai movimenti sul mercato immobiliare. L'anno 2013 prosegue sulla falsariga dell'anno precedente, con una crescita importante del gettito PF e soprattutto

PG, pur se parzialmente compensati dalla contrazione dell'imposta alla fonte. Cresce ulteriormente il contributo di livellamento e ciò sta ad indicare che – nonostante i miglioramenti – la divergenza con i Comuni “più ricchi” aumenta.

Ipotesi di crescita

Commentati i dati certi esposti nella tabella, è utile dare uno sguardo a quelli successivi, inseriti nei consuntivi 2014 e 2015, e nei preventivi seguenti, che sono invece delle proiezioni basate su dati parziali.

Per le **persone fisiche**, si riferiscono alle tassazioni già emesse (dati certi), sugli acconti richiesti ai contribuenti per i quali la tassazione non è ancora stata emessa, nonché su eventuali movimenti della popolazione.

Per le **persone giuridiche**, la valutazione è più complessa e chiama in causa anche questioni più generali afferenti all'andamento economico cantonale, nazionale o internazionale; parimenti, diviene importante conoscere – per quanto possibile – la situazione contingente dei maggiori contribuenti.

A Bellinzona il gettito costituisce circa la metà dei ricavi comunali. Le imposte delle persone fisiche rappresentano una quota largamente maggioritaria del suo totale e la stratificazione fiscale dimostra come la maggior parte dei contribuenti facciano parte del ceto medio impiegatizio. Ciò significa, che l'evoluzione del gettito è abbastanza lineare, senza particolari picchi, né positivi nei periodi di boom economico, ma nemmeno negativi nei periodi di crisi.

Considerando il moltiplicatore d'imposta applicato, risultano i seguenti dati:

Tab. 6: Gettiti d'imposta 2013-2016

	2013*	2014**	2015**	2016**
Moltiplicatore d'imposta	95%	95%	95%	95%
Persone fisiche	33'602'315	32'980'000	33'260'000	34'090'000
Persone giuridiche	7'496'973	6'300'000	6'300'000	6'500'000
Imposta imm. comunale	2'163'189	2'050'000	2'100'000	2'150'000
Imposta personale	283'426	270'000	278'000	560'000

*: Dato accertato

** : Dati inseriti a consuntivo

Riteniamo corretto sottolineare che i dati inseriti a consuntivo per l'anno 2014 per le persone fisiche (PF; conto 460.400.001, che il “Persone fisiche” e “Imposta personale”) risultano leggermente più prudenti rispetto a quelli emersi dall'accertato provvisorio 2014; questo era già stato indicato nei Messaggi sul preventivo 2016 e sul preventivo 2017. L'accertato provvisorio 2014 mostra in effetti una progressione del gettito, che si conferma ulteriormente nelle medesime proporzioni anche nell'accertato provvisorio 2015, che attesterebbe il gettito PF al 95% a 35 mio di fr.

I dati inseriti ora a consuntivo 2016 per le persone fisiche discendono dall'accertato 2013 e tengono conto – seppur prudenzialmente visto il loro carattere non definitivo – delle progressioni mostrate dagli accertati provvisori 2014 e 2015. Va inoltre considerato che il 2016 ha visto l'entrata in vigore (contestualmente al P2016 dello Stato) del raddoppio dell'imposta personale.

Per le persone giuridiche, la stima è più complessa, sia perché l'ultimo dato di riferimento fornito dal Cantone è quello del 2013, sia perché le imposte dovute da questo genere di contribuenti può variare in modo significativo di anno in anno. In base all'accertato 2013 e ai dati più recenti in possesso della Città, si è deciso di registrare un importo di 6.5 mio di fr. al 95% di moltiplicatore.

Sopravvenienze d'imposta

Con il consuntivo 2016 viene chiuso l'anno fiscale 2012, l'ultimo per il quale le emissioni sono state effettuate per la loro quasi totalità. Le sopravvenienze d'imposta (le differenze tra il gettito registrato nei consuntivi degli anni di riferimento e quanto effettivamente incassato) contabilizzate con il 2016 si riferiscono dunque agli anni 2012 e precedenti.

I dati registrati per le PF confermano quanto registrato già nel 2015: stanti le cifre a disposizione a febbraio 2017, la chiusura dell'anno fiscale 2012 fa segnare una cospicua sopravvenienza positiva (fr. 686'000.- ca). Sul fronte delle persone giuridiche l'andamento permane positivo, con delle sopravvenienze pure molto importanti (fr. 601'000.- ca.), pur se leggermente inferiori a quelle registrate nel 2015. Anche sul fronte dell'imposta immobiliare comunale abbiamo una sopravvenienza positiva (fr. 202'000.-).

Tab. 7: Sopravvenienze d'imposta 2016

(arrotondate)	preventivo	consuntivo	differenza
persone fisiche	250'000	686'000	+436'000
persone giuridiche	420'000	601'000	+181'000
imposta imm. comunale	180'000	202'000	+22'000
Totali	850'000	1'489'000	639'000

Imposta alla fonte

Dopo i fr. 4.6 mio registrati nel 2015, l'imposta alla fonte ha fatto segnare una lieve flessione, attestandosi a 4.4 mio ca.

Contributo di livellamento

Il contributo di livellamento di fr. 2.5 ca., si è rivelato a consuntivo essenzialmente in linea con il dato di preventivo, superato di soli fr. 51'000.- ca.

Altri prelievi d'imposta

Le imposte suppletorie e multe sono cresciute in modo molto importante fino a fr. 701'000.- ca., superando nuovamente il dato di preventivo (fr. +520'000.-). Questi dati, come tutti quelli descritti in questo capitolo, sono molto difficilmente preventivabili.

Restano ad un livello elevato le imposte su liquidazione in capitale e a fine assoggettamento, con un dato che a consuntivo risulta di fr. 261'000.- ca. superiore a quanto preventivato.

Risulta per contro molto limitato l'apporto delle imposte sulle vincite, fermatosi a fr. 3'900.- ca, un dato molto inferiore al preventivo (fr. 20'000.-).

Va notato pure l'incremento importante del "Ricupero imposte partite liquidate (conto 450.400.005), che deriva dall'importante lavoro avviato di analisi e recupero – dove possibile – degli attestati carenza beni in giacenza; l'incasso ammonta a fr. 158'000.- ca.

Su tutti, spicca il dato sulla quota di spettanza comunale dell'imposta sugli utili immobiliari, che addirittura supera il "record" del 2014 (fr. 1'482'166.-), e si fissa a fr. 1.5 mio, superando il preventivo di fr. 0.7 mio.

1.6. Uscite e entrate correnti

Il Consuntivo 2016 presenta, come detto, un avanzo d'esercizio di fr. 1.2 mio ca.

Tab. 8: Sintesi del consuntivo 2016

Spese correnti	93'156'616.86
Ricavi correnti	94'326'365.75
Avanzo d'esercizio	1'169'748.89

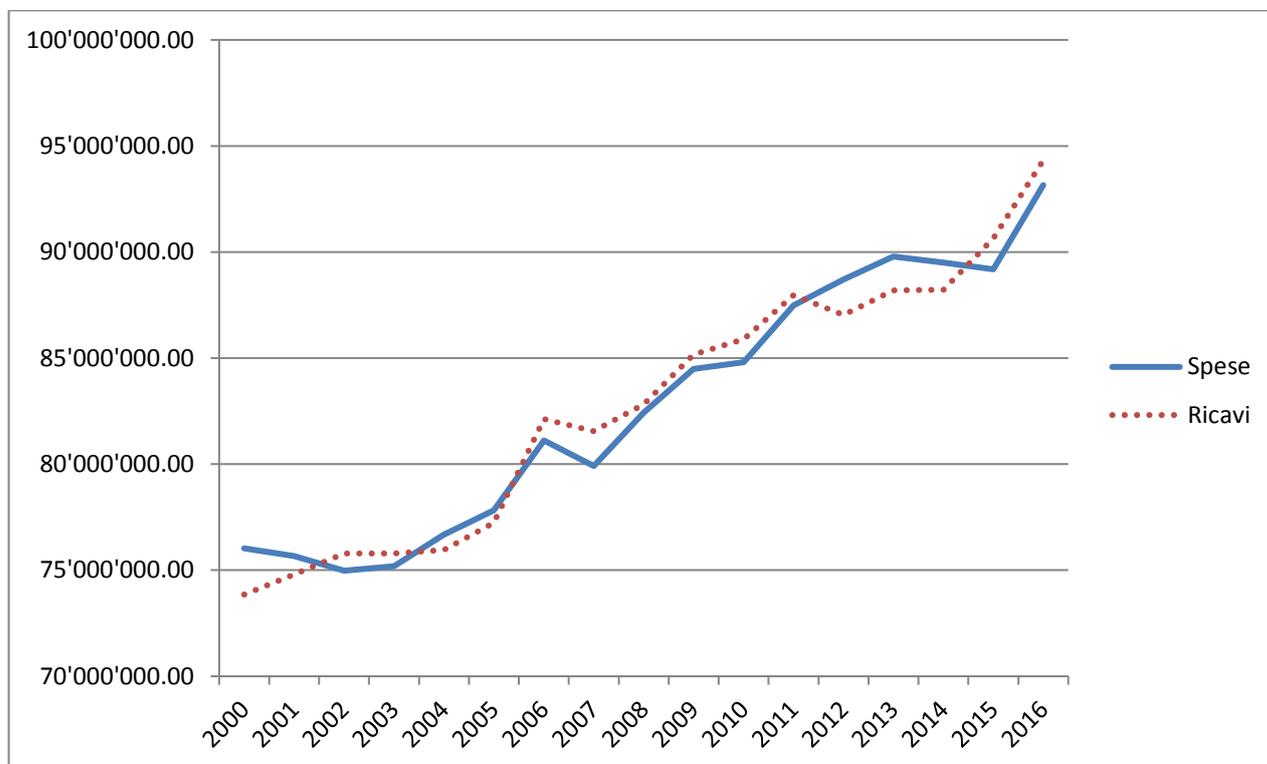
Come evidenzia la tabella seguente, l'evoluzione delle spese e dei ricavi nel corso degli anni non è uniforme. Dopo una fase di contrazione delle spese tra il 2000 e il 2002, è iniziato un trend di rialzo, durato sino al 2013; nel 2014 e nel 2015 le spese sono poi diminuite, per tornare a crescere nel 2016. Sul fronte dei ricavi, il periodo 2000-2006 ha fatto segnare un costante rialzo. Dopo la battuta d'arresto registrata nel 2007, i ricavi sono tornati a crescere. Molto deciso è il rialzo registrato nel 2015 e nel 2016.

Questo andamento non sempre sincronizzato, né con la medesima ampiezza, tra spese e ricavi, determina un risultato d'esercizio altalenante, con anni molto difficili a cavallo del nuovo millennio (2000, 2001) e poi di nuovo a metà dello scorso decennio (2004-2005); il periodo 2006-2011 è contraddistinto da risultati molto positivi, rimpiazzati però da 3 anni di risultati parecchio negativi tra il 2012 e il 2014. Il 2016 conferma la svolta positiva registrata nel 2015.

Tab. 9: Confronto tra spese, ricavi, risultato 2001-2016

anno	spese	ricavi	avanzo / disavanzo	moltiplicatore
2001	75'662'246.73	74'802'820.88	-859'425.85	100%
2002	74'977'040.58	75'794'836.32	817'795.74	100%
2003	75'195'401.28	75'797'268.75	601'867.47	95%
2004	76'678'060.07	75'960'366.16	-717'693.91	95%
2005	77'815'757.53	77'239'408.16	-576'349.37	97%
2006	81'122'903.98	82'123'978.27	1'001'074.29	97%
2007	79'908'173.52	81'555'458.26	1'647'284.74	97%
2008	82'424'516.31	82'822'452.28	397'935.97	97%
2009	84'483'064.70	85'163'425.35	680'360.65	97%
2010	84'802'219.99	85'895'908.03	1'093'688.04	97%
2011	87'492'286.95	87'973'900.62	481'613.67	95%
2012	88'708'638.74	87'035'256.95	-1'673'381.79	95%
2013	89'793'662.96	88'186'624.34	-1'607'038.62	95%
2014	89'500'632.70	88'229'946.30	-1'270'686.40	95%
2015	89'184'818.25	90'650'313.16	1'465'494.91	95%
2016	93'156'616.86	94'326'365.75	1'169'748.89	95%

Graf. 1: Evoluzione spese e ricavi, 2000-2016



Tra il 2015 e il 2016 le spese sono aumentate del 4.55%, mentre l'incremento dei ricavi si è attestato al 4.1%.

Tab. 10: Confronto tra il consuntivo 2015 e 2016

	consuntivo 2014	consuntivo 2015	differenza	%
spese correnti	89'184'818.25	93'156'616.86	3'971'798.61	4.45%
ricavi correnti	90'650'313.16	94'326'365.75	3'676'052.59	4.06%
avanzo/disavanzo	1'465'494.91	1'169'748.89		

1.7. Dati per dicastero

Rispetto al preventivo, i dati dei singoli Dicasteri fanno registrare variazioni non uniformi, sia per quanto riguarda le spese sia per quanto riguarda i ricavi. Spesso gli aumenti delle spese vengono compensati dagli aumenti dei ricavi. Nel capitolo dedicato al commento sulle aree di competenza analizzeremo più nel dettaglio i motivi di queste variazioni.

Di seguito viene quindi riportata la consueta tabella che raffronta i dati per dicastero a preventivo e a consuntivo; si noti che per quanto attiene al Dicastero finanze, economia e turismo, il gettito è stato inserito anche a preventivo, calcolato con un moltiplicatore al 95%.

Tab. 11: Suddivisione per dicastero: confronto preventivo-consuntivo 2016

	P2016		C2016			
	Spese	ricavi	spese	var. %	ricavi	var. %
Amministrazione generale	8'838'650	4'093'500	8'436'710	-4.5%	4'292'537	4.9%
Cultura, scuole e giovani	'026'170	3'209'050	14'954'453	-0.5%	3'249'861	1.3%
Servizi regionali	2'692'500	1692600	2'719'820	1.0%	1'771'785	4.7%
Finanze, economia e turismo	'534'800	58'079'050	14'381'489	-1.1%	60'867'286	4.8%
Socialità, sanità e sport	28'196'200	10'464'800	29'049'922	3.0%	11'341'378	8.4%
Opere pubbliche e ambiente	18'490'100	12'147'100	18'537'762	0.3%	12'079'441	-0.6%
Territorio e mobilità	5'067'600	799'300	5'076'462	0.2%	724'079	-9.4%
Totali	92'846'020	90'485'400	93'156'617	0.3%	94'326'366	4.2%
Risultato d'esercizio		-2'360'620			1'169'749	-149.6%

Sul fronte delle spese, spiccano alcuni scostamenti sia positivi che negativi: primo fra tutti, spicca la forte riduzione delle spese nell'ambito dell'Amministrazione generale, di fatto generato da una serie di riduzioni che toccano vari centri di costo (CeCo), per le quali si rimanda ai commenti di dettaglio. Sul fronte opposto, spicca il forte incremento presso il Dicastero Socialità, sanità e sport, essenzialmente da ricondurre ai finanziamenti richiesti dal Cantone nel settore sociale (CeCo 510) e dal maggior contributo stanziato per Bellinzona Sport (CeCo 560).

In riferimento ai ricavi, si trovano interessanti incrementi presso quasi tutti i dicasteri. I più significativi in valore assoluto sono quelli registrati presso il Dicastero finanze, economia e turismo, grazie ai dati in ambito fiscale, così come presso il Dicastero socialità, sanità e sport, grazie agli incrementi presso la Casa anziani.

Maggiori dettagli sull'evoluzione dei singoli centri di costo che compongono i Dicasteri si ritrovano al capitolo 2.2.

2. GESTIONE CORRENTE

2.1. Commento ai generi di spesa e di ricavo

Nella tabella seguente è riportato un confronto tra il consuntivo 2016, il preventivo 2016 e il consuntivo 2015 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, per facilitare il confronto, nella colonna del preventivo 2016, alla voce "40 Imposte" è stato inserito il gettito al 95% di moltiplicatore.

Il confronto tra preventivo e consuntivo '16 evidenzia un lieve aumento delle spese dello 0.3% e un chiaro aumento dei ricavi del 4.2%. In termini assoluti ciò significa un aumento di ca. fr. 0.3 mio delle spese e un incremento di ca. fr. 3.8 mio dei ricavi.

Tab. 12: Suddivisione per genere di conto, confronto 2015-2016

(95% di moltiplicatore)	C2014	P2015	C2015	var. P15/C15
3 Spese correnti	89'184'819	92'846'020	93'156'617	0.3%
30 Spese per il personale	40'987'808	42'403'350	42'208'790	-0.5%
31 Spese per beni e servizi	13'881'125	13'834'820	13'715'774	-0.9%
32 Interessi	2'302'148	2'362'500	2'301'654	-2.6%
33 Ammortamenti	6'094'955	7'440'900	7'225'324	-2.9%
331-2 Ammortamenti amministrativi	5'104'190	6'530'000	6'321'001	-3.2%
35 Rimborsi a enti pubblici	3'064'891	3'933'300	3'955'698	0.6%
36 Contributi propri	16'474'571	16'632'900	17'365'716	4.4%
38 Versamenti a finanz. spec.	892'126	900'000	882'757	-1.9%
39 Addebiti interni	5'487'195	5'338'250	5'500'904	3.0%
4 Ricavi	90'650'313	90'485'400	94'326'366	4.2%
40 Imposte	48'933'307	48'255'500	50'647'062	5.0%
41 Regalie e concessioni	619'539	624'000	597'150	-4.3%
42 Redditi della sostanza	7'095'488	7'757'500	7'253'293	-6.5%
43 Ricavi per prestaz., ..., tasse	16'589'064	16'932'850	17'819'401	5.2%
44 Contributi senza fine specifico	3'886'091	3'228'700	4'055'567	25.6%
45 Rimborsi da enti pubblici	1'661'596	1'857'700	1'845'608	-0.7%
46 Contributi per spese correnti	5'987'420	6'068'900	6'262'316	3.2%
48 Prelev. da finanziamenti spec.	390'612	422'000	345'066	-18.2%
49 Accrediti interni	5'487'195	5'338'250	5'500'904	3.0%
Avanzo/disavanzo d'esercizio	1'465'495	-2'360'620	1'169'749	-149.6%

Nel confronto tra preventivo e consuntivo, a livello di **spesa** le differenze maggiori in percentuale riguardano i contributi propri (36), chiaramente aumentati; al contrario, mostrano evidenti contrazioni gli ammortamenti (33) e gli interessi (32).

Sempre nel confronto tra preventivo e consuntivo, per i **ricavi** le differenze riguardano il forte incremento dei contributi senza fine specifico (44), seguito dai ricavi per prestazioni, vendite, tasse (43) e le imposte (40); in controtendenza i prelievi da finanziamenti speciali (48), i redditi della sostanza (42) e le regalie e concessioni (41) che si sono ridotti.

Spese correnti

30 Spese per il personale (-194'560)

Rispetto al preventivo, i costi del personale si sono ridotti. In termini generali – al di là dello spostamento contabile del contributo supplementare del FPA dai vari conti di “cassa pensione” (304.001) al conto creato per la capitalizzazione del Fondo (123.307.003) – a preventivo si era sovrastimato il costo della cassa pensione di fr. 100'000.- ca. Altre decisioni e situazioni puntuali hanno contribuito alla riduzione delle spese rispetto al preventivo, per i quali si rimanda ai commenti di dettaglio per i Centri di costo.

Fondo di pensionamento anticipato:

la situazione 2016 del FPA si presenta come segue:

contributi ordinari datore di lavoro (4%)	689'026.45
contributi ordinari dipendenti Comune (4%)	689'026.45
rendite comunali	1'123'654.60
rendite transitorie AVS	387'189.20
prestazioni di libero passaggio	122'938.35
prestazioni capitale di vecchiaia	4'743.70
disavanzo residuo parte assicurativa	-260'472.95
costi amministrativi	43'754.57
Interessi del datore di lavoro sul cap. degli attivi (1.6%)	304'227.52

Come da indicazioni dei revisori abbiamo inserito in calce al bilancio gli impegni eventuali del Comune nel caso (evidentemente teorico) che tutti i dipendenti, compreso il personale AMB, lasciassero l'Amministrazione. Si tratta al momento attuale di una stima del dato al 31.12.2016, in quanto il calcolo definitivo del capitale di previdenza, al momento dell'allestimento del messaggio, non era ancora stato allestito dagli esperti esterni.

assicurati attivi

capitale di risparmio	12'470'513.-
capitale di previdenza attivi	12'470'513.-

pensionati

rendite	17'403'510.-
capitale di previdenza pensionati	17'403'510.-
capitale di previdenza totale	29'874'023.-

Tranche 2014-16 capitalizzazione FPA	2'708'610.-
Versamento per capitalizzazione	2'708'610.-

IMPEGNO EVENTUALE IN CALCE AL BILANCIO 2016 **27'165'413.-**

Si ricorda che quanto indicato in calce al bilancio del Comune rappresenta in realtà l'impegno che incombe sia sul Comune stesso sia sulle Aziende. In questo senso, le tranche versate per la capitalizzazione sono state ripartite – proporzionalmente all'interessenza al fondo – tra Comune, AMB-Elettricità e AMB-Acqua.

31 Spese per beni e servizi (-119'046)

Per il secondo anno consecutivo, il consuntivo chiude con una leggera minor spesa. Dietro allo scostamento complessivamente molto limitato, si celano innumerevoli differenze di varia entità e di segno opposto. Per comprendere i principali movimenti è utile indicare quanto segue: il sottogruppo 311, legato agli acquisti di attrezzature, apparecchi e mobilio, ha fatto segnare una riduzione complessiva della spesa di fr. 47'000.- ca. (-13%); il sottogruppo 312, legato al combustibile da riscaldamento e all'energia elettrica ha mostrato una minor spesa di fr. 207'000.- ca. (-20%); il sottogruppo 313, legato a carburante, materiale per veicoli, materiale di pulizia e altro materiale di consumo, ha registrato una minor spesa di fr. 75'000.- ca. (-4%); il sottogruppo 315, legato alle spese di manutenzione essenzialmente di apparecchi e veicoli, ha per contro fatto registrare una maggior spesa di fr. 156'000.- ca. (+34%), soprattutto a seguito di molti guasti impreveduti al parco veicoli. Da ultimo, il sottogruppo 318, legato alle prestazioni di terzi, alle assicurazioni, ecc. ha a contrario fatto registrare una lieve maggior spesa di fr. 116'000.-. (+2%)

32 Interessi passivi (-60'846)

La minor spesa è stata importante ed è dovuta al perdurare di condizioni di mercato molto favorevoli. La strategia perseguita dal Dicastero è quella di combinare l'uso puntuale dei prestiti a breve termine (meno onerosi) e la ricerca di partner finanziari non bancari, che offrano tassi d'interesse molto bassi. Nel 2016 si sono per altro conclusi ulteriori prestiti a tasso negativo, che hanno permesso alla Città di farsi prestare capitali ottenendo inoltre una remunerazione a proprio favore.

33 Ammortamenti (-215'576)

Gli ammortamenti amministrativi vengono calcolati in due modi diversi: per le opere relative alle canalizzazioni e depurazione delle acque vale l'art. 13 del Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei comuni (Rgfc) e il calcolo è quindi fatto a quote costanti sul valore iniziale dell'investimento; per tutte le altre opere, vale l'art. 12 Rgfc e l'ammortamento è calcolato sul valore residuo a bilancio della sostanza amministrativa alla fine dell'anno precedente l'anno di consuntivo, quindi in questo caso il 2015.

Gli ammortamenti su beni patrimoniali consistono, nella nostra realtà, nella rettifica di valori registrati precedentemente (perdite su imposte, condoni, rettifiche, ecc.).

L'importo di consuntivo si compone dei seguenti elementi:

- ammortamenti amministrativi ordinari (460.331.001), per fr. 6'052'000;
- ammortamenti amministrativi ordinari canalizzazioni (660.331.002) per fr. 239'000;
- ammortamenti amministrativi supplementari (460.332.001) per fr. 30'001;
- ammortamenti patrimoniali (450.330.002/003/004 e 520.330.007) per fr. 904'323.

Gli ammortamenti amministrativi complessivi ammontano così a fr. 6'321'000.-, pari al 8.4% della sostanza ammortizzabile ai sensi della LOC (la voce "Prestiti a partecipazioni" non rientra tra la sostanza ammortizzabile al fine del precedente calcolo). Ricordiamo che ai sensi della nuova LOC l'ammortamento medio non può essere inferiore all'8%.

Tab. 13: Tabella degli ammortamenti 2016

conto	Beni amministrativi	saldo al 31.12.2015	%	ammorta- menti 2016	Ammort. Supplem.	Investimenti netti 2016	saldo al 31.12.2016
14.	Investimenti	68'663'131.56		5'324'000.00	-	11'983'258.36	75'322'389.92
140.001	Terreni	700'614.35	2	15'000.00		-	685'614.35
141.001	Opere del genio civile	10'296'406.90	10	1'030'000.00		1'102'679.78	10'369'086.68
141.002	Opere canaliz. (ante 2004)	1'232'000.00	5	69'000.00			1'151'770.30
141.002	Opere canaliz ('04-'13)	3'365'792.00	3.3	121'000.00			2'735'291.00
141.002	Opere canaliz (2014)	581'510.95	3	18'000.00			563'510.95
141.002	Opere canaliz (2015)	985'116.60	3	31'000.00			954'116.60
141.002	Opere canaliz (in corso)	-	3.3	-		496'737.35	1'017'468.05
143.001	Costruzioni edili	49'101'465.11	7	3'438'000.00		9'737'341.13	55'400'806.24
	Mobili, mac., attrez. E instal.:			-		-	-
146.001	Mobilio	201'463.45	25	51'000.00		56'570.80	207'034.25
146.002	Veicoli	882'904.75	25	221'000.00		310'575.10	972'479.85
146.003	Attrezzature	1'097'553.40	25	275'000.00		188'020.15	1'010'573.55
149.001	Altri investimenti	218'304.05	25	55'000.00		91'334.05	254'638.10
	Prestiti e partecipazioni	4'456'802.00		-	30'001.00	-2'920'000.00	1'506'801.00
16.	Contributi per investimenti	5'500'180.90		662'000.00	-	3'190'810.50	8'028'991.40
161.001	Al Cantone	3'645'962.50	12	438'000.00		50'233.50	3'258'196.00
162.001	A Comuni e Consorzi	390'362.60	12	47'000.00		98'270.00	441'632.60
164.001	A imprese a economia mista	627'929.59	12	76'000.00		20'000.00	571'929.59
165.001	A istituzioni private	835'926.21	12	101'000.00		3'022'307.00	3'757'233.21
17.	Altre uscite attivate	1'008'272.84		305'000.00	-	498'024.60	1'201'297.44
170.001	Espropriazioni	6'728.00	30	3'000.00		-	3'728.00
171.001	Uscite di pianificazione	816'698.15	30	246'000.00		284'069.00	854'767.15
179.001	Altre uscite attivate	184'846.69	30	56'000.00		213'955.60	342'802.29
	Totale Beni amministrativi	79'628'387.30		6'291'000.00	30'001.00	12'752'093.46	86'059'479.76

Per quanto riguarda le altre voci di questo genere di spesa (sottogruppo 330 "Ammortamento in beni patrimoniali") si è registrato un incremento delle perdite su imposte rispetto a quanto preventivato e rispetto al 2015; trend contrario hanno per contro registrato i condoni di imposta (che si ricorda sono decisi dal Cantone). A questo proposito, è utile contestualizzare l'entità di queste perdite: condoni e perdite rappresentano nel 2016 l'1.9% del gettito annuale (PF, PG, Immobiliare); questa percentuale può essere considerata estremamente ridotta. Va inoltre sottolineato che il lavoro di incasso, anche forzoso, dei crediti – anche di crediti già formalmente "persi" a seguito dell'emissioni di attestati di carenza beni – prosegue incessantemente a livello comunale; ne sono testimoni due voci di ricavo che negli ultimi anni si sono rivelate importanti: 422.436.008 *Rimborso spese esecutive* e 450.400.005 *Ricupero imposte partite liquidate*.

Da ultimo si segnala che, presso la Casa anziani, la spesa per ammortamenti rappresenta il sistema di contabilizzazione dell'eventuale conguaglio negativo calcolato dal Cantone e relativo all'esercizio precedente. Il dato 2016 mostra un importo di soli fr. 162'292.- ca., contro i fr. 189'900.- preventivati.

35 Rimborso a enti pubblici (+22'398)

Il lieve aumento rispetto al preventivo è legato a movimenti contrari tra loro. Da un a parte, in settori come la Protezione civile (CeCo 322), i rifiuti (650) e le canalizzazioni (660) vi sono minori spese per oltre fr. 200'000.-. Per contro, in settori come l'Ente Bellinzona Musei (260), l'Autorità regionale di protezione (530) e Bellinzona Sport (560) vi sono maggiori spese; per quanto riguarda i dettagli delle maggiori spese, si rimanda al commento ai singoli CeCo.

36 Contributi propri (+732'816)

I principali scostamenti che giustificano questa contrazione sono da ricercare nei sottogruppi 361 (Contributi al Cantone) e 362 (Contributi a consorzi). Per il sottogruppo 361, le ragioni sono da imputare essenzialmente ai maggiori costi nel settore cantonale del finanziamento delle assicurazioni sociali e assistenza sociale (CeCo 510), nonché dei trasporti pubblici (740). Per il sottogruppo 362, la ragione è legata al settore degli anziani (510)

38 Versamenti a finanziamenti speciali (-17'243)

Questo gruppo di spesa fa segnare una lieve contrazione rispetto al preventivo; essa è da imputare essenzialmente al sottogruppo 385, riferito al Fondo FER.

39 Addebiti interni (+162'654)

Gli addebiti interni si riferiscono alle prestazioni fornite dai Servizi ausiliari al resto dell'Amministrazione comunale; l'importo viene compensato contabilmente da un identico ricavo (accrediti interni). La crescita maggiore è stata fatta registrare dai centri di costo 211 Servizio scuole elementari, 482 Turismo e 650 Rifiuti.

Ricavi correnti

40 Imposte (+2'391'562)

Sul gettito d'imposta si è già detto nella prima parte di questo Messaggio, alla quale si rimanda per maggiori dettagli. Si ricorda che nella tabella 12 che stiamo commentando, alla voce "40 Imposte" è stato inserito il gettito al 95% di moltiplicatore; questo per facilitare il confronto tra preventivo e consuntivo.

41 Regalie e concessioni (-26'850)

Lo scostamento tra preventivo e consuntivo è essenzialmente dai proventi delle tasse per affissioni e pubblicità.

42 Redditi della sostanza (-504'207)

La diminuzione di questo genere di spesa è dovuta al sottogruppo 427 ("Utili contabili su beni patrimoniali") – in considerazioni che non vi sono state vendite – sono risultati di fr. 300'000.- inferiori al preventivo. Vi è stata poi una contrazione di fr. 100'000.- del sottogruppo 426, a seguito di un utile AMB a consuntivo inferiore a quanto preventivato (errorneamente). Da ultimo, si segnala una contrazione di fr. 76'000.- ca. del sottogruppo 421,

legato essenzialmente a interessi positivi sui conti correnti Comune/AMB inferiori a quanto stimato.

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe (+886'551)

L'aumento rispetto al preventivo è molto significativo e da ricondurre ai seguenti sottogruppi: 432 "Ricavi ospedalieri" per fr. 170'000.- ca. legati alle prestazioni erogate dalla Casa anziani; 436 "Rimborsi" per fr. 1 mio ca. legati essenzialmente ai rimborsi dalle assicurazioni malattia/infortuni.

44 Contributi senza fine specifico (+826'867)

Il forte scostamento positivo di questo gruppo di ricavi è da ascrivere essenzialmente al maggior introito sul fronte della quota dell'imposta sugli utili immobiliari (quasi +0.7 mio); per il resto, l'incremento è legato al contributo di livellamento (+0.1 mio).

45 Rimborsi da enti pubblici (-12'092)

La variazione è estremamente contenuta ed è essenzialmente legata al sottogruppo 451 legato ai rimborsi dal Cantone per lo sportello LAPS.

46 Contributi per spese correnti (+193'416)

Il maggior ricavo rispetto a quanto preventivato è legato al sottogruppo 462, attinente all'importo incassato nell'ambito del contratto di prestazione riferito alle Case anziani comunali.

48 Prelevamento da finanziamenti speciali (-76'934)

Lo scostamento è qui interamente legato al sottogruppo 485, che equivale al prelievo dal FER per il pagamento di spese di gestione corrente.

49 Accrediti interni (+162'654)

La voce fa da contraltare alle prestazioni dei Servizi ausiliari per gli altri servizi dell'Amministrazione comunale (addebiti interni).

2.2. Commento alle aree di competenza

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale. Si noti che nel confronto tra il fabbisogno a consuntivo e a preventivo, nelle tabelle seguenti è stato esposto un importo positivo ("miglioramento") là dove il fabbisogno reale è risultato inferiore a quello preventivato.

1 Amministrazione generale

111 Votazioni

fabbisogno	57'916.90
preventivo	86'850.00
miglioramento/peggioramento	28'933.10

La forte contrazione del fabbisogno è legata essenzialmente alle minori spese in termini di materiale per votazioni e prestazioni di terzi. Il numero di chiamate alle urne incide ovviamente sui costi.

115 Consiglio comunale e Municipio

fabbisogno	644'492.87
preventivo	688'200.00
miglioramento/peggioramento	23'707.13

La minor spesa è da ricondurre al minor volume di indennità versate ai membri del CC e alle commissioni, nonché alle minori spese per tasse associazioni (318.022).

123 Cancelleria

fabbisogno	2'475'463.55
preventivo	2'526'344.00
miglioramento/peggioramento	50'907.45

Si ricorda che il preventivo è quello aggiornato dopo l'iscrizione della spesa per la capitalizzazione del FPA. Rispetto al preventivo aggiornato, il fabbisogno risulta di fr. 51'000 più contenuto; questo nonostante che nel conto 307.003 "Finanziamento FPA" sia stato addebitato non solo il maggior onere dato dalla capitalizzazione del fondo e che ha costituito l'aggiornamento del P2016 (fr. 460'000.-), ma l'importo comprensivo del costo supplementare FPA che precedentemente era ripartito sulle voci "Cassa pensione" (304.001) dei vari Centri di costo. A compensare questa maggior spesa e a giustificare il miglioramento del fabbisogno concorrono soprattutto: il costo per personale nominato e gli oneri sociali e assicurativi da esso derivanti (301.001; 303.001; 304.001; 305.001) sono inferiori, in quanto la Vice Segretaria è stata messa a disposizione a metà tempo dell'Autorità regionale di protezione (ARP), che necessitava di un rinforzo di personale per far fronte al forte aumento della mole di lavoro. Grazie a ciò, il CeCo 123 si ritrova con fr. 120'000.- ca. di minori spese, che aiutano a compensare i maggiori esborsi per oneri di terzi del CeCo 530 (ARP). Pure le indennità per pensionati e beneficiari di rendite (307.001) sono risultate inferiori, di fr. 70'000.-. Infine, vi è stata un'importante minor spesa per onorari e consulenze (318.030), di fr. 49'000.- ca.

133 Informazione e promozione della partecipazione

fabbisogno	60'360.15
preventivo	93'000.00
miglioramento/peggioramento	32'331.05

Il miglioramento è legato al chiaro minor esborso sul fronte delle spese per informazione, indagini e immagine della Città (318.085), la cui evoluzione dipende da progetti puntuali.

150 Giudicatura di pace

fabbisogno	5'106.20
preventivo	5'700.00
miglioramento/peggioramento	593.80

Lo scostamento tra preventivo e consuntivo è molto limitato ed essenzialmente legato alle minori spese in ambito di telecomunicazioni.

160 Corpo di Polizia

fabbisogno	1'932'997.03
preventivo	2'342'000.00
miglioramento/peggioramento	409'002.97

Si nota una forte riduzione del fabbisogno, rispetto al preventivo. Sul fronte delle spese si nota un chiaro minor esborso per personale nominato (301.001) e incaricato (301.002) e relativi oneri sociali e assicurativi (303.001; 304.001; 305.001). Complessivamente queste voci concorrono ad una minor spesa di fr. 225'000.- ca. Altre spese si sono pure rivelate inferiori alle attese, come la formazione legata non solo ai nuovi aspiranti (309.002; fr. -28'000). Da ultimo si segnala l'importante minor spesa per la sorveglianza (318.054), grazie anche all'effetto positivo avuto dalla messa a concorso di queste prestazioni (fr. -33'000.-).

Queste importanti riduzioni, hanno permesso di più che compensare alcune maggiori uscite, legate alle indennità di fuori orario (301.030), all'acquisto installazioni e apparecchiature tecniche (311.004) dove la spesa è cresciuta perché si è dovuti procedere all'acquisto delle nuove insegne per taxi (poi "affittate" ai detentori delle autorizzazioni), e dalle prestazioni di terzi (318.035), che derivano dal volume di precedenti consegnati, per i quali vi è poi il necessario ricavo.

Sul fronte dei ricavi, vi è stato un lieve incremento delle tasse per occupazione area pubblica (427.031), così come della tassa sui cani (434.023); molto significativo è poi l'incremento delle tasse di cancelleria (431.001) e dei rimborsi assicurativi (436.001/002). Le multe (437.001), pur essendo più elevate rispetto al 2015, sono risultate leggermente inferiori al preventivo.

161 Controllo abitanti

fabbisogno	187'819.75
preventivo	174'900.00
miglioramento/peggioramento	-12'919.75

A pesare sul risultato ritroviamo soprattutto la minore entrata riscontrata nell'ambito delle tasse di naturalizzazione (conto 431.003).

175 Parchimetri, segnaletica, e controlli tecnici

fabbisogno	-1'220'265.49
preventivo	-1'153'700.00
miglioramento/peggioramento	66'565.49

Sul fronte delle spese, vi è stato in generale una minor spesa rispetto ai crediti concessi con degli scostamenti significativi soprattutto nell'ambito della manutenzione della segnaletica (314.008) e delle installazioni luminose (315.005); sono per contro cresciute le spese per la manutenzione dei parchimetri (315.006) e per i diritti di superficie (316.017), questo a seguito di una decisione unilaterale del Cantone.

Sul fronte dei ricavi, si segnala il forte incremento delle tasse parchimetri (427.033) rispetto al preventivo e al consuntivo 2017.

2 Cultura, scuole e giovani

200 Scuola dell'infanzia

fabbisogno	1'744'131.51
preventivo	1'655'200.00
miglioramento/peggioramento	-88'931.51

Sul fronte delle spese, si segnala un lieve incremento degli stipendi docenti (302.001) e soprattutto un incremento dell'esborso legato alle supplenze (302.020); questa seconda voce in particolare è difficilmente prevedibile. Per quanto attiene ai docenti nominati e incaricati, la divergenza temporale tra l'anno contabile e l'anno scolastica crea sempre qualche incertezza nell'allestimento dei preventivi. Inoltre, l'istituzione di una Sezione presso la sede scolastica di Giubiasco ha incrementato i costi di trasporto (318.048).

Sul fronte dei ricavi, si ha una forte contrazione del contributo cantonale (461.002), che in fase di preventivo era stato sovrastimato rispetto al reale effetto delle decisioni di contenimento prese a livello cantonale.

201 Servizio Scuola dell'infanzia

fabbisogno	1'285'046.41
Preventivo	1'289'514.00
miglioramento/peggioramento	4'167.49

Il fabbisogno risulta in linea con il preventivo e non si segnalano scostamenti particolari, salvo il superamento del credito per i generi alimentari (313.006), dovuto anche all'incremento dei pasti serviti, e delle prestazioni di terzi (318.035) legate al pagamento dei pasti forniti da Giubiasco alla Sezione presente presso la loro sede. Queste maggiori spese sono quasi integralmente compensate dal maggior ricavo sul fronte delle tasse di refezione (432.001).

210 Scuola elementare

fabbisogno	5'177'838.12
preventivo	5'126'333.00
miglioramento/peggioramento	-51'504.87

Il peggioramento del risultato, rappresenta comunque uno scostamento pari a meno del 1% del fabbisogno. Esso è essenzialmente cagionato da variazioni negative sui ricavi, legate ai contributi cantonali (461.002) e soprattutto al rimborso stipendi (436.004); questa ultima voce dipende da situazione contingenti e variabili di anno in anno, legate a docenti per i quali la Città anticipa tutto lo stipendio, che recupera poi da altri Comuni, in base al grado di occupazione presso ogni Istituto. Queste variazioni possono essere significative tra un anno scolastico e l'altro.

211 Servizio Scuola elementare

fabbisogno	982'441.60
preventivo	1'087'850.00
miglioramento/peggioramento	105'408.40

In questo settore, il miglioramento è significativo e pari al 10% del fabbisogno. Sul fronte delle spese, il miglioramento si ha in parte sul personale (stipendi e oneri sociali) e soprattutto sui costi dell'olio da riscaldamento (312.004)

Sul fronte dei ricavi, vi è un importante maggior entrata legata ai rimborsi assicurativi (436.002).

220, Scuola montana

fabbisogno	95'307.10
preventivo	83'800.00
miglioramento/peggioramento	-11'507.10

Al contrario di quanto avvenuto nel 2015, si segnala un incremento del fabbisogno generato dall'anticipo di un anno dello svolgimento della scuola montana per una classe.

221 Doposcuola

fabbisogno	31'943.65
preventivo	29'000.00
miglioramento/peggioramento	-2'943.65

Il maggior fabbisogno è legato al costo degli animatori e in particolare ad una nuova e transitoria soluzione adottata per l'ambito corale.

250 Altre scuole

fabbisogno	27'360.00
preventivo	29'000.00
miglioramento/peggioramento	1'640.00

La spesa dipende dai conteggi cantonali, basati sul numero di allievi.

260 Museo Villa dei Cedri

fabbisogno	1'004'176.00
preventivo	1'004'300.00
miglioramento/peggioramento	124.00

Per i dettagli sull'esercizio 2016 di Bellinzona Musei, si rimanda all'apposito messaggio municipale.

In questa sede ci si limita a ricordare che l'importo addebitato sul conto 352.013 Contributo a Bellinzona Musei rappresenta la differenza tra il mandato di prestazione sottoscritto per il 2016 (fr. 1'000'000.-) e l'insieme dei costi del personale e degli addebiti interni. La spesa per l'assicurazione dello stabile esula per contro dal mandato di prestazione ed è a carico della Città, quale proprietaria. Questo sistema è quello in vigore con Bellinzona Sport dalla sua costituzione (CeCo 560).

270 Biblioteca

fabbisogno	65'162.15
preventivo	86'970.00
miglioramento/peggioramento	21'807.85

Il minor costo è essenzialmente imputabile al personale, in ragione dell'assetto organizzativo trovato.

280 Promozione culturale

fabbisogno	1'096'431.85
preventivo	1'127'000.00
miglioramento/peggioramento	30'568.15

Il miglioramento è essenzialmente legato alle minori spese sui conti 318.074 Animazione culturale e 365.005 Contributi a società varie, che dipendono dall'effettiva concretizzazione di progetti in proprio (318) e di terzi (365). Vi è inoltre un recupero assicurativo per infortuni (436.001).

281 Promozione attività giovanili

fabbisogno	194'753.75
preventivo	205'500.00
miglioramento/peggioramento	10'746.25

Il principale scostamento è dato dal conto relativo alle spese per la promozione delle attività giovanili (conto 318.087), essenzialmente perché alcune delle attività preventivate non sono state organizzate dagli attori sul territorio, generando quindi una minor spesa.

3 Servizi regionali

311 Corpo pompieri

fabbisogno	666'260.33
preventivo	676'400.00
miglioramento/peggioramento	10'139.67

Il centro di costo chiude con un fabbisogno leggermente inferiore al preventivo.

Sul fronte delle spese, vi sono scostamenti anche molto significativi. Sul fronte del personale, la voce relativa agli incaricati (301.002), mostra un notevole maggior costo, cagionato essenzialmente dalla necessità di sostituire dei collaboratori assenti per malattia/infortunio; sui conti di ricavo (436.001/002) si vedono poi i recuperi dalle assicurazioni. Per quanto attiene il personale nominato (301.001) il superamento è meno significativo ed è legato al trasferimento durante il 2016 di un collaboratore dall'Ufficio tecnico ai Pompieri. Il resto delle spese ha per contro mostrato pochi superamenti, più che compensati da minori spese su altre voci.

Sul fronte dei ricavi, oltre ai già citati rimborsi assicurativi, si segnalano maggiori ricavi nelle prestazioni per compiti da Regolamento (434.044), legati alla gestione assunta del Corpo pompieri di montagna di Claro e all'aumento del numero di interventi per disinfestazione (97 chiamate) e dei servizi di polizia (24 servizi).

Il previsto aumento del ricavo da parte del DT per il servizio antinquinamenti relativo al nuovo concetto ABC (436.054) non c'è stato in quanto il concetto non è entrato in vigore, per cause esterne al Corpo Pompieri. Si è rimasti quindi sull'importo della convenzione in essere dal 1995. Il mancato ricavo è stato parzialmente compensato con ricavi maggiori nei rimborsi dal cantone per l'istruzione (436.056).

L'accredito interno per prestazioni dipendenti ad altri servizi (fatturazione interna officina meccanica; 490.001) non ha raggiunto l'obiettivo prefissato, ma è parzialmente compensato dal maggior ricavo per le prestazioni dell'officina per la manutenzione dei veicoli del cantone (436.051).

322 Protezione civile e difesa militare

fabbisogno	281'775.15
preventivo	323'500.00
miglioramento/peggioramento	41'724.85

L'indicazione giunta dal Consorzio è che la spesa 2016 sarà leggermente inferiore ai dati di preventivo.

4 Finanze, economia e turismo

422 Servizi finanziari

fabbisogno	1'196'420.89
preventivo	1'252'000.00
miglioramento/peggioramento	55'779.11

Il risultato risulta molto migliore del previsto, questo nonostante alcuni puntuali aumenti di spesa, in particolare in relazione al personale nominato, dove – a metà 2016 – si è proceduto infine a ricostituire un organico di 3 unità fisse nell'ambito dei Servizi informatici della Città.

A compensare questa maggior spesa, vi sono stati importanti risparmi nell'ambito dell'acquisto e della manutenzione delle apparecchiature informatiche, in parte grazie all'importante contenimento dei costi permesso dalle forniture oggetto di concorso e in parte in relazione a progetti previsti ma che non si sono concretizzati.

Sul fronte dei ricavi, si segnala un importante recupero assicurativo sul fronte degli infortuni (436.001).

450 Imposte e partecipazioni:

fabbisogno	-53'911'437.61
preventivo	-50'785'000.00
miglioramento/peggioramento	3'126'437.61

Sulle imposte, sulle quote parte del Comune delle imposte cantonali e sul contributo di livellamento abbiamo ampiamente detto in entrata di messaggio, al capitolo 1.5, al quale si rimanda.

Più in dettaglio, sul fronte delle spese abbiamo registrato un aumento delle perdite su imposte (330.002), ma riduzioni importanti nell'ambito dei codoni (330.003), del contributo al Cantone per la perequazione (361.008) e degli interessi remuneratori (329.001).

A livello di entrate, vanno ribadite le maggiori entrate sul fronte delle sopravvenienze d'imposta per le persone fisiche e giuridiche (400.002 e 401.002); per maggiori dettagli su questo aspetto, si rimanda al capitolo 1.5, dedicato al gettito. Medesimo rimando si fa per l'imposta alla fonte (400.003), tornata a crescere, e per gli altri elementi di natura fiscale. Per gli elementi non fiscali, vale la pena segnalare l'aumento degli interessi di mora (421.020), che sono risultati superiori alle attese, così come ai dati 203-2015; in questo ambito, l'attento lavoro di gestione delle procedure esecutive porta i suoi frutti, permettendo di recuperare anche gli interessi di mora. Da ultimo si ricorda che il contributo di livellamento (444.002) ha pure superato il dato inserito a preventivo.

460 Gestione dei debiti:

fabbisogno	4'842'564.66
preventivo	4'665'250.00
miglioramento/peggioramento	-177'314.66

Il risultato è peggiore rispetto a quanto indicato a preventivo.

Sul fronte delle spese, l'impegno complessivo a livello di spese per interessi sui prestiti (321.001/002) risultano inferiori alle attese, con addirittura gli interessi a previ che mostrano nelle spese un segno negativo (ricavo); dedotte le spese per provvigioni (318.005), l'insieme dei costi per prestiti resta comunque inferiore a quanto stabilito a preventivo. Si rivelano per contro leggermente superiore alle attese le spese per ammortamenti amministrativi ordinari (332.001), che sono determinate dal volume di investimento allibrato a bilancio al 31.12 dell'anno precedente. Si noti per contro che le spese per ammortamenti supplementari dei beni amministrativi (332.001) sono risultate largamente inferiori al preventivo; normalmente queste spese sono il corrispettivo di quanto realizzato alla voce "utili contabili" (424.001), che non si sono però realizzati nel 2016 (nessuna vendita di scorpori e indici). La spesa allibrata al conto 332.001 rappresenta in realtà l'abbattimento di due valori di bilancio, che non avevano più consistenza reale:

- Azzeramento quote sociali Associazione Biopolo: l'Associazione Biopolo, di cui il Comune deteneva quote per fr. 30'000.-; è stata radiata dal Registro di commercio in data 1.6.2016; si rende quindi necessario l'azzeramento del valore di bilancio (conto 155.005), tramite un ammortamento amministrativo straordinario.
- Azzeramento valore residuo a bilancio delle quote della Società Anonima Aerocentro Ticinese: il valore residuo a bilancio (fr. 1.-; conto 155.002) delle quote che la Città deteneva nella SA (società cancellata nel 1994) in oggetto vengono azzerate tramite un ammortamento amministrativo straordinario.

Sul fronte dei ricavi, a pesare sul risultato negativo del 2016, ritroviamo gli interessi incassati dalla Città sui conti correnti con le AMB (421.001/002), che pure dipendono dai valori di bilancio esposti (dalle AMB) alla fine dell'anno precedente. Ulteriore peso sul risultato 2016 l'ha portato la voce "Interessi di quote sociali" (426.001), legata alla registrazione degli utili devoluti al Comune da parte dell'Autosilo Piazza del Sole e delle AMB; questo ultimo dato si è rivelato complessivamente inferiore a quanto preventivato, in relazione al fatto che il P2016 era stato calcolato sui risultati 2014.

470 Ricerca scientifica:

fabbisogno	942'860.00
preventivo	943'000.00
miglioramento/peggioramento	140.00

In questo centro di costo vengono contabilizzati i contributi all'Istituto di ricerca in biomedicina (IRB) a copertura delle spese di affitto e il contributo all'Istituto oncologico della Svizzera italiana (IOSI).

480 Agricoltura, caccia e pesca

fabbisogno	1'219.00
preventivo	2'400.00
miglioramento/peggioramento	1'181.00

Il centro di costo contempla contributi ordinari alla Società protezione animali, per cui si è confermato il dato 2015, e le spese per censimenti.

482 Turismo, industria, commercio e artigianato:

fabbisogno	442'575.70
preventivo	343'400.00
miglioramento/peggioramento	99'175.70

Questo centro di costo ha fatto registrare un peggioramento rispetto al preventivo.

L'elemento che spiega il forte peggioramento è l'addebito per prestazioni interne (fr. +97'000.-; 390.001), che dipendono dall'impegno di lavoro dei nostri operai a favore di manifestazioni che si svolgono in Città e dall'attribuzione di queste al settore turistico piuttosto che culturale; in questo senso si ricorda che il CeCo 611 "Magazzino comunale e officina" ha un maggior introito per prestazioni SUC fatturate agli altri servizi di quasi fr. 200'000.-. Tra le principali manifestazioni che concorrono a costruire il dato di consuntivo troviamo il Rabadan, PerBacco! e il Natale a Bellinzona.

Su fronte dei ricavi, si segnala l'importo registrato al conto "prestazioni per terzi" (434.040), dove si segnalano le fatturazioni delle prestazioni a manifestazioni come PerBacco!, ecc.

In questa sede si ritiene opportuna una breve digressione sulla manifestazione "Natale a Bellinzona", che – unitamente al 1° agosto e ad alcuni eventi culturali – rientra nella ristretta cerchia degli eventi realizzati direttamente dalla Città, con una collaborazione diretta tra il Dicastero opere pubbliche e il Dicastero finanze, economia e turismo. L'edizione 2016, dal profilo organizzativo, ha fatto confermato l'affidamento a terzi del coordinamento logistico e operativo dell'evento, così come ha confermato l'intenso lavoro marketing e sponsoring, coordinati dal Dicastero finanze, economia e turismo. L'ottimo successo del 2014 e del 2015, con la scelta di coprire la pista di ghiaccio (scelta che ha permesso di incrementare i proventi dall'affitto dei pattini da fr. 13'000.- nel 2014 a fr. 24'000.- ca. nel 2014 e poi fr. 30'000.- nel 2015), ha condotto a confermare tale impostazione. La novità dell'edizione 2016 è legata alla creazione della "promenade" di ghiaccio che permetteva di pattinare attorno all'albero di Natale; vi è stato inoltre un intenso lavoro di miglioramento dell'allestimento della Piazza del Sole e di abbellimento della tensostruttura. Si ricorda infine che "Natale a Bellinzona" è stato utilizzato quale banco di prova per una prima azione concreta di coinvolgimento dei commercianti e esercenti del Centro storico, con lo scopo di creare un circolo virtuoso tra la capacità attrattiva della Piazza del Sole e la realtà commerciale della Città.

Dal profilo finanziario, l'edizione 2016 registra un totale di spesa di fr. 202'000.- ca. (fr. 160'000.- ca. nel 2015), ricavi per fr. 113'500.- (fr. 80'000.- nel 2015) e un costo vivo netto a carico del Comune di fr. 88'700.- (contro di fr. 81'500.- ca. del 2015). L'importante campagna marketing e la ricerca attiva di sponsorizzazioni ha permesso introiti per fr. 72'000.- (fr. 51'000.- nel 2015); l'ottima organizzazione e pubblicità ha permesso poi di ulteriormente incrementare gli introiti per il noleggio pattini sino a fr. 38'000.- (fr. 30'000.- nel 2015).

Dal profilo operativo, la manifestazione – per la parte organizzata direttamente o indirettamente dalla Città – è stata un successo; i numeri riportati qui di seguito in un confronto con il 2015, ne sono la testimonianza:

	2015	2016	Variazione	%
Numero di commerci aderenti	n.a.	63		
Noleggio pattini				
a) pattinatori (inclusi buoni sconto)	6'004	7'824	1'820	+30%
b) incasso	30'020	39'120	9'100	+30%
Incassi da sponsor	51'000	74'500	23'500	+46%
Spettatori cinema	180	845	665	+369%
Sito web (utenti)	3'973	5'298	1'325	+33%
Parchimetri e autosili (dicembre)				
- Autosilo Cervia (fr.)	71'892	67'328	-4'564	-6%
- Parchimetri (fr.)	137'000	136'000	-1'000	-1%
- Autosilo Piazza del Sole (fr.)	175'862	181'529	5'667	+3%
- Autosilo Piazza del Sole (frequenze)	53'481	55'983	2'502	+5%

Trasporto pubblico (passeggeri dicembre)				
- Linee diurne	190'353	207'379	17'026	+9%
- Linee notturne	231	269	38	+16%

Sul fronte del coinvolgimento dei commercianti, va sottolineato che si è trattata come detto di una prima esperienza, che ha però mostrato come i partner sul terreno siano certamente interessati a che la Città giochi un ruolo attivo nella promozione dell'immagine e nel marketing territoriale.

5 Socialità, sanità e sport

500 Ufficio opere sociali

fabbisogno	527'087.55
preventivo	538'850.00
miglioramento/peggioramento	11'762.45

Si rende attenti del fatto che il centro di costo 500 "ufficio opere sociali" include le spese del personale anche per l'Ufficio del servizio sociale. Nei fatti, l'attività degli uffici come Unità amministrative segue una logica diversa rispetto alla ripartizione contabile tra i centri costo (CeCo 500 e 510).

Il miglioramento del risultato rispetto al preventivo è essenzialmente determinato da un minor onere relativo alla Cassa pensioni (304.001) e ai maggiori recuperi ottenuti grazie alle prestazioni del personale svolte nell'ambito delle tutele e curatele (434.042).

510 Servizio sociale

fabbisogno	13'960'933.24
preventivo	13'208'350.00
miglioramento/peggioramento	-752'583.24

Come già indicato precedentemente in questo messaggio, le spese qui registrate e relative al finanziamento del settore degli anziani (in particolare i contributi che il Cantone raccoglie presso i Comuni che pagano l'80% del disavanzo complessivo del settore) sono complessivamente risultate superiori alle attese. In questo stato di cose rientrano i costi per gli anziani in istituti finanziati (362.011), i contributi per il mantenimento a domicilio (366.011); queste due voci fanno registrare complessivamente un onere inferiore al preventivo di fr. 575'000.- ca. Pure superiori alle attese si sono rivelate le spese per l'assistenza sociale (361.006; +318'000.-) e per i contributi al cantone per il finanziamento delle assicurazioni sociali (361.004; +161'000.-), che evolvono questi ultimi in base al gettito.

520 Casa per anziani

fabbisogno	-233'914.21
preventivo	636'300.00
miglioramento/peggioramento	870'214.21

La Casa anziani mostra uno scostamento molto significativo dell'andamento del 2016: da un deficit previsto di fr. 636'300.-, si passa ad un risultato positivo di fr. 233'914.21. Questo risultato rappresenta un ulteriore miglioramento, dopo l'introduzione nel 2015 di alcune misure di ottimizzazione di cui si è già detto in messaggi precedenti. Si ricorda in effetti che nel 2014 il risultato era di un deficit di fr. 815'000.-, sceso poi a fr. 508'000.- nel 2015, per raggiungere ora un risultato positivo con l'esercizio 2016. In questa sede appare interessante recuperare un passaggio del Messaggio municipale sul consuntivo 2015, in cui – a proposito del risultato di tale anno – si indicava: <<Questo andamento conferma quanto indicato nel messaggio sul Preventivo 2016, dove si indicavano netti miglioramenti (in ambito di piano finanziario) non solo per l'anno 2016, ma ulteriormente per il 2017. Questo a dimostrazione del fatto che i margini di miglioramenti esistano, anche indipendentemente dal fattore non controllabile e legato alle casistiche degli ospiti degenti.>>

Per l'anno 2016, sul fronte delle spese per il personale lo scostamento è stato minimo, con un minor esborso di fr. 40'000.- ca su oltre fr. 7.5 mio di budget. Un maggior risparmio vi è stato sul fronte del materiale acquistato (gruppi di conti 310-313), con una minor spesa di fr. 120'000.- ca. su fr. 1 mio di preventivo. Per i costi di manutenzione (conti 314 e 315) vi è invece stato un minor esborso di fr. 55'000.- su fr. 130'000 di budget. Risparmio analogo vi è stato sulle spese per prestazioni di terzi (318), su un totale di fr. 330'000 preventivati. Da ultimo, una sostanziale differenza in termini positivi, l'ha poi fatta la spese per l'adeguamento del contributo globale di esercizi precedenti (330.007), che era stato preventivato a fr. 190'000.- e si è per contro rivelato di soli fr. 62'300.- ca. Complessivamente, le spese sono risultate di fr. 400'000.- inferiori alle attese.

Sul fronte dei ricavi, va segnalato uno scostamento negativo di fr. 225'000.- ca. in termini di rette incassate dagli ospiti (432.002) a seguito del lieve posticipo nell'apertura della seconda Casa. La revisione del grado di dipendenza degli ospiti ha condotto per contro ad un maggior introito proveniente dalle Casse malati (432.006) per fr. 134'000.- ca. Sempre sul fronte dei ricavi, si segnalano forti maggiori introiti nell'ambito dei rimborsi assicurativi (436.001/002) che hanno condotto ad un saldo positivo rispetto al preventivo di fr. 244'000.- (erano fr. +110'000.- nel 2015). Ultima divergenza importante da segnalare è quella a livello di contributo globale cantonale (462.001), basato sul mandato di prestazione: il preventivo indicava fr. 2.55 mio, mentre a consuntivo si sale a fr. 2.82 mio.

Da ultimo, in tema di Casa anziani va segnalato che è ancora pendente una vertenza, sorta nel 2015 e valida per tutte le Case, con tre Casse malati che – con impostazioni leggermente diverse tra loro – non riconoscono alcune spese accessorie (materiale di cura; medicinali). Questa vertenza, che attualmente è ancora aperta e vede in atto dei negoziati tra le parti e in particolare tra l'Associazione dei Comuni in ambito socio-sanitario e le Casse malati, ha condotto all'accumulo presso la Casa anziani di Bellinzona, di prestazioni fatturate ma non saldate dalle Casse per fr. 70'000.- ca. Qualora le trattative in atto giungessero ad un accordo soprattutto favorevole alle Casse malati, questi scoperti (esposti a Bilancio del Comune nel conto 155.090) andrebbero contabilizzati come perdita, ma la situazione dovrebbe essere in gran parte riconosciuta dal Cantone.

530 Commissione tutoria regionale

fabbisogno	429'721.40
preventivo	353'000.00
miglioramento/peggioramento	-76'721.40

A livello di costi, si nota una forte crescita (+187'000.-) delle spese per tutele e curatele che sfiorano il mezzo milione di franchi; questo incremento di spesa è stato solo in parte compensato dal forte aumento (+124'000.-) dei rimborsi di tali spese resisi possibili presso i curatelati/tutelati (conto 436.023). Sempre sul fronte delle spese, vi è un lieve incremento dell'esborso a copertura delle spese di funzionamento dell'Autorità regionale di protezione (ARP) stessa (352.012), che – come già indicato – è però largamente compensato dal minor esborso per il personale nominato registrato presso la nostra Cancelleria (CeCo 123), questo – si ricorderà – in seguito al lavoro svolto dalla Vice Segretaria a favore dell'ARP.

540 Servizio sanitario

fabbisogno	523'020.90
preventivo	549'500.00
miglioramento/peggioramento	26'479.10

La minor spesa è di fatto dovuta al contributo alla Croce Verde (318.044), risultato inferiore a quanto preventivato.

541 Servizio medico-dentario scolastico

fabbisogno	123'807.00
preventivo	108'000.00
miglioramento/peggioramento	-15'807.00

Il fabbisogno è cresciuto in modo importante ed è legato al volume di lavoro che il dentista scolastico è chiamato a svolgere (318.035). Parallelamente a tale aumento di esborso, è pure aumentato il recupero dai Comuni (452.008) e il recupero dalle famiglie (432.011).

542 Clinica dentaria

fabbisogno	-319'419.67
preventivo	-253'733.00
miglioramento/peggioramento	65'686.47

Migliorano ulteriormente e in modo significativo le cifre della Clinica dentaria, che – oltre a confermare l'ottimo andamento dopo la sua ristrutturazione – si ripropone con un utile d'esercizio che va oltre il dato "record" del 2013.

Sul fronte delle spese, vi un certo maggior costo del personale, anche se frutto di movimenti contrastanti; la massa salariale più alta ha comunque condotto al rialzo i costi relativi ai contributi sociali (303.001). I costi del materiale di consumo (313.001) sono risultati più alti, così come le spese per la manutenzione di attrezzi, apparecchi e macchinari (315.002). Il miglioramento dell'utile, incide ovviamente sulle imposte pagate, che risultano superiori alle attese (318.020; 318.021).

Sul fronte dei ricavi, si segnala che quanto incassato dai pazienti (432.010) non solo è largamente superiore a quanto preventivato, ma risulta pure chiaramente superiore al dato 2015 (fr. +123'000) e al già elevato dato 2013 (fr. +126'000).

560 Sport

fabbisogno	2'697'308.00
preventivo	2'558'550.00
miglioramento/peggiornamento	138'757.95

Per i dettagli sull'esercizio 2015 dell'Ente Sport, si rimanda all'apposito messaggio.

In questa sede ci si limita a segnalare che l'insieme delle spese del personale è in linea con quanto preventivato, mentre si segnalano importanti incrementi dei recuperi assicurativi per infortuni/malattia (436.001/002).

L'importo complessivamente erogato all'Ente Sport supera quanto inizialmente fissato a preventivo e tramite il contratto di prestazione, in quanto la Città ha chiesto a Bellinzona Sport di adeguare già nel 2016 le tariffe d'entrata dei cittadini della futura Bellinzona, applicando le tariffe di favore stabilite per i domiciliati. Questa decisione ha generato un ammanco di introiti per l'Ente, che la Città si era impegnata a compensare in sede di consuntivo. Il maggior esborso in questo senso ammonta a fr. 125'841.-.

6 Opere pubbliche

600 Sezione Ufficio tecnico

fabbisogno	1'735'406.02
preventivo	1'419'200.00
miglioramento/peggiornamento	-316'206.02

Questo centro di costo fa registrare un netto peggioramento del fabbisogno.

Sul fronte delle spese, il personale genera complessivamente solo un lieve aumento delle spese (fr. 20'000.- ca.). Un'ulteriore crescita analoga la fanno registrare le altre spese (acquisti e prestazioni di terzi), soprattutto a causa del materiale di cancelleria e stampati (310.001), in relazione all'impegno assunto sul fronte delle campagne anti-littering.

A pesare sul fabbisogno incidono dunque soprattutto ricavi inferiori alle attese. Ci si riferisce in particolare alla tassa occupazione area pubblica (427.030), che qui dipende dai cantieri privati presenti su suolo pubblico, e dalle prestazioni che il DOP svolge a favore degli investimenti della Città (438.001), che evolvono evidentemente in modo non lineare nel tempo.

610 Stabili amministrativi

fabbisogno	427'785.19
preventivo	326'900.00
miglioramento/peggiornamento	-100'885.19

Questo centro di costo mostra un chiaro peggioramento del fabbisogno rispetto a quanto iscritto nel preventivo.

Sul fronte delle spese, si segnala un maggior costo nel personale incaricato (301.002), compensato dai maggiori ricavi in ambito di rimborsi assicurativi (436.001/002). Si segnala poi una leggera maggior spesa nel mobilio (311.001), nel costo complessivo dell'energia elettrica (312.002) e nelle spese per la manutenzione degli stabili (314.001); la maggior

parte di questi maggiori esborsi sono compensati da voci risultate inferiori, come il combustibile per riscaldamento (312.004) o le spese di sorveglianza (318.054).

Sul fronte dei ricavi, abbiamo registrato un minor incasso in termini di affitti (427.001) in seguito alla partenza dell'Istituto federale dalle ex-scuole di Ravecchia; pure inferiori alle attese i prelievi dal Fondo FER, che dipendono dalla tipologia di interventi manutentivi svolti in gestione corrente durante l'anno e la possibilità dunque di finanziarne una parte attingendo a tale Fondo. Sono per contro risultati importanti i recuperi da assicurazioni (436.001/002).

611 Officina meccanica e magazzino:

fabbisogno	500'763.92
preventivo	1'048'600.00
miglioramento/peggioramento	547'836.08

Il fabbisogno è stato letteralmente dimezzato.

A concorrere a tale miglioramento, troviamo delle importanti minori spese sul fronte dei costi di cassa pensione (304.001). Altro importante contributo l'hanno dato i recuperi assicurativi per infortuni e malattie (436.001/002/003), che mostrano un maggior introito di fr. 206'000.- ca. Altri miglioramenti sono dati dal rimborso stipendi (436.004) legati ai versamenti del Cantone nell'ambito della legge sul rilancio dell'occupazione e dalle prestazioni svolte dagli artigiani a favore di opere d'investimento (438.001). Da ultimo, il volume di prestazioni rifatturate – tramite addebiti interni – ad altri settori dell'amministrazione è pure cresciuto in modo importante (490.001).

612 Autosilo

fabbisogno	-617'532.95
preventivo	-638'000.00
miglioramento/peggioramento	-20'467.05

Le spese registrate sono risultate superiori al previsto, soprattutto in relazione alle maggiori necessità di intervento di manutenzione (314.001).

Sul fronte dei ricavi, si segnala che i ricavi da parchimetri e abbonamenti (427.033) sono risultati solo leggermente inferiori al preventivo, pur migliorando rispetto al dato 2015.

620 Strade

fabbisogno	986'458.20
preventivo	893'000.00
miglioramento/peggioramento	-93'458.20

Questo centro di costo fa registrare un fabbisogno a consuntivo più elevato rispetto al preventivo.

Sul fronte delle spese, i maggiori costi nella manutenzione corrente (314.004) sono compensati dai minori costi per la manutenzione invernale (314.010). A pensare sono soprattutto i maggiori costi legati alla manutenzione dei veicoli (315.012), legati a rotture impre-

viste del veicolo UX-100, nonché i maggiori costi legati alla manutenzione dell'illuminazione pubblica (315.012), legati all'intenso sforzo in atto di ammodernamento e miglioramento della rete.

630 Terreni, parchi, giardini e serre

fabbisogno	1'213'323.82
preventivo	1'161'700.00
miglioramento/peggioramento	-69'623.82

Il fabbisogno è stato superiore a quanto inserito a preventivo.

A pesare in questo senso sono stati i maggiori costi relativi agli acquisti di materiale (313.001/008) e le maggiori spese in ambito di manutenzione di parchi e giardini (314.002); in questo ultimo settore, si sottolinea l'intenso sforzo in atto per la manutenzione preventiva dei numerosi parchi (soprattutto parchi gioco) presenti in Città. Pure al di sopra del preventivo ritroviamo la manutenzione dei veicoli, per alcuni interventi imprevisi. Diminuiscono per contro gli addebiti interni.

Sul fronte dei ricavi, si segnala un nuovo incremento della voce "Affitto terreni" (427.002), cresce di fr. 14'000.-; l'aumento è essenzialmente legato agli affitti di posteggi per i dipendenti, decisi dal Municipio con il 2015. Per contro, la vendita del vino "Villa dei Cedri" (630.435.002) è stata largamente inferiore a quanto preventivato, pur assestandosi pure al di sopra di quanto registrato 2015; non è stato infatti possibile realizzare lo smercio del vino in giacenza.

650 Servizio raccolta ed eliminazione rifiuti

fabbisogno	1'018'862.10
preventivo	877'500.00
miglioramento/peggioramento	-141'362.10

Il fabbisogno di questo centro costo è cresciuto rispetto al preventivo.

Sul fronte delle spese, pesano i maggiori esborsi per la manutenzione dei veicoli (315.003), per prestazioni assicurative (318.012), le spese di trasporto dei rifiuti (318.047) e per la loro eliminazione (318.060). Pure in crescita gli addebiti interni per le prestazioni dei SUC a favore del settore, che rispecchiano l'andamento del 2015. Diminuisce per contro il rimborso all'ACR per l'incenerimento dei rifiuti solidi urbani (352.008).

I ricavi sono grossomodo in linea con il preventivo.

I ricavi rappresentano il 64% delle spese complessive.

651 Pulizia della Città

fabbisogno	1'477'703.95
preventivo	1'507'500.00
miglioramento/peggioramento	29'796.05

Il fabbisogno a consuntivo è leggermente inferiore a quanto indicato a preventivo.

A influenzare l'andamento descritto sono soprattutto gli addebiti interni (390.001); si sono inoltre ridotti altri costi interni, come il materiale di consumo (313.001), il carburante

(313.002) e altro materiale (313.008). Queste minori spese hanno più che compensato l'aumento delle prestazioni di pulizia date in outsourcing (318.035).

660 Canalizzazioni e depurazione

fabbisogno	53'978.88
preventivo	43'000.00
miglioramento/peggioramento	10'978.88

Il fabbisogno a consuntivo risulta migliore rispetto a quanto preventivato.

Sul fronte delle spese, a influenza questo andamento positivo troviamo soprattutto gli addebiti del Consorzio depurazione acque (352.003), che sono risultati a consuntivo di oltre fr. 126'000.- inferiori rispetto al loro preventivo. Si aggiunga inoltre la riduzione delle spese – sempre provenienti da enti consortili – per la manutenzione dei riali (318.073) e la depurazione di acque residuali (318.077).

Sul fronte dei ricavi, le tasse uso canalizzazioni (434.001), sono risultate inferiori alle attese, ma comunque parecchio superiori al consuntivo 2015; questo dipende molto dai dati sui consumi in nostro possesso e dalla calibrazione della tassa in funzione dei costi da coprire.

670 Cimiteri e servizio funerario

fabbisogno	192'786.61
preventivo	154'300.00
miglioramento/peggioramento	-38'486.61

Il fabbisogno si è rivelato superiore al preventivo, ma inferiore al precedente consuntivo.

Il risultato negativo è stato causato essenzialmente dal fatto che si sono registrate tasse cimitero (434.004) molto inferiori al dato di preventivo.

671 Crematorio-obitorio

fabbisogno	-441'256.95
preventivo	-365'515.00
miglioramento/peggioramento	75'741.95

Il 2015 chiude con un risultato molto migliore rispetto a quanto preventivato.

Sul fronte delle spese, vi sono stati alcuni superamenti di credito, in particolare nella manutenzione degli stabili e strutture (314.001) e nell'IVA (318.010).

Sul fronte dei ricavi, si segnala che le tasse percepite (434.005) sono risultate molto superiori alle attese (fr. +78'338.- ca.).

7 Territorio e mobilità

702 Sezione pianificazione e catasto

fabbisogno	1'119'623.00
preventivo	1'120'400.00
miglioramento/peggioramento	777.00

Il fabbisogno di consuntivo è praticamente identico al preventivo.

Sul fronte delle spese, vi sono stati alcuni puntuali superamenti, come ad esempio nell'ambito delle tasse riversate al cantone per l'esame delle domande di costruzione (318.025) e per le prestazioni di terzi (318.035) legate al controllo fumi.

Questi superamenti, sono però compensati da altre spese risultate inferiori alle attese e da alcune voci di ricavo che hanno registrato maggiori introiti. Si tratta in particolare delle tasse prelevate per le licenze edilizie (431.004) e dei recuperi assicurativi (436.001/2/3).

740 Trasporti pubblici

fabbisogno	3'232'759.85
preventivo	3'147'900.00
miglioramento/peggioramento	-84'859.85

I dati di consuntivo mostrano un fabbisogno superiore a quanto preventivato, ma inferiore al dato del Consuntivo 2015.

Sul fronte delle spese, si segnala il minor esborso per consulenze e perizie (318.030); per contro, le spese per la concessione degli autoservizi (318.67) si sono rilevate superiori a quanto preventivato. Pure a pesare sul maggior fabbisogno del settore vi è il chiaro aumento del contributo prelevato dal Cantone per la Comunità tariffale (361.032), solo molto parzialmente compensato dal minor contributo prelevato per i trasporti pubblici (361.034).

Sul fronte dei ricavi, si osserva una lieve contrazione delle tasse per affissioni e pubblicità (410.002) e dei rimborsi per la promozione del trasporto pubblico (436.022). Quanto prelevato dal FER per coprire spese di gestione corrente (485.001) è risultato inferiore al dato di preventivo, ma in linea con il consuntivo 2015.

3. GLI INVESTIMENTI

3.1. Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2016 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	17'254'620.81
Entrate per investimenti	4'502'527.45
Onere netto per investimenti	<u>12'752'093.36</u>
Ammortamenti amministrativi	6'321'001.00
Maggiore uscita	<u>6'431'093.36</u>

La situazione si presenta nel dettaglio come segue:

Tab. 14: Uscite e entrate per investimenti 2016

Beni amministrativi	uscite 2016	entrate 2016	onere netto
Investimenti	16'455'785.71	4'472'527.35	11'983'258.36
Terreni	-.	-	-.
Opere del genio civile	1'236'339.43	133'659.65	1'102'679.78
Opere canalizzazioni	1'017'468.05	520'730.70	496'737.35
Costruzioni edili	13'555'478.13	3'818'137.00	9'737'341.13
<i>Mobili, macchine, attrezzature e installazioni:</i>			
Mobilio	56'570.80	-	56'570.80
Veicoli	310'575.10	-	310'575.10
Attrezzature	188'020.15	-	188'020.15
Altri investimenti	91'334.05	-	91'334.05
Prestiti e partecipazioni	-2'890'000.00	30'000.00	-2'920'000.00
Contributi per investimenti	3'190'810.50	-	3'190'810.50
Al Cantone	50'233.50	-	50'233.50
A Comuni e Consorzi	98'270.00	-	98'270.00
A imprese a economia mista	20'000.00	-	20'000.00
A istituzioni private	3'022'307.00	-	3'022'307.00
Altre uscite attivate	498'024.60	0.00	498'024.60
Espropriazioni	-	-	-
Uscite di pianificazione	284'069.00	-	284'069.00
Altre uscite attivate	213'955.60	-	213'955.60
Totale Beni amministrativi	17'254'620.81	4'502'527.45	12'752'093.36

A fronte di una necessità di investimento netto di ca. fr. 12'752'093.36 e non considerando il disavanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti (ordinari e supplementari) il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di ca. fr. 6'431'092.36.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 6'431'092.36 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 1'169'748.89, si ottiene un disavanzo totale di fr. 5'261'343.47 (era di fr. 7'211'226.30 nel 2015).

A livello di conto degli investimenti, negli ultimi anni maggiori uscite e maggiori entrate (nella tabella seguente indicate senza considerare il risultato d'esercizio) si sono alternate. Gli investimenti realizzati impattando poi sugli ammortamenti effettuati l'anno seguente.

Tab. 15: Risultato del conto investimenti

2000	<i>maggiore entrata</i>	2'551'000.00
2001	<i>maggiore entrata</i>	2'901'000.00
2002	<i>maggiore entrata</i>	2'913'058.39
2003	maggiore uscita	1'567'336.91
2004	maggiore uscita	2'765'307'56
2005	<i>maggiore entrata</i>	1'610'430.45
2006	<i>maggiore entrata</i>	2'313'894.65
2007	<i>maggiore entrata</i>	3'000'562.31
2008	maggiore uscita	2'318'066.60
2009	maggiore uscita	1'676'614.93
2010	maggiore uscita	1'281'649.43
2011	<i>maggiore entrata</i>	227'142.32
2012	maggior uscita	366'205.04
2013	maggior uscita	312'735.60
2014	maggior uscita	672'955.67
2015	maggior uscita	8'676'721.21
2016	maggior uscita	6'431'092.36

Rispetto al preventivo, gli investimenti lordi sono passati da fr. 31.8 milioni a fr. 17.3 milioni. Gli investimenti netti sono invece passati da 25 a 12.8 milioni. Le ragioni di questo investimento effettivo inferiore alle attese sono varie e, per gli elementi principali, possono essere così riassunte:

- Genio civile: i ritardi nelle seguenti opere principali hanno condotto ad una minor spesa di fr. 4.7 mio ca.: Sistemazione via Chicherio, v. Trezzini, V. Rodari; Misura PAB ML "Mobilità ciclopedonale"; Container interrati RSU; Spostamento riale Bertalio; Rifacimento via Malmera; Allargamento via Riale Righetti.
- Costruzioni edili: ritardi e slittamenti nelle seguenti opere principali hanno condotto ad una minor spesa di fr. 3.6 mio ca.: Realizzazione Parco Urbano; Risanamenti SE Nord e Sud; Ristrutturazione bagno pubblico 3.a e 4.a fase".
- Contributi propri: la minor spesa è data essenzialmente dal fatto che, per ragioni operative del Cantone, il prelievo della quota parte del Piano dei trasporti (fr. 1 mio) nel 2015 non è avvenuta.

L'insieme delle indicazioni qui riportate generano una differenza d'investimento lordo di fr. 9.3 mio.

Uscite per investimenti

501 Opere del genio civile

Le opere del genio segnano un totale di spesa lorda di 2.3 mio. Le opere principali sono rappresentate dal contributo al CDABR per gli impianti e opere consortili (fr. 0.6 mio), il saldo della sistemazione della parte bassa di Viale Stazione (0.3 mio), la strada di servizio Via alle Bolle tra Via al Maglio e via Riparti Tondi (0.3 mio) e il rifacimento soletta copertura collettore tra Viale H. Guisan e Via V. Vela (0.3 mio)

503 Costruzioni edili

Le opere edili rappresentano la principale categoria d'investimento lordo, con un esborso di 13.6 mio. L'investimento principale è la nuova Casa anziani, che ha registrato spese per quasi 10 mio e sussidi cantonali per fr. 3.6 mio. La seconda opera per importanza è la realizzazione del Parco urbano e degli spogliatori, con 0.9 mio; seguono gli interventi per la manutenzione straordinaria della Casa anziani 1, per fr. 0.5 mio e il restauro del bagno pubblico, inteso come risanamento torre tuffi, ristorante e cassa, per fr. 0.5 mio.

506 Acquisto mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni

La spesa complessiva è stata di poco superiore a fr. 0.5 mio. I principali investimenti in questo ambito sono stati realizzati nell'ambito del MM 3870 concernente il CQ per la sostituzione dei veicoli, con una spesa di fr. 0.3 mio.

Come promesso in fase di messaggio 3870, di seguito si propone una tabella che confronta la spesa prevista e quella realizzata effettivamente nell'ambito della sostituzione dei veicoli.

Tab. 16: Riassunto acquisto veicoli e confronto con credito quadro

ANNO	PREVISTO	COSTO PREV.	ACQUISTATO	COSTO EFF.
2016	Toyota Pick-up	45'000	ISUZU L35	34'900.00
	Elevatore navicella	140'000	Ruthmann	110'000.00
	Camion rifiuti	350'000		
	Toyota Dyna 100	45'000	Van L1 H1	18'576.00
			Fiat Ducato Pick-up	26'858.25
			Spazzatrice Dulevo	53'568.85
			BMW X3 PolCom	66'672.00
TOTALE 2015		580'000.00		310'575.10

Per questioni tecniche, il capitolato per la messa in appalto del camion dei rifiuti – il cui acquisto era previsto nel 2016 – sarà proposto nel corso del corrente anno.

509 Altri investimenti in beni amministrativi

La spesa in questo ambito è essenzialmente rappresentata dagli interventi nell'ambito del CQ per la manutenzione straordinaria dell'alberatura cittadina e gli interventi in delega all'alberatura di via Pedotti, per un totale di meno di fr. 100'000.-.

52 Prestiti e partecipazioni

Forse con sorprese si noterà che questa voce di spesa mostra un segno negativo a consuntivo 2016. Questo è dovuto all'operazione contabile di trasformazione del prestito di fr. 2'800'000.- a IRB e del prestito di fr. 100'000.- all'Unione sindacale da prestito appunto a contributo a fondo perso. Per fare in modo che questa operazione di spostamento, di valori già transitati in passato dal Conto investimenti, tra differenti poste di bilancio, la Sezione Enti Locali ha suggerito: a) di procedere con nuove registrazioni nel Conto investimenti, in modo da lasciare una traccia dell'operazione; b) di procedere con una scrittura che utilizzasse due conti di spesa, 565 e 525, l'ultimo dei quali avrebbe chiuso dunque l'anno con un valore negativo, necessario per azzerare le poste di bilancio già presenti, senza nel contempo incidere sul debito pubblico.

Per i dettagli si rimanda al commento alle singole operazioni d'investimento illustrate di seguito.

56 Contributi per investimenti

La spesa complessiva in questo ambito si è situata al di sotto dei fr. 3.2 mio. La spesa principale è rappresentata dal contributo alla Fondazione IRB, stanziato con il MM 3947, per un importo di fr. 2.8 mio.

58 Altre uscite da attivare

La spesa complessiva è ammontata a fr. 0.5 mio. L'importo principale, fr. 0.2 mio, è rappresentato Progetto "Bellinzona Porta del Ticino - Gottardo 2016" (MM 3954).

Tab. 17: Investimenti lordi, 2013-2016

Beni amministrativi	C2013	C2014	C2015	C2016
Investimenti	6'185'454.29	6'663'734.57	15'579'080.48	15'579'080.48
Terreni			33'780.50	0
Opere del genio civile (comprese canaliz.)	3'319'391.34	1'866'497.97	3'030'719.30	2'253'807.48
Costruzioni edili	2'351'536.25	2'483'833.67	11'339'037.03	13'555'478.13
Mobili, macchine, attrezzature e installazioni	514'526.70	465'048.30	1'019'264.30	555'166.05
Altri investimenti	0.00	38'173.90	156'269.05	91'334.05
Prestiti e partecipazioni		170'000.00	0	-2'890'000.00
Contributi per investimenti	686'362.60	383'2741.50	248'162.00	3'190'810.50
Al Cantone	200'000.00	158'967.50	120'855.00	50'233.50
A Comuni e Consorzi	394'362.60	40'000.00	40'000.00	98'270.00
A imprese a economia mista	0.00	0.00	-	20'000.00
A istituzioni private	90'000.00	184'307.00	87'307.00	3'022'307.00
Altre uscite attivate	235'455.50	1'049'223.41	547'956.00	498.024.60
Totale Beni amministrativi	7'107'272.39	8'266'232.48	16'375'198.48	17'254'620.81

Entrate per investimenti:

Oltre alle indicazioni già fornite in relazione alle principali uscite per investimento che hanno beneficiato di contributi di varia natura, vanno citate alcune ulteriori entrate. Nell'ambito dei contributi e indennità, si segnalano i contributi incassati per opere di premunizione contro i pericoli naturali (progetti sponda sinistra e sponda destra, Riale Guasta) per un totale di fr. 0.2 mio ca.

Tra le entrate, si segnala poi che prosegue la restituzione del prestito a suo tempo concesso alla Casa di riposo Paganini-Ré e, per la seconda volta, si è registrata una tranche di rimborso del prestito alla Espo Centro SA, come previsto dal MM 3745, approvato dal CC nell'ottobre del 2013.

Sul fronte dei contributi per investimenti propri, si segnalano i vari prelievi dal FER (Fondo Energie Rinnovabili) stabiliti per la progettazione dell'illuminazione a LED della Collegiata (fr. 25'131.-), per gli interventi al sistema di illuminazione e di deumidificazione di Villa dei Cedri (MM 3836; fr. 15'000.-), per l'analisi energetica del parco immobiliare (fr. 17'415.-), per la manutenzione straordinaria degli stabili comunali (fr. 61'087.-), per il risanamento energetico dello stabile ex Faggio (fr. 22'500.-) e per la sostituzione degli impianti di produzione dell'acqua calda all'ex Infermeria (fr. 21'963.-). La differenza tra quanto incassato nel 2016 dal FER e quanto prelevato a favore della gestione corrente e degli investimenti testé indicati, è stato accantonato – come da disposizioni cantonali – in una voce di bilancio apposita (conto 285.001) e potrà essere utilizzato a finanziamento di prossimi investimenti.

3.2. Opere contabilmente chiuse

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2016**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**.

501.123 Sistemazione percorso ciclopedonale golenale Viale Franscini-via Raggi – MM 3899

credito	fr.	125'000.00
consuntivo	fr.	<u>115'605.95</u>
minor onere	fr.	-9'394.05

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente inferiore al credito concesso dal Consiglio comunale a seguito di un minor costo sulle opere da pavimentazione.

509.011 Manutenzione straordinaria alberatura cittadina (CQ 2014-2016) – MM 3769

credito	fr.	225'000.00
consuntivo	fr.	<u>223'484.60</u>
minor onere	fr.	-1'515.40

L'investimento si chiude con una leggera minor spesa.

525.026 Fondazione IRB - trasformazione prestito in contributo

565.093 Contributo a Fondazione IRB – MM 3947

credito	fr.	2'800'000.00
consuntivo	fr.	<u>2'800'000.00</u>
differenza	fr.	0.00

La conversione del prestito in contributo a fondo perso si è concretizzata come da MM 3947. Dal profilo contabile, va ricordato che al momento del suo stanziamento originale (1999), il prestito all'IRB era stato contabilizzato nel Conto investimenti addebitando la voce 525.024, che era poi andata a creare a fine anno la voce di bilancio 155.024 "Prestito a Fondazione IRB". Avendo ora la necessità di "spostare" questa posta di bilancio dal gruppo 155 "Prestiti a istituzioni private" al gruppo 165 "Contributi a istituzioni private", contabilmente la Sezione Enti Locali (SEL) ha suggerito di non svolgere l'operazione direttamente a Bilancio, ma transitando nuovamente dal Conto investimenti, in modo da lasciare traccia più evidente di tale passaggio. Considerato però che l'operazione non dava luogo ad alcun movimento finanziario (tramite esborso di mezzi propri o richiesta di capitali di terzi), l'iscrizione della spesa a Conto investimenti avendo come contropartita la posta di bilancio 155.024 (da azzerare) avrebbe creato un problema di discordanza nel calcolo del debito pubblico. Per questo, la SEL ha suggerito l'uso di due voci di spesa (565 e 525, come già indicato). Alla chiusura, la voce 565.093 (positiva) è andata a confluire nel conto di bilancio 165.001 Contributi per investimenti a istituzioni private, mentre la voce 525.026 (negativa) è andata ad azzerare la posta di bilancio 155.024 Prestito a Fond. Istituto di Ricerca in biomedicina. Questa impostazione permette di riclassificare l'importo di fr. 2.8 mio già esposto a bilancio, senza però "gonfiare" il Conto investimenti e quindi senza incidere sul debito pubblico.

525 Unione sindacale Bellinzona e dintorni – trasformazione prestito in contributo

565.094 Contributo a Unione sindacale Bellinzona e dintorni – MM 1850

credito	fr.	100'000.00
consuntivo	fr.	<u>100'000.00</u>
differenza	fr.	0.00

Nel 1994, il Municipio e l'Unione sindacale hanno firmato una Convenzione per la definizione contrattuale di un prestito di fr. 100'000.-. Allora fu fatta una registrazione a conto investimenti (525) e fu poi creata la posta di bilancio 155.023. Il MM 1850 e la citata Convenzione dicono che il prestito si trasforma in contributo a fondo perso dopo 15 anni almeno di attività del Cinema Forum. Decorso il termine minimo di attività del Cinema, è possibile procedere alla conversione del prestito in contributo. La posta di bilancio 155.023 è stata quindi azzerata e iscritta una nuova spesa d'investimento quale contributo a fondo perso, che è andata ad alimentare il conto di bilancio 165.001. L'operazione contabile è stata fatta analogamente a quella riferita al fr. 2.8 mio del prestito a IRB, pure convertito in contributo.

3.3. Investimenti con delega

Tab. 18: Investimenti in delega: spese 2016

Data	Delega	Credito	Spesa 2016
20.01.2016	Progettazione e rifacimento canalizzazione V. Motto d'Arbino	130'000.00	
03.02.2016	Bagno pubblico - sabbiatura vasche bambini	46'000.00	46'621.65
10.02.2016	Manutenzione alberature via Pedotti	28'000.00	25'375.70
03.03.2016	Sistemazione Riale Villette a Carasso	81'000.00	80'718.15
09.03.2016	Strada comunale RT Carasso - Monti Gordola Opere complementari puntuali di allargamento della carreggiata	95'000.00	62'337.60
09.03.2016	Risanamento energetico SE Nord - Progetto definitivo	62'500.00	
16.03.2016	Contributo a FFS per ritinteggio passerella Stazione	11'000.00	
16.03.2016	Isolazione tetto stabile Viale Portone 25	23'000.00	22'500.00
23.03.2016	Formazione di una nuova sezione scuola dell'infanzia all'interno dello stabile scuole Semine	149'500.00	149'185.95
06.04.2016	Ente Bellinzona sport - Lavori straordinari di riparazioni e ritinteggio della vasca bambini	140'000.00	144'115.20
06.04.2016	Misura PAB TIM 2.2 'Riqualfica urbanistica e di gestione del traffico' Passaggi pedonali su strada comunale	149'000.00	
06.04.2016	Nuove pensiline bus	111'000.00	
13.04.2016	Studio su futuro ex ospedale di Ravecchia	11'000.00	11'000.00
18.05.2016	Sistemazione via di Schnoz a Carasso - Assegnazione mandato di progettazione definitiva	45'000.00	
25.05.2016	Allargamento via Riale Righetti a Carasso - Assegnazione mandato di progettazione definitiva	52'000.00	
01.06.2016	Tavolo di dialogo "Bellinzona economia" progetti e analisi	55'000.00	18'900.00
08.06.2016	Nuova citofonia gestione dissuasori centro pedonale	10'000.00	
06.07.2016	Acquisto pista modulare PUMPTRACK	54'000.00	54'540.00
27.07.2016	Contr. a Fondazione Curzutt per ponte tibetano - supplementare	20'000.00	20'000.00
27.07.2016	Contr. a Golf dei Castelli per progetto golf al Bagno pubblico	15'000.00	15'000.00
14.09.2016	Stabile ex Infermeria - sost. impianti produzione acqua calda sanitaria	32'000.00	21'962.90
19.10.2016	Progettazione restauro parco Villa dei Cedri	48'000.00	32'400.00
19.10.2016	Ala nuova Palazzo Civico - Rifacimento urgente gronda piana	86'000.00	54'642.05
26.10.2016	Acquisto decorazioni luminose di Natale - 2.a fase	110'000.00	109'302.85
26.10.2016	Sistemazione fermata AutoPostale in via Pellandini secondo nuova Legge disabili	35'000.00	30'391.20
09.11.2016	Realizzazione da parte del Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale della SUPSI di uno studio che analizzi l'esperienza dello sciopero del 2008 delle Officine FFS di Bellinzona	20'000.00	

Data	Delega	Credito	Spesa 2016
09.11.2016	Contributo a Patriziato Ravecchia per progetto recupero Prada	29'000.00	28'270.00
14.12.2016	Sistemazione Parco giochi Montebello - Assegnazione mandato di progettazione di massima	7'000.00	

La tabella sopra esposta presenta infine le decisioni di spesa adottate nel 2016 nell'ambito della facoltà concessa al Municipio dall'art. 13 cpv. 2 della LOC, dall'art. 5a del Regolamento di applicazione della LOC e dell'art. 9 cpv. 2 del Regolamento comunale. Fa stato l'importo massimo stabilito dalle disposizioni dell'autorità cantonale, fissato in 150'000 fr. per oggetto.

Di seguito si riprendono gli investimenti in delega che si sono contabilmente chiusi nel 2016, riportando, dove necessario, delle spiegazioni. Si specifica che in alcuni casi, le decisioni del Municipio sono antecedenti al 2015.

501.103 Area industriale Carasso Riale Bertallo - protez. alluv. e progettazione definitiva – Delega Municipio

credito	fr.	75'000.00
consuntivo	fr.	<u>79'082.60</u>
maggior onere	fr.	+4'082.60

La maggior spesa è dovuta a prestazioni supplementari di progettazione per varianti richieste dall'Ufficio dei corsi d'acqua.

501.114 Via Varrone/Via Gerretta - realizzazione marciapiede – Delega Municipio

credito	fr.	150'000.00
consuntivo	fr.	<u>133'082.30</u>
minor onere	fr.	-16'917.70

La creazione del marciapiede, prevista a livello pianificatorio, rappresenta un'opera necessaria alla luce delle recenti edificazioni private in zona. Il conto viene chiuso con una spesa leggermente inferiore al credito concesso dal Municipio grazie alle offerte vantaggiose inerenti in particolare alle opere di pavimentazione.

503.147 Scuola Infanzia Gerretta - Risanamento urgente parte tetto piano – Delega Municipio

credito	fr.	80'000.00
consuntivo	fr.	<u>76'436.80</u>
minore onere	fr.	-3'563.20

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente inferiore al credito concesso dal Municipio grazie ai prezzi favorevoli per le opere da impermeabilizzazione.

503.153 Bagno pubblico - sabbiatura vasche bambini – Delega Municipio

credito	fr.	46'000.00
consuntivo	fr.	<u>46'621.65</u>
maggior onere	fr.	+621.65

L'intervento si è reso necessario quale lavoro preliminare prima di procedere al rifacimento del tinteggio impermeabile. I maggiori costi sono dovuti alle difficoltà di staccare i vari strati di pittura esistente dal calcestruzzo, non prevedibili prima dell'esecuzione della sabbiatura stessa.

503.154 Formazione di una nuova sezione scuola dell'infanzia all'interno dello stabile scuole Semine – Delega Municipio

credito	fr.	149'500.00
consuntivo	fr.	<u>149'185.95</u>
minor onere	fr.	-314.05

La creazione di una Sezione aggiuntiva risponde all'aumento degli allievi.

503.156 Bagno pubblico - lavori straordinari di riparazioni e ritinteggio vasche bambini – Delega Municipio

credito	fr.	140'000.00
consuntivo	fr.	<u>144'115.20</u>
maggior onere	fr.	+4'115.20

Questi interventi rappresentano le opere necessarie dopo il lavoro di sabbiatura e sistemazione dei giunti. Con questa spesa è stata ripristinata la funzionalità delle vasche.

503.157 Isolazione tetto stabile Viale Portone 25 – Delega Municipio

credito	fr.	23'000.00
consuntivo	fr.	<u>22'500.00</u>
minor onere	fr.	-500.00

L'intervento si è reso necessario per migliorare lo stato energetico dello stabile; l'opera è stata finanziata attingendo al Fondo FER.

506.129: Acquisto nuovi cestini rifiuti per Centro storico e parchi giochi comunali - Delega Municipio

credito	CHF	34'000.00
consuntivo	CHF	<u>30'970.60</u>
minor onere	CHF	- 3'029.40

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente inferiore rispetto al credito concesso dal Municipio a seguito del minor numero di cestini acquistati.

506.132 Teatro Sociale - Acquisto apparecchiature audio – Delega Municipio

credito	fr.	59'000.00
consuntivo	fr.	<u>56'570.80</u>
maggior onere	fr.	-2'429.20

L'acquisto della nuova apparecchiatura si è reso necessario in parte per sostituire quanto già in dotazione al Teatro e in parte per ridurre le spese correnti di noleggio.

506.133 Acquisto decorazioni luminose di Natale - 2.a fase – Delega Municipio

credito	fr.	110'000.00
consuntivo	fr.	<u>109'302.85</u>
minor onere	fr.	-697.15

Gli acquisti hanno proseguito l'opera di chiaro miglioramento dell'immagine della Città nel periodo natalizio. I nuovi addobbi di Viale Stazione, dell'albero di Piazza Collegiata e del Municipio in particolare hanno suscitato commento molto positivi.

561.012 Contr. a Istituto di previdenza del Cantone Ticino per restauro facciata Casa Rossa– Delega Municipio

credito	fr.	30'000.00
consuntivo	fr.	<u>30'000.00</u>
differenza	fr.	0.00

Il contributo era stato discusso con l'Istituto di previdenza del Cantone Ticino e appare come un gesto dovuto a favore del recupero di un edificio di grande pregio.

562.012 Contributo Patriziato Carasso per progetto Monda – Delega Municipio

credito	fr.	30'000.00
consuntivo	fr.	<u>30'000.00</u>
differenza	fr.	0.00

Il contributo rientra nella logica di sostegno della Città a vari progetti di valorizzazione del territorio del comprensorio; questi progetti, per i quali è prevista una messa in rete, contribuiscono a migliorare l'attrattività turistica della regione.

562.013 Contributo a Patriziato Ravecchia per progetto recupero Prada – Delega Municipio

credito	fr.	29'000.00
consuntivo	fr.	<u>28'270.00</u>
minor onere	fr.	-730.00

Il contributo è servito a sostenere il Patriziato in importanti lavori di intervento sul bosco circostante.

564.004 Contributo a Fondazione Amici Villa dei Cedri per la realizzazione della tensostruttura – Delega Municipio

credito	fr.	20'000.00
consuntivo	fr.	<u>20'000.00</u>
differenza	fr.	0.00

Il contributo è servito per cofinanziare la realizzazione della tensostruttura nel parco della Villa dei Cedri.

565.091 Contr. a Fondazione Curzutt per ponte tibetano / supplementare – Delega Municipio

credito	fr.	20'000.00
consuntivo	fr.	<u>20'000.00</u>
differenza	fr.	0.00

Il contributo supplementare, come quello giunto da altri Enti, è servito a sostenere la Fondazione nella copertura dell'insieme dei costi di realizzazione di questa opera, che in breve tempo ha dato lustro turistico alla regione.

<u>566.092 Contr. a Golf dei Castelli per progetto golf al Bagno pubblico – Delega Municipio</u>		
credito	fr.	15'000.00
consuntivo	fr.	<u>15'000.00</u>
differenza	fr.	0.00

Il progetto di Golf, sostenuto da vari sponsor privati e dal Fondo Sport Toto, ha suscitato interesse e è apparso in sintonia con l'obiettivo di differenziare l'offerta sul territorio.

<u>581.046 Studio variante per produzione calore e per vettore energetico infra. sportive – Delega Municipio</u>		
credito	fr.	49'000.00
consuntivo	fr.	<u>46'764.00</u>
minor onere	fr.	-2'236.00

La minor spesa registrata è dovuta alle ore effettivamente impiegate per svolgere il mandato di progettazione inerente alle varianti analizzate per la produzione del calore.

4. IL BILANCIO

Il bilancio al termine dell'esercizio 2015 si presenta come segue:

Liquidità	27'393'102.97	
Crediti	53'760'581.96	
Investimenti in beni patrimoniali	2'048'600.00	
Transitori attivi	901'496'25	
Beni patrimoniali		84'103'781.08
Investimenti in beni amministrativi	75'322'389.82	
Prestiti e partecipazioni	1'506'801.00	
Contributi per investimenti	8'028'991.40	
Altre uscite attivate	1'201'297.44	
Beni amministrativi		86'059'479.66
Totale attivo		170'163'260.74
Impegni correnti	8'221'761.59	
Debiti a breve termine	29'000'000	
Debiti a medio e lungo termine	110'000'000.00	
Debiti per gestioni speciali	304'103.34	
Accantonamenti	1'873'597.23	
Transitori passivi	154'190.62	
Capitale dei terzi		149'553'652.78
Finanziamenti speciali		5'138'540.19
Capitale proprio		15'471'067.77
Totale passivo		170'163'260.74

Per effetto dell'avanzo d'esercizio di gestione corrente di 1'169'748.89, il capitale proprio è aumentato, passando da fr. 14'301'318.88 a fr. 15'471'067.77.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è cresciuto, passando da fr. 65'327'068.42 a fr. 70'588'411.89, per effetto del disavanzo totale complessivo di fr. 5'261'343'.47. Il **debito pubblico** pro capite è così leggermente aumentato, da fr. 3'568.- ca. (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2015) a fr. 3'856.- (sempre calcolato con la popolazione a fine 2015, ultimo dato ufficialmente disponibile).

5. INDICATORI SULL'EVOLUZIONE FINANZIARIA

Come oramai tradizione, per un'analisi immediata della situazione finanziaria della Città facciamo capo a degli indicatori, usati in generale per tutti i Comuni.

Nel calcolo degli indicatori relativi al Consuntivo 2015 e 2016 abbiamo preso in considerazione un'imposta comunale con moltiplicatore al 95%.

I. Capacità di autofinanziamento

Autofinanziamento in percento dei ricavi correnti (senza accrediti interni e contributi da riversare). Indica in che misura la gestione finanziaria corrente libera risorse da destinare agli investimenti.

Consuntivo 2016	8.5	<i>Debole</i>
Consuntivo 2015	7.7%	<i>Debole</i>

Scala di valutazione:

debole	< 10%
medio	10-20%
buono	> 20%

II. Grado di copertura delle spese correnti

Rapporto tra l'avanzo (o disavanzo) d'esercizio e le spese della gestione corrente (senza addebiti interni e versamenti a fondi speciali). Indica il grado di copertura (o sotto-copertura quando si è in presenza di un disavanzo) delle spese correnti.

Consuntivo 2015	1.3%	<i>Buono</i>
Consuntivo 2015	1.8%	<i>Buono</i>

Scala di valutazione:

debole	< -2,5%
medio	-2,5-0%
buono	> 0%

III. Grado di indebitamento supplementare

Investimento supplementare (investimenti netti dedotti l'autofinanziamento) in percento degli investimenti netti. Funziona in modo proporzionalmente inverso al grado di autofinanziamento. Maggiore è l'autofinanziamento minore è l'indebitamento.

Consuntivo 2016	41.3%	<i>Medio</i>
Consuntivo 2015	52.3%	<i>Medio</i>

Scala di valutazione:

debole	> 60%
medio	60-20%
buono	<20%

IV. Quota di interessi passivi

Il rapporto tra interessi passivi e ricavi correnti. Indica la percentuale di risorse utilizzata per far fronte al debito. Più è alta più l'indebitamento è insopportabile per il Comune.

Tab. 19: Valutazione degli indicatori finanziari 2015-2016

	2015	2016
I. Capacità di autofinanziamento	debole	debole
II. Grado di copertura delle spese correnti	buono	buono
III. Grado di indebitamento supplementare	medio	medio
IV. Quota di interessi passivi	buono	buono
V. Grado di autofinanziamento	medio	medio
VI. Quota di investimento	media	media
VII. Quota di capitale proprio	debole	debole

Tab. 20: Indici finanziari, retrospettiva storica 2007-2016:

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	ideale
capacità autofinanziam.	9.6	7	7.4	8.2	6.8	4.5	4.6	4.9	7.7	8.5	10-20
copertura spese correnti	2.2	0.5	0.9	1.4	0.6	-2.0	-1.9	-1.5	1.8	1.3	-2.5-0
grado indebit. supplementare	-69.6	26.2	14.5	2.8	-14.5	35.7	33.8	32.6	52.3	41.3	60-20
quota interessi passivi	4	3.8	3.5	3.1	3.1	3.1	2.8	2.6	2.7	2.6	6-3
grado autofin.	169.6	73.8	85.5	97.2	114.5	64.3	66.2	67.4	47.7	58.7	40-70
quota invest.	7.4	10.2	9	8.4	7.3	7.6	8.3	9.4	9.7	20.0	10-20

A commento degli indici appena illustrati, possiamo dire che prosegue, seppur lentamente, il miglioramento degli indicatori; particolarmente importante è il fatto che il grado di copertura delle spese correnti si mantiene positivo.

La situazione finanziaria del nostro Comune rimane in ogni caso tutto sommato discreta, eccezion fatta per la capacità di autofinanziamento (I.) e la quota di capitale proprio (VII.), che sono chiaramente deboli: il primo dato dimostra come rimanga difficile liberare risorse per i necessari investimenti; il secondo dato attesta il fatto che in questa fase di crescita degli investimenti in gran parte finanziati da capitali di terzi, la proporzione tra il capitale proprio (somma dei risultati d'esercizio degli anni precedenti) e il totale del passivo a bilancio va forzatamente a ridursi.

A titolo di complemento aggiungiamo tre indicatori che forniscono altri elementi di lettura dello stato delle finanze comunali.

Quota degli oneri finanziari

Interessi passivi e ammortamenti amministrativi in percento dei ricavi correnti (senza accreditati interni e riversamenti). Stabilisce il rapporto tra gli oneri finanziari e i ricavi correnti. Una quota eccessiva indica oneri insopportabili per una corretta gestione delle finanze della Città.

Consuntivo 2016	1.5%	<i>Debole</i>
Consuntivo 2015	0.4%	<i>Debole</i>

Scala di valutazione:	debole	< 5%
	media	5-15%
	alta	>15%
	eccessiva	>25%

Quota di indebitamento lordo

Debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali in percento dei ricavi correnti (senza accreditati interni e riversamenti). Stabilisce il grado di indebitamento in funzione della generazione di ricavi. Una quota troppo elevata risulterebbe a medio termine non più sostenibile.

Consuntivo 2016	156.8%	<i>Critica</i>
Consuntivo 2015	138.4%	<i>Media</i>

Scala di valutazione:	buona	< 100%
	media	100-150%
	critica	>150%

Si segnala che l'aumento dell'indebitamento a fine 2016 è superiore alle necessità della Città, questo in relazione alle ottime condizioni di mercato (prestiti a interesse negativo), che hanno reso interessante la sottoscrizione anticipata di necessità di finanziamento; rispettivamente, nell'imminenza dell'aggregazione e viste le condizioni interessanti che Bellinzona riesce a spuntare sul mercato, il Municipio ha autorizzato prestiti di liquidità a Comuni del comprensorio della nuova Città.

Debito pubblico pro-capite

Debito pubblico in percento della popolazione finanziaria. Stabilisce il rapporto tra il debito pubblico e la popolazione del Comune. Più alta è la quota più alto è il debito che grava su ognuno di noi e che rischia di pesare sulle generazioni future

Consuntivo 2016	3'856.-
Consuntivo 2015	3'568.-

Scala di valutazione:	buona	< 2'000
	media	2'000-4'000
	elevata	>4'000

A proposito del dato sul debito pubblico pro-capite, sono interessanti gli ultimi due dati disponibili riferiti alla media cantonale 2011 e 2012 (ultimi dati pubblicati dalla Sezione Enti Locali):

	Generale	Senza Lugano
Media cant. 2014	4'265.-	3'157.-
Media cant. 2013	4'079.-	3'065.-

6. CONCLUSIONI

Per i motivi sopra esposti, richiamati i rapporti delle AMB, Sezione elettricità e Sezione acqua, si propone a codesto lodevole Consiglio comunale di voler

risolvere:

1. Richiamato il Messaggio municipale 3953 "Approvazione del nuovo Regolamento del Fondo per il pensionamento anticipato", è formalmente approvato l'aggiornamento del preventivo 2016 del Comune, con l'inserimento di fr. 460'000.- di maggior spesa per il finanziamento del FPA con il nuovo conto 123.307.003 Finanziamento FPA. Di conseguenza, il nuovo risultato di gestione corrente (al 100% di moltiplicatore) è fissato a fr. -261'120.-.

2. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:

Sistemazione percorso ciclopedonale generale Viale Franscini-via Raggi – MM 3899	Fr.	125'000.00
Manutenzione straordinaria alberatura cittadina (CQ 2014-2016) – MM 3769	Fr.	225'000.00
Contributo a Fondazione IRB – MM 3947	Fr.	2'800'000.00
Contributo a Unione sindacale Bellinzona e dintorni – MM 1850	Fr.	100'000

3. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti, i relativi sorpassi sono ratificati:

per l'AMB, Sezione elettricità:

quelli indicati nei dispositivi decisionali del rispettivo messaggio.

per l'AMB, Sezione acqua:

quelli indicati nei dispositivi decisionali del rispettivo messaggio.

4. Sono approvati i bilanci consuntivi del Comune e delle Aziende municipalizzate Sezione elettricità e Sezione acqua per l'anno 2016 ed è dato di conseguenza scarico al Municipio e alla sua Amministrazione.

Con ogni ossequio.

PER IL MUNICIPIO
Il Sindaco: Mario Branda
Il Segretario: Philippe Bernasconi

