



Bellinzona, 25 aprile 2018

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 109
BILANCI CONSUNTIVI 2017 DEI
QUARTIERI DELLA CITTÀ DI
BELLINZONA

Commissione competente: Commissione della gestione

Lodevole Consiglio comunale,

Signore e signori Presidente e Consiglieri comunali,

di seguito vi presentiamo il messaggio sui conti consuntivi 2017 dei 13 Quartieri che compongono la nuova Città di Bellinzona: Bellinzona, Camorino, Claro, Giubiasco, Gnosca, Gorduno, Gudo, Moleno, Monte Carasso, Pianezzo, Preonzo, Sant'Antonio e Sementina, così come del precedente Consorzio Casa anziani Circolo del Ticino.

S o m m a r i o

1	<i>Introduzione</i>	8
1.1	Premessa	8
1.2	La struttura del presente Messaggio municipale	10
1.3	Sintesi della situazione finanziaria	11
2	<i>Quadro generale sul Consuntivo</i>	13
2.1.1	Dicastero Amministrazione generale	13
2.1.2	Dicastero Educazione e cultura	16
2.1.3	Dicastero Sicurezza e servizi industriali	19
2.1.4	Dicastero Servizi sociali	21
2.1.5	Dicastero finanze, economia e sport	23
2.1.6	Dicastero Territorio e mobilità	25
2.1.7	Dicastero Opere pubbliche e ambiente	27
2.1.8	Controllo interno e gestione della qualità	27
2.2	Contesto economico	29
3	<i>Consuntivo 2017 – Bellinzona</i>	31
3.1	Riassunto del consuntivo di Bellinzona	31
3.2	Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Bellinzona	31
3.3	Il gettito fiscale di Bellinzona	32
3.4	Gestione corrente di Bellinzona: dati per genere di conto	34
3.5	Gestione corrente di Bellinzona: commento per centro di costo	38
3.6	Conto degli investimenti di Bellinzona	49
3.6.1	Ricapitolazione	49
3.6.2	Investimenti chiusi contabilmente	52
3.7	Bilancio 2017 di Bellinzona	55
4	<i>Consuntivo 2017 – Camorino</i>	58
4.1	Riassunto del consuntivo di Camorino	58
4.2	Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Camorino	58
4.3	Gestione corrente di Camorino: dati per genere di conto	59
4.4	Gestione corrente di Camorino: commento per centro di costo	60
4.5	Conto degli investimenti di Camorino	67
4.5.1	Ricapitolazione	67
4.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	67
4.5.3	Richiesta di credito suppletorio	72
4.6	Bilancio 2017 di Camorino	73
5	<i>Consuntivo 2017 – Claro</i>	74

5.1	 Riassunto del consuntivo di Claro	 74
5.2	 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Claro	 74
5.3	 Gestione corrente di Claro: dati per genere di conto	 75
5.4	 Gestione corrente di Claro: commento per centro di costo	 76
5.5	 Conto degli investimenti di Claro	 83
5.5.1	Ricapitolazione	83
5.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	83
5.6	 Bilancio 2017 di Claro	 85
6	 Consuntivo 2017 – Giubiasco	 86
6.1	 Riassunto del consuntivo di Giubiasco	 86
6.2	 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Giubiasco	 86
6.3	 Gestione corrente di Giubiasco: dati per genere di conto	 87
6.4	 Gestione corrente di Giubiasco: commento per centro di costo	 89
6.5	 Conto degli investimenti di Giubiasco	 105
6.5.1	Ricapitolazione	105
6.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	105
6.6	 Bilancio 2017 di Giubiasco	 108
7	 Consuntivo 2017 – Gnosca	 109
7.1	 Riassunto del consuntivo di Gnosca	 109
7.2	 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Gnosca	 109
7.3	 Gestione corrente di Gnosca: dati per genere di conto	 110
7.4	 Gestione corrente di Gnosca: commento per centro di costo	 111
7.5	 Conto degli investimenti di Gnosca	 114
7.5.1	Ricapitolazione	114
7.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	114
7.6	 Bilancio 2017 di Gnosca	 117
8	 Consuntivo 2017 – Gorduno	 118
8.1	 Riassunto del consuntivo di Gorduno	 118
8.2	 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Gorduno	 118
8.3	 Gestione corrente di Gorduno: dati per genere di conto	 119
8.4	 Gestione corrente di Gorduno: commento per centro di costo	 120
8.5	 Conto degli investimenti di Gorduno	 124
8.5.1	Ricapitolazione	124
8.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	124
8.6	 Bilancio 2017 di Gorduno	 126
9	 Consuntivo 2017 – Gudo	 127

9.1	Riassunto del consuntivo di Gudo	127
9.2	Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Gudo	127
9.3	Gestione corrente di Gudo: dati per genere di conto	128
9.4	Gestione corrente di Gudo: commento per centro di costo	129
9.5	Conto degli investimenti di Gudo	133
9.5.1	Ricapitolazione	133
9.5.2	Richiesta di credito suppletorio	133
9.5.3	Investimenti chiusi contabilmente	135
9.6	Bilancio 2017 di Gudo	136
10	Consuntivo 2017 – Moleno	137
10.1	Riassunto del consuntivo di Moleno	137
10.2	Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Moleno	137
10.3	Gestione corrente di Moleno: dati per genere di conto	138
10.4	Gestione corrente di Moleno: commento per centro di costo	139
10.5	Conto degli investimenti di Moleno	141
10.5.1	Ricapitolazione	141
10.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	141
10.6	Bilancio 2017 di Moleno	142
11	Consuntivo 2017 – Monte Carasso	143
11.1	Riassunto del consuntivo di Monte Carasso	143
11.2	Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Monte Carasso	143
11.3	Gestione corrente di Monte Carasso: dati per genere di conto	144
11.4	Gestione corrente di Monte Carasso: commento per centro di costo	145
11.5	Conto degli investimenti di Monte Carasso	151
11.5.1	Ricapitolazione	151
11.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	151
11.6	Bilancio 2017 di Monte Carasso	154
12	Consuntivo 2017 – Pianezzo	155
12.1	Riassunto del consuntivo di Pianezzo	155
12.2	Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Pianezzo	155
12.3	Gestione corrente di Pianezzo: dati per genere di conto	156
12.4	Gestione corrente di Pianezzo: commento per centro di costo	157
12.5	Conto degli investimenti di Pianezzo	159
12.5.1	Ricapitolazione	159
12.5.2	Investimenti chiusi contabilmente	159
12.6	Bilancio 2017 di Pianezzo	160
13	Consuntivo 2017 – Preonzo	161

13.1	 Riassunto del consuntivo di Preonzo _____	 161
13.2	 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Preonzo _____	 161
13.3	 Gestione corrente di Preonzo: dati per genere di conto _____	 162
13.4	 Gestione corrente di Preonzo: commento per centro di costo _____	 163
13.5	 Conto degli investimenti di Preonzo _____	 168
13.5.1	Ricapitolazione _____	168
13.5.2	Investimenti chiusi contabilmente _____	168
13.6	 Bilancio 2017 di Preonzo _____	 169
14	 <i>Consuntivo 2017 – S. Antonio</i> _____	 170
14.1	 Riassunto del consuntivo di S. Antonio _____	 170
14.2	 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di S. Antonio _____	 170
14.3	 Gestione corrente di S. Antonio: dati per genere di conto _____	 171
14.4	 Gestione corrente di S. Antonio: commento per centro di costo _____	 172
14.5	 Conto degli investimenti di S. Antonio _____	 176
14.5.1	Ricapitolazione _____	176
14.5.2	Investimenti chiusi contabilmente _____	176
14.6	 Bilancio 2017 di S. Antonio _____	 177
15	 <i>Consuntivo 2017 – Sementina</i> _____	 178
15.1	 Riassunto del consuntivo di Sementina _____	 178
15.2	 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Sementina _____	 178
15.3	 Gestione corrente di Sementina: dati per genere di conto _____	 179
15.4	 Gestione corrente di Sementina: commento per centro di costo _____	 180
15.5	 Conto degli investimenti di Sementina _____	 186
15.5.1	Ricapitolazione _____	186
15.5.2	Investimenti chiusi contabilmente _____	186
15.6	 Bilancio 2017 di Sementina _____	 188
16	 <i>Consuntivo 2017 – Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino</i> _____	 189
16.1	 Premessa e riassunto dei risultati _____	 189
16.2	 Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino (CFACT) – dettaglio _____	 190
16.3	 Casa anziani e Centro Somen – Dettaglio _____	 190
16.4	 Centro Somen – Relazioni col Cantone _____	 193

Indice delle tabelle e delle figure

Tabella 1: Dati di sintesi: confronto preventivo –consuntivo 2017: Comuni e CCACT	11
Tabella 2: Previsioni per l'economia svizzera, Gruppo di esperti della Confederazione	29
Tabella 3: Previsioni per l'economia internazionale (PIL)	30
Tabella 4: Dati generali: confronto 2016-2017 - Bellinzona	32
Tabella 5: Risorse fiscali di Bellinzona, 2005-2014 (accertati cantonali)	33
Tabella 6: Gettiti d'imposta 2014-2017 - Bellinzona.....	34
Tabella 7: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Bellinzona.....	35
Tabella 8: Uscite e entrate per investimenti 2017 - Bellinzona	49
Tabella 9: Riassunto acquisto veicoli e confronto con credito quadro - Bellinzona	50
Tabella 10: Investimenti contabilmente chiusi 2017 - Bellinzona.....	52
Tabella 11: Dati generali: confronto 2016-2017 - Camorino	59
Tabella 12: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Camorino.....	59
Tabella 13: Dati generali: confronto 2016-2017 - Claro	75
Tabella 14: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Claro.....	75
Tabella 15: Dati generali: confronto 2016-2017 - Giubiasco.....	87
Tabella 16: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Giubiasco	88
Tabella 17: Emissione tassa canalizzazioni 2017 - Giubiasco.....	99
Tabella 18: Emissione tassa rifiuti 2016 e 2017 - Giubiasco	99
Tabella 19: Rimborsi ACR - Giubiasco.....	100
Tabella 20: Vendita sacchi, marche e etichette rifiuti 2017 - Giubiasco	100
Tabella 21: Gettito provvisorio 2017 - Giubiasco	102
Tabella 22: Sopravvenienze d'imposta - Giubiasco	103
Tabella 23: Dati generali: confronto 2016-2017 - Gnosca	110
Tabella 24: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Gnosca.....	110
Tabella 25: Dati generali: confronto 2016-2017 - Gorduno.....	119
Tabella 26: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Gorduno	119
Tabella 27: Dati generali: confronto 2016-2017 - Gudo	128
Tabella 28: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Gudo.....	128
Tabella 29: Dati generali: confronto 2016-2017 - Moleno	138
Tabella 30: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Moleno.....	138
Tabella 31: Dati generali: confronto 2016-2017 – Monte Carasso.....	144
Tabella 32: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Monte Carasso	144
Tabella 33: Tabella ammortamenti – Monte Carasso	147
Tabella 34: Dati generali: confronto 2016-2017 – Pianezzo	156
Tabella 35: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Pianezzo.....	156
Tabella 36: Dati generali: confronto 2016-2017 – Preonzo.....	162
Tabella 37: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Preonzo	162

Tabella 38: Dati generali: confronto 2016-2017 – S. Antonio	171
Tabella 39: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – S. Antonio.....	171
Tabella 40: Dati generali: confronto 2016-2017 – Sementina	179
Tabella 41: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Sementina	179
Tabella 42: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Sementina	191

Figura 1: Suddivisione spese per genere di conto - Bellinzona	36
---	----

Figura 2: Suddivisione ricavi per genere di conto - Bellinzona	38
--	----



1 Introduzione

1.1 Premessa

Il presente documento di bilancio consuntivo 2017 va collocato in una prospettiva storico-politica che abbraccia più legislature e che, a grandi linee, può essere così riassunta:

2012-2017: processo aggregativo e preparazione del nuovo comune di Bellinzona;

2017-2020: organizzazione e consolidamento del nuovo comune aggregato, avvio dei processi pianificatori, preparazione all'avvio degli investimenti strategici;

2020 – 2030: investimenti strategici con lo scopo di assicurare una nuova dinamica di sviluppo alla Città di Bellinzona.

Il Consuntivo 2017 costituisce naturalmente anche il primo bilancio di questa "legislatura breve" e, soprattutto, il primo risultato del nuovo Comune scaturito dall'aggregazione formalizzata con le elezioni del 1. aprile 2017. Le autorità in carica portano la responsabilità politica per i tre quarti di questo consuntivo che, a non averne dubbio, ha, per la nostra regione, un significato che travalica la contingenza del 2017.

Il documento, dalla duplice valenza politica e contabile, si presenta quest'anno con una sistematica un po' particolare nella misura in cui, come sarà ancora detto più in dettaglio sotto, deve dare conto anche dell'attività parziale dei 13 precedenti comuni che, per il 2017, avevano dovuto ancora allestire dei conti preventivi specifici e distinti per ognuno di essi.

Avuto riguardo all'obiettivo principale di questa legislatura, ovvero il consolidamento del nuovo Comune aggregato, il Municipio ha concentrato in questa primissima fase di vita della "Nuova Bellinzona" i propri sforzi su **tre obiettivi intermedi**:

- a) assicurare una transizione la più morbida ed agevole possibile dai precedenti 13 comuni alla nuova città di Bellinzona (qui con particolare riferimento alla garanzia della qualità e tempestività dei servizi alla cittadinanza, alla gestione dei lavori ed investimenti decisi o già in corso negli ex comuni, alle relazioni con enti e associazioni operanti sul territorio);
- b) impostare la nuova e al contempo complessa organizzazione dell'amministrazione e dei servizi alla cittadinanza (intendendo con questo l'impostazione istituzionale del nuovo comune, la ridefinizione dei rapporti di impiego con i dipendenti, la strutturazione della nuova logistica, la distribuzione sul territorio degli uffici, ecc.);
- c) garantire, per quanto possibile, il controllo della situazione finanziaria e della sua evoluzione a breve termine (allestimento del nuovo piano contabile, allestimento del preventivo 2018, progressivo chiarimento dei conti con l'obiettivo di assicurare il controllo dell'evoluzione delle finanze in un momento di trasformazione e di modifica dell'organizzazione della contabilità e, quindi, di difficoltà nella lettura dei molti dati dei preventivi 2017, assicurare la tempestiva emissione della richiesta di acconti d'imposta).

Pur con qualche lacuna e difficoltà – certamente anche connaturate alla complessità dell'operazione, integrazione e metabolizzazione dei metodi e della cultura di lavoro, alla conoscenza dei processi e delle risorse disponibili, al coordinamento dei servizi – e al referendum lanciato contro la remunerazione dei membri dell'Esecutivo ma che ha temporaneamente anche bloccato l'approvazione del nuovo regolamento comunale –

questo Municipio giudica gli obiettivi intermedi in larga misura raggiunti. Si pensi in particolare all'approvazione e entrata in vigore del nuovo Regolamento organico dei dipendenti comunali, alla ridefinizione del sistema previdenziale, al licenziamento ed approvazione del Bilancio preventivo 2017, alla costituzione del nuovo Ente autonomo AMB, al nuovo regolamento sull'acqua potabile e pure – già nel corso del 2018 – al licenziamento del Messaggio per lo stanziamento del credito per **l'elaborazione di un masterplan per la definizione della nuova pianificazione territoriale della Città**. Qualche giorno fa il Consiglio comunale ha poi approvato, in seconda battuta, anche il nuovo Regolamento comunale consentendo così di dare tra l'altro anche corso anche alla costituzione delle Commissioni o Associazioni di quartieri

Dal punto di vista organizzativo oltre mille collaboratori sono stati assegnati alle rispettive funzioni all'interno del nuovo regolamento organico, l'organizzazione della logistica è stata completata (con l'ultimo tassello dell'Ufficio controllo abitanti sistemato nella casa comunale a Claro nel corso del mese di marzo 2018), il nuovo piano contabile è stato allestito e presentato, le fondamentali banche dati in materia di controllo abitanti e contribuzioni sono completate e operanti, l'organizzazione e integrazione delle diverse case anziani e del Centro Somen, gestite direttamente dalla Città, è pure stata portata a termine. Analoghe considerazioni valgono per l'implementazione del nuovo sistema informatico e del catasto, e per l'organizzazione sul territorio delle scuole comunali. Un temporaneo stop, causa ricorsi, riguarda invece l'attribuzione del mandato per l'assicurazione infortuni.

Dal punto di vista strettamente finanziario il 2017 segna un risultato d'esercizio consolidato decisamente positivo. **A fronte di un previsto disavanzo complessivo per i 13 comuni di 6.2 milioni di franchi, si ha invece un utile d'esercizio di 1,4 milioni, con un capitale proprio che si attesta al 31.12.2017 ad oltre 48 milioni di franchi.**

Questo risultato, come verrà spiegato ulteriormente, ha diverse ragioni, certamente da ricercare anche nella positiva evoluzione dell'economia in generale. È nondimeno anche segno che **quadro finanziario ed evoluzione dei conti** – una delle principali preoccupazioni del Municipio in questa prima fase della vita del nuovo comune – **sono stati e rimangono sotto controllo**, pur anche in un momento di profonda trasformazione e cambiamento istituzionale come quello che stiamo vivendo. Il Municipio ribadisce, da questo punto di vista, di voler continuare la propria politica di attenzione e di prudenza, consapevole che **la situazione deve ancora consolidarsi** e che ingenti investimenti attendono la Città nel prossimo futuro. Il risultato, combinato con l'aumento della popolazione, attestatosi il 31.12.2017 a 43'900 abitanti, appare però forse anche indicativo di una evoluzione interessante per la Città: pur con tutte le cautele e relativizzazioni del caso (Bellinzona rimane nel complesso un "piccolo centro urbano", è evidente che il Comune si conferma una destinazione residenziale attrattiva (per il rapporto costo/qualità di vita), mentre l'evoluzione del gettito d'imposta delle persone giuridiche, ma anche quello del mercato immobiliare sembrano indicare attenzione e interesse da parte degli investitori per le potenzialità del nuovo Comune.

Il 2017 è pure stato l'anno della firma della **lettera d'intenti con Cantone e FFS** concernente la realizzazione di un nuovo importante stabilimento industriale nella regione. Si tratta di una novità che se, come si auspica, troverà concretizzazione, consentirà di sviluppare un'importante attività produttiva nella regione, assicurando **centinaia di posti di lavoro qualificati, con un orizzonte di lungo termine (2050-2060)** e di affrontare il tema della pianificazione urbana dell'attuale sedime delle officine, rispettivamente della costituzione di un importante parco tecnologico.

Tra le note negative v'è da segnalare che, malgrado la disponibilità mostrata dalla Città, non è stato possibile, neppure con la proroga di sei mesi della precedente

convenzione, concludere un accordo con i quattro comuni rimasti fuori dall'aggregazione (Arbedo-Castione, Lumino, Cadenazzo e Sant'Antonino) sul tema della distribuzione degli utili di AMB, della partecipazione ai costi delle infrastrutture di valenza regionale, rispettivamente della costituzione di un fondo per progetti comuni.

1.2 La struttura del presente Messaggio municipale

Con il Decreto legislativo che ha stabilito la nascita del nuovo Comune di Bellinzona, è stato definito che sino al 31.12.2017 ogni ex-Comune e il Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino (CCACT) mantenevano una virtuale indipendenza in termini fiscali (moltiplicatore d'imposta e contabile).

Per questo motivo, **l'anno 2017 vede la chiusura di 14 consuntivi separati degli ex-Comuni e del CCACT; di conseguenza, per ogni entità precedente vi è un risultato d'esercizio formalmente distinto e un bilancio separato.** In questo senso, **non viene presentato un risultato consolidato, né un bilancio consolidato al 31.12.2017; il primo bilancio consolidato della nuova Città sarà il bilancio d'apertura 2018**, che sarà allestito unicamente dopo la formale approvazione dei risultati e bilanci separati 2017 e dopo l'approvazione da parte della Sezione Enti Locali del nuovo piano dei conti di bilancio, impostato sulla base del nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2).

Per questo motivo, come già illustrato alla Commissione della gestione, il presente Messaggio ha una struttura molto particolare che, in relazione alla presentazione delle cifre di consuntivo mostra, per ogni ex-Comune e per il CCACT, i seguenti punti:

- Presentazione del risultato 2017
- Commento ai conti di gestione corrente e agli scostamenti maggiori tra preventivo e consuntivo.
- Commento al conto degli investimenti.
- Presentazione del bilancio di chiusura al 31.12.2017.

Per ogni ex-Comune sono poi ovviamente presentati tutti i documenti necessari e richiesti dalla LOC, mentre – per accordo preso con la Sezione Enti Locali – in questo Messaggio non saranno illustrati gli indici finanziari per i singoli ex-Comuni. Questi dati, alla luce della nuova realtà aggregata, non hanno in effetti senso.

Per il CCACT la presentazione è più semplificata ed è basata su quanto in vigore precedentemente; si ricorda che la contabilità della Casa anziani e Centro Somen è tenuta sulla base delle direttive cantonali in ambito di istituti per anziani.

A livello di dispositivo di voto, per ogni ex-Comune e per il CCACT sarà adottata una decisione di approvazione di conti separata.

Va specificato che per quanto attiene ai contenuti e all'impostazione, il Municipio ha stabilito dei criteri di riferimento ai quali ogni ex-Comune e il CCACT hanno dovuto attenersi nell'allestimento della sua parte di Messaggio. Nel dettaglio concreto però, si noteranno delle differenze puntuali o la presenza di approfondimenti in alcuni Quartieri assenti in altri. Questo è legato al fatto che il contributo che ogni Quartiere e il CCACT hanno dato alla costruzione del presente Messaggio attinge inevitabilmente e volutamente alle esperienze maturate negli anni dall'ex-Comune e dal CCACT nell'allestimento dei consuntivi; in questo documento, certe particolarità sono state mantenute, anche per permettere confronti con i Messaggi antecedenti.

1.3 Sintesi della situazione finanziaria

Si ricorda in entrata che **formalmente i consuntivi dei 13 Comuni e del CCACT chiudono in modo separato il 2017 e non danno quindi luogo ad un risultato e bilancio consolidati.**

Ciononostante, si ritiene comunque utile in questa fase del messaggio riunire le cifre derivanti dalle 14 realtà e farne una sintesi utile a comprendere i valori in gioco. Va specificato in ogni caso, che l'inclusione dei conti del CCACT nella tabella sottostante è effettuata pure se in alcuni aspetti la loro tenuta contabile differisce da quella comunale; questa differenza non ha però incidenza sugli elementi essenziali qui presentati.

Va inoltre segnalato che la generalizzazione del sistema di contabilizzazione per competenza – e non per cassa – ha imposto maggior rigore nell'attribuzione temporale dei costi ma anche dei ricavi di tutti gli ex-Comuni. Di principio, nel consuntivo 2017 sono stati caricati tutti i costi computabili a tale anno, così come stati accreditati tutti gli introiti legati alle fatture emesse, anche se non incassate.

Tabella 1: Dati di sintesi: confronto preventivo –consuntivo 2017: Comuni e CCACT

Comune	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	var. P17/C17
<u>Conto di gestione corrente</u>			
Uscite correnti	182'715'178.64	180'685'781.82	1.12%
Ammortamenti amministrativi	21'177'694.28	17'592'653.00	20.38%
Addebiti interni	6'371'882.45	6'109'410.00	4.30%
Totale spese correnti	210'264'755.37	204'387'844.82	2.88%
Entrate correnti	205'357'881.63	192'114'604.00	6.89%
Accrediti interni	6'371'882.45	6'109'410.00	4.30%
Totale ricavi correnti	211'729'764.08	198'224'014.00	6.81%
Risultato d'esercizio	1'465'008.71	-6'163'830.82	-123.77%
<u>Conto degli investimenti</u>			
Uscite per investimenti	33'587'744.20	65'450'189.63	-48.68%
Entrate per investimenti	7'402'375.95	11'180'000.00	-33.79%
Onere netto per investimenti	26'185'368.25	54'270'189.63	-51.75%
<u>Conto di chiusura</u>			
Onere netto per investimenti	26'185'368.25	54'270'189.63	-51.75%
Ammortamenti amministrativi	21'177'694.28	17'592'653.00	20.38%
Risultato d'esercizio	1'465'008.71	-6'163'830.82	-123.77%
Autofinanziamento	22'642'702.99	11'428'822.18	98.12%
Risultato totale	-3'542'665.26	-42'841'367.45	-91.73%

Nella tabella sopra esposta si può notare che a preventivo erano state previste uscite correnti (spese monetarie) per fr. 180.7 mio, ammortamenti amministrativi per fr. 17.6 mio a addebiti interni per fr. 6.1 mio.

A consuntivo, le uscite correnti sono salite a fr. 182.7 mio (+1.12%); si tratta di uno scostamento percentualmente molto limitato e che in cifra assoluta si fissa a fr. 2 mio ca. La maggior parte di questi scostamenti, si ritrovano nel Quartiere di Bellinzona (si veda il seguito del messaggio per il dettaglio), soprattutto perché certe scelte (e relative spese) nate successivamente alle elezioni dell'aprile 2017 e relative alla nuova realtà comunale **sono state contabilizzate centralmente sui conti dell'ex-Comune**

di Bellinzona. Si ritrovano dunque scostamenti essenzialmente nell'ambito delle spese del personale (+0.5%, pari a +0.5 mio) e per i contributi versati a terzi (+3%, pari a fr. +1.2 mio).

Sul fronte degli ammortamenti, essi si sono rivelati a consuntivo molto più elevati (fr. +3.6 mio; +20.4%), essenzialmente per la registrazione – stabilita dalla Sezione Enti Locali – delle spese di ammortamenti straordinari per pareggiare il contributo cantonale al risanamento finanziario di Gorduno e Moleno (fr. 5 mio in totale).

Gli addebiti interni si sono discostati lievemente da quanto preventivato e sono compensati dai relativi accrediti interni.

Sul fronte dei ricavi, si nota che a preventivo erano stabiliti un totale di fr. 192.1 mio di entrate (applicando i moltiplicatori) e fr. 6.1 mio di accrediti interni.

A consuntivo, le entrate correnti si sono rivelate molto superiori a quanto preventivato, per un importo di fr. 12.8 mio, pari a +6.9%. Questo forte incremento è per fr. 5 mio legato al contributo cantonale al risanamento di Gorduno e Moleno, di cui si è già detto. Il resto del miglioramento importante lo si trova a livello di proventi fiscali, per i cui dettagli si rimanda ai singoli consuntivi dopo illustrati, così come a importanti miglioramenti nell'attività (e quindi negli introiti) delle Case anziani della ex-Bellinzona e della Clinica dentaria.

Complessivamente, quindi, si è passati da un risultato d'esercizio previsto complessivamente negativo per fr. 6.2 mio, ad un risultato positivo per fr. 1.5 mio.

A livello di investimenti, sono state realizzate spese per fr. 33.6 mio e sono state contabilizzate entrate per un totale di fr. 7.4 mio. A consuntivo si ha quindi una spesa d'investimento netta di fr. 26.2 mio, in linea globalmente con l'indicazione data poi nel preventivo 2018.

Considerando gli ammortamenti amministrativi per fr. 21.8 mio e il risultato d'esercizio di fr. 1.5 mio, si ha un autofinanziamento totale di fr. 22.6 mio ca. e un risultato totale 2017 in negativo di fr. 3.5 mio

Si conclude questa panoramica generale sui dati finanziari 2017 ricordando che a fine 2016, il totale del capitale proprio accumulato dalle entità che sono confluite nella nuova Bellinzona ammontava complessivamente a fr. 47 mio ca. Con il risultato d'esercizio complessivamente positivo per fr. 1.5 mio ca. realizzato nel 2017, il totale del capitale proprio accumulato sale quindi a 48.5 mio ca.

Si ricorda che il dato qui indicato non rappresenta formalmente un dato consolidato, ma una semplice somma tra il capitale accumulato al termine dell'anno precedente dai differenti enti e il totale dei risultati d'esercizio del 2017.

2 Quadro generale sul Consuntivo

2.1.1 Dicastero Amministrazione generale

Il Dicastero amministrazione generale (DAG), diretto dal Sindaco, è il Dicastero che garantisce il coordinamento dell'Amministrazione comunale. Gestisce infatti attività di supporto all'intera Amministrazione, quali la Cancelleria, il Servizio giuridico, il Servizio informatico, il Movimento della popolazione (Controllo abitanti), e i settori delle Risorse umane e della Comunicazione e i rapporti istituzionali e con i quartieri.

Cancelleria

In questo primo anno di legislatura la Cancelleria è stata particolarmente sollecitata – come del resto gli altri settori di attività dell'Amministrazione comunale – perché ha dovuto implementare l'organizzazione della nuova Città per quel che riguarda i rapporti interni tra i diversi servizi e i rapporti con l'utenza. Si è da un lato dovuto gestire la corrispondenza in entrata, che è stata da subito centralizzata e poi ridistribuita verso i servizi dislocati nei quartieri, per garantire maggiore efficienza ed evitare perdite e ritardi. Ciò ha comportato anche l'istituzionalizzazione della figura del messaggero e l'avvio di un progetto per la gestione documentale di almeno parte della corrispondenza. Dall'altro ci si è pure dovuti occupare di tutta la corrispondenza in uscita a firma Municipio, implementando la nuova corporate identity della Città. Anche in questo caso si sono dovute introdurre delle procedure di allestimento delle lettere e dei documenti che tenessero in debita considerazione il fatto che i servizi sono dislocati sul territorio e non ubicati tutti nella stessa sede o nelle immediate adiacenze. La Cancelleria ha poi funto da supporto all'attività di Municipio e Consiglio comunale con le relative Commissioni alle quali viene dato un supporto amministrativo con un segretariato. Non vanno poi dimenticate le votazioni che, anche qui, hanno comportato l'introduzione di modalità di gestione nuove rispetto a quanto accadeva nei precedenti Comuni. Basti pensare alla gestione di 14 seggi di voto nei quartieri e alla gestione centralizzata del voto per corrispondenza (pari a ca. il 90% delle schede complessive). Oltre agli appuntamenti ordinari con le votazioni a inizio 2018 è stata organizzata una tornata straordinaria con la votazione sul Regolamento comunale. Il Servizio Cancelleria è anche competente per la gestione dello sportello multifunzionale di Bellinzona e il coordinamento degli altri 12 sportelli multifunzionali di quartiere. Anche in questo caso si sono dovute affrontare alcune difficoltà, in particolare legate all'assunzione del compito di sportello da parte dei funzionari dei servizi centrali ubicati nei quartieri (e alla conseguente necessità di informazione e formazione) e alla sostituzione del personale assente per malattia e vacanza.

Informatica

Il 2017 è stato caratterizzato dall'unione e la trasformazione di 13 realtà organizzative in una unica. Operazione complessa eseguita per gradi e che, per garantire l'operatività quotidiana, ha comportato una gestione parallela della fine "dei 13 quartieri" e della nascita della "nuova Città".

In questo lavoro, il Servizio Informatica, strumento a supporto delle attività dell'amministrazione, ha svolto le seguenti principali attività senza interruzioni all'attività quotidiana:

- 1) Lavoro corrente:** garantire l'operatività quotidiana parallelamente alle attività dell'aggregazione.
- 2) Aggregazione:**

- **Creazione rete informatica unica:** collegamento dei 13 quartieri (rete geografica WAN, cablaggio stabili, ...).
- **Integrazione** su di un'unica rete informatica di 360 postazioni di lavoro PC, 100 apparecchi multifunzionali, 32 Server.
- **Infrastruttura centrale:** allestimento infrastruttura Server per nuovo Comune.
- **Nuove banche dati:** controllo abitanti, contribuzioni, stabili, attività economiche aggregando le 13 banche dati dei quartieri.
- **Unificazione applicativa:** di diversi ambiti (risorse umane, capitolati, catastrino, casse, tasse cani, ...).
- **Logistica:** la nascita della nuova realtà organizzativa ha richiesto il trasloco, l'impostazione dei nuovi diritti di accesso a dati e programmi per circa 300 postazioni di lavoro e utenti.
- **Telefonia:** integrazione sulla rete dati di tutti gli stabili connessi alla rete.
- **058:** nuova numerazione telefoni e segreterie telefoniche centralizzate per l'intera nuova Città

3) Progetti: supporto tecnico ai nuovi progetti dell'amministrazione

Servizi giuridico

Il 2017 per il servizio giuridico, così come per gli altri servizi e settori dell'amministrazione, è stato l'anno della riorganizzazione. Prima dell'aggregazione solo gli allora Comuni di Giubiasco e Bellinzona disponevano di un ufficio giuridico; per far fronte alle esigenze della Nuova Bellinzona è stato di conseguenza leggermente potenziato l'organico per quanto attiene sia ai giuristi, sia al segretariato.

Il servizio giuridico svolge la funzione di consulente legale al Municipio così come ai settori dell'amministrazione. In quest'ottica la struttura della nuova amministrazione ha richiesto la definizione di chiare e precise procedure e modalità di coinvolgimento e coordinamento del e col servizio.

Per il resto, oltre all'evasione delle usuali pratiche, il servizio giuridico ha coadiuvato i Settori nella prima fase di armonizzazione della legislazione comunale, processo che occuperà pure tutto il 2018.

Movimento della popolazione

Il Movimento della popolazione – che ha sostituito quello che era il Controllo abitanti – è stato il primo servizio comunale ad uniformare tutte le procedure già il 2 aprile 2017, inglobando in particolare gli ufficio controllo abitanti dei quartieri di Bellinzona e Giubiasco. In poco tempo, oltre a garantire il disbrigo di tutte le pratiche specifiche del controllo abitanti (arrivi, partenze, cambiamenti di indirizzo, soggiorni, rilascio di certificati,...), il Movimento della popolazione è riuscito a riordinare l'intera banca dati della popolazione residente nei tredici quartieri di Bellinzona, garantendo non solo l'operatività quotidiana, ma anche la base operativa sulla quale si innesta l'erogazione di diverse altre prestazioni messe a disposizione della popolazione dall'amministrazione comunale: la gestione degli stabili, delle attività economiche, la raccolta dei rifiuti,...

Complessivamente il Movimento della popolazione nel corso del 2017 ha registrato 27270 mutazioni, 8421 delle quali connesse direttamente all'aggregazione.

Il Movimento della popolazione si occupa anche della prima accoglienza e, più in generale, dell'integrazione dei cittadini stranieri residenti a Bellinzona che rappresentano quasi il 26 per cento dei 43900 abitanti della Città.

Comunicazione, relazioni istituzionali e rapporti con i quartieri

Il Settore Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri rappresenta un ambito di attività che in precedenza non era codificato negli organigrammi degli ex Comuni, nemmeno dei più grandi. I primi mesi di attività di questo settore sono stati dedicati in modo pragmatico e facendo capo completamente a risorse interne (4,4 unità lavorative in totale), a dare forma a quelli che già il progetto aggregativo aveva identificato come suoi compiti principali: ufficio stampa per il Municipio e i dicasteri; comunicazione della Città e cura della sua immagine; organizzazione di eventi ufficiali; cura dei rapporti con i quartieri; cura dei rapporti con Parrocchie, Patriziati e Associazioni. Il Settore si suddivide in un Servizio Comunicazione e relazioni istituzionali (2,4 unità) e in un Servizio Quartieri (2 unità). I costi relativi al personale per il 2017 sono inseriti nei Consuntivi dei quartieri di provenienza dei funzionari, mentre le altre spese sono state in gran parte classificate tra le spese di adeguamento in seguito all'aggregazione. Più in dettaglio, l'attività del Servizio Comunicazione e relazioni istituzionali ha riguardato i rapporti con i mass-media tramite l'invio di comunicati stampa e l'organizzazione di conferenze stampa, l'organizzazione di eventi ufficiali del Municipio quali numerosi ricevimenti di ospiti a Palazzo civico, la cerimonia di fine anno o l'incontro con i 18enni, le pubblicazioni della rivista Bellinzona Informa, del sito internet e dell'App cittadina, così come l'importante lavoro di coordinamento per l'adozione della nuova immagine visiva della Città. Quest'ultimo fronte, tuttora in corso, ha spaziato dalla grafica online ai prodotti stampati, senza trascurare l'applicazione del logo su veicoli, divise di polizia e servizi urbani. Infine il settore ha curato la procedura di adozione di un'immagine coordinata da parte degli enti autonomi di diritto comunale. Il Servizio è inoltre coinvolto in tutti i progetti che prevedono un'attività che coinvolge l'immagine della Città (segnaletica, promovimento, eventi, ecc.).

Il Servizio Quartieri, in attesa che entri in vigore il Regolamento comunale, tale da sancire formalmente la possibilità per i quartieri di costituire un'Associazione con la funzione di collegamento tra gli interessi e le necessità peculiari dei quartieri e l'Autorità cittadina, ha prestato assistenza a quei cittadini o gruppi che, preventivamente, hanno dato vita a progetti associativi finalizzati appunto a fungere da tramite la Città ed i suoi abitanti. Inoltre ha avviato proficui rapporti con Parrocchie e Patriziati, così come ha monitorato il ricco mondo associativo dei 13 ex Comuni, garantendo per quanto possibile, in collaborazione con gli altri servizi, la continuità dei rapporti tra le associazioni socioculturali, sportive, artistiche ecc. e le Istituzioni comunali, in passato garantite dalle Cancellerie e dai servizi dei Comuni ora aggregati.

Risorse umane

Nel 2017 il Settore delle Risorse umane ha di fatto visto la sua nascita; partendo dal Servizio del personale dell'ex Città, che contava 3 collaboratori, se ne sono aggiunti altri provenienti in particolare dagli ex Comuni di Giubiasco e Sementina, per giungere a fine anno ad un totale di 8 collaboratori, oltre ad un apprendista.

Già prima, così come dopo, il 2 aprile 2017 è stato svolto un importante lavoro al fine di rendere concretamente possibile – si pensi unicamente alla raccolta e alla catalogazione dei dati anagrafici di ogni collaboratore della nuova Città (circa 1'400) – e unificare – le Risorse umane si sono da subito preoccupate in specie dell'uniformità di ciascuna nuova decisione municipale – la gestione del personale, la quale tuttavia, segnatamente la competenza per il pagamento degli stipendi, è rimasta dei singoli Quartieri, rispettivamente degli Istituti per Anziani di Sementina, fino al termine dell'anno, ritenuto che almeno fino a tale data avrebbero continuato a fare stato i relativi 13 precedenti Regolamenti comunali nonché il Regolamento organico dei dipendenti della Casa anziani del Circolo del Ticino. La registrazione delle presenze/assenze dei collaboratori della Città è stata invece immediatamente assunta quasi per intero dal Settore tramite l'applicativo già in uso precedentemente dalla Città,

con tutte le difficoltà del caso. Un compito particolarmente impegnativo e difficile che ha visto impegnato il Settore è stato quello di favorire e soprattutto permettere il passaggio delle conoscenze concernenti il pagamento degli stipendi dal Settore Finanze, il quale se ne sarebbe ancora occupato (limitatamente ai collaboratori dell'ex Comune di Bellinzona) soltanto fino a fine anno, con lo scopo di garantire così l'operazione a partire dal 1. gennaio 2018 per tutti i collaboratori della nuova Città. A questo fine si sono dovute prevedere e quindi implementare le necessarie e tutt'altro che scontate modifiche al software in dotazione. Altrettanto onerosa e complicata è stata la raccolta dell'insieme dei dati salariali, dettagliati e precisi, dei collaboratori provenienti dagli altri ex Comuni, ognuno dei quali aveva, come visto e noto, basi legali e regimi specifici e ben diversi.

Nel corso del mese di maggio il Settore ha inoltre provveduto a trasferire i suoi uffici da Palazzo civico alla casa comunale dell'ex Comune di Camorino, assicurando da quel momento altresì la completa copertura dello sportello multifunzionale lì ubicato.

2.1.2 Dicastero Educazione e cultura

Educazione

Fare scuola non è facile, ma l'importante è di farla per tutti con l'obiettivo di dare a tutti l'opportunità di essere educati all'arte e alla bellezza: in tal modo si potranno modulare sapientemente l'armonia individuale con quella sociale; si svilupperanno così le capacità per praticare la reciprocità e il rispetto soprattutto verso chi è diverso. La caratteristica dell'inclusività, favorendo la differenziazione pedagogica, si rafforza attraverso classi che si mantengono con un ragionevole numero di allievi, da noi sovente ideale, mediante la presenza regolare di una referente interculturale, dedicata soprattutto ai bambini allogliotti, ma pure grazie all'attività dell'Unità differenziata dell'Istituto von Mentlen: un progetto sviluppato dal DECS dal 2009 per fronteggiare quelle tipologie di disadattamento scolastico che, malgrado le risorse interne alla Scuola, non trovano una risposta adeguata per la loro presa a carico; diversamente, una organizzazione pedagogica dinamica e flessibile con operatori scolastici specializzati permette di attivare o di recuperare quelle competenze che consentono di reinserire gli allievi nelle classi regolari delle Scuole Elementari nel più breve termine possibile. Proteggere gli allievi con difficoltà scolastiche, fornendo loro un docente di sostegno, è senza dubbio una questione di equità: la scuola può farlo diversificando il suo insegnamento secondo i livelli di competenza e le attitudini degli allievi. Gli allievi che mostrano difficoltà di apprendimento sono *diversi* da quelli che procedono regolarmente nel cammino scolastico: la scuola cerca di far sì che questa *diversità* non si traduca in una *diseguaglianza*. Ma anche gli allievi che eccellono per capacità e attitudini – quelli che la pedagogia definisce come "plusdotati" – sono *diversi* rispetto alla media. Non riconoscere questa loro diversità significa costringerli ad abbassare il loro ritmo di apprendimento ad un livello inferiore alle loro potenzialità: certamente non si dovrà tenere in considerazione soltanto il settore della matematica, perché la competenza, per esempio nella "lingua madre" è essenziale sia per il rendimento scolastico sia per lo sviluppo globale del pensiero.

Le nuove pedagogie dovrebbero dare l'opportunità di inventare, improvvisare, creare e pure sbagliare, ma il rischio ha il suo posto legittimo in ogni apprendimento come la responsabilità di saperlo correre. Vale anche per gli aspetti legati alla collaborazione, alla gestione del gruppo e, in definitiva, all'educazione stessa, che non può essere altro che cooperativa, a partire dal suo corpo docente; quest'ultimo dovrebbe interfacciarsi con il gruppo-classe, riconosciuto come un organismo istituzionale dotato di diritti e di doveri, di vita inconscia e di libertà. In realtà, i docenti esperti e motivati sanno trasmettere le conoscenze che servono allo sviluppo intellettuale dei bambini con uno stile, una passione e un'attenzione al bello, privilegiando il *come* al *cosa*, consci

che si può insegnare bene solo ciò che si ama. Garcia Marquez sostiene che “dove si appassiona chi scrive, si appassiona anche chi legge”. Le qualità richieste ai docenti hanno certamente, quale premessa indispensabile, una sufficiente competenza professionale, apprezzata soprattutto dai genitori e dai colleghi, ma un valore aggiunto sono però un buon carisma e anche un certo fascino, caratteristiche non così facili da valutare, ma, d'altra parte, come diceva Platone, “si impara per fascinazione”, perché la mente si apre quando la sfera emotiva è coinvolta e i pericoli della fascinazione sono minori di quelli della demotivazione.

Il programma di riorganizzazione della struttura scolastica della Nuova Bellinzona ha già realizzato la centralizzazione amministrativa dei vari istituti (refezione, doposcuola, scuole montane), cui seguirà in un prossimo futuro quella pedagogica e ha come obiettivo il mantenimento delle sedi di prossimità, l'autonomia dei comprensori (direzioni, collegio dei docenti, assemblee dei genitori) con la costituzione di un istituto unico a tappe, come previsto dall'art. 24 della Legge della Scuola, realizzato mediante 6 zone, il più possibile omogenee per numero di allievi, docenti e classi: le sedi di Gorduno, Gnosca e Preonzo sono state assegnate all'Istituto di Claro (si sta ridefinendo i comprensori delle zone di Giubiasco e di Camorino); si sono generalizzati i docenti speciali per l'educazione fisica e l'educazione speciale; si sono organizzate le nuove refezioni della scuola d'infanzia per Gorduno, Gnosca e Preonzo (una sessantina di bambini). L'ampia autonomia delle zone sarà garantita dal Regolamento dell'Istituto unico, già approvato dal Municipio ed è ben funzionante il Collegio di direzione, che avrà la possibilità di definire prossimamente un/a coordinatore/trice.

Per quanto riguarda i dati del 2016/2017 rispetto a quelli del 2017/2018, nella Scuola d'Infanzia si passa da 54 a 55 sezioni, da 1121 a 1181 allievi/e con una media da 20 a 21 allievi/e per classe; nella Scuola Elementare le sezioni sono restatesi 112, gli/le allievi/e da 2048 a 1986, la media di allievi/e da 18 a 17 per classe; i/le docenti delle SI sono rimasti invariati a 69 mentre quelli/e delle SE sono passati da 136 a 132 con 400% di docenti d'appoggio.

Dal punto di vista finanziario, per il Consuntivo 2017 si è continuato con quanto già preventivato dagli ex Comuni, ma il Preventivo 2018 prevede una diminuzione dei crediti a disposizione per il materiale scolastico in alcuni quartieri dove risultava essere il doppio della media di Bellinzona. I progetti già iniziati in alcuni quartieri dovranno essere confermati e proposti anche nelle altre zone, ad esempio “Le parole non dette”, un programma di prevenzione che comprende momenti di formazione per gli insegnanti, per gli allievi e per i genitori. L'obiettivo principale del percorso è quello di trasmettere agli allievi delle competenze che possano aiutarli a proteggersi da possibili abusi sessuali e da altre forme di maltrattamento. Si intende poter inserire questo programma di prevenzione nel prossimo preventivo con un credito specifico. È stato istituito un gruppo di lavoro denominato “Biblioteche” con l'obiettivo di armonizzare le biblioteche comunali esistenti su molteplici livelli: sia a livello finanziario sia di gestione informatica con la messa in rete di tutte le sedi (comprese quelle scolastiche) per condividere facilmente le offerte di libri, di promozioni e di animazioni. La realizzazione della Biblioteca della Nuova Bellinzona dovrebbe rappresentare un momento alto di cultura soprattutto a vantaggio delle nuove generazioni e dovrà saper competere con successo rispetto alla dilagante superficialità e allo squallore etico di molti contenuti dei social media: si dovrà saper investire con coraggiosa lungimiranza.

Un altro tema importante che coinvolge la Scuola è la gestione delle mense scolastiche SE: con il supporto del Settore socialità, bisognerà trovare un giusto equilibrio di prestazioni in ogni zona e armonizzare i costi a carico delle famiglie. Nel contempo il “Servizio amministrazione scuole” ha proceduto ad una mappatura di tutte le mense SI con l'intento di conoscere il personale e le strutture: si è avuto modo di identificare particolari sensibilità che nell'immediato futuro potrebbero servire per degli inserimenti di tipo sociale; le mense scolastiche, come già sperimentato da alcuni anni,

possono offrire ottime possibilità di lavoro o di apprendistato a giovani con una formazione empirica o adulti che hanno una parziale inabilità lavorativa.

Il “Servizio amministrazione scuole” sarà pronto da settembre per offrire a tutti gli allievi del nuovo Istituto scolastico l’organizzazione dei periodi di scuola fuori sede: per la scuola montana si è già provveduto a riservare le necessarie strutture per tutte le classi di 4a e di 5a di tutto il comprensorio, in modo da offrire loro durante gli ultimi 2 anni di scolarizzazione 1 settimana di scuola verde e 1 settimana di scuola bianca; per il doposcuola, si garantiranno su tutto il comprensorio le medesime opportunità partecipative, riconoscendo comunque la necessaria autonomia delle zone nel definire alcuni aspetti organizzativi. Per quanto attiene al doposcuola si ha l’intenzione di implementare, a titolo di prova, il modello già utilizzato e apprezzato da molti anni presso il vecchio istituto scolastico di Bellinzona.

L’ambizione della nuova struttura scolastica di Bellinzona consiste nel creare le condizioni necessarie per fare in modo che tutti gli allievi non solo vadano a scuola volentieri, ma vadano a scuola con la voglia di imparare, per sentirsi più liberi; si inquadreranno i larghi margini di autonomia di ogni singolo istituto in una visione globale che abbia come obiettivo prioritario quello di assicurare a tutti, nessuno escluso, il migliore insegnamento. Erasmo da Rotterdam, nel lontano 1529, scriveva che “niente tormenta gli allievi più di coloro che non hanno niente da insegnare”. E, per terminare con una riflessione recentissima di Massimo Recalcati, “dovremmo sempre ricordare che la Scuola ha la funzione di introdurre la vita dei nostri figli alla dimensione generativa della cultura. È questo il vero vaccino che abbiamo a disposizione per prevenire la dissipazione della vita dei nostri figli: consentire l’incontro con la dimensione erotica del sapere, con la cultura come desiderio di vita.”

Cultura e eventi

La cultura è difficile da definire: per Vito Mancuso “una persona colta è chi sa gerarchizzare, è il culto del vero, del bello e del giusto; è la coltivazione della mente come un giardino ordinato”; per Luigi Perissinotto “la cultura è fatica, serve a orientarsi, sapendo che ci si può perdere”; per altri “è qualcosa che si sceglie e che ci permette di capire dove altri ci hanno portato, ma andando un po’ più avanti di loro; è capacità di contemplazione; è il saper rendere semplici le cose poco comprensive e disordinate”; per Valerio Magrelli “è la capacità di aborrire i superlativi e le celebrazioni immeritate dei vip dello sport, della moda o della cucina”.

L’aggregazione della Nuova Bellinzona ha permesso di potenziare il Dicastero Educazione e Cultura, relativamente al settore Cultura ed eventi, con una nuova capo sezione e due nuove collaboratrici (eventi e comunicazione) che affiancano l’esistente capo ufficio per la gestione del mezzo migliaio di manifestazioni sostenute finanziariamente e organizzativamente dalla Città: si vuole permettere alle attività culturali e ricreative, che hanno animato nell’ultimo decennio i 13 comuni, di poterne usufruire anche nel prossimo futuro; se possibile, si intende rafforzare la rete delle numerose associazioni che, sovente a titolo volontario, fanno vivere la Città, in una dinamica tra la vecchia Bellinzona e i vecchi Municipi, usufruendo degli spazi già esistenti (sale pubbliche, chiese, oratori, mercato coperto, piazze). Se d’un lato questo supporto finanziario è corretto e giustificato, d’altro lato non si vorrebbe continuare con una politica degli eventi caratterizzata soltanto da una “prassi dell’innaffiatoio”: il Dicastero si vuole dotare di adeguati supporti conoscitivi per poter definire meglio la politica culturale della nuova Città sia per i contenuti sia per la promozione, facilitando il dialogo con gli operatori culturali esistenti, costruendo una mappatura delle attività, degli attori e delle loro disponibilità progettuali. In questo senso sarà importante rafforzare le sinergie che già sono praticate con gli altri servizi della Città, così come con gli Enti autonomi di Bellinzona Musei, di Bellinzona Teatro, di Carasc, la Biblioteca cantonale, la futura nuova Biblioteca comunale e le attività espositive all’interno dei

castelli dell'UNESCO. Un piano strategico articolato permetterà di promuovere la convergenza delle competenze presenti sul territorio, per la realizzazione di programmi comuni a caratteri intersettoriali. Si sono già individuati alcune tematiche degne di caratterizzare in futuro la nostra Città: "cultura, salute, ricerca", "cultura e diversità", "cultura e nuove tecnologie". Una Commissione culturale, composta da Giuseppe Clericetti, Michele Dell'Ambrogio, Orazio Dotta, Michele Fazioli, Andrea Ghiringhelli, Carole Hänslér, Gianfranco Helbling, Rossana Martini, Theo Mossi, Franchino Sonzogni, presieduta dal Capo dicastero e con il supporto di un promotore culturale (da nominare in primavera), avrà il compito di dare a Bellinzona una vera strategia culturale, degna della nuova Città.

Si dovrà inoltre immaginare come organizzare presto le sinergie tra il Teatro Sociale e i gli spazi del nuovo oratorio multifunzionale di Giubiasco, di quali contenuti occupare la superficie dell'eventuale acquisto del "vecchio ospedale di San Biagio" nel comparto di Villa dei Cedri.

Lo scopo finale resta comunque la soddisfazione dei desideri della maggior parte dei cittadini rispetto al loro tempo libero da dedicare negli spazi pubblici in attività artistiche collettive e inclusive. Parafrasando Adam Zagajewski: "Abbiamo bisogno della bellezza. La bellezza non è per gli esteti, la bellezza è per chiunque cerchi un percorso serio, forse non di felicità, ma di un grande viaggio che non conosce fine".

2.1.3 Dicastero Sicurezza e servizi industriali

AMB

Il 2017, oltre che l'aggregazione degli ex Comuni che oggi costituiscono la Nuova Bellinzona, ha comportato la decisione del Consiglio Comunale di costituire l'Ente Autonomo AMB Azienda Multiservizi Bellinzona. Con la messa in atto dell'aggregazione comunale, AMB ha, da un lato, ceduto parte della rete di distribuzione, e meglio quella presente sul territorio dell'ex Comune di Contone (nel frattempo confluito nel Comune di Gambarogno) a SES, rispettivamente esteso la propria, acquisendola, sempre da SES, in corrispondenza con i territori giurisdizionali degli ex Comuni di Claro, Gudo, Preonzo e Moleno (confluiti a loro volta della Nuova Bellinzona). Il passaggio di rete, va detto, è avvenuto senza particolari problemi al 1 gennaio 2018 e, soprattutto, senza ripercussioni per la popolazione.

In occasione della presentazione di questo messaggio non si può sottacere il momento particolarmente delicato per quanto concerne il rinnovo della concessione per la distribuzione di energia elettrica nei Comuni di Arbedo-Castione, Lumino, Sant'Antonino e Cadenazzo, i quali - sebbene il Municipio abbia offerto una partecipazione agli utili pari a circa fr. 750'000.00, di cui fr. 400'000 da destinare ad un fondo che finanzierebbe strutture e progetti di interesse comune, rispettivamente una rappresentanza all'interno del Consiglio Direttivo di AMB - non si dicono soddisfatti e non hanno ad oggi ancora escluso l'ipotesi di un riscatto della rete di loro pertinenza. Il Municipio, a sua volta, si dice naturalmente preoccupato qualora venisse a concretizzarsi un simile scenario, ma va pur sempre sottolineato che, senza uno sforzo anche da parte di questi Comuni, l'ipotesi del riscatto arrischia seriamente di prendere corpo, indipendentemente dal volere della Città, il cui obiettivo permane sempre e comunque il dialogo. Sul fronte della distribuzione di acqua potabile il 2017, oltre alla conclusione della costruzione del nuovo acquedotto facente capo ai pozzi di captazione di Gorduno-Gnosca, ha visto concretizzarsi la ripresa delle AAP presenti negli ex Comuni, naturalmente laddove esistevano, così come l'assunzione degli investimenti decisi in quelle specifiche sedi, per un totale di fr. 30 mio di franchi; il più oneroso, sicuramente, è rappresentato dalla messa in opera, oramai in fase avanzata, dall'acquedotto della Valle Morobbia (circa 22 mio di franchi), la cui incidenza sul costo al mc dell'acqua, come abbiamo già avuto modo di precisare, non sarà comunque tale

da ipotizzare sensibili aumenti per rapporto al costo attuale, ciò che permetterà a tempo debito, attraverso la messa in rete dell'acquedotto di Gnosca, il quale è ora in grado di erogare acqua potabile, di garantire il rispetto del principio della diversificazione e dell'alternanza delle fonti ad un costo inferiore al franco per metro cubo di acqua consumata. Una nota di preoccupazione, derivante dalla ripresa degli impianti presenti negli ex Comuni, va invece dedicata allo stato in cui versano alcune condotte, in relazione alle quali, in futuro, saranno da pianificare interventi volti a scongiurare perdite e garantire pari qualità sull'intero territorio della Città, indistintamente. Il 2017 ha pure conosciuto una sensibile espansione della rete FTTH e pure del prodotto Wambo; su questo fronte, potendo quantificare l'impegno di AMB in complessivi 3.9 mio CHF di investimenti, non deve sfuggire che, anche per il futuro, questo settore di attività acquisirà un'importanza sempre maggiore, a beneficio della Città, che ancora di recente ha confermato il mandato in ambito di estensione della rete di fibra ottica in tutti i quartieri e non solo, da qui al 2025.

Polizia

La riunione dei due Corpi di polizia dell'ex Comune di Bellinzona e dell'ex Comune di Giubiasco, non da ultimo per il fatto che il lavoro di "cucitura" è stato messo a punto ancora prima del voto consultivo dell'ottobre 2015, non ha sin qui presentato particolari problemi. Il territorio non è di fatto aumentato, dal momento che i comprensori di competenza delle due vecchie polizie comunali sono rimasti gli stessi. Si è trattato semmai di adottare, soprattutto per quanto concerne l'elevazione di multe per traffico fermo, una linea d'azione coerente su tutto il territorio, ciò che in futuro potrà essere ulteriormente affinato. Da sottolineare sono pure gli sforzi messi in atto per aumentare il dialogo con alcuni interlocutori locali, allo scopo di individuare soluzioni che permettano alla polizia di intervenire laddove appare necessario. In questo senso segnaliamo, a titolo di esempio, gli incontri con la Società Commercianti di Giubiasco, in relazione agli stalli in Piazza Grande in concomitanza con il cantiere interessante il rifacimento della parte alta.

Sul fronte littering va pure segnalata una importante attività repressiva, malgrado le numerose campagne informative, che si traduce in 9 sanzioni.

Con l'entrata in vigore del nuovo Comune, si è pure reso necessario ridiscutere con i Comuni serviti dalla polizia Comunale, ovvero Arbedo Castione e Lumino a nord (in precedenza serviti dalla polizia dell'ex Comune di Bellinzona), rispettivamente Sant'Antonino e Cadenazzo (in precedenza servito dalla polizia dell'ex Comune di Giubiasco), la tariffa oraria per abitante, tenuto conto dei costi vivi che il servizio di polizia di prossimità sul territorio genera; pur privilegiando la definizione di un prezzo politico, pertanto inferiore al costo effettivo, il Municipio, per il tramite del relativo messaggio a suo tempo approvato da questo lod. Consiglio Comunale, ha definito, in accordo con i summenzionati Comuni, l'importo di fr. 120.00. Nel contempo, quale contropartita all'aumento delle tariffe, si è voluto prestare una maggior attenzione ad alcune esigenze locali. Ad oggi non vi sono problematiche particolari da segnalare.

Pompieri

Anche nel 2017 il Corpo è stato sollecitato per i più disparati interventi: 316 interventi d'urgenza, 52 interventi per disinfestazioni, 54 servizi di polizia. Il sempre maggiore livello di preparazione richiesto, pone il Municipio nella necessità di interrogarsi, almeno sul lungo termine, in merito ad un aumento della professionalizzazione. Tuttavia questa esigenza, come spesso capita, si scontra con le risorse limitate, da un lato, rispettivamente con l'impiego per personale professionista nei "tempi morti", ovvero quando detto personale non è chiamato ad intervenire. Ad oggi non vi sono soluzioni certe ma, per cercare di fare fronte all'aumento dell'attività, che comprende

da quest'anno anche l'assorbimento dei pompieri di Montagna del Gaggio, della Morobbia e del Pizzo di Claro, è stato aumentato il grado di occupazione del Comandante che, al pari del suo Vice, è oggi attivo con un tempo pieno a tutti gli effetti. Resta il problema dell'occupazione dei volontari e del conciliare correttamente gli impegni professionali di questi ultimi con le esigenze di servizio, per loro definizione, vista l'attività svolta dal Corpo pompieri, non pianificabili.

2.1.4 Dicastero Servizi sociali

Servizi sociali

Il servizio sociale ha visto riunire sotto lo stesso tetto gli assistenti sociali attivi nei quartieri prima dell'aggregazione (2.5UL), i 2 curatori della città e il settore giovani e famiglie (0.5 UL) da giugno 2017.

Per quanto attiene l'organizzazione dell'operato degli assistenti sociali si è proceduto a una prima ripartizione della competenza sul territorio (in attesa di definire quelle "definitive" numeri alla mano) tra le diverse figure operanti in seno al servizio. L'assistente sociale che già prima si occupava di Bellinzona ha continuato ad occuparsi del medesimo quartiere, l'assistente di Camorino (0.5 UL) ha assunto il comprensorio dei quartieri di Gudo, Claro, Gnosca, Gorduno, Moleno e Preonzo oltre a mantenere quello di Camorino, mentre l'assistente sociale di Giubiasco si occupa ora anche dei quartieri di Monte Carasso, Sementina, Pianezzo e Sant'Antonio. In generale si constata un aumento del lavoro proveniente da alcuni quartieri (in generale quelli "centrali" oltre a Claro) mentre per quelli più periferici il servizio rimane pressoché inattivo. Questa differenza può essere legata da un lato alla composizione della popolazione (le persone in difficoltà cercano in generale la vicinanza con i servizi), dall'altra dal fatto che il servizio non è ancora del tutto conosciuto. Si segnala in particolare l'aumento di problematiche legate a giovani che vivono difficoltà di convivenza a domicilio e si trovano senza abitazione, come pure persone in età AVS con problematiche di gestione finanziaria.

Il numero di curatori, che assumono curatele di cittadini bellinzonesi indigenti, è destinato invece, per motivi anche di risparmio finanziario, a crescere di 1 UL, tenuto conto del fatto che il comprensorio cittadino si è allargato e che le spese per le persone che non hanno i mezzi per pagare la mercede – in generale più alte se si tratta di curatori privati - sono assunte dal Comune sede dell'Autorità regionale di protezione. Già nel corso del 2017 un dipendente del settore opere sociali ha cominciato ad assumere mandati come curatore cittadino in attesa di essere trasferito (nel 2018) al servizio sociale.

Il settore opere sociali (sportello LAPS e agenzia AVS) è organizzato in due sedi; a Sementina per la parte sud (3.8UL che si occupano anche dello sportello multifunzionale) e a Bellinzona (4UL) per la parte centro-nord. Non si segnalano tematiche particolari se non quelle legate agli spostamenti di personale indicati e alla relativa necessità di sostituzione.

Giovani e famiglie

Il servizio giovani e famiglie continua ad occuparsi della promozione delle attività giovanili e ha assunto inoltre i compiti legati al settore famiglie (elargizione contributi vari e LFam, continuazione del progetto Primokiz assunto da Giubiasco, gestione problematiche centri extrascolastici e doposcuola, ecc.). Il servizio è gestito finora con le poche risorse disponibili, vale a dire 0.5UL, in collaborazione con la direzione del servizio soprattutto per la parte famiglie, troppo limitate per rapporto all'ampiezza della materia trattata. Per quanto attiene le manifestazioni va inoltre definita una chiara linea

di confine e di conseguenza di competenze con cultura e sport, tenuto conto anche delle risorse umane disponibili.

Autorità Regionale di Protezione

Il 2017 ha rappresentato un anno di transizione per l'Autorità regionale di protezione, che si trova sempre in una situazione critica poiché confrontata con una grossa mole di lavoro e decisioni sempre più complesse (si consideri che nel 2017 sono state emanate 1274 decisioni). Con l'aggregazione si è proceduto ad un potenziamento del segretariato (trasferimento di 0.5 UL dall'ufficio opere sociali all'ARP). Si è inoltre proceduto alla ricerca di una nuova sostituta Presidente (0.8UL) a seguito del prospettato trasferimento della Presidente in carica – che ha richiesto e ottenuto di ridurre la propria percentuale lavorativa - al servizio giuridico e di una segretaria, pure trasferita al servizio giuridico. Le modifiche sono divenute effettive a inizio 2018.

Clinica dentaria

La clinica dentaria, che ha trovato negli anni un suo equilibrio positivo, si trova ora confrontata con altre realtà cittadine molto concorrenziali e che impongono un allargamento delle visioni. Qualche riflessione è in corso in relazione all'organizzazione del servizio dentario scolastico cittadino, che potrebbe vedere la clinica come attore principale.

Case per anziani

L'aggregazione e la nascita del Centro Somen di Sementina hanno da un lato imposto alla Città di ridefinire la gestione delle proprie strutture in modo più uniforme e coordinato. D'altro lato, questa necessità apre tutta una serie di opportunità offerte dalla messa in rete degli istituti.

Il Municipio, ricevuto il benestare dell'Autorità cantonale, è convinto che la scelta di una direzione unica coadiuvata da 4 responsabili delle strutture possa permettere una moderna, funzionale ed efficace messa in rete di strutture per persone anziane. La direzione generale garantirà infatti una gestione omogenea e coordinata del settore, mentre potrà appoggiarsi ai quattro "Capostruttura" per il coordinamento interno agli istituti. Queste persone diverranno quindi il punto di riferimento per gli ospiti ed i familiari delle rispettive strutture.

L'intento è quello di proporre un sistema integrato in cui le strutture stazionarie ed il Centro Somen, portando le loro distintive e specifiche competenze, possano utilizzare efficacemente tutte le risorse di intervento in ambito geriatrico. Con la messa in rete delle quattro strutture si potranno inoltre adottare delle misure di contenimento delle spese sugli appalti, sulle coperture assicurative ecc., senza riduzione del livello qualitativo dei servizi e anzi, in alcuni casi, ottenendo un miglioramento delle prestazioni.

Per quanto riguarda le risorse umane, una messa in rete permette inoltre ai singoli istituti di potersi appoggiare alle altre case in situazioni di particolare emergenza, quali assenze per malattia, vacanze, urgenze di vario tipo grazie anche alla creazione di un "pool di supplenti".

Con la messa in rete sarà inoltre possibile razionalizzare i servizi che possono essere centralizzati, in particolare l'amministrazione, la gestione delle ammissioni, la formazione del personale ed i relativi standard, il settore della farmacia, l'economato, parte dell'attività di lavanderia, la formazione e alcune competenze del servizio tecnico in collaborazione con i servizi urbani cittadini, il coordinamento dei menu e l'adozione

di una soluzione unica per quanto attiene al piano di autocontrollo nel settore della ristorazione, per quanto concerne la cucina.

A titolo informativo ricordiamo infine che le quattro strutture sono così composte:

- Casa anziani Mesolcina (72 letti)
- Residenza Pedemonte (76 letti)
- Casa anziani Sementina (80 letti)
- Centro Somen (50 letti)

Per un totale complessivo di 278 posti letto di circa 330 dipendenti.

Il consuntivo che andiamo a presentare per gli Istituti per anziani della città di Bellinzona rappresenta quindi, per il 2017 una triplice particolarità:

- a) L'allestimento di due contratti di prestazione e due preventivi di spesa separati:
 - per la doppia struttura del quartiere di Bellinzona con la Casa anziani Comunale e la Residenza Pedemonte;
 - per la doppia struttura del quartiere di Sementina, con la Casa anziani Sementina ed il Centro Somen.
- b) L'apertura di due delle quattro strutture tra l'ottobre 2016 e febbraio 2017, quindi senza una base storica.
- c) La necessità di ridefinire la gestione in modo uniforme dettata dai criteri per la messa in rete degli istituti.

2.1.5 Dicastero finanze, economia e sport

Finanze e contribuzioni

L'anno 2017 – e sarà così anche per il 2018 – è stato un anno estremamente intenso per il Dicastero finanze, economia e sport, soprattutto dal profilo della gestione finanziaria e nell'ambito delle contribuzioni e esazione.

Va ricordato che, dal profilo più tecnico e amministrativo, l'anno 2017 ha presentato una particolarità specifica dell'aggregazione del Bellinzonese: in base al Decreto legislativo che ha sancito la nascita della nuova Bellinzona: l'anno trascorso doveva essere gestito dal profilo fiscale e contabile in modo sperato (come se l'aggregazione non fosse avvenuta). Questo ha implicato per i collaboratori uno sforzo notevole in quanto hanno dovuto continuare a svolgere le mansioni precedenti (contabilità, gestione delle pratiche fiscali, fatturazioni, ecc.) per il proprio ex-Comune e contemporaneamente avviare i lavori di costruzione della nuova Città.

Nell'ambito fiscale e della contabilità questa fase di transizione e di doppio lavoro ha posto – e in parte continua a farlo - sfide notevoli, implicando un impegno largamente superiore all'attività corrente. Vale la pena ricordare in questa sede quanto indicato pochi mesi fa nell'ambito del Messaggio sul preventivo 2018, quando si è andato ad elencare le principali sfide del settore:

Ufficio gestione finanziaria: si è trattato negli scorsi mesi di procedere ad una prima fase di formazione interna sul funzionamento del nuovo modello contabile armonizzato 2 (giugno-luglio 2017); considerato che questo modello non ha ancora raggiunto un grado di maturazione completo nella sua applicazione in Ticino, la formazione interna – pur con l'ausilio di un consulente esterno – ha comportato un impegno importante. In parallelo, si è dovuto allestire il nuovo piano dei conti, basato sulla nuova struttura organizzativa della nuova Città, partendo però dall'analisi della realtà contabile e operativa dei precedenti Comuni e del Consorzio Casa anziani di Sementina, per

garantire nel nuovo piano la ripresa delle specificità preesistenti. La presentazione del primo preventivo della nuova Città ha quindi rappresentato un primo lavoro molto impegnativo, ma di certo non l'ultimo: si è in seguito proceduto alla riorganizzazione del sistema delle tasse da emettere; si è dovuto avviare il nuovo sistema di gestione degli investimenti, tramite un apposito modulo del gestionale Gecoti; si è preparato e poi implementato il sistema di contabilizzazione automatico dei movimenti della nuova Città; si è quasi ultimata la riorganizzazione delle relazioni finanziarie e operative con le banche; si sta approntando un nuovo sistema centralizzato di gestione delle liquidità e dei prestiti; si è dovuta ripensare e formalizzare una nuova procedura per la gestione dei pagamenti (circa 1'000 al mese); si sono dovuti coordinare i lavori di chiusura di 13 contabilità separate e di allestimenti delle varie parti del presente Messaggio; si dovrà procedere con il consolidamento dei 13 bilanci di chiusura 2017, per creare un primo bilancio di apertura 2018; questo per citare solo le principali sfide del settore.

Ufficio contribuzioni ed esazione: in questo ambito, nella seconda metà del 2017 si è avviato uno dei principali progetti tecnici derivanti dall'aggregazione: la creazione della nuova banca dati dei contribuenti. Si tratta infatti di far convergere le banche dati dei 13 Comuni che compongono la nuova Città in un'unica banca dati che gestisca completamente i contribuenti a partire dal 2018. Per questo progetto è stato attivamente coinvolto tutto l'Ufficio contribuzioni e esazione e parte dell'Ufficio gestione finanziaria; particolarmente significativa è stata la conduzione del progetto dall'interno dell'Amministrazione, grazie alla collaborazione con il Settore Controllo interno e qualità; indispensabile poi il ruolo svolto dal Servizio informatico del Comune che – grazie alla doppia competenza – informatica e amministrativa – ha rappresentato un punto di forza notevole. Significativa e ottima anche la collaborazione con la società proprietaria del software gestionale utilizzato dalla Città. Non va nascosto, che il progetto ha messo molto sotto pressione l'Ufficio contribuzioni ed esazione a seguito della delicatezza dei dati trattati, dei tempi ristretti a disposizione e soprattutto per l'enorme volume di controlli resisi necessari.

Il Settore finanze e promozione economica, quale servizio centrale dell'amministrazione, è stato inoltre molto sollecitato sul fronte della messa in atto di nuove procedure e prassi di verifica e controllo, che possano garantire il rispetto dei crediti concessi e dei corretti flussi di lavoro.

Promozione economica

Come già indicato nell'ambito del Messaggio sul preventivo 2018, si ricorda che un altro compito operativo del Dicastero è quello relativo alla promozione economica, che oltre all'attività svolta dall'Ente Autonomo Carasc (EAC) e svolto anche internamente all'Amministrazione, con lo scopo di creare le giuste condizioni quadro per lo sviluppo socio-economico della nuova Bellinzona, ma anche come attuazione di progetti concreti che permettano di dare agli eventi culturali e turistici una funzione di "moltiplicatore", permettendo di estendere il loro effetto al di là del puro evento e di dare un contributo all'attività commerciale e ristorativa. Questo impegno mira a contribuire pure alla creazione di un'immagine più solida e accattivante, che possa dare alla Città un chiaro posizionamento quale meta turistica, che possa proporre non solo l'assoluto valore del patrimonio UNESCO dei castelli, ma anche gli altri elementi culturali e gli eventi che anno luogo nella nostra Città.

Nel corso del 2017, le risorse interne a disposizione su questo fronte non sono state moltissime, perché i citati impegni sul fronte della concretizzazione dell'aggregazione (si vedano i commenti per il Settore Finanze e contribuzioni) hanno forzatamente imposto delle scelte di priorità.

2.1.6 Dicastero Territorio e mobilità

Pianificazione catasto e mobilità

L'attività del **servizio della pianificazione** si è concentrata prevalentemente sulla raccolta dei dati dei 13 ordinamenti pianificatori e catastali in vigore, che ha implicato ricerche dettagliate di documenti nelle varie ex cancellerie comunali e negli archivi comunali e cantonali. Nei primi mesi della nuova legislatura è quindi stato effettuato un lavoro, tanto importante, quanto impegnativo di verifica dello stato di diritto dei 13 piani regolatori, che definiscono l'uso del territorio del nuovo Comune, rilevando che i 13 ex Comuni, ora quartieri, dispongono tutti di PR approvati in momenti diversi e con numerose varianti in diverse fasi di procedura: alcuni sono in revisione, altri propongono delle varianti puntuali, altri ancora sono in approvazione da parte della competente autorità comunale o di quella cantonale. Si rinvia per i dettagli al recente messaggio municipale di richiesta del credito per l'elaborazione di un Programma d'azione comunale, frutto e indicatore – quel messaggio – anche del lavoro di raccolta e analisi dello stato attuale dei 13 ordinamenti pianificatori.

Un impegno particolare è stato rivolto pure all'**aggiornamento e armonizzazione della geodatozione** dei PR di tutti i 13 ex Comuni. Per dare un'indicazione, alcuni ex Comuni (Camorino, Gudo, Giubiasco e in parte Bellinzona) avevano già provveduto alla certificazione dei propri geodati. Gorduno e Monte Carasso sono in fase di certificazione secondo la Legge di applicazione della LPT, da poi riprendere, rispettivamente trasformare in base alla LST, mentre che per gli altri quartieri sono attualmente in allestimento.

Parallelamente è stato elaborato lo storico messaggio, licenziato lo scorso mese di marzo, per la richiesta di credito per l'allestimento di un **Programma d'azione comunale (masterplan)** che servirà a stabilire gli orientamenti e le modalità dello sviluppo territoriale del nuovo Comune per i prossimi decenni e sulla cui base giungere poi, mediante la revisione a tappe degli attuali Piani regolatori dei 13 ex Comuni aggregati, a un Piano regolatore unico (PRU) del nuovo Comune di Bellinzona. Assieme ai previsti lavori pianificatori per il comparto delle Officine e per il nuovo Ospedale, l'allestimento del Programma d'azione comunale sulla base di un mandato di studio in parallelo per gruppi interdisciplinari sarà il tema principale che occuperà il servizio della pianificazione per i prossimi due anni.

Per il **servizio del catasto** il 2017 è pure stato un anno impegnativo nella raccolta dei dati provenienti dai 13 ex Comuni (mutazioni catastali, numeri civici, banca dati stabili, ecc.). Questo compito è risultato estremamente arduo e lo è ancora in quanto gli ex Comuni avevano diverse modalità di archiviazione dei dati catastali e la loro armonizzazione è tutt'ora in divenire, sebbene indispensabile per un corretto funzionamento dell'apparato amministrativo.

Per quanto riguarda il **servizio della mobilità**, che si interseca con le competenze e l'attività della **Commissione regionale dei trasporti**, di cui la Città ricopre la presidenza con il capo-dicastero, sono proseguiti i lavori di progettazione e di realizzazione delle opere infrastrutturali dei Programmi d'agglomerato del Bellinzonese di seconda e di terza generazione (PAB2 e PAB3), fra cui si citano:

- il nodo intermodale presso la stazione FFS di Bellinzona, i cui lavori sono iniziati e proseguono nei tempi stabiliti per esser conclusi nel dicembre 2019;
- il nodo intermodale presso la stazione FFS di Giubiasco, di cui è iniziata la progettazione di massima;
- la fermata ferroviaria di Piazza Indipendenza, di cui nel 2017 è stata avviata da parte delle FFS la progettazione definitiva che si concluderà a fine 2018 per poi

procedere con la pubblicazione dei piani; con riguardo a quel comparto è stata iniziata la procedura preliminare di variante di piano regolatore (giunta allo stadio dell'esame preliminare del DT) e sono state approfondite le misure di compenso in base a uno studio urbanistico-architettonico per la valorizzazione della zona di competenza del Comune;

- l'ulteriore graduale miglioramento delle fermate e del servizio di trasporto pubblico del Bellinzonese (tpb), concentrandosi in particolare, nel 2017, sul prossimo previsto potenziamento delle linee regionali che servono i quartieri nord del Comune.

A livello comunale, sono proseguiti i lavori di progettazione e implementazione di nuove **zone 30** nel comparto urbano centrale e nei quartieri al suo esterno, rispettivamente di realizzazione delle opere di **mobilità ciclopedonale**, così come è iniziata l'estensione dei principi e delle misure del **Piano di mobilità scolastica** a tutte le sedi scolastiche del nuovo Comune. Di concerto con il Cantone è stato lanciato un **Piano comprensoriale di mobilità aziendale** (a cui partecipano una trentina di aziende, fra le quali anche l'Amministrazione comunale e quella cantonale) e tramite la SUPSI e con ProVelo, nell'ambito della partecipazione a un progetto europeo cofinanziato dall'Ufficio federale dell'energia, progettata un'**App innovativa** che stimola l'orientamento a una mobilità più sostenibile mediante un sistema a punti e premi, che verrà presentata nel corso del corrente mese di aprile.

A livello di Settore sono da ultimo, ma non per ultimo, proseguiti i progetti d'importanza strategica, per i quali il Dicastero assicura l'accompagnamento, come ad esempio

- la **rinaturazione del fiume Ticino in zona Saleggi e Boschetti**, parte principale di un concetto di parco fluviale, la cui progettazione definitiva è nel frattempo conclusa in attesa della pubblicazione dei piani e
- la **riqualifica dei corsi d'acqua della Bassa Riviera** con il lancio dello studio di fattibilità delle colline fonoassorbenti a fianco dell'autostrada.

Edilizia privata

Nel corso del 2017 il settore si è occupato in primo luogo di garantire la continuità delle procedure edilizie, con priorità alle domande di costruzione – che ammontano complessivamente a mille istanze all'anno (di cui circa i 3/5 con procedura di notifica o preliminare) – oltre a dover gestire le opposizioni, i ricorsi (in collaborazione con il servizio giuridico), i controlli ordinari di cantiere e le segnalazioni di terzi, le procedure di contravvenzione e quelle necessarie per determinare gli abusi formali e materiali con i relativi provvedimenti. Tutto ciò, mentre avveniva la totale riorganizzazione dal profilo logistico e delle risorse (da subito 2 sedi operative, a Giubiasco e a Gorduno, al posto di 13, di cui 6 quartieri operavano senza personale tecnico interno, ma con mandati esterni, nel frattempo ripresi da personale interno) e si sviluppavano gli strumenti legislativi ed informatici che sono in parte ancora da adeguare alla nuova realtà amministrativa.

Tra gli aspetti di rilievo, oltre a quanto appena descritto, si annotano due temi in particolare: da un lato il coordinamento e l'importante onere amministrativo, in collaborazione con i servizi comunali del catasto e del movimento della popolazione, per l'elaborazione della banca dati degli stabili e nella raccolta dei dati relativi alle abitazioni secondarie da far confluire nell'apposito registro federale (REA) il cui computo complessivo per il nuovo Comune è risultato essere al di sotto della faticosa soglia del 20% (17,1%); dall'altro, l'analogo impegno per la consultazione sul progetto cantonale di revisione totale della Legge edilizia e del suo Regolamento di

applicazione, trasmesso la prima volta anche ai Comuni lo scorso 14 dicembre 2017 e su cui il Municipio ha preso posizione lo scorso 29 marzo 2018.

2.1.7 Dicastero Opere pubbliche e ambiente

Servizi urbani e ambiente – Opere pubbliche

Nel corso del 2017 il dicastero ha raccolto le numerose informazioni relative agli investimenti preparati dagli ex Comuni. Opere in ambito edile e del genio civile che si sono sommate a raggiungere cifre milionarie. Alcuni progetti molto rilevanti anche dal punto di vista finanziario. Sono stati ripresi già in corso e seguiti nel loro svolgimento. Alcuni, pianificati nel corso dell'anno, sono state avviati, anche se la fase riorganizzativa e il limitato numero di risorse umane ne hanno parzialmente rallentato la tempistica di esecuzione. Il nuovo piano delle opere che racchiude i lavori attuali e gli investimenti futuri è risultato molto corposo. E l'attribuzione di mandati esterni a vari consulenti, così come la definizione delle priorità, esercizio che nel prossimo paio d'anni dovrà essere svolto con una certa costanza per aggiornare gli andamenti dei lavori, hanno soltanto parzialmente aiutato a svolgere quanto auspicato. Le priorità hanno naturalmente considerato tutti i quartieri della nuova città, le necessità della logistica scolastica, le scadenze di eventuali sussidi, le esigenze cantonali, gli adattamenti normativi e il costante mantenimento della sicurezza del patrimonio costruito e naturale. Nel frattempo, in questo intenso momento di attività e per il futuro a medio termine, sono state adottate ulteriori misure puntuali di supporto alle risorse umane attive nella costruzione.

Un'opera di acquisizione di collaboratori, di creazione e di organizzazione della struttura è stata preparata anche per i servizi urbani. Alcune prestazioni fornite alla popolazione durante l'anno trascorso sono parzialmente ancora state erogate con le modalità esistenti precedentemente. Ma si è iniziato a strutturare la possibile organizzazione di alcuni servizi, non da ultimo quello per il servizio raccolta dei rifiuti. Il nuovo territorio possiede una superficie fra le più vaste in Svizzera: il più grande per un'area urbana con una popolazione superiore ai trenta mila abitanti. Così, la città è stata suddivisa in quattro zone distinte, ognuna con un proprio responsabile: ex città di Giubiasco, Bellinzona, zona Sud (ex comuni a Sud), zona Nord (ex comuni a Nord). Abbiamo cominciato a delineare le necessità manutentive del verde urbano, delle strade, delle foreste e del territorio, in collaborazione anche con i patriziati e i consorzi della regione. Dal punto di vista progettuale, alcuni importanti temi come quello dei contenitori interrati per tutta la nuova città e la rivalorizzazione del parco della Villa dei Cedri hanno subito un rallentamento. Ma recentemente questi ultimi sono già stati riattivati.

2.1.8 Controllo interno e gestione della qualità

Come già indicato nel messaggio sul consuntivo 2018 della nuova Città il settore "Controllo interno e Gestione qualità (CIG)", subordinato direttamente al Municipio, è stato pensato con l'obiettivo di dotare il Comune di strumenti di gestione appropriati alla nuova dimensione.

Il settore è stato implementato a partire dal mese di luglio 2018 ed è dotato di 2.8 UL, anche se attualmente il personale effettivo è di 1.3 UL a causa di un trasferimento interno verso un altro settore (0.5 UL) e le dimissioni di 1 UL. Nei prossimi mesi si procederà a completare l'organico. Nel 2017 non è stato possibile, per il personale attribuito, dedicarsi al 100% alle nuove mansioni in quanto ancora occupati nella gestione del quartiere. Da inizio aprile 2018, dopo la chiusura dei consuntivi 2017, la nuova organizzazione è operativa, anche se momentaneamente a ranghi ridotti.

Gestione qualità

Nel corso del 2017 è però stato possibile iniziare a strutturare il Sistema di Gestione della Qualità (SGQ) sulla base della nuova organizzazione. Si è inoltre proceduto a dare avvio e a coordinare una cinquantina di progetti su temi fondamentali per l'implementazione della nuova organizzazione basata sul progetto aggregativo. Da ottobre a fine marzo abbiamo anche gestito il progetto di unificazione delle banche dati dei contribuenti con la fattiva collaborazione del settore Finanze e promozione economica e del servizio Informatica, raggiungendo gli obiettivi prefissati che erano l'emissione dell'acconto d'imposta comunale 2018 con la consueta tempistica. Nel 2018 si tratterà di concretizzare l'elaborazione del manuale qualità strutturato secondo quanto prescritto dalla direttiva della Sezione Enti Locali, che si basa sulle norme ISO. In questo ambito si darà supporto alle unità amministrative nella definizione dei processi di lavoro.

Controllo interno (revisione interna)

Il controllo interno prevede la verifica dei conti della Città e dei suoi Enti sulla base di una valutazione dei rischi, la verifica dei processi interni, dell'organizzazione e del sistema di controllo interno, come pure la verifica delle commesse pubbliche. Fungerà inoltre da supporto all'Organo di revisione esterna. Su questo fronte nel 2017 abbiamo coordinato la revisione dei conti consuntivi 2017. Abbiamo inoltre supportato i settori dell'amministrazione su progetti puntuali quali, ad esempio: il progetto di nuova Cassa Pensione, l'implementazione della contabilizzazione delle imposte secondo il nuovo modello contabile MCA2, la creazione dell'Ente Autonomo AMB, l'implementazione della nuova Legislazione comunale, ecc.

Si tratta ora di preparare e adottare, come previsto dal nuovo Regolamento comunale, l'Ordinanza municipale che ne disciplina le modalità operative. Si procederà ad organizzare la revisione del consuntivo 2018 della nuova Città che verrà eseguita nei primi mesi del 2019. Pianificheremo inoltre il lavoro di controllo con priorità il controllo delle deleghe e il controllo delle commesse pubbliche.

2.2 Contesto economico

Per l'allestimento di questo capitolo, ci si basa essenzialmente su quanto pubblicato a cavallo tra il 2017 e il 2018 dalle maggiori istituzioni svizzere e cantonali di riferimento; in particolare: il Segretariato di Stato per l'economia (SECO), il Politecnico di Zurigo e il suo Konjunkturforschungstelle (KOF) e l'Ufficio di statistica cantonale.

Secondo le indicazioni pubblicate lo scorso dicembre dal Segretariato di Stato per l'economia (SECO), l'economia nazionale si conferma in crescita moderata nel 2017, ma con interessanti prospettive per l'anno venturo; significativa in questo senso la dichiarazione dello scorso 19 dicembre: <<Nel 2017 l'incremento del PIL risulterà probabilmente moderato (1,0 %) a causa di un primo semestre debole. Sull'onda della ripresa dell'economia mondiale, nel 2018 il PIL dovrebbe invece far registrare una forte crescita del 2,3 % per poi assestarsi su un solido 1,9 % nel 2019. A questi dati positivi contribuiscono sia il commercio estero che l'economia interna. L'occupazione dovrebbe aumentare in modo significativo e la disoccupazione ridursi ulteriormente.>>. Queste previsioni sono state addirittura corrette al rialzo – seppur di poco – con il comunicato stampa del 20 marzo scorso, quando la SECO indicava: << Il gruppo di esperti della Confederazione si aspetta che la ripresa congiunturale prosegua con slancio e pronostica una forte crescita del PIL per il 2018 (2,4 %). La vivace congiuntura mondiale rafforza il commercio estero, mentre le condizioni d'investimento favorevoli stimolano la domanda interna. Per il 2019, nonostante il graduale rallentamento dell'economia mondiale, si prevede ancora una solida crescita del PIL (2,0 %). L'andamento congiunturale favorevole va di pari passo con un ulteriore miglioramento della situazione sul mercato del lavoro e con un moderato aumento dell'inflazione>>.

Le ragioni dello scarso dinamismo 2017 sono da ricercare essenzialmente nell'andamento indebolito del settore terziario, soprattutto di provenienza bancaria. A inizio anno, la crescita del PIL era legata di fatto unicamente al settore industriale, ma in seguito il trend positivo si è esteso anche alla maggior parte dei settori del terziario. A sostenere la crescita svizzera ritroviamo l'ampia ripresa dell'economia mondiale; gli indicatori precursori mostrano che il forte ritmo di crescita continuerà la sua dinamica sia a livello internazionale che a livello Nazionale, per poi rallentare leggermente nella seconda metà del 2018 a livello internazionale.

Tra i "Paesi-locomotiva", si confermano in particolare gli USA, la Germania e la Cina. Considerate le prospettive globali migliori rispetto a quanto ipotizzato in estate, gli esperti della Confederazione prevedono una crescita 2018 del PIL nazionale al 2.4% (+0.4 rispetto alla previsione di settembre 2017 e +0.1 da quelle di dicembre 2017).

Tabella 2: Previsioni per l'economia svizzera, Gruppo di esperti della Confederazione

Variazione rispetto all'anno precedente in %	2017		2018	
	(*) sett. 17	(*) dic. 17	(*) dic. 17	(*) mar. 18
PIL	0.9%	1.0%	2.3%	2.4%
Consumo privato	1.3%	1.2%	1.4%	1.4%
Consumo Stato	1.3%	1.3%	0.7%	0.7%
Investim. in costruzioni	1.4%	1.2%	1.1%	1.1%
Investim. in macchinari	2.3%	2.8%	3.7%	3.7%
Esportazioni	3.0%	3.4%	4.5%	4.8%
Importazioni	3.4%	2.6%	3.9%	3.9%
Occupazione	0.3%	0.4%	1.2%	1.3%
Tasso di disoccupazione	3.2%	3.2%	2.9%	2.9%
Prezzi al consumo	0.5%	0.5%	0.3%	0.6%

(*): dic. 17: dicembre 2017 sett. 17: settembre '17mar. 18: marzo 2018

A livello prospettico, la Confederazione (cfr. tabella 1) stima una crescita del prodotto interno lordo (PIL) nazionale allo 2.3% per l'anno in corso, un dato quindi largamente superiore al 2017. Il miglioramento nel 2018 dovrebbe essere ascrivibile essenzialmente all'atteso aumento degli investimenti in macchinari, delle esportazioni e delle importazioni. Molto interessante e positivo anche il dato sull'evoluzione dell'occupazione, che dovrebbe chiaramente migliorare rispetto al 2017 e condurre ad un'ulteriore riduzione del tasso di disoccupazione.

La lettura della tabella 1 porta inoltre a segnalare che, dopo un lungo periodo di stagnazione dei prezzi (deflazione), gli esperti della Confederazione confermano il ritorno ad un lieve tasso di inflazione nel 2017, che però andrebbe confermarsi nel 2018.

Il quadro che emerge dalle ultime previsioni congiunturali (dicembre 2017) della SECO a livello internazionale mostrano un andamento 2018 in generale in linea con i dati dell'anno precedente e che lasciano intravedere, per il 2019 un certo rallentamento della crescita nella Zona Euro, negli USA e in Giappone.

Tabella 3: Previsioni per l'economia internazionale (PIL)

	2017	2018	2019
Paesi BRIC ¹	5.6%	5.7%	5.6%
Zona Euro	2.3%	2.1%	1.8%
Stati Uniti	2.3%	2.3%	2.0%
Giappone	1.6%	1.2%	0.8%

Fonte: SECO, dicembre 2017

Per quanto attiene al Ticino, non vi sono indicazioni significative che si distanziano da quanto riportato lo scorso ottobre nel messaggio sul preventivo 2018, di cui si riporta qui una sintesi: dopo le difficoltà palesate con l'abbandono a inizio 2015 del cambio fisso Franco-Euro, l'economia ticinese ha mostrato un 2016 altalenante, con alcune difficoltà sul fronte dell'industria e delle banche in particolare, con dati per contro positivi dal settore turistico. Nel 2017, sono migliorate le prospettive del settore delle costruzioni e gli operatori turistici e gli esercenti prospettano una stabilità della situazione; maggiore ottimismo è riscontrato nel settore finanziario, che si attendono un rialzo della domanda e un miglioramento degli affari.

¹ : Brasile, Russia, India, Cina.

3 Consuntivo 2017 – Bellinzona

3.1 Riassunto del consuntivo di Bellinzona

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti		103'537'077.94
Spese correnti		103'411'327.77
Avanzo d'esercizio		+125'750.17

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento		10'180'281.22
Ammortamenti amministrativi	6'904'077.00	
Avanzo d'esercizio	125'750.17	
Autofinanziamento		7'029'827.17
Disavanzo totale		-3'150'454.05

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 103.4 mio, con un chiaro aumento rispetto all'anno precedente, in gran parte legato all'entrata a pieno regime della seconda casa anziani comunale, che ha pure un effetto sul livello dei ricavi correnti totali, che si fissano a fr. 103.5 mio, ciò che genera un avanzo d'esercizio di fr. 125'750.17, al 95% di moltiplicatore.

3.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Bellinzona

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016; per facilitare la lettura, tutti i dati sono riportati tenendo conto del moltiplicatore d'imposta al 95%.

Dalla tabella si evince in modo chiaro che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) sono risultate a consuntivo 2017 del 2.71% più rilevante rispetto a quanto preventivato, mentre gli ammortamenti sono risultati solo leggermente inferiori a quanto preventivato (-0.92%, pari a fr. 64'000 ca.).

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 7.23% rispetto al preventivo; questo ha condotto ad una riduzione complessiva del fabbisogno d'imposta da fr. 46.6 mio a fr. 45 mio ca. (-2.66%). Inoltre, le risorse finanziarie – a parità di moltiplicatore – sono cresciute del 1% ca, da fr. 44.6 a fr. 45.1 mio.

Complessivamente, si è quindi passati da un disavanzo preventivato di fr. 2 mio ca. a un avanzo di fr. 125'750.17.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 12 mio ca., fr. 10.5 mio meno di quanto preventivato; le entrate per investimento si sono rilevate inferiori a quanto immaginato, fissandosi a fr. 1.8 mio ca. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 10.2 mio ca., contro i fr. 18 mio ca. preventivati.

Tabella 3: Dati generali: confronto 2016-2017 - Bellinzona

	C2016 (95%)	P2017 (95%)	C2017 (95%)	var. P2017/C2017
<u>conto di gestione corrente</u>				
uscite correnti	81'334'711.96	88'953'700.00	90'954'476.87	2.71%
Ammort. amministrativi	6'321'001.00	6'968'000.00	6'904'077.00	-0.92%
addebiti interni	5'500'903.90	5'362'500.00	5'552'773.90	3.55%
spese correnti	93'156'616.86	101'284'200.00	103'411'327.77	2.50%
entrate correnti	44'757'461.85	49'329'050.00	52'894'304.04	7.23%
accrediti interni	5'500'903.90	5'362'500.00	5'552'773.90	3.55%
ricavi correnti (senza gettito)	50'258'365.75	54'691'550.00	58'447'077.94	6.87%
fabbisogno	42'898'251.11	46'592'650.00	44'964'249.83	-2.66%
gettito imposta comunale	44'068'000.00	44'660'000.00	45'090'000.00	0.96%
risultato d'esercizio	1'169'748.89	-1'932'650.00	+125'750.17	-108.20%
<u>conto degli investimenti</u>				
uscite per investimenti	17'254'620.81	22'569'000.00	11'948'180.42	-47.06%
entrate per investimenti	4'502'527.45	4'522'000.00	1'767'899.20	-60.90%
onere netto per investimenti	12'752'093.36	18'047'000.00	10'180'281.22	-43.59%
<u>conti di chiusura</u>				
onere netto per investimenti	12'752'093.36	18'047'000.00	10'180'281.22	
Ammort. amministrativi	6'291'000.00	6'868'000.00	6'695'000.00	
Ammort. supplementari	30'001.00	100'000.00	209'077.00	
risultato d'esercizio	1'169'748.89	-1'932'650.00	125'750.17	
autofinanziamento	7'490'749.89	5'035'350.00	7'029'827.17	
risultato totale	-5'261'343.47	-13'011'650.00	-3'150'454.05	

3.3 Il gettito fiscale di Bellinzona

Uno degli elementi chiave che determina il risultato d'esercizio del Comune è il gettito fiscale. In questa sede, prima di addentrarci nel dettaglio del consuntivo 2017, che poggia anche sulla valutazione del gettito di competenza, è utile spendere qualche parola introduttiva.

La determinazione del gettito fiscale per un Comune non avviene però "in tempo reale". L'ultimo dato definitivo a nostra disposizione è infatti il gettito 2014, mentre per il 2015 è disponibile solo il dato provvisorio riguardante il gettito d'imposta delle persone fisiche (PF).

Il lasso temporale che necessariamente intercorre tra il momento in cui bisogna determinare il gettito di competenza dell'anno trascorso e il momento in cui sono disponibili i dati ufficiali dell'accertamento pubblicati dal Cantone, impone un'approssimazione legata al margine di valutazione.

Per chiarezza specifichiamo alcuni elementi che facilitano la lettura dei dati presentati alla tabella, così come la comprensione del consuntivo:

- il Cantone pubblica sempre i dati comunali applicando un moltiplicatore d'imposta (MP) del 100%;

- il moltiplicatore si applica unicamente all'imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche (gettito PF) e sull'imposta sull'utile ed il capitale delle persone giuridiche (gettito PG); sulle altre componenti delle risorse fiscali il moltiplicatore non ha effetto; fanno eccezione il livellamento e la quota d'imposta sugli utili immobiliari riversata ai Comuni (40% basata su un MP al 100%);
- il contributo di livellamento (CL) è calcolato – semplificando – sul differenziale tra le risorse fiscali pro capite del Comune beneficiario e le risorse fiscali della media dei Comuni. L'importo che risulta dal calcolo è poi "graduato" in base al livello di moltiplicatore d'imposta applicato dal Comune beneficiario: più il moltiplicatore è elevato e maggiore sarà la quota di CL effettivamente incassato;
- nei conti preventivi del Comune, il gettito PF, il gettito PG, l'imposta immobiliare comunale e l'imposta personale non sono mai inseriti; la loro esclusione dal preventivo permette di calcolare il fabbisogno, ovvero le imposte comunali da incassare per pareggiare i conti, rispettivamente di determinare il moltiplicatore aritmetico tale da condurre al pareggio dei conti.

Tabella 4: Risorse fiscali di Bellinzona, 2005-2014 (accertati cantonali)

	Gettito persone fisiche	Gettito persone giuridiche	Imposta alla fonte	Imposta immobiliare cant. PG	Contributo livellamento	Gettito imposta cantonale	Imposta utili immobiliari	Imposta comunale immobiliare	Imp. personale	Totale risorse fiscali
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
2014	36'909'984	7'951'828	4'641'234	6'105	2'463'452	51'972'60	970'454	2'224'121	284'834	55'452'012

Dalla tabella emerge che dal 2010 al 2014 (prendendo i dati degli accertati definitivi), tutte le voci di entrata fiscale mostrano un chiaro aumento; complessivamente sono avute crescite del 8.2% delle PF, del 15.4% delle PG, del 36% della Fonte, del 7% dell'immobiliare cantonale e del 9.6% del Livellamento, di ben il 70.2% della quota sugli utili immobiliari (è un'entrata questa però non strutturale ma dipendente dal volume e tipologia delle transazioni immobiliari), del 6.2% dell'Immobiliare comunale e de. 3.6% della Personale. Il totale delle risorse fiscali è quindi cresciuto complessivamente del 11.7% in 5 anni.

Commentati i dati certi esposti nella tabella, è utile dare uno sguardo a quelli successivi, inseriti nei consuntivi 2015 e 2016, 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 il 44% circa dei ricavi comunali. Le imposte delle persone fisiche rappresentano una quota largamente maggioritaria (78% ca.) del loro 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:

Tabella 5: Gettiti d'imposta 2014-2017 - Bellinzona

	2014*	2015**	2016**	2017**
Moltiplicatore d'imposta	95%	95%	95%	95%
Persone fisiche	35'064'485	33'260'000	34'090'000	35'040'000
Persone giuridiche	7'554'237	6'300'000	6'500'000	6'850'000
Imposta imm. comunale	2'224'121	2'100'000	2'150'000	2'640'000
Imposta personale	284'834	278'000	560'000	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 riunisce le poste "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 2014 mostra in effetti una progressione del gettito, che si conferma nell'accertato provvisorio 2015, che attesterebbe il gettito PF al 95% a fr. 35 mio ca.

I dati inseriti ora a consuntivo 2017 per le persone fisiche discendono dall'accertato 2014 e tengono conto delle conferme date dall'accertato provvisorio 2015 delle persone fisiche. 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 2014, sia perché le imposte dovute da questo genere di contribuenti può variare in modo significativo di anno in anno. In base all'accertato 2014 e ai dati più recenti in possesso della Città, si è deciso di registrare un importo di 6.85 mio di fr. al 95% di moltiplicatore.

3.4 Gestione corrente di Bellinzona: dati per genere di conto

Nella tabella seguente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 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.

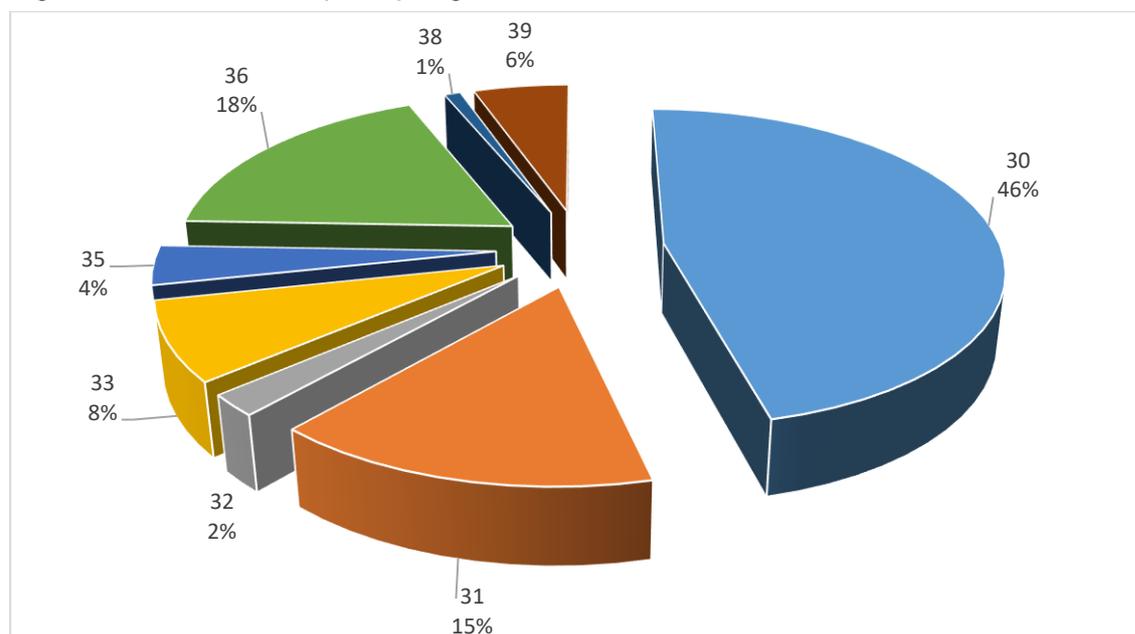
Il confronto tra preventivo e consuntivo '17 evidenzia un aumento delle spese del 2.1% e un chiaro aumento dei ricavi del 4.2%. In termini assoluti ciò significa un aumento di ca. fr. 2.1 mio delle spese e un incremento di ca. fr. 4.2 mio dei ricavi.

Tabella 6: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Bellinzona

(95% di moltiplicatore)	C2016	P2017	C2017	var. P17/C17
3 Spese correnti	93'156'617	101'284'200	103'411'328	2.1%
30 Spese per il personale	42'208'790	47'064'900	47'780'664	1.5%
31 Spese per beni e servizi	13'715'774	15'299'300	15'892'463	3.9%
32 Interessi	2'301'654	2'457'000	2'217'814	-9.7%
33 Ammortamenti	7'225'324	7'821'300	8'190'539	4.7%
331-2 Ammortamenti amministrativi	6'321'001	6'968'000	6'904'077	-0.9%
35 Rimborsi a enti pubblici	3'955'698	4'299'700	4'060'966	-5.6%
36 Contributi propri	17'365'716	18'099'500	18'778'058	3.7%
38 Versamenti a finanz. spec.	882'757	880'000	938'050	6.6%
39 Addebiti interni	5'500'904	5'362'500	5'552'774	3.5%
4 Ricavi	94'326'366	99'351'550	103'537'078	4.2%
40 Imposte	50'647'062	51'855'000	53'779'394	3.8%
41 Regalie e concessioni	597'150	616'000	589'954	-4.2%
42 Redditi della sostanza	7'253'293	7'779'000	7'653'533	-1.6%
43 Ricavi per prestaz., ..., tasse	17'819'401	20'934'950	23'051'381	10.1%
44 Contributi senza fine specifico	4'055'567	2'629'700	2'636'539	0.3%
45 Rimborsi da enti pubblici	1'845'608	1'836'000	1'780'264	-3.0%
46 Contributi per spese correnti	6'262'316	7'913'400	8'167'056	3.2%
48 Prelev. da finanziamenti spec.	345'066	425'000	326'183	-23.3%
49 Accrediti interni	5'500'904	5'362'500	5'552'774	3.5%
Avanzo/disavanzo d'esercizio	+1'169'749	-1'932'650	+125'750	-106.4%

Il confronto tra preventivo e consuntivo '17 evidenzia un aumento delle spese del 2.1% e un chiaro aumento dei ricavi del 4.2%. In termini assoluti ciò significa un aumento di ca. fr. 2.1 mio delle spese e un incremento di ca. fr. 4.2 mio dei ricavi.

Figura 1: Suddivisione spese per genere di conto - Bellinzona



Nel confronto tra preventivo e consuntivo, a livello di **spesa** le differenze maggiori in percentuale riguardano il personale (30), i contributi propri (36) e le spese per beni e servizi (31).

A titolo di sintesi, si segnala che all'interno del gruppo 30, cresciuto di fr. 715'000 rispetto al preventivo, l'incremento è legato essenzialmente all'aumento delle spese per il personale amministrativo (sottogruppo 301), che hanno superato il preventivo del 4%, mentre nel suo insieme, il settore dei docenti (sottogruppo 302) si scosta dal preventivo di meno del 1%. I settori che hanno maggiormente contribuito a questa crescita sono i seguenti:

- 123 Cancelleria (+3%; fr. 80'000 ca.);
- 160 Polizia comunale (+5%; fr. 228'000 ca.; oltre ¼ delle spese sono però compensate da maggiori rimborsi assicurativi);
- 422 Servizi finanziari (+12%; fr. 185'000; compensati totalmente dal contributo cantonale per il progetto castelli);
- 610 Stabili amministrativi e diversi (+29%; fr. 137'000; di un ¼ compensati da maggiori rimborsi assicurativi)
- 702 Sezione pianificazione e catasto (+8%; fr. 109'000).

Il gruppo di spesa 31 dei beni e servizi è cresciuto rispetto al preventivo di fr. 600'000 e le principali ragioni sono da attribuire alle seguenti voci:

- 530.318.034 Spese per tutele e curatele: fr. +86'000 ca; per ¼ ca compensate da maggiori ricavi.
- 542'318.062 Spese per laboratorio odontotecnico: fr. +85'000 ca; compensate al 100% da maggiori entrate.
- 620.312.002 Energia elettrica e 620.315.012 Manutenzione illuminazione pubblica: fr. +376'000 ca. legati al decadimento del Regolamento per il finanziamento dell'illuminazione pubblica tramite prelievo al consumatore.
- 620.314.010 Manutenzione invernale strade: fr. +487'000 ca.

Il gruppo di spesa 36 dei contributi propri è cresciuto rispetto al preventivo del 4%, pari a fr. +679'000 ca. Le principali ragioni di questa crescita sono le seguenti voci:

- 510.361.004 Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI: fr. +317'000; la crescita è legata al fabbisogno cantonale e all'evoluzione del gettito comunale.
- 510.361.006 Contributo al Cantone per l'assistenza sociale: fr. +180'000.
- 510.365.050 Contr. per il SACD e servizi di appoggio: fr. +90'000 ca.
- 740361.032 Contributo comunità tariffale Ticino e Moesano: fr. +124'000 ca.

Si noti che tutte queste voci dipendono da conteggi cantonali.

Sempre nel confronto tra preventivo e consuntivo, per i **ricavi** le differenze riguardano il forte incremento delle imposte (41), seguito dai ricavi per prestazioni, vendite, tasse (43) e, in modo molto più contenuto, dai contributi per spese correnti (46).

Per il gruppo 41, relativo alle imposte e che cresce di quasi fr. 2'000'000 rispetto al preventivo, si rimanda allo specifico capitolo che ha preceduto e al commento al Centro di costo 450 Imposte e partecipazioni.

Il gruppo 43, relativo alle vendite di prestazioni, tasse d'uso, ecc., cresce rispetto al preventivo di fr. 2'100'000. A livello di gruppo 43, una parte dei maggiori introiti è legata alla scelta – operata su tutti gli ex-Comuni – di registrare contabilmente tutte le tasse emesse secondo il sistema “per competenza”. Questo significa che – sulla base della prassi in vigore in molti Comuni e richiesta dal nuovo modello MCA2 – tutte le tasse emesse nel 2017 sono state contabilizzate come ricavo 2017; nel caso in cui l'incasso è già realizzato, la contropartita è il conto di liquidità; nel caso contrario, la contropartita è il conto di bilancio dei debitori. Questo approccio, che risponde all'obiettivo “true and fair view” (la contabilità deve riflettere al meglio la realtà operativa del periodo considerato), ha il vantaggio – durante l'anno corrente – di facilitare la registrazione contabile degli incassi relativi a tasse emesse nell'anno precedente e incassate dopo il 1.1.2018.

A livello più di dettaglio, si segnala che i rimborsi assicurativi (malattia e inforni; sottogruppo 436) fanno registrare un maggior ricavo rispetto al preventivo di fr. 826'000 ca.

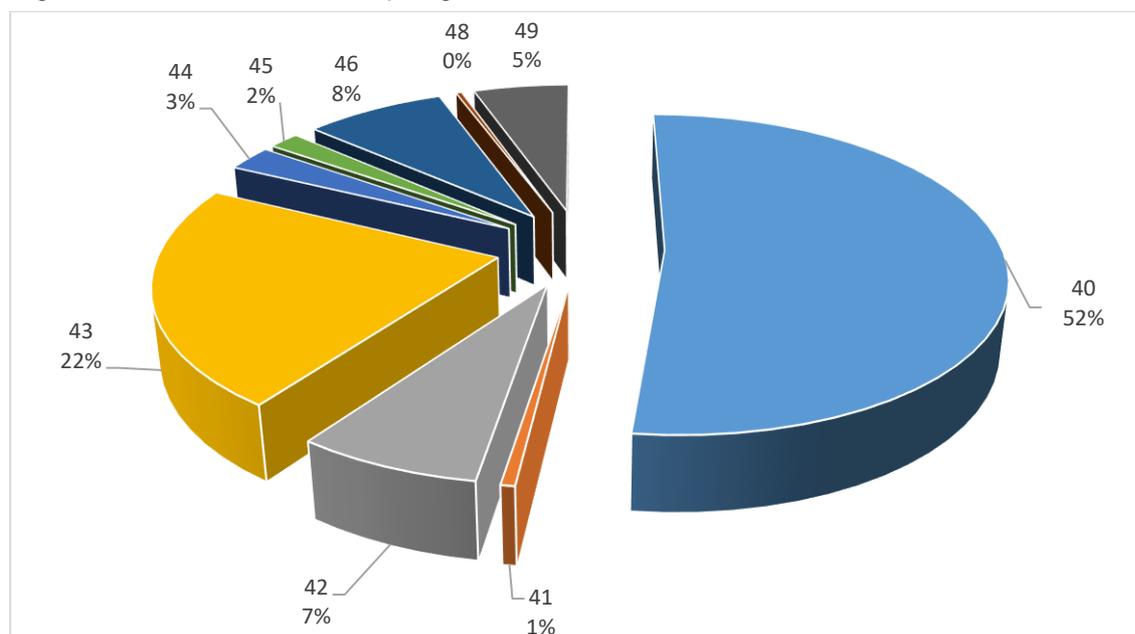
Oltre a quanto descritto, le singole voci più significative sono:

- 160.434.040 Prestazioni per terzi (PoCom): fr. +176'000, di cui fr. 50'000 ca. legati alla contabilizzazione per competenza.
- 520.432.006 Casse malati e altre prestazioni speciali (Case anziani): fr. +404'000 ca.
- 542.432.010 Note pazienti (Clinica dentaria): fr. +242'000.
- 671.434.005 Tasse crematorio: fr. +95'000, completamente legati alla contabilizzazione per competenza.
- 702.431.004 Tasse per licenze edilizie: fr. +105'000, di cui il 70% ca legati alla contabilizzazione per competenza.

Da ultimo, per il gruppo 46 dei contributi incassati per spese correnti, si segnala che il maggior ricavo rispetto al preventivo è di fr. 254'000 ca (+3%). Le voci che più hanno contribuito al superamento positivo del preventivo sono:

- 422.461.014 Contr. cantonale per progetto Castelli: fr. +175'000.
- 520.462.002 Contributi dai Comuni per gli oneri finanziari (Case anziani) fr. +118'000.

Figura 2: Suddivisione ricavi per genere di conto - Bellinzona



Per maggiori dettagli sui motivi che giustificano tutti questi scostamenti, si rimanda al capitolo successivo.

3.5 Gestione corrente di Bellinzona: commento per centro di costo

111 Votazioni

Il Centro di costo (CeCo) 111 si chiude con un maggior fabbisogno di fr. 22'200.- ca. rispetto al preventivo (+23%). L'evoluzione delle spese in questo ambito è dettato dal numero di votazioni / elezioni, che incidono sui costi del personale (301.010), sul costo del materiale specifico (310.002), sulle spese postali (318.003) e sulle prestazioni di terzi (Fondazione diamante; 318.035).

115 Consiglio comunale e Municipio

Il CeCo chiude con un maggior fabbisogno di fr. 46'700.- ca. (7%), in particolare legato alle maggiori spese sul fronte delle indennità ai Consiglieri comunali (300.011) – cresciuti in numero dopo l'aggregazione – e alle Commissioni (300.012) – vista la frequenza degli incontri a partire da aprile – nonché alle spese legate alla partecipazione della Città ai festeggiamenti per l'arrivo del Consigliere Federale Ignazio Cassis (318.041).

123 Cancelleria

Questo CeCo chiude con un maggior fabbisogno di fr. 62'400.- ca. (2%), in particolare in relazione alla necessità – dopo l'aggregazione – di potenziare temporaneamente la Cancelleria; l'incarico è cessato con la conclusione dell'anno (301.002). Va inoltre segnalato il pagamento di indennità (301.030) legate a prestazioni antecedenti l'entrata in vigore del ROD 2014. Da ultimo, sui conti del Quartiere di Bellinzona si sono

accumulate le spese relative all'adozione a partire da aprile della corporate identity della nuova Città, che ha comportato l'assunzione di oneri non preventivati; inoltre a partire da aprile sono già state centralizzate alcune spese legate all'acquisto di materiale di cancelleria per ragioni di razionalità e operatività (310.001).

133 Informazione e promozione della partecipazione

Il CeCo ha chiuso l'anno con un minor fabbisogno di fr. 26'000.- ca. (-26%). Le spese relative a questo ambito sono state svolte, e sono quindi state finanziate, sul fronte della creazione della nuova Città a seguito dell'aggregazione.

150 Giudicatura di pace

Nessuno scostamento rilevante.

160 Corpo di Polizia

Il settore mostra un maggior fabbisogno di fr. 115'800.- ca. (+5%). Sul fronte delle spese abbiamo maggiori oneri a livello di personale (complessivamente +227'500.- ca.) soprattutto in relazione al fatto che è stata avviata la formazione di un aspirante agente in più rispetto a quanto inserito a preventivo (da qui i maggiori costi di incarico – 301.002 – e di formazione – 309.002); inoltre, da aprile, il Corpo è passato al regime salariale cantonale, con alcuni scostamenti rispetto alla situazione precedente. Sempre sul fronte delle spese, vanno segnalati i maggiori oneri per le prestazioni di terzi (318.035; consegne precetti), che sono però largamente compensati dalla rifatturazione di tali prestazioni (prestazioni per terzi; 434.040). Sempre sul fronte dei ricavi, si segnalano maggiori introiti per l'occupazione di area pubblica (427.031); si segnalano inoltre importanti rimborsi assicurativi (436.002). Il livello delle multe (437.001) è stato per contro largamente inferiore al preventivo e al consuntivo precedente.

161 Controllo abitanti

Il Ceco ha chiuso con un minor fabbisogno di fr. 82'600.- (-45%). Il maggior costo del personale è legato essenzialmente alla necessità di sostituire un'unità assente per malattia; da qui il relativo rimborso assicurativo (436.002). La riduzione del fabbisogno è essenzialmente legata ai maggiori introiti (tasse di cancelleria – 431.001; tasse di naturalizzazione – 431.003) legati sia alla centralizzazione contabile di alcune procedure a seguito dell'aggregazione, in seguito alla centralizzazione amministrativa, sia al già citato accredito per competenza di tutte le tasse emesse nel 2017.

175 Parchimetri, segnaletica e controlli tecnici

Il CeCo mostra un minor apporto positivo di fr. 69'000.- ca. (-6%). Il minor costo del personale (310.001) è in realtà controbilanciato essenzialmente dall'incremento dell'addebito di prestazioni di altri servizi (390.001). Alcune manutenzioni (installazioni luminose e segnaletica – 315.005) hanno mostrato minori spese importanti rispetto al preventivo, ma in linea con l'anno precedente. Sul fronte dei ricavi si segnala una certa contrazione delle tasse relative a parchimetri e abbonamenti (427.033).

200 Scuola dell'infanzia

La Scuola dell'infanzia mostra un lievissimo minor fabbisogno di fr. 12'300.- ca. (-1%). L'incremento del costo del personale (302.001) è compensato da una minor spesa per supplente (302.020), dai rimborsi per infortuni (436.001) e dal rimborso di stipendi anticipati dalla Città e recuperato presso altri Comuni dove il docente è attivo (436.004). Va pure segnalato un incremento del contributo cantonale (461.002), legato all'effetto dell'aumento dei costi computabili per il sussidio.

201 Servizio Scuola dell'infanzia

Il CeCo chiude con un fabbisogno di fr. 159'000.- ca. (-12%). Il costo del personale incaricato (301.002) è risultato superiore al preventivo in relazione alla necessità di sostituire unità assenti in malattia. Per contro, le prestazioni di terzi (318.035) sono state largamente inferiori al previsto in relazione alla cessazione della dislocazione di una Sezione fuori comune; vi è stato poi un minor intervento importante (manutenzioni) del personale di altri settori (390.001). Sul fronte dei ricavi, l'incremento delle tasse di refezione è legato all'aumento degli allievi e alla registrazione per competenza delle tasse emesse a fine anno.

210 Scuola elementare

Il settore chiude con un fabbisogno che si scosta di soli fr. 4'200 ca. da quanto preventivato (+0.1%). L'aumento del costo del personale nominato (301.001) è dovuto alla riorganizzazione post-aggregativa, che ha condotto allo spostamento di una unità da "docente" a "personale nominato", in relazione al suo incarico di tipo dirigenziale-amministrativo. L'evoluzione del costo del corpo docenti (302.001) è compensato dal maggior recupero, presso altri Comuni, di stipendi anticipati (436.004) dalla Città.

211 Servizio Scuola elementare

Il Servizio SE mostra un fabbisogno finale di fr. 91'500 (-9%) inferiore a quanto preventivato. Il maggior costo del combustibile per riscaldamento (312.004) dipende dal momento in cui viene effettuato il rabbocco dei tank (si veda in proposito la nettissima minor spesa del 2016). I minori interventi di manutenzione effettuati dagli artigiani della Città incidono sulla riduzione importante degli addebiti interni (390.001). Si segnala infine il maggior ricavo relativo a rimborsi assicurativi (436.002).

220 Scuola montana

Il maggior fabbisogno registrato di fr. 22'700 (+28%) è legato all'aumento – rispetto a quanto previsto – del numero di classi che hanno svolto la scuola fuori sede. In questo senso, ad incidere è soprattutto il maggior costo per alloggio (318.053).

221 Doposcuola

Il CeCo mostra uno scostamento di fr. 1'600 ca. (+6%) legato ad una maggior spesa per il compenso degli animatori (302.010), rimasto comunque molto inferiore rispetto al 2016 e ad una lieve contrazione delle tasse di frequenza (433.004).

260 Museo Villa dei Cedri

Si rimanda allo specifico Messaggio municipale sul consuntivo di Bellinzona Musei.

270 Biblioteca

Il settore mostra una riduzione del fabbisogno di fr. 13'200 ca. (-17%) dovuto a varie posizioni di acquisti e manutenzioni risultate inferiori al previsto.

280 Promozione culturale

Il settore chiude con un maggior fabbisogno di fr. 41'400 ca. (+4%). Questo andamento è legato, sul fronte del personale (301.001) ad un maggior costo legato ad una riallocazione interna di risorse dopo l'aggregazione. Va inoltre segnalato che i contributi erogati a favore di organizzatori di eventi (365.005) sono risultati molto superiori a quanto previsto, questo a seguito di alcuni progetti non preventivati, per i quali il Municipio ha risolto un sostegno: si tratta da un lato di "Territori nei Quartieri, con l'uscita fuori dai confini della precedente Bellinzona del festival di teatro "Territori"; dall'altro lato, si tratta dell'importante contributo al documentario sui "Fortini della fame", realizzato da Fazioli, Toppi e Padlina. Sul fronte dei ricavi, abbiamo per contro un aumento significativo delle prestazioni dei Servizi urbani fatturati agli organizzatori di eventi (434.040).

281 Promozione attività giovanili

Il settore chiude con un minor fabbisogno di fr. 56'100 ca. (-27%). Questo andamento è legato alla mancata concretizzazione di alcuni progetti di terzi per i quali erano stati promessi dei contributi (318.087), al passaggio su anno contabile anziché stagionale del finanziamento al progetto Midnight e alla maggior entrata legata ai contributi federali per il progetto Primokiz (469.010). L'andamento di questo CeCo ha permesso di controbilanciare l'esito del CeCo 280, che rispondeva nel 2017 al medesimo Settore.

311 Corpo pompieri

Il settore mostra un fabbisogno finale di fr. 34'700 ca. (-5%) inferiore al preventivo. Sul fronte del personale, ritroviamo un forte incremento delle indennità versate ai militi (301.011): l'effettivo 2017 era di 120 militi (+10% rispetto a quanto preventivato) e sono state svolte delle istruzioni supplementari, una parte delle quali finanziate cantonalmente (436.056), altre per il cantiere ATG a carico del Corpo. È stato inoltre richiesto un impiego più massiccio di quanto fatto in passato per motivi di sicurezza al Rabadan (impiego massiccio di uomini e mezzi per bloccare le strade durante tutti i cortei). Vi sono inoltre stati dei costi supplementari per il picchetto permanente in caserma dei militi durante la nevicata di dicembre. Il cantiere di via Mirasole e dell'IRB hanno imposto dei lavori supplementari per garantire la prontezza di intervento, che hanno necessitato il ricorso a personale volontario, poi indennizzato secondo regolamento. Questa maggior spesa è stata in parte compensata da un totale di stipendi del personale nominato (301.001) inferiore a quanto previsto. Si segnalano poi vari rimborsi assicurati superiori a quanto indicato a preventivo (436.001/002/003), così come maggiori introiti per i compiti svolti in base al Regolamento e alle richieste cantonali (434.044; 436.050/51/56). Il miglior andamento netto del 2017 ha condotto ad una riduzione dei costi addebitati agli altri Comuni (452.007).

322 Protezione civile e difesa militare

Questo CeCo mostra un fabbisogno finale di fr. 70'400 (-21%) inferiore a quanto previsto. Ad incidere su questo abbiamo soprattutto il chiaro minor costo del Consorzio Pci (352.004).

422 Servizi finanziari

Questo CeCo mostra un fabbisogno finale di fr. 11'600 ca. (+1%) superiore a quanto previsto. Sul fronte del personale si segnala un aumento significativo dei costi, in relazione all'inizio dell'attività del Capoprogetto "Valorizzazione Castelli", compensato interamente con l'anticipo incassato dal Cantone (461.014); si ricorda che il progetto di valorizzazione è finanziato al 90% dalla Politica regionale cantonale. L'aumento del costo del personale incaricato è anche legato alla necessità di sostituire ben due unità assenti in congedo maternità; il settore si è trovato con il 75% delle unità della Città impiegate sul fronte delle contribuzioni assente e la necessità quindi di formare nuovo personale temporaneo, il tutto in mesi molto difficili e intensi sul fronte della concretizzazione dell'aggregazione. Sul fronte degli acquisti di apparecchiature informatiche (311.013) si segnala una forte minor spesa; per contro, anche a seguito della centralizzazione di alcuni servizi a partire da aprile, le spese postali sono risultate superiori al preventivo (318.003). Le spese esecutive (318.040) sono pure risultate largamente superiori alle attese, anche se l'incremento è in gran parte recuperato (436.008).

450 Imposte a partecipazioni

Il settore – facendo astrazione dal gettito comunale che non è indicato a preventivo – mostra un apporto positivo complessivo molto superiore alle attese, che si fissa a fr. 1'560'000 ca. (+17%). Tenendo per contro conto del gettito comunale e facendo a quanto punto un confronto con il 2016, si ha un incremento netto di fr. 1'764'000 ca. (+20%).

Rispetto ai dati di preventivo si segnalano maggiori spese sul fronte degli interessi remuneratori (329.001) e delle perdite su imposte (330.002), mentre una chiara minor spesa in termini di condoni (330.003). Le sopravvenienze sulle imposte delle persone fisiche (400.002) sono risultate solo leggermente superiori alle attese, mentre quelle sulle persone giuridiche (401.002) sono risultato di ben 410'000 superiori; per contro, le sopravvenienze per l'imposta immobiliare comunale (402.002) sono state inferiori alle attese. Si noti inoltre che l'imposta alla fonte (400.003), le imposte suppletorie e multe (400.004/401.004) così come le imposte su liquidazioni in capitale e fine assoggettamento (403.001) sono tutte risultate superiori al preventivo, per un importo complessivo di oltre fr. 1 mio. Si noti pure l'importante recupero delle imposte relative a partite liquidate (400.005; recuperi di attestati carenza beni di anni fiscalmente chiusi) pari a fr. 100'000 ca. Gli interessi incassati dai creditori morosi sono pure stati largamente superiori alle attese; anche in questo ambito si evince l'intenso lavoro di recupero dei crediti della Città. Si segnala infine un residuo d'incasso relativo alle quote parte del Comune all'imposta sull'utile immobiliare (441.001; terminata formalmente a fine 2016). Da ultimo, si segnala che il contributo di livellamento, pure restando al di sopra del dato 2016, è risultato inferiore alle attese.

460 Gestione dei debiti

Il CeCo chiude il 2017 con un minor fabbisogno di fr. 190'500 ca. (-3%) rispetto al preventivo. Sul fronte delle spese vale la pena di notare che le provvigioni per prestiti

(318.005) sono risultate molto inferiori alle attese; analogamente, una minor spesa importante la fanno registrare gli interessi per prestiti a lungo termine (322.001). Grazie alle particolari condizioni del mercato e all'attenzione prestata alla gestione della liquidità anche con prestiti a breve termine, la voce di spesa per gli interessi su questo genere di debiti (321.002) risulta addirittura negativa: la Città nel 2017 ha quindi visto giungere a scadenza prestiti che le hanno permesso di incassare fr. 64'000.- ca. a suo favore. Sempre sul fronte delle spese, va segnalato che l'importo definitivo degli ammortamenti amministrativi ordinari (331.001) sono risultati inferiori alle attese; ciò è dovuto al fatto che al momento del preventivo (settembre) il totale delle spese d'investimento previsto a fine anno è risultato infine superiore a quanto poi effettivamente risultato al 31.12.2016. Superiore per contro al preventivo è risultata la spesa per gli ammortamenti supplementari (332.001), che si ricorda mirano a compensare 1:1 gli utili contabili realizzati su beni patrimoniali (424.001). Gli interessi su conto corrente Città/AMB sono risultati inferiori al preventivo per la Sezione elettricità (421.001) e superiori per la Sezione acqua (421.002); anche in questo caso, si tratta di un errore di previsione del volume di investimenti che le AMB avrebbero realizzato durante il 2016. Gli interessi di quote sociali (426.001), che comprendono l'utile AMB e la partecipazione all'Autosilo Piazza del Sole, sono risultati inferiori al preventivo, in relazione al fatto che l'utile effettivamente redistribuito era stato immaginato superiore in fase di preventivo.

470 Ricerca scientifica

Si segnala che il settore mostra una minor spesa di fr. 48'900 (-5%) a seguito della riduzione contrattuale di un canone d'affitto.

480 Agricolture, caccia, pesca

Non vi sono scostamenti significativi.

482 Turismo, industria, commercio e artigianato

Il settore chiude con un fabbisogno di fr. 35'900 (-9%) inferiore alle attese. Nonostante l'aumento delle spese per il materiale (313.009) in parte pure legato ai festeggiamenti per l'arrivo del nuovo Consigliere Federale Ticinese, la contrazione delle spese per l'animazione (318.074) e per gli addebiti interni (390.001) hanno permesso questo buon risultato.

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 2017, dal profilo organizzativo, ha confermato l'affidamento a terzi del coordinamento logistico e operativo dell'evento, così come ha confermato l'intenso lavoro di marketing e sponsoring, coordinati dal Settore Finanze e promozione economica. L'ottimo successo dei tre anni precedenti, 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 salire sino al picco di fr. 38'125 del 2016), ha condotto a confermare tale impostazione. La novità dell'edizione 2017 – dopo la creazione della "promenade" di ghiaccio che permetteva di pattinare attorno all'albero di Natale – è stato il sostanziale riassetto della parte di tensostruttura dedicata all'animazione, food & beverage. La nuova disposizione ha riscontrato un ottimo apprezzamento del pubblico e degli sponsor. Vi è stato inoltre un ulteriore lavoro di miglioramento dell'allestimento della Piazza del Sole, di abbellimento della tensostruttura, con la

novità dell'illuminazione tramite il tetto di stelle. Si ricorda infine che “Natale a Bellinzona 2017” ha rappresentato il secondo momento di coinvolgimento dei commercianti e esercenti, non solo del Centro storico della precedente Bellinzona, ma di tutto il comprensorio della nuova Città. L'obiettivo, confermato, è quello di migliorare l'immagine di Bellinzona quale destinazione del proprio shopping e di creare un circolo virtuoso tra la capacità attrattiva della Piazza del Sole e la realtà commerciale della Città. Il grande impegno sul fronte della concretizzazione dell'aggregazione non ha permesso di dedicare tutte le risorse auspiccate a questo aspetto di promozione dei commerci, ma i riscontri ottenuti dagli attori commerciali che hanno aderito sono positivi e confermano l'interesse della categoria a proseguire il lavoro in dialogo con la Città.

Dal profilo finanziario, l'edizione 2017 registra un totale di spesa di fr. 214'000.- ca. (fr. 210'000 ca. l'anno prima), ricavi per fr. 154'000.- ca. (fr. 116'000.- ca. nel 2016) e un costo vivo netto a carico del Comune di fr. 60'000.- ca. (un terzo in meno rispetto all'anno precedente). L'importante campagna marketing e la ricerca attiva di sponsorizzazioni ha permesso introiti per fr. 115'000.- ca. (fr. 75'000.- ca. nel 2016). “Natale a Bellinzona” si dimostra quindi una manifestazione estremamente apprezzata dal pubblico, che visita la Piazza del Sole, i mercatini, i concerti, gli spettacoli, ecc., ma anche dagli sponsor, che la giudicano una vetrina positiva a cui associare il proprio nome.

500 Ufficio opere sociali

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 CeCo 500 chiude l'esercizio con un maggior fabbisogno pari a fr. 13'300 ca. (+2%), questo soprattutto in relazione al minor rimborso calcolato dal Cantone nell'ambito della gestione dello sportello LAPS (451.003).

510 Servizio sociale

Il settore chiude con un maggior fabbisogno significativo in termini assoluti, fr. 507'000 ca., ma relativo in termini percentuali (+4%). L'importante maggior costo rispetto al preventivo è legato in primo luogo al maggior contributo richiesto dal Cantone per il finanziamento dell'Assicurazione malattia, delle prestazioni complementari, dell'AVS e dell'AI (fr. +317'200 ca.; conto 361.004); oltre che in base al fabbisogno cantonale, questo dato cresce in relazione all'evoluzione positiva del gettito comunale. Pure in crescita la quota parte comunale all'assistenza sociale (+180'000 ca.; 361.006); si ricorda che il finanziamento del settore non ha nessun correttivo perequativo, ma è legato al numero di domiciliati comunali che sono al beneficio dell'aiuto sociale. Più contenuti rispetto al preventivo sono risultati alcuni costi legati al finanziamento del settore degli anziani, ma limitatamente ai costi delle case anziane riconosciute (362.011) e ai contributi diretti a Comuni e consorzi (362.010). Per contro, altre voci come le case anziani non riconosciute (365.035) e i Servizi SACD e servizi d'appoggio (365.050) sono risultati più onerosi del previsto. Inferiore al preventivo è poi risultato l'onere per l'assistenza sociale comunale (366.003).

520 Casa per anziani

Le Case anziani comunali di Bellinzona mostrano, per il secondo anno consecutivo, uno scostamento molto significativo tra preventivo e consuntivo: da un deficit previsto di fr. 430'400.-, si passa ad un risultato positivo di fr. 589'700.- ca.. 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, che migliora ulteriormente nel 2017. Oltre alle misure di ottimizzazione e controllo imposte dal Municipio, l'evoluzione dell'andamento dipende in modo marcato dall'evoluzione del grado di dipendenza degli ospiti, da cui dipende la dotazione di personale riconosciuto, il contratto di prestazione cantonale e i principali contributi dalle Casse malati.

Per l'anno 2017, sul fronte delle spese per il personale lo scostamento è stato comunque importante, con un minor esborso di fr. 370'000 ca su oltre fr. 12 mio di budget. Un ulteriore risparmio vi è stato sul fronte del materiale acquistato (gruppi di conti 310-313), con una minor spesa di fr. 140'000 ca. su fr. 1.7 mio di preventivo. Per i costi di manutenzione (conti 314 e 315) vi è invece stato un minor esborso di fr. 54'000.- su fr. 209'000 di budget. Un risparmio di fr. 96'000 ca vi è poi stato sulle spese per prestazioni di terzi (318), su un totale di fr. 513'000 preventivati. Per contro, una sostanziale differenza in termini negativi l'ha fatta la spesa per l'adeguamento del contributo globale di esercizi precedenti (330.007), che era stata preventivata a fr. 62'300.- e si è per contro rivelata di ben fr. 487'700.- ca. Complessivamente, le spese sono risultate di fr. 248'000.- inferiori alle attese.

Sul fronte dei ricavi, va segnalato un lieve scostamento positivo nell'ambito delle rette degli ospiti (432.002). La revisione del grado di dipendenza degli ospiti ha condotto per contro ad un maggior introito proveniente dalle Casse malati (432.006) per fr. 404'000.- 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. 347'000 e nell'ambito dei contributi diretti degli altri Comuni (462.002; fr. 117'700 ca.). Inferiori alle attese i sono per contro rilevati i ricavi legati agli assegni grande invalido (432.007) per fr. 91'000 ca. e il contributo cantonale (462.001) di fr. 107'000 ca..

530 Autorità regionale di protezione

Nonostante l'incremento dei recuperi effettuati su mercedi e spese dei tutori (436.023), il fabbisogno del CeCo è cresciuto di fr. 58'100 ca. (+14%), in relazione al fatto che le spese complessive per tutele e curatele (318.034) sono risultate largamente superiori alle attese. Va comunque notato che il totale di tali spese non è cresciuto rispetto all'anno precedente.

540 Servizio sanitario

Il CeCo chiude con un fabbisogno di fr. 95'500 ca. inferiore al preventivo (-17%); la contrazione è da ascrivere al minor costo del servizio svolto dalla Croce Verde, rispetto a quanto preventivato.

541 Servizio medico-dentario scolastico

Non si sono verificati scostamenti significativi.

542 Clinica dentaria

Pur non raggiungendo il risultato record del 2016, la Clinica Dentaria chiude nuovamente con un utile superiore al preventivo di ben fr. 96'600 (+50%). Il maggior costo sul fronte del personale e delle spese per laboratorio odontotecnico è stato in effetti più che compensato dall'incremento delle fatture emesse (432.010).

560 Sport

Si rimanda allo specifico Messaggio municipale sul consuntivo di Bellinzona Sport.

600 Sezione ufficio tecnico

Il CeCo chiude con un fabbisogno superiore al preventivo di fr. 77'400 ca. (+5%). Ad incidere in questo senso abbiamo il costo del personale nominato e incaricato (301.001 e 301.002) in relazione alle necessità di supporto al settore e all'entrata in funzione di nuovi collaboratori a seguito dell'aggregazione (il responsabile del servizio Foreste e territorio e un Tecnico). Un maggior costo l'ha poi fatto segnare la voce Onorari per consulenze e perizie (318.030). Sul fronte dei ricavi, anche in relazione alla contabilizzazione per competenza, si segnala un maggior introiti per tasse d'occupazione dell'area pubblica (427.030); mentre inferiori alle attese sono risultate le prestazioni dell'Ufficio a favore di investimenti della Città (438.001).

610 Stabili amministrativi e diversi

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato superiore alle attese di fr. 277'400 ca. (+81%). Sul fronte del personale si segnala una maggior spesa per personale incaricato (301.002) dovuto alla necessità di far fronte ad assenze per malattia; questo maggior costo è parzialmente compensato dal rimborso assicurativo (436.002). Il consumo dell'energia elettrica (312.002) è risultato molto inferiore al preventivo, mentre le spese per la manutenzione degli stabili e delle strutture (314.001) è risultata chiaramente superiore, ma in linea con l'anno precedente. In questo ambito, si segnalano alcuni interventi onerosi e non previsti, come il rifacimento del giardino dell'ex-Sala Pietro, la sostituzione dei sollevatori presso l'officina meccanica e il contributo supplementare della Città alla tensostruttura sorta accanto alla Villa dei Cedri. L'attivismo sul fronte della manutenzione degli stabili lo si ritrova pure nell'addebito delle prestazioni svolte dagli artigiani della Città (390.001): con gli spostamenti logistici avvenuti nel 2017 per l'organizzazione della nuova amministrazione, si è colta l'occasione per ritinteggiare molti spazi ed effettuare delle manutenzioni straordinarie a pavimenti e mobilio. I ricavi per affitti non sono cresciuti rispetto al 2016 – come immaginato a preventivo – in relazione al fatto che gli investimenti previsti per la caserma dei Pompieri (per la quale il Corpo paga un affitto) sono risultati inferiori alle attese. In relazione alla registrazione contabile per competenza, si segnala un maggior ricavo legato al rimborso di spese per riscaldamento (436.015).

611 Officina meccanica e magazzino

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato inferiore alle attese di fr. 486'400 ca. (-47%). Le spese del personale sono risultate complessivamente inferiori al preventivo (-10%) ca. Le spese per acquisti e manutenzioni (gruppi 310-315) si sono rivelate pure inferiori al preventivo, così come i costi di leasing e noleggi (316.050) per effetto dell'impegno sul fronte del credito quadro per i veicoli. Molto superiore alle attese è risultato l'introito complessivo per rimborsi assicurativi (436.001/002), il rimborso di stipendi anticipati

(436.004) e l'accredito interno per prestazioni a favore degli altri settori dell'Amministrazione (490.001).

612 Autosilo

L'autosilo ha ridotto il proprio apporto positivo di fr. 101'200 ca. (-16%). In relazione soprattutto al calo di introiti durante il periodo invernale.

620 Strade

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato largamente superiore alle attese, con un incremento di fr. 984'800 ca. (+110%). Le principali e chiarissime ragioni di questo peggioramento sono due: in primo luogo, a seguito del ricorso accettato dalle istanze giudiziali competenti contro legislazioni comunali analoghe, il Municipio ha deciso di abrogare il Regolamento di Bellinzona che permetteva il parziale finanziamento della pubblica illuminazione e della sua manutenzione tramite un tributo da parte dei consumatori. Questa scelta ha di fatto cagionato un aumento di costo per l'illuminazione (312.002) e per la manutenzione (315.012) di complessivi 375'000 ca. La manutenzione delle strade ha poi mostrato un superamento di credito del 10% ca (314.004). A incidere pesantemente è poi il costo legato alla manutenzione invernale delle strade, a seguito del lungo periodo di neve e gelo il maggior costo si è attestato a fr. 486'500 ca. (314.010); questo attesta l'eccezionalità della situazione vissuta.

630 Terreni, parchi, giardini e serre

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato superiore alle attese, con un superamento di fr. 104'700 ca (9%) di quanto previsto. Ad incidere particolarmente sono state le spese per la manutenzione di parchi, giardini e serre (315.002) e l'addebito delle prestazioni delle squadre esterne (390.001).

650 Servizio raccolta ed eliminazione rifiuti

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato superiore alle attese, con un superamento di fr. 31'300 ca (4%) di quanto previsto. Ad incidere particolarmente sono state le spese per il trasporto (318.047) ed eliminazione (318.060) dei rifiuti; per contro, sono risultate inferiori al preventivo le spese da rimborsare all'ACR (352.008). Superiori al preventivo, ma in linea con il 2016 sono poi risultati gli addebiti interni (390.001). Molto migliore del previsto è risultato l'introito complessivo legato alla vendita di materiale riciclabile (435.020).

651 Pulizia della città

Non si sono manifestati scostamenti significativi.

660 Canalizzazioni e depurazione

Il fabbisogno è risultato di r. 22'900 ca. (-19%) inferiore al preventivo; questo per spese legate al consorzio depurazione CDABR (352.003) del 10% inferiori alle attese. Pure inferiori al preventivo si sono rilevate altre spese, come quelle per la depurazione di materiali residuali (318.077). In relazione alla minor spesa prevista, si è optato per un prelievo all'utenza (434.001) inferiore a quanto preventivato, per evitare un eccesso di copertura del servizio. Maggiori al preventivo sono per contro risultate le tasse di trattamento delle acque (434.011) e le tasse d'allacciamento (434.011).

670 Cimiteri e servizio funerario

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato inferiore alle attese di fr. 11'800 (-7%), questo grazie soprattutto alla riduzione del costo degli interventi di manutenzione da parte di terzi (318.035) e delle squadre esterne del Comune (390.001). Questi miglioramenti sono stati in parte compensati da minori introiti a livello di tasse (434.004), fermatisi a livello del 2016.

671 Crematorio

L'apporto positivo del settore è risultato superiore alle attese di fr. 102'500 (+22%). Il risultato è dovuto essenzialmente ad un incremento importante delle tasse incassate (434.005), legato al sistema di contabilizzazione per competenza.

702 Sezione pianificazione e catasto

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato inferiore alle attese di fr. 91'400 (-8%). A livello di spese per il personale, il consuntivo risulta del 9% superiore al preventivo, in quanto il settore è stato oggetto di due potenziamenti, uno temporaneo e legato alla necessità di allestire una banca dati relativa ai contributi di canalizzazione per tutti gli ex-Comuni, e uno definitivo legato ad un tecnico aggiuntivo per il tema della mobilità. Sempre sul fronte delle pesi, si segnala un maggior onere per il riversamento della quota cantonale per le licenze di costruzione (318.025), compensato però dalla crescita dell'introito comunale (431.004); pure più alte le spese per le misurazioni catastali (318.058), ma anche in questo caso compensate dal maggior ricavo (434.002). A seguito dello sfasamento temporale tra prestazioni pagate e tasse incassate, si ha contemporaneamente una minor spesa per i controlli degli impianti di combustione da parte di terzi (318.035) e un maggior incasso nella tassa prelevata (434.008). Superiore alle attese si è infine rilevato l'introito per le multe edilizie (437.002).

740 Trasporti pubblici

Il fabbisogno di questo CeCo è risultato superiore alle attese di fr. 135'000 (+4%). La ragione è da ricercare essenzialmente in un contributo per la Comunità tariffale Ticino e Moesano superiore alle attese (361.032), solo parzialmente compensato da un minor contributo al Cantone per i trasporti pubblici (361.034). Inferiore alle attese è pure risultato il prelievo dal FER a copertura di misure relative alla promozione del trasporto sostenibile (485.001), parzialmente compensato dal maggior introito legato alle vendite delle flexi card (436.022).

3.6 Conto degli investimenti di Bellinzona

3.6.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	11'948'180.42
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>1'767'899.20</u>
Onere netto per investimenti	<u>10'180'281.22</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>6'904'077.00</u>
Maggiore uscita	<u>3'276'204.22</u>

La situazione si presenta nel dettaglio come segue:

Tabella 7: Uscite e entrate per investimenti 2017 - Bellinzona

Conto bilancio	Beni amministrativi	Uscite 2017	Entrate 2017	Onere netto
14	Investimenti	10'639'974.27	1'732'899.20	8'907'075.07
140	Terreni	26'514.00	63.00	26'451.00
141	Opere del genio civile	1'663'590.01	862'415.55	801'174.46
141	Opere canalizzazioni	1'359'275.75	185'250.00	1'174'025.75
143	Costruzioni edili	7'179'524.51	657'390.65	6'522'133.86
146	<i>Mobili, macchine, attrezzature e installazioni:</i>			
	Mobilio	-	-	-
	Veicoli	234'600.00	-	-
	Attrezzature	44'923.25	27'780.00	234'600.00
149	Altri investimenti	131'546.75	-	17'143.25
15	Prestiti e partecipazioni	-	35'000.00	-35'000.00
	Contributi per investimenti	960'613.20	-	960'613.20
161	Al Cantone	868'306.20	-	868'306.20
162	A Comuni e Consorzi	40'000.00	-	40'000.00
164	A imprese a economia mista	-	-	-
165	A istituzioni private	52'307.00	-	52'307.00
17	Altre uscite attivate	347'592.95	-	347'592.95
170	Espropriazioni	-	-	-
171	Uscite di pianificazione	302'460.20	-	302'460.20
179	Altre uscite attivate	45'132.75	-	45'132.75
	Totale Beni amministrativi	11'948'180.42	1'767'899.20	10'180'281.22

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 10'180'281.22 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti (ordinari e supplementari) il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 3'276'204.22.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 3'276'204.22 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 125'750.17, si ottiene un disavanzo totale di fr. 3'150'454.05 (era di fr. 5'261'343.47 nel 2015).

Si ricorda che gli investimenti realizzati impattando poi sugli ammortamenti effettuati l'anno seguente: mediamente, ogni fr. 1'000'000 di investimenti netti genere l'anno seguente un maggior costo per ammortamenti di fr. 80'000.

La ripartizione delle spese d'investimento in base alla tipologia di spesa è così riassumibile:

50 Investimenti in beni amministrativi

500 Terreni non edificati

Il totale delle spese è di fr. 26'514.00 ed è legato all'acquisizione di uno scorporo a scopo di riordino fondiario.

501 Opere del genio civile

Il totale delle spese ammonta a fr. 3'022'865.78; in questo genere di spese rientrano gli interventi legati alle canalizzazioni comunali, così come a tutto quanto è legato alle strade comunali.

Gli investimenti principali in questo gruppo sono stati la partecipazione comunale alle opere consortili per la depurazione, gli interventi a favore della mobilità ciclopedonale e il canale di alleggerimento dei riali di Daro / nuova canalizzazione di v. Mirasole e v. Bramantino.

503 Costruzioni edili

Il totale delle spese registrato è di fr. 7'179'524.51 ed è legato agli interventi agli stabili comunali.

Gli investimenti principali in questo gruppo sono stati la partecipazione comunale alla liquidazione degli interventi per l'edificazione della seconda casa anziani, gli interventi di manutenzione straordinaria allo stadio comunale, la sistemazione della fontana di Piazza Governo e il rifacimento dell'illuminazione interna della Collegiata.

506 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni

L'importo complessivamente investito in questo fronte è stato di fr. 279'523.25, per il 90% ca. impiegato per il rinnovo del parco veicoli comunale.

Tabella 8: Riassunto acquisto veicoli e confronto con credito quadro - Bellinzona

ANNO	PREVISTO	COSTO PREV.	ACQUISTATO	COSTO EFF.
2017	Mercedes rifiuti	220'000.00	Autocarro rifiuti	162'000.00
	Renault Max City	55'000.00	RINVIATO	
	Mercedes postazioni	45'000.00	Furgone postazioni	29'800.00
	CC 2020	170'000.00	RINVIATO	
	Piaggio Porter	24'000.00	RINVIATO	
			Aspiratori carica-erba (*)	25'400.00
			Veicolo per officina (**)	17'400.00
TOTALE 2017		514'000.00		234'600.00

(*): l'acquisto degli aspiratori carica-erba si è reso necessario a causa di rotture in apparecchi in dotazione e non più riparabili.

(**): questo veicolo era previsto – fuori dal credito quadro – come acquisto 2018, per un importo complessivo di fr. 90'000. La revisione delle necessità dell'officina, ha permesso di ridimensionare notevolmente la spesa.

56 Contributi propri

La spesa complessiva registrata è di fr. 960'613.20. Anche in questo caso, la spesa è legata al 90% ca. ad una sola voce, rappresentata dalla quota comunale al finanziamento delle opere in priorità A del PAB2.

58 Altre uscite da attivare

Il totale delle spese è ammontato a fr. 347'592.95. In questo ambito, le principali spese sono rappresentate dall'acquisto di azioni del nuovo Centro Sci Nordico di Campra, dall'allestimento del Piano generale di smaltimento delle acque (PGS) – 2° tappa, dallo studio per la mobilità aziendale nel Bellinzonese, la partecipazione alla progettazione della rivitalizzazione del fiume Ticino – zone Boschetti e Saleggi, nonché dalle spese per il progetto “Bellinzona Pota del Ticino”, voluto per l'avvento di AlpTransit.

Sul fronte delle entrate per investimenti, la situazione è così riassumibile:

60 Trasferimento di beni amministrativi

Il totale delle entrate è di fr. 63 ed equivale al valore a bilancio degli scorpori di terreno venduti; la differenza – positiva – tra il valore di vendita e il valore che era allibrato a bilancio, va ad alimentare il conto 460424.001 degli utili contabili.

61 Contributi e indennità

Il totale delle entrate è stato di fr. 829'079.35, essenzialmente legati ai contributi per le opere di premunizione dei pericoli naturali sulla sponda destra, ai contributi per la strada via alle Bolle e ai contributi di miglioria legati al rifacimento della parte bassa di viale Stazione

62 Rimborso di prestiti e partecipazioni amministrativi

Il totale delle entrate è stato di fr. 35'000, rappresentato dai rimborsi dei prestiti al Paganini-Ré e a Espo Centro SA.

66 Contributi per investimenti propri

Il totale delle entrate è stato di fr. 903'756.85 ed è essenzialmente dovuto al contributo federale per l'allestimento del PGS, dal finanziamento tramite il FER: della sostituzione del sistema di riscaldamento alle scuole Semine, della nuova illuminazione interna della Collegiata e di alcuni interventi di manutenzione straordinaria ai centri calcistici.

3.6.2 Investimenti chiusi contabilmente

Di seguito sono riportati, in forma tabellare, tutti gli investimenti che sono stati contabilmente chiusi con l'esercizio 2017; là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente (evidenziati in grassetto), la maggior spesa viene approvata in questa sede.

Tabella 9: Investimenti contabilmente chiusi 2017 - Bellinzona

N. conto	Descrizione	Importo votato	Consuntivo	Var.	Commento
500.006	Acquisto q.p. M. 3143 per riordino fondiario – Delega Municipio	29'000.00	26'514.00	-8.6%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso, in relazione alle minori spese legali
501.073	Sistemazione Riale Guasta (3.a fase - Parte bassa - partecipazione) - MM 3286	220'000.00	180'457.20	-18%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso grazie ai prezzi favorevoli per le opere appaltate. Di conseguenza anche il contributo (credito votato) è risultato essere inferiore.
501.108	Strada di servizio Via alle Bolle tra Via al Maglio e Via Ripari Tondi - MM 3871	320'000.00	303'205.95	-5.2%	Il conto viene chiuso con una spesa leggermente inferiore al credito concesso grazie ai prezzi favorevoli per le opere appaltate.
501.111	Ravecchia - Progetto zona 30 - Delega Municipio	57'000.00	49'734.95	-13%	Causa riasfaltatura di Carrale Bacileri, i costi di rifacimento delle demarcazioni sono state inserite nel progetto di manutenzione stradale e non in questo credito. Il Municipio ha poi ridimensionato l'estensione della Zona 30 e rinunciato ad alcune demarcazioni. Il conto viene chiuso dunque con una minor spesa.
501.112	V. Varrone/V. Ghisletta/V. Gerretta - progetto massima miglioramento sicurezza stradale - Delega Municipio	16'000.00	13'398.08	-16.3	Prestazioni e materiali forniti a miglior prezzo rispetto all'offerta; il conto viene chiuso dunque con una minor spesa.
501.118	Rifacimento soletta copertura collettore tra Viale H. Guisan e Via V. Vela - MM 3880	515'000.00	382'281.00	-25.8%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso grazie ai prezzi favorevoli per le opere appaltate
501.119	Sistemazione Riale Villette a Carasso - Delega Municipio	81'000.00	80'718.15	-0.3%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
501.120	Canale di scarico riali collina di Daro - progettazione definitiva - Delega Municipio	98'000.00	103'585.50	+5.7%	Il conto viene chiuso con una spesa leggermente superiore al credito concesso a seguito di complementi richiesti dal Cantone.
501.124	Sistemazione fermata Autopostale in via Pellandini secondo nuova Legge disabili - Delega Municipio	35'000.00	33'336.20	-4.8%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
501.130	Collegamento riali in zona Birreria - progettazione di massima e definitiva - Delega Municipio	41'000.00	38'356.40	-6.4%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
501.133	Via Galbisio - Moderazione e sistemazione attraversamento pedonale - Delega Municipio	27'000.00	21'994.80	-18%	A liquidazione, i metri effettivi di segnaletica attuata sono risultati meno; si chiude quindi con minor spesa.

M.M.N. 109 – Consuntivo 2017 dei Quartieri della Città di Bellinzona

N. conto	Descrizione	Importo votato	Consuntivo	Var.	Commento
503.088	Credito quadro (2013-2016) per la manutenzione straordinaria del centro tennistico - MM 3710	430'000.00	386'822.79	-10.0%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso grazie ai prezzi favorevoli per le opere appaltate.
503.120	Interventi straordinari presso il Centro Sportivo - MM 3697	50'000.00	31'100.25	-37.8%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito grazie ai prezzi favorevoli per le opere da elettricista.
503.127	Progettazione definitiva Parco Urbano (ex Campo Militare) - MM 3708	140'000.00	138'931.75	-0.8%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.135	Restauro bagno pubblico – risanamento torre tuffi, ristorante e locale cassa (2.a fase) – MM 3753	2'670'000.00	2'868'209.33	+7.4%	Il conto viene chiuso con una spesa superiore al credito concesso a seguito di alcuni imprevisti in fase esecutiva.
503.141	Villa dei Cedri – nuova illumin. a LED e sostituzione apparecchi deumidificatori sale espositive – MM 3836	320'000.00	303'998.55	-5.0%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.149	Centro sportivo Bellinzona - riparazione condotta glicole pista di ghiaccio coperta - Delega Municipio	59'000.00	43'324.75	-26.6%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso in quanto il guasto è risultato essere meno grave del previsto.
503.151	Colonne e muri antico chiostro Convento S. Giovanni Ev., opere di conservazione - Delega Municipio	56'000.00	49'168.20	-12.2%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso grazie ai prezzi favorevoli per le opere appaltate.
503.158	Stabile ex Infermeria – sost. impianti produzione acqua calda sanitaria – Delega Municipio	32'000.00	31'918.05	-0.3%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.159	Ala nuova Palazzo Civico – Rifacimento urgente gronda piana – Delega Municipio	86'000.00	82'493.65	-4.1%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.163	Palazzo Civico - pulizia portici - Delega Municipio	33'000.00	33'000.00	0.0%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.166	Prefabbricato Via Lavizzari – formazione sezione SI – Delega Municipio	149'500.00	148'326.70	-0.8%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.172	Centro sportivo – Riparazione urgente parete rivest. interno piscina coperta – Delega	186'000.00	185'194.80	-0.4%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.178	Ristrutturazione parco giochi Montebello - progettazione di massima - Delega Municipio	7'000.00	6'941.35	-0.8%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
503.181	Palazzo Civico - progettazione e preventivo definitivi illuminotecnica facciate esterne - Delega Municipio	11'000.00	10'584.00	-3.8%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso.
506.061	Aggiornamento programmi controllo tempi presenza e estensione rete raccolta dati - MM 3375	65'000.00	59'583.60	-8.3%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso
506.062	Aggiornamento attrezzature centrali per l'Amministrazione - MM 3375	75'000.00	39'796.60	-47%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso a seguito dell'esternalizzazione di alcune infrastrutture informatiche
506.131	Acquisto pista modulare Pumptrack - Delega Municipio	54'000.00	58'749.40	+8.8%	Il conto viene chiuso con una spesa superiore al credito concesso a seguito dell'acquisto di un modulo supplementare.

N. conto	Descrizione	Importo votato	Consuntivo	Var.	Commento
506.134	Acquisti bandiere e pulpito per festeggiamenti elezione Ignazio Cassis - Delega Municipio	21'000.00	14'933.70	-28.9%	Il conto viene chiuso con una spesa inferiore al credito concesso in quanto i fissaggi sono stati eseguiti dai SUC.
561.010	Contr. al Cantone per part. al finanziamento allestimento PAB 3 - Delega Municipio	50'000.00	40'467.00	-19%	Il conto viene chiuso con una minor spesa, basata sui conteggi cantonali.
565.095	Contributo a Centro Sci Nordico Campra SA per acquisto azioni - Delega Municipio	45'000.00	45'000.00	0.0%	Il conto viene chiuso in linea con il credito concesso. Il Municipio, per l'interesse nazionale e internazionale del progetto, ha risolto di procedere con l'acquisto di azioni, nel quadro della politica regionale attuata in coordinamento con l'ERS-BV.
581.045	Accompagnamento elaborazione variante PR con oggetto beni culturali da proteggere - MM 3815	71'000.00	72'546.50	+2.2%	Al pianificatore incaricato sono stati chiesti degli approfondimenti, non preventivati, su alcuni oggetti. Il conto si chiude con una leggera maggior spesa
581.046	Studio varianti per produzione calore e per vettore energetico infrastrutture sportive - Delega Municipio	49'000.00	47'466.00	-3.1%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso. Lo studio ha permesso di identificare la proposta attuativa migliore.
581.049	Analisi parco immobiliare EPQR+ - Delega Municipio	69'000.00	69'660.00	1.0%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso. Lo studio ha permesso di identificare le priorità d'intervento manutentivo, nell'ottica degli obiettivi di "Città dell'energia".
581.050	Splitting piani di mutazione per procedura ricalcolo contributi costruzione - Delega Municipio	126'000.00	130'758.85	+3.8%	Si è resa necessaria una consulenza supplementare per problematiche inerenti il trasferimento dati e codici di accesso tra Polis e Polis CC.
581.052	Progettazione restauro parco Villa dei Cedri - Delega Municipio	48'000.00	48'000.00	0.0%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso. Il progetto permetterà di programmare e attuare in modo strutturato gli interventi straordinari nei prossimi anni.
581.056	Rivitalizzazione Fiume Ticino zone Boschetti e Saleggi - Delega Municipio	40'000.00	40'000.00	0.0%	Il conto viene chiuso con una spesa in linea al credito concesso. Il progetto permetterà un intervento importate di rivitalizzazione del fiume.
589.014	Celebrazioni apertura AlpTransit - I.a fase - Delega Municipio	30'000.00	26'295.00	-12%	Il conto viene chiuso con una minor spesa a seguito della rinuncia ad alcuni supporto informativi. Si è proceduto a realizzare il logo e il concetto "Bellinzona Porta del Ticino", il totem informativo, in uso ancora attualmente e le prime misure di lancio del progetto
589.015	Progetto "Bellinzona Porta del Ticino - Gottardo 2016" – MM 3954	320'000.00	259'088.35	-19%	Il conto viene chiuso con un'importante minor spesa, in quanto per il progetto legato alle scuole, si è potuto fare capo a personale già attivo presso l'Istituto scolastico e figurante come docente incaricato.

3.7 Bilancio 2017 di Bellinzona

Di seguito viene ripreso un riassunto del bilancio di chiusura 2017, con lo scopo di illustrarne i principali elementi e commentare le variazioni rispetto all'anno precedente.

Attivo

Liquidità

La liquidità è stata ulteriormente ridotta a fine anno, per contenere al meglio i costi legati all'indebitamento.

Crediti

Il volume dei crediti a bilancio aumenta in modo importante (+14 mio) e al 80% questo è dovuto ai crediti in conto corrente tra la Città e le AMB, in relazione agli investimenti realizzati dalle Aziende e per i quali il Comune anticipa la liquidità.

I crediti legati alle imposte da incassare restano per contro stabili a testimonianza che non vi è una sopravvalutazione dei gettiti.

Crescono per contro i debitori diversi, in relazione in parte alla contabilizzazione per competenza delle tasse emesse (0.2 mio ca.), ma soprattutto per alcune questioni particolari, come la nuova collaborazione con AlpTransit da parte del Pompieri (oltre 0.5 mio da incassare), contributi di migloria emessi (0.2 mio ca.)

Investimenti in beni patrimoniali

La posta si riduce, a seguito del rimborso nel 2017 di alcuni prestiti fatti a Comuni aggregandi.

Transitori attivi

Crescono di ben fr. 3 mio, in relazione essenzialmente al credito vantato dal Comune nei confronti del Cantone per il finanziamento delle spese di implementazione dell'aggregazione.

Investimenti in beni patrimoniali

La posta si riduce, a seguito del rimborso nel 2017 di alcuni prestiti fatti a Comuni

Investimenti in beni amministrativi

Prestiti e partecipazioni

Contributi per investimenti

Altre uscite attivate

I movimenti delle poste di bilancio qui indicate sono legate ai risultati del conto degli investimenti.

Passivo

Impegni correnti

Questa posta di bilancio presenta, singolarmente, una cifra negativa. Con l'anno 2017, il Quartiere di Bellinzona ha fatto da pivot per una lunga serie di movimenti finanziari con il Cantone e con gli altri Quartieri; per questo motivo, sono stati creati a Bellinzona e negli altri ex-Comuni, dei conti correnti a bilancio, in cui registrare questi movimenti (tutte le poste sono poi state certificate dai Revisori). Inizialmente, si pensava che la

Città avrebbe concluso l'anno con dei debiti verso gli ex-Comuni, ragione per cui questi conti correnti sono stati aperti nel passivo del bilancio. A consuntivo, la maggioranza dei conti ha chiuso con dei crediti della Città verso gli altri Quartieri, ragione per la quale la somma di questa posta di bilancio è negativa.

Debiti a breve termine

Debiti a meglio e lungo termine

Vista la particolare situazione del mercato, le principali necessità di liquidità della Città (per finanziare il disavanzo totale, gli anticipi all'AMB e i crediti vantati verso il Cantone) si è optato per $\frac{3}{4}$ per il mercato dei finanziamenti a breve termine, dove è possibile ottenere tassi d'interesse negativi: alla scadenza dei prestiti, la Città incassa, invece di pagare.

Debiti per gestioni speciali

Nessuna variazione significativa.

Transitori passivi

Vi è stata una riduzione della posta, ma senza rilievi particolari.

Finanziamenti speciali

Si è registrata una riduzione della posta complessiva, dovuta all'ultimo riversamento dei contributi sostitutivi incassati dal Comune e ora di spettanza regionale.

Capitale proprio

Per effetto dell'avanzo d'esercizio di gestione corrente di 125'750.17, il capitale proprio è aumentato, passando da fr. 15'471'067.77 a fr. 15'596'817.94.

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue:

<i>Liquidità</i>	15'516'363.61	
<i>Crediti</i>	67'653'723.28	
<i>Investimenti in beni patrimoniali</i>	134'950.00	
<i>Transitori attivi</i>	3'876'809.63	
Beni patrimoniali		87'181'846.52
<i>Investimenti in beni amministrativi</i>	78'860'464.89	
<i>Prestiti e partecipazioni</i>	1'471'801.00	
<i>Contributi per investimenti</i>	8'025'604.60	
<i>Altre uscite attivate</i>	977'813.39	
Beni amministrativi		89'335'683.88
Totale attivo		176'517'530.40
<i>Impegni correnti</i>	-3'649'039.15	
<i>Debiti a breve termine</i>	42'000'000.00	
<i>Debiti a medio e lungo termine</i>	117'486'340.03	
<i>Debiti per gestioni speciali</i>	303'953.34	
<i>Transitori passivi</i>	55'725.90	
Capitale dei terzi		156'196'980.12
Finanziamenti speciali		4'723'732.34
Capitale proprio		15'596'817.94
Totale passivo		176'517'530.40

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è cresciuto, passando da fr. 70'588'411.89 a fr. 73'738'865.95, per effetto del disavanzo totale complessivo di fr. 3'150'454.06. Il **debito pubblico** pro capite è così leggermente aumentato, da fr. 3'847.- ca. (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 4'019.- (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).



4 Consuntivo 2017 – Camorino

4.1 Riassunto del consuntivo di Camorino

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	10'279'664.66
Spese correnti	10'500'470.69

Risultato d'esercizio **-220'806.03**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 1'467'746.95

Ammortamenti amministrativi 1'951'896.80

Risultato d'esercizio -220'806.03

Autofinanziamento 1'731'090.77

Risultato totale **263'343.82**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 10.5 mio, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 0.6 mio essenzialmente dovuto all'incremento degli oneri per ammortamenti. Il totale delle spese è però di fr. 0.4 mio inferiori al preventivo. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 10.3 mio, ciò che genera un disavanzo d'esercizio di fr. 220'806.03, al 95% di moltiplicatore.

Si specifica che contro la fissazione del moltiplicatore al 95%, operata dal Consiglio di Stato con decisione d'ufficio, è pendente un ricorso inoltrato da alcuni cittadini.

4.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Camorino

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 3.8% più contenute rispetto a quanto preventivato, uno scostamento analogo lo si ritrova negli ammortamenti (-3.5% ca).

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 15.9% rispetto al preventivo, soprattutto in relazione alla modifica d'ufficio del moltiplicatore; questo ha condotto ad un netto miglioramento del risultato d'esercizio ridottosi di fr. 1.8 mio ca rispetto al preventivo.

Complessivamente, si è quindi passati da un disavanzo preventivato di fr. 2 mio ca. a un disavanzo limitato a fr. 220'806.03.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 2.1 mio ca., fr. 1.7 mio meno di quanto preventivato; le entrate per investimento si sono rilevate per contro molto superiori a quanto preventivato, fissandosi a fr. 0.7 mio ca. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 1.5 mio ca., contro i fr. 3.8 mio ca. preventivati.

Tabella 10: Dati generali: confronto 2016-2017 - Camorino

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
<u>Conto di gestione corrente</u>				
Uscite correnti	8'548'573.89	8'884'289.00	8'548'297.64	-3.8%
Ammortamenti amministrativi	1'951'896.80	2'023'000.00	1'320'992.16	-3.5%
Addebiti interni				
Totale spese correnti	10'500'470.69	10'907'289.00	9'869'289.80	-3.7%
Entrate correnti	10'279'664.66	8'873'443.75	9'329'594.01	15.9%
Accrediti interni				
Totale ricavi correnti	10'279'664.66	8'873'443.75	9'329'594.01	15.9%
Risultato d'esercizio	-220'806.03	-2'170'845.25	-539'695.79	-89.2%
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	2'137'864.80	3'856'689.63	7'460'054.72	-44.6%
Entrate per investimenti	670'117.85	19'000.00	173'258.40	3426.9%
Onere netto per investimenti	1'467'746.95	3'837'689.63	7'286'796.32	-61.8%
<u>Conto di chiusura</u>				
Onere netto per investimenti	1'467'746.95	3'837'689.63	7'286'796.32	-61.8%
Ammortamenti amministrativi	1'951'896.80	2'023'000.00	1'320'992.16	-3.5%
Risultato d'esercizio	-220'806.03	-2'170'845.25	-539'695.79	-89.2%
Autofinanziamento	1'731'090.77	-147'845.25	781'296.37	-10376.4%
Risultato totale	263'343.82	-3'985'534.88	-6'505'499.95	-106.8%

4.3 Gestione corrente di Camorino: dati per genere di conto

Tabella 11: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Camorino

	C2017	P2017	C2016	var. C17/P17
3 Spese correnti	10'500'470.69	10'907'289.00	9'869'289.80	-3.7%
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'448'948.27	3'478'500.00	3'429'626.17	-0.8%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'491'864.60	1'543'689.00	1'603'420.50	-3.4%
32 INTERESSI PASSIVI	243'689.74	253'300.00	227'500.50	-3.8%
33 AMMORTAMENTI	1'992'252.95	2'024'400.00	1'327'740.67	-1.6%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	1'013'794.10	1'155'400.00	1'158'838.72	-12.3%
36 CONTRIBUTI PROPRI	2'096'971.03	2'268'000.00	1'925'827.24	-7.5%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	212'950.00	184'000.00	196'336.00	15.7%
4 Ricavi correnti	10'279'664.66	3'054'402.00	9'329'594.01	236.6%
40 IMPOSTE	8'132'962.83	807'876.00	7'069'490.94	906.7%
41 REGALIE E CONCESSIONI	75'867.30	75'500.00	85'088.40	0.5%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	58'913.98	91'800.00	90'156.32	-35.8%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	874'542.50	780'250.00	906'973.50	12.1%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	299'758.95	315'976.00	351'385.30	-5.1%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	63'602.00	46'500.00	68'653.35	36.8%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	774'017.10	936'500.00	757'846.20	-17.4%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

4.4 Gestione corrente di Camorino: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 5'000.00

0 Amministrazione generale

010 Poteri politici

Le spese preventivate in questo ambito sono state fortemente condizionate dalla permanenza in carica limitata, durante l'anno, degli organi istituzionali, scioltisi con l'elezione del Consiglio comunale e del Municipio della nuova Città il 2 aprile 2017.

010.318.02 Onorari e consulenze

Il saldo di CHF 73'362.35 contro l'importo di preventivo di CHF 50'000.00 riflette l'attitudine del Municipio di giungere alla conclusione, entro la fine della legislatura prolungata, di alcuni contenziosi pendenti:

- con dipendenti dell'amministrazione comunale;
- con progettisti di opere pubbliche;
- con cittadini in tema di abusi edilizi.

Purtroppo non è stato possibile giungere a soluzioni definitive in ogni ambito e quindi, alcuni mandati conferiti sono stati confermati dall'odierna amministrazione cittadina. Ai contenziosi citati si aggiungono alcuni mandati notarili per operazioni ordinarie in ambito fondiario.

020.301.03 Personale ausiliario

Attraverso questo conto sono registrate le spese relative alla retribuzione del personale addetto alle pulizie della Casa comunale. Il saldo di CHF 29'233.00 contro il preventivo di CHF 22'000.00 tiene conto delle maggiori necessità d'impiego di personale per ovviare alle necessità di riordino e pulizia a seguito dei lavori di adattamento della Cancelleria comunale di Camorino in sede del Servizio informatica e del Settore della gestione del personale.

020.303.01 Contributi AVS/AI/IPG e AD

La spesa corrisponde alla ripartizione dell'onere assicurativo complessivo fra i centri di costi che registrano l'esborso di salari.

020.318.01 Spese postali

La riduzione delle spese postali rispetto al preventivo (CHF 29'132.33 a fronte di CHF 40'000.00) tiene conto della progressiva differenziazione delle attività svolte a Camorino a seguito della trasformazione amministrativa post aggregativa.

020.319.10 Altre spese per beni e servizi

La considerevole differenza fra le somme di preventivo e consuntivo (rispettivamente CHF 1'000.00 e CHF 48'223.30) è stata determinata dalla necessità di assumere personale avventizio per supplire il segretario comunale ed il vice segretario comunale, caduti in malattia durante i primi tre mesi dell'anno 2017.

020.436.01 Rimborso inf. malattia e IPG

Il ricavo non previsto (CHF 30'517.15) è da ascrivere al recupero parziale degli stipendi dei due assenti di cui al commento che precede.

090.436.01 Rimborsi diversi

Il ricavo relativo a questo conto deriva da un errore di valutazione al momento della chiusura 2016, allorquando si stimò che per giungere a conclusione del processo in corso sarebbe stata necessaria un'ulteriore spesa di gestione corrente pari a CHF 5'948.00. Tale impegno non è stato necessario e quindi, ai fini dello scioglimento dell'accantonamento così promosso, è necessario che il consuntivo 2017 registri un ricavo dello stesso ordine.

1 Sicurezza pubblica

110.318.03 Mercedi a tutori e curatori

Il raddoppio della spesa rispetto al preventivo (CHF 35'000.00 quest'ultimo contro una spesa registrata di CHF 72'006.45) segue ed accentua una tendenza in atto ormai da qualche anno. I beneficiari di misure di curatela, sempre più spesso, non dispongono di una sostanza propria sufficiente per far fronte alle spese determinate dalla misura e quindi queste ultime sono poste a carico dei Comuni.

110.352.01 Commissione tutoria regionale

Il sorpasso di spesa (preventivo CHF 23'700.00, consuntivo CHF 37'267.00) è determinato in buona parte dalla scelta di addebitare alla contabilità dell'ex Comune di Camorino, prestazioni che si vollero accollare a quest'ultimo nell'anno 2010, da questo contestate con successo e ora nuovamente e definitivamente addebitate alla contabilità del Quartiere.

110.431.01 e 02 Sportule e tasse di Cancelleria e tasse di naturalizzazione

La centralizzazione dei servizi ha privato la contabilità del Quartiere degli introiti derivanti dalle pratiche amministrative in oggetto.

116.352.01 Contributo Cons. Regione PC Bellinzonese

La discordanza fra preventivo (CHF 54'500.00) e consuntivo (CHF 33'196.35) dipende dall'andamento dell'esercizio del Consorzio e dalle informazioni da questo comunicate.

2 Istruzione

220.302.02 Stipendio docenti supplenti

Il superamento della somma stanziata a preventivo (CHF16'600.00) si compone degli oneri derivanti da numerose assenze per malattia e da un congedo maternità che, complessivamente hanno determinato la spesa complessiva esposta di CHF 46'245.40.

220.307.01 Pensionamento anticipato

Il superamento del preventivo (CHF 4'500.00) è legato alla scelta di liquidare l'onere spettante al Comune per il pensionamento anticipato di una dipendente, anticipando le due rate di contributo restanti per evitare di riportare l'onere a carico della Città nel consuntivo 2018. Il saldo del conto è quindi quello esposto pari a CHF 8'173.30.

220.312.01 Energia e riscaldamento

Nel corso dell'anno 2017 la Scuola dell'infanzia di Camorino è stata oggetto di importanti interventi di risanamento. Fra questi si annoverano lavori di messa a punto dell'impianto di riscaldamento sulla base dei quali, al momento dell'allestimento del preventivo, era stato ipotizzato un significativo contenimento delle spese energetiche (CHF 15'000.00). A conclusione dell'esercizio le stesse spese energetiche si confermano in linea con quelle del passato (CHF 21'783.35).

220.313.02 Derrate alimentari

Con l'avvio dell'anno scolastico 2016 – 2017 la mensa scolastica è diventata un servizio esteso ai due ordini di scuola comunale. In quest'ottica i costi per tale prestazione sono stati ricollocati nel gruppo 222 Istituto scolastico.

220.436.20 Rimborso supplenti docenti SI

La consistenza dei rimborsi conferma l'aumento considerevole della spesa relativa alle necessità di supplenza dei docenti titolari.

220.452.01 Rimborsi da altri Comuni

L'incasso è legato al rimborso parziale dello stipendio corrisposto alla docente di educazione musicale, che ha svolto attività di docente per gli alloggiati a beneficio dell'Istituto scolastico di Cadenazzo.

221.301.02 Stipendi personale ausiliario

Il maggior coinvolgimento di personale ausiliario, perlopiù occupato nei lavori di pulizia dell'edificio scolastico, s'impone in considerazione delle superfici dell'edificio rinnovato ed ampliato, raddoppiate rispetto al passato.

221.312.01 Energia e combustibile

Anche in questo caso la valutazione dei costi energetici si è basata su di un'ipotesi fondata sul risanamento dello stabile anche da un punto di vista dei consumi energetici. La valutazione degli oneri, al momento dell'allestimento del preventivo non ha trovato riscontro in corso d'esercizio.

221.366.01 Fondo attività speciali SMU

Il contributo non è stato fatturato al Quartiere dalla Direzione della Sme di Giubiasco. L'onere è stato assunto complessivamente dalla Città e non ripartito.

222.301.02 Stipendio personale di cucina

L'estensione del servizio mensa alla scuola elementare ha richiesto un minimo rinforzo dell'organico il che ha determinato l'aumento della spesa (consuntivata nel 2017 con un onere pari a CHF 97'700.00) che si è attestata nell'importo di CHF 105'531.05.

222.319.11 Altre spese per beni e servizi

Il sorpasso della spesa stanziata a preventivo (CHF 4'500.00) è determinato in buona parte dall'onere di CHF 7'695.90, fatturato dall'Associazione famiglie diurne che provvede alla sorveglianza degli alunni che frequentano la mensa scolastica presso la scuola elementare. Per il resto, il conto registra oneri relativi a manutenzioni o abbonamenti per apparecchi in funzione presso la cucina della Scuola dell'infanzia ed altre indennità legate alla scuola.

3 Cultura e tempo libero

333.314.01 Manutenzione parchi giardini e sentieri

Le opere di manutenzione, durante l'anno 2017 sono state contenute così da non oltrepassare le possibilità operative dei nostri addetti. Le opere richieste a terzi sono quelle legate alla manutenzione dello stagno in località Motto Grande, per le quali il Comune ottiene regolarmente un sussidio per il tramite dell'Ufficio natura e paesaggio, registrato attraverso il conto 333.436.01.

334.314.01 Manutenzione impianti sportivi

Il sorpasso rispetto alla somma di preventivo (CHF 18'000.00) si spiega attraverso la registrazione di una fattura per un ammontare di CHF 6'759.20 emessa dalla ditta esecutrice degli impianti di ventilazione del nuovo Centro sportivo comunale, a seguito di un guasto provocato da una scarica atmosferica. Il guasto così registrato è stato riconosciuto dall'assicurazione competente che procederà al risarcimento nel corso dell'anno corrente.

5 Previdenza sociale

550.361.01 Contributo CM-PC-AVS-AI

Il contributo si basa sul gettito accertato ed è conguagliato nel corso dell'anno successivo. Il valore dell'onere contabilizzato conferma quello dell'anno precedente.

557.362.01 Contributo ospiti case anziani

La differenza fra preventivo (CHF 625'000.00) e consuntivo (CHF 656'447.45) dipende dalla valutazione di un potenziale ristorno di oneri versati in eccesso, allestita in sede di revisione dei conti 2016. Tale ristorno valutato nell'importo di CHF 28'357.00, in realtà non si è verificato il che ha imposto lo scioglimento della previsione d'incasso dell'anno precedente con un aggravio per il 2017.

558.301.01 Operatrice sociale

Il grado di occupazione dell'Operatrice già in forze all'amministrazione comunale di Camorino è aumentato dal 40 al 50% a far tempo dal 1 maggio 2017, per far fronte alle necessità dell'amministrazione cittadina.

558.361.01 Contr. sostegno sociale, 558. Contributi SACD/OACD, 568.365.11 Contributi per servizi d'appoggio e 558.366.02 Mantenimento anziani a domicilio

Per la definizione dell'ammontare definitivo di questi centri di costo i servizi contabili hanno chiesto ragguagli all'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio. I funzionari al servizio di quest'ultimo hanno comunicato che nell'ambito dell'allestimento delle previsioni di costo il loro ufficio si è imbattuto in alcuni eccessi di valutazione a causa dei quali le previsioni di spesa sono risultate superiori rispetto alle necessità. Le spese esposte quindi sono tali da consentire di sopperire alle necessità di finanziamento dei servizi per l'anno 2017 e, probabilmente, daranno luogo a qualche restituzione sulla base dei conteggi finali.

6 Traffico

662.313.01 Materiale servizio invernale

L'inverno mite 2016/2017 non è stato causa di necessità di spese particolari.

662.314.01 Manutenzione strade

L'importo limitato legato alle manutenzioni stradali è da ricondurre all'impegno intrapreso dall'ex Comune, nel corso del recente passato, nel promuovere importanti opere d'investimento per la miglioria delle pavimentazioni stradali. Tale attitudine ha sicuramente permesso di contenere gli interventi puntuali.

662.314.03 Manutenzione illuminazione

La maggior spesa rispetto al preventivo (CHF 59'000.00) è legata all'esecuzione di lavori di ripristino dell'illuminazione pubblica in zona In Pasquee, a seguito della conclusione dei lavori edili per la costruzione dell'omonimo quartiere, per un importo pari a CHF 17'916.00. Accanto a tale intervento si annoverano migliorie dell'illuminazione stradale in corrispondenza delle strade comunali: In Muntagna, Ai Casgnò, Ai Secch, Ai Lischee ed In Cumlina per un importo complessivo pari a CHF 27'027.00. Questi costi, unitamente a quelli correnti di manutenzione, hanno generato la spesa complessiva di CHF 72'276.60.

662.318.03 Servizio invernale

La spesa di CHF 69'415.85 si compone di alcuni costi fissi ai quali il Comune ha dovuto sopperire a prescindere dall'assenza di precipitazioni nevose durante l'inverno 2016/2017, dei costi per lo spargimento di sale antighiaccio e, soprattutto, delle spese sostenute per ovviare alle precipitazioni del dicembre 2017 che hanno richiesto anche l'impiego di mezzi straordinari per trasportare lontano da strade e piazze quantitativi importanti di neve.

662.436.10 rimborsi diversi

Il ricavo si compone essenzialmente di un importo pagato in doppio nel corso dell'anno 2016 e recuperato nel corso del 2017.

662.461.02 Contributi FER

I contributi per la costituzione del FER sono gestiti mediante il gruppo di conti 886 del dicastero Economia pubblica. L'inserimento di questo conto e l'assegnazione allo stesso di un ricavo al momento dell'allestimento del preventivo rappresenta un errore.

665.352.05 Comunità tariffale

Il contributo di CHF 31'500.00 costituisce una valutazione esposta a seguito di una raccolta di informazioni avvenuta presso l'ufficio cantonale competente. Il contributo, superiore rispetto al preventivo (CHF 23'600.00), si allinea con quello relativo all'anno precedente pari a CHF 39'921.00.

665.434.01 Ricavi abb. Flexi (treno)

Il ricavo in questo contesto è stato maggiore rispetto alle aspettative, probabilmente grazie alla progressiva aumentata conoscenza di questo prodotto fra la popolazione, che ha permesso di ottimizzare ancor di più le vendite durante il 2017.

7 Ambiente e territorio

771.352.04 CDABR Bellinzona - Riviera

Il minor contributo 2017 (CHF 34'477.02 contro un preventivo pari a CHF 62'600.00) dipende dalla necessità di procedere ad una correzione di questo conto, a seguito di un eccessivo aggravio a questo attribuito al momento della chiusura 2016. In realtà il contributo corrisposto al Consorzio per l'anno 2017 ammonta a CHF 53'518.37.

771.352.04 Tassa sui microinquinanti

A contare dall'anno 2016, l'ordinamento federale relativo alla salvaguardia dell'ambiente ha introdotto una tassa sui microinquinanti, finalizzata a garantire l'adeguamento degli impianti di depurazione delle acque affinché gli stessi siano messi in grado di ovviare alla presenza appunto di tali particelle microscopiche, che fino ad ora sono sfuggite alle misure ordinarie di pulizia dei liquami. Il Comune di Camorino ha esposto la tassa a preventivo, indicando nel 2016 e 2017 la spesa presunta di CHF 27'800.00. Allestendo il consuntivo qui in esame si rileva che i due consorzi di riferimento hanno trattato l'argomento in modo diversificato. Il Consorzio depurazione del Verbano ha fatturato la tassa in modo separato sulla stessa fattura, mentre il Consorzio depurazione delle acque del Bellinzonese e della Riviera ha inserito la tassa nel suo preventivo e quindi la stessa è compresa nei contributi ordinari. Per il 2016 quindi la tassa è stata pagata e contabilizzata fra i rispettivi contributi ai Consorzi e, a fine anno ed in assenza di indicazioni specifiche, è stata esposta nuovamente nel conto aperto allo scopo, che corrisponde a quello qui commentato. Tale valutazione, che di fatto è equivalsa ad un pagamento già onorato, dev'essere resa neutra attraverso l'esposizione di un credito di pari valore nella gestione corrente qui considerata.

778.381.02 Tassa contributo combustione Stato

Attraverso questo conto, che non ha alcuna pertinenza con l'operazione, è stato ricaricato a beneficio della gestione degli investimenti, un sussidio pari a CHF 20'436.00 ottenuto quale ricavo per un investimento ed erroneamente accreditato alla gestione corrente nel 2016. L'operazione si è quindi resa necessaria nel 2017 per una corretta registrazione delle entrate per investimenti e quindi della consistenza dei beni ammortizzabili a bilancio.

9 Finanze e imposte

990.400.01 Imposte persone fisiche

Il gettito d'imposta delle persone fisiche e giuridiche è stato valutato tenuto conto dell'applicazione del moltiplicatore del 95% dei valori cantonali base, deciso d'ufficio dal Consiglio di Stato con atto 14 giugno 2017, contro il quale è stato interposto un ricorso. A quest'ultimo non è stato attribuito l'effetto sospensivo e quindi l'aliquota, fino all'emissione di un eventuale giudizio diverso, resta quella citata, decisa dal Governo cantonale.

990.400.02 Imposta/sopravvenienze fiscali

La valutazione delle sopravvenienze è avvenuta secondo un criterio univoco per tutti gli ex Comuni aggregati. Nella stessa si è tenuto conto anche delle imposte valutate, non considerate in fase di previsione, da qui l'importo esposto di CHF 960'282.13 rispetto al valore indicato a preventivo di CHF 517'876.00.

999.331.01 Ammortamenti ordinari

Gli ammortamenti sono stati eseguiti applicando alla sostanza ammortizzabile i tassi stabiliti in sede di allestimento del preventivo 2017.

4.5 Conto degli investimenti di Camorino

4.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	2'137'864.80
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>670'118.15</u>
Onere netto per investimenti	<u>1'467'746.65</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>1'951'896.50</u>
Maggior entrata	<u>484'149.85</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 1'467'746.65 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore entrate di fr. 484'149.85.

Se al risultato positivo del conto investimenti di fr. 484'149.85 si aggiunge il disavanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 220'806.03, si ottiene un risultato totale positivo di fr. 263.343.82.

4.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta di investimenti basati sull'approvazione di messaggi municipali specifici da parte del Consiglio comunale e di spese fondate su decisioni del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente. Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	020.581.07	Aggregazione		6'429.32

Con lettera 25 novembre 2013 "Aggregazione del Bellinzonese", organizzazione formata da tutti i Sindaci del distretto oltre a quello del Comune di Claro, aveva sottoposto ai Comuni aderenti allo studio relativo alla riorganizzazione istituzionale una proposta di ripartizione dei costi di gestione, secondo un contributo annuale pari a CHF 2.00 per abitante. La proposta proponeva poi di assumere, quale costo d'investimento, il primo acconto corrisposto alla ditta Consavis per il supporto ed il coordinamento del progetto di aggregazione dell'agglomerato di Bellinzona, per un importo complessivo pari a CHF 76'010.40. Il Municipio ha aderito alla proposta e corrisposto la quota parte del montante pattuito. Il credito non è mai stato chiuso formalmente per ovviare ad eventuali ulteriori necessità legate all'operazione. Ora, ad aggregazione concretizzata, occorre procedere alla chiusura contabile dell'investimento senza ulteriori esitazioni.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
17/13	220.503.08	Nuova edificazione SE	9'700'000.00	9'410'684.47

La costruzione della scuola si è conclusa nella primavera del 2016. La struttura è stata inaugurata il 18 settembre 2016 e, nel corso degli ultimi mesi dello stesso anno e durante i primi del 2017, sono state perfezionate tutte le pratiche amministrative concernenti la scuola, compreso l'incasso dei sussidi cantonali promessi. Nulla osta quindi alla chiusura dell'investimento.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
10/16	220.503.09	Campo in duro	138'000.00	123'320.35

La ricostruzione del campo in duro preesistente è stata decisa dal Consiglio comunale attraverso l'approvazione di una proposta contenuta in un messaggio specifico. Le opere sono svolte durante le ultime fasi di sistemazione esterna seguite alla realizzazione dell'edificio scolastico, dopo l'allontanamento del prefabbricato che ha ospitato temporaneamente le classi. I lavori sono stati completati nel 2016 e completamente liquidati nel successivo 2017; l'investimento può essere considerato concluso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
9/16	220.503.10	Sistemazione posteggi	490'000.00	353'840.35

Anche in questo caso si tratta di un'opera collaterale rispetto al rinnovamento ed ampliamento della scuola, messa in opera durante le fasi conclusive della realizzazione dell'edificio destinato alle attività educative e concluso entro l'inaugurazione di quest'ultimo. A liquidazione avvenuta anche questo investimento deve essere chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
28/15	220.503.11	Portico d'entrata SE	285'000.00	248'180.95

La formazione di una pensilina all'entrata della scuola elementare è stata pensata e decisa quando i lavori di costruzione della scuola erano in dirittura d'arrivo. In realtà ci si è resi conto che, pur disponendo di ampie aree interne da utilizzare durante le pause, la struttura era sprovvista di un'area coperta all'esterno della struttura, tale da consentire ai bambini di uscire dall'edificio per rigenerarsi senza la necessità di bagnarsi in tempo di pioggia. La pensilina così realizzata costituisce quindi l'entrata ideale al palazzo scolastico, in quanto consente anche a chi è in attesa di entrare di non essere esposto alle intemperie. L'opera è stata realizzata e conclusa unitamente alla scuola e quindi l'investimento chiuso di conseguenza.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
30/15	220.506.01	Arredamento SE	390'000.00	375'894.05

Il raddoppio delle superfici dedicate all'insegnamento ha reso necessario l'acquisto di nuove parti d'arredamento. L'occasione del rinnovamento scolastico ha costituito l'occasione ideale per un rinnovamento delle strutture mobili, realizzata attraverso la sostituzione di materiale anacronistico. Concluso l'acquisto, l'investimento è chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
17/13	220.603.01	Sussidi ampliamento SI		653'617.00

Con l'incasso dei sussidi promessi l'opera è stata definitivamente ritenuta completata.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
18/16	333.503.01	Sistemazione parco Morobbia	30'100.00	6'393.60

Attraverso il messaggio citato, il Municipio si era prefissato di ottenere i crediti necessari ai fini dell'allestimento della progettazione definitiva dell'opera, consistente nell'ampliamento a nord est del parco lungo l'argine del Fiume Morobbia. Sin dalle prime fasi di allestimento del progetto ci si è resi conto dell'esistenza di una certa resistenza a proposito di una siffatta realizzazione, soprattutto da parte di chi attualmente dispone di superfici concesse in diritto esclusivo dal proprietario del terreno, ovvero il Consorzio di correzione del Fiume Ticino. La soluzione di ampliamento del parco Morobbia è quindi stata inserita nel Piano regolatore recentemente approvato dal Consiglio comunale cittadino. Al termine della procedura di approvazione del suddetto piano e compatibilmente con le possibilità della Città si potrà dunque procedere alla progettazione delle opere per le quali l'onere rientra senz'altro nella competenza municipale. L'investimento, ponendosi la questione in questi termini, deve essere chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
37/13	334.503.01	Spogliatoi centro sportivo	1'693'761.00	1'686'311.62

L'opera è stata conclusa attraverso l'approvazione della proposta contenuta nel messaggio 33/2016 di concedere un credito supplementare a copertura del sorpasso del primo stanziamento concesso, d'ammontare pari a CHF 1'500'000.00. La decisione così adottata è cresciuta in giudicato nel corso del 2017 il che non ha consentito di procedere alla chiusura contabile dell'investimento attraverso il consuntivo 2016. Purtroppo, a causa della mancata formulazione della richiesta entro i termini utili, l'ex Comune ha perso l'opportunità di incassare i sussidi cantonali promessi per la realizzazione dell'opera in questione.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	334.503.04	Pozzo irrigazione centro sportivo		41'376.20

L'irrigazione, basata sulla perforazione di un pozzo scavato nell'ambito della realizzazione del Centro sportivo comunale, ma non utilizzato, è stata realizzata durante il 2017 a cura dell'Ufficio tecnico comunale. I lavori sono stati portati a termine e liquidati. Il credito è quindi da chiudere.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	334.503.05	Recinzione e pulizia scarpe campo sportivo		8'692.15

Si tratta di opere di dettaglio, non previste nel preventivo dell'opera e neppure contemplabili nel credito concesso, già superato e oggetto di una richiesta a posteriori. Anche questa posizione deve essere liquidata.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
33/12	610.501.18	Sistemazione strada al Mai	1'058'600.00	55'813.88

La sistemazione della strada Al Mai è stata oggetto di una procedura travagliata. Il credito per la realizzazione dell'opera è stato concesso nel dicembre del 2012. Già a seguito della procedura di pubblicazione delle risoluzioni del Consiglio comunale così adottate, la concessione del credito è stata oggetto di ricorsi contro le decisioni del Legislativo. Il progetto è quindi stato nuovamente impugnato al momento della sua pubblicazione sulla base delle disposizioni della Legge sulle strade e, infine, bocciato dal Consiglio di Stato, che ha constatato che la soluzione promossa dal Comune non era sufficientemente suffragata dal Piano regolatore in vigore. Durante gli ultimi mesi della sua attività, il Municipio di Camorino ha commissionato uno studio teso a determinare la possibilità di procedere ad una sistemazione viaria senza modifiche del calibro stradale, con una spesa pari a CHF 22'300.60. L'investimento, sulla base di quanto precede, dev'essere chiuso e la procedura rinviata al momento in cui il Comune disporrà di una base sufficientemente solida di Piano regolatore.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
11/12	610.501.19	Strada d'accesso alla passerella sul Fiume Morobbia	126'000.00	63'497.45

L'opera è stata realizzata limitatamente al tratto situato entro il confine del perimetro della zona edificabile. Il percorso restante, secondo le intenzioni dell'ex Comune, sarà integrato nella soluzione di realizzazione di un parco pubblico Morobbia. Per l'infrastruttura realizzata è previsto il prelievo di contributi di miglioria, in atto a cura della nuova amministrazione cittadina. L'investimento può quindi essere chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
15/15	610.501.28	Moderazione traffico incrocio Busciurina	105'000.00	60'665.55

Sulla base delle risultanze delle trattative intraprese con lo Stato all'epoca dell'allestimento del messaggio, il Municipio aveva allestito quest'ultimo indicando che le opere sarebbero state eseguite dal Comune con una partecipazione del Governo cantonale al finanziamento di parte degli interventi costruttivi d'interessenza del cantone. Dopo l'approvazione dei crediti l'amministrazione governativa ha deciso di fungere da ente promotore dell'opera ed ha richiesto al Comune la partecipazione pattuita in precedenza. L'investimento deve quindi essere considerato chiuso in ogni modo.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
5/15	610.501.38	Strada da Scima	363'000.00	194'390.00

L'opera era intesa come rifacimento integrale della pavimentazione, con correzione della geometria stradale, a seguito della posa delle condotte dell'acqua potabile e per l'evacuazione delle acque luride. Sulla base di prezzi esposti al momento della messa a concorso delle opere è stato possibile ottenere un ragguardevole risparmio a consuntivo dei lavori. L'investimento così promosso può essere chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
12/12	610.501.39	Moderazione del traffico 30 Km/h	100'000.00	100'763.85

L'opera ultimata e liquidata da tempo, impone la chiusura contabile definitiva dell'investimento.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	610.501.44	Rimessa in sicurezza strade collinari		35'700.00

Nel corso dei primi mesi del 2017 il Municipio ha conferito un incarico di progettazione definitiva finalizzato alla ripresa ed al consolidamento di un'analisi assicurata dall'Ufficio tecnico comunale a proposito della sicurezza delle strade comunali collinari. L'affinamento del progetto ha inoltre considerato la realizzazione di alcune aree di incrocio fra veicoli, nonché di alcuni stalli per autovetture fuori zona edificabile. Sulla base dell'approfondimento citato è stato approntato un messaggio municipale sottoposto al Consiglio comunale per una discussione extra LOC non avvenuta. Gli interventi per ciò che riguarda l'insediamento di posteggi e gli allargamenti stradali sottostanno ad una verifica di Piano regolatore. Per contro tutti gli altri interventi puntuali lungo le strade comunali rientrano nella manutenzione ordinaria delle stesse. In quest'ottica l'iniziativa deve essere considerata conclusa e l'investimento chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	610.501.48	Strada in Cumlina Al Lischee		13'348.80

Anche in questo caso si tratta di un progetto commissionato dal Municipio per la sistemazione definitiva della strada che, attraverso la campagna, collega gli agglomerati di Camorino e Sant'Antonino. La realizzazione del progetto potrà avvenire nei modi e nei tempi ritenuti opportuni dalla Città e presuppone preliminarmente una verifica del tema dal punto di vista del Piano regolatore. L'investimento connesso con l'allestimento del progetto dev'essere dichiarato chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	610.501.49	IP Chiesa		33'923.40

Nel corso dei primi mesi del 2017 il Municipio ha disposto la sostituzione dei corpi illuminanti della Chiesa parrocchiale di San Martino a Camorino. L'operazione è stata portata a termine e quindi l'investimento può essere considerato chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	610.610.38	Sussidio Effestrada IP		11'900.00

L'incasso si riferisce ad un investimento compiuto nell'ambito del potenziamento dell'illuminazione pubblica lungo le strade comunali. Anche il conto in questione può essere considerato chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
3/17	711.501.02	Canale fagatore	306'183.00	324'782.65

La costruzione del canale fagatore è stata resa necessaria per raccogliere le acque provenienti dalle pendici del Pizzo Corgella, in particolare a seguito della costruzione della galleria di base del Monte Ceneri. Municipio e Consiglio comunale di Camorino si sono occupati del tema a diverse riprese a partire dal 2007. Finalmente, trattative serrate sviluppatasi durante i primi mesi del 2017 con la controparte AlpTransit Gottardo SA, hanno condotto al dimezzamento del contributo iniziale richiesto al Comune di Camorino che, su tali basi, l'Esecutivo si è affrettato ad approvare il credito necessario a copertura della spesa. Nell'allestire il messaggio, il Municipio ha omesso

di inserire nell'importo da stanziare le spese legali che determinano la differenza fra i due importi citati nella tabella. Sulla base di quanto precede il credito d'investimento deve essere chiuso.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
7/13	711.501.05	Risanamento ruscello Noverasca	643'000.00	464'621.30

L'opera, consistente nell'esecuzione di lavori di premunizione attraverso la formazione di una briglia e di migliorie dell'argine del torrente, sono state terminate nel corso dell'anno 2016 e liquidate, attraverso il versamento dei sussidi cantonali promessi di cui al conto 711.661.13, nel corso del 2017. L'investimento può quindi essere chiuso.

4.5.3 Richiesta di credito suppletorio

Per il Messaggio Municipale 4/15 dell'ex-Comune di Camorino, si pone la necessità di chiedere in questa sede un credito suppletorio per coprire la maggior spesa concretizzatasi.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
4/15	710.501.26	Canalizzazione In Muntagna	145'000.00	183'831.53

L'investimento prevedeva la sostituzione di un tratto di canalizzazione nella parte alta del paese.

L'intervento ha poi incontrato riscontrato dei problemi inattesi, in quanto il Piano generale delle canalizzazioni non mostrava le informazioni complete e in particolare non contemplava un tratto di condotta, per il quale è stato necessario prevedere la sostituzione in fase di cantiere.

Inoltre, sempre il PGC, non indicava un'ulteriore condotto per la quale è stato necessario operare con un risanamento completo, tramite la realizzazione di un rivestimento interno del tubo.

Questi due interventi non previsti hanno contemplato un aumento di spesa significativo, che ha portato il totale dell'opera a fr. 183'831.53, con un maggior costo di fr. 38'831.53 (+27%).

In questa sede si chiede quindi al Consiglio comunale, tramite uno specifico dispositivo decisionale, di stanziare il credito suppletorio necessario, pari a fr. 38'381.53.

Con lo stanziamento di questo credito, l'investimento è da considerarsi contabilmente chiuso.

4.6 Bilancio 2017 di Camorino

Nella valutazione del bilancio, si segnala che la principale differenza tra la situazione ad inizio anno e quella al 31.12. 2017 si trova, nell'attivo, a livello di crediti, dove troviamo un incremento di fr. 4.1 mio. Questo aumento è per fr. 3 mio legato ad un prestito di liquidità che il Quartiere di Camorino ha fatto a favore del Quartiere di Giubiasco.

In effetti, durante lo scorso anno, per evitare accensione di nuovi prestiti o rinnovi, si è attinto alla liquidità presente in altri ex-Comuni, con lo scopo di ridurre gli oneri per interessi passivi verso istituti di credito.

Sul fronte del passivo di bilancio, vi è stata una riduzione dei creditori del Comune per fr. 0.7 mio. Altro movimento netto significativo è l'incremento dei debiti a lungo termine, cresciuti durante il 2017 di fr. 5 mio.

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta come segue:

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	3'495'263.90
11	CREDITI	10'237'207.43
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	200.00
13	TRANSITORI ATTIVI	335'578.50
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	16'896'767.72
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	136'736.15
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	334'267.06
19	ECCEDENZA PASSIVA	220'806.03
TOTALE ATTIVO		31'656'826.79
20	IMPEGNI CORRENTI	492'206.18
21	DEBITI A BREVE TERMINE	
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	25'000'000.00
24	ACCANTONAMENTI	
25	TRANSITORI PASSIVI	214'446.32
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	1'094'633.65
29	CAPITALE PROPRIO	4'855'540.64
TOTALE PASSIVO		31'656'826.79

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è aumentato, passando da fr. 12'996'380.14 a fr. 12'733'036.32, per effetto del risultato totale positivo di fr. 263'343.82. Il **debito pubblico** pro capite è così leggermente diminuito, da fr. 4'627.- ca. (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 4'533.- (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

5 Consuntivo 2017 – Claro

5.1 Riassunto del consuntivo di Claro

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	10'674'323.64
Spese correnti	10'221'286.43

Risultato d'esercizio **+453'037.21**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 2'552'724.07

Ammortamenti amministrativi	736'337.18	
Risultato d'esercizio	+453'037.21	
Autofinanziamento		1'189'374.39

Risultato totale **-1'363'349.68**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 10.2 mio, un dato praticamente identico a quello dell'anno precedente. Il totale delle spese è però di fr. 0.3 mio inferiori al preventivo. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 10.7 mio ca, ciò che genera un avanzo d'esercizio di fr. 453'037.21, al 100% di moltiplicatore.

5.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Claro

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince in modo chiaro che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 1.9% più contenute rispetto a quanto preventivato, uno scostamento molto più elevato lo si riscontra invece sul fronte degli ammortamenti amministrativi, che sono risultati del 14% inferiori al preventivo. Gli addebiti interni sono risultati in linea con il preventivo.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 5.4% rispetto al preventivo, soprattutto in relazione all'aumento del contributo di livellamento, ai rimborsi da altri enti pubblici (Comuni e Consorzi) e alle sopravvenienze fiscali; questo ha condotto ad un netto miglioramento del risultato d'esercizio.

Complessivamente, si è quindi passati da un disavanzo preventivato di fr. 0.4 mio ca. a un avanzo di fr. 453'037.21.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 3.8 mio ca., fr. 7.3 mio meno di quanto preventivato; le entrate per investimento si sono rilevate pure inferiori a quanto preventivato, fissandosi a fr. 1.25 mio ca. Di

conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 2.5 mio ca., contro i fr. 7.9 mio ca. preventivati.

Tabella 12: Dati generali: confronto 2016-2017 - Claro

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
<u>Conto di gestione corrente</u>				
Uscite correnti	9'437'587.95	9'618'825.00	9'232'868.12	-1.9%
Ammortamenti amministrativi	736'337.18	856'500.00	1'015'662.25	-14.0%
Addebiti interni	47'361.30	47'500.00	46'580.55	-0.3%
Totale spese correnti	10'221'286.43	10'522'825.00	10'295'110.92	-2.9%
Entrate correnti	10'626'962.34	10'085'100.00	10'091'612.21	5.4%
Accrediti interni	47'361.30	47'500.00	46'580.55	-0.3%
Totale ricavi correnti	10'674'323.64	10'132'600.00	10'138'192.76	5.3%
Risultato d'esercizio	453'037.21	-390'225.00	-156'918.16	-216.1%
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	3'807'278.72	11'082'000.00	1'264'312.60	-65.6%
Entrate per investimenti	1'254'554.65	3'153'800.00	1'928'333.80	-60.2%
Onere netto per investimenti	2'552'724.07	7'928'200.00	-664'021.20	-67.8%
<u>Conto di chiusura</u>				
Onere netto per investimenti	2'552'724.07	7'928'200.00	-664'021.20	-67.8%
Ammortamenti amministrativi	736'337.18	856'500.00	1'015'662.25	-14.0%
Risultato d'esercizio	453'037.21	-390'225.00	-156'918.16	-216.1%
Autofinanziamento	1'189'374.39	466'275.00	858'744.09	155.1%
Risultato totale	-1'363'349.68	-7'461'925.00	1'522'765.29	-81.7%

5.3 Gestione corrente di Claro: dati per genere di conto

Tabella 13: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Claro

	C2017	P2017	C2016	var. C17/P17
3 Spese correnti	10'221'286.43	10'522'825.00	10'295'110.92	
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'082'999.90	4'255'400.00	4'073'103.90	-4.1%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'644'503.34	2'019'225.00	1'657'217.57	-18.6%
32 INTERESSI PASSIVI	267'125.58	325'350.00	359'044.68	-17.9%
33 AMMORTAMENTI	860'715.18	873'000.00	1'122'737.00	-1.4%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	1'016'655.60	992'050.00	983'695.64	2.5%
36 CONTRIBUTI PROPRI	2'088'342.53	1'845'300.00	1'881'049.58	13.2%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	213'583.00	165'000.00	171'682.00	29.4%
39 ADDEBITI INTERNI	47'361.30	47'500.00	46'580.55	-0.3%
4 Ricavi correnti	10'674'323.64	5'152'600.00	10'138'192.76	
40 IMPOSTE	5'836'074.77	530'000.00	5'296'261.78	1001.1%
41 REGALIE E CONCESSIONI	119'023.00	135'900.00	119'023.00	-12.4%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	144'737.84	151'600.00	153'290.56	-4.5%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	856'462.08	794'000.00	998'064.45	7.9%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	2'622'125.70	2'415'500.00	2'628'130.20	8.6%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	227'162.30	93'600.00	118'035.87	142.7%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	819'376.65	969'500.00	776'687.20	-15.5%
48 PREL. DA FONDI DI RISERVA	2'000.00	15'000.00	2'119.15	-86.7%
49 ACCREDITI INTERNI	47'361.30	47'500.00	46'580.55	-0.3%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

5.4 Gestione corrente di Claro: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 5'000.00

1 Amministrazione generale

111 Organi comunali

Naturalmente sul conto 300.01 Indennità corpo municipale vi sono dei minori costi legati all'attività politica di Fr. 48'000.00, e di riflesso anche sui conti 300.02, 303.01, 317.01, 318.01, 318.65, 365.01, dovuti al fatto che dal 1° aprile 2017 il comune di Claro è divenuto un quartiere della nuova città di Bellinzona. Sono quindi stati versati gli importi unicamente fino al 31 marzo 2017.

112 Amministrazione generale

In sede di allestimento del preventivo 2017, dove si ricorda che vi era il ricorso pendente sul processo aggregativo, il Municipio precedente dopo l'esperienza maturata nel 2016 con una stagista, poi incaricata per tutto l'anno, aveva deciso di prediligere la nomina di una persona con una comprovata esperienza professionale in una cancelleria comunale, inserendo come importo fr. 80'000.00 sul conto 301.02. Era stato pubblicato un concorso che poi, vista la sentenza del Tribunale Federale sul ricorso, è stato in seguito annullato dal Municipio. Il costo registrato a consuntivo è costituito dalle due unità assunte ad incarico fino al 31 marzo 2017 e dell'importo comprensivo della quota parte di tredicesima. Questo spiega il minor costo di fr. 46'928.70.

Netto calo anche negli acquisti del materiale cancelleria, stampati e fotocopie (conto 310.01) per fr. 11'144.50 dovuti al processo aggregativo. Stesso discorso vale per gli abbonamenti ai programmi informatici (conto 311.02) per i quali si sono disdetti alcuni abbonamenti con la CCE; questo ha generato minori costi per fr. 5'378.85.

Sul conto 318.04 vi sono delle spese maggiori dovute ad incassi forzati (precetti esecutivi). Le esecuzioni sono state maggiori rispetto a quanto preventivato di fr. 8'279.95.

Per il conto 318.05 Consulenze legali il costo sostenuto è di fr. 18'511.65 contro i fr. 100'000.00 stimati in maniera prudenziale in sede di preventivo, visti i ricorsi pendenti e considerato che nel 2016 si erano spesi Fr. 60'526.75. Il supporto del consulente amministrativo aveva infatti contribuito ad una riduzione di spesa su questo conto fino al 31 marzo u.s., ma con l'aggregazione si sono riviste alcune decisioni importanti e si è fatto anche capo al servizio giuridico della Città.

Nel corso del 2017 non è stata chiesta alcuna partecipazione ai costi relativi al progetto Aggregazione e questo giustifica il minor costo di fr. 20'000.00 sul conto 318.07.

In seguito alla cessazione del rapporto di lavoro con la Segretaria comunale, il Municipio di Claro aveva deciso di appoggiarsi ad un consulente esterno (conto 318.69) per compiti puntuali e per consulenze di natura giuridica (alla voce 318.05 il consulente ha contribuito alla minor spesa). Con l'aggregazione si è fatto capo al Servizio giuridico per domande puntuali inerenti i ricorsi pendenti, l'evasione di reclami o per conferme in merito alla procedura LIT; minor costo previsto nel 2017 di fr. 72'320.00.

Sotto il conto 352.01 Partecipazione costi ARP Biasca troviamo, oltre al conguaglio 2016, la quota parte dell'ARP Biasca fino al 30 giugno 2017 e quella dell'ARP Bellinzona fino al 31 dicembre 2017. Questo spiega l'aumento del costo di fr. 38'110.50.

2 Istruzione e culto

221 Scuola dell'Infanzia

Il 2017 verrà ricordato come l'anno in cui si è costruita ed inaugurata la nuova scuola dell'Infanzia.

Si è avuto un minor costo di fr. 11'476.60 rispetto a quanto preventivato sugli stipendi del personale della mensa (conto 301.04) in quanto i lavori sono terminati leggermente in ritardo rispetto alle tempistiche previste.

Si è dovuto provvedere all'acquisto di molti più generi alimentari provocando così un maggior costo per fr. 17'303.70 sul conto 313.02 e questo perché i bambini che usufruiscono della mensa sono aumentati. Di conseguenza è aumentato di fr. 17'972.00 il ricavo concernente le tasse di refezione sul conto 432.01.

Il maggior costo di fr. 5'000.00 legato al trasporto degli allievi SI a Cresciano e a Preonzo sul conto 318.13 è dovuto al fatto che sono state fatturate ancora delle prestazioni riguardanti il 2016.

Grazie all'esistenza di questa nuova sede nel quartiere di Claro è stato rescisso il contratto per l'affitto del fondo a Cresciano con il Comune di Riviera per la sezione SI evitando così di imputare ulteriori fr. 10'000.00 sul conto 352.05.

Sono state aumentate le ore lavorative del docente di educazione musicale in quanto era richiesto il suo insegnamento presso altri comuni e quartieri. Naturalmente è stato recuperato da ogni singolo comune la quota parte di stipendio e oneri sociali proporzionalmente all'orario di lavoro e questo spiega l'aumento del ricavo di fr. 8'765.70 sul conto 452.05.

Nel conto Sussidio cantonale stipendio docenti non si era tenuto conto, in sede di preventivo, della riduzione di fr. 10'000.00 per sezione dovuta ad una modifica legislativa cantonale come pure del conguaglio 2016 e questo spiega il minor ricavo di Fr. 57'687.00 sul conto 461.01.

222 Scuola elementare

Al direttore scolastico è stato aumentato il grado occupazionale del 20% (dall'80% al 100%) vista la nuova riorganizzazione scolastica che prevede che egli gestisca le 4 sedi, 500 allievi e 50 maestri; questo spiega il maggior costo di fr. 16'793.40 sul conto 302.04.

Per contro una docente di educazione fisica ha ridotto le sue ore lavorative generando il minor costo di fr. 10'113.65 sul conto 302.06; per coprire questa sua riduzione in ore si è dovuto far capo ad una docente di un altro comune e di conseguenza si è avuto un maggior costo di fr. 22'502.40 sul conto 352.04.

Non si sono attivate le spese per Prestazioni supplementari per il pensionamento anticipato, perché la docente che si presumeva andasse in pensionamento anticipato non ha inoltrato la richiesta; motivo per cui non si è fatto capo alla spesa preventivata per fr. 16'000.00 sul conto 307.01.

Le scuole elementari di Claro sono dotate da gennaio 2017 di un nuovo spazio mensa ubicato presso la Casa per anziani a Claro (Residenza Visagno). La sorvegliante mensa accompagna a piedi gli allievi dalla sede scolastica e viceversa; si occupa del momento del pasto e dell'animazione. Questo comporta un costo di fr. 6'515.00 sul conto 318.70 che non era stato preventivato come pure i rispettivi introiti di fr. 11'590.00 sul conto 432.01 derivanti dal consumo dei pasti da parte dei bambini.

Per quanto concerne il conto 461.01 vale quanto indicato per la Scuola dell'infanzia. Il minor ricavo è di Fr. 112'124.95.

3 Opere sociali

333 Previdenza sociale

In base a quanto indicato dall'ARP si sono avuti meno costi per mercedi a tutori e curatori per fr. 20'637.85 sul conto 301.08 e, in base a quanto conteggiato dal Cantone, anche meno Contributi di assistenza per fr. 8'964.82 sul conto 361.01.

I contributi riconosciuti sotto le voci 362.00/365.00/365.03 si riducono per l'incidenza dell'aumento del valore delle stime immobiliari. L'aumento dei redditi riduce la quota di sussidio. In sede di preventivo si era usata come base di calcolo la tabella allestita dal Cantone. Il costo è stato sottovalutato. Nel 2017 si è avuto un aumento dei costi preventivati.

Il conto 362.03 si presenta con un maggior costo di fr. 30'534.60 dovuto all'aumento dei costi per giornata di cura nel 2017 e il pagamento del conguaglio del 2016.

4 Ambiente ed economia pubblica

441 Rifiuti

Al momento del cambiamento del programma contabile da AJ Logos a Gecoti, nel 2015, nei parametri del nuovo programma per la fatturazione alla Congefi SA della tassa per il recupero dell'alluminio e della latta, si è inserito un parametro per il calcolo errato che ha provocato un errore che si è protratto fino alla fine del 2017.

La Congefi SA si è accorta dell'errore ad inizio 2018 di modo che si è poi proceduto alla restituzione della somma pattuita inserendo la registrazione ancora nella contabilità 2017; questo spiega il maggior costo sul conto 318.20 di fr. 8'681.40 e il minor ricavo sul conto 436.17 di fr. 5'131.65. Per contro, rispetto al preventivo, si è avuto un minor costo per quel che concerne le prestazioni avute dal Consorzio Nettezza Urbana (CNU) per fr. 10'056.10 sul conto 352.08.

442 Economia Pubblica

Il Controllo degli impianti a combustione avviene ogni due anni e vengono annualmente viste le nuove abitazioni. Il grosso della spesa è stata fatturata nel 2016. Si hanno meno costi rispetto al preventivo di fr. 10'694.00 sul conto 318.68 e non sono state emesse di conseguenza delle tasse; quindi si ha una minor entrata nel rispettivo conto ricavo di fr. 15'000.00 sul conto 434.12.

Si ha un maggior costo per fr. 11'000.00 del Contributo comunità tariffale Arcobaleno (conto 361.04) dovuto al fatto che a preventivo si è inserito l'importo preventivato nel 2016 che non è stato aggiornato all'importo comunicato dal Cantone.

A preventivo si era prospettato erroneamente un aumento del conto 410.02 (Tassa per concessione uso privato delle strade comunali) per fr. 15'977.00 e questo perché si pensava che l'aumento di 10 centesimi al mq sarebbe avvenuto nel 2017; ma ciò avverrà questo 2018.

Il Contributo FER è calcolato ogni anno sulla base di una chiave di riparto che dipende da più fattori (no. popolazione residente, no. edifici dei singoli comuni, ecc...); questo spiega la differenza di fr. 19'583.00 sul costo 385.01 e rispettivo ricavo 461.04 in quanto viene riversato totalmente su quest'ultimo per accantonamenti.

443 Canalizzazioni

Non è stato fatto nessun prelievo dal conto di accantonamento manutenzione canalizzazione perché non si è avuta nessuna manutenzione (vedi conto 314.02), non attivando così i fr. 15'000.00 sul conto 480.01.

5 Costruzioni

551 Ufficio tecnico

Si era proceduto durante il corso del 2017 alla nomina d'un dipendente della squadra esterna che si era integrato molto bene nel gruppo; di conseguenza il costo dello stipendio è stato spostato dal conto 301.02 al 301.01. È così è spiegata la diminuzione del costo di fr. 56'366.80 sul conto 301.02.

Il costo del personale in organico (conto 301.01) non ha subito un aumento rispetto al preventivo in quanto il capo tecnico dimissionario non è stato sostituito.

Un giovane domiciliato a Claro e utente del laboratorio Tre Valli della Fondazione Diamante sta continuando a vivere un'esperienza lavorativa presso il Comune di Bellinzona lavorando con la squadra esterna del quartiere di Claro. Si è deciso di rinnovare l'accordo di collaborazione per tutto il 2017 e questo ha comportato un costo non preventivato totale di fr. 7'825.85 sul conto 308.01.

Si è avuto un minor costo sulle spese per la tenuta a giorno della mappa catastale di fr. 6'153.90 sul conto 318.48 e di conseguenza vi sono state meno ri-fatturazioni ai privati generando così delle minori entrate nei ricavi per fr. 13'500.25 sul conto 434.09.

Il veicolo denominato "Fortuna" non ha necessitato di manutenzioni e questo giustifica il minor costo rispetto al preventivo di fr. 5'942.15 sul conto 318.61. Per contro il rispettivo ricavo (conto 436.22) ha registrato un incremento di entrate rispetto a quanto preventivato di fr. 3'034.50.

Vi è stato un sensibile aumento delle procedure edilizie e conseguente emissione delle relative tasse generando il maggior ricavo di fr. 12'311.85 sul conto 431.03.

Per quanto concerne il conto 436.01 Indennità infortuni e malattia, i ricavi per fr. 9'287.00, dunque fr. 8'287.00 in più rispetto al preventivo, sono dovute principalmente al rimborso per lo stipendio della segretaria dell'ufficio tecnico per malattia prima e infortunio dopo.

552 Infrastrutture

Non vi sono stati costi per la manutenzione delle caditoie come già nel 2016; dunque non si sono spesi i fr. 10'000.00 previsti sul conto 314.03.

Inoltre a preventivo si è calcolato un margine più ampio per questi conti e si sono fortunatamente avuti meno costi di fr. 6'447.00 sul conto 314.05, di fr. 6'794.10 sul conto 314.07 e di fr. 67'971.25 sul conto 314.09.

I Contributi sostitutivi posteggi sono decisamente superiori in quanto non si poteva prevederne l'importo a preventivo 2017, dipendendo anch'essi da più elementi contenuti nelle domande di costruzione; la differenza di fr. 29'000.00 si ritrova sia nel costo 382.02 sia nel ricavo 430.01 in quanto viene accantonato l'importo totale registrato di fr. 30'000.00. L'operazione non influisce sul risultato di gestione.

553 Stabili Amministrativi

Si è sostenuto un costo maggiore rispetto a quanto preventivato sul Personale in organico di fr. 19'305.90 sul conto 301.01 in quanto, con l'edificazione della nuova scuola dell'infanzia, vi è stato un aumento della percentuale lavorativa per le addette al servizio di pulizia.

Visto lo stato del fondo stradale si è dato seguito ad una serie di lavori urgenti di manutenzione, ma il costo è risultato comunque inferiore a quanto preventivato di fr. 21'381.80 sul conto 314.10.

Per quanto concerne il conto 436.01 Indennità infortuni e malattia, i ricavi a consuntivo per fr. 7'391.20 sono dovuti principalmente al rimborso per lo stipendio di una addetta alle pulizie in seguito al suo infortunio.

6 Sicurezza pubblica

661 Polizia e pompieri

Si sono acquistate meno apparecchiature e altro materiale concernente la segnaletica generando un minor costo di fr. 14'639.05 rispetto al preventivo sul conto 311.09.

7 Finanze

771 Imposte

Si sono eseguite meno restituzioni di imposte (conto 329.01) e questo spiega il minor costo di fr. 11'682.95. Per quanto concerne il conto 330.01 la tendenza è la stessa negli ultimi anni, ma a preventivo si è registrato un importo inferiore.

Continua pure come negli anni passati l'incremento delle sopravvenienze d'imposta sul conto 400.02: si è fatta una valutazione prudenziale dei gettiti degli anni passati e

questo spiega il maggior ricavo di quasi il doppio, pari a fr. 311'429.25, avendo così un importo totale di fr. 661'429.25.

Stesso discorso vale anche per le Imposte alla fonte (conto 400.03) in cui vi è un maggior ricavo di fr. 14'042.42 rispetto a quanto preventivato.

Per quanto concerne gli Interessi di mora per le imposte si è avuto un maggior ricavo sul conto 421.01 di fr. 10'004.79 per pagamenti arretrati.

Vi è questa differenza sul conto ricavi 436.03 di fr. 7'884.95 per recupero delle spese esecutive poiché in sede di preventivo è difficile quantificare l'importo visto che dipende dall'esito e dal numero delle procedure esecutive in corso.

772 Perequazione finanziaria e partecipazioni a entrate

Al momento dell'allestimento del preventivo ad inizio settembre 2016 si era stimato il costo della Partecipazione al risanamento delle finanze del Cantone (conto 361.07) rimanendo in linea con il consuntivo 2016 in quanto non si era ancora in possesso della comunicazione dell'aumento di fr. 100'450.00 da parte della Sezione degli Enti Locali (SEL).

Le entrate derivanti dalle Imposte immobiliari da parte delle persone giuridiche (conto 441.05) sono difficili da quantificare in sede di preventivo poiché dipendono da fattori che non si possono prevedere in anticipo. In questo 2017 vi è stato un incremento rispetto al preventivo di Fr. 6'968.00.

773 Gestione del patrimonio e del debito

Per quanto concerne il conto 321.01 non si è reso necessario dover chiedere un nuovo credito per gli investimenti poiché la liquidità era sufficiente, non utilizzando i fr. 16'000.00 indicati a preventivo.

Il prestito che si aveva presso Banca Stato scadeva ed è stato rinnovato presso PostFinance con interessi più vantaggiosi: non si è attivato il conto 322.02 in cui si prevedeva un costo di fr. 36'000.00, ma è stato utilizzato il conto 322.06 per fr. 7'000.00.

La liquidità sul conto AAP era sufficiente e così si sono avuti minori interessi sugli anticipi di liquidità da parte del Comune all'AAP di fr. 5'335.89.

774 Ammortamenti

Sul conto 330.02 in questo CeCo 774 non si ha nessun costo perché si è cambiato il sistema di attribuzione dei costi: ogni CeCo ha la propria quota parte caricata direttamente e di conseguenza l'importo di fr. 5'000.00 non è più attuale.

Osservando invece i conti legati agli ammortamenti, e nel caso più specifico il conto 331.03 Ammortamenti costruzioni edili con un minor importo a costo di fr. 78'665.17 oppure il conto 331.06 Ammortamento altre spese attivate con un minor importo a costo di fr. 10'460.00, si può notare come sono state rispettate le percentuali di ammortamento approvate dal Consiglio comunale in sede di Preventivo e arrotondando gli importi al Fr. 5'000.00 superiore al fine di raggiungere l'8% stabilito per legge.

8 Cultura, sport e tempo libero

881 Cultura, sport e tempo libero

Su richiesta della commissione culturale e con l'approvazione del Municipio di Claro, ad inizio 2017 vi è stato il sostegno finanziario all'Associazione "Cori a Claro" per fr. 5'000.00 nell'organizzazione di alcuni concerti importanti. La commissione culturale si è sciolta il 31 marzo 2017 e quindi vi è stata una minor spesa rispetto a quanto esposto a preventivo di fr. 10'000.00 sul conto 318.58.



5.5 Conto degli investimenti di Claro

5.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	3'807'278.72
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>1'254'554.65</u>
Onere netto per investimenti	<u>2'552'724.07</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>736'337.18</u>
Maggior uscita	<u>1'816'386.89</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 2'552'724.07 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 1'816'386.89.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 1'816'386.89 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 453'037.21, il risultato totale è negativo di fr. 1'363'349.68.

5.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta di investimenti basati sull'approvazione di messaggi municipali specifici da parte del Consiglio comunale e di spese fondate su decisioni del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente. Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	552.500.07	Acquisto di 19 mq dal mappale 1206 per l'allargamento della strada (mappale no. 1197)	7'656.95	7'656.95

Il conto viene chiuso perché il lavoro è stato eseguito nel periodo febbraio-marzo 2017.

L'acquisto si è reso necessario per poter allargare la strada comunale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
11/2011	552.501.20	Interventi selvicolturali lungo i riali di Claro	625'000.00	593'027.43

I lavori sono iniziati nel 2011 e sono terminati nell'autunno del 2017.

Il conto viene chiuso con una spesa inferiore rispetto al credito concesso dal Consiglio comunale di fr. 31'972.57.

L'obiettivo di tali interventi era l'eliminazione del legname morto e/o pericolante, che poteva raggiungere l'alveo o creare pericolose serre o essere trasportato a valle come pure limitare la formazione di colate di fango e di franamenti.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	555.501.22	Allestimento progetto riqualificazione fluviale Ragon	29'790.00	29'790.00

I lavori sono iniziati nel 2016 e sono terminati a marzo 2017.

Il conto viene chiuso.

Il lavoro si è reso necessario per poter richiedere il credito di costruzione al consiglio comunale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	552.501.29	Sistemazione riale Noch	29'400.00	30'922.50

I lavori sono iniziati nella primavera del 2015 e sono terminati ad inizio 2017.

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente superiore di fr. 1'522.50.

Il lavoro si è reso necessario perché bisognava mettere in sicurezza in riale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
07/2016	553.503.19	Progetto definitivo per ampliamento loculi cimitero San Nazario e Celso	170'000.00	153'736.35

I lavori sono iniziati nel 2016 e sono terminati nell'estate 2017.

Il conto viene chiuso con una spesa inferiore di fr. 16'263.65.

Il lavoro si è reso necessario in quanto di loculi a disposizione del Cimitero di San Nazario e Celso ve ne erano ancora solo tre. Considerata la crescente richiesta, il Consiglio comunale ha approvato la richiesta del Municipio di procedere con la realizzazione di nuovi manufatti.

5.6 Bilancio 2017 di Claro

Nella valutazione del bilancio, si segnala che la principale differenza tra la situazione ad inizio anno e quella al 31.12. 2017 si trova, nell'attivo, a livello di liquidità, dove troviamo una diminuzione di fr. 2 mio ca.. Pure diminuita appare la posta dei crediti (- 0.9 mio), mentre crescono – per effetto delle spese effettuate – gli investimenti in beni amministrativi (+1.7 mio) e un incremento dei transitori attivi (+1.4).

Sul fronte del passivo di bilancio, non vi sono scostamenti significativi, salvo una riduzione di fr. 0.3 mio negli impegni correnti e dei transitori passivi (+0.4 mio).

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta come segue:

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	1'750'975.40
11	CREDITI	6'419'929.16
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	0.00
13	TRANSITORI ATTIVI	1'451'145.87
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	11'480'097.03
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	0.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	190'000.00
19	ECCEDENZA PASSIVA	0.00
TOTALE ATTIVO		21'292'147.46
20	IMPEGNI CORRENTI	207'455.41
21	DEBITI A BREVE TERMINE	0.00
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	17'559'200.00
24	ACCANTONAMENTI	0.00
25	TRANSITORI PASSIVI	373'902.05
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	683'772.40
29	CAPITALE PROPRIO	2'467'817.60
TOTALE PASSIVO		21'292'147.46

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è aumento, passando da fr. 7'838'929.75 a fr. 9'202'279.43, per effetto del risultato totale negativo di fr. 1'363'349.68. Il **debito pubblico** pro capite è così aumentato, da fr. 2'683.65 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 3'150.39 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

6 Consuntivo 2017 – Giubiasco

6.1 Riassunto del consuntivo di Giubiasco

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	31'083'646.19
Spese correnti	30'811'593.70

Risultato d'esercizio **+272'052.49**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 3'407'995.61

Ammortamenti amministrativi 2'924'185.15

Risultato d'esercizio +272'052.49

Autofinanziamento 3'196'237.64

Risultato totale **-211'757.97**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 30.8 mio, un dato superiore a quello dell'anno precedente di fr. 0.8 mio, ma inferiore al dato preventivato (-0.5 mio). Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 31.1 mio ca, cioè fr. 0.5 mio superiori al dato 2016 e fr. 0.1 mio ca superiori al preventivo; ciò genera un avanzo d'esercizio di fr. 272'052.49, al 90% di moltiplicatore.

6.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Giubiasco

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince in modo chiaro che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 0.4% più contenute rispetto a quanto preventivato, uno scostamento molto più elevato lo si riscontra invece sul fronte degli ammortamenti amministrativi, che sono risultati del 14% inferiori al preventivo. Gli addebiti interni sono risultati per contro leggermente superiori al preventivo.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono risultate praticamente identiche al preventivo; analogamente agli addebiti, gli accrediti interni sono cresciuti leggermente rispetto al preventivo.

La contrazione complessiva delle spese correnti, accompagnata da una lieve crescita dei ricavi correnti, hanno condotto ad un chiaro miglioramento del risultato d'esercizio, passato da una previsione di fr. -310'000.- ca. a fr. +272'052.49.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 6.3 mio ca., fr. 7.4 mio meno di quanto preventivato; le entrate per investimento si sono per contro rilevante superiori a quanto preventivato, fissandosi a fr. 2.9 mio ca. Di

conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 3.4 mio ca., contro i fr. 12 mio ca. preventivati.

Tabella 14: Dati generali: confronto 2016-2017 - Giubiasco

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
<u>Conto di gestione corrente</u>				
Uscite correnti	27'555'398.55	27'656'710.00	26'482'077.03	-0.4%
Ammortamenti amministrativi	2'924'185.15	3'400'000.00	3'266'163.01	-14.0%
Addebiti interni	332'010.00	252'910.00	244'750.00	31.3%
Totale spese correnti	30'811'593.70	31'309'620.00	29'992'990.04	-1.6%
Entrate correnti	30'751'636.19	30'746'450.00	30'332'698.07	0.0%
Accrediti interni	332'010.00	252'910.00	244'750.00	31.3%
Totale ricavi correnti	31'083'646.19	30'999'360.00	30'577'448.07	0.3%
Risultato d'esercizio	272'052.49	-310'260.00	584'458.03	-187.7%
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	6'266'411.51	13'699'500.00	6'796'188.06	-54.3%
Entrate per investimenti	2'858'415.90	1'707'700.00	889'049.15	67.4%
Onere netto per investimenti	3'407'995.61	11'991'800.00	5'907'138.91	-71.6%
<u>Conto di chiusura</u>				
Onere netto per investimenti	3'407'995.61	11'991'800.00	5'907'138.91	-71.6%
Ammortamenti amministrativi	2'924'185.15	3'400'000.00	3'266'163.01	-14.0%
Risultato d'esercizio	272'052.49	-310'260.00	584'458.03	-187.7%
Autofinanziamento	3'196'237.64	3'089'740.00	3'850'621.04	3.4%
Risultato totale	-211'757.97	-8'902'060.00	-2'056'517.87	-97.6%

6.3 Gestione corrente di Giubiasco: dati per genere di conto

Nella tabella seguente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Le principali differenze nell'evoluzione delle spese e dei ricavi rispetto al preventivo possono così essere riassunte:

30 Spese per il personale

Nel loro complesso le spese del personale sono risultate leggermente superiori rispetto a quanto preventivato, in particolare abbiamo maggiori costi per contributi alla cassa pensione dovuti ai contributi straordinari per l'aumento del guadagno assicurato e contributi per il pensionamento dei docenti delle scuole comunali. Per i dipendenti sottoposti al RO è stato applicato quanto deciso dal Consiglio comunale con l'approvazione del preventivo. Al Consiglio Comunale erano stati chiesti crediti complessivi per aumenti di fr. 104'700.-, che a consuntivo sono stati utilizzati interamente.

Nel dicastero Educazione, il numero delle sezioni di scuola elementare (21 sezioni) è rimasto invariato mentre per la scuola dell'infanzia (12 sezioni) vi è una sezione in più a partire dal 1° settembre 2018.

31 Spese per beni e servizi

Per queste voci di spesa abbiamo un minor costo rispetto a quanto preventivato. In alcuni casi sono minori spese effettive in altri il costo è stato centralizzato nella contabilità del quartiere di Bellinzona.

32 Interessi passivi

Nel 2017 l'ammontare globale dei debiti a lungo termine è aumentato rispetto all'anno precedente e sia il rinnovo che l'accensione del nuovo prestito ha permesso di ottenere un tasso di interesse più favorevole. Il tasso medio di interesse si attesta all'1.48%.

Tabella 15: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Giubiasco

	C2017	P2017	C2016	var. C17/P17
3 SPESE CORRENTI	30'811'593.70	31'309'620.00	29'992'990.04	-1.6%
30 SPESE PER IL PERSONALE	12'911'699.03	12'770'810.00	12'955'582.30	1.1%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	3'843'446.59	4'442'000.00	3'989'809.60	-13.5%
32 INTERESSI PASSIVI	511'395.74	587'500.00	540'068.05	-13.0%
33 AMMORTAMENTI	3'422'493.95	3'728'500.00	3'634'753.96	-8.2%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	2'431'766.80	2'456'700.00	2'303'806.70	-1.0%
36 CONTRIBUTI PROPRI	6'930'069.59	6'616'200.00	5'919'852.43	4.7%
38 VERSAMENTI A FIN SPECIALI	428'712.00	455'000.00	404'367.00	-5.8%
39 ADDEBITI INTERNI	332'010.00	252'910.00	244'750.00	31.3%
4 RICAVI CORRENTI	31'083'646.19	13'739'360.00	30'577'448.07	126.2%
40 IMPOSTE	19'878'063.51	3'000'000.00	19'438'532.75	562.6%
41 REGALIE E CONCESSIONI	217'686.80	245'600.00	210'327.60	-11.4%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	754'223.18	692'180.00	716'316.47	9.0%
43 RICAVI PRESTAZ., TASSE, ...	2'555'792.45	2'535'970.00	2'677'235.85	0.8%
44 CONTRIBUTI S. FINE SPECIFICO	3'169'158.70	3'010'800.00	3'302'405.50	5.3%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	1'497'325.05	1'417'900.00	1'446'380.60	5.6%
46 CONTRIBUTI SPESE CORRENTI	2'679'386.50	2'584'000.00	2'541'499.30	3.7%
49 ACCREDITI INTERNI	332'010.00	252'910.00	244'750.00	31.3%

33 Ammortamenti

Come di consueto gli ammortamenti sui beni amministrativi sono stati calcolati applicando i tassi definiti a preventivo e l'importo totale risulta inferiore rispetto a quanto preventivato in particolare per minori investimenti eseguiti.

35 Rimborsi ad Enti pubblici

Il consuntivo rispecchia quanto preventivato.

36 Contributi propri

I costi risultano superiori rispetto a quanto preventivato, in particolar modo maggiori costi per contributi al Cantone per anziani ospiti di Istituti, per CM/AVS/AI e per l'assistenza sociale.

40 Imposte

Rispetto al preventivo abbiamo una minore entrata dovuta alle sopravvenienze d'imposta, in particolare sulle persone giuridiche, mentre abbiamo maggiori entrate per le imposte alla fonte e per altre imposte quali, ricupero imposte e multe, imposta sui profitti in capitale e imposta sugli utili di liquidazione.

41 Regalie e concessioni

Rispetto al preventivo abbiamo una minore entrata dovuta alle Tasse per la concessione dell'uso speciale delle strade.

42 Reddito della sostanza

La maggiore entrata rispetto a quanto preventivato è data da maggiori introiti per redditi su beni amministrativi e per interessi sul debito con l'Azienda acqua potabile.

43 Ricavi per prestazioni

Il consuntivo, nel suo totale, rispecchia quanto preventivato, eventuali scostamenti verranno indicati nel commento ai centri di costo.

44 Contributi senza fine specifico

L'aumento è dovuto ad un maggior introito della partecipazione all'imposta sugli utili immobiliari.

45 Rimborsi da Enti pubblici

Si tratta in particolare dei rimborsi dai comuni convenzionati riguardanti le convenzioni di polizia e al rimborso stipendi dai comuni convenzionati per la scuola dell'infanzia.

46 Contributi per spese correnti

Lo scostamento dal preventivo è dato in particolare a maggiori sussidi cantonali per la scuola dell'infanzia e elementare.

Per maggiori spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

6.4 Gestione corrente di Giubiasco: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 10'000.00

0 AMMINISTRAZIONE

010 Votazioni

308.01 Compenso a terzi per personale avventizio fr. 2'789.10

Il mancato utilizzo del credito è dovuto al fatto che, con la nascita della nuova Città, la gestione delle votazioni è stata centralizzata e il costo per l'acquisto del materiale di voto è stato registrato interamente nella contabilità del quartiere di Bellinzona.

015 Consiglio comunale e Municipio

300.01 Onorario Municipio e Commissioni municipali fr. 26'660.30

In questo conto sono registrati gli onorari versati ai Municipali dell'ex Comune di Giubiasco per il periodo fino al 31 marzo. A preventivo questo dato era stato calcolato per l'intero anno in quanto al momento del suo allestimento era ancora pendente il ricorso sul progetto aggregativo.

318.96 Studio e progetti di massima fr. 0.00

Questo credito era stato inserito a preventivo qualora vi fossero ancora dei costi da sostenere a seguito del progetto aggregativo, in particolare se l'aggregazione non fosse stata accettata in votazione popolare. Non è stato il caso per cui il credito non è stato utilizzato.

020 Cancelleria

361.01 Progetto Ticino 2020 fr. 3'733.00

Si tratta della quota parte di costo, a carico dei Comuni, relativa al progetto Ticino 2020 definita con la lettera d'intenti tra il Consiglio di Stato e i Comuni firmata nel 2015.

436.03 Indennità di maternità fr. 19'208.00

Si tratta del recupero dell'indennità per maternità, impossibile da preventivare.

452.03 Rimborso stipendi comuni convenzionati fr. 23'760.00

In questo conto è registrato il recupero del costo dello stipendio, oneri sociali compresi, (vedi conto 020.301.01) di un dipendente assunto nell'ambito del progetto aggregativo. Questo costo è stato messo a carico del contributo per l'organizzazione versato dal Cantone.

021 Controllo abitanti

431.03 Tasse di naturalizzazione fr. 1'900.00

Con l'aggregazione tutti i ricavi per tasse di naturalizzazione sono stati gestiti centralmente nella contabilità del quartiere di Bellinzona. L'importo registrato nel conto citato rappresenta i ricavi per le procedure gestite fino al 31 marzo.

022 Comunicazione

Dal 2 aprile 2017 l'attività di Comunicazione è stata centralizzata a Bellinzona dove la nuova organizzazione ha previsto un settore ad hoc che si è occupato di garantire la puntuale informazione alla popolazione: dalla redazione del bollettino comunale "Bellinzona Informa", ai diversi comunicati stampa, dalla gestione del sito internet e App, alla gestione di eventi e manifestazioni.

310.01 Materiale di cancelleria e stampati fr. 4'141.80

In questo conto sono state registrate le spese relative al foglio informativo dell'allora Comune di Giubiasco.

318.41 Spese per ricevimenti fr. 4'435.60

In questo conto sono contabilizzate solo le spese per ricevimenti organizzati dall'ex Municipio di Giubiasco fino al 31 marzo. I costi dopo tale data sono stati contabilizzati nella contabilità del quartiere di Bellinzona.

025 Servizi finanziari

301.01 Stipendi e ind. Personal in organico fr. 313'626.45

Al settore Finanze, nel 2017, sono stati assegnati due apprendisti, mentre a preventivo era stato inserito il costo di uno solo.

318.03 Spese postali fr. 55'964.06

A partire dal mese di aprile le spese postali sono state assunte dal quartiere di Bellinzona che, in sede di consuntivo, le ha ripartite sui quartieri in base alla popolazione residenze.

318.40 Spese esecutive fr. 34'766.40

Il minor costo è dovuto al fatto che, nel corso del 2017, sono state avviate meno procedure esecutive rispetto a quanto previsto.

436.08 Rimborso spese esecutive fr. 50'086.20

Il maggior ricavo è dovuto al maggior incasso di esecuzioni, anche avviate negli scorsi anni.

1 POLIZIA

100 Polizia

301.01 Stipendi e ind. personale in organico fr. 1'545'985.00

452.01 Rimborso dai Comuni convenzionati fr. 590'024.00

Anche in questo caso è stato registrato il recupero del costo dello stipendio, oneri sociali compresi, di un dipendente assunto nell'ambito del progetto aggregativo.

304.01 Contributi alla cassa pensione fr. 253'798.60

Il maggior costo riguarda i contributi straordinari alla cassa pensione dovuti all'aumento del guadagno assicurato.

308.01 Compenso a terzi personale avventizio fr. 42'252.30

Il Municipio su richiesta dell'Assemblea genitori e della direzione scolastica ha deciso di estendere la sorveglianza dei passaggi pedonali nel percorso casa-scuola.

309.01 Altre spese per il personale fr. 9'394.55

A preventivo si era pensato ad un rinforzo dell'effettivo della polizia di Giubiasco, cosa che non è avvenuta vista l'aggregazione.

311.07 Acquisto armi e munizioni fr. 5'552.15

Il conto è legato al conto 309.01, vista la mancata assunzione di un aspirante sono venute a mancare le spese relative all'acquisto di armi e munizioni.

431.02 Tasse per intimazioni precetti fr. 75'830.00

Si tratta di un minor costo causato da una minor intimazione di precetti rispetto agli scorsi anni da parte della nostra polizia.

436.90 Rimborso spese varie fr. 25'435.00

Si tratta di un maggior ricavo causato da un maggior ordine di traduzioni forzate presso l'ufficio esecuzioni e fallimenti.

437.01 Multe di polizia fr. 221'180.00

Minor entrata a seguito dei lavori in Piazza Grande che non hanno permesso controlli regolari presso i parcheggi. Inoltre da aprile 2017 con l'implementazione del corpo unico di polizia, è aumentata la mole di lavoro e l'effettivo degli agenti è rimasto invariato vi sono stati minori controlli e di conseguenza una minor entrata.

452.01 Rimborso dai Comuni convenzionati fr. 590'024.00

Nel 2017 sono rimaste in vigore le convenzioni del 28 gennaio 2014 e si è proceduto a conteggiare ai Comuni convenzionati l'importo di fr. 60.- pro capite quale

controprestazione finanziaria ai costi di gestione del servizio di polizia locale. Il contributo è così suddiviso:

Cadenazzo	Fr. 152'640.00
Camorino	Fr. 164'940.00
Gudo	Fr. 49'860.00
Pianezzo	Fr. 35'340.00
S. Antonio	Fr. 13'740.00
S. Antonino	Fr. 138'600.00

120 Segnaletica stradale e parchimetri

311.06 Acquisto parchimetri fr. 0.00

Era stata preventivata la sostituzione di parchimetri di vecchia data, cosa che non è avvenuta in quanto i lavori di rifacimento della Piazza Grande non sono ancora terminati.

311.20 Acquisto segnaletica verticale fr. 7'787.40

Con l'aggregazione la gestione della segnaletica verticale è passata ai servizi generali. Diversa segnaletica invece di essere sostituita è stata riparata dagli operai comunali.

315.06 Manutenzione parchimetri fr. 2'210.75

Vi è stata minore necessità di manutenzione rispetto a quanto preventivato.

315.20 Manutenzione segnaletica verticale fr. 67'597.80

Il sorpasso del credito è dovuto alla sistemazione dell'impianto semaforico in Via al Ticino/ Via Monte Ceneri.

170 Pompieri

352.10 Rimborso al corpo pompieri di Bellinzona fr. 259'536.60

Secondo le indicazioni ricevute il costo a carico di Giubiasco per il 2017 dovrebbe attestarsi a circa fr. 245'000.-; sul conto è stato registrato un maggior costo di fr. 14'338.50 relativo all'esercizio 2016.

180 Protezione civile

352.12 Rimborso al Consorzio protezione civile fr. 114'768.85

In mancanza dei consuntivi e secondo le indicazioni avute dall'ufficio preposto, abbiamo inserito un costo di fr. 150'000.-, inferiore rispetto al preventivo di fr. 29'700.-. Sul conto abbiamo inoltre registrato l'assestamento dell'anno 2016 che risulta essere un minor costo di fr. 5'531.15.

2 EDUCAZIONE

200 Scuola dell'infanzia

302.01 Stipendi e indennità docenti fr. 1'025'447.80

Il maggior costo è dovuto all'aumento di una sezione di scuola dell'infanzia a partire dal 1° settembre 2018.

452.03 Rimborso stipendi dai comuni convenzionati fr. 108'878.00

Il minor ricavo è dovuto ad una diminuzione proporzionale degli allievi di Pianezzo rispetto a quelli di Giubiasco.

461.01 Sussidio cantonale per stipendi docenti fr. 372'856.90

Per la scuola dell'infanzia il sussidio versato per ogni sezione è di fr. 81'040.-. Ricordiamo che per il 2017 è stata applicata la riduzione prevista dall'art. 1 cpv. 3 del Decreto esecutivo concernente il contributo cantonale per sezione di scuola comunale. All'importo totale è stato applicato il grado di sussidio del 57% calcolato sulla base dell'indice di forza finanziaria, maggiore rispetto a quello precedente che era del 54%.

201 Servizio Scuole dell'infanzia

301.03 Stipendi e indennità docenti fr. 421'915.05

L'aumento è dovuto al costo per la sostituzione di personale assente per malattia.

312.02 Consumo olio riscaldamento fr. 11'453.90

Il minor costo è dovuto ad un minor consumo.

436.05 Rimborso Municipio di Bellinzona fr. 0.00

Vista l'aggregazione si è deciso di non procedere con la fatturazione della quota parte a carico dell'ex comune di Bellinzona per la messa a disposizione, fino a giugno 2017, di un'aula presso la scuola dell'infanzia al Palasio.

202 Scuole elementari

302.01 Stipendi e indennità docenti fr. 2'490'095.65

Il minor costo è dovuto al pre-pensionamento di tre docenti sostituiti da personale giovane con stipendio inferiore in quanto ad inizio carriera.

302.20 Supplenze docenti fr. 63'907.25

436.01 Rimborsi assicurazione infortuni fr. 8'239.00

436.03 indennità maternità fr. 17'483.20

L'aumento delle supplenze è dovuto a diversi casi di malattia e assenza per maternità.

Il maggior costo si compensa con le entrate alle voci 436.01, 436.03.

304.03 Contributi alla cassa pensione cantonale fr. 431'507.40

La maggior spesa per i contributi alla cassa pensione è dovuta al pensionamento anticipato di tre docenti. La cassa pensione addebita al Comune il contributo per il finanziamento della rendita ponte.

317.03 Istituto scolastico fr. 31'054.89

La riduzione del costo si è verificata con l'anno scolastico 2017/2018 a seguito dell'aggregazione. In particolare le spese per l'acquisto di carta e altri materiali presso Cartoleria Nord sono state centralizzate nella contabilità del quartiere di Bellinzona, come pure le spese SOS Ticino per le traduzioni sono ora finanziate dal Cantone.

352.08 Frequenze scolastiche fuori Comune fr. 31'064.70

Da inizio anno scolastico 2017/2018, per una migliore pianificazione scolastica si è deciso che gli allievi domiciliati in zona Lôro frequentano la SE di Pianezzo. Dato che per il 2017 la contabilità è separata si è deciso di porre a carico di Giubiasco la propria quota a parte.

452.03 Rimborso stipendi dai comuni convenzionati fr. 123'262.35

Si tratta del rimborso da parte dei comuni convenzionati per ore prestate dai docenti di materie speciali. Lo scostamento rispetto al preventivo è dovuto al cambiamento di statuto di un docente di educazione fisica: infatti da settembre 2017 risulta stipendiato da Giubiasco mentre in precedenza era stipendiato dall'Istituto Von Mentlen.

461.01 Sussidio cantonale per stipendi docenti fr. 870'607.85

Per la scuola elementare il sussidio versato per ogni sezione è di fr. 86'428.-. Ricordiamo che dal 2017 è stata applicata la riduzione prevista dall'art. 1 cpv. 3 del Decreto esecutivo concernente il contributo cantonale per sezione di scuola comunale. All'importo totale è stato applicato il grado di sussidio del 57% calcolato sulla base dell'indice di forza finanziaria (2016: 54%).

203 Servizio scuole elementari

312.02 Consumo olio per riscaldamento fr. 54'419.75

La contrazione della spesa per il consumo di olio combustibile, che vediamo in diversi centri di costo, è dovuta alla diminuzione del prezzo di mercato.

314.01 Manutenzioni stabili e strutture fr. 92'383.35

436.11 Rimborso per lavori di manutenzione fr. 18'657.85

Il maggior costo rispetto a quanto preventivato è in parte dovuto ai lavori causati dalla rottura di un boiler presso la scuola elementare di viale stazione che hanno comportato la sua sostituzione (costo non rimborsato dall'assicurazione). I lavori per il rifacimento del pavimento e per il ritinteggiamento delle pareti sono stati invece rimborsati.

207 Servizio medico e dentario scolastico

351.10 Rimborso al Cantone per servizio dentario fr. 37'712.25

L'importo esposto è stato valutato sulla scorta dei consuntivi precedenti in quanto non abbiamo ancora ricevuto il conteggio definitivo da parte del Cantone che abbiamo stimato per un importo di fr. 52'300.00. Inoltre vi è un assestamento di fr. 14'834.00 (minor costo) relativo ad anni precedenti.

3 CULTURA

300 Promozione di attività culturali

Nel 2017, la promozione si è focalizzata nel traghettare (mantenendola) la proficua collaborazione tra l'ex-Comune e il gruppo promotore ArteperArte nella Nuova Bellinzona. È stato così il caso della programmazione di due collettive al Mercato coperto: "Il Paese di Tell 17" (27.01 al 18.02) e la tradizionale (giunta all'11esima edizione) "ArteperArte" (4-19.11).

318.60 Spese per manifestazioni fr. 21'700.80

Segnaliamo le principali manifestazioni sostenute dal Municipio nel 2017:

Cantori della Turrita	Fr.	500.00
Concerto Estivo OSI in Parrocchia	Fr.	5'000.00
Gruppo promotore ArteperArte	Fr.	5'200.00
Bellinzona Blues Sessions	Fr.	1'000.00
Esposizione semipermanente dei reperti al Palasio	Fr.	7'630.00
Pranzo di Natale	Fr.	1'700.00

Oltre al sostegno a varie attività musicali ed all'organizzazione del pranzo di natale per le persone sole svoltosi nella sede di Vita Serena in viale 1814, è da sottolineare la collaborazione con l'Ufficio cantonale dei beni culturali, che dopo l'organizzazione della mostra "Scavi al Palasio", ha portato alla creazione di un'esposizione semipermanente di diversi reperti ritrovati nelle necropoli del Borgo presso il palazzo comunale.

350 Biblioteca

Gli utenti iscritti alla biblioteca comunale del quartiere di Giubiasco sono ad oggi circa 2'300. I 32'000 libri in catalogo sono rivolti a bambini, ragazzi e adulti.

Oltre al prestito vengono proposte altre attività; possiamo citare le “letture in biblioteca” per i più piccoli. “Libro aperto” per gli adulti, delle esposizioni tematiche e la collaborazione con la “Notte del racconto”.

Quest'anno la biblioteca ha instaurato una collaborazione con la sede scolastica del Palasio per l'allestimento della “biblioteca di sede”.

Come ogni anno vengono inoltre stampati dei segnalibri con i dati della biblioteca e dei disegni effettuati dai bambini che frequentano la biblioteca.

Anche le due cabine telefoniche “Little Free Library” vengono gestite dalla bibliotecaria.

301.03 Stipendi e ind. personale ausiliario fr. 30'384.95

L'aumento è dovuto alla sostituzione della bibliotecaria durante la sua assenza per congedo maternità.

5 PREVIDENZA SOCIALE

500 Servizio sociale e sanitario

318.95 Spese per la Croce Verde fr. 235'000.00

Non essendo ancora in possesso dei dati definitivi e considerate le informazioni in nostro possesso, riteniamo che quanto già versato a titolo di acconto per l'anno 2017 dovrebbe corrispondere al costo finale.

361.02 Contributi al Cantone per CM/PC/AVS/AI fr. 1'825'172.60

Abbiamo stimato il contributo totale per il 2017 in fr. 1'765'250.-, di cui già versato come acconto al Cantone fr. 1'690'250.-. Sul conto abbiamo inoltre registrato l'assestamento del 2016, un maggior costo di fr. 59'922.60, basato sul gettito fiscale 2014 di fr. 20'457'913.-.

361.04 Contributi al Cantone per l'assistenza sociale fr. 675'696.61

Il contributo per l'assistenza sociale a carico dei comuni è rimasto invariato al 25% dei costi sostenuti dal Cantone. Per l'anno 2017 vi sono stati 176 casi.

362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti fr. 2'465'500.86

Dal conteggio emesso dai servizi cantonali nel mese di dicembre 2017, è emerso che il contributo per gli anziani ospiti di istituti relativo al 2016 è stato superiore rispetto a quanto registrato a consuntivo per un importo di fr. 60'020.40. Il costo relativo all'anno 2017, secondo gli ultimi dati a nostra disposizione dovrebbe attestarsi a fr. 2'156'258.06.

Nei contributi per anziani ospiti di istituti troviamo inoltre i costi relativi alle degenze di nostri domiciliati in case anziani del Ticino:

Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino – Sementina	fr.	12'862.00
Casa di Riposo Paganini Rè – Bellinzona	fr.	26'295.00
Consorzio Intercomunale dell'Alto Vedeggio	fr.	4'891.00
Casa Anziani Tusculum – Arogno	fr.	1'182.00
Casa anziani comunali Bellinzona	fr.	79'556.40
Casa Anziani Circolo di Mesocco	fr.	5'827.50
Casa Leventinese Santa Croce	fr.	721.80
Centro sociale Onsernone	fr.	133.10
Casa anziani Associazione Valmaggese	fr.	55.00

Sulla base della convenzione 12 dicembre 2011 stipulata con le Case per anziani del Moesano e delle verifiche fatte dal gruppo di lavoro dei Comuni ticinesi (rappresentati da Bellinzona, Biasca, Giubiasco e Lumino) il contributo giornaliero per il 2017 è stato il seguente:

Casa Anziani circolo di Mesocco	9.00 fr./giorno
Casa anziani Mater Christi Grono	20.00 fr./giorno
Casa anziani Residenza delle Rose Grono	15.00 fr./giorno
Casa anziani Immacolata Roveredo	13.00 fr./giorno

Per un totale di contributi pari a fr. 117'698.60.

365.04 Contributi per i servizi di appoggio fr. 224'643.67

Il contributo 2017 per i servizi di appoggio ammonta a fr. 227'376.18, mentre il conguaglio relativo all'anno 2016 è risultato inferiore rispetto a quanto stimato di fr. 2'732.51.

365.02 Contr. ricorrenti ad associazioni a carattere sociale fr. 200.00

Il contributo di fr. 9'000.- destinato alle Suore Misericordine che svolgevano un'attività di aiuto domiciliare non è stato versato in quanto il servizio non è più presente.

365.10 Contributi straordinari fr. 21'724.20

Il Comune ha partecipato alle spese funerarie di alcuni cittadini deceduti senza lasciare risorse sufficienti a coprire tali spese.

510 Ufficio opere sociali

461.05 Contributo dal Cantone per sportello Laps fr. 58'800.00

Il contributo versato dal Cantone per questo servizio prevede un importo forfettario di fr. 150.- per l'allestimento completo di un nuovo incarto e per le revisioni periodiche, rispettivamente fr. 75.- per l'allestimento di domande interrotte prima del loro inoltro all'organo competente per la decisione. Nel 2017 sono stati trattati 392 casi contro i 407 del 2016.

511 Autorità Regionale di Protezione

318.18 Spese per misure di protezione fr. 113'196.55

La spesa riguarda le misure di protezione a carico dei pupilli domiciliati a Giubiasco che non hanno le risorse per assumersi questi costi. Per il calcolo è stata fatta una valutazione in collaborazione con l'Autorità regionale di Protezione in quanto i conteggi definitivi non sono ancora stati emessi.

434.19 Recupero mercede curatori fr. -15'344.05

Si tratta di mercedi per cui inizialmente si era proceduto al recupero direttamente dai pupilli. In un secondo momento, su indicazione dell'ARP, le fatture sono state stornate a causa di mancanza di sostanza propria dei pupilli.

540 Protezione della gioventù

361.15 Provvedimenti di protezione LFam fr. 68'407.00

365.20 Attività di sostegno alle famiglie fr. 68'407.00

Il conteggio inerente alla partecipazione del Comune ai costi di affidamento di minorenni in centri educativi per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 30 LFam, presentava una spesa totale di fr. 138'814.-. (2016 fr. 139'472.-).

Il Comune può utilizzare fino al 50% di questo importo quale incentivo a favore di attività riconosciute a sostegno delle famiglie. Nel 2017 i contributi sono stati decisi centralmente per tutta la Città e in seguito suddivisi per singolo Comune.

6 COSTRUZIONI

600 Amministrazione e servizi tecnici UTC

301.01 Stipendi e ind. personale in organico fr. 924'828.95

Il minor costo è dovuto in particolare al fatto che il mandato per l'edilizia privata è stato trasformato in contratto di lavoro secondo il ROD solo a partire dal 1° aprile 2017. Per i primi tre mesi il costo è stato registrato sotto il conto 600.318.70 "Onorari per mandati".

318.58 Spese aggiornamento mappe fr. 120'705.10

434.58 Tasse per aggiornamento mappe fr. 41'570.05

461.58 Sussidio cantonale per misurazione catastale fr. 26'709.10

Si tratta dei costi sostenuti, e in parte rifatturati alla voce 434.58, relativi alle misurazioni effettuate dal geometra incaricato dal Comune. Anche il sussidio registrato nel conto 461.58 è maggiore in conseguenza a un maggior costo per aggiornamento mappe.

330.07 Perdite su tasse fr. 16'081.85

Sono state registrate le perdite dovute al mancato incasso di fatture emesse.

318.96 Studi e progetti di massima fr. -26'220.00

Non vi sono state spese rilevanti in ottica della costituzione della nuova Città. In avere di questo conto è stato sciolto un accantonamento per uno studio SUPSI fatto negli anni 2000 che non si riteneva più giustificato.

436.20 Rimborso da terzi per servizi fr. 20'000.00

Giubiasco aveva una convenzione con i Comuni di Pianezzo e S. Antonio per la gestione delle pratiche edilizie. Sotto questa voce è stato registrato il rimborso di queste prestazioni solo per Pianezzo. Per S. Antonio non è stato chiesto il rimborso in quanto a partire dal 1° aprile le pratiche sono state centralizzate nel nuovo settore Edilizia privata centro sud.

610 Strade

312.01 Consumo energia elettrica fr. 112'302.95

Minor costo dovuto al consumo.

313.03 Acquisto materiale antigelo fr. 25'415.75

Il relativo aumento è stato causato dalle condizioni meteorologiche che hanno portato ad un utilizzo maggiore del materiale antigelo.

314.10 Manutenzione stradale fr. 174'395.45

436.11 Rimborso per lavori di manutenzione fr. 21'110.80

Il sorpasso del credito è dovuto a ripristini stradali imprevisti sia a causa di forti deterioramenti stradali che per interventi resisi opportuni a seguito di scavi per la posa delle condotte Teris e Metanord in Via Saleggi e Viale 1814.

314.11 Manutenzione impianti illuminazione stradale fr. 27'788.05

Vi è stato un minor costo rispetto a quanto preventivo in quanto vi sono stati minori interventi del previsto anche quale conseguenza del credito d'investimento di fr.

480'000.- per la sostituzione delle lampade e il completamento della rete nelle zone abitate votato dal Consiglio comunale con il MM 04/2016 del 1° marzo 2016.

314.12 Lavori di manutenzione causati dal maltempo fr. 26'912.55
Il maggior costo è dovuto a un maggior numero di interventi rispetto a quanto previsto.

314.16 Manutenzione invernale strade fr. 82'596.33
Le condizioni meteorologiche e il l'arrivo di nevicate hanno comportato un maggior costo.

390.01 Addebito prestazioni dipendenti di altri servizi fr. 195'200.00
Si tratta di un maggior addebito di prestazione di operai di altri servizi dovuti a un maggior numero di ore svolte, in particolare per quanto riguarda le nevicate di dicembre 2017.

620 Officina comunale e magazzino

Nessuna osservazione.

625 Stabili amministrativi e diversi

314.01 Manutenzione stabili e strutture fr. 70'372.50
436.11 Rimborso per lavori di manutenzione fr. 9'830.80

Lo sfioramento del credito concesso a preventivo è in parte legato all'apertura delle toilette pubbliche situate presso il palazzo comunale per le quali è stato stipulato un contratto per la pulizia. A preventivo questa spesa non era stata considerata. Alla voce 436.11 vi è invece un recupero da parte dell'assicurazione a compensazione di un sinistro.

490.01 Accredito prestazioni dipendenti di altri servizi fr. 73'400.00
Si tratta di una maggiore entrata causata da un volume di ore di occupazione minore rispetto a quanto preventivato.

626 Mercato coperto

390.01 Addebito prestazioni dipendenti di altri servizi fr. 26'700.00
Si tratta di una minor uscita causata da un volume di ore di occupazione minore rispetto a quanto preventivato.

630 Terreni parchi e giardini

490.01 Accredito prestazioni dipendenti di altri servizi fr. 52'650.00
Si tratta di una minor entrata causata da un volume di ore di occupazione per altri servizi minore rispetto a quanto preventivato.

7 AMBIENTE

700 Fognature, depurazione e arginature

314.14 Manutenzione fognature fr. 4'353.60
Il minor costo è dovuto a minori interventi di manutenzione.

352.30 Rimborso al CDA per oneri d'esercizio fr. 452'639.45
352.31 Rimborso al CDA per oneri d'investimento fr. 147'635.15

Si tratta dei costi, relativi al Consorzio Depurazione Acque di Bellinzona e Riviera, a carico di Giubiasco. Non essendoci ancora il consuntivo i costi sono stati stimati in base ai dati di preventivo per un importo pari a fr. 505'000.-. Sul conto per gli oneri d'esercizio troviamo un minor costo di fr. 52'360.55 relativo al consuntivo 2016.

434.30 Tasse canalizzazioni fr. 679'127.35

Il grado di copertura delle spese, calcolato, come da Regolamento sui dati dell'anno precedente, non ha superato il 100 %, per cui non si è reso necessario un adeguamento delle tariffe. Il Municipio con ris. Mun. 215 del 21 marzo 2017 ha pertanto deciso di mantenere invariata la tariffa per mc di acqua utilizzata a fr. 0.30 per mc (2016 fr. 0.30) come pure quella sul valore di stima.

Tabella 16: Emissione tassa canalizzazioni 2017 - Giubiasco

Emissione 2017:		
Stima imponibile fr. 918'559'100 x 0.50‰	Fr.	459'279.55
Consumo acqua mc 699'060 x 0.30	Fr.	209'718.10
Totale parziale 1	Fr.	668'997.65
Tassa fognatura retroattiva	Fr.	28'900.60
Tasse d'immissione	Fr.	1'512.00
Totale imponibile IVA	Fr.	699'410.25
Dedotto IVA	Fr.	20'282.90
Totale netto 2017	Fr.	679'127.35

705 Nettezza urbana

301.04 Stipendi e ind. Personale avventizio fr. 60'960.00

Costo in base alle ore effettuate. Per il 2017 sono state effettuate 2017 ore. È stato necessario l'impiego di personale avventizio per la sostituzione di personale assente per malattia e infortuni di lunga durata.

306.10 Indennità per servizio civile fr. 17'103.75

Minor assunzione di civilisti.

315.05 Manutenzione veicoli fr. 59'517.74

I maggiori costi sono dovuti alla manutenzione straordinaria, non preventivata, causati dal camion per la raccolta dei RSU. Senza queste manutenzioni, la prima al container per la raccolta rifiuti, la seconda al veicolo, questo veicolo non avrebbe più potuto circolare.

318.38 Raccolta rifiuti ingombranti e riciclabili fr. 323'085.95

Tabella 17: Emissione tassa rifiuti 2016 e 2017 - Giubiasco

		Anno 2017	Anno 2016
Ingombranti comuni	q.	1'629.1	1'721.5
Ingombranti ferrosi	q.	304.3	270.6
Ingombranti legnosi	q.	1'139.2	1'281.6
Raccolta carta	q.	5'870.8	5'556.4
Raccolta vetro	q.	3'076.7	2'975.4
Plastiche + Sagex	q.	2'002.9	2'045.8
Pet	q.	310.9	315.1
Olio esausto		47.5	non pervenuto
Alu		186.8	194.5

Rifiuti speciali - vernici, diluenti, batterie, neon e infetti	q.	40.5	53.4
---	----	------	------

318.39 Raccolta rifiuti da giardino fr. 104'601.65

Il costo totale si compone delle spese di trasporto e di quelle per il compostaggio, nel 2017 sono stati raccolti 8'985 q di rifiuti da giardino (nel 2016 10'779.7 q).

352.35 Rimborso a ACR fr. 229'738.65

Il costo a carico del Comune per ogni quintale consegnato è rimasto invariato e ammonta a fr. 17.- + IVA.

Tabella 18: Rimborsi ACR - Giubiasco

Anno	Quantitativi (q)	Kg per residente	abitante
1993	18'202.0		244.0
1994	17'283.0		232.0
1995	17'169.0		225.0
1996	17'503.0		232.0
1997	9'703.0		129.0
1998	8'093.0		109.0
1999	8'268.0		111.0
2000	9'101.3		119.5
2001	9'596.6		125.2
2002	9'446.6		121.1
2003	9'404.9		120.6
2004	8'742.9		112.1
2005	8'372.0		105.0
2006	8'790.3		110.0
2007	9'928.9		121.6
2008	10'616.8		129.6
2009	10'750.7		129.4
2010	11'423.2		134.9
2011	11'711.6		138.0
2012	11'876.0		138.4
2013	11'947.2		141.2
2014	12'121.2		138.6
2015	12'212.4		139.5
2016	12'550.6		142.1
2017	12'550.6		140.7

313.09 Acquisto sacchi, marche e etichette per rifiuti fr. 29'136.44

434.40 Tassa per raccolta rifiuti fr. 334'860.80

Corrisponde all'entrata relativa alla vendita di sacchi, marche e etichette presso i rivenditori ufficiali. Per il 2017 le vendite sono state:

Tabella 19: Vendita sacchi, marche e etichette rifiuti 2017 - Giubiasco

	Vendita 2017	Vendita 2016
Rotoli da 17 litri	6'900	6'570
Rotoli da 35 litri	12'150	11'550
Rotoli da 60 litri	576	624
Rotoli da 110 litri	792	648
Marche confezione da 10	198	223
Etichette ingombranti	196	204

434.41 Tassa base rifiuti fr. 250'518.00

Sulla base dell'art. 11 del Regolamento comunale per i servizi di raccolta e di eliminazione dei rifiuti, il Municipio ha deciso di prelevare la tassa base per il 2017. La stessa è di fr. 60.- per economia domestica, residenza secondaria, negozio, ufficio, laboratorio, esercizio pubblico o altra attività economica ed è a carico del proprietario dell'immobile.

352.36 Rimborso ai Comuni indennità impianto RSU fr. 93'638.00

461.06 Contributo dal Cantone per impianto RSU fr. 229'618.65

Si tratta dell'indennizzo 2017 versato dal Cantone per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani che in parte è stato versato ai comuni di Sementina e Camorino in base agli accordi stipulati.

490.01 Accredito prestazioni dipendenti di altri servizi fr. 120'000.00

Si tratta di una maggior entrata dovuta al maggior numero di ore svolte dagli operai a favore di altri servizi.

710 Trasporti pubblici

351.90 Rimborso al Cantone per trasporti pubblici fr. 294'326.00

Riguarda la quota di partecipazione al finanziamento del trasporto pubblico regionale d'importanza cantonale, a carico dei comuni. L'importo 2017 a carico del nuovo Comune di Bellinzona (1'435'910.-) è stato ripartito tra i Comuni in base alle percentuali 2016. Per Giubiasco la percentuale è del 20.50%.

352.92 Partecipazione alla Comunità tariffale fr. 140'095.00

In sede di chiusura non eravamo in possesso dei dati di consuntivo 2017, pertanto abbiamo stimato il costo per un importo di fr. 90'000.-. Sullo stesso abbiamo registrato l'importo di fr. 50'095.- di maggior costo rispetto a quanto stimato in sede di consuntivo 2016.

366.50 Campagna di sensibilizzazione "Arcobaleno" fr. 448.00

Il Municipio di Giubiasco aveva deciso di erogare il contributo fino a fine marzo 2017. La nuova Città avrebbe dovuto decidere se estendere il contributo a tutta la città, cosa che è avvenuta solo a partire dal 1° gennaio 2018.

760 Protezione dell'ambiente

Nessuna osservazione.

790 Cimitero e servizio funerario

434.50 Tasse cimitero fr. 39'650.00

Si tratta di una maggior entrata causata da un ricavo difficilmente prevedibile a preventivo.

436.01 Rimborsi assicurazione infortuni fr. 27'638.30

L'assicurazione ha versato il rimborso dello stipendio a causa di un'assenza prolungata di personale per infortunio.

314.51 Chiusura e iscrizione loculi fr. 18'837.55

436.50 Rimborso per chiusura e iscrizione loculi fr. 20'353.55

Secondo quanto previsto dal Regolamento sul cimitero le spese per la chiusura e l'iscrizione sui loculi viene rifatturata.

8 ECONOMIA PUBBLICA

800 Economia pubblica

Nessuna osservazione.

860 Energia, elettricità

410.01 Tasse per la concessione dell'uso speciale delle strade fr. 201'226.00

Il contributo versato per il 2017 di fr. 201'226.- è stato calcolato nella misura del 90% dei dati effettivi del 2016. Informazione errata in fase di preventivo.

463.01 Partecipazione agli utili AMB/SE fr. 646'017.00

Si tratta della ripartizione dell'utile delle AMB/SE prevista con la convenzione sottoscritta il 18 ottobre 2006. Per il 2017 abbiamo registrato una stima sulla base delle indicazioni avute dai responsabili delle AMB, ammontante a fr. 646'000.-. Abbiamo inoltre registrato l'importo di fr. 17.- quale assestamento sul consuntivo 2016.

9 FINANZE

900 Imposte

Il gettito di imposta provvisorio per l'anno 2017, alle voci 400.01 (persone fisiche), 400.03 (imposta personale), 401.01 (persone giuridiche) e 402.01 (imposta immobiliare), è stato valutato.

Gettito 2017 – Persone fisiche

La valutazione del gettito delle persone fisiche per il 2017, dopo l'aggiornamento delle statistiche a fine 2017, è uguale rispetto a quanto previsto al momento dell'allestimento del preventivo. Abbiamo quindi stimato il gettito a fr. 16'000'000 a cui abbiamo applicato il moltiplicatore del 90%. Il gettito provvisorio registrato ammonta quindi a fr. 14'400'000.

Gettito 2017 – Persone giuridiche

Anche per le persone giuridiche confermiamo quanto indicato al momento dell'allestimento del preventivo. Riteniamo pertanto corretto stimare il gettito 2017 (base cantonale) in fr. 1'800'000; di conseguenza, applicato il moltiplicatore, l'importo registrato ammonta a fr. 1'620'000.

Il gettito provvisorio 2017 registrato a consuntivo si presenta nel seguente modo:

Tabella 20: Gettito provvisorio 2017 - Giubiasco

Gettito provvisorio 2017 (moltiplicatore 90%)	Consuntivo
Persone fisiche	14'400'000.00
Persone giuridiche	1'620'000.00
Tassa personale	250'000.00
Imposta immobiliare	990'000.00
Totale	17'260'000.00

400.02/401.02/402.02 Sopravvenienze d'imposta fr. 1'009'038.55

A preventivo erano state stimate sopravvenienze d'imposta per fr.1'890'000.-. Per le persone fisiche le sopravvenienze sono superiori rispetto al preventivo (+ fr. 62'071.40)

mentre quelle delle persone giuridiche inferiori(- fr.885'906.65). Questa importante differenza è dovuta per il 50% a minori emissioni rispetto alla stima, mentre per l'altra metà a un ritardo nell'emissione delle notifiche di tassazione. Le sopravvenienze sull'imposta immobiliare comunale sono pure state leggermente inferiori (- fr. 57'126.20).

Tabella 21: Sopravvenienze d'imposta - Giubiasco

Anni d'imposta	Persone fisiche	Persone giuridiche	Tassa immobiliare
2010	-1'996.55	1.90	508.60
2011	-2'824.65	9'048.35	508.60
2012	165'262.55	42'894.60	17'495.00
2013	240'322.30	-61'518.45	35'296.00
2014	461'307.75	23'666.95	79'065.60
Totale	862'071.40	14'093.35	132'873.80

400.10 Imposte dimoranti e alla fonte fr. 1'163'031.07

L'introito relativo al 2017 è stato stimato in fr. 900'000.-. Abbiamo inoltre registrato un maggior ricavo sul conguaglio 2016 di fr. 281'552.07.

905 Partecipazioni e perequazione finanziaria

361.90 Contributo al fondo di compensazione intercomunale fr. 44'974.00

Il contributo richiesto è stato dello 0.1830804% delle risorse fiscali del Comune, diviso per il moltiplicatore dell'anno 2016 (contro lo 0.1783551% dell'anno precedente).

441.05 Partecipazione all'imposta sugli utili immobiliari fr. 202'439.90

In base alla circolare SEL del 13.10.2016, conseguente alla decisione del Gran Consiglio, dal 1° gennaio 2017 è abrogato il riversamento ai Comuni dell'imposta sugli utili immobiliari (abrogazione art. 140 Legge Tributaria), per cui a preventivo non avevamo considerato degli introiti. In realtà l'entrata in questione riguarda casi di anni precedenti.

444.90 Contributo di livellamento della potenzialità fiscale fr. 2'941'415.00

Giubiasco ha la media del gettito pro-capite 2010-2014 pari a fr. 2'276.86, inferiore al 90% della media cantonale che ammonta a fr. 3'452.90 (media cantonale fr. 3'836.56). Tenuto conto di questi dati, del moltiplicatore medio cantonale che ammonta per il 2017 all'80% e del moltiplicatore politico comunale del 2016 (90%), in base all'art. 5 cpv. 1 LPI Giubiasco ha diritto all' 85% del contributo, che in totale ammonta a fr. 2'941'415.-.

910 Servizio interessi

Nel 2017 il volume dei debiti è aumentato rispetto al 31 dicembre del 2016 (fr. 32'800'000.-).

Il costo degli interessi è inferiore rispetto a quanto previsto grazie ad una diminuzione del tasso di interesse ottenuta con il rinnovo dei prestiti; il costo medio percentuale per il 2017 si situa all' 1.48%. A partire dal 2 aprile 2017 la gestione della liquidità è stata centralizzata per cui la necessità di nuovi finanziamenti è stata coperta tramite prestiti interni tra i quartieri.

Durante il 2017 è stato rimborsato il seguente mutuo:

fr. 2'150'000.- UBS – 2.98 %

Inoltre è stato acceso un nuovo prestito alle seguenti condizioni:

fr. 5'000'000.- Cassa pensione Migros – 0.625%.per una durata di 10 anni

Per i dettagli rimandiamo alla tabella a pagina 80 del consuntivo.

Gli interessi sul prestito AAP (conto 421.02), rispecchiano il volume degli investimenti eseguiti nel corso dell'anno dall'azienda. Al 31 dicembre 2017 il saldo del prestito a favore del Comune è di

fr. 15'171'671.81 (31.12.2016 = fr. 9'898'459.03).

Il tasso di interesse applicato è stato differenziato: infatti sugli anni dal 1996 in avanti viene applicato il tasso medio dei prestiti contratti nei singoli anni, per il 2017 il tasso applicato è sempre dell'1.76%.

321.01 Interessi sui conti correnti bancari fr. 45'571.29

Maggior costo in quanto sono stati utilizzati con maggior frequenza i limiti di credito concessi dai diversi Istituti.

940 Gestione del patrimonio e dei debiti

Nessuna osservazione

990 Ammortamenti

331.01 Ammortamento beni amministrativi fr. 2'915'165.15

Gli ammortamenti ordinari sono stati calcolati sul valore della sostanza fissa ammortizzabile alla fine dell'anno in corso. I dettagli figurano nelle tabelle a pagina 62 e 63 del consuntivo.

Il tasso medio di ammortamento ordinario sui beni amministrativi (esclusi prestiti e partecipazioni) ammonta all'11.31% e rispecchia i requisiti posti dall'art. 12 cpv. 1 Rgfc. Le opere di canalizzazione vengono invece ammortizzate solo quando sono terminate e messe in esercizio, con un tasso del 3.5% lineare.

6.5 Conto degli investimenti di Giubiasco

6.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	6'266'411.51
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>2'858'415.90</u>
Onere netto per investimenti	<u>3'407'995.61</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>2'924'185.15</u>
Maggior uscita	<u>483'810.46</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 3'407'995.61 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 483'810.46.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 483'810.46 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 272'052.49, il risultato totale è negativo di fr. 211'757.97.

6.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta di investimenti basati sull'approvazione di messaggi municipali specifici da parte del Consiglio comunale e di spese fondate su decisioni del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente. Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

500 Terreni non edificati

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
500.30	09/13	Acquisto ulteriore ¼ di comproprietà della part. 1165 RFD (oratorio)	750'000.00	750'000.00

501 Opere del genio civile

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
501.111	10/11	Sostituzione fognatura in via della Posta	113'000.00	98'718.40

503 Costruzioni edili

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
503.58	20/12	Sistemazione del centro di raccolta	955'000.00	956'304.80

rifiuti ubicato in via al Ticino				
503.72	812/15	Risanamento SE Palasio	50'000.00	52'271.20
503.73	25/16	Sistemazione comparto isolina	17'928.00	17'928.00
503.76	727/16	Risanamento 1 SE Palasio – Locali al PT	95'000.00	69'067.95

Il conto 503.58 presenta un sorpasso del credito votato di fr. 1'304.80 (0.14%) per il quale è richiesta la ratifica. Mentre il conto 503.72 presenta un sorpasso di fr. 2'271.20 (4.54%) di competenza municipale.

506 Attrezzature e installazioni

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
506.85	637/13	Riforma sistema informatico	60'000.00	57'923.50
506.90	1029/14	Rifacimento rete informatica palazzo comunale	90'000.00	85'922.35
506.95	269/15	Acquisto veicolo Settore sicurezza	55'000.00	52'027.05
506.106	1904/17	Acquisto trattore Kubota	46'116.00	50'436.00
506.107	974/17	Acquisto nuovo veicolo per servizio di pattuglia	70'417.00	70'417.00

Il conto 506.106 presenta un sorpasso del credito votato di fr. 8'094.75 di competenza municipale.

562 Contributi a consorzi

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
562.07	11/07	Consorzio Riale Guasta – interventi nell'abitato III fase	150'000.00	81'238.00
562.10	844/15	Progetto di rivitalizzazione del Fiume Ticino – comparto "Saleggi"	30'000.00	30'000.00

563 Contributi a istituzioni pubbliche

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
563.01	406/14	Stazione FFS – WC a pagamento contributo	15'000.00	15'000.00

580 Altre uscite da attivare

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
580.01	660/12	Diritto di passo pubblico pedonale LIDL RFD 1331	30'000.00	30'000.00

581 Uscite di pianificazione

Conto	MM/RM	Opera	Credito votato	Credito consumato
581.20	24/13	Studio aggregativo del Bellinzonese	70'000.00	69'668.65
581.30	309/14	Studi sviluppo territoriale e urbanistico area ai Saleggi	32'400.00	32'400.00
581.40	210/14	Revisione PR – I fase raccolta dati	40'000.00	39'256.00
581.90	785/16	Certificazione dei dati di PR	8'500.00	10'229.35

Questi crediti di investimento sono da ritenersi chiusi e quindi i relativi crediti residui vengono annullati.

Nel dispositivo del messaggio abbiamo inserito, come previsto dall'art. 168 della LOC, l'approvazione dei sorpassi di credito e, come previsto dall'art. 155 cpv. 3 LOC, la chiusura dei conti investimenti qui elencati.

I sorpassi di credito citati restano un'eccezione, infatti per gli altri investimenti i crediti votati non sono stati interamente utilizzati.



6.6 Bilancio 2017 di Giubiasco

Nella valutazione del bilancio, si segnala che la principale differenza tra la situazione ad inizio anno e quella al 31.12. 2017 si trova, nell'attivo, a livello di liquidità, dove troviamo un aumento di fr. 0.3 mio ca, la posta dei crediti (+ 3 mio) in relazione al prestito in conto corrente che il Comune ha concesso all'Azienda Acqua Potabile per le importanti opere in atto, così come i contributi per investimenti (+0.3 mio).

Sul fronte del passivo di bilancio, gli scostamenti più significativi si hanno negli impegni correnti, cresciuti di fr. 3 mio in relazione al fatto che qui è stato registrato un prestito di liquidità che il Quartiere di Camorino ha concesso al Quartiere di Giubiasco, per evitare l'accensione di nuovi debiti bancari. Si riducono per contro i debiti e breve termine, perché le linee di credito concesse dalle banche hanno registrato a fine anno dei saldi positivi, generando quindi in questa voce un totale negativo. Crescono per contro i debiti a medio e lungo termine, in relazione alle necessità di far capo ai capitali di terzi per finanziare gli investimenti del Comune e dell'AAP.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è leggermente aumentato, passando da fr. 18'016'431.07 a fr. 18'228'189.04, per effetto del risultato totale negativo di fr. 211'757.97.

Il **debito pubblico** pro capite è così aumentato, da fr. 2'058.79 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 2'082.98 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	474'533.05
11	CREDITI	20'305'781.03
12	INVEST. IN BENI PATRIMONIALI	1'480'240.40
13	TRANSITORI ATTIVI	2'403'908.55
14	INVEST. IN BENI AMMINISTRATIVI	26'328'604.99
15	PRESTITI E PARTECIPAZIONI	1.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1'704'344.35
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	59'752.95
TOTALE ATTIVO		52'757'166.32
20	IMPEGNI CORRENTI	6'819'730.16
21	DEBITI A BREVE TERMINE	-1'417'407.32
22	DEBITI MEDIO E LUNGO TERMINE	33'130'376.78
23	DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	57'746.20
24	ACCANTONAMENTI	735'000.00
25	TRANSITORI PASSIVI	1'657'806.97
28	IMPEGNI VERSO FIN. SPECIALI	1'909'399.28
29	CAPITALE PROPRIO	9'864'514.25
TOTALE PASSIVO		52'757'166.32

7 Consuntivo 2017 – Gnosca

7.1 Riassunto del consuntivo di Gnosca

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	2'570'316.39
Spese correnti	2'525'516.95

Risultato d'esercizio **+44'799.44**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 1'247'872.35

Ammortamenti amministrativi	399'072.35	
Risultato d'esercizio	+44'799.44	
Autofinanziamento		443'871.79

Risultato totale **-804'000.56**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 2.52 mio, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 150'000 essenzialmente dovuto all'incremento dei rimborsi e contributi a enti pubblici in ambito sociale. Il totale delle spese è però di fr. 130'000 inferiori al preventivo. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 2.57 mio, ciò che genera un lieve avanzo d'esercizio di fr. 44'799.44, al 100% di moltiplicatore.

7.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Gnosca

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 3.3% più contenute rispetto a quanto preventivato, uno scostamento molto maggiore lo si ritrova negli ammortamenti (-12.4% ca).

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 4.6% rispetto al preventivo, soprattutto in relazione a maggiori proventi sul fronte fiscale e del contributo di livellamento; questo ha condotto ad un netto miglioramento del risultato d'esercizio.

Complessivamente, si è quindi passati da un disavanzo preventivato di fr. 200'000 ca. a un avanzo di fr. 44'802.41.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 1.35 mio ca., fr. 420'000 ca. in più di quanto preventivato; le entrate per investimento si sono rilevate leggermente superiori a quanto preventivato, fissandosi a fr. 105'000 ca. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 1.25 mio ca., contro i fr. 0.82 mio ca. preventivati.

Tabella 22: Dati generali: confronto 2016-2017 - Gnosca

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti	2'126'444.60	2'199'995.00	1'956'959.15	-3.3%
Ammortamenti amministrativi	399'072.35	455'800.00	414'006.05	-12.4%
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale spese correnti	2'525'516.95	2'655'795.00	2'370'965.20	-4.9%
Entrate correnti	2'570'316.39	2'456'630.00	2'525'102.05	4.6%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale ricavi correnti	2'570'316.39	2'456'630.00	2'525'102.05	4.6%
Risultato d'esercizio	44'799.44	-199'165.00	154'136.85	-122.5%
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	1'352'869.80	923'000.00	411'003.40	46.6%
Entrate per investimenti	104'997.45	95'500.00	104'097.35	9.9%
Onere netto per investimenti	1'247'872.35	827'500.00	306'906.05	50.8%
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti	1'247'872.35	827'500.00	306'906.05	50.8%
Ammortamenti amministrativi	399'072.35	455'800.00	414'006.05	-12.4%
Risultato d'esercizio	44'799.44	-199'165.00	154'136.85	-122.5%
Autofinanziamento	443'871.79	256'635.00	568'142.90	73.0%
Risultato totale	-804'000.56	-570'865.00	261'236.85	40.8%

7.3 Gestione corrente di Gnosca: dati per genere di conto

Tabella 23: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Gnosca

	C2017	P2017	C2016	var. C17/P17
3 Spese correnti	2'525'516.95	2'655'795.00	2'370'965.20	-4.9%
30 SPESE PER IL PERSONALE	712'422.50	758'805.00	699'264.85	-6.1%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	344'202.13	470'650.00	322'955.72	-26.9%
32 INTERESSI PASSIVI	93'728.60	94'850.00	94'872.96	-1.2%
33 AMMORTAMENTI	399'172.35	455'800.00	436'711.32	-12.4%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	429'015.54	396'900.00	357'273.58	8.1%
36 CONTRIBUTI PROPRI	496'626.83	470'170.00	412'688.77	5.6%
37 RIVERSAMENTO CONTRIBUTI	20.00	20.00	20.00	0.00%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	50'329.00	8'600.00	47'178.00	485.2%
4 Ricavi correnti	2'570'316.39	1'238'630.00	2'525'102.05	107.5%
40 IMPOSTE	1'261'387.22	20'000.00	1'203'127.86	6206.9%
41 REGALIE E CONCESSIONI	33'570.00	33'570.00	33'570.00	0.0%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	14'045.40	11'220.00	22'120.54	25.2%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	232'815.67	154'110.00	222'804.80	51.1%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	695'541.15	680'600.00	717'503.00	2.2%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	101'007.55	102'170.00	98'497.70	-1.1%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	231'949.40	236'960.00	227'478.15	-2.1%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

7.4 Gestione corrente di Gnosca: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 2'000.00

0 Amministrazione generale

012 Potere esecutivo

Le spese preventivate in questo ambito sono state fortemente condizionate dalla permanenza in carica limitata, durante l'anno, degli organi istituzionali, scioltisi con l'elezione del Consiglio comunale e del Municipio della nuova Città il 2 aprile 2017.

020.318.11 Revisione contabile

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente.

029 Amministrazione generale / 090 Compiti non ripartibili 100 Protezione giuridica

Anche in questo ambito, moltissimi conti appaiono a consuntivo con una spesa largamente inferiore al preventivo e al consuntivo precedente. In generale questi minori spese sono da ricondurre all'assunzione centralizzata da parte della Città di una serie di compiti legati all'attività della Cancelleria e dell'Ufficio tecnico, permettendo così ai conti di Gnosca di registrare minori spese.

1 Sicurezza pubblica

100.318.04 Spese legali e notarili

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente.

103.301.10 Stipendio a tutori e curatori

Il costo di questa posta varia in relazione al numero e alle complessità dei casi trattati.

2 Educazione

200.314.02 Manutenzione stabili

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente.

210.302.01 Supplenze docenti / 210.436.03 Rimborso da assicurazione per supplenze

Il costo (e il ricavo) effettivo varia in base alle assenze dei docenti durante l'anno ed è difficilmente preventivabile.

210.314.02 Manutenzione stabili

Nel corso del 2017 non si sono resi necessari particolari interventi di manutenzione.

210.35.27 Rimborso a Monte Carasso per direttore

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente.

3 Cultura e tempo libero

330 Parchi pubblici e sentieri

Come per l'anno precedente, non si è proceduto ad acquisti di giochi (311.03), né di piante (313.04). Gli interventi manutentivi sono stati poi più contenuti sia nell'ambito dei parchi e giardini (314.03), che dei sentieri (314.04).

340.318.031 Trasporto allievi corso di nuoto

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente.

4 Salute pubblica

490.318.08 Servizio autolettiga CVB

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente. La spesa dipende dai conteggi inviati dalla Croce Verde.

5 Previdenza sociale

540.365.00 Contributi ad associazioni

Nel 2017 non è stato versato il contributo comunale al centro giovanile di Arbedo-Castione in quanto non è pervenuta alcuna richiesta da Pro Juventute.

570.352.15 Spese investimenti altre case anziani

Il costo varia in base alle giornate di presenze dei domiciliati presso strutture riconosciute, fuori dal comprensorio.

6 Traffico

620.312.01 Consumo energia elettrica

Il consumo elettrico sulla rete comunale è risultato molto inferiore al preventivo e al consuntivo precedente.

620.313.00 Materiale di consumo

In questo ambito non si è resa necessaria alcuna spesa.

620.315.03 Manutenzione veicoli

Non vi sono state particolari necessità di manutenzione.

690.361.08 Contributo per finanziamento trasporti pubblici

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente.

7 Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

720.318.25 Consulenza accompagnamento tecnico per Spineda SA

L'anno 2017 non ha palesato particolari necessità, permettendo di contenere le spese.

720.318.33 Macinazione scarti vegetali

Nel 2017 non si è proceduto alla macinazione degli scarti vegetali, in quanto era stata eseguita a fine 2016.

720.352.12 Rimborso al consorzio raccolta rifiuti

Il consuntivo risulta più contenuto del preventivo, ma in linea con il consuntivo precedente. La spesa dipende dai conteggi inviati dal Consorzio.

790.318.03 Consulenze di terzi

Come nel 2016, non si sono rese necessarie delle consulenze esterne.

9 Finanze e imposte

999.331.00 Ammortamenti ordinari su beni amministrativi

Gli ammortamenti sono stati eseguiti applicando alla sostanza ammortizzabile i tassi stabiliti in sede di allestimento del preventivo 2017.

7.5 Conto degli investimenti di Gnosca

7.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	1'352'869.80
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>104'997.45</u>
Onere netto per investimenti	<u>1'247'872.35</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>399'072.35</u>
Maggior uscita	<u>848'800.00</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 1'247'872.35 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 848'800.00.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 848'800.00 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 44'799.44, il risultato totale è negativo di fr. 804'000.56.

7.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta di investimenti basati sull'approvazione di messaggi municipali specifici da parte del Consiglio comunale e di spese fondate su decisioni del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente. Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
7/07	501.01	Esecuzione strada no 417	150'000.00	106'374.65

L'investimento si chiude con una spesa totale largamente inferiore al credito previsto.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
3/07 7/11	501.03	Opere di risanamento prevenzione pericoli naturali. Credito suppletorio a posteriori	921'524.00	921'523.70

L'investimento, dopo il messaggio 7/2011 per il credito suppletorio, si chiude in linea con quanto complessivamente stanziato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
11/13	501.04	Creazione collegamento pedonale tra SI e SE e posa nuovi giochi	90'000.00	90'007.30

L'investimento si chiude con una spesa totale in linea con il credito votato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
3/09	201.05	Rifacimento canale Sprugh 1 zona Scerini	50'000.00	30'003.85

L'investimento si chiude con una spesa totale largamente inferiore al credito previsto.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
7/11	501.06	Sistemazione fondiaria riali Crosa e San Giovanni	96'200.00	99'661.85

L'investimento si chiude con una spesa totale in linea con il credito votato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
11/08 9/09	501.10	Rifacimento parapetti Ponte Riale e risanamento. Credito suppletorio sistemazione ponte	100'000.00	88'641.40

L'investimento, dopo il messaggio 9/2009 per il credito suppletorio, si chiude con una minor spesa del 11% ca. rispetto al credito complessivo.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
13/12	501.51	Sistemazione centro di raccolta rifiuti comunale	50'000.00	52'819.30

L'investimento si chiude con una spesa totale del 5% superiore al credito votato, a seguito di alcuni piccoli imprevisti.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
12/13	501.52	Messa in sicurezza della strada comunale mapp. 65 RFD	45'000.00	44'931.20

L'investimento si chiude con una spesa totale in linea con il credito votato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
11/15	501.54	Credito quadro per la pavimentazione strade Al Rm – Campo lungo – In Mezzo ai Prati e Fricc	480'000.00	498'406.55

L'investimento si chiude con una spesa totale del 4% ca. superiore al credito complessivo votato, questo a seguito di del rifacimento del muro in zona Fricc (in fase di preventivo non era stato previsto, ma durante i lavori si è dovuto intervenire in quanto il muro esistente aveva subito un parziale crollo.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
3/15	503.01	Manutenzione cimitero	100'000.00	94'060.15

L'investimento si chiude con una spesa totale del 6% ca. inferiore al credito votato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
1/11 9/13	503.40	Realizzazione struttura scolastica part. 347 Acquisto materiale d'arredo	3'820'000.00	3'694'423.75

L'investimento si chiude con una spesa totale del 3% ca. inferiore al credito votato, questo grazie ad alcuni appalti che hanno sortito un effetto positivo.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
11/09	505.00	Recupero aree inselvatichite Monti Naseri	206'000.00	199'991.20

L'investimento si chiude con una spesa totale del 3% ca. inferiore al credito votato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
1/17	505.11	Ripristino danni al bosco in zona Sendree	65'000.00	37'871.85

L'investimento si chiude con una spesa largamente inferiore al credito stanziato, questo perché l'Ufficio forestale, in fase di preventivo, era stato prudente in quanto non si poteva esattamente quantificare i danni subiti. Inoltre per quest'opera sono stati versati dei sussidi federali e cantonali.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
4/08	506.00	Acquisto e posa cartelli denominazione strade e posa numeri civici	38'000.00	43'654.40

L'investimento si chiude con una spesa totale superiore al credito votato, questo a seguito della lunga durata dell'intervento, che ha permesso però tenere conto delle nuove edificazioni.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
10/09	506.20	Acquisto nuovo autoveicolo	40'000.00	35'892.00

L'investimento si chiude con una spesa inferiore al credito votato, grazie al prezzo interessante che si è potuti spuntare.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
6/03	562.11	Contributo commissione regionale dei trasporti del Bellinzonese	78'600.00	83'315.00

L'investimento si chiude con una spesa totale del 6% ca. superiore al credito votato. La spesa è determinata dal volume di spesa complessivamente realizzata a livello regionale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
10/07	581.31	Studio progetto scuola Credito supplementare progettazione nuova scuola MINERGIE	80'000.00	80'000.00

L'investimento si chiude con una spesa totale in linea col credito votato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
12/08	581.32	Analisi illuminazione pubblica	15'000.00	7'532.00

L'investimento si chiude con una spesa totale pari alla metà circa del credito votato.

7.6 Bilancio 2017 di Gnosca

Nella valutazione del bilancio, si segnala che la principale differenza tra la situazione ad inizio anno e quella al 31.12. 2017 si trova, nell'attivo, a livello di liquidità, dove troviamo una diminuzione di fr. 0.7 mio ca.. Pure diminuita appare la posta transitori attivi (-0.05 mio), mentre crescono – per effetto delle spese effettuate – gli investimenti in beni amministrativi (+0.85 mio).

Sul fronte del passivo di bilancio, non vi sono scostamenti significativi, salvo un aumento lieve transitori passivi (+0.04 mio) e un aumento del capitale proprio dovuto al risultato d'esercizio positivo.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è aumentato, passando da fr. 3'501'529.43 a fr. 4'305'529.99, per effetto del risultato totale negativo di fr. 804'000.56. Il **debito pubblico** pro capite è così aumentato, da fr. 4'656.29.- ca. (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 5'725.44.- (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	1'108'877.48
11	CREDITI	1'072'214.45
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	0.00
13	TRANSITORI ATTIVI	121'402.45
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	5'468'000.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	43'400.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	0.00
19	ECCEDENZA PASSIVA	0.00
TOTALE ATTIVO		7'813'894.38
20	IMPEGNI CORRENTI	198'321.12
21	DEBITI A BREVE TERMINE	0.00
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	6'220'000.00
24	ACCANTONAMENTI	0.00
25	TRANSITORI PASSIVI	44'819.25
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	144'884.00
29	CAPITALE PROPRIO	1'205'870.01
TOTALE PASSIVO		7'813'894.38

8 Consuntivo 2017 – Gorduno

8.1 Riassunto del consuntivo di Gorduno

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	7'559'619.30
Spese correnti	7'200'623.63

Risultato d'esercizio **+358'995.67**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 544'184.33

Ammortamenti amministrativi	4'915'071.00
Risultato d'esercizio	+358'995.67
Autofinanziamento	5'274'066.67

Risultato totale **4'729'882.34**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 7.2 mio, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 4.4 mio essenzialmente dovuto all'incremento degli oneri per ammortamenti, volti a compensare il contributo cantonale per il risanamento del Comune a seguito dell'aggregazione. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 7.6 mio, con un importante incremento rispetto al consuntivo precedente e al preventivo sempre in relazione al contributo cantonale ricevuto, ma anche al versamento da parte del Cantone (ex-art. 22 LPI) di un contributo straordinario a seguito del risultato di gestione 2016, ciò che genera un avanzo d'esercizio di fr. 358'995.67, al 100% di moltiplicatore.

8.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Gorduno

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 8.6% più elevato rispetto a quanto preventivato, mentre – per le ragioni già indicate – il totale degli ammortamenti amministrativi è risultato notevolmente superiore. Su indicazione della Sezione Enti Locali, la registrazione degli ammortamenti straordinari legati al contributo cantonale è avvenuto con data 1.1.2017, in modo che l'effetto positivo sugli ammortamenti ordinari potesse verificarsi già nella contabilità dell'anno in oggetto.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 207% rispetto al preventivo, soprattutto in relazione al versamento da parte del Cantone di un aiuto straordinario di fr. 184'000 a parziale compensazione del risultato 2016 e della registrazione del contributo di risanamento previsto dal Decreto legislativo sull'aggregazione. Questo ha condotto ad un netto miglioramento del risultato d'esercizio, previsto inizialmente negativo per fr. 190'000 ca. e risultato infine positivo per fr. 360'000 ca.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 0.54 mio ca., fr. 0.1 mio in più di quanto preventivato; non si sono verificate – come preventivato – entrate per investimento. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 0.54 mio ca., contro i fr. 0.39 mio preventivati.

Tabella 24: Dati generali: confronto 2016-2017 - Gorduno

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
<u>Conto di gestione corrente</u>				
Uscite correnti	2'285'552.63	2'103'670.00	2'184'249.01	8.6%
Ammortamenti amministrativi	4'915'071.00	551'000.00	590'537.90	792.0%
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale spese correnti	7'200'623.63	2'654'670.00	2'774'786.91	171.2%
Entrate correnti	7'559'619.30	2'464'440.00	2'532'348.23	206.7%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale ricavi correnti	7'559'619.30	2'464'440.00	2'532'348.23	206.7%
Risultato d'esercizio	358'995.67	-190'230.00	-242'438.68	-288.7%
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	544'184.33	390'000.00	219'057.77	39.5%
Entrate per investimenti	0.00	0.00	44'183.80	0.0%
Onere netto per investimenti	544'184.33	390'000.00	174'873.97	39.5%
<u>Conto di chiusura</u>				
Onere netto per investimenti	544'184.33	390'000.00	174'873.97	39.5%
Ammortamenti amministrativi	4'915'071.00	551'000.00	590'537.90	792.0%
Risultato d'esercizio	358'995.67	-190'230.00	-242'438.68	-288.7%
Autofinanziamento	5'274'066.67	360'770.00	348'099.22	1361.9%
Risultato totale	4'729'882.34	-29'230.00	173'225.25	-16281.6%

8.3 Gestione corrente di Gorduno: dati per genere di conto

Tabella 25: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Gorduno

	C2017	P2017	C2016	var. C17/P17
3 Spese correnti	7'200'623.63	2'654'670.00	2'774'786.91	171%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'042'545.58	981'350.00	1'078'720.15	6%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	359'596.25	343'700.00	380'608.74	5%
32 INTERESSI PASSIVI	62'639.58	71'790.00	73'829.11	-13%
33 AMMORTAMENTI	4'915'071.00	551'000.00	590'537.90	792%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	298'430.39	258'080.00	202'993.83	16%
36 CONTRIBUTI PROPRI	481'581.83	445'750.00	410'350.18	8%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	40'759.00	3'000.00	37'747.00	1259%
4 Ricavi correnti	7'559'619.30	1'104'440.00	2'532'348.23	584%
40 IMPOSTE	1'570'736.81	35'000.00	1'359'738.99	4388%
41 REGALIE E CONCESSIONI	58'014.35	26'500.00	26'105.80	119%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	17'697.39	22'100.00	38'328.89	-20%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	208'625.65	210'300.00	213'551.25	-1%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	597'888.00	550'100.00	587'322.85	9%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	28'591.55	1'690.00	1'729.00	1592%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	5'046'652.80	258'750.00	253'830.60	1850%
48 PRELEVAMENTI DA FIN. SPEC.	31'412.75	0	51'740.85	

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

8.4 Gestione corrente di Gorduno: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 2'000.00

1 Amministrazione e sicurezza

110 Potere legislativo ed esecutivo

A seguito dell'aggregazione del Bellinzonese si è riscontrata una minor uscita di CHF 24'000.00 rispetto al preventivato in quanto si sono pagate le indennità a sindaco e municipali (300.00) e consiglieri comunali (300.01) solamente fino al 31.03.2017; a preventivo erano state calcolate per l'intero anno.

111 Amministrazione generale

La maggior spesa di CHF 3'200.00 al conto 318.05 è dovuta a una procedura litigiosa con un concorrente per la procedura di appalto per la pista finlandese.

La stima del costo per il prelievo delle imposte (318.06) era leggermente sottovalutata (2'100.00); compensata però dalle maggiori entrate d'imposta.

Tutte le tasse di cancelleria (431.00) a partire dal 01.04.2017 sono stata registrate centralmente dal Quartiere di Bellinzona; da questo fattore lo scostamento di CHF 4'600.00 rispetto al preventivo.

La stima di questa posta, tasse licenze edilizie (431.01), è sempre difficoltosa; dipende dal numero di progetti edilizi intrapresi durante l'anno. Da qui la differenza di CHF 2'500.00.

Alla posta Agenzia postale (436.05) troviamo una minor entrata di CHF 2'900.00 dovuta principalmente all'aumento di un'ora al giorno dell'impiego di personale esterno; lavoro che prima dell'aggregazione veniva svolto dal personale della cancelleria.

115 Sicurezza pubblica

La differenza di CHF 8'000.00 al conto (301.00) Consorzio Pompieri di Montagna è dovuta principalmente alla registrazione delle perdite avute negli anni precedenti.

La mancata registrazione del conguaglio 2017 ha fatto registrare una minor uscita di CHF 2'000.00 al conto Contributo al consorzio PC (352.00).

La posta 434.00 Tassa aggiornamento mappa presenta una minor entrata di CHF 4'700.00 come per gli scorsi anni in quanto viene registrata al netto nel conto Onorari per aggiornamento mappa.

2 Educazione

220 Scuola dell'infanzia

Lo scostamento principale è dovuto alla risoluzione del municipio della Città di Bellinzona di assumere un docente d'appoggio al 50% a partire dall'anno scolastico 2017/2018, decisione che non era stata preventivata. Da qui ne consegue un maggior costo alle poste 302.02 Stipendio docente d'appoggio (CHF 25'000.00) 303.00 contributi AVS (CHF 2'900.00), 304.00 contributi CP (CHF 2'700.00) e un maggior ricavo alla posta 452.00 rimborso stipendio docente d'appoggio da parte del comune di Gnosca. Il Quartiere di Gorduno ha pagato la docente al 100% e poi rifatturato il 50% al Quartiere di Gnosca dove lavorava per il restante metà tempo.

221 Scuola elementare

Posta sempre difficile da valutare è lo stipendio supplenti (302.01) dove abbiamo sforato di CHF 3'500.00 a causa delle molteplici assenze delle docenti.

Con l'incarico del docente di educazione fisica (per i Quartieri di Gorduno, Gnosca e Preonzo) decisa dall'esecutivo della Città di Bellinzona si sono creati scostamenti: 302.02 stipendio docente educazione fisica troviamo un maggior costo di CHF 9'800.00 come pure l'aumento dei costi 304.00 contributi CP di CHF 8'100.00 compensato però dal conto 452.00 rimborso stipendio docente educazione fisica (CHF 11'900.00).

Il docente ha scelto di non eseguire la settimana di scuola montata in autunno come di consuetudine ne deriva una minor uscita di CHF 6'000.00 al conto (317.01) contributo scuola montana.

La posta 461.00 Sussidi cantonali sono stati valutati abbondantemente; scostamento di CHF 25'000.00.

229 Sport

Nel conto 365.02 Contributo partecipanti corso sci vengono conteggiati i contributi di CHF 150.00 per ogni bambino che partecipa al corso settimanale. Il numero di partecipanti è difficile da preventivare; inoltre nel 2017 sono stati registrati, in accordo con il responsabile del servizio finanziario di Bellinzona, le partecipazioni per l'anno 2016 e 2017 ne consegue un maggior costo di CHF 2'600.00.

3 Salute e previdenza sociale

332 Previdenza sociale

Alla posta 352.03 Rimborso ospiti in altri istituti abbiamo dovuto registrare la spesa non preventivata del Consorzio Casa Anziani circolo del Ticino per l'assorbimento delle perdite degli anni precedenti pari a CHF 30'000.00 a seguito della decisione del legislativo comunale di sciogliere il consorzio.

Il maggior numero di anziani presso istituti, il sempre più elevato costo dei servizi medici ha conseguentemente aumentato l'importo fatturato dal cantone al nostro Quartiere; troviamo quindi le poste: 361.01 Contributo per collocamento minorenni (CHF 2'000.00), 362.00 Contributo Regione ARP (6'200.00), 365.05 Servizio d'appoggio (CHF 4'100.00), 365.06 SACD, OACD e infermieri indipendenti (CHF 6'600.00), 366.00 Mantenimento a domicilio (CHF 5'400.00) con delle maggiori uscite.

Il minor numero di domiciliati a carico dell'assistenza sociale ha fatto riscontrare una minor uscita al conto 361.03 di CHF 11'000.00.

4 Costruzione e protezione

440 Strade

Gli operai comunali hanno prestato un maggior numero di ore di servizio fuori orario rispetto al preventivo per un saldo di CHF 2700.00 (301.02) Prestazioni fuori orario.

Al conto 301.03 Assegni figli abbiamo un maggior costo di CHF 8'500.00 compensato dai maggiori ricavi di CHF 8'5000.00 al conto 436.03 Rimborso contributo AF.

Da alcuni anni la posta 304.00 Contributi CP a preventivo era sottovalutata; da qui il maggior costo di CHF 3'100.00. Mentre per quanto riguarda il conto 305.00 Contributi assicurazione infortuni, un minor tasso assoggettato produce un minor costo di CHF 2'700.00.

Non si sono eseguiti grossi lavori di segnaletica stradale per questo al conto 311.01 Spese segnaletica stradale abbiamo un minor costo di CHF 3'900.00

A seguito della sostituzione dei lampioni con il nuovo modello LED i costi dell'energia elettrica sono diminuiti di CHF 3'200.00 (conto 312.00 Energia elettrica illuminazione strade).

Il conto 314.01 Servizio calla neve è sempre difficile da stimare; a seguito delle forti nevicate abbiamo riscontrato un maggior costo di CHF 8'800.00.

Ai conti 352.00 Ripartizione costi CTB e trasporto notturno e 352.01 Comunità tariffale Ticino e Moesano troviamo maggiori spese per CHF 20'000.00 e rispettivamente CHF 10'000.00 dovuti ai contributi richiesti dai rispettivi enti.

Al conto 429.00 Vendita vignette zona blu osserviamo una minor entrata di CHF 9'400.00 dovuta al mancato incasso delle vignette 2018 che di solito venivano vendute e registrate a dicembre; quest'anno sono state prese a carico dal servizio polizia di Bellinzona.

442 Stabili comunali

A seguito dell'insediamento dell'ufficio edilizia privata Nord presso il Centro Civico di Gorduno e al conseguente aumento di occupazione e maggior numero di dipendenti presenti, i costi legati al personale di pulizia sono aumentati: 301.00 Stipendi personale di pulizia aumento di CHF 4'200.00 come pure per quanto attiene il conto 312.01 Elettricità locali pubblici dove troviamo un maggior costo di CHF 2'400.00.

Il conto 312.02 Elettricità campo sportivo presenta maggiori costi di CHF 4'800.00 dovuti alla non fatturazione dei costi per l'energia elettrica alla società che usufruisce del centro sportivo, viste le varie fatture scoperte per gli anni precedenti.

Con la riorganizzazione della Città di Bellinzona, anche il nostro Quartiere si è dovuto adattare a degli standard di pulizia diversi, da qui ne risulta un maggior costo di CHF 2'200.00 al conto (314.00 Manutenzione stabili).

Quest'anno non si è proceduto a particolari lavori di manutenzione del centro sportivo (314.01), ne risulta una minor spesa di CHF 2'700.00.

A seguito della buona affluenza alla palestra comunale (piano occupazione) ne derivano maggiori ricavi al conto 434.04 affitto palestra comunale per CHF 15'000.00.

445 Raccolta e eliminazione

Come per gli scorsi anni siamo riusciti a contenere i costi ne consegue una minor spesa di CHF 2'500.00 al conto 318.00 Raccolta rifiuti separati.

446 Depurazione acqua e aria

Nel conto 310.01 Flexi card e abbonamento Arcobaleno troviamo una maggior spesa di CHF 14'000.00 dovuta all'acquisto della seconda giornaliera autorizzata dall'esecutivo della Città di Bellinzona.

448 Cimitero

Posta sempre difficile da valutare è la 434.00 Tasse per concessione tombe e loculi. A seguito dei pochi decessi troviamo una minor entrata di CHF 3'900.00.

5 Finanze e economia pubblica

550 Imposte

A seguito dell'incasso di crediti su imposte degli anni 2014 e 2015 superiori a quanto contemplato a bilancio il conto 400.01 Sopravvenienza d'imposta presenta un maggior ricavo di CHF 136'000.00.

Il conteggio definitivo del 2016 dimostra che le imposte alla fonte sono aumentate per questo motivo abbiamo mantenuto la stessa valutazione anche per il 2017; ne consegue un maggior ricavo di CHF 11'000.00.

La posta 403.00 Imposte speciali sul reddito e la sostanza è sempre difficile da valutare in quanto non si può sapere anticipatamente a quanto ammontano le imposte speciali e le vendite di immobili; ne consegue una maggior entrata di CHF 7'400.00.

A seguito del sempre maggior numero di persone che pagano le imposte in ritardo, anche i ricavi relativi a interessi di mora su imposte (421.00) aumentano di conseguenza (CHF 4'500.00).

552 Interessi passivi e reddito

Nel corso del 2017 abbiamo provveduto a rimborsare crediti per un importo di CHF 5'900'000.- di conseguenza i tassi d'interesse sono diminuiti per i conti 322.00 Interessi Banca dello Stato (CHF 6'500.00) e 322.01 Interessi Banca Raiffeisen (CHF 2'600.00).

555 Ammortamenti

A seguito dell'aiuto straordinario per l'aggregazione da parte del Cantone destinato al Quartiere di Gorduno, si è proceduto all'ammortamento straordinario di vari beni; ne consegue un maggior costo di CHF 4'785'000.00 al conto 332.00 e un conseguente minor costo di CHF 421'000.00 al conto 331.00.

558 Indennità concessioni

La diminuzione del contributo sull'utile AMB ha ridotto le entrate di CHF 10'700.00 al conto 461.00 Contributi AMB.

8.5 Conto degli investimenti di Gorduno

8.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	544'184.33
Entrate per investimenti	0.00
Onere netto per investimenti	<u>544'184.33</u>
Ammortamenti amministrativi	<u>4'915'071.00</u>
Maggior entrata	<u>4'370'886.67</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 544'184.33 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore entrata di fr. 4'370'886.67.

Se al risultato positivo del conto investimenti di fr. 4'370'886.67 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 358'995.67, il risultato totale è positivo per fr. 4'729'882.34.

8.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta di investimenti basati sull'approvazione di messaggi municipali specifici da parte del Consiglio comunale e di spese fondate su decisioni del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente. Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
12/2014	141.00	Sistemazione stradale lotto III	430'000.00	433'205.00

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente superiore (0.75%) al credito concesso dal Consiglio comunale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	143.04	Nuovo refettorio SI	33'000.00	36'476.00

L'intervento si è reso necessario per far sì che anche i bambini del Quartiere di Gorduno potessero frequentare la refezione scolastica. Questo ha comportato un costo di CHF 36'476.00. Lo scostamento del 10% al credito è dovuto a dei minimi scostamenti su ogni artigiano impegnato.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	143.01	Loculi cimitero	10'416.00	10'416.00

Visto il quasi riempimento totale del blocco di loculi all'entrata del cimitero si è provveduto alla realizzazione di un nuovo blocco di loculi. La spesa è stata di CHF 10'416.00.



8.6 Bilancio 2017 di Gorduno

Nella valutazione del bilancio, si segnala che questo subisce dei mutamenti profondi rispetto ai saldi iniziali. Innanzitutto, va notata una riduzione della liquidità, generata dalla restituzione – anche tramite prestiti da parte del Quartiere di Bellinzona – di numerosi debiti bancari. Si nota poi un forte aumento dei crediti, legati al fatto che il Cantone deve ancora versare il saldo del contributo legato al risanamento comunale. Si nota infine – elemento di cui si è già detto – una chiarissima diminuzione degli investimenti amministrativi, a seguito degli ammortamenti straordinari a seguito del contributo cantonale. Si registra inoltre la riduzione dell'eccedenza passiva, a seguito dell'aiuto straordinario concesso dal Cantone alla luce del risultato 2016.

Sul fronte del passivo di bilancio spicca il già citato dimezzamento dei debiti a medio e lungo termine e la registrazione dell'utile annuale quale capitale proprio.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è chiaramente diminuito, passando da fr. 4'788'162.12 a fr. 2'716'477.31, per effetto del risultato totale molto positivo di fr. 4'729'882.34. Il **debito pubblico** pro capite è così calato da fr. 5'860.66 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 3'324.94 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	257'758.35
11	CREDITI	2'222'012.75
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	407.90
13	TRANSITORI ATTIVI	33'363.20
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	2'417'613.80
15	PRESTITI E PARTECIPAZIONI	2.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	40'001.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	1.00
19	ECCEDEZZA PASSIVA	617'855.18
TOTALE ATTIVO		5'589'015.18
20	IMPEGNI CORRENTI	713'995.36
21	DEBITI A BREVE TERMINE	0.00
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	4'450'000.00
23	DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	407.90
24	ACCANTONAMENTI	0.00
25	TRANSITORI PASSIVI	1'620.20
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	63'996.05
29	CAPITALE PROPRIO	358'995.67
TOTALE PASSIVO		5'589'015.18

9 Consuntivo 2017 – Gudo

9.1 Riassunto del consuntivo di Gudo

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	3'376'785.20
Spese correnti	3'037'836.71

Risultato d'esercizio **+338'948.49**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 1'046'001.12

Ammortamenti amministrativi	309'001.12	
Risultato d'esercizio	+338'948.49	
Autofinanziamento		647'949.61

Risultato totale **-398'051.51**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 3 mio, con una riduzione rispetto all'anno precedente di fr. 85'000 ca. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 3.4 mio, con un importante (fr. 200'000 ca.) incremento rispetto al consuntivo precedente e al preventivo, ciò che genera un avanzo d'esercizio di fr. 338'948.49, al 100% di moltiplicatore.

9.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Gudo

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 2.9% più elevato rispetto a quanto preventivato in relazione soprattutto alle spese per beni e servizi e per contributi, mentre il totale degli ammortamenti amministrativi è stato inferiore a quanto calcolato in sede di preventivo. Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 13.9% rispetto al preventivo, soprattutto in relazione al gruppo di ricavi 43 (e al suo interno per recupero di mercedi e oneri nel settore sociali, nonché per tasse e multe in ambito di edilizia) e ancora di più al gruppo 44 e in modo particolare per un contributo di livellamento oltre il doppio di quanto preventivato.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 1.1 mio ca., fr. 1 mio ca in meno rispetto a quanto preventivato. Le entrate di investimento, prevista a fr. 68'000 sono poi risultate leggermente più contenute a fr. 54'000 ca. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 1 mio ca., contro i fr. 2 mio ca a suo tempo inseriti a preventivo.

Tabella 26: Dati generali: confronto 2016-2017 - Gudo

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti	2'728'835.59	2'653'200.00	2'723'012.99	2.9%
Ammortamenti amministrativi	309'001.12	390'000.00	391'412.15	-20.8%
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale spese correnti	3'037'836.71	3'043'200.00	3'114'425.14	-0.2%
Entrate correnti	3'376'785.20	2'965'000.00	3'173'571.77	13.9%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale ricavi correnti	3'376'785.20	2'965'000.00	3'173'571.77	13.9%
Risultato d'esercizio	338'948.49	-78'200.00	59'146.63	-533.4%
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	1'100'346.12	2'078'500.00	283'412.15	-47.1%
Entrate per investimenti	54'345.00	68'000.00	0.00	-20.1%
Onere netto per investimenti	1'046'001.12	2'010'500.00	283'412.15	-48.0%
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti	1'046'001.12	2'010'500.00	283'412.15	-48.0%
Ammortamenti amministrativi	309'001.12	390'000.00	391'412.15	-20.8%
Risultato d'esercizio	338'948.49	-78'200.00	59'146.63	-533.4%
Autofinanziamento	647'949.61	311'800.00	450'558.78	107.8%
Risultato totale	-398'051.51	-1'698'700.00	167'146.63	-76.6%

9.3 Gestione corrente di Gudo: dati per genere di conto

Tabella 27: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Gudo

	C2017	P2017	C2016	Var. C17/P17
3 Spese correnti	3'037'836.71	3'043'200.00	3'114'425.14	-0.2%
30 SPESE PER IL PERSONALE	1'110'398.40	1'114'700.00	1'096'451.45	-0.4%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	456'728.07	418'500.00	474'697.72	9.1%
32 INTERESSI PASSIVI	19'086.54	46'000.00	66'991.27	-58.5%
33 AMMORTAMENTI	309'001.12	402'500.00	393'740.10	-23.2%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	318'787.78	306'500.00	303'601.10	4.0%
36 CONTRIBUTI PROPRI	735'880.80	687'000.00	701'248.50	7.1%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	87'954.00	68'000.00	77'695.00	29.3%
4 Ricavi correnti	3'376'785.20	991'500.00	3'173'571.77	240.6%
40 IMPOSTE	2'179'021.81	260'000.00	2'328'205.12	738.1%
41 REGALIE E CONCESSIONI	74'238.85	74'000.00	73'295.80	0.3%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	16'782.54	18'400.00	29'212.60	-8.8%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	305'573.05	178'700.00	240'832.50	71.0%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	468'220.05	201'000.00	258'045.20	132.9%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	20'010.25	17'900.00	17'028.40	11.8%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	257'245.15	241'500.00	226'952.15	6.5%
48 PRELEVAMENTI DA FIN. SPEC.	55'693.50	0.00	0.00	

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che qui a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale. Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

9.4 Gestione corrente di Gudo: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 2'000.00

0 Amministrazione generale

002 Cancelleria

301.02 Stipendi e indennità personale incaricato

La maggior spesa di CHF 4'683.60 rispetto al preventivo è dovuta al pagamento delle ore straordinarie ad una collaboratrice che ha terminato nel corso dell'anno la sua attività professionale rispettivamente all'aumento salariale riconosciuto all'apprendista di commercio a partire dal 1. gennaio 2017.

318.04 Spese emissione ed esazione imposte comunali

L'incremento delle uscite di CHF 3'735.50 è in relazione alla riattivazione ed all'emissione di nuove procedure esecutive. Costi parzialmente recuperati alla voce contabile 436.02 - rimborso spese esecutive.

1 Sicurezza

104 Trasporti pubblici

361.01 Comunità tariffale

I maggiori costi per la comunità tariffale (+ CHF 9'000.00) sono sostanzialmente da collegare ad una errata stima dell'importo esposto a preventivo. Da rilevare che la cifra indicata a consuntivo scaturisce da una valutazione delle spese in base ai dati riferiti all'anno precedente, in quanto non ancora nota la partecipazione finanziaria richiesta dal Cantone per l'anno di competenza.

2 Educazione

201 Scuola dell'infanzia

302.04 Stipendi e indennità cuoca - inserviente

Alla cuoca della scuola dell'infanzia è stata riconosciuta un'indennità per ore supplementari, motivo per cui rileviamo una maggior spesa di CHF 6'125.70 rispetto al preventivo.

305.01 Premi assicurazioni malattia e infortuni

La maggiore spesa di CHF 5'993.50 è dovuta all'aumento dei premi per la polizza per perdita di guadagno in caso di malattia che nel frattempo è stata disdetta (analogo discorso per la voce 202.305.01).

202 Scuola elementare

302.02 Stipendi e indennità docenti incaricati

L'incremento del fabbisogno di CHF 6'438.85 alla voce 302.02 – stipendi e indennità docenti incaricati tiene conto dell'aumento del grado di occupazione della docente di appoggio presso la scuola elementare a partire dal mese di settembre.

203 Servizio scolastico

310.04 Materiale scolastico e didattico

La maggior spesa di CHF 7'187.92 è dovuta all'acquisto di nuovo materiale scolastico in relazione all'aumento del numero degli allievi di scuola elementare e dell'infanzia.

318.13 Spese trasporto allievi

Lo scorso mese di marzo è stato organizzato un corso di pattinaggio per gli allievi di scuola elementare presso l'infrastruttura sportiva a Bellinzona. La spesa per il trasporto di CHF 1'188.00 è stata registrata alla voce contabile 318.13 – per cui riscontriamo un maggior costo rispetto al preventivo.

5 Previdenza sociale

501 Servizio sociale

301.04 Mercede a tutori e curatori

L'incremento delle spese di CHF 24'535.45 riferito alle retribuzioni dei tutori e curatori è dovuto all'aumento dei casi seguiti dall'Autorità di protezione, ed è compensato dalla voce contabile 436.05 (+ 26'619.30 rispetto al preventivo – recupero Mercede e oneri sociali).

361.04 Contributo al Cantone per l'assistenza sociale

I maggiori oneri di CHF 36'430.57 legati ai contributi per prestazioni assistenziali sono riconducibili all'aumento delle persone che ricorrono agli aiuti sociali per il loro sostentamento.

352.13 Rimborso casa anziani Sementina

Così come indicato nella risoluzione municipale n. 2725 del 13 dicembre u.s., si è registrato alla voce 352.13 l'importo di CHF 69'315.13 a carico dell'ex Comune di Gudo per la copertura dei disavanzi d'esercizio accumulati dal Consorzio Casa per anziani del Circolo del Ticino, Sementina.

6 Traffico – costruzioni

601 Ufficio tecnico – operai comunali

352.09 Rimborso comune di Cadenazzo

A seguito della cessata collaborazione con il Comune di Cadenazzo avvenuta lo scorso mese di marzo ed inerente la condivisione di una risorsa umana destinata all'ufficio tecnico, registriamo una contrazione dell'importo rispetto a quanto esposto a preventivo (- CHF 25'111.10).

431.03 Tasse per licenze edilizie

L'incremento dei ricavi alla voce 431.03 – tasse per licenze edilizie (+ CHF 10'663.95) è strettamente legato all'attività edilizia presente sul territorio.

437.04 Multe abusi edilizi

Entrate non previste a livello di preventivo (+ CHF 30'200.00) per sanzioni pecuniarie in materia di abusi edilizi (voce 437.04).

602 Strade piazza e giardini

314.03 Prestazioni di terzi

Si richiama la risoluzione municipale n. 2095 del 18 ottobre 2017 in relazione alla delibera per opere forestali presso il parco giochi e ammontante a CHF 9'072.00. L'importo è stato registrato alla voce 314.03 per cui registriamo un incremento di spesa di CHF 6'478.39.

314.04 Servizio calla neve

Il sorpasso di spesa alla voce 602.314.04 – servizio calla neve – è dovuto alla situazione meteorologica sfavorevole che inevitabilmente ha generato maggiori oneri.

318.24 Illuminazione pubblica – manutenzione impianti

In relazione alle opere di riqualifica e sistemazione stradale di Via alla Chiesa, che hanno preso avvio la scorsa primavera, abbiamo sostituito ed implementato l'illuminazione pubblica stradale secondo gli attuali canoni di risparmio energetico. Le spese ammontati a CHF 55'693.50 sono state prelevate dal fondo di accantonamento iscritto a bilancio "Energie rinnovabili (FER) mentre a livello di gestione corrente abbiamo addebitato/accreditato i seguenti conti 602.318.24 / 802.485.01 – prelevamento fondo FER.

7 Sistemazione del territorio e protezione dell'ambiente

702 Rifiuti e protezione dell'ambiente

313.07 Acquisto sacchi per rifiuti

Lo scostamento dai dati di preventivo in relazione all'acquisto di sacchi per rifiuti (+ CHF 10'222.75) è dovuto allo scioglimento delle riserve di magazzino (vedi conto bilancio 125.01).

352.01 Rimborso consorzio raccolta rifiuti

Il minor fabbisogno per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (- CHF 8'602.55) è dovuto essenzialmente ad un contenimento delle spese del Consorzio che ha comunicato un importo di conguaglio ridotto rispetto a quanto ipotizzato.

8 Economia pubblica

802 Energia elettrica

385.01 Versamento a fondo energia

461.04 Contributo cantonale FER

481.05 Prelevamento fondo FER

Al fondo per le energie rinnovabili abbiamo accreditato il contributo di CHF 62'954.00 erogato dal Cantone. A fine anno il suo ammontare si fissa a CHF 168'266.90 in quanto, come abbiamo avuto modo di precisare, abbiamo prelevato CHF 55'693.50 a copertura delle spese di rinnovamento dell'illuminazione pubblica nell'ambito delle opere di riqualifica e sistemazione stradale di Via alla Chiesa.

9 Finanze

901 Gestione debiti

322.01 Interessi bancari a media e lunga scadenza

La cifra esposta a preventivo per interessi bancari teneva in considerazione il rinnovo di prestiti in scadenza presso Istituti di credito. Ciò non è avvenuto in quanto la Città di Bellinzona ha supplito a questa necessità (- CHF 18'847.22).

331.01 Ammortamenti ordinari beni amministrativi

Gli ammortamenti amministrativi di CHF 309'001.12 corrispondono al 8.9 % della sostanza esposta a bilancio al 31 dicembre 2016 (incluse opere di canalizzazione).

902 Imposte e partecipazioni

400.01 Imposta sul reddito e sulla sostanza (gettito provv.)

400.02 Imposta sul reddito e sulla sostanza (sopravvenienze)

Registriamo CHF 1'770'000.00 con un leggero incremento rispetto al consuntivo 2016. Per contro le sopravvenienze liberate ammontano a CHF 53'529.45 con una diminuzione di CHF 146'470.55 rispetto al dato di preventivo. Questo scollamento è da ricondurre all'incasso anticipato delle sopravvenienze previste e registrate nell'anno 2016.

400.03 Imposte alla fonte

Superiori alle aspettative le entrate per imposte alla fonte, attestatesi a CHF 58'390.96 (+ 28'390.96). Si tratta di ricavi difficilmente quantificabili a livello di preventivo.

400.04 Imposte suppletorie e multe

L'importo di CHF 81'383.40 esposto alla voce 902.400.04 "imposte suppletorie e multe" si riferisce ad una nota vertenza nei confronti di un contribuente per sottrazione fiscale.

403.01 Imposte su liquidazione di capitale

Controtendenza rispetto a quanto in atto già da alcuni anni in relazione ai prelievi di prestazioni in capitale provenienti dalla previdenza. Nel 2017 si è riscontrata una contrazione del fabbisogno di CHF 14'282.00.

441.02 Quota imposta utili immobiliari

L'introito relativo alle imposte sugli utili immobiliari CHF 17'129.65 si riferisce all'anno 2016; ricordiamo che nel 2017, il riversamento da parte del Cantone, è stato soppresso.

444.01 Contributo di livellamento

Il contributo di livellamento relativo all'anno 2017 ammonta a CHF 228'435.00. In relazione alla vertenza sopraccitata che si è conclusa definitivamente nel 2017, ma che si è protratta per diversi anni, nel 2014 avevamo accantonato l'importo di CHF 215'138.00 (conto di bilancio 240.01) in quanto ritenevamo alquanto probabile una ripresa del contributo di livellamento da parte dell'autorità cantonale tenuto conto dell'avanzo d'esercizio riferito all'anno di competenza. Ciò non è avvenuto per cui abbiamo optato per lo scioglimento di questa riserva, motivo per cui a gestione corrente esponiamo una cifra di CHF 243'573.00 superiore al preventivo.

9.5 Conto degli investimenti di Gudo

9.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	1'100'346.12
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>54'345.00</u>
Onere netto per investimenti	<u>1'046'001.12</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>309'001.12</u>
Maggior uscita	<u>737'000.00</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 1'100'346.12 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 737'000.00.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 737'000.00 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 338'948.49, il risultato totale è negativo di fr. 398'051.51.

9.5.2 Richiesta di credito suppletorio

La revisione del piano regolatore approvata dal Legislativo comunale dell'ex Comune di Gudo il 6 giugno 2006 e dal Consiglio di Stato in data 23 dicembre 2008, ha disposto una riqualifica territoriale nel comparto Centro Civico – Santa Maria.

A tale scopo si è istituito una zona per attrezzature ed edifici pubblici AP/EP – destinata alla realizzazione di una nuova piazza pubblica; quest'ultima è collegata alla Chiesa di Santa Maria tramite una strada di servizio inserita in un ampio concetto di moderazione del traffico che coinvolge a nord un tratto della strada cantonale e a sud Via Santa Maria, così come l'area antistante la stessa Chiesa.

Nel corso degli anni, il Consiglio comunale di Gudo ha avuto modo di sostenere e condividere le scelte legate a questo importante concetto urbanistico approvando diversi crediti d'investimento e più precisamente:

- MM 10/2010 – Richiesta di un credito di fr. 65'000.00 per la messa a concorso di un mandato di studio parallelo per architetti – comparto di Santa Maria
- MM 08/2012 – Richiesta di un credito di fr. 442'000.00 per l'acquisto di circa 1'129 mq da utilizzare per la realizzazione della nuova piazza e per il collegamento pedonale/veicolare - Centro civico / Chiesa di Santa Maria
- MM 05/2015 – Richiesta di un credito di fr. 30'000.00 per l'allestimento del progetto definitivo inerente la riqualifica del comparto di Santa Maria (strada di collegamento – Piazzetta e sagrato – Posteggi comunali e illuminazione pubblica)
- MM 07/2015 – Richiesta di un credito di fr. 48'000.00 per l'allestimento del progetto definitivo inerente la riqualifica del comparto di Santa Maria / Centro civico comunale

- MM 03/2017 – Richiesta di un credito di fr. 1'820'000.00 per la riqualifica del comparto di Santa Maria e formazione di una terrazza presso il Centro civico comunale

La presente richiesta di credito suppletorio s'inserisce in questo contesto, con particolare riferimento al MM 8/2012 sottoposto al Consiglio comunale di Gudo in data 15 giugno 2012.

Per maggiori informazioni, riprendiamo qui di seguito i mappali colpiti dal vincolo pianificatorio.

MM 08/2012

Le trattative per l'acquisizione dei mappali 67, 1048, 235, 65 (parz.) si sono concluse da tempo per un importo pari a CHF 267'295.65 (credito utilizzato al 31.12.2017).

Mappale/RFD	Mq
67	81.01
1048	314.42
235	178.63
65 (coattiva)	116.10
64	45.30
66	393.84

Per contro, al 31 marzo 2017, risultavano ancora pendenti presso il Tribunale di espropriazione di Lugano, le istanze promosse dall'ex Comune di Gudo nei confronti di due Comunità ereditarie.

La decisione del Tribunale di espropriazione è giunta lo scorso 26 giugno; ai ricorrenti sono state riconosciute le seguenti indennità:

Mappale	Espropriazione	Mq	CHF/mq	CHF
66 RFD	Formale	390	390.00	152'100.00
	Deprezzamento porzione residua			14'391.00
	Perdita fabbricato sub. E (garage)			90'490.00
64 RFD	Formale	48	676.00	32'448.00
2/8 65 RFD	Formale		A corpo	280.00
				1'300.00
TOTALE				291'009.00

A seguito della sentenza del Tribunale d'espropriazione poc'anzi citata e cresciuta in giudicato, l'entrata in possesso delle superfici colpite da vincolo pianificatorio comporterà un sorpasso della spesa preventivata di fr. 116'304.65, ovvero il 26.5 % in più rispetto al credito concesso dal Consiglio comunale. L'indennità a titolo di svalutazione dell'immobile esistente al mappale n. 66 RFD come pure il riconoscimento del danno causato per la rinuncia al fabbricato E – autorimessa (posti auto concessi in locazione) sono i motivi alla base del superamento di credito citato.

Preso atto di quanto esposto, nel dispositivo di approvazione del presente messaggio sarà esplicitamente richiesta la concessione di un credito suppletorio di fr. 116'304.65 (senza interessi) relativo al credito di fr. 442'000.00 per l'acquisto di circa 1'129 mq da utilizzare per la realizzazione della nuova piazza e per il collegamento pedonale/veicolare – Centro civico / Chiesa Santa Maria di cui al MM 08/2012.

9.5.3 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta di investimenti basati sull'approvazione di messaggi municipali specifici da parte del Consiglio comunale e di spese fondate su decisioni del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente. Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	501.01	Centro civico – perizia antincendio		17'371.70

La spesa si è resa necessaria per una verifica sullo stato dello stabile.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
06/17	501.06	Via alla Chiesa – prolungo	100'000.00	97'732.97

L'investimento si chiude con una minor spesa del 2% ca.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
06/00	581.05	Piano generale di smaltimento (PGS)	105'000.00	109'489.80

L'investimento si chiude con una lieve maggior onere (4% ca.), a seguito di alcuni approfondimenti ulteriori resisi necessari.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	581.12	Progetto rivitalizzazione fiume Ticino		30'000.00

Il Comune ha partecipato agli oneri di progettazione gestiti a livello superiore.

9.6 Bilancio 2017 di Gudo

Nella valutazione del bilancio, si segnalano innanzitutto le principali variazioni da inizio a fine anno sul fronte dell'attivo, nell'ambito in particolare dei crediti (cresciuti del 8% ca.) e soprattutto degli investimenti amministrativi (+25% ca.), in relazione alle spese effettuate.

Sul fronte del passivo di bilancio spicca l'importante aumento dei debiti a breve termine (+1.7 mio), in parte compensato da una riduzione (-0.7 mio) dei debiti a medio e lungo termine, nonché la registrazione dell'utile annuale quale capitale proprio. Il movimento – in parte compensatorio – sul fronte dei debiti è legato all'opportunità offerta di far capo, per le necessità correnti e per il rimborso di prestiti in scadenza – alla liquidità messa a disposizione dal Quartiere di Bellinzona.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è leggermente aumentato da fr. 2'389'496.61 a fr. 2'787'548.12, per effetto del risultato totale negativo di fr. 398'051.51. Il **debito pubblico** pro capite è così cresciuto da fr. 2'848.03 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 3'322.46 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	423'317.08
11	CREDITI	2'703'779.05
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	0.00
13	TRANSITORI ATTIVI	0.00
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	3'757'000.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	193'000.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	246'000.00
TOTALE ATTIVO		7'323'096.13
<hr/>		
20	IMPEGNI CORRENTI	147'265.65
21	DEBITI A BREVE TERMINE	3'602'213.85
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	1'850'000.00
24	ACCANTONAMENTI	0.00
25	TRANSITORI PASSIVI	60'097.85
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	255'066.90
29	CAPITALE PROPRIO	1'408'451.88
TOTALE PASSIVO		7'323'096.13

10 Consuntivo 2017 – Moleno

10.1 Riassunto del consuntivo di Moleno

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	683'782.94
Spese correnti	563'646.88

Risultato d'esercizio **+120'136.06**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 12'500.25

Ammortamenti amministrativi	119'412.90	
Risultato d'esercizio	+120'136.06	
Autofinanziamento		239'548.96

Risultato totale **+227'048.71**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 564'000 ca, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 140'000 ca. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 684'000 ca, con un importante (fr. 250'000 ca.) incremento rispetto al consuntivo precedente, ciò che genera un avanzo d'esercizio di fr. 120'136.06, al 100% di moltiplicatore.

10.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Moleno

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 2.1% inferiore, mentre il totale degli ammortamenti amministrativi è stato molto superiore a quanto immaginato in sede di preventivo, soprattutto per effetto della registrazione degli ammortamenti supplementari a compensazione del contributo cantonale straordinario per il risanamento comunale. Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 87.3% rispetto al preventivo, soprattutto in relazione all'incasso del contributo cantonale al risanamento stanziato nell'ambito dell'aggregazione, all'incremento del contributo di livellamento e ad alcuni maggiori proventi fiscali.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 16'800 ca. Le entrate di investimento sono risultate di fr. 4'300 ca. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 12'500 ca.

Tabella 28: Dati generali: confronto 2016-2017 - Moleno

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti	444'233.98	453'768.00	369'461.82	-2.1%
Ammortamenti amministrativi	119'412.90	54'300.00	55'050.00	119.9%
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale spese correnti	563'646.88	508'068.00	424'511.82	10.9%
Entrate correnti	683'782.94	365'113.00	440'913.93	87.3%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale ricavi correnti	683'782.94	365'113.00	440'913.93	87.3%
Risultato d'esercizio	120'136.06	-142'955.00	16'402.11	-184.0%
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	16'800.00	0.00	5'700.00	
Entrate per investimenti	4'299.75	0.00	4'299.75	
Onere netto per investimenti	12'500.25	0.00	1'400.25	
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti	12'500.25	0.00	1'400.25	
Ammortamenti amministrativi	119'412.90	54'300.00	55'050.00	119.9%
Risultato d'esercizio	120'136.06	-142'955.00	16'402.11	-184.0%
Autofinanziamento	239'548.96	-88'655.00	71'452.11	-370.2%
Risultato totale	227'048.71	-88'655.00	70'051.86	-356.1%

10.3 Gestione corrente di Moleno: dati per genere di conto

Tabella 29: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 - Moleno

	C2017	P2017	C2016	Var. C17/P17
3 Spese correnti	563'646.88	508'068.00	424'511.82	10.94%
30 SPESE PER IL PERSONALE	76'144.30	89'208.00	82'924.80	-14.64%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	128'231.79	120'700.00	62'989.66	6.24%
32 INTERESSI PASSIVI	18'480.25	27'510.00	27'959.10	-32.82%
33 AMMORTAMENTI	119'412.90	54'300.00	55'050.00	119.91%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	96'041.65	90'550.00	72'283.96	6.06%
36 CONTRIBUTI PROPRI	105'230.49	115'800.00	103'977.30	-9.13%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	20'105.50	10'000.00	19'327.00	101.06%
4 Ricavi correnti	683'782.94	200'013.00	440'913.93	241.87%
40 IMPOSTE	188'632.55	1'000.00	165'110.54	18763.26%
41 REGALIE E CONCESSIONI	14'800.05	15'600.00	14'801.40	-5.13%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	4'938.64	4'613.00	5'901.99	7.06%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	33'947.50	20'000.00	26'820.50	69.74%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	194'094.00	126'200.00	204'592.40	53.80%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	626.00	600.00	626.00	4.33%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	246'744.20	32'000.00	23'061.10	671.08%
48 PRELEVAMENTI DA FIN. SPEC.	0.00	0.00	0.00	

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

10.4 Gestione corrente di Moleno: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 1'000.00

1 Amministrazione e sicurezza pubblica

11.31805 Incasso imposte c/o CCI

La chiusura contabile 2017 ancora di competenza dell'ex Comune, ha comportato la registrazione su questa voce della spesa di incasso relativa all'anno 2016 secondo la prassi sinora adottata ed in aggiunta quella relativa all'incasso per il 2017 chiusura contabile ex Comune.

15.35202 Rimborso Corpo pompieri di montagna

Ripartizione maggiori spese (2005/2016) del Corpo Pompieri del Gaggio, onere di fr. 21'550.30 ripartito tra i Comuni convenzionati di Gorduno, Gnosca, Preonzo e Moleno con una partecipazione a nostro carico pari al 13 % di fr. 2'801.55.

2 Educazione

20.35200 e 21.35200 Rimborso al Comune di Preonzo per Scuola materna e Scuole elementare

Queste spese vengono ripartite in base alla convenzione sottoscritta con i Comuni di Preonzo e Gnosca secondo l'effettiva presenza di allievi domiciliati. Le spese e ricavi (sussidi cantonali) sono in linea con quanto preventivato.

26.36501 Comunità tariffale + LTP + PAB

La categoria include la partecipazione annuale ai contributi della Comunità tariffale, Trasporto pubblico regionale e al nuovo contributo per il piano d'agglomerato del Bellinzonese/PAB2. Si registra una maggiore uscita di preventivo di fr. 2'176.10.

3 Salute pubblica e previdenza sociale

Nel complesso per questo capitolo che contempla i Servizi cantonali, consortili e comunali che gestiscono la salute pubblica e la previdenza sociale in generale, l'impegno finanziario del Comune è pari a quanto preventivato.

32.35201 Rimborso al Consorzio Casa anziani Circolo del Ticino

La voce include la ripartizione dei disavanzi d'esercizio del Consorzio Casa anziani del Circolo del Ticino rapportata agli anni di gestione 2013/16. Secondo i parametri di riparto in uso risulta un onere a nostro carico di fr. 7'516.63 (1.02 %). Vedi autorizzazione ris. municipale 2725/13.12.2017, Città di Bellinzona.

4 Costruzioni e protezione ambiente

40.31400 Manutenzione strade

Maggior spesa registrata fr. 5'558.50, fattura SES SA causa lo spostamento di un candelabro dell'illuminazione pubblica presso i mappali 550/623. Vedi autorizzazione ris. municipale 2824/20.12.2017, Città di Bellinzona.

40.31401 Servizio calla neve

La chiusura contabile 2017 ancora di competenza dell'ex Comune, ha comportato la registrazione su questa voce della spesa relativa all'anno 2016 secondo la prassi sinora adottata ed in aggiunta quella relativa al servizio per 2017 chiusura contabile ex Comune.

40.31402 Manutenzione parco giochi

Tenuto conto del rapporto tecnico elaborato dal signor Bruno Bernasconi, Capo delegato UPI, "causa la vetustà degli oggetti ludici ha portato gli stessi ad essere completamente non rispettosi delle norme in vigore e destinati ad essere smantellati". Il Municipio si è subito attivato ed ha commissionato alla ditta Silforst di S. Vedova la sostituzione dei giochi. La spesa è risultata di fr. 16'495.00 dalla quale è stato dedotto il sussidio attribuito dall'Ufficio fondi Swisslos e sport-toto di fr. 8'500.00. Vedi autorizzazione ris. municipale 9/23.01.2017, Comune di Moleno.

48.31400 Manutenzione cimitero

Il cimitero comunale necessitava di una manutenzione straordinaria urgente in quanto da troppo tempo ormai non venivano effettuati anche i normali lavori di manutenzione. Sollecitato dai cittadini il Municipio ha commissionato il lavoro alla ditta Cimitech Sagl di Bellinzona specializzata in questo tipo di interventi. Con questa sistemazione si consegna alla nuova Città un'infrastruttura decente ed in ordine. L'intervento ha fatto registrare una maggior spesa di preventivo di fr. 18'630.00. Vedi autorizzazione ris. municipale 24/12.02.2017, Comune di Moleno.

5 Finanze ed economia pubblica

50 Imposte

Il contributo di livellamento si è attestato in fr. 142'976.00; inoltre si registra il contributo supplementare di gestione corrente di fr. 50'000.00 (vedi considerazioni generali).

55 Ammortamenti

Gli ammortamenti amministrativi, intesi come deprezzamento della sostanza, sono stati calcolati secondo le direttive LOC e si allineano al preventivo e gli ammortamenti supplementari riportati al 1.1.2017 effettuati secondo le direttive della Sezione delle finanze di Bellinzona.

10.5 Conto degli investimenti di Moleno

10.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	16'800.00
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>4'299.75</u>
Onere netto per investimenti	<u>12'500.25</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>119'412.90</u>
Maggior entrata	<u>106'912.65</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 16'800.00 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore entrata di fr. 106'912.55.

Se al risultato positivo del conto investimenti di fr. 106'912.65 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 120'136.06, il risultato totale è positivo per fr. 227'048.71.

10.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

Di seguito è riportato l'investimento che è stato contabilmente chiuso con l'esercizio 2017.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
06/15	503.01	Ristrutturazione casa comunale	22'500.00	22'500.00

10.6 Bilancio 2017 di Moleno

Nella valutazione del bilancio, si segnalano innanzitutto le principali variazioni da inizio a fine anno sul fronte dell'attivo, nell'ambito in particolare dei crediti (cresciuti di 210'000 ca perché il versamento effettivo del contributo cantonale al risanamento avverrà solo nel 2018) e una riduzione degli investimenti amministrativi (fr. -100'000 ca. a seguito degli ammortamenti straordinari). Per contro, l'eccedenza passiva si riduce unicamente dell'esercizio positivo 2016.

Sul fronte del passivo di bilancio spicca l'importante aumento degli impegni correnti (+2.2 mio), compensato però da un'analogia riduzione (-2.2 mio) dei debiti a medio e lungo termine. Il movimento compensatorio sul fronte dei debiti è legato all'opportunità offerta di far capo, per il rimborso di prestiti in scadenza, alla liquidità messa a disposizione dal Quartiere di Bellinzona. Inoltre, sempre sul fronte del passivo di bilancio, si registra la creazione di un capitale proprio legato al risultato corrente positivo del 2017, che è andato a costituire questa posta.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è chiaramente diminuito da fr. 671'034.26 a fr. 443'985.55, per effetto del risultato totale positivo di fr. 227'048.71.

Il **debito pubblico** pro capite è così pure diminuito da fr. 5'455.56 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 3'609.64 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	1'361'744.94
11	CREDITI	517'095.40
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	200.00
13	TRANSITORI ATTIVI	522.40
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	386'917.30
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	2.00
19	ECCEDEZZA PASSIVA	177'202.31
TOTALE ATTIVO		2'443'684.35
<hr/>		
20	IMPEGNI CORRENTI	2'268'236.84
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	0.00
25	TRANSITORI PASSIVI	3'068.45
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	52'243.00
29	CAPITALE PROPRIO	120'136.06
TOTALE PASSIVO		2'443'684.35

11 Consuntivo 2017 – Monte Carasso

11.1 Riassunto del consuntivo di Monte Carasso

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti		10'259'173.88
Spese correnti		10'928'942.97
Risultato d'esercizio		-669'769.09
<i>Conto di chiusura:</i>		
Onere netto d'investimento		1'903'516.25
Ammortamenti amministrativi	970'412.30	
Risultato d'esercizio	-669'769.09	
Autofinanziamento		300'643.21
Risultato totale		-1'602'873.04

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 10.9 mio ca, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 770'000 ca. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 10.3 mio ca, con un incremento di fr. 800'000 ca. rispetto al consuntivo precedente. Il differenziale tra ricavi e spese genera un disavanzo d'esercizio di fr. 669'769.09, al 87% di moltiplicatore.

11.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Monte Carasso

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 4.1% superiore rispetto a quanto preventivato, pari a fr. 0.4 mio ca. Analogamente il totale degli ammortamenti amministrativi è pure risultato del 4.6% superiore a quanto indicato a preventivo, per una differenza in cifra assoluta però limitata a fr. 42'000.- ca. Tra gli elementi che hanno condizionato questo aumento delle spese figura la redistribuzione sui Comuni consorziati del totale dei disavanzi accumulati sino al 31.12.2016 dal Consorzio casa anziani Circolo del Ticino.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 3.1% rispetto al preventivo, pari a fr. 0.4 mio. Questo doppio movimento di crescita delle spese e dei ricavi ha di condotto ad un risultato d'esercizio negativo di fr. 669'769.09, non molto dissimile da quanto preventivato.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 2.32 mio ca. Le entrate di investimento sono risultate di fr. 0.42 mio. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 1.9 mio ca.

Tabella 30: Dati generali: confronto 2016-2017 – Monte Carasso

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti	9'958'530.67	9'563'450.00	9'070'606.22	4.1%
Ammortamenti amministrativi	970'412.30	928'000.00	1'088'073.05	4.6%
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale spese correnti	10'928'942.97	10'491'450.00	10'158'679.27	4.2%
Entrate correnti	10'259'173.88	9'951'439.00	9'461'787.44	3.1%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale ricavi correnti	10'259'173.88	9'951'439.00	9'461'787.44	3.1%
Risultato d'esercizio	-669'769.09	-540'011.00	-696'891.83	24.0%
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	2'329'972.40	3'863'500.00	1'636'901.95	-39.7%
Entrate per investimenti	426'456.15	270'000.00	59'077.90	57.9%
Onere netto per investimenti	1'903'516.25	3'593'500.00	1'577'824.05	-47.0%
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti	1'903'516.25	3'593'500.00	1'577'824.05	-47.0%
Ammortamenti amministrativi	970'412.30	928'000.00	1'088'073.05	4.6%
Risultato d'esercizio	-669'769.09	-540'011.00	-696'891.83	24.0%
Autofinanziamento	300'643.21	387'989.00	391'181.22	-22.5%
Risultato totale	-1'602'873.04	-3'205'511.00	-1'186'642.83	-50.0%

11.3 Gestione corrente di Monte Carasso: dati per genere di conto

Tabella 31: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Monte Carasso

	C2017	P2017	C2016	Var. C17/P17
3 Spese correnti	10'928'942.97	10'491'450.00	10'158'679.27	4.2%
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'265'537.90	4'093'700.00	3'945'572.55	4.2%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'235'636.03	1'053'750.00	1'229'201.18	17.3%
32 INTERESSI PASSIVI	348'862.37	361'000.00	363'185.96	-3.4%
33 AMMORTAMENTI	1'147'064.71	963'000.00	1'157'320.05	19.1%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	757'441.50	895'300.00	456'848.35	-15.4%
36 CONTRIBUTI PROPRI	3'022'533.46	2'971'700.00	2'849'251.18	1.7%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	151'867.00	153'000.00	157'300.00	-0.7%
4 Ricavi correnti	10'259'173.88	4'251'900.00	9'461'787.44	141.3%
40 IMPOSTE	6'276'388.20	442'500.00	5'539'619.39	1318.4%
41 REGALIE E CONCESSIONI	64'271.00	74'200.00	64'381.00	-13.4%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	455'867.25	340'500.00	229'308.93	33.9%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	1'094'492.23	1'327'400.00	1'186'685.92	-17.5%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	1'177'177.20	1'183'700.00	1'602'295.30	-0.6%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	8'985.20	7'450.00	10'115.20	20.6%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	988'140.65	871'150.00	790'674.00	13.4%
48 PRELEVAMENTI DA FIN. SPEC.	193'852.15	5'000.00	38'707.70	3777.0%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale. Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

11.4 Gestione corrente di Monte Carasso: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 5'000.00

Situazione generale

Nel 2016 il legislativo ha deciso a maggioranza di ridurre il moltiplicatore dal 90% all'87% per cui il municipio anche per il 2017 ha proposto lo stesso moltiplicatore.

Il preventivo 2017 presenta un disavanzo di circa mezzo milione ma la situazione finanziaria dell'ex Comune non è compromessa, basti pensare che il capitale proprio è di oltre fr. 3'000'000. Il Comune avrebbe inoltre avuto diverse misure da poter mettere in atto per migliorare la situazione finanziaria come l'aumento del moltiplicatore, l'aumento delle tasse causali e la diminuzione o soppressione dei bonus educativi che corrispondono ad un costo di quasi fr. 350'000.-.

Ente Autonomo Carasc

Gli ex Municipi di Monte Carasso e Sementina nel settembre 2016 hanno sottoposto ai rispettivi Consigli comunali la costituzione dell'Ente Autonomo Carasc che provvede alla promozione del "Progetto Carasc" e del "Parco culturale-paesaggistico (Curzutt, ponte tibetano e Via delle vigne)", nei territori dei Comuni di Gorduno, Monte Carasso, Sementina e Gudo e alla gestione delle relative infrastrutture. L'Ente autonomo si occupa inoltre della gestione operativa della teleferica Monte Carasso–Mornera, della gestione degli spazi dell'ex-convento di Monte Carasso (salone, salette, bar, cantine espositive, portici e corte), della gestione della Casa delle società e della sala multiuso del centro Ciossetto di Sementina.

Il preventivo 2017 era stato allestito tenendo conto della costituzione del nuovo Ente autonomo per cui vi sono una serie di voci nuove riferite all'Ente (spese e ricavi) e una serie di voci modificate. L'Ente, contrariamente a quanto si pensava, si è avviato gradualmente ad agosto con la nomina del nuovo direttore inizialmente a metà tempo e successivamente a tempo pieno. Nella contabilità dell'Ente sono state registrate unicamente le spese di avvio (stipendi, onorario SUPSI per direzione strategica, bus navetta, ecc.) mentre tutte le altre spese e i ricavi sono stati registrati nella contabilità dell'ex Comune poiché le mansioni/prestazioni fino alla fine dell'anno sono state svolte ancora dall'amministrazione comunale.

1 Amministrazione

100 Autorità, votazioni e elezioni

Il fabbisogno risulta inferiore rispetto al preventivo perché quest'ultimo era stato allestito non sapendo ancora il risultato della votazione sull'aggregazione per cui sono stati inseriti gli onorari e le indennità per il corpo municipale per tutto l'anno (300.030).

110 Amministrazione generale

Rispetto al preventivo il fabbisogno risulta di circa fr. 125'000.- più contenuto poiché era stato inserito il nuovo conto 352.010 "Contributo a Ente Autonomo Carasc" di fr 410'000.- ma in realtà ne sono stati spesi unicamente fr. 55'961.30. La maggior spesa per quanto riguarda gli stipendi al personale nominato (301.010) è dovuta alla parziale

compensazione in denaro della gratifica per anzianità di servizio di due dipendenti e al pagamento dello stipendio del direttore dell'Ente Autonomo Carasc dal 1. agosto 2017 rimborsato successivamente dall'Ente (436.430). La maggior spesa del conto "Mercede a tutori e curatori" (301.900) viene compensata dal conto di ricavo "Recupero mercede a tutori e curatori" (436.900). Per quanto riguarda la maggior spesa del materiale di cancelleria (310.010) si tratta dell'ammortamento degli stampati in stock legati all'ex Comune e ora inutilizzabili (buste, carta intestata e polizze di versamento) mentre il superamento di credito del conto "Acquisto macchine, mobilio, ecc. per uffici" (311.010) è dovuto alla sostituzione dei PC degli ex dipendenti del Comune di Monte Carasso decisa dal Settore informatica della Città. In fase di preventivo si pensava che l'Ente autonomo avrebbe dovuto svolgere il segretariato e tenuto la contabilità dell'ufficio patriziale di Monte Carasso invece per tutto l'anno il lavoro è stato svolto dall'amministrazione comunale (436.415). L'amministrazione comunale di Monte Carasso amministrava due palazzi della Fondazione Adelina (436.417): un palazzo di 9 appartamenti a Monte Carasso e uno di 24 appartamenti a Bellinzona. Dal 1. agosto 2017 l'amministrazione degli stabili è passata all'Ente Autonomo Carasc.

120 Cultura, sport, tempo libero, culto

Vista la forte affluenza di turisti per recarsi al ponte tibetano, il personale avventizio dell'info point è stato potenziato (301.027). La spesa complessiva di fr. 10'405.- nel conto "Contributo progetto Carasc" (362.010) è legata in particolar modo al sito internet e a inserzioni di promozione turistica. La maggior spesa registrata nel conto "Manifestazioni e pubblicazioni" (365.350) è da imputare al mandato di prestazione sottoscritto ad inizio anno tra il Comune e gli architetti che da 24 anni conducono il Seminario internazionale di progettazione. Il mandato annuo prevede di corrispondere agli organizzatori un contributo fino ad un massimo di fr. 30'000.- (IVA esclusa). Il sorpasso di spesa registrato nel conto "Contributi per Spazio Reale" (365.360) è dovuto in parte al mandato di prestazione sottoscritto ad inizio anno tra il Comune di Monte Carasso e il curatore dello spazio espositivo. Il mandato annuo prevede di corrispondere al curatore un contributo fino ad un massimo di fr. 48'000 (IVA esclusa) per l'organizzazione della stagione espositiva. I ricavi da sponsor privati invece sono stati inferiori alle aspettative. Nel 2017 sono state realizzate 2 esposizioni (primavera e autunno) e 2 eventi reali sul piazzale dell'Antico Convento delle Agostiniane.

2 Finanze

200 Imposte e partecipazioni

Il riversamento parziale delle imposte al Comune di Quinto (318.640) è calcolato sulla base di un modello che è adottato da tutti i Comuni del distretto che ospitano i giocatori dell'HCAP. Essendoci molti meno giocatori la spesa a carico del comune è diminuita notevolmente come pure d'altronde gli incassi delle imposte alla fonte (400.020).

Per quanto riguarda gli abbandoni per carenze e perdite (330.020) sono difficili da preventivare; si tratta infatti di titoli di crediti di imposte o tasse registrati sulla base dell'attestato carenza beni. Nel conto "Rettifica di partite" (330.100) di fr. 80'118.- sono stati registrati il saldo 2016 della Comunità tariffale, il saldo 2016 delle imposte alla fonte e il conguaglio 2016 del contributo all'ufficio degli anziani e delle cure a domicilio. A livello di ricavi, vanno ribadite le maggiori entrate di circa fr. 355'000.-, rispetto al preventivo, sul fronte delle sopravvenienze d'imposta su reddito e sostanza (400.090). Gli importi delle imposte speciali su reddito e sostanza (403.010) e delle imposte su utili immobiliare (441.020) sono difficilmente preventivabili in quanto sono riferiti all'imposta sul prelievo della previdenza professionale, del terzo pilastro e sulle vincite e le vendite di immobili e/o terreni. Infine, per quanto riguarda la partecipazione agli utili AMB, sono

superiori di oltre fr. 150'000 poiché il contributo è stato allineato per anno di competenza contabile.

220 Ammortamenti

Tabella 32: Tabella ammortamenti – Monte Carasso

	saldo 01.01.2017	ammortamento ordinario	%	uscite investimenti	entrate investimenti	saldo 31.12.2017
140. terreni	298'365.55	14'918.30	5.00	253'050.00	253'050.00	283'447.25
141. opere genio civile	2'891'483.57	362'968.10	12.55	1'534'247.80	173'406.15	3'889'357.12
143. costruzioni edili	5'786'127.65	405'029.00	7.00	382'735.65	0.00	5'763'834.30
145. boschi	565'415.50	39'579.10	7.00	32'046.05	0.00	557'882.45
146. macchine ecc.	49'685.10	16'396.15	33.00	47'829.90	0.00	81'118.85
149. altri investimenti	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
162. comune e consorzi	764'508.40	76'450.85	10.00	71'063.00	0.00	759'120.55
165. istituzioni private	54'879.85	5'487.95	10.00	0.00	0.00	49'391.90
171. uscite di pianificazione	107'220.70	35'382.85	33.00	9'000.00	0.00	80'837.85
179.010 altre uscite da attivare	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
179.020 spese emis. prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALI	10'517'688.32	956'212.30	9.09	2'329'972.40	426'456.15	11'464'992.27
141. opere genio civile	334'809.95	14'200.00	QC	0.00	0.00	320'609.95
TOTALE GENERALE	10'852'498.27	970'412.30		2'329'972.40	426'456.15	11'785'602.22

3 Protezione generale e ambientale

310 Polizia

Le spese registrate sono risultate superiori al previsto, soprattutto in relazione alle maggiori necessità di intervento di manutenzione ai parchimetri (314.040). Il costo di alcuni interventi è stato poi rimborsato dall'assicurazione (436.015). Sul fronte dei ricavi, si segnala un aumento generale rispetto all'anno precedente ma soprattutto una maggior entrata per quanto riguarda il conto "Tasse occupazione area pubblica" (427.010), un leggero incremento delle tasse parchimetri (427.220), dovuto sicuramente ai turisti che visitano il ponte tibetano, e i rimborsi da assicurazioni (personale e beni comunali).

330 Militare e protezione civile

Sul fronte delle spese, vi è stato un minor costo di quasi fr. 10'000.- per quanto concerne il rimborso al Consorzio Pci (352.100).

340 Protezione ambientale - Rifiuti

Il fabbisogno di questo centro costo è diminuito di fr. 34'000.- rispetto al preventivo dovuto alla diminuzione del rimborso al Consorzio raccolta rifiuti (352.700) e all'aumento delle tasse raccolta rifiuti sul sacco (434.011). Tutte le altre spese e ricavi sono grossomodo in linea con il preventivo.

341 Protezione ambientale - Canalizzazioni

Il fabbisogno a consuntivo risulta migliore rispetto a quanto preventivato. Ad influenzare questo andamento positivo troviamo soprattutto il minor rimborso al Consorzio depurazione acque (352.710) e all'aumento delle tasse uso canalizzazioni (434.030). Inoltre vi è stato un incasso non preventivato di quasi fr. 10'000 riferito alle tasse uso canalizzazioni degli anni precedenti riferite agli aggiornamenti stime e nuovi fabbricati (434.031). S'informa inoltre che sono stati eseguiti dei lavori di pulizia e ispezione di alcune tratte di canalizzazione e il rilievo di alcuni pozzetti. Per questa spesa si è utilizzato il conto di accantonamento manutenzione straordinaria canalizzazioni (314.055 e 480.010).

342 Protezione ambientale - Diversi

Annualmente il Comune metteva a preventivo fr. 10'000.- per il sussidio abbonamento Arcobaleno (366.020) e fr. 5'000 per chi acquista energia verde oppure per chi effettua dei risanamenti energetici (366.030). Nel 2017 la spesa riferita a questi due conti è stata della metà rispetto a quanto preventivato.

4 Salute e socialità

400 Salute

Il contributo per il servizio autolettiga (318.840) è diminuito di fr 10'000.- rispetto il preventivo e all'anno precedente.

410 Socialità

La casa anziani di Sementina con l'aggregazione automaticamente è diventata una delle 4 case per anziani comunali della Città (precedentemente consorzio). Dall'introduzione dei contratti di prestazione, nel 2006, la Casa per anziani ha accumulato un disavanzo di esercizio globale pari a fr. 734'580.67. Considerato che per la gestione 2017 gli ex-comuni consorziati registrano ancora la contabilità in modo separato (Gnosca, Gorduno, Gudo, Moleno, Monte Carasso, Preonzo e Sementina), il cumulo dei disavanzi di esercizio a bilancio sino al 31 dicembre 2016 è stato suddiviso dai comuni consorziati. A carico di Monte Carasso risulta una spesa non preventivata di fr. 264'380.29 (352.500). Contrariamente agli ultimi anni, le spese per l'assistenza sociale (361.510) si sono invece rilevate inferiori alle attese. Nei ricavi troviamo circa fr. 9'000.- non preventivati nel conto "Sussidio per politiche d'integrazione" (461.030) che corrispondono al sussidio cantonale legato ad un'attività durante la Settimana contro il razzismo e al progetto comunale "Accompagnamento scuola-famiglia".

5 Gestione del demanio

500 Gestione del demanio

Si ricorda nuovamente che l'Ente autonomo Carasc (EAC) è entrato in funzione il 1. agosto 2017 contrariamente a quanto stabilito durante l'allestimento del preventivo. In questo settore vi sono infatti molte voci di ricavi che non corrispondono al consuntivo poiché fino alla fine dell'anno quasi tutte le mansioni di competenza dell'Ente sono state svolte dall'amministrazione comunale, in particolar modo l'affitto delle sale ex-convento e la gestione della teleferica. Di seguito una panoramica dei conti riferiti all'Ente autonomo.

	P 2017	C 2017
427.110 Affitto sale ex-convento	0.00	19'694.40
427.150 Affitto bar convento	0.00	30'192.00
436.230 Rimborso da EAC per energia e combustibili	10'500.00	0.00
436.240 Rimborso da EAC per assicurazioni stabili	5'000.00	0.00
436.415 Rimborso da Patriziato per personale teleferica	0.00	88'000.00
436.430 Rimborso da EAC per personale	245'000.00	22'371.95
452.010 Rimborso ETL per manutenzione sentieri	0.00	2'550.00

Le spese registrate sono risultate superiori al previsto soprattutto in relazione al potenziamento del personale avventizio per lavori stagionali per la manutenzione straordinaria della rete dei sentieri della collina e di Mornera (301.022). Le spese legate al riscaldamento risultano aumentate notevolmente poiché un fornitore del cippato per la centrale termica della scuola dell'infanzia ha inviato a fine 2017 una fattura riferita ad una fornitura per l'anno scolastico 2015-2016. Pure la manutenzione delle linee elettriche (314.060) risultano superiori al preventivo ma si compensano con il prelevamento dal FER (485.010). Vi è una maggior spesa anche per il servizio sgombero neve (314.080) e la manutenzione veicoli, macchinari e attrezzi (315.020). Il conto "Altre spese per beni e servizi (319.010) è quasi completamente compensato dal conto di ricavi "Altri ricavi per prestazioni e vendite" (439.010). Il Comune ha venduto alla Fondazione Adelina una striscia di terreno per un valore complessivo di fr. 253'050 (424.010). Gli operai comunali hanno svolto dei lavori di manutenzione per gli stabili della Fondazione Adelina per circa fr. 10'000.- (436.417).

6 Pianificazione e gestione del territorio

600 Pianificazione e gestione del territorio

Sul fronte delle spese, si segnala l'azzeramento dei costi legati al segretariato per la commissione d'esperti del piano regolatore (308.010) poiché svolto direttamente dalla tecnica comunale. Vi è pure stata una minor spesa per onorari e consulenze (318.020). I ricavi registrati sono superiori al preventivo in particolar modo le tasse licenze edilizie (431.040) e le multe e sanzioni edilizie (437.010).

7 Educazione

700 Scuola dell'infanzia

Le spese sono in linea con il preventivo. Si segnala un incremento degli stipendi dei docenti (302.010) in quanto il comune ha anticipato lo stipendio di una docente che a settembre ha iniziato a lavorare a metà tempo anche presso un'altra SI della Città. Si fa notare pure una forte diminuzione del conto "Acquisti per refezione" (313.010). Anche i ricavi sono in linea con il preventivo. Si segnala unicamente il rimborso da parte della Città per lo stipendio della docente anticipato dal Comune (436.080) e una minor entrata per quanto concerne il contributo cantonale (461.010) che in fase di preventivo era stato sovrastimato.

710 Scuole elementari

Anche questo settore è in linea con il preventivo. Sul fronte delle spese, si segnala un incremento dell'esborso legato alle supplenze (302.020), difficilmente prevedibile. Per quanto attiene al conto "Altre spese per il personale" (309.500), troviamo il supplemento sostitutivo AVS-AI per il prepensionamento di un docente. Nei ricavi si segnala la maggior entrata per quanto riguarda le indennità perdita di guadagno dovute alle indennità di maternità, al servizio militare, protezione civile o corsi G+S (436.050).

Come per la scuola dell'infanzia, anche in questo caso il sussidio cantonale è stato sovrastimato in fase di preventivo (461.010).

720 Altri servizi

Sul fronte delle spese, si segnala un leggero aumento delle indennità per il doposcuola (301.300) poiché vista la forte partecipazione la docente viene aiutata anche da una stagista. Da circa un ventennio alle famiglie con figli dai 0 ai 25 anni (se in formazione) vengono concessi dei bonus, in particolar modo:

- sostegno all'infanzia (366.120): alle famiglie con figli dai 0 ai 5 anni di età. Sostegno a tutti indipendentemente dal reddito (fr. 250.-);
- Bonus educativo base (366.100): alle famiglie con figli dai 6 ai 18 anni e fino ai 25 anni se in formazione. Il bonus è dovuto indipendentemente dal reddito della famiglia (fr. 300.-);
- Bonus educativo supplementare (366.110): alle famiglie con figli dai 6 ai 18 anni e fino ai 25 anni se in formazione. Il contributo è ridotto proporzionalmente in base al reddito imponibile (massimo fr. 600.-).

Sul fronte dei ricavi si segnala una diminuzione delle tasse di frequenza del doposcuola (433.010) calcolata in base al reddito imponibile pertanto difficile da preventivare.

11.5 Conto degli investimenti di Monte Carasso

11.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	2'329'972.40
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>426'456.15</u>
Onere netto per investimenti	<u>1'903'516.25</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>970'412.30</u>
Maggior uscita	<u>933'103.95</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 1'903'516.25 e non considerando il risultato d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 933'103.95.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 933'103.95 si aggiunge il disavanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 669'769.09, il risultato totale è negativo per fr. 1'602'873.04.

11.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta sia di investimenti basati sull'approvazione di un messaggio da parte del Legislativo, sia fondati su di una decisione del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente.

Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
466	500.010	Trasferimento a beni patrimoniali terreno mappale 261 RFD	304'500.00	304'500.00

Il conto viene chiuso a pareggio. Si tratta della vendita di uno scorporo di terreno alla Fondazione Adelina.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
467	501.022	Pavimentazione Curt di Marciunitt, Curt di Sgiö e Carà di Gai	143'000.00	118'963.25

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente inferiore al credito concesso dal Consiglio comunale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
490	501.068	Canalizzazione zona Gaggio	273'564.00	259'930.25

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente inferiore al credito concesso dal Consiglio comunale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
501	501.081	Indennità per espropriazioni RT1	200'000.00	199'656.80

Il conto viene chiuso quasi a pareggio.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
502	503.006	Nuova aula attività creative e doposcuola	381'500.00	384'161.25

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente superiore al credito concesso dal Consiglio comunale.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	506.006	Attrezzature scuola dell'infanzia	44'311.20	47'829.90

Il conto viene chiuso con una spesa leggermente superiore a quanto autorizzato dal municipio. I maggiori costi sono dovuti alla decisione di pavimentare in materiale gommoso le altalene.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	562.040	Contributo al CCFT per sistemazione idraulica e rivitalizzazione integrale zona Saleggi	30'000.00	30'000.00

Il conto viene chiuso a pareggio.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
466	600.010	Trasferimento a beni patrimoniali terreno mappale 261 RFD	304'500.00	304'500.00

Il conto viene chiuso a pareggio.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
505	610.111	Contributi di miglioria Curt di Marciunitt, Curt di Sgiö e Carà di Gai	15'000.00	15'167.95

Il conto viene chiuso quasi a pareggio.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
	661.004	Contributo FER illuminazione pubblica riqualfica ZPM		17'175.20

La spesa per questo investimento viene prelevata dal fondo FER.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
	661.024	Sussidio canalizzazioni parte alta Via I Fracc		110'763.00

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
	661.025	Sussidio canalizzazioni zona Gaggio		30'300.00

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
466	700.010	Trasferimento da beni amministrativi terreno mappale 261 RFD	304'500.00	304'500.00

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
466	800.010	Vendita mappale 261 RFD	304'500.00	304'500.00

11.6 Bilancio 2017 di Monte Carasso

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	927'304.78
11	CREDITI	4'056'732.29
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	3'462'128.15
13	TRANSITORI ATTIVI	21'521.40
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	10'896'250.92
15	PRESTITI E PARTECIPAZIONI	700'000.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	808'512.45
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	80'838.85
19	ECCEDEZZA PASSIVA	669'769.09
TOTALE ATTIVO		21'623'057.93
<hr/>		
20	IMPEGNI CORRENTI	1'387'632.09
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	15'900'000.00
23	DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	29'693.75
24	ACCANTONAMENTI	0.00
25	TRANSITORI PASSIVI	211'125.80
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	965'376.40
29	CAPITALE PROPRIO	3'129'229.89
TOTALE PASSIVO		21'623'057.93

Nella valutazione del bilancio, si segnalano innanzitutto le principali variazioni da inizio a fine anno sul fronte dell'attivo, nell'ambito in particolare della liquidità, diminuita di fr. 1.5 mio, anche per finanziare la crescita degli investimenti in beni amministrativi (cresciuti di fr. 1 mio ca).

Sul fronte del passivo di bilancio troviamo un certo aumento degli impegni correnti (+0.5 mio) in relazione ai transitori; vi è inoltre una diminuzione del capitale proprio a seguito del risultato d'esercizio negativo.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è chiaramente aumentato da fr. 8'423'268.38 a fr. 10'026'141.42, per effetto del risultato totale negativo di fr. 1'602'873.04.

Il **debito pubblico** pro capite è così pure aumentato da fr. 2'932.89 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 3'491.00 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

12 Consuntivo 2017 – Pianezzo

12.1 Riassunto del consuntivo di Pianezzo

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti		2'279'590.90
Spese correnti		2'248'246.67
Risultato d'esercizio		+31'344.23
<i>Conto di chiusura:</i>		
Onere netto d'investimento		1'785'653.18
Ammortamenti amministrativi	277'259.18	
Risultato d'esercizio	+31'344.23	
Autofinanziamento		308'603.41
Risultato totale		-1'477'049.77

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 2.25 mio ca, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 250'000 ca. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 2.28 mio ca, con un incremento di fr. 215'000 ca. rispetto al consuntivo precedente. Il differenziale tra ricavi e spese genera un avanzo d'esercizio di fr. 31'344.23, al 90% di moltiplicatore.

12.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Pianezzo

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 2.8% inferiore, così come il totale degli ammortamenti amministrativi che sono risultati inferiori del 3.9% rispetto a quanto immaginato in sede di preventivo.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 2.0% rispetto al preventivo, per varie ragioni di cui si dirà in seguito nel commento per centro di costo.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 1'999'868.18. Le entrate di investimento sono risultate di fr. 214'215.00. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 1'785'653.18. Si ricorda che il principale investimento è rappresentato dal centro polifunzionale.

Tabella 33: Dati generali: confronto 2016-2017 – Pianezzo

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti	1'930'187.49	1'985'600.00	1'788'252.77	-2.8%
Ammortamenti amministrativi	277'259.18	288'600.00	174'301.86	-3.9%
Addebiti interni	40'800.00	40'200.00	41'400.00	0.0%
Totale spese correnti	2'248'246.67	2'314'400.00	2'003'954.63	-2.9%
Entrate correnti	2'238'790.90	2'195'130.00	2'023'492.07	2.0%
Accrediti interni	40'800.00	40'200.00	41'400.00	0.0%
Totale ricavi correnti	2'279'590.90	2'235'330.00	2'064'892.07	2.0%
Risultato d'esercizio	31'344.23	-79'070.00	60'937.44	-139.6%
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	1'999'868.18	2'283'000.00	1'595'792.26	-12.4%
Entrate per investimenti	214'215.00	540'000.00	248'690.40	-60.3%
Onere netto per investimenti	1'785'653.18	1'743'000.00	1'347'101.86	2.4%
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti	1'785'653.18	1'743'000.00	1'347'101.86	2.4%
Ammortamenti amministrativi	277'259.18	288'600.00	174'301.86	-3.9%
Risultato d'esercizio	31'344.23	-79'070.00	60'937.44	-139.6%
Autofinanziamento	308'603.41	209'530.00	235'239.30	47.3%
Risultato totale	-1'477'049.77	-1'533'470.00	-1'111'862.56	-3.7%

12.3 Gestione corrente di Pianezzo: dati per genere di conto

Tabella 34: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Pianezzo

	C2017	P2017	C2016	Var. C17/P17
3 Spese correnti	2'248'246.67	2'314'400.00	2'003'954.63	-2.86%
30 SPESE PER IL PERSONALE	561'262.97	606'700.00	589'950.32	-7.49%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	373'953.60	382'700.00	323'042.82	-2.29%
32 INTERESSI PASSIVI	16'577.14	27'500.00	14'729.73	-39.72%
33 AMMORTAMENTI	323'192.28	308'600.00	192'931.36	4.73%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	409'546.20	429'800.00	392'807.36	-4.71%
36 CONTRIBUTI PROPRI	454'065.48	456'800.00	389'472.04	-0.60%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	68'849.00	62'100.00	59'621.00	10.87%
39 ADDEBITI INTERNI	40'800.00	40'200.00	41'400.00	1.49%
4 Ricavi correnti	2'279'590.90	887'700.00	2'064'892.07	156.80%
40 IMPOSTE	1'305'730.33	22'000.00	1'192'094.47	5835.14%
41 REGALIE E CONCESSIONI	19'154.00	19'100.00	19'154.00	0.28%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	8'491.65	7'200.00	6'267.55	17.94%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	241'957.30	225'000.00	219'160.10	7.54%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	283'429.60	246'400.00	302'808.65	15.03%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	140'913.92	74'600.00	77'444.15	88.89%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	239'114.10	253'200.00	206'563.15	-5.56%
48 PRELEVAMENTI DA FIN. SPEC.	0.00	0.00	0.00	0.00%
49 ACCREDITI INTERNI	40'800.00	40'200.00	41'400.00	1.49%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta

comunale. Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

12.4 Gestione corrente di Pianezzo: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 2'000.00

0 Amministrazione

001.318.01 Spese di rappresentanza

Trattasi di uscite decise dal Municipio in carica fino al 1. aprile 2017, le più significative:

- fr. 1'700.00 Pranzo Consiglio comunale
- fr. 530.00 Cena Municipio di fine legislatura
- fr. 1'820.00 Porte aperte cantiere Policentro della Morobbia

002.315.01 Manutenzione e aggiornamento hardware/software

In questa posta è stata inserita la spesa mensile di fr. 631.80, non valutata in sede di preventivo che le AMB ci addebitano per la gestione fibra ottica e server.

1 Sicurezza pubblica

110.318.01 Spese tenuta a giorno catasto

Questa posta comporta due registrazioni:

- fr. 52'417.65 secondo fattura geometra Calastri per il normale aggiornamento del catasto (l'importo a preventivo di fr. 20'000.00 era la media annuale)
- fr. 8'747.60 il saldo relativo all'aggiornamento delle misurazioni catastali 2016

2 Educazione

221.352.02 Rimborso docente educazione fisica

La posta è nuova, non prevista in sede di preventivo. Trattasi della decisione del nuovo Municipio di Bellinzona di garantire 2 UD di educazione fisica con docente speciale per ogni classe. L'addebito di fr. 5'856.00 corrisponde al riparto allestito dal settore finanze del Quartiere di Giubiasco.

3 Cultura e tempo libero

330.365.00 Promozione culturale

La spesa complessiva concerne unicamente l'acquisto, direzione lavori e posa della vetrata di Fra Roberto posata sul sagrato della Chiesa. Il sorpasso di spesa è già stato ratificato dal nuovo Municipio con risoluzione no. 546 del 31 maggio 2017.

5 Previdenza sociale

550.361.04 Contributi al Cantone per l'assistenza sociale

La spesa a preventivo è a consuntivo praticamente triplicata. Purtroppo trattasi di una situazione non controllabile per il Comune o nella fattispecie ex Comune.

6 Traffico

660.314.01 Calla neve

L'incidenza finanziaria di questa posta è evidentemente legata alle condizioni meteo per cui centrare il preventivo che di regola viene calcolato sulla media degli esborsi degli ultimi anni non è quindi evidente.

660.314.02 Manutenzione impianto di illuminazione pubblica

Oltre a normali lavori di manutenzione (riparazioni danni causati da martore), per circa fr. 2'000.00, verso fine anno si sono dovuti sostituire diversi candelabri, con modelli nuovi, tecnologia LED perché le semplici lampadine LED in funzione da 2-3 anni già erano rotte e non hanno dato i risultati sperati.

La spesa globale con relativo sorpasso è stata autorizzata dal Municipio con risoluzione municipale no. 1395 del 23 agosto 2017.

660.315.01 Manutenzione veicolo comunale

Considerato che nel 2016 il veicolo è stato collaudato sostenendo già un'importante spesa, si pensava che l'anno successivo le spese di manutenzione rientrassero nei limiti ordinari. Purtroppo così non è stato per cui qui di seguito si giustificano i fr. 7'630.70 a fronte di un preventivo di fr. 2'000.00 come segue:

- fr. 1'026.40 lavori di revisione usuale e d'usura (copertoni)
- fr. 6'604.30 sostituzione sterzo, sostituzione pompa, sostituzione cinghia di distribuzione e valvole testata. (Quest'ultimo lavoro è stato autorizzato dal responsabile dei servizi urbani della nuova Città).

9 Finanze

990.330.01 Rettifica gettiti

Nell'ambito delle normali verifiche annuali relative a gettiti d'imposta caricati negli anni precedenti e prova saldi debitori, a titolo prudenziale si è ritenuto doveroso ridurre di almeno il 50% la presunta sopravvalutazione del gettito 2016, nella fattispecie per fr. 32'800.--.

990.400.00 Imposta sul reddito e la sostanza

990.401.00 Imposta sull'utile e capitale

Per quanto concerne la valutazione del gettito d'imposta 2017, in primis si osserva che il tasso applicato è il 90% così come deciso dal Consiglio comunale nella seduta del 30 novembre 2016.

I differenti gettiti (PF-PG-IMMOB.-PERSONALE), previa conferma, sono stati ripresi dalla tabellina esposta nel messaggio municipale no.37-2012-2016 del 25 ottobre 2016 che accompagnava il preventivo 2017 dell'allora Comune di Pianezzo.

12.5 Conto degli investimenti di Pianezzo

12.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	1'999'868.18
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>214'215.00</u>
Onere netto per investimenti	<u>1'785'653.18</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>277'259.18</u>
Maggior uscita	<u>1'508'394.00</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 1'785'653.18 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 1'508'394.00.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 1'508'394.00 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 31'344.23, il risultato totale è negativo per fr. 1'477'049.77.

12.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta sia di investimenti basati sull'approvazione di un messaggio da parte del Legislativo, sia fondati su di una decisione del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente.

Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	501.23	Sistemazione sentiero Piazze	20'000	19'494.00

La spesa, addebitata al conto investimenti rientra in quelle sotto l'egida della delega (massimo fr. 20'000.--).

Nella fattispecie, il Municipio uscente ha deciso la sistemazione del sentiero in zona Piazze facendo a capo ad un'Azienda forestale.

12.6 Bilancio 2017 di Pianezzo

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	42'663.21
11	CREDITI	3'221'275.60
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	0.00
13	TRANSITORI ATTIVI	45'000.00
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	4'347'703.00
15	PRESTITI E PARTECIPAZIONI	0.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	409'301.00
TOTALE ATTIVO		8'065'943.81
<hr/>		
20	IMPEGNI CORRENTI	115'639.25
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	6'306'757.41
23	DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	0.00
25	TRANSITORI PASSIVI	52'950.25
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPEC.	337'705.26
29	CAPITALE PROPRIO	1'252'891.64
TOTALE PASSIVO		8'065'943.81

Nella valutazione del bilancio, si segnalano innanzitutto le principali variazioni da inizio a fine anno sul fronte dell'attivo, nell'ambito in particolare dei crediti, aumentati di fr. 2.8 mio; la ragione di questo aumento è da ricercare nella scelta di operare un riordino contabile, trasferendo i debiti contratti per finanziare gli investimenti dell'Azienda acqua potabile (ACAP) presso il bilancio del Comune (formalmente è il Comune il debitore verso terzi) e registrando parallelamente presso l'ACAP e presso il Comune un conto di debito e uno di credito che pareggiano l'operazione.

Vi è inoltre la crescita degli investimenti in beni amministrativi, aumentati di fr. 1.6 mio ca..

Sul fronte del passivo di bilancio troviamo essenzialmente un aumento dei debiti a medio e lungo termine, per effetto degli investimenti realizzati e a seguito dello spostamento del debito contratto dal Comune per conto dell'ACAP, di cui si è detto sopra.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è chiaramente aumentato da fr. 2'027'063.59 a fr. 3'504'113.36, per effetto del risultato totale negativo di fr. 1'477'049.77.

Il **debito pubblico** pro capite è così pure aumentato da fr. 3'350.52 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 5'791.92 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

13 Consuntivo 2017 – Preonzo

13.1 Riassunto del consuntivo di Preonzo

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti		3'821'367.11
Spese correnti		3'148'161.72
Risultato d'esercizio		+673'205.39
<i>Conto di chiusura:</i>		
Onere netto d'investimento		461'667.30
Ammortamenti amministrativi	483'667.30	
Risultato d'esercizio	+673'205.39	
Autofinanziamento		1'156'872.69
Risultato totale		+695'205.39

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 3.15 mio ca, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 365'000 ca.

Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 3.82 mio ca, con un incremento di fr. 245'000 ca. rispetto al consuntivo precedente. Il differenziale tra ricavi e spese genera un avanzo d'esercizio di fr. 673'205.39, al 95% di moltiplicatore.

13.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Preonzo

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 6% inferiore, così come il totale degli ammortamenti amministrativi che è risultato inferiore del 6.6% rispetto a quanto stabilito in sede di preventivo.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 5.2%% rispetto al preventivo, per varie ragioni di cui si dirà in seguito nel commento per centro di costo.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 461'667.30; non essendosi verificate entrate per investimenti, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 461'667.30.

Tabella 35: Dati generali: confronto 2016-2017 – Preonzo

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
Conto di gestione corrente				
Uscite correnti	2'620'947.97	2'788'100.00	2'444'304.65	-6.0%
Ammortamenti amministrativi	483'667.30	518'000.00	296'784.00	-6.6%
Addebiti interni	43'546.45	45'100.00	43'438.15	0.0%
Totale spese correnti	3'148'161.72	3'351'200.00	2'784'526.80	-6.1%
Entrate correnti	3'777'820.66	3'590'500.00	3'534'903.29	5.2%
Accrediti interni	43'546.45	45'100.00	43'438.15	0.0%
Totale ricavi correnti	3'821'367.11	3'635'600.00	3'578'341.44	5.1%
Risultato d'esercizio	673'205.39	284'400.00	793'814.64	136.7%
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	461'667.30	840'000.00	208'784.00	-45.0%
Entrate per investimenti	0.00	450'000.00	0.00	-100.0%
Onere netto per investimenti	461'667.30	390'000.00	208'784.00	18.4%
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti	461'667.30	390'000.00	208'784.00	18.4%
Ammortamenti amministrativi	483'667.30	518'000.00	296'784.00	-6.6%
Risultato d'esercizio	673'205.39	284'400.00	793'814.64	136.7%
Autofinanziamento	1'156'872.69	802'400.00	1'090'598.64	44.2%
Risultato totale	695'205.39	412'400.00	881'814.64	68.6%

13.3 Gestione corrente di Preonzo: dati per genere di conto

Tabella 36: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Preonzo

	C2017	P2017	C2016	Var. C17/P17
3 Spese correnti	3'148'161.72	3'351'200.00	2'784'526.80	-6.34%
30 SPESE PER IL PERSONALE	865'786.00	946'100.00	892'817.65	-8.49%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	476'043.87	516'900.00	375'848.63	-7.90%
32 INTERESSI PASSIVI	19'645.59	42'000.00	46'513.85	-53.22%
33 AMMORTAMENTI	537'879.30	553'600.00	360'110.05	-4.56%
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	447'950.81	438'000.00	352'807.75	2.27%
36 CONTRIBUTI PROPRI	670'926.70	720'000.00	628'529.72	-6.82%
38 VERSAMENTI A FINANZ. SPEC.	86'383.00	89'500.00	84'461.00	-3.48%
39 ADDEBITI INTERNI	43'546.45	45'100.00	43'438.15	-3.44%
4 Ricavi correnti	3'821'367.11	999'100.00	3'578'341.44	282.48%
40 IMPOSTE	3'144'179.86	30'000.00	2'936'780.33	10380.60%
41 REGALIE E CONCESSIONI	46'626.20	43'400.00	43'656.25	7.43%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	19'941.75	11'600.00	15'697.73	71.91%
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, ... TASSE	123'965.80	116'100.00	136'479.03	6.78%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPEC.	1'588.80	500.00	14'135.35	217.76%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	231'697.60	223'400.00	212'137.80	3.71%
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	192'972.65	529'000.00	176'016.80	-63.52%
48 PRELEVAMENTI DA FINANZ. SPEC.	16'848.00	0.00	0.00	
49 ACCREDITI INTERNI	43'546.45	45'100.00	43'438.15	-3.44%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta

comunale. Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

13.4 Gestione corrente di Preonzo: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 2'000.00

0 AMMINISTRAZIONE

01 Potere legislativo ed esecutivo

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

02 Amministrazione generale

Le spese dovute al Cantone per l'incasso delle imposte (conto 020.318.03 - fr. 12'762.90 contro i fr. 10'000.00 indicati a preventivo), calcolate proporzionalmente alle tasse emesse, risultano lievemente superiori al previsto essenzialmente a causa dell'importante aumento del gettito del nostro maggior contribuente.

Le spese esecutive (conto 020.318.05 - fr. 19'320.94 contro i fr. 10'000.00 indicati a preventivo) sono superiori al preventivo perché si è riscontrato un aumento delle pratiche assegnate a La Difesa per l'incasso delle procedure esecutive.

Il contributo al Cantone per licenze edilizie (conto 020.361.01 - fr. 5'547.80 contro i fr. 3'000.00 indicati a preventivo) supera leggermente il preventivo in quanto lo scorso anno sono state rilasciate delle tasse edilizie parecchio al di sopra di quanto previsto (vedi anche aumento dei ricavi delle tasse per licenze edilizie - conto 020.431.02 - fr. 13'257.90 contro i fr. 8'000.00 indicati a preventivo).

Facciamo anche notare il notevole risparmio rispetto al preventivo degli stipendi per funzionari amministrativi (conto 020.301.02 - fr. 47'059.05 contro i fr. 68'000.00 indicati a preventivo) e degli onorari per consulenze tecniche, giuridiche e perizie pianificatorie (conto 020.318.04 - fr. 11'737.85 contro i fr. 40'000.00 indicati a preventivo).

09 Compiti amministrativi diversi

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

1 SICUREZZA PUBBLICA

10 Protezione giuridica

Le spese per l'aggiornamento della misurazione catastale (conto 100.318.01 - fr. 29'535.85 contro i fr. 17'000.00 indicati a preventivo) risultano superiori al previsto a causa di un contributo comunale straordinario di fr. 13'674.00 per il rinnovo della MU –

lotto 4, un'operazione approvata già nel 2010, ma fatturata al Comune solo lo scorso anno.

11 Polizia

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

14 Polizia del fuoco

Il contributo al Corpo pompieri di montagna del Gaggio (conto 140.352.02 - fr. 15'485.60 contro i fr. 9'000.00 indicati a preventivo) supera il preventivo in quanto lo scorso anno si è ricevuto una fattura straordinaria di f. 6'680.60 per la ripartizione dei disavanzi del Corpo pompieri degli anni dal 2005 al 2016.

15 Militare e protezione civile

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

2 EDUCAZIONE

20 Scuola dell'infanzia

L'unico sorpasso degno di nota rispetto al preventivo è quello dovuto all'introduzione di una nuova voce contabile legata alle spese di trasporto degli allievi di scuola infanzia (periodo settembre-dicembre) che sul mezzogiorno si sono spostati a Gnosca per il pranzo (conto 200.318.01 - fr. 15'000.00).

21 Scuola elementare

I soli sorpassi di una certa importanza rispetto al preventivo sono entrambi legati all'introduzione di due nuove voci contabili per docenti di attività speciali a partire dall'anno scolastico 2017/2018: una è rappresentata dal rimborso a Gorduno per il docente di educazione fisica (conto 210.352.06 - fr. 7'123.65) e l'altra dal rimborso a Bellinzona per il docente di educazione musicale (conto 210.352.07 - fr. 3'038.30).

22 Scuola media

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

29 Stabili scolastici

Le spese per acqua ed energia elettrica (conto 290.312.01 - fr. 26'314.10 contro i fr. 22'000.00 indicati a preventivo) risultano lievemente superiori al previsto in quanto lo scorso anno è stato eccezionalmente contabilizzato il conguaglio finale dovuto alla SES per le spese di fine anno (importo complessivamente pari a fr. 6'881.15 che solitamente veniva inserito nell'anno successivo), visto e considerato che dal 2018 Preonzo passerà dalla SES alle AMB.

Le spese per la manutenzione di stabili scolastici (conto 290.314.01 - fr. 26'879.95 contro i fr. 12'000.00 indicati a preventivo) sono superiori al preventivo essenzialmente a causa di un intervento del costo di fr. 16'848.00 per la sostituzione delle finestre della

palestra. Infatti, il Municipio aveva ritenuto opportuno eseguire tale importante intervento perché i vecchi serramenti non erano mai stati sostituiti e quindi creavano un notevole spreco di energia per il riscaldamento della struttura. Inoltre, essendo tale opera diretta ad un risparmio energetico, per il suo finanziamento si attinge al “Fondo Energie Rinnovabili FER” (vedi anche conto 810.485.01 – Prelevamento da Fondo Energie rinnovabili FER).

3 CULTURA E TEMPO LIBERO

30 Promozione culturale e chiese

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

34 Sport e tempo libero

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

4 SALUTE PUBBLICA

49 Compiti diversi salute pubblica

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

5 PREVIDENZA SOCIALE

58 Compiti diversi previdenza sociale

Da sottolineare l'elevato contributo assolutamente imprevisto versato eccezionalmente lo scorso anno al Consorzio casa anziani Circolo del Ticino di Sementina (conto 580.352.01 - fr. 40'662.77 contro i fr. 0.00 indicati a preventivo), ora una struttura divenuta a tutti gli effetti di proprietà della Nuova Bellinzona. Tale importo rappresenta la quota parte dell'ex-Comune di Preonzo dei disavanzi accumulati dalla Casa per anziani durante gli anni dal 2006 al 2016.

6 TRAFFICO

62 Strade, piazze, posteggi e diversi

Le spese per la manutenzione di strade posteggi e piazze (conto 620.314.01 - fr. 24'665.35 contro i fr. 20'000.00 indicati a preventivo) sono superiori al previsto essenzialmente per un intervento di circa fr. 13'000.00 eseguito nei pressi dell'accesso al centro scolastico al fine di migliorare la sicurezza dei bambini.

Le spese per la manutenzione di macchinari, attrezzi e veicoli (conto 620.315.01 - fr. 10'662.00 contro i fr. 8'000.00 indicati a preventivo) risultano lievemente superiori al previsto a causa di alcuni interventi di manutenzione ai mezzi in dotazione agli operai comunali (in particolare autofurgone, macchina AEBI con aggregati e trattorino tagliaerba).

Facciamo anche notare il considerevole risparmio rispetto al preventivo delle spese per la manutenzione di riali e bacino di contenimento del Valegion (conto 620.314.05 - fr. 0.00 contro i fr. 25'000.00 indicati a preventivo), in quanto non si sono resi necessari interventi in tale ambito.

7 PROTEZIONE AMBIENTE E SISTEMAZIONE TERRITORIO

71 Depurazione acque e eliminazione rifiuti

Le spese per la triturazione di scarti vegetali (conto 710.318.01 - fr. 50'416.25 contro i fr. 25'000.00 indicati a preventivo) risultano notevolmente superiori al previsto, in quanto con la nuova struttura dell'ecocentro comunale viene ora svolta una più assidua ed appropriata vuotatura degli scarti vegetali. D'altronde, secondo le normative in materia di trattamento degli scarti vegetali, non è più possibile eseguire la macinazione degli scarti e procedere poi alla sistemazione del materiale triturato direttamente sul posto, bensì occorre attribuire l'incarico ad una ditta specializzata che si occupi della macinazione, del ritiro e dello smaltimento degli scarti secondo le disposizioni imposte dal Cantone.

Gli addebiti interni per le prestazioni degli operai comunali nell'ambito della gestione dei rifiuti (conto 710.390.01 - fr. 9'061.45 contro i fr. 6'000.00 indicati a preventivo) risultano lievemente superiori al previsto a causa di un maggior impegno in termini di ore lavorative da parte degli operai comunali per questo settore rispetto a quanto indicato a preventivo.

74 Cimitero

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

79 Sistemazione del territorio e diversi

Gli onorari e spese per studi pianificatori (conto 790.318.01 - fr. 40'975.05 contro i fr. 30'000.00 indicati a preventivo) risultano complessivamente superiori al previsto e sono rappresentati da vari studi, fra cui spiccano in particolare una fase d'indagine inerente lo stato pavimentazione/canalizzazioni "Centro Paese", lo studio di una passerella Preonzo-Claro, un progetto di massima per un posteggio alle scuole, un render del progetto sistemazione Piazza e lo studio di un'area di svago sul fiume Ticino.

Facciamo notare con attenzione che per quanto concerne i ricavi, contrariamente a quanto previsto a preventivo, a consuntivo non figura il contributo del Cantone nell'ambito della delocalizzazione della zona industriale di Preonzo (conto 790.461.01 - fr. 335'000.00 a preventivo), in quanto tale importo dovrebbe essere versato solo quest'anno, ossia con l'esecuzione dei lavori di demolizione dello stabile esistente e di sistemazione del sedime situato al mappale 700 RFD in zona industriale (opera che contrariamente al previsto non è ancora iniziata, ma che sarà eseguita nel corso di quest'anno). Tale importo è quindi stato ripreso nel preventivo 2018 della Nuova Bellinzona.

8 ECONOMIA PUBBLICA

80 Agricoltura

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

81 Turismo, energia e diversi

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

9 FINANZE E IMPOSTE

90 Imposte

Le perdite su imposte (conto 900.330.02 - fr. 53'360.00 contro i fr. 30'000.00 indicati a preventivo) risultano complessivamente superiori al previsto e seguono purtroppo il trend in aumento che si è delineato in questi ultimi anni a causa di sempre maggiori procedure esecutive che si concludono con attestati di carenza beni.

Teniamo comunque a sottolineare con piacere anche il notevole importo derivante dalle sopravvenienze d'imposta relative ad anni precedenti (conto 900.400.02 - fr. 332'513.80), ottenuti grazie alla buona congiuntura degli ultimi anni ed alla valutazione prudente dei gettiti d'imposta effettuata negli anni scorsi.

92 Perequazione finanziaria e partecipazioni

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo.

94 Interessi e affitti

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo. Anzi, grazie ad un'ottima collaborazione con il quartiere di Bellinzona, si sono potuti rimborsare alcuni prestiti bancari, con conseguente risparmio delle spese complessive per interessi rispetto a quanto indicato a preventivo.

99 Ammortamenti

Nessun sorpasso degno di rilievo rispetto al preventivo. Anzi, a causa di alcuni investimenti non ancora iniziati, gli ammortamenti ordinari in beni amministrativi (conto 990.331.01 - fr. 483'667.30 contro i fr. 518'000.00 indicati a preventivo) risultano discretamente inferiori rispetto a quanto si prevedeva. D'altro canto si fa notare come il tasso d'ammortamento sulla sostanza ammortizzabile sul valore residuo risulta pari al 18.5%, ciò che rappresenta senza dubbio un ottimo valore.

13.5 Conto degli investimenti di Preonzo

13.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	461'667.30
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>0.00</u>
Onere netto per investimenti	<u>461'667.30</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>483'667.30</u>
Maggior uscita	<u>22'000.00</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 461'667.30 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 22'000.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 22'000.00 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 673'205.39, il risultato totale è positivo per fr. 695'205.39.

13.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta sia di investimenti basati sull'approvazione di un messaggio da parte del Legislativo, sia fondati su di una decisione del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente.

Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
59/2016	501.21	Rifacimento muro sostegno Cadmonn	44'000.00	38'563.00

Il consiglio comunale di Preonzo il 19 dicembre 2016 ha approvato un credito di fr. 44'000.00 per i lavori necessari al rifacimento di una parte del muro di sostegno di proprietà del Comune situato al mappale 63 RFD in zona Cadmonn (conto N. 620.501.21 - messaggio municipale N. 59/2016 ex-Comune di Preonzo).

I lavori sono stati eseguiti nei primi mesi del 2017 ed i costi sostenuti per queste opere sono risultati complessivamente pari a fr. 38'563.00, di cui fr. 30'813.00 versati alla ditta Rigassi e Pinchetti SA per le opere da impresario costruttore, fr. 5'000.00 versati all'arch. Flavio Demarta quale onorario per la direzione lavori e fr. 2'750.00 versati all'ing. Peter Stauffer quale onorario per prestazioni da ingegnere civile. Come si può constatare, il conto è stato chiuso con una spesa leggermente inferiore al credito concesso dal Consiglio comunale (fr. 5'437.00 in meno).

13.6 Bilancio 2017 di Preonzo

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	460'524.15
11	CREDITI	2'350'563.17
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	3'808.30
13	TRANSITORI ATTIVI	28'002.90
14	INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI	3'154'005.00
16	CONTRIBUTI SU INVESTIMENTI	85'000.00
17	ALTRE SPESE ATTIVATE	74'000.00
TOTALE ATTIVO		6'155'903.52
<hr/>		
20	IMPEGNI CORRENTI	1'445'620.55
22	DEBITI A MEDIO E A LUNGO TERMINE	1'564'100.00
23	IMPEGNI PER GESTIONI SPECIALI	3'807.30
25	TRANSITORI PASSIVI	24'840.35
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTO SPECIALI	476'829.90
29	CAPITALE PROPRIO	2'640'705.42
TOTALE PASSIVO		6'155'903.52

Nella valutazione del bilancio, si segnalano innanzitutto le principali variazioni da inizio a fine anno sul fronte dell'attivo, nell'ambito in particolare della liquidità, ridottasi di fr. 0.5 mio ca., questo perché l'investimento realizzato è stato finanziato attingendo agli attivi circolanti disponibili.

Sul fronte del passivo di bilancio troviamo innanzitutto una chiara contrazione dei capitali di terzi, ridottisi di fr. 1.1 mio, questo a seguito di rimborsi di debiti che si sono potuto effettuare. Vi è poi chiaramente l'incremento del capitale proprio, a seguito del risultato d'esercizio positivo.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è chiaramente diminuito da fr. 1'367'504.97 a fr. 672'299.58, per effetto del risultato totale positivo di fr. 695'205.39.

Il **debito pubblico** pro capite è così pure diminuito chiaramente da fr. 2'227.21 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 1'094.95 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

14 Consuntivo 2017 – S. Antonio

14.1 Riassunto del consuntivo di S. Antonio

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti		1'011'764.15
Spese correnti		999'899.00
Risultato d'esercizio		+11'865.15
<i>Conto di chiusura:</i>		
Onere netto d'investimento		634'395.65
Ammortamenti amministrativi	108'880.00	
Risultato d'esercizio	+11'865.15	
Autofinanziamento		120'745.15
Risultato totale		-513'650.50

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 999'899.00, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 23'000 ca. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 1'011'764.15, con una riduzione di fr. 87'000 ca. rispetto al consuntivo precedente. Il differenziale tra ricavi e spese genera un avanzo d'esercizio di fr. 11'865.15, al 95% di moltiplicatore.

14.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di S. Antonio

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 2.5% superiore rispetto al preventivo, per contro il totale degli ammortamenti amministrativi è risultato inferiore del 7.2% rispetto a quanto immaginato in sede di preventivo.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 0.9% rispetto al preventivo, per varie ragioni di cui si dirà in seguito nel commento per centro di costo.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 645'470.65. Le entrate di investimento sono risultate di fr. 11'075.00. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 634'395.65.

Tabella 37: Dati generali: confronto 2016-2017 – S. Antonio

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
<u>Conto di gestione corrente</u>				
Uscite correnti	891'019.00	869'662.00	893'548.65	2.5%
Ammortamenti amministrativi	108'880.00	117'274.00	82'875.35	-7.2%
Addebiti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale spese correnti	999'899.00	986'936.00	976'424.00	1.3%
Entrate correnti	1'011'764.15	1'002'310.00	1'098'437.65	0.9%
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.0%
Totale ricavi correnti	1'011'764.15	1'002'310.00	1'098'437.65	0.9%
Risultato d'esercizio	11'865.15	15'374.00	122'013.65	-22.8%
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	645'470.65	1'395'000.00	153'050.45	-53.7%
Entrate per investimenti	11'075.00	304'000.00	75'137.10	-96.4%
Onere netto per investimenti	634'395.65	1'091'000.00	77'913.35	-41.9%
<u>Conto di chiusura</u>				
Onere netto per investimenti	634'395.65	1'091'000.00	77'913.35	-41.9%
Ammortamenti amministrativi	108'880.00	117'274.00	82'875.35	-7.2%
Risultato d'esercizio	11'865.15	15'374.00	122'013.65	-22.8%
Autofinanziamento	120'745.15	132'648.00	204'889.00	-9.0%
Risultato totale	-513'650.50	-958'352.00	126'975.65	-46.4%

14.3 Gestione corrente di S. Antonio: dati per genere di conto

Tabella 38: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – S. Antonio

	C2017	P2017	C2016	Var. C17/P17
3 SPESE CORRENTI	999'899.00	986'936.00	976'424.00	1.3%
30 SPESE PER IL PERSONALE	198'126.15	223'700.00	212'913.85	-11.4%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	296'243.70	269'400.00	255'112.52	10.0%
32 INTERESSI PASSIVI	950.65	28'562.00	8'863.20	-96.7%
33 AMMORTAMENTI	117'636.30	120'674.00	173'413.35	-2.5%
35 RIMBORSO AD AMM. PUBBL.	173'319.02	149'400.00	150'292.72	16.0%
36 CONTRIBUTI PROPRI	175'397.18	155'200.00	136'904.36	13.0%
38 VERS. A FONDI DI RISERVA	38'226.00	40'000.00	38'924.00	-4.4%
4 RICAVI CORRENTI	1'011'764.15	562'610.00	1'098'437.65	79.8%
40 IMPOSTE	497'848.75	9'500.00	574'845.35	5140.5%
41 REGALIE E CONCESSIONI	18'609.00	18'800.00	18'609.00	-1.0%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA RICAVI PER PRESTAZIONI E	14'849.80	17'600.00	18'129.45	-15.6%
43 VENDITE	110'158.45	106'200.00	110'815.60	3.7%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPEC.	315'444.95	322'250.00	325'225.40	-2.1%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI CONTRIBUTI PER SPESE	760.00	760.00	769.00	0.0%
46 CORRENTI	54'093.20	50'500.00	50'043.85	7.1%
48 PREL. DA FONDI DI RISERVA	0.00	37'000.00	0.00	-100.0%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che, in questo caso, a livello di preventivo non sono inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

14.4 Gestione corrente di S. Antonio: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 1'000.00

1 Amministrazione generale

010 Legislativo ed esecutivo

I costi legati agli onorari e indennità al sindaco, municipali, commissioni e delegazioni, si scostano dal preventivo in considerazione del fatto che l'aggregazione è entrata in funzione da aprile mentre la valutazione, non avendo dati precisi al momento, era stata fatta per tutto l'anno.

020 Amministrazione generale

301.01 stipendio segretaria comunale

Lo stipendio della segretaria, in sede di preventivo, era stato valutato tenendo conto di un eventuale carovita e dello scatto di classe nel corso dell'anno non avvenuto a seguito dell'aggregazione. Variano di conseguenza anche i costi per oneri sociali.

La segretaria comunale, a seguito dell'aggregazione, ha effettuato delle prestazioni in favore del Quartiere di Claro che tuttavia non sono state fatturate a quest'ultimo.

318.05 Spese di contenzioso, giudiziarie ed esecutive

Variano a dipendenza del numero dei casi.

318.20 Revisione contabile

Questo è uno di quei conti in cui è inserito, oltre al costo del 2016 (Fr. 4'860.-) anche quello valutato per il 2017.

318.26 Consulenza per ufficio tecnico

Esisteva una convenzione con il Comune di Giubiasco per la prestazione settimanale (mezza giornata) da parte del loro tecnico comunale per l'edilizia privata. Questa non è stata fatturata per i primi tre mesi dell'anno da Giubiasco. Il costo di Fr. 9'154 è rappresentato dal 1° acconto mappatura energetica (Fr. 540.-), piano dei sentieri (Fr. 930.-), esame effettuato in anni precedenti di domande di costruzione (Fr.1'220), tassa esame progetto strada forestale Gimello (Fr. 200.-) e consulenza tecnica per questioni attinenti alle canalizzazioni che esulano dallo studio del PGS (Fr.6'264.-).

432.20 Rimborsi diversi

Con il Comune di Pianezzo era stato fatto un accordo per il noleggio, in comune, del silo per il sale e per la fornitura dello stesso. L'entrata è rappresentata da questi rimborsi.

1 Sicurezza pubblica

100 Protezione giuridica

318.22 Spese per aggiornamento mappa – difficilmente valutabile

È contemplata in questo conto anche la spesa per il rinnovamento della misurazione ufficiale lotto 5.

352.01 Rimborso a Giubiasco per Autorità regionale protezione

Comprende il conguaglio 2016 ammontante a Fr. 1'228.-

160 Difesa nazionale civile

352.05 Rimborso al Consorzio protezione civile del Bellinzonese

È compreso il conguaglio a nostro favore per il 2016 di Fr. 906.45.

2 Educazione

200 Scuola dell'infanzia

352.06 Rimborso a Pianezzo per Consorzio scolastico – allievi SI

Preventivo allestito sulla base dei dati messi a disposizione da Pianezzo. Il costo varia a dipendenza del numero degli allievi.

210 Scuole pubbliche

352.08 Rimborso a Pianezzo per Consorzio scolastico – allievi SE

Preventivo allestito sulla base dei dati messi a disposizione da Pianezzo. Sono aumentati gli allievi (costo per allievo ca. Fr. 9'700.).

3 Cultura e tempo libero

300 Promozione culturale

Il costo per le manifestazioni era calcolato per l'intero anno.

4 Salute pubblica

490 Altri compiti della salute

318.24 Servizio autolettiga Croce verde Bellinzona

La cifra esposta a preventivo si basava sui dati comunicati dalla CVB stessa.

5 Previdenza sociale

500 Assicurazione vecchiaia e superstiti e contributi comunali

361.03 Contributo comunale ai fondi centrali di previdenza sociale (AVS/AI/PC/AM)

Queste spese sono difficilmente preventivabili.

6 Traffico

620 Strade comunali

314.04 Servizio sgombero neve

Questo servizio ha rappresentato un maggior costo di ben ca. Fr. 40'000.-; ovviamente non prevedibili.

315.03 Manutenzione /potenziamento illuminazione pubblica

Oltre al costo per la manutenzione da contratto con le AMB è esposta la spesa per l'acquisto di un certo numero di lampade di riserva. Nel 2016 si era provveduto alla sostituzione delle lampade, inerenti l'illuminazione stradale e dei nuclei, a mercurio con quelle a led. L'operazione non ha dato i risultati sperati per cui occorrerà approfondire questo tema da parte del Municipio della Città. L'ex municipio di Sant'Antonio stava valutando la possibilità di poter posare, grazie anche al contributo del FER, delle nuove lampade nel rispetto delle disposizioni cantonali vigenti in materia di inquinamento luminoso (es. minore potenza durante le ore notturne).

361.07 Contributo comunità tariffale Ticino-Moesano

Come alla premessa il maggior costo è rappresentato dal fatto che oltre al contributo 2016 è stata registrata anche la valutazione per il 2017.

361.10 Contributo progettazione PAB

Il dato di preventivo si basava sui dei conteggi forniti dal Cantone.

7 Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

720 Eliminazione rifiuti

318.14 Servizio raccolta altri rifiuti

Oltre ad una rettifica attinente al 2016 di Fr. 1'470.50 si è verificato un maggiore costo da attribuire in particolar modo agli scarti vegetali.

790 Sistemazione del territorio

318.18 Studi pianificatori

A preventivo era stato esposto un costo di Fr. 3'000.- per l'aggiornamento del compendio edilizio. La cancelleria aveva già fornito allo studio incaricato tutti i dati aggiornati ma purtroppo il documento citato non ci è stato consegnato.

9 Finanze e imposte

900 Imposte

Per quanto attiene alle imposte le sopravvenienze sono limitate a Fr. 30'963.75, contro i Fr. 117'851.25 dell'anno precedente.

400.03 imposte alla fonte

Riacciandoci alla premessa oltre al saldo 2016 di Fr. 6'074.- è stata fatta la valutazione per il 2017 di Fr. 5'000.-

920 Perequazione finanziaria

Costi e entrate esposti sulla base dei dati forniti dal Cantone

940 Gestione patrimonio e dei debiti

314.09 Manutenzione stabile patrimoniale affittato

Il maggior costo è rappresentato dai lavori di messa a norma delle canalizzazioni – Fr. 3'493.15.

322.01 Interessi passivi su debiti a media e lunga scadenza

Era stato valutato in base al programma degli investimenti. Da notare che tramite il Comune di Bellinzona è stato rimborsato alla Banca Raiffeisen un debito di Fr. 466'000.

990 Spese non ripartibili

331.01 Ammortamenti

Per gli ammortamenti si rimanda alla tabella allegata. Sono state rispettate le aliquote approvate a preventivo.

14.5 Conto degli investimenti di S. Antonio

14.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	645'470.65
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>11'075.00</u>
Onere netto per investimenti	<u>634'395.65</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>108'880.00</u>
Maggior uscita	<u>525'515.65</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 634'395.65 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore uscita di fr. 525'515.65.

Se al risultato negativo del conto investimenti di fr. 525'515.65 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 11'865.15, il risultato totale è negativo per fr. 513'650.50.

14.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

Non vi sono investimenti da chiudere.

14.6 Bilancio 2017 di S. Antonio

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	1'060'358.81
11	CREDITI	220'108.05
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	173'015.25
13	TRANSITORI ATTIVI	168'720.40
14	INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI	1'494'227.10
17	ALTRE SPESE ATTIVATE	171'020.80
TOTALE ATTIVO		3'287'450.41
<hr/>		
20	IMPEGNI CORRENTI	1'278'753.75
22	DEBITI A MEDIO E A LUNGO TERMINE	895'300.00
25	TRANSITORI PASSIVI	38'446.15
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTO SPEC.	247'460.60
29	CAPITALE PROPRIO	827'489.91
TOTALE PASSIVO		3'287'450.41

Nella valutazione del bilancio, si segnalano innanzitutto le principali variazioni da inizio a fine anno sul fronte dell'attivo, nell'ambito in particolare della liquidità, aumentata di fr. 0.2 mio ca. Vi è inoltre un incremento degli investimenti in beni amministrativi, a seguito delle spese realizzate.

Sul fronte del passivo di bilancio troviamo innanzitutto un chiarissimo aumento degli impegni correnti e una contrazione dei debiti a medio e lungo termine, questo perché – negli scorsi mesi, S. Antonio ha potuto attingere alla liquidità del Quartiere di Bellinzona per far fronte ad alcune necessità e scadenze di prestiti. Vi è poi chiaramente l'incremento del capitale proprio, a seguito del risultato d'esercizio positivo.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è chiaramente aumentato da fr. 324'107.49 a fr. 837'757.99, per effetto del risultato totale negativo di fr. 513'650.50.

Il **debito pubblico** pro capite è così pure aumentato chiaramente da fr. 1'385.07 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 3'580.16 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

15 Consuntivo 2017 – Sementina

15.1 Riassunto del consuntivo di Sementina

Il Consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

Conto di gestione corrente:

Ricavi correnti	11'530'827.68
Spese correnti	10'848'131.46

Risultato d'esercizio **+682'696.22**

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento 940'829.96

Ammortamenti amministrativi 1'078'422.00

Risultato d'esercizio +682'696.22

Autofinanziamento 1'761'118.22

Risultato totale **+820'288.26**

I dati sopra esposti mostrano un totale di spese correnti di fr. 10.85 mio, con un aumento rispetto all'anno precedente di fr. 0.4 mio ca. Il totale dei ricavi correnti si fissa a fr. 11.53 mio ca, con un incremento di fr. 0.3 mio ca. rispetto al consuntivo precedente. Il differenziale tra ricavi e spese genera un avanzo d'esercizio di fr. 682'696.22, al 90% di moltiplicatore.

15.2 Confronto tra preventivo e consuntivo 2017 di Sementina

Di seguito sono riportati i principali dati del consuntivo 2017 a confronto con i dati di preventivo 2017 e quelli di consuntivo 2016.

Dalla tabella si evince che il livello complessivo delle uscite correnti (spese monetarie) è risultato a consuntivo 2017 del 1.1% superiore rispetto al preventivo, mentre il totale degli ammortamenti amministrativi è risultato del 3.5% superiore rispetto a quanto immaginato in sede di preventivo.

Allo stesso tempo, le entrate correnti sono salite del 10.6%% rispetto al preventivo pari a fr. 1.1 mio ca.; la causa principale di questo incremento va ricercata nell'ambito dei proventi fiscali; per maggiori dettagli di rimanda a quanto indicato in seguito nel commento per centro di costo.

Per quanto riguarda il conto degli investimenti, il totale delle uscite si è attestato a fr. 976'829.96. Le entrate di investimento sono risultate di fr. 36'000.00. Di conseguenza, l'onere netto per investimenti è ammontato nel 2017 a fr. 940'829.96.

Tabella 39: Dati generali: confronto 2016-2017 – Sementina

	C2017	P2017	C2016	Var C17/P17
<u>Conto di gestione corrente</u>				
Uscite correnti	9'414'318.66	9'308'050.00	8'980'079.51	1.1%
Ammortamenti amministrativi	1'078'422.00	1'042'179.00	1'067'000.00	3.5%
Addebiti interni	355'390.80	361'200.00	353'262.80	0.0%
Totale spese correnti	10'848'131.46	10'711'429.00	10'400'342.31	1.3%
Entrate correnti	11'175'436.88	10'107'900.00	10'875'892.57	10.6%
Accrediti interni	355'390.80	361'200.00	353'262.80	0.0%
Totale ricavi correnti	11'530'827.68	10'469'100.00	11'229'155.37	10.1%
Risultato d'esercizio	682'696.22	-242'329.00	828'813.06	-381.7%
<u>Conto degli investimenti</u>				
Uscite per investimenti	976'829.96	2'470'000.00	1'991'924.04	-60.5%
Entrate per investimenti	36'000.00	50'000.00	174'030.00	-28.0%
Onere netto per investimenti	940'829.96	2'420'000.00	1'817'894.04	-61.1%
<u>Conto di chiusura</u>				
Onere netto per investimenti	940'829.96	2'420'000.00	1'817'894.04	-61.1%
Ammortamenti amministrativi	1'078'422.00	1'042'179.00	1'067'000.00	3.5%
Risultato d'esercizio	682'696.22	-242'329.00	828'813.06	-381.7%
Autofinanziamento	1'761'118.22	799'850.00	1'895'813.06	120.2%
Risultato totale	820'288.26	-1'620'150.00	77'919.02	-150.6%

15.3 Gestione corrente di Sementina: dati per genere di conto

Tabella 40: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Sementina

	C2017	P2017	C2016	var. C17/P17
3 SPESE CORRENTI	10'848'131.46	10'711'429.00	10'400'342.31	1.28%
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'544'475.75	3'543'900.00	3'626'229.00	0.02%
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'674'964.87	1'908'300.00	1'670'639.39	-12.23%
32 INTERESSI PASSIVI	109'181.81	127'800.00	143'233.72	-14.57%
33 AMMORTAMENTI	1'193'974.09	1'105'179.00	1'159'939.96	8.03%
35 RIMBORSO AD AMM. PUBBL.	1'128'811.63	832'400.00	794'616.65	35.61%
36 CONTRIBUTI PROPRI	2'422'569.89	2'440'650.00	2'250'494.67	-0.74%
37 RIVERSAMENTO CONTRIBUTI	229'785.62	200'000.00	214'161.12	14.89%
38 VERS. A FONDI DI RISERVA	188'977.00	192'000.00	187'765.00	-1.57%
39 ADDEBITI INTERNI	355'390.80	361'200.00	353'262.80	-1.61%
4 RICAVI CORRENTI	11'530'827.68	10'469'100.00	11'229'155.37	10.14%
40 IMPOSTE	7'595'004.38	6'863'000.00	7'393'370.17	10.67%
41 REGALIE E CONCESSIONI	88'705.00	88'800.00	88'830.00	-0.11%
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	189'223.80	65'500.00	72'317.15	188.89%
43 RICAVI PRESTAZIONI E VENDITE	1'053'275.75	918'400.00	979'018.00	14.69%
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPEC.	1'250'218.15	1'235'000.00	1'409'980.55	1.23%
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	99'795.15	96'200.00	96'977.00	3.74%
46 CONTRIBUTI SPESE CORRENTI	875'957.65	821'000.00	811'914.75	6.69%
48 PREL. DA FONDI DI RISERVA	23'257.00	20'000.00	23'484.95	+16.29%
49 ACCREDITI INTERNI	355'390.80	361'200.00	353'262.80	-1.61%

Nella tabella precedente è riportato un confronto tra il consuntivo 2017, il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 secondo la ripartizione per genere di conto. Si noti che a livello di preventivo sono qui inseriti i dati riferiti al gettito dell'imposta comunale.

Per le spiegazioni sugli scostamenti da preventivo e consuntivo, si rimanda ai commenti di dettaglio presentati al punto successivo.

15.4 Gestione corrente di Sementina: commento per centro di costo

Passiamo ora in rassegna la situazione dei singoli settori dell'Amministrazione comunale.

Per ogni centro di costo si rende noto che sono stati commentati i conti che mostrano cumulativamente i seguenti scostamenti:

- Scostamento superiore al 10%
- e superiore a CHF 5'000.00

0 Amministrazione

020 Amministrazione generale

A livello generale possiamo osservare come a seguito dell'aggregazione, per determinate attività è stato possibile procedere fin da subito ad una centralizzazione (ad esempio quelle relative alla gestione del materiale d'ufficio, strettamente legato al nuovo concetto grafico della Città), mentre per altre attività più strettamente legate al quartiere di provenienza, le competenze sono rimaste provvisoriamente attribuite al medesimo. Di conseguenza, anche le spese e ricavi sono andati di pari passo con quanto stabilito nei vari ambiti e il consuntivo rispecchia questa situazione, con determinati costi interamente attribuiti all'ex Comune di Sementina, mentre altri demandati a Bellinzona e ripartiti in base a chiavi di riparto, ad esempio la popolazione. Per questo motivo numerosi conti di spesa registrano un importo marcatamente inferiore rispetto al preventivo.

Per segnare la fine della legislatura e del Comune di Sementina, l'ex Municipio ha voluto organizzare un momento di commiato alla presenza di tutti i Municipali, ex municipali ed ex segretari comunali ancora in vita. I costi di questo evento non preventivato sono registrati nel conto 319.00 Altre spese per beni e servizi.

Nei rimborsi da assicurazioni (436.00) figura quanto riconosciuto dall'assicurazione per una malattia.

Le multe edilizie (437.00) includono due sanzioni pecuniarie.

1 Sicurezza pubblica

100 Protezione giuridica

Le mercedi a tutori e curatori (301.05) hanno subito un forte aumento, come pure il recupero degli onorari per curatele (436.10), dovuto all'aumento del numero di pupilli sottoposti a misure di tutela o curatela.

110 Polizia

I rimborsi da assicurazioni (436.00) sono da ascrivere ad un infortunio di lunga durata.

2 Educazione

200 Scuola dell'infanzia

Sul fronte delle tasse di refezione (432.00), vi è stato un aumento nel numero di pasti serviti, oltre che una valutazione troppo bassa in sede di preventivo.

210 Scuole elementari

Nella voce pensionamenti anticipati (304.01) è stato tenuto conto di un collaboratore che ha comunicato l'intenzione di beneficiare di questa possibilità a partire dal prossimo anno. Si è quindi accantonato nel fondo pensionamenti anticipati (240.02) un importo stimato di fr. 20'000.-, in modo da non caricare questo costo unicamente sulla gestione 2018.

Le spese per l'acquisto di materiale didattico (310.00) hanno superato le attese in quanto in due sezioni si è reso necessario sostituire completamente i vocabolari di italiano presenti in classe a causa della loro vetustà (costo totale aggiuntivo di fr. 2'311.30).

I rimborsi da assicurazioni (436.00) includono una indennità di maternità e un rimborso per danni da rottura vetri.

3 Cultura e tempo libero

310 Centro Ciossetto

La pulizia della sala multiuso e delle due palestre ha richiesto un maggior numero di ore da parte delle ausiliarie di pulizia (301.03) rispetto a quanto preventivato. D'altro canto, il valore finale rispecchia quello già registrato a consuntivo 2016, con l'entrata in uso della seconda palestra: un dato che non era disponibile al momento di allestire il Preventivo 2017.

Il contributo all'Ente Autonomo Carasc (352.12) è costituito dalla copertura del disavanzo 2017 registrato dall'Ente a partire dalla sua costituzione, applicando la suddivisione 30% Quartiere Sementina – 70% Quartiere Monte Carasso. La spesa non era stata preventivata in quanto era previsto un avviamento dell'EAC unicamente a partire dal 2018. Va detto inoltre che il suo avviamento parziale non ha espletato tutti gli effetti sui conti in termini di riduzione delle uscite, in quanto le spese relative alla sala multiuso, come pure gli incassi dovuti alla sua utilizzazione, sono rimasti transitoriamente di competenza del quartiere fino a fine anno. Le spese d'investimento per informatica, attrezzature e mobilio, previste dal messaggio municipale n. 487 relativo alla costituzione dell'ente e successiva estensione dell'importo tramite delega, non sono invece state utilizzate.

È sempre difficile quantificare gli addebiti interni per prestazioni operai (390.00), ragion per cui il dato effettivo si discosta dal preventivo con un aumento (fr. 92'000.- a fronte degli 80'000.- preventivati), ma allo stesso tempo registrando una contrazione rispetto al consuntivo precedente (fr. 106'000.-).

Nei recuperi diversi (436.02) sono registrati sia i recuperi da parte dell'assicurazione LAINF per un infortunio, che il recupero delle spese di pulizia e riordino in occasione di occupazioni della sala multiuso.

330 Parchi pubblici

La buona tenuta dei parchi pubblici nel 2017 ha richiesto sia una spesa maggiore sul fronte della manutenzione (314.08), dovuta a due interventi supplementari ordinati dal vecchio Municipio per la sostituzione di alcuni giochi obsoleti e per la rimozione e rifacimento della pavimentazione antitrauma non più confacente, entrambi al Parco Incontri e per un maggior costo di fr. 9'743.55, sia un maggior dispiego di ore prestate dagli operai comunali (390.00), dovute anche al fatto che la manutenzione dell'area verde lungo la Valle di Sementina è toccata quest'anno a Sementina (manutenzione a carico di Sementina e Monte Carasso, ad anni alterni).

4 Sanità

460 Servizio medico scolastico

Il servizio dentario scolastico (352.02) ha subito un aumento rispetto all'anno scolastico precedente, sia dovuto al numero di allievi curati (passato da 190 a 201) sia al costo medio per allievo (da fr. 138.65 a fr. 150.45).

5 Previdenza sociale

540 Protezione della gioventù

Il contributo pagato al Cantone per il collocamento di minorenni (361.06) corrisponde alla quota calcolata dall'Ufficio del sostegno a enti e attività per le famiglie e per i giovani.

570 Case per anziani

In sede di scioglimento del Consorzio Casa per anziani del Circolo del Ticino, si è preso atto che dall'introduzione dei contratti di prestazione nel 2006, la Casa per anziani ha accumulato un disavanzo di esercizio globale di fr. 734'580.67, che è stato suddiviso tra gli ex comuni consorziati secondo la media delle ripartizioni relative al periodo 2013/2016. La spesa non era prevista a preventivo ed è stata registrata nei conti di gestione corrente perché riferita a disavanzi d'esercizio di anni precedenti non ripartiti negli anni di competenza.

I contributi ad altre case anziani (352.11), oltre ad includere un conguaglio 2016 di fr. 8'468.75 non inserito nei conti 2016, registrano un aumento dovuto al numero di ospiti presso le strutture convenzionate, tra le quali figurano anche le Case Anziani di Bellinzona, con un totale di fr. 14'378.70. L'importo rimanente di fr. 8'298.80 è stato versato a case anziani del Moesano.

580 Assistenza

L'aumento del numero dei casi di assistenza sociale da 42 a 55 (+13 casi) rispetto all'anno precedente ha determinato un aumento della quota comunale per l'assistenza sociale (376.00). Nel conto sono pure state registrate spese funerarie per un importo di fr. 5'346.- per un defunto privo di mezzi finanziari.

6 Traffico

620 Strade comunali

Analogamente a quanto scritto per il centro di costo Scuole elementari, un caso concreto di pensionamento anticipato farà chiamare alla cassa il Comune. Di

conseguenza è stato registrato un importo di fr. 20'000.- nel conto pensionamenti anticipati (304.01) a titolo di accantonamento in vista della futura uscita.

Le forti nevicate del mese di dicembre 2017 hanno inciso sulla spesa per il servizio sgombero neve e sale antighiaccio (314.01). Il totale include anche una fattura residua della stagione 2016/2017 pari a fr. 7'516.80.

Nei conti contributo per esonero formazione posteggi (430.01) e riversamento al fondo formazione posteggi (382.00) sono inclusi due contributi sostitutivi per la costruzione di un posteggio ciascuno, quantificato in fr. 5'200.- l'uno.

I rimborsi da assicurazioni (436.00) comprendono due infortuni e una rendita d'invalidità incassata direttamente dal Comune, in quanto versa uno stipendio intero a fronte della parziale occupazione. Nei recuperi diversi (436.02) figurano invece il compenso per la manutenzione delle strade cantonali di fr. 7'308.- e indennità per servitù per fr. 5'978.-, oltre alle consuete emissioni dovute ad autorizzazioni sulle strade comunali (autorizzazioni chiusura strada o deroga tonnello).

650 Trasporti

La partecipazione ai costi relativi alla Comunità tariffale Ticino e Moesano (318.22) ha subito già con il consuntivo 2016 un'impennata, tuttavia solo in parte registrata nei conti 2016 (fr. 30'000.-). La differenza residua di fr. 16'062.- va quindi ad aggiungersi alla quota stimata per il 2017 dell'importo di fr. 46'000.-.

690 Magazzini comunali

L'acquisto di un trattorino tosaerba era stato inserito a preventivo 2016, tuttavia senza procedere all'acquisto durante l'anno. La relativa spesa di fr. 14'300.- è quindi stata registrata nei conti 2017, determinando il sorpasso avvenuto nel conto mobili, macchinari e attrezzature (311.00).

La manutenzione degli autoveicoli (315.00) ha richiesto più interventi rispetto a quelli necessari in passato, comportando un balzo in avanti nei costi.

7 Ambiente

710 Servizio canalizzazioni

Grazie alle numerose nuove costruzioni terminate, sono state emesse le tasse di allacciamento alla canalizzazione (434.51), determinando così la maggiore entrata.

720 Nettezza urbana

Si noti la diminuzione sia dei costi legati alle raccolte differenziate, conto 318.07 svuotamento benne, sia dei costi legati al Consorzio raccolta rifiuti (352.09). Gli introiti derivanti dalla tassa sul sacco 434.53, tengono bene pur registrando un lieve calo rispetto all'anno passato. La copertura dei costi si presenta così ad un livello ottimale.

740 Cimitero

Un parziale spurgo del cimitero (non preventivato) per fr. 14'688.- ha determinato il sorpasso nelle spese di manutenzione (314.00).

8 Economia pubblica

860 Energia

L'importo esposto quale partecipazione agli utili AMB – SE (463.00) è composto da un residuo dell'anno precedente (maggiore entrata) di fr. 62'087.-, in aggiunta al contributo stimato per il 2017.

9 Imposte

900 Imposte

Il gettito complessivo valutato per il 2017, seppur con qualche differenza tra le diverse sue componenti, è pressoché identico a quello valutato in sede di preventivo (aumento di fr. 20'000.- rispetto al preventivo). Le sopravvenienze derivanti dalle rivalutazioni dei gettiti precedenti, annotate nel conto riporto accertamenti esercizi precedenti (400.20), sono ammontate a fr. 758'816.50 e sono state calcolate in modo da esporre a bilancio nei debitori d'imposta dei diversi anni gli stessi valori complessivi che sono stati importati nell'applicativo GecotiWEB nel partitario imposte, in modo da semplificare il lavoro di ricostruzione dei saldi con il nuovo bilancio consolidato della Città. Sempre nel medesimo conto si rileva l'incasso di fr. 37'517.10 quale recupero di imposte per cui si era già abbandonata la procedura d'incasso.

Anche le imposte speciali (403.00), derivanti da proventi da concorsi e da prestazioni in capitale provenienti dalla previdenza, sono risultate superiori alle attese.

930 Partecipazione comunale su imposte/tasse cantonali

Il riparto della tassa immobiliare persone giuridiche (441.03) è stato revocato. Il conto presenta tuttavia l'annotazione di alcuni residui relativi agli anni precedenti che ci sono stati versati nel 2017.

942 Beni patrimoniali

La voce utili contabili (424.00) ha rilevato lo scioglimento totale della posta Delcredere, imposta dalla Sezione enti locali, determinando così un miglioramento del risultato finale di fr. 125'000.-.

990 Ammortamenti

Nel conto abbandoni e condoni (330.02) sono incluse le procedure esecutive per cui si è abbandonato l'incasso, essendo in possesso del secondo Attestato di carenza beni con durata 20 anni. In caso di ritorno a miglior fortuna, le procedure possono essere riattivate entro la scadenza definitiva.

Gli ammortamenti sono stati calcolati tenendo presente le percentuali di ammortamento stabilite a preventivo e in modo da raggiungere almeno la soglia del 10% della sostanza ammortizzabile. Alcuni investimenti di minor importo, come gli autoveicoli UTC e scuole (331.14) e i lavori realizzati presso la casa comunale (331.00), sono stati completamente ammortizzati. L'ammortamento del contributo al Consorzio Protezione civile per investimenti di fr. 75'000.- è semplicemente stato spostato in un altro conto più corretto secondo la natura della spesa (conto 331.19 ammortamento partecipazione PC invece di 331.30 ammortamento rifugio PC casa anziani). L'ammortamento della 2a tappa al Ciossetto (331.40) è invece stato adattato alla sostanza effettiva al 01.01.2017 per la percentuale di ammortamento stabilita a preventivo. Il tasso di ammortamento

complessivo, escluse le canalizzazioni, è risultato del 10.14% della sostanza ammortizzabile al 01.01.2017.



15.5 Conto degli investimenti di Sementina

15.5.1 Ricapitolazione

Il conto degli investimenti ha chiuso il 2017 con le seguenti risultanze:

Uscite per investimenti	976'829.96
<u>Entrate per investimenti</u>	<u>36'000.00</u>
Onere netto per investimenti	<u>940'829.96</u>
<u>Ammortamenti amministrativi</u>	<u>1'078'422.00</u>
Maggior entrata	<u>137'592.04</u>

A fronte di una necessità di investimento netto di fr. 940'829.96 e non considerando l'avanzo d'esercizio, con i soli ammortamenti il conto degli investimenti chiuderebbe con una maggiore entrata di fr. 137'592.04.

Se al risultato positivo del conto investimenti di fr. 137'592.04 si aggiunge l'avanzo d'esercizio di gestione corrente di fr. 682'696.22, il risultato totale è positivo per fr. 820'288.26.

15.5.2 Investimenti chiusi contabilmente

In questo capitolo elenchiamo, secondo il numero di conto degli investimenti, le opere che sono da considerare **contabilmente chiuse nel corso del 2017**. Per ognuna di esse sarà dato un resoconto, con eventuali richieste di credito per **sorpassi** o le indicazioni di una **minor spesa**. Si specifica che si tratta sia di investimenti basati sull'approvazione di un messaggio da parte del Legislativo, sia fondati su di una decisione del Municipio, in ossequio alla delega finanziaria esistente.

Là dove il credito concesso dal CC non è sufficiente, la maggior spesa viene approvata in questa sede.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
416/432/494	210.503.24	Credito di progettazione e di costruzione palestra + credito suppletorio e per arredo	4'463'320.00	4'458'585.53

Le ultime fatture per quanto riguarda il raddoppio della palestra presso il Centro Ciossetto sono state pagate già nell'anno 2016. I movimenti registrati nel 2017 sono dovuti ad un aggiustamento dei crediti tra raddoppio palestra e nuove scuole, in base alla suddivisione definitiva calcolata in sede di liquidazione. Le spese per l'arredo di fr. 162'000.-, non inserite nel credito di costruzione ma eseguite in modo da rendere subito fruibile la nuova palestra, e il sorpasso di credito di fr. 755'000.- sono stati oggetto di una richiesta di credito suppletorio di fr. 917'000.- in totale votata dal Consiglio comunale di Sementina in data 27.03.2017. Il sussidio cantonale relativo alla palestra è pure stato completamente incassato, per un totale di fr. 186'000.-.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
481	200.503.21	Risanamento centrale termica asilo	485'000.00	336'017.87

Il risanamento della centrale termica alla scuola dell'infanzia è concluso con una spesa inferiore di fr. 148'982.13 rispetto al credito votato (i consuntivi sono risultati inferiori rispetto ai preventivi utilizzati per la richiesta di credito).

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	790.501.50	Messa in sicurezza mappale 1212 RFD	13'500.00	11'584.10

In considerazione del fatto che il mappale in questione, oggetto di nuova costruzione, era rimasto escluso dagli interventi di messa in sicurezza delle zone edificabili realizzati nel 2009/2010, era stato concesso dal Municipio nel 2016 un sussidio in misura del 20% sulla spesa effettiva di messa in sicurezza.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	750.562.07	Contributo Consorzio Correzione Fiume Ticino	30'000.00	30'000.00

Il finanziamento del progetto definitivo di rivitalizzazione del Fiume Ticino – comparto "Boschetti" e comparto "Saleggi" – è stato coordinato e concordato dall'ex Municipio di Bellinzona con gli ex Municipi di Giubiasco, Sementina, Monte Carasso e Gudo. Oltre al Consorzio correzione Fiume Ticino, che ha partecipato al cofinanziamento, tutti gli altri ex Comuni si sono assunti una quota del costo totale dedotti i sussidi federali e cantonali per la progettazione definitiva del comparto "Saleggi".

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
Delega	620.501.76	Taglio alberi pericolanti	20'186.92	19'253.70

In collaborazione con il Servizio forestale si è proceduto alla demarcazione degli alberi pericolanti presenti sulla strada che porta a San Defendente. In seguito si è proceduto all'aggiudicazione del lavoro tramite concorso ad invito.

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
LCC	570.562.03	Contributo Casa per anziani per investimenti	4'332.26	4'332.26

In conformità all'art. 27 dello Statuto dell'ex "Consorzio casa anziani del Circolo del Ticino", e secondo l'art. 29 della Legge sul consorzio dei Comuni, si è proceduto al pagamento del conguaglio sull'onere d'investimento per l'anno 2016, pari all'importo esposto.

15.6 Bilancio 2017 di Sementina

Il bilancio al termine dell'esercizio 2017 si presenta quindi come segue.

		Sostanza finale 31.12.2017
10	LIQUIDITA'	4'257'781.24
11	CREDITI	3'568'958.89
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	2'355'560.35
13	TRANSITORI ATTIVI	380'504.83
14	INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI	9'750'370.70
15	PRETITI E PARTECIPAZIONI	100'002.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	710'284.05
17	ALTRE SPESE ATTIVATE	3.00
TOTALE ATTIVO		21'123'465.06
20	IMPEGNI CORRENTI	661'293.12
21	DEBITI A BREVE TERMINE	0.00
22	DEBITI A MEDIO E A LUNGO TERMINE	10'950'000.00
23	DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	0.00
24	ACCANTONAMENTI	299'090.60
25	TRANSITORI PASSIVI	927'267.89
28	IMPEGNI VERSO FIN. SPEC.	992'022.45
29	CAPITALE PROPRIO	7'293'791.00
TOTALE PASSIVO		21'123'465.06

Nella valutazione del bilancio, si segnalano innanzitutto le principali variazioni da inizio a fine anno sul fronte dell'attivo, nell'ambito in particolare della liquidità, aumentata di fr. 1.9 mio ca.; questo movimento è generato da un riordino – analogamente a quanto fatto a Pianezzo – delle relazioni contabili tra Comune e Azienda Acqua Potabile, dove il Comune ha iscritto nel suo bilancio il debito contratto per le necessità dell'AAP, pareggiando tale iscrizione con un conto corrente Comune/AAP all'attivo (conto 101.01). Vi è inoltre un incremento dei crediti di fr. 0.6 mio.

Sul fronte del passivo di bilancio troviamo un aumento degli impegni correnti, di fr. 0.4 mio e il già citato aumento dei debiti a medio e lungo termine (+1.5 mio) legato al prestito contratto per l'AAP. Si nota infine una riduzione dei transitori passivi, anche in relazione ad un impegno assunto di "ripulire" i bilanci degli ex-Comuni da poste desuete; da ultimo vi è un incremento del capitale proprio a seguito del positivo risultato d'esercizio.

Il **debito pubblico**, dal canto suo, è chiaramente diminuito da fr. 4'087'157.01 a fr. 3'266'868.75, per effetto del risultato totale positivo di fr. 820'288.26.

Il **debito pubblico** pro capite è così pure diminuito chiaramente da fr. 1'270.49 (calcolato con la popolazione residente al 31.12.2016) a fr. 1'015.50 (sempre calcolato con la popolazione a fine 2016, ultimo dato ufficiale disponibile).

16 Consuntivo 2017 – Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino

16.1 Premessa e riassunto dei risultati

I conti 2017 dell'ex Consorzio Casa Anziani del Circolo del Ticino si suddividono in tre bilanci e conti economici ben distinti e, più precisamente:

- Bilancio e conto economico Consorzio Casa anziani – parte ente proprietario;
- Bilancio e conto economico Casa anziani e Centro Somen (conto Gestione) – parte contrattualizzata con il Cantone;
- Bilancio e conto economico Gestione animazione e attività varie – Gestione Bar.

I conti 2017 dell'ex **Consorzio Casa Anziani (parte ente proprietario)** chiudono come segue:

Ricavi correnti	23'364.70
Spese correnti	23'364.70
Risultato d'esercizio	+0.00

Il Bilancio 2017 dell'ex-Consorzio porta un capitale proprio di fr. 137'571.20.

I conti della **Casa anziani e Centro Somen** (conto Gestione) chiudono come segue:

Ricavi correnti	12'994'818.42
Spese correnti	13'757'804.44
Risultato d'esercizio	-762'986.02

Sono riservati l'approvazione dell'Autorità cantonale e l'eventuale addebito ai Comuni per spese non riconosciute che dovranno essere riportate sull'esercizio 2018.

I conti 2017 della **Gestione animazione e attività varie – Gestione Bar** chiudono come segue.

Ricavi correnti	43'640.98
Spese correnti	37'901.65
Risultato d'esercizio	+5'739.33

Il Bilancio 2017 della Gestione animazione e attività varie porta un capitale proprio di fr. 69'495.10 prima dell'utile 2017.

16.2 Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino (CCACT) – dettaglio

Nel 2017 non vi sono particolari osservazioni al conto economico per quanto attiene alla gestione del CCACT, fatti salvi gli investimenti aperti di cui sarà detto più avanti. L'esercizio chiude con un avanzo di esercizio di Fr. 34'600.07, inserito a bilancio quale transitorio passivo e di spettanza degli ex comuni consorziati di Gnosca, Gorduno, Gudo, Moleno, Monte Carasso, Preonzo e Sementina secondo la chiave di ripartizione prevista dagli statuti in vigore sino al 31 dicembre 2017. Questo importo confluirà con l'esercizio 2018 a favore della nuova Città.

Opere di risanamento e di ampliamento

Nella seduta del 26 maggio 2015 il Consiglio Consortile del CCACT approvava il messaggio no 1/2015 accompagnante la richiesta di un credito di Fr. 1'300'000.00 per opere di risanamento e di ampliamento dei soggiorni ai piani, lavori generali, creazione di un giardino sensoriale e sostituzione di parte dell'arredamento.

Si è intervenuti principalmente ai piani superiori con lo scopo di recuperare le terrazze situate a nord, poco o per nulla utilizzate, trasformandole in una superficie interna con una redistribuzione degli spazi comuni più confacente, creando così una maggiore qualità e maggiore agio di movimento. L'intervento ha previsto anche la sostituzione delle cucine ai piani, la sostituzione delle lamelle di tutte le finestre, la dotazione di TV in tutte le camere, l'adattamento del 6° piano a sala riunione, la sostituzione della centralina telefonica e del sistema di ricerca persone, alla creazione di una pergola esterna al bar e alla creazione di un giardino sensoriale inteso a valorizzare la "zona verde" situata a sud della casa.

Siamo in attesa di ricevere le ultime fatture e quindi di procedere con il saldo delle opere.

L'investimento complessivo era fissato in Fr. 1'300'000.00 per il quale l'Ufficio Anziani, con decisione del 9 gennaio 2015 e conformemente a quanto previsto dall'art. 5 della Legge concernente il promovimento, coordinamento e sussidiamento delle attività sociali a favore delle persone anziane, ha concesso un finanziamento fino ad un massimo di Fr. 500'000.00 (da versare a opera conclusa).

Ai comuni consorziati, nel 2017, è già stato chiesto un anticipo sui costi pari a Fr. 700'000.00 mentre resta lo scoperto, ancora da consolidare che sarà assunto dalla Città di ca. fr. 60'000.00, al netto del sussidio cantonale.

16.3 Casa anziani e Centro Somen – Dettaglio

Il preventivo di spesa per il 2017 è stato allestito nel mese di settembre 2016 e prima dell'apertura del Centro Somen (febbraio 2017).

Il Centro Somen rappresenta un unicum in Ticino per più fattori:

- Unica struttura gestita secondo i parametri dell'art. 39 cpv 3 della LAMal, interamente destinata a soggiorni "non stazionari". Si ricorda che la durata dei soggiorni, per il Centro, è così definita:
 - o Cure Acute Transitorie (CAT) – 14 giorni;
 - o Soggiorni Terapeutici Temporanei (STT) – 28 giorni,

- Soggiorni Temporanei (ST) – 90 giorni
- Prima struttura con 30 posti letto CAT / STT e 20 ST in Ticino;
- Fornitura di 160 pasti a domicilio (seconda struttura più importante a livello cantonale);
- Stabile di proprietà dell'Ente Ospedaliero Cantonale e gestione in locazione per il Comune dei blocchi B e C;
- Collaborazioni importanti e "sperimentali" con enti privati per la fornitura di prestazioni (Ente Ospedaliero Cantonale, FisioAndreotti, Pro Senectute, ABAD, in particolare);
- Gestione farmacia centralizzata.

Molte quindi le novità organizzate all'interno della struttura che ha visto il suo avvio il 6 febbraio 2017.

Il contratto di prestazione sottoscritto per il reparto CAT/STT era stato allestito in collaborazione con Ufficio anziani secondo i prezzi standard consolidati per il settore in vigore presso le altre strutture. Pertanto a preventivo era stata considerata un'occupazione del 90% per i 30 posti letto da gennaio a dicembre 2017.

Visto il protrarsi dei lavori di ammodernamento della struttura hanno portato l'apertura allo scorso 1 febbraio 2017 e a partire dal 6 febbraio con l'accoglienza dei primi pazienti.

Considerate le difficoltà nel reperire il personale, la struttura ha ottenuto una prima autorizzazione d'esercizio per 30 posti letto (20 CAT STT e 10 ST) fino al 30 giugno 2017 e, solo dal 01.07.2017, per la gestione completa di 30 CAT STT e 20 ST. Teniamo a precisare che l'organico era completo già a decorrere dal mese di maggio 2017, ma l'autorizzazione cantonale ha avuto effetto solo con il mese di luglio 2017.

La frammentazione delle entrate di pazienti porta inevitabilmente ad uno scostamento sensibile, in particolare per quanto attiene ai ricavi, sull'esercizio 2017.

Tabella 41: Suddivisione per genere di conto, confronto 2016-2017 – Sementina

	C2017	P2017	Var. C17/P17
Spese correnti	13'757'804.44	13'581'762.82	1.30%
30 SPESE PER IL PERSONALE	10'947'370.73	10'890'432.82	0.52%
40 FABBISOGNO MEDICO	453'198.19	395'000.00	14.73%
41 VITTO	638'988.15	520'000.00	22.88%
42 ECONOMIA DOMESTICA	88'078.75	97'000.00	-9.20%
43 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE, IMMOBILI, MOBILI	304'009.24	295'000.00	3.05%
44 ACQUISTI, AFFITTI, LEASING, INTERESSI E AMMORTAM.	799'130.98	804'630.00	-0.68%
45 ENERGIA E ACQUA	277'839.75	260'000.00	6.86%
46 FABBISOGNO PER ATTIVITÀ OCCUPAZ. E RICREATIVE	14'112.60	17'500.00	-19.36%
47 SPESE AMMINISTRATIVE	130'610.05	180'500.00	-27.64%
49 ASSICURAZIONI, TASSE, IMPOSTE E SPESE VARIE	104'466.00	121'700.00	-14.16%
Ricavi correnti	12'994'818.42	13'392'598.25	-2.97%
60 RETTE	3'257'904.24	3'377'467.35	-3.54%
61 CONTRIBUTI AGI	482'723.92	468'270.12	3.09%
63 PARTECIPAZIONE CASSE MALATI	3'309'638.50	3'701'898.79	-10.60%
66 ALTRI INTROITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI A UTENTI	36'446.16	27'500.00	32.53%

67	RICAVI DA FFITTO	1800.00		100.00%
68	INTERESSI ATTIVI		200.00	-100.00%
69	CONTRIBUTI E SUSSIDI	5'686'262.00	5'686'262.00	0.00%
70	RICAVI DA PRESTAZIONI FATTE AL PERSONALE E A TERZI	220'040.60	131'000.00	67.97%

Costi:

- *Spese per il personale:* si registra un esborso superiore rispetto al preventivo di Fr. 56'937.91. Sarà fondamentale il riconoscimento da parte dell'Autorità Cantonale degli stipendi del personale e degli onorari per le collaborazioni strette con i vari attori in loco (FisioAndreotti, Assistente sociale, infermiere di collegamento, ecc.) sin dall'apertura della struttura, anche con la casistica non completa!
- *Altre spese di esercizio:* le incognite legate a "fabbisogno in materiale sanitario" (Fr. +58'198.19) per la gestione dei pazienti al Centro Somen e all'avvio del "servizio di pasti a domicilio" (Fr. +118'988.15) definita con il 1° settembre 2017, hanno di fatto generato costi superiori alle previsioni (Fr. +119'103.71).

Nel complesso quindi le spese per le Case per anziani di Sementina (Casa anziani e Centro Somen) sono quindi risultate di Fr. 176'041.62, superiori rispetto a quanto preventivato.

Ricavi:

- *Rette:* l'autorizzazione all'esercizio rilasciata in due tempi ha generato quale conseguenza un minor introito di rette fatturate ai pazienti di Fr. 119'560.11.
- *Partecipazione Casse Malati:* anche il contributo da parte degli Assicuratori Malattia è stato una conseguenza della mancata occupazione dei letti (Fr. 392'260.29).
- *Vendita pasti esterni:* raddoppio delle vendite per pasti a domicilio (Fr. 183'659.85)

Nel complesso i ricavi per le Case Anziani di Sementina (Cpa Sementina e Centro Somen) sono quindi risultate inferiori di Fr. 397'779.84, rispetto a quanto preventivato.

Questi dati sono stati consegnati alla competente autorità cantonale e restiamo in attesa di una discussione per le misure di accompagnamento legate alla messa in rete e all'apertura del Centro Somen.

Parte individualizzata – Completamento delle opere tecniche e acquisto dell'arredo necessari al funzionamento della ex-Clinica di Sementina (oggi Centro Somen):

Nella seduta del 25 ottobre 2016 in Consiglio Consortile della CCACT approvava il messaggio no. 3/2016 accompagnante la richiesta di un credito di Fr. 2'210'000.00 per il completamento delle opere tecniche di competenza del locatario e per l'acquisto dell'arredo necessari al funzionamento della ex-Clinica di Sementina.

L'Ufficio Anziani ha garantito il finanziamento delle opere, mentre formalmente, era necessaria l'approvazione del credito da parte del Consiglio Consortile, nel rispetto della Legge sulle Commesse Pubbliche [LCPubb] e conseguente prassi per l'aggiudicazione delle opere e delle forniture.

Le opere sono concluse, e definita la suddivisione dei costi con EOC, siamo in attesa dei ristorni da parte di quest'ultimo.

L'importo totale è riconosciuto dal Cantone nella gestione corrente (parte individualizzata) e l'Ufficio Anziani ha provveduto al versamento di due acconti per un totale di Fr. 2'050'000.00. Anche in questo caso siamo in attesa dei conteggi finali per

procedere con la presentazione del consuntivo di spesa al Municipio e all'Ufficio Anziani per il saldo.

16.4 Centro Somen – Relazioni col Cantone

Considerando gli elementi di novità e singolarità rappresentati dal Centro Somen, la Direzione della Casa anziani ha seguito con attenzione l'evolvere della situazione e, con il supporto della Delegazione consortile prima e del nuovo Municipio di Bellinzona poi, ha mantenuto uno stretto dialogo con il Cantone, con lo scopo di ottenere una rivalutazione delle relazioni finanziaria alla luce del primo consuntivo (il 2017 appunto).

Tra gli elementi per i quali è stato chiesto al Cantone – ed ottenuto – una disponibilità a rivedere il contributo finanziario stanziato vi è quanto segue:

- Costi di manutenzione
- Costi del personale domestico (in relazione agli spazi maggiori e al turn over di ospiti molto maggiore)
- Grado di occupazione attenuata (in considerazione dell'anno di avvio)

Alla luce di risultati effettivi 2017, sarà quindi ora preciso impegno della Direzione delle Case anziani e del Dicastero Socialità e sanità riavviare il discorso con il Cantone sui punti sopra esposti.

Per le considerazioni espresse codesto lodevole Consiglio comunale è invitato a voler

risolvere:

Ex-Comune di Bellinzona

1. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:

Sistemazione Riale Guasta (3.a fase - Parte bassa - partecipazione) - MM 3286	Fr. 180'457.20
Strada di servizio Via alle Bolle tra Via al Maglio e Via Ripari Tondi - MM 3871	Fr. 303'205.95
Rifacimento soletta copertura collettore tra Viale H. Guisan e Via V. Vela - MM 3880	Fr. 382'281.00
Credito quadro (2013-2016) per la manutenzione straordinaria del centro tennistico - MM 3710	Fr. 386'822.79
Interventi straordinari presso il Centro Sportivo - MM 3697	Fr. 31'100.25
Progettazione definitiva Parco Urbano (ex Campo Militare) - MM 3708	Fr. 138'931.75
Villa dei Cedri – nuova illumin. a LED e sostituzione apparecchi deumidificatori sale espositive – MM 3836	Fr. 303'998.55
Aggiornamento programmi controllo tempi presenza e estensione rete raccolta dati - MM 3375	Fr. 59'583.60
Aggiornamento attrezzature centrali per l'Amministrazione - MM 3375	Fr. 39'796.60
Accompagnamento elaborazione variante PR con oggetto beni culturali da proteggere - MM 3815	Fr. 72'546.50
Progetto "Bellinzona Porta del Ticino - Gottardo 2016" – MM 3954	Fr. 259'088.35

2. È approvata la liquidazione finale del seguente credito e il relativo sorpasso è ratificato:

Restauro bagno pubblico – risanamento torre tuffi, ristorante e locale cassa (2.a fase) – MM 3753	Fr. 2'868'209.33
---	------------------

3. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Bellinzona.

Ex-Comune di Camorino

4. È approvata la richiesta di credito suppletorio di fr. 38'381.53 per il MM 4/15 per l'opera "Canalizzazione in Muntagna"; è quindi approvata la liquidazione finale come segue:

Canalizzazione In Muntagna – MM 4/15	Fr. 183'831.53
--------------------------------------	----------------

5. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:

Nuova edificazione SE – MM 17/13	Fr. 9'410'684.47
----------------------------------	------------------

Campo in duro – MM 10/16	Fr. 123'320.35
Sistemazione posteggi – MM 9/16	Fr. 353'840.35
Portico d'entrata SE – MM 28/15	Fr. 248'180.95
Arredamento SE – MM 30/15	Fr. 375'894.05
Sistemazione parco Morobbia – MM 18/16	Fr. 6'393.60
Spogliatoi centro sportivo – MM 37/13	Fr. 1'686'311.62
Sistemazione strada al Mai – MM 33/12	Fr. 55'813.88
Strada d'accesso alla passerella sul Fiume Morobbia – MM 11/12	Fr. 63'497.45
Moderazione traffico incrocio Busciurina – MM 15/15	Fr. 60'665.55
Strada da Scima – MM 5/15	Fr. 194'390.00
6. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti e i relativi sorpassi sono ratificati:	
Moderazione del traffico 30 Km/h – MM 12/12	Fr. 100'763.85
Canale fugatore – MM 3/17	Fr. 324'782.65
7. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Camorino.	
Ex-Comune di Claro	
8. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:	
Interventi selvicolturali lungo i riali di Claro – MM 11/11	Fr. 593'027.43
Progetto definitivo per ampliamento loculi cimitero San Nazario e Celso – MM 07/16	Fr. 153'736.35
9. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Claro.	
Ex-Comune di Giubiasco	
10. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:	
Acquisto ulteriore ¼ di comproprietà della part. 1165 RFD (oratorio) – MM 09/13	Fr. 750'000.00
Sostituzione fognatura in via della Posta – MM 10/11	Fr. 98'718.40
Sistemazione comparto isolina– MM 25/16	Fr. 17'928.00
Risanamento 1 SE Palasio – Locali al PT – MM 727/16	Fr. 69'067.95
Riforma sistema informatico – MM 637/13	Fr. 57'923.50
Rifacimento rete informatica palazzo comunale – MM 1029/14	Fr. 85'922.35
Acquisto veicolo Settore sicurezza – MM 269/15	Fr. 52'027.05
Acquisto nuovo veicolo per servizio di pattuglia – MM 974/17	Fr. 70'417.00
Consorzio Riale Guasta – interventi nell'abitato III fase – MM	Fr. 81'238.00

11/07		
Progetto di rivitalizzazione del Fiume Ticino – comparto “Saleggi” – MM 844/15		Fr. 30'000.00
Stazione FFS – WC a pagamento contribuito – MM 406/14		Fr. 15'000.00
Diritto di passo pubblico pedonale LIDL RFD 1331 – MM 660/12		Fr. 30'000.00
Studio aggregativo del Bellinzonese – MM 24/13		Fr. 69'668.65
Studi sviluppo territoriale e urbanistico area ai Saleggi – MM 309/14		Fr. 32'400.00
Revisione PR – I fase raccolta dati – MM 14/210		Fr. 39'256.00
11.	È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti e i relativi sorpassi sono ratificati:	
	Sistemazione del centro di raccolta rifiuti ubicato in via al Ticino - – MM 20/12	Fr. 956'304.80
	Risanamento SE Palasio – MM 812/15	Fr. 52'271.20
	Acquisto trattore Kubota – MM 1904/17	Fr. 50'436.00
	Certificazione dei dati di PR – MM 785/16	Fr. 10'229.35
12.	Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Giubiasco.	
Ex-Comune di Gnosca		
13.	È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:	
	Esecuzione strada no 417 – MM 7/07	Fr. 106'374.65
	Opere di risanamento prevenzione pericoli naturali. Credito suppletorio a posteriori – MM 3/07 e MM 7/11	Fr. 921'523.70
	Rifacimento canale Sprugh 1 zona Scerini – MM 3/09	Fr. 30'003.85
	Rifacimento parapetti Ponte Riale e risanamento. Credito suppletorio sistemazione ponte – MM 11/08 e MM 9/09	Fr. 88'641.40
	Messa in sicurezza della strada comunale mapp. 65 RFD – MM 12/13	Fr. 44'931.20
	Manutenzione cimitero – MM 3/15	Fr. 94'060.15
	Realizzazione struttura scolastica part. 347 – MM 1/11	Fr. 3'694'423.75
	Acquisto materiale d'arredo – MM 9/13	
	Recupero aree inselvatichite Monti Naseri – MM 11/09	Fr. 199'991.20
	Ripristino danni al bosco in zona Sendree – MM 1/17	Fr. 37'871.85
	Acquisto nuovo autoveicolo – MM 10/09	Fr. 35'892.00
	Studio progetto scuola - Credito supplementare progettazione nuova scuola MINERGIE – MM 10/07	Fr. 80'000.00
	Analisi illuminazione pubblica - – MM 12/08	Fr. 7'532.20

14. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti e i relativi sorpassi sono ratificati:

Creazione collegamento pedonale tra SI e SE e posa nuovi giochi – MM 11/13	Fr. 90'007.30
Sistemazione fondiaria riali Crosa e San Giovanni – MM 7/11	Fr. 99'661.85
Sistemazione centro di raccolta rifiuti comunale – MM 13/12	Fr. 52'819.30
Credito quadro per la pavimentazione strade Al Rm – Campo lungo – In Mezzo ai Prati e Fricc – MM 11/15	Fr. 498'406.55
Acquisto e posa cartelli denominazione strade e posa numeri civici – MM 4/08	Fr. 43'654.40
Contributo commissione regionale dei trasporti del Bellinzonese – MM 6/03	Fr. 83'315.00

15. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Gnosca.

Ex-Comune di Gorduno

16. È approvata la liquidazione finale del seguente credito e il relativo sorpasso è ratificato:

Sistemazione stradale lotto III – MM 12/14	Fr. 433'205.00
--	----------------

17. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Gorduno.

Ex-Comune di Gudo

18. È approvata la richiesta di credito suppletorio fr. 116'304.65 (senza interessi) relativo al credito di fr. 442'000.00 per l'acquisto di circa 1'129 mq da utilizzare per la realizzazione della nuova piazza e per il collegamento pedonale/veicolare – Centro civico / Chiesa Santa Maria di cui al MM 08/2012.

19. È approvata la liquidazione finale del seguente credito:

Via alla Chiesa – prolungo – MM 6/17	Fr. 97'732.97
--------------------------------------	---------------

20. È approvata la liquidazione finale del seguente credito e il relativo sorpasso è ratificato:

Piano generale di smaltimento (PGS)– MM 6/00	Fr. 109'489.80
--	----------------

21. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Gudo.

Ex-Comune di Moleno

22. È approvata la liquidazione finale del seguente credito:

Ristrutturazione casa comunale – MM 6/15	Fr. 22'500.00
--	---------------

23. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Moleno.

Ex-Comune di Monte Carasso

24. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:
- | | |
|---|----------------|
| Dismissione della particella 261 RFD da bene amministrativo a bene patrimoniale / vendita della particella – MM 466 | Fr. 304'500.00 |
| Pavimentazione Curt di Marciunitt, Curt di Sgiö e Carà di Gai – MM 467 | Fr. 118'963.25 |
| Canalizzazione zona Gaggio – MM 490 | Fr. 259'930.25 |
| Indennità per espropriazioni RT1 – MM 501 | Fr. 199'656.80 |

25. È approvata la liquidazione finale del seguente credito e il relativo sorpasso è ratificato:
- | | |
|--|----------------|
| Nuova aula attività creative e doposcuola – MM 502 | Fr. 384'161.25 |
|--|----------------|

26. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Monte Carasso.

Ex-Comune di Pianezzo

27. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Pianezzo.

Ex-Comune di Preonzo

28. È approvata la liquidazione finale del seguente credito:
- | | |
|--|---------------|
| Rifacimento muro sostegno Cadmonn – MM 59/16 | Fr. 38'563.00 |
|--|---------------|

29. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Preonzo.

Ex-Comune di S. Antonio

30. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di S. Antonio.

Ex-Comune di Sementina

31. È approvata la liquidazione finale dei seguenti crediti:
- | | |
|--|------------------|
| Credito di progettazione e di costruzione palestra + credito suppletorio e per arredo – MM 416/432/494 | Fr. 4'458'585.53 |
| Risanamento centrale termica asilo – MM 481 | Fr. 336'017.87 |
| Contributo Casa per anziani per investimenti – MM LCC | Fr. 4'332.26 |

32. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Comune di Sementina.

Ex-Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino

33. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 del Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino (parte proprietario).
34. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 della Casa anziani e Centro Somen.
35. Sono approvati i bilanci consuntivi 2017 della Gestione animazione e attività varie – Gestione bar.

36. È dato scarico al Municipio per le gestioni 2017 degli ex Comuni e dell'ex Consorzio.

Con ogni ossequio.

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

Allegati:

- Consuntivi 2017 ex Comuni e ex Consorzio Casa Anziani Circolo del Ticino.