



Dicastero amministrazione generale

Servizi centrali

Servizio cancelleria

Piazza Nosetto 5

6500 Bellinzona

T +41 (0)58 203 10 00

F +41 (0)58 203 10 20

cancelleria@bellinzona.ch

## Interpellanza 81/2022

Fa stato la versione pronunciata durante la seduta del Consiglio comunale

1. Quanti erano e quanti sono i dipendenti comunali anno per anno dall'aggregazione fino a quest'oggi?

I dati che seguono non contemplano i docenti, così come i collaboratori degli Enti autonomi AMB, Carasc, Bellinzona Musei e Bellinzona Teatro; inoltre si riferiscono a un momento preciso, il 01.01. rispettivamente il 31.12. del relativo anno.

Anno	Unità Lavorative (FTE)
Aggregazione, al 1.1.2018 <sup>1</sup>	783.8
2018 <sup>1</sup>	836.9 <sup>3</sup>
2019	845.5 <sup>2</sup>
2020	882.3 <sup>3</sup>
2021	865.3 <sup>3</sup>

Tra il 1.1.2018 e il 31.12.2018, l'incremento è principalmente dovuto a:

> + 14 collaboratori da incrementi presso il Corpo Civici Pompieri, la Polizia comunale e l'attività dei pattugliatori

> + 30 collaboratori da incrementi presso le Case per Anziani (CPA)

Tra il 31.12.2020 e il 31.12.2021, la diminuzione è principalmente dovuta a:

> -30 collaboratori da diminuzioni presso le Case per Anziani (CPA)

Riguardo al numero di collaboratori (teste) si confermano i dati comunicati alla Commissione della legislazione e meglio quanto sottoindicato, all'11.11.2021, **docenti però qui inclusi.**

Totale collaboratori: 1'470;

di cui donne: 951, pari al 64.69%

di cui uomini: 519, pari al 35.31%

**Note:**

<sup>1</sup> Si sottolinea che successivamente all'aggregazione è stato sostituito l'applicativo gestionale delle Risorse umane. Inoltre, nel frattempo, è cambiata anche la suddivisione e la gestione dei Centri di costo (CeCo) e sono stati riclassificati i tipi di contratto / statuto, sulla base in particolare di quanto previsto dalla certificazione swissdec.

<sup>2</sup> Al 01.01.2020.

<sup>3</sup> Si riferisce al dato di fine periodo, 31.12.

**2. A quanto ammonta la massa salariale dei dipendenti comunali dall'anno dell'aggregazione, anno per anno fino a quest'oggi?**

È necessario a questo proposito precisare che non è possibile fare un confronto sull'evoluzione dei costi del personale utilizzando il dato di Consuntivo 2017 quale dato di partenza. Come già ribadito in varie occasioni i primi dati finanziari riguardanti la Città aggregata sono quelli indicati nel Preventivo 2018.

Di seguito si indica l'evoluzione dei costi diretti del personale riguardanti stipendi e oneri sociali; trattasi delle voci di spesa 3000, 3010 (escluso sottoconto 3010.030 "vacanze e ore straordinarie non godute" contabilizzato nel CeCo 1200 "Risorse umane" ma riguardante tutta l'Amministrazione), 3050, 3052 (escluso sottoconto 3052.002 "contributo per nuovo piano previdenziale" contabilizzato nel CeCo 1200 "Risorse umane" ma riguardante tutta l'Amministrazione), 3053, 3054 e 3055.

Consuntivo 2018: CHF 94'467'853.95; Consuntivo 2019: CHF 96'730'088.87; Consuntivo 2020: CHF 97'138'060.40; Preventivo 2021: CHF 98'516'050.00; Preventivo 2022: CHF 99'495'273.00

Nel complesso il volume di spesa è aumentato di ca. 5 mio di CHF (+ 5.32%); tale scostamento si ricorda che è in parte dovuto, per l'ammontare di ca. 0.8 mio di CHF all'anno, agli aumenti ordinari previsti dal ROD e dalla LORD per i collaboratori e i docenti (per un totale di circa 3.2 mio di CHF per il periodo 2018-2022 interessato), vi è poi un incremento di ca. 0,1 mio di CHF all'anno concernente le promozioni del personale; tale operazione non vi era tuttavia stata nel 2021 al fine di contenere la spesa. La fluttuazione naturale del personale (pensionamenti, partenze) permette di compensare solo in minima parte tale andamento.

Inoltre, è necessario ricordare che rispetto alla situazione iniziale, alcune situazioni sono mutate portando con sé una ridistribuzione del tipo di costo; è il caso, ad esempio, delle spese del personale inerenti gli enti autonomi "Bellinzona musei" e "Bellinzona sport" che inizialmente erano considerate quali spese del personale (voce 30) mentre in seguito sono confluite nel contributo all'ente autonomo (voce 36).

Viceversa è avvenuto con alcune voci di spesa inizialmente non contabilizzate nella contabilità del Comune quali spese del personale; è questo il caso delle spese riguardanti la "Cassa del Corpo pompieri", CeCo 3101, contabilizzate per la prima volta con il Consuntivo 2019, la "Gestione dei castelli", CeCo 5300, precedentemente demandata all'OTR Bellinzonese e Valli, contabilizzate per la prima volta con il Consuntivo 2020; tali voci di spesa hanno un effetto negativo di ca. 0.75 mio di CHF sull'ammontare della voce 30 che sono però compensate con un'entrata o con minori spese in un'altra voce.

Si ricorda inoltre come il volume di spesa non può spesso essere influenzato dal Municipio ma come questo evolva sulla base di fattori esterni; è il caso ad esempio delle Case per anziani, per le quali la dotazione di personale è decisa nell'ambito del contratto di prestazione con il Cantone, come pure delle scuole dove la fluttuazione del numero degli allievi ha reso necessario l'introduzione talvolta della figura del docente d'appoggio oppure ha reso necessario aumentare il numero delle classi.

Altri importanti scostamenti, non causati dalla variazione del numero di collaboratori, sono quelli dovuti agli aumenti generalizzati negli oneri sociali. Per quanto concerne i contributi alla cassa pensione (conto 3052), si rimanda in particolare a quanto deciso dal Consiglio comunale approvando il Messaggio Municipale 250 "Istituto di previdenza professionale della Città di Bellinzona – Misure di riequilibrio", il quale effetto è presente dal conto economico 2020, che prevedeva l'aumento dei contributi ordinari a carico del datore di lavoro del 0.75% della massa salariale assicurata alla LPP; a questi vi è da aggiungere il contributo per la riduzione degli effetti causati dalla riduzione dell'aliquota di conversione che ammonta al 0.55% della massa salariale assicurata alla LPP.

**3. Che percentuale rappresenta la massa salariale dei dipendenti comunali dall'anno dell'aggregazione, anno per anno fino a quest'oggi per rapporto della spesa complessiva della città?**

Esercizio	Costi del personale diretti	Volume di spesa totale (30-39)	Percentuale
Consuntivo 2018	94'467'853.95	263'601'185.08	35.85%
Consuntivo 2019	96'730'088.87	217'590'668.47	44.45%
Consuntivo 2020	97'138'060.40	219'369'295.94	44.30%
Preventivo 2021	98'516'050.00	222'864'990.00	44.25%
Preventivo 2022	99'495'273.00	225'259'210.80	44.20%

Il dato del Consuntivo 2018 non è paragonabile a quello degli anni successivi poiché in quell'anno il volume di spesa totale è stato fortemente influenzato da una serie di ammortamenti straordinari contabilizzati a seguito dell'Aggregazione per il quale, se del caso, si rimanda al Messaggio Municipale 207 – Bilancio Consuntivo 2018. Negli esercizi successivi il rapporto tra il volume di spesa totale e i costi del personale diretti risulta in leggero calo.

**4. Corrisponde al vero che il 45% delle spese correnti annue è legato al costo delle risorse umane, mentre a Lugano per esempio, questa percentuale è soltanto del 32%? Se sì, come mai?**

Mettendo a confronto l'ultimo dato disponibile, e cioè quello del Preventivo 2022 delle due città, si denota come la percentuale delle spese correnti totali del personale, cioè incluse quelle spese non considerate nelle risposte 2 e 3 quali ad esempio spese per la formazione o contributi straordinari alla cassa pensione, è molto diversa. Infatti, se nel nostro caso le spese per il personale rappresentano il 45.5% delle spese totali a Lugano influiscono solamente per il 32% (fonte Messaggio 11043 Città di Lugano).

Tuttavia, è utile ricordare come si tratti di due realtà differenti e queste non possono essere paragonate senza tenere conto dei seguenti dati:

- Dal 1.1.2020 la Città di Lugano ha un ente autonomo che riunisce tutti gli istituti sociali, i cui costi del personale non figurano quindi nei conti della Città; per contro, gli istituti per anziani di Bellinzona fanno parte dei conti cittadini.
- Il Contributo di livellamento della Città di Lugano, CHF 29.5 mio a preventivo 2022, è annoverato tra le spese (Comune pagante), ciò che incrementa il volume totale delle spese. Per contro, il Livellamento è per la Città di Bellinzona parte dei ricavi (Comune ricevente).
- La Città di Lugano ha risorse fiscali procapite che superano i CHF 6'100 (a Bellinzona sono meno della metà), ciò che permette di finanziare un volume molto importante di investimenti (si parla di un programma di legislatura di ¼ di miliardo), ciò che impatta in modo estremamente importante sul volume di spesa corrente: nel 2022 sono preventivati CHF 47 mio di ammortamenti, mentre per Bellinzona (anche a seguito del nuovo MCA2 che Lugano non ha ancora adottato) il 2022 prevede spese per CHF 10 mio di ammortamenti (gruppo 33).

Queste sono alcune delle differenze che rendono non direttamente paragonabili i dati di proporzione delle spese del personale sul totale delle spese. Seppur concettualmente fuorviante, fare questo paragone è ovviamente possibile, ma allora va fatto per lo meno facendo astrazione dai costi degli istituti sociali delle due Città, dal Livellamento pagato da Lugano e dai costi degli ammortamenti.

	Lugano	Bellinzona	
<b>Spese personale</b>	<b>152'829'000</b>	102'451'273	<b>Spese personale</b>
- spese pers. Istituti	-	26'053'776	- spese pers. Istituti
<b>Spese personale epurate</b>	<b>152'829'000</b>	<b>76'397'497</b>	<b>Spese personale epurate</b>
Spese totali	476'518'000	225'259'211	Spese totali
- Livellamento	29'500'000	-	- Livellamento
- Ammortam.	47'162'000.0	10'003'383	- Ammortam.
		33'595'177	- Spese CPA
<b>Spese Tot epurate</b>	<b>399'856'000</b>	<b>181'660'651</b>	<b>Spese Tot epurate</b>
Personale in % Tot ep.	38.2%	42.1%	Personale in % Tot ep.

Si conferma che questo genere di paragone permane superficiale, in quanto non analizza le differenze strutturali che possono influire sulle proporzioni delle spese del personale. In ogni caso, le epurazioni proposte mostrano che il divario tra le due Città si assottiglia: le spese del personale di Lugano appaiono al 38%, mentre quelle di Bellinzona al 42%.

Volendo restare su paragoni, che pure permangono superficiali e quindi potenzialmente fuorvianti, è possibile porre il quesito di quanto deve pagare ogni singolo cittadino delle due Città per il personale del Comune (esclusi gli istituti sociali in entrambi i casi):

	Lugano	Bellinzona	
<b>Spese personale epurate</b>	<b>152'829'000</b>	<b>76'397'497</b>	<b>Spese personale epurate</b>
Popolazione 2020	62'315	43'360	
Spese personale epurate procapite	2'452.5	1'761.9	Spese personale epurate procapite

I dati semplicistici sopra riportati indicano che ogni domiciliato di Lugano spende annualmente CHF 2'452 per coprire le spese del personale della Città; questo importo scende a CHF 1'762 per i domiciliati di Bellinzona, con una differenza di 690 procapite.

Per dare un'idea di ciò che questa differenza rappresenta, è possibile dire che se Bellinzona avesse una spesa procapite per il proprio personale (istituti sociali esclusi) come quella di Lugano, la spesa per questa voce non sarebbe di CHF 76'397'497 come a preventivo 2022, ma salirebbe a CHF 106'341'418 (CHF +29.9 mio).

**5. Che percentuale delle tasse comunali viene consumata dai salari totali erogati ai dipendenti comunali, anno per anno dal momento dell'aggregazione fino a quest'oggi?**

Esercizio	Costi del personale diretti	Dal 2018 al 2020 Ricavi fiscali contabilizzati, 2021 e 2022 Gettito previsto + Ricavi fiscali previsti (sopravvenienze)	Percentuale
Consuntivo 2018	94'467'853.95	118'124'654.13	79.95%
Consuntivo 2019	96'730'088.87	115'921'323.57	83.45%
Consuntivo 2020	97'138'060.40	109'938'692.57	88.35%
Preventivo 2021	98'516'050.00	111'844'200.00	88.10%
Preventivo 2022	99'495'273.00	114'998'000.00	86.50%

Le differenze presenti anno per anno sono fortemente influenzate, oltre che dall'aumento dei costi diretti del personale, dalla variazione delle entrate fiscali.

Ad esempio nell'anno 2020 e 2021 vi è una forte riduzione dei ricavi fiscali a causa del COVID il che si riflette in un aumento percentuale dovuta dall'erosione di tali risorse a copertura dei costi diretti del personale.