



Città di Bellinzona

# Messaggio municipale no. 602

## Bilanci Consuntivi 2021

27 aprile 2022  
Commissione competente:  
Commissione della gestione

## Sommario

<b>1</b>	<b>Introduzione: valutazioni generali</b>	<b>11</b>
<b>2</b>	<b>Quadro generale sul Consuntivo</b>	<b>14</b>
2.1	Dicastero Amministrazione generale	14
2.1.1	Consiglio comunale e Municipio	14
2.1.2	Cancelleria	16
2.1.3	Votazioni	18
2.1.4	Giudicatura di pace e Uffici di conciliazione	21
2.1.5	Servizio giuridico	23
2.1.6	Informatica	23
2.1.7	Movimento della popolazione	25
2.1.8	Risorse umane	26
2.1.9	Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri	27
2.2	Dicastero Educazione e cultura	34
2.2.1	Educazione	34
2.2.2	Amministrazione scuole	35
2.2.3	Servizio scuole	36
2.2.4	Scuola infanzia e Scuola elementare	37
2.2.5	Scuola fuori sede	37
2.2.6	Doposcuola	38
2.2.7	Biblioteche	39
2.2.8	Cultura e eventi	39
2.3	Dicastero Sicurezza e servizi industriali	40
2.3.1	Polizia	40
2.3.2	Pompieri	43
2.4	Dicastero Servizi sociali	46
2.4.1	Servizi sociali	46
2.4.2	Giovani e famiglie	48
2.4.3	Autorità Regionale di Protezione	50
2.4.4	Clinica dentaria	51
2.4.5	Strutture per anziani	52
2.5	Dicastero Finanze, economia e sport	58

2.5.1	Servizio Gestione finanziaria	58
2.5.2	Servizio Contribuzioni ed esazione	59
2.5.3	Promozione economica	60
<b>2.6</b>	<b>Dicastero Territorio e mobilità</b>	<b>63</b>
2.6.1	Pianificazione, catasto e mobilità	63
2.6.2	Edilizia privata	64
<b>2.7</b>	<b>Dicastero Opere pubbliche e ambiente</b>	<b>66</b>
2.7.1	Servizi urbani e ambiente	66
2.7.2	Opere pubbliche	73
<b>2.8</b>	<b>Controllo interno e gestione della qualità</b>	<b>76</b>
2.8.1	Gestione qualità	76
2.8.2	Controllo interno (revisione interna)	76
<b>3</b>	<b>Contesto internazionale e congiuntura</b>	<b>78</b>
<b>4</b>	<b>Consuntivo 2021 – Conto economico</b>	<b>82</b>
4.1	Riassunto del consuntivo 2021	82
4.2	Confronto generale con il preventivo	85
4.2.1	Il totale delle spese e dei ricavi	85
4.2.2	Principali miglioramenti tra preventivo e consuntivo	85
4.2.3	I danni alluvionali	87
4.3	Dati per genere di conto	88
4.3.1	Confronto complessivo con il preventivo 2021	88
4.3.2	Le spese 2021 per genere di conto	89
4.3.3	I ricavi 2021 per genere di conto	93
4.4	Commento per centro di costo	97
4.4.1	Amministrazione generale	97
4.4.2	Educazione e cultura	101
4.4.3	Sicurezza e servizi industriali	104
4.4.4	Servizi sociali	106
4.4.5	Finanze, economia e sport	115
4.4.6	Territorio e mobilità	118
4.4.7	Opere pubbliche e ambiente	120
4.4.8	Controllo interno e qualità	128

<b>5</b>	<b>Consuntivo 2021 – Conto degli investimenti</b>	<b>129</b>
5.1	Riassunto del conto degli investimenti	129
5.2	Dati per genere di conto	129
5.3	Commento per Centro di costo	132
5.3.1	Amministrazione generale	132
5.3.2	Educazione e cultura	132
5.3.3	Sicurezza e servizi industriali	133
5.3.4	Servizi sociali	133
5.3.5	Finanze, economia e sport	133
5.3.6	Territorio e mobilità	135
5.3.7	Opere pubbliche e ambiente	136
5.4	Richiesta di un credito suppletorio	145
5.5	Investimenti chiusi contabilmente	147
<b>6</b>	<b>Consuntivo 2021 – Bilancio di chiusura</b>	<b>149</b>
6.1	Riassunto del Bilancio	149
6.2	Dati per genere di conto	150
6.3	Rivalutazione dei beni patrimoniali	154
6.3.1	Le basi del MCA2 – distinzioni e definizioni	154
6.3.2	Rivalutazione periodica dei beni patrimoniali	155
6.3.3	La prima rivalutazione al passaggio a MCA2	156
6.3.4	Il lavoro svolto nel corso del 2021	157
6.3.5	Criteri di attribuzione e criteri di valutazione	159
6.3.6	I Beni patrimoniali e i loro valori	160
6.3.7	Risultanze della rivalutazione dei beni patrimoniali	162
<b>7</b>	<b>Il gettito fiscale</b>	<b>164</b>
7.1	Elementi di base del sistema di calcolo del gettito	164
7.2	Il gettito accertato dal Cantone 2010-2018	165
7.3	Il gettito di competenza 2021	170
7.4	Le sopravvenienze fiscali registrate del 2021	174
<b>8</b>	<b>Confronti 2018-2021</b>	<b>177</b>
8.1	Conto economico: confronto tra preventivi e consuntivi	177
8.2	Conto economico: confronto tra consuntivi	179
8.3	Conto economico: confronto per genere di conto	181

<b>8.4</b>	<b>Conto economico: confronti per Centro di costo</b>	<b>186</b>
8.4.1	Amministrazione generale	186
8.4.2	Educazione e cultura	188
8.4.3	Sicurezza e servizi industriali	190
8.4.4	Servizi sociali	191
8.4.5	Finanze, economia a sport	194
8.4.6	Territorio e mobilità	197
8.4.7	Opere pubbliche e ambiente	199
8.4.8	Controllo interno e qualità	201
<b>8.5</b>	<b>Investimenti: confronti 2018-2021</b>	<b>202</b>
8.5.1	Confronto dei dati totali tra consuntivi	202
8.5.2	Confronto per genere di conto delle uscite	203
8.5.3	Confronto per genere di conto delle entrate	206
<b>8.6</b>	<b>Bilancio: confronti 2018-2021</b>	<b>208</b>
8.6.1	Confronto dei dati totali tra consuntivi	208
8.6.2	Confronto per genere di conto: gli attivi	209
8.6.3	Confronto per genere di conto: i passivi	211
<b>9</b>	<b>Gli indicatori finanziari</b>	<b>213</b>
9.1	Gli indicatori finanziari 2021	213
9.2	Gli indicatori finanziari: confronto 2018-2021	217
<b>10</b>	<b>Dispositivo</b>	<b>223</b>

**Indice delle tabelle e delle figure**

Tabella 1: Sedute del Consiglio comunale	14
Tabella 2: Sedute delle Commissioni	15
Tabella 3: Matrimoni celebrati	16
Tabella 4: Patenti di pesca rilasciate	17
Tabella 5: Patenti di caccia rilasciate	17
Tabella 6: Incasso tasse di Cancelleria	18
Tabella 7: Dati sulle votazioni 2020 (per le votazioni si tratta di una media)	20
Tabella 8: Rendiconto Giudicatura di pace Circolo di Bellinzona 2020	22
Tabella 9: Rendiconto Ufficio di conciliazione di Bellinzona	23
Tabella 10: Rendiconto Ufficio di conciliazione di Giubiasco	23
Tabella 11: Richieste IT (annuncio guasti/nuove richieste) tramite helpdesk dal 4.'17	24
Tabella 12: Dotazione informatica - sintesi	24
Tabella 13: Popolazione al 31.12	25
Tabella 14: Attività del Settore Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri	28
Tabella 15: Mense e pasti	36
Tabella 16: Sezioni e docenti SI	37
Tabella 17: Sezioni e docenti SE	37
Tabella 18: Scuola fuori sede	38
Tabella 19: Doposcuola	38
Tabella 20: Statistica interventi Polizia	40
Tabella 21: Incassi parcheggi (Autosilo Cervia escluso)	41
Tabella 22: Infrazioni parcheggi – Bellinzona e Comuni convenzionati	42
Tabella 23: Autosilo Cervia	42
Tabella 24: Altre attività di polizia	42
Tabella 25: Evoluzione prestazioni assistenziali	47
Tabella 26: Evoluzione casi servizi sociali	47
Tabella 27: Nuove segnalazioni per provenienza, problemi esposti, gruppi d'età	47
Tabella 28: Casi aperti per Quartiere	48
Tabella 29: Casi di curatela	48
Tabella 30: Segnalazioni Operatori di prossimità	49
Tabella 31: Segnalazioni Operatori di prossimità per Quartiere	50
Tabella 32: Attività ARP (misure)	51
Tabella 33: Numero di posti liberi e liste di attesa nelle strutture per anziani	52
Tabella 34: Numero di posti liberi e liste di attesa al Centro Somen	53
Tabella 35: Attività Somen	55
Tabella 36: Destinazioni post degenza Somen	55
Tabella 37: Procedure edilizie 2021	64
Tabella 38: Rifiuti: quantitativi annui e procapite	72
Tabella 39: Previsioni per l'economia svizzera	80

Tabella 40: Previsioni per l'economia internazionale (PIL)	81
Tabella 41: Presentazione scalare del Conto economico	83
Tabella 42: Principali scostamenti tra preventivo e consuntivo	85
Tabella 43: Danni alluvionali 2021	87
Tabella 44: Suddivisione per genere di conto (senza imputazioni interne)	88
Tabella 45: Uscite per investimenti- genere di conto	129
Tabella 46: Entrate per investimenti- genere di conto	130
Tabella 47: Totale investimenti Amministrazione generale	132
Tabella 48: Investimenti in delega Settore Amministrazione generale	132
Tabella 49: Totale investimenti Cultura	132
Tabella 50: Investimenti in delega Cultura	132
Tabella 51: Investimenti Settore sicurezza	133
Tabella 52: Investimenti Socialità	133
Tabella 53: Investimenti in delega Servizi sociali	133
Tabella 54: Investimenti Promozione economica e contributi	133
Tabella 55: Investimenti in delega Settore promozione economica	134
Tabella 56: Investimenti Sport (infrastrutture sportive)	134
Tabella 57: Investimenti in delega Sport (infrastrutture sportive)	134
Tabella 58: Investimenti Territorio e mobilità e contributi	135
Tabella 59: Investimenti in delega Settore Territorio e mobilità	135
Tabella 60: Investimenti Veicoli	136
Tabella 61: Credito quadro sostituzione veicoli 2019-2021 (MM 195)	136
Tabella 62: Investimenti Verde urbano	138
Tabella 63: Investimenti in delega Verde urbano	138
Tabella 64: Investimenti Foreste e territorio	138
Tabella 65: Investimenti in delega Settore Foreste e territorio	138
Tabella 66: Investimenti Settore Strade	139
Tabella 67: Investimenti in delega Settore Strade	139
Tabella 68: Investimenti Canalizzazioni	141
Tabella 69: Investimenti in delega Canalizzazioni	141
Tabella 70: Investimenti Nettezza urbana	141
Tabella 71: Investimenti in delega Settore Nettezza urbana	142
Tabella 72: Investimenti Gestione stabili amministrativi	142
Tabella 73: Investimenti in delega Gestione stabili amministrativi	142
Tabella 74: Investimenti Gestione stabili scolastici	143
Tabella 75: Investimenti in delega Gestione stabile scolastici	143
Tabella 76: Investimenti Crematorio	144
Tabella 77: Investimenti Altri contributi	144
Tabella 78: Investimenti in delega Altri contributi	144
Tabella 79: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2021	147
Tabella 80: Bilancio di chiusura 2021	150

Tabella 81: Esempi di Beni amministrativi e Beni patrimoniali	155
Tabella 82: Lavoro svolto per la rivalutazione dei Beni patrimoniali	157
Tabella 83: Investimenti finanziari dei Beni patrimoniali	160
Tabella 84: Elenco dei beni patrimoniali e i loro valori al 31.12.2021	161
Tabella 85: Elenco dei beni patrimoniali riclassificati nei beni amministrativi	162
Tabella 86: Risultanze della rivalutazione dei beni patrimoniali	163
Tabella 87: Risorse fiscali di Bellinzona, 2010-2017	165
Tabella 88: Gettito d'imposta 2021 – calcoli di preventivo	170
Tabella 89: Gettito d'imposta 2021 – calcoli di consuntivo	170
Tabella 90: Sopravvenienze imposte Persone fisiche	174
Tabella 91: Sopravvenienze imposte Persone giuridiche	175
Tabella 92: Sopravvenienze imposta immobiliare comunale	175
Tabella 93: Sopravvenienze imposta personale	176
Tabella 94: 2018-2021: risultati d'esercizio a preventivo e a consuntivo	177
Tabella 95: 2018-2021: spese a preventivo e a consuntivo	177
Tabella 96: 2018-2021: ricavi a preventivo e a consuntivo	178
Tabella 97: Risultati d'esercizio a consuntivo – confronti 2018-21	179
Tabella 98: Spese a consuntivo – confronti 2018-21	179
Tabella 99: Ricavi a consuntivo – confronti 2018-21	180
Tabella 100: Confronti 2018-21: spese per genere di conto	181
Tabella 101: Confronti 2018-21: ricavi per genere di conto	183
Tabella 102: Amministrazione generale – confronto 2018-2021	186
Tabella 103: Amministrazione generale – confronto 2018-2021 – senza 18 mio	186
Tabella 104: Amministrazione generale – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021	187
Tabella 105: Educazione e cultura – confronto 2018-2021	188
Tabella 106: Educazione e cultura – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021	188
Tabella 107: Sicurezza e servizi industriali – confronto 2018-2021	190
Tabella 108: Educazione e cultura – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021	190
Tabella 109: Servizi sociali – confronto 2018-2021	191
Tabella 110: Educazione e cultura – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021	192
Tabella 111: Finanze, economia e sport – confronto 2018-2021	194
Tabella 112: Finanze, economia e sport – confronto 2018-2021 senza 50/32 mio	194
Tabella 113: Finanze economia e sport – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021	195
Tabella 114: Territorio e mobilità – confronto 2018-2021	197
Tabella 115: Territorio e mobilità – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021	197
Tabella 116: Opere pubbliche e ambiente – confronto 2018-2021	199
Tabella 117: Opere pubbliche e ambiente – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021	199
Tabella 118: Controllo interno e qualità – confronto 2018-2021	201
Tabella 119: Riassunto del conto investimenti: confronti 2018-2021	202
Tabella 120: Riassunto del conto investimenti: confronti 2018-2021 – senza 100 mio	202
Tabella 121: Uscite per investimenti: confronti 2018-2021	203



Tabella 122: Entrate per investimenti: confronti 2018-2021	206
Tabella 123: Riassunto del bilancio: confronti 2018-2021	208
Tabella 124: Gli attivi di Bilancio: confronti 2018-2021	209
Tabella 125: Indicatori finanziari: confronti 2018-2021	217
Figura 1: Evoluzione degli interventi dei pompieri, 2013-2021	44
Figura 2: Ore erogate dall'officina meccanica	44
Figura 3: Ripartizione ospiti per fasce d'età	54
Figura 4: Ripartizione residenti per retta giornaliera (CHF)	54
Figura 5: Residenti beneficiari di prestazione complementare	54
Figura 6: Assegno Grandi Invalidi, per grado, 2020/2021	55
Figura 7: Domande di costruzione inoltrate nel 2021 per Quartiere	65
Figura 8: Rifiuti solidi urbani per anno	67
Figura 9: Ingombranti per anno	67
Figura 10: Carta e cartoni per anno	68
Figura 11: Vetro per anno	68
Figura 12: Scarti vegetali per anno	68
Figura 13: Ingombranti metallici, alu, latta per anno	69
Figura 14: Legname per anno	69
Figura 15: Inerti per anno	69
Figura 16: Pile e batterie per anno	70
Figura 17: Apparecchi elettrici ed elettronici per anno	70
Figura 18: PET per anno	70
Figura 19: Plastiche per anno	71
Figura 20: Umido per anno	71
Figura 21: Suddivisione spese per genere di conto e loro quota (%) sul totale	89
Figura 22: Suddivisione ricavi per genere di conto e loro quota (%) sul totale	94
Figura 23: Gettito accertato <b>persone fisiche</b> , 2010-2018	167
Figura 24: Gettito accertato <b>persone giuridiche</b> , 2010-2018	167
Figura 25: Gettito accertato <b>imposta alla fonte</b> , 2010-2018	168
Figura 26: Gettito accertato <b>contributo di livellamento</b> , 2010-2018	168
Figura 27: Gettito accertato <b>imposta immobiliare comunale</b> , 2010-2018	169
Figura 28: Gettito accertato <b>imposta personale</b> , 2010-2018	169
Figura 29: Previsione gettito <b>persone fisiche</b> 2018-2021	171
Figura 30: Previsione gettito <b>persone giuridiche</b> 2018-2021	172
Figura 31: Previsione gettito <b>immobiliare comunale</b> 2018-2021	172
Figura 32: Previsione gettito <b>immobiliare comunale</b> 2018-2021	173
Figura 33: Evoluzione dei risultati d'esercizio, 2018-2021	179
Figura 34: Evoluzione spese e ricavi, 2018-2021	180
Figura 35: Evoluzione spese per genere di conto, 2018-2021	182

Figura 36: Evoluzione ricavi per genere di conto, 2018-2021	184
Figura 37: Evoluzione del fabbisogno Amministrazione generale, 2018-2021	186
Figura 38: Principali CeCo Amministrazione generale, 2018-2021	187
Figura 39: Evoluzione del fabbisogno Educazione e cultura, 2018-2021	188
Figura 40: Principali CeCo Educazione e cultura, 2018-2021	189
Figura 41: Evoluzione del fabbisogno Sicurezza e servizi industriali, 2018-2021	190
Figura 42: Principali CeCo Sicurezza e servizi industriali, 2018-2021	191
Figura 43: Evoluzione del fabbisogno Servizi sociali, 2018-2021	191
Figura 44: Principali CeCo Servizi sociali, 2018-2021	192
Figura 45: Evoluzione dell'apporto netto Finanze economia e sport, 2018-2021	194
Figura 46: Principali CeCo Finanze economia e sport (fabbisogno), 2018-2021	195
Figura 47: Principali CeCo Finanze economia e sport (apporto), 2018-2021	196
Figura 48: Evoluzione del fabbisogno Territorio e mobilità, 2018-2021	197
Figura 49: Principali CeCo Territorio e mobilità, 2018-2021	198
Figura 50: Evoluzione del fabbisogno Opere pubbliche e ambiente, 2018-2021	199
Figura 51: Principali CeCo Opere pubbliche e ambiente, 2018-2021	200
Figura 52: Conto investimenti (con normalizzazione 2018), 2018-2021	202
Figura 53: Principali uscite per investimenti, 2018-2021	205
Figura 54: Principali entrate per investimenti, 2018-2021	207
Figura 55: Evoluzione principali attivi di Bilancio, 2018-2021	210
Figura 56: Evoluzione principali attivi di Bilancio, 2018-2021	211
Figura 57: Tasso di indebitamento netto e di indebitamento lordo, 2018-2021	217
Figura 58: Grado e capacità di autofinanziamento, 2018-2021	218
Figura 59: Quota degli interessi e quota degli oneri finanziari, 2018-2021	219
Figura 60: Debito pubblico netto 2 per abitante, 2018-2021	220
Figura 61: Debito pubblico netto 2, 2018-2021	220
Figura 62: Quota degli investimenti, 2018-2021	221
Figura 63: Quota del capitale proprio, 2018-2021	221
Figura 64: Evoluzione del capitale proprio, 2018-2021	222

Lodevole Consiglio comunale,  
signore e signori Presidente e Consiglieri comunali,  
di seguito vi presentiamo il messaggio sui conti consuntivi 2020 della nuova Città di Bellinzona.

## **1 Introduzione: valutazioni generali**

Il Bilancio Consuntivo 2021 chiude con un anno di ritardo - causa il noto posticipo delle elezioni deciso dal Consiglio di Stato in seguito alla pandemia da Coronavirus - la prima legislatura della Città aggregata. Legislatura che aveva preso avvio il 2 aprile 2017 all'indomani delle elezioni del neo-costituito Comune scaturito dall'aggregazione di Bellinzona, Camorino, Claro, Giubiasco, Gnosca, Gorduno, Gudo, Moleno, Monte-Carasso, Pianezzo, Preonzo, S. Antonio, Sementina.

La legislatura 2017-2020(2021) è stata impostata, come ricordato più volte, attorno a tre obiettivi principali, ovvero:

- a) assicurare la transizione dai precedenti 13 Comuni alla nuova città di Bellinzona (qui con particolare riferimento alla gestione dei lavori ed investimenti decisi o già in corso negli ex comuni, alle relazioni con enti e associazioni operanti sul territorio e alla garanzia della qualità e tempestività dei servizi alla cittadinanza);
- 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 del nuovo comune, la strutturazione della nuova logistica, la distribuzione sul territorio degli uffici, ecc.);
- c) garantire il controllo della situazione finanziaria e della sua evoluzione a breve termine (allestimento del nuovo piano contabile, progressivo chiarimento dei conti con l'obiettivo di assicurare il controllo dell'evoluzione delle finanze in un momento di trasformazione e di modifica dei processi organizzativi).

Obiettivi inseriti a loro volta, lo si rammenta pure, nel quadro di una prospettiva storico-politica che abbraccia più legislature e che, riassumendo schematicamente, ha per riferimento i seguenti passaggi e periodi:

- 2012-2017: processo aggregativo e preparazione del nuovo comune di Bellinzona;
- 2017-2020(2021): organizzazione e consolidamento del nuovo comune aggregato, avvio dei processi pianificatori, preparazione all'avvio degli investimenti strategici;
- 2020(2021) – 2030: investimenti strategici aventi per scopo assicurare una nuova dinamica di sviluppo alla Città di Bellinzona.

Quanto fatto e realizzato nella scorsa legislatura e in questo 2021 è coerente con tali indicazioni.

L'anno appena concluso è stato ancora caratterizzato dall'incidenza della pandemia da coronavirus che ha portato all'adozione di diverse misure di sicurezza (tra cui anche l'organizzazione di alcune sedute di Consiglio comunale presso la palestra del Ciossetto) e di contenimento dei suoi effetti (economici e sanitari), ma ha pure risentito di un evento meteorologico straordinario all'inizio del mese di agosto, con importanti risvolti sull'utilizzo delle Scuole del Palasio a Giubiasco e dunque, inevitabilmente, anche sul piano dei conti comunali.

Per quanto riguarda gli **investimenti** – significativi per il territorio e importanti dal punto di vista finanziario (36 mio lordi, 20.5 mio netti), ma comunque rispettosi dei limiti autoimposti per volontà politica – rispettivamente delle opere attuate o realizzate con la partecipazione dalla Città, si segnalano, tra l'altro, l'inaugurazione di Piazza Pasquei a Preonzo, la rimozione di impianti di superficie ed esecuzione dei lavori preliminari per la bonifica dell'area della Petrolchimica sempre a Preonzo, la realizzazione e inaugurazione della Passerella ciclopedonale tra Galbisio e Castione, il completamento e l'inaugurazione della nuova sede IRB-IOR-laboratori EOC in via Chiesa a Bellinzona, la realizzazione e inaugurazione del nuovo Visitor-center (e nuova sede OTR) in Piazza Collegiata, l'acquisto dello stabile di via Vela quale contributo allo sviluppo del Polo biomedico della Città, il potenziamento ulteriore della rete di trasporto pubblico (collegamenti e fermate), il completamento dell'acquedotto della Morobbia e la sua integrazione con la rete idrica regionale sotto gestione AMB (con l'inaugurazione ufficiale prevista nel corso del 2022). Il 2021 è però anche stato l'anno di eventi meteo particolarmente violenti che hanno portato alla tracimazione del Riale Fossato e all'inondazione della Scuola del Palasio, la quale ha dovuto essere messa temporaneamente fuori servizio, obbligando l'amministrazione a trovare in pochi giorni una sistemazione provvisoria per gli allievi, poi individuata presso i prefabbricati alle Scuole Nord.

Dal punto di vista finanziario **il 2021 chiude con un leggero avanzo d'esercizio pari a fr. 732'486.21** che, tuttavia, costituisce un sensibile miglioramento rispetto al dato di preventivo indicante un disavanzo di 7,9 mio! Il miglioramento è certamente e in primo luogo imputabile ad un **incremento significativo dei ricavi fiscali** (v. tabella pag. 87), in parte riconducibili anche all'aumento della popolazione residente nonché a sopravvenienze d'imposte, ma pure all'azione di verifica continua e **contenimento delle uscite** concretizzato, tra l'altro, dall'avvio del processo di "spending review" e dall'applicazione rigorosa della *Direttiva sul controllo della spesa* (con relativo contenimento, se non addirittura preclusione, di spese o investimenti non programmati).

Questa apposita Direttiva adottata dal Municipio ha permesso di limitare l'inerzia (naturale) della spesa e del fabbisogno, e questo malgrado l'alluvione estiva che ha inciso in misura non trascurabile sul dato complessivo delle uscite correnti 2021, con uscite non preventivate per circa 1,6 mio di franchi. Si rilevi che l'attenzione all'evoluzione della spesa si è estesa anche ai crediti quadro già a disposizione, per esempio nella sostituzione di veicoli (Servizi

urbani e Polizia in particolare) dove gli acquisti sono sempre stati ponderati ancor più attentamente rispetto al solito.

Allo stesso tempo si è proceduto, così come imposto dall'adozione del nuovo Modello contabile, alla rivalutazione dei beni patrimoniali. Questo lavoro ha consentito di riportare il capitale proprio ad oltre 56 milioni di franchi, a fronte dei ca. 39 milioni previsti per il 2021 con l'ultimo Piano finanziario. Strumento che sarà peraltro riproposto con gli opportuni aggiornamenti nell'ambito della presentazione del Preventivo 2023.

I dati relativamente positivi registrati nell'esercizio 2021 non devono tuttavia far venir meno la necessaria attenzione all'evoluzione della spesa e la conseguente indispensabile prudenza con cui continuare a pianificare i prossimi anni. Occorre considerare, segnatamente, che nel 2024 decadrà definitivamente il versamento cantonale compensativo della riduzione (annuo, in gestione corrente) del contributo di livellamento conseguente all'aggregazione (-2,8 milioni di franchi) e, a partire dal 2025, all'entrata in vigore l'ultima tappa della riforma fiscale cantonale per le persone giuridiche (con minori entrate annue per la nostra Città valutate in 2,4 milioni di franchi). L'equilibrio dei conti nella prospettiva degli importanti investimenti iniziati e ancora previsti per questo decennio rimane quindi al centro degli obiettivi di questo Municipio.

## 2 Quadro generale sul Consuntivo

In questo capitolo del Messaggio si vogliono passare in rassegna i Dicasteri e i Settori che li compongono dando un'indicazione qualitativa e quantitativa dell'attività svolta durante il 2021, illustrando le maggiori sfide affrontate e i progetti e attività ai quali si sono dedicati. L'obiettivo in questa sede è una rendicontazione di contenuto e non finanziaria.

### 2.1 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), i settori delle Risorse umane e della Comunicazione, rapporti istituzionali e quartieri.

#### 2.1.1 Consiglio comunale e Municipio

Nel 2021 hanno avuto luogo le elezioni comunali, inizialmente previste per il 2020 e poi rinviate a causa della situazione sanitaria. È così terminata la prima legislatura della nuova Città di Bellinzona ed è cominciata la seconda con Municipio e Consiglio comunale in parte rinnovati. Nella nuova legislatura il Municipio ha parzialmente rivisto la composizione dei Dicasteri (accorpamento di anziani e servizi urbani e di scuole, cultura e socialità). L'Esecutivo ha svolto complessivamente 58 sedute (2 in meno rispetto al 2020), ha adottato 3310 risoluzioni (342 in meno) e ha licenziato 81 messaggi municipali (di cui 58 messaggi di domande di naturalizzazioni) (20 in meno). L'attività del Legislativo si è svolta in parte presso la palestra del Ciossetto di Sementina (per far fronte alle restrizioni dettate dalla pandemia) e in parte nella tradizionale sala di Palazzo civico, dove è stato inaugurato il nuovo sistema di voto elettronico voluto dallo stesso Consiglio comunale. L'attività del Consiglio comunale è così riassumibile:

Tabella 1: Sedute del Consiglio comunale

<u>Consiglio comunale</u>	
<b>Numero sedute</b>	7
Legislatura 2017-2021	1
Legislatura 2021-2024	6
<b>Numero serate</b>	11
Legislatura 2017-2021	2
Legislatura 2021-2024	9
<b>Gettoni presenze Consiglio comunale</b>	Fr. 56'500.00
Legislatura 2017-2021	Fr. 10'400.00
Legislatura 2021-2024	Fr. 46'100.00
<b>Partecipazione media alle sessioni</b>	51 persone

Legislatura 2017-2021	52 persone
Legislatura 2021-2024	51 persone
<b>Messaggi municipali approvati/respinti</b>	87
Legislatura 2017-2021	16
Legislatura 2021-2024	71
<u>Atti parlamentari</u>	
<b>Interpellanze</b>	96
Legislatura 2017-2021	37
Legislatura 2021-2024	59
<b>Interrogazioni</b>	41
Legislatura 2017-2021	21
Legislatura 2021-2024	20
<b>Mozioni</b>	42
Legislatura 2017-2021	11
Legislatura 2021-2024	31

L'attività delle Commissioni del Consiglio comunale può essere riassunta come segue.

Tabella 2: Sedute delle Commissioni

<u>Commissioni del Consiglio comunale</u>	n. sedute	gettoni	relazioni
		CHF	CHF
<b>Commissione della Gestione</b>	44	35'000.00	5'600.00
Legislatura 2017-2021	9	7'700.00	1'000.00
Legislatura 2021-2024	35	27'300.00	4'600.00
<b>Commissione dell'Edilizia</b>	7	5'700.00	2'400.00
Legislatura 2017-2021	1	900.00	800.00
Legislatura 2021-2024	6	4'800.00	1'600.00
<b>Commissione della Legislazione</b>	19	15'400.00	2'200.00
Legislatura 2017-2021	5	4'100.00	1'400.00
Legislatura 2021-2024	14	11'300.00	800.00
<b>Commissione del Piano regolatore</b>	7	5'100.00	1'800.00
Legislatura 2017-2021	1	800.00	1'200.00
Legislatura 2021-2024	6	4'300.00	600.00

### 2.1.2 Cancelleria

Oltre che gli ulteriori strascichi della pandemia, nel 2021 il Servizio cancelleria ha dovuto gestire il passaggio dalla vecchia alla nuova legislatura. A inizio anno la crisi sanitaria è stata affrontata con il supporto del Team pandemia del Comune (composto da Segretario comunale, direttori dei Settori risorse umane, attività sociali, comunicazione, dai comandanti di Polcom e Pompieri, dal responsabile del servizio stabili/logistica, e dal referente comunale per la sicurezza e la salute). Si è dovuto far fronte a una restrizione degli accessi ai servizi comunali (sportelli multifunzionali in primis) e si è fatto capo, laddove possibile e necessario, al lavoro a distanza. Poi con l'arrivo della primavera la situazione è rientrata nei canoni della quasi normalità, per poi subire un ulteriore peggioramento con l'arrivo dell'inverno. L'attività ordinaria non ha in ogni caso subito rallentamenti, nonostante anche nell'Amministrazione comunale si siano registrate numerose assenze per covid (isolamenti e quarantene). Anche nel 2021 sono stati effettuati quasi 600 mila invii postali (escluse le case anziani) e nelle aree riservate destinate ai municipali e ai consiglieri comunali, sono stati caricati in un anno più di 2'000 documenti.

Il Servizio Cancelleria è anche competente per la gestione delle cerimonie di matrimonio, che nel 2021 sono state di numero leggermente superiore rispetto al 2020.

Tabella 3: Matrimoni celebrati

	2021	2020	
Bellinzona	109	97	+12
Sala Municipio	29	45	-16
Sala Patriziale	38	25	+13
Castello Sasso Corbaro	42	27	+15
Giubiasco	7	4	+3
Monte Carasso	7	8	-1
Convento	6	7	-1
Casa comunale	1	1	0
Sementina	2	6	-4
Casa comunale	1	4	-3
Ciossetto	1	2	-1
Pianezzo	0	1	-1
Preonzo	0	2	-2
Claro	1	1	0
Gorduno	0	0	0
Gudo	0	1	-1
Fuori Comune	0	0	0



Iragna	0	0	0
Locarno	0	0	0
Tenero Contra	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>126</b>	<b>120</b>	<b>6</b>
Sindaco	53	46	
Vicesindaco	16	15	
Ufficiale Stato civile	22	21	
Sindaci fuori Comune	35	38	

Il Servizio cancelleria si occupa anche della gestione delle patenti di caccia e di pesca. Cacciatori e pescatori domiciliati devono infatti rivolgersi al Comune per ottenere le relative patenti.

Tabella 4: Patenti di pesca rilasciate

	Patenti D	Patenti T	Totali
< di 14 anni	161	5	166
> di 14 anni	474	103	577
Patenti rilasciate	635	108	743
7% della tassa spettante al Comune	CHF 5533.50	CHF 555.10	CHF 6088.60

Tabella 5: Patenti di caccia rilasciate

	Patenti caccia alta	Patenti caccia bassa	Patenti caccia al cinghiale	totali
Prezzo	CHF 550.00	CHF 200.00	CHF 100.00	
Patenti rilasciate	185	54	104	343
4% della tassa spettante al Comune	CHF 4070.00	CHF 432.00	CHF 416.00	CHF 4918.00

Il Servizio cancelleria – con il supporto del Servizio informatica – è stato particolarmente impegnato nel 2021 con l'implementazione del progetto "E-Cittadino", con l'obiettivo di mettere a disposizione dell'utenza interessata una piattaforma informatica sicura attraverso la quale interfacciarsi con il Comune, ottenere le prestazioni da parte dell'Amministrazione comunale ed effettuare operazioni online. In particolare, è stata messa in circolazione la nuova carta di legittimazione "Bellinzona 360", disponibile da inizio 2021 e molto richiesta dalla cittadinanza (22'221 tessere rilasciate). Una carta (in formato elettronico o carta di credito) con validità illimitata (fintanto che è dato il diritto al servizio di cui si beneficia, come ad es. il domicilio in Città), senza più dunque la necessità di un rinnovo annuale con lunghe file agli sportelli a inizio anno e in prossimità dell'apertura della stagione al bagno pubblico. Ciò ha comportato un sforzo, soprattutto nei

primi mesi del 2021, anche in termine di risorse messe a disposizione dell'evasione delle richieste di nuove tessere.

Per quanto riguarda la gestione degli sportelli multifunzionali di quartiere nel 2021, come detto, si è dovuto ancora far fronte a una parziale restrizione degli accessi. Sono inoltre entrati in funzione a pieno regime gli aggiustamenti di orario in relazione all'effettiva richiesta dell'utenza. Si ricorda in ogni caso che è sempre possibile richiedere la presenza in loco su appuntamento. In generale il Servizio Cancelleria ha incassato tasse per le seguenti prestazioni:

Tabella 6: Incasso tasse di Cancelleria

Oggetto	2021		2020	
	Numero	Incasso	Numero	Incasso
Occupazione sale Palazzo civico	5	5'150.00	4	300.00
Affitto sale (tutti i quartieri)	9	4'375.00	4	2'730.00
Servizi amministrativi Cancelleria (matrimoni, ecc.)	136	13'153.25	126	10'886.25

Il Servizio Cancelleria si è infine occupato di coordinare la gestione delle due nuove agenzie postali (Camorino aperta a inizio dicembre 2020, Claro a inizio febbraio 2021). Due nuove agenzie che si aggiungono a quella di Gorduno già operativa sotto l'egida dell'ex Comune, il cui standard nel corso del 2021 è stato adattato e uniformato a quello delle agenzie di ultima generazione. Nel corso dell'anno è stato pure affinato l'impiego di personale a supporto delle collaboratrici e dei collaboratori che già normalmente presidiano gli sportelli multifunzionali di questi quartieri.

### 2.1.3 Votazioni

Il 2021 è stato contraddistinto in particolare dalle elezioni comunali del 18 aprile e dal ballottaggio per l'elezione del Sindaco del 16 maggio. Si sono pure svolti i consueti appuntamenti con le votazioni federali e cantonali. Il quadro è così riassumibile:

#### Votazione federale del 7 marzo 2021

1. Iniziativa popolare del 15 settembre 2217 "Sì al divieto di dissimulare il proprio visto" (FF 2020 4923)
2. Legge federale del 27 settembre 2219 sui servizi d'identificazione elettronica (Legge sull'Ie, LSIe) (FF 2019 5419)
3. Decreto federale del 20 dicembre 2019 che approva l'Accordo di partenariato economico globale tra gli stati dell'AELS e l'Indonesia (FF 2019 7277)

#### Votazione federale del 13 giugno 2021

1. Iniziativa popolare de 18 gennaio 2018 “Acqua potabile pulita e cibo sano – No alle sovvenzioni per l’impiego di pesticidi e l’uso di profilattico di antibiotici (FF 2020 6691)
2. Iniziativa popolare del 25 maggio 2018 “Per una Svizzera senza pesticidi sintetici” (FF 2020 6693)
3. Legge federale del 25 settembre 2010 sulle basi legali delle ordinanze del Consiglio federale volte a far fronte all’epidemia di COVID-19 (Legge COVID-19) (RU 2020 3835)
4. Legge federale del 25 settembre 2020 sulla riduzione delle emissioni di gas a effetto serra (Legge sul CO<sub>2</sub>) (FF 2020 6901)
5. Legge federale del 25 settembre 2020 sulle misure di polizia per la lotta al terrorismo (MPT) (FF 2020 6795)

#### Votazione cantonale del 13 giugno 2021

1. Modifica della Costituzione cantonale del 14 dicembre 1997 riguardante l’articolo 14 in merito alla sovranità alimentare del Canton Ticino
2. Legge sulla retribuzione e sulla previdenza professionale dei membri del Consiglio di Stato (LRetCdS)

#### Votazione federale del 26 settembre 2021

1. Iniziativa popolare del 2 aprile 2019 “Sgravare i salari, tassare equamente il capitale” (FF 2021 662)
2. Modifica del 18 dicembre 2020 del Codice civile svizzero (Matrimonio per tutti) (FF 2020 8695)

#### Votazione cantonale del 26 settembre 2021

1. Iniziativa popolare del 6 marzo 2017, denominata “Basta tasse e basta spese, che i cittadini possano votare su certe spese cantonali” e il controprogetto del Gran Consiglio (Referendum finanziario obbligatorio, modifica art. 42 Costituzione cantonale)
  - a. Iniziativa popolare del 6 marzo 2017, denominata “Basta tasse e basta spese, che i cittadini possano votare su certe spese cantonali”
  - b. Controprogetto del Gran Consiglio (Referendum finanziario obbligatorio, modifica art. 42 Costituzione cantonale)
  - c. Domanda sussidiaria (testo iniziativa e controprogetto)
2. Iniziativa popolare del 12 aprile 2018, denominata “NO alle pigioni abusive, SI’ alla trasparenza: per l’introduzione del formulario ufficiale ad inizio locazione”
3. Iniziativa popolare del 22 marzo 2016 “Le vittime di aggressioni non devono pagare i costi di una legittima difesa”

#### Votazione federale del 28 novembre 2021

1. Iniziativa popolare del 7 novembre 2017 “Per cure infermieristiche forti (Iniziativa sulle cure infermieristiche)”

2. Iniziativa popolare del 26 agosto 2019 “Per la designazione dei giudici federali mediante sorteggio (Iniziativa sulla giustizia)”
3. Modifica del 19 marzo 2021 della legge federale sulle basi legali delle ordinanze del Consiglio federale volte a far fronte all’epidemia del Covid-19 (Legge Covid-19) (casi di rigore, assicurazione contro la disoccupazione, custodia di bambini complementare alla famiglia, operatori culturali, eventi)

Tabella 7: Dati sulle votazioni 2020 (per le votazioni si tratta di una media)

	VOTAZIONE 07.03.2021	ELEZIONI COMUNALI 18.04.2021	ELEZIONE SINDACO 16.05.2021	VOTAZIONE 13.06.2021	VOTAZIONE 26.09.2021	VOTAZIONE 28.11.2021
	Totale votanti al seggio	Totale votanti al seggio	Totale votanti al seggio	Totale votanti al seggio	Totale votanti al seggio	Totale votanti al seggio
Centro sud	53	99	79	55	57	86
Centro nord	80	158	95	99	81	135
Camorino	23	46	21	19	17	18
Claro	16	20	13	15	19	21
Giubiasco	55	87	52	46	44	91
Gnosca	1	6	3	3	2	5
Gorduno	5	15	7	4	6	9
Gudo	0	0	5	6	0	6
Moleno	<b>Conteggiati con Preonzo</b>	4	1	<b>Conteggiati con Preonzo</b>	<b>Conteggiati con Preonzo</b>	<b>Conteggiati con Preonzo</b>
M. Carasso	6	38	17	7	8	18
Pianezzo	0	17	12	5	0	15
Preonzo	7	23	11	7	3	13
S. Antonio	0	9	8	3	1	4
Sementina	12	23	16	12	16	18
Votanti al seggio	<b>258 (11324) 2.28 %</b>	<b>545 (16054) 3.4 %</b>	<b>340 (15609) 2.18 %</b>	<b>281 (12280) 2.29%</b>	<b>254 (12383) 2.06 %</b>	<b>439 (15587) 2,82 %</b>
Votanti per corrispon- denza	11066 (97.72 %)	15509 (96.6%)	15269 (97.82%)	11999 (97.71%)	12129 (97.94%)	15148 (97.18%)

Nelle votazioni con più oggetti è stata fatta una media.

Catalogo elettorale

Iscritti in catalogo stato all'1.1.2022 (inclusi maggiorenni 2022): 27645

di cui residenti all'estero (iscritti in catalogo) 698

Bellinzona	11258	(uomini	5091 -	donne	6167)
Camorino	1933	(uomini	941 -	donne	992)
Claro	2016	(uomini	963 -	donne	1053)
Giubiasco	5426	(uomini	2499 -	donne	2927)
Gnosca	571	(uomini	269 -	donne	302)
Gorduno	570	(uomini	258 -	donne	312)
Gudo	590	(uomini	272 -	donne	318)
Moleno	89	(uomini	43 -	donne	46)
Monte Carasso	1909	(uomini	887 -	donne	1022)
Pianezzo	490	(uomini	243 -	donne	247)
Preonzo	469	(uomini	230 -	donne	239)
S. Antonio	213	(uomini	104 -	donne	109)
Sementina	2111	(uomini	1004 -	donne	1107)

#### 2.1.4 Giudicatura di pace e Uffici di conciliazione

Riportiamo qui i principali dati di attività della Giudicatura di pace (ricordiamo che, in funzione dell'aggregazione, dal 1.g 2019 alla Città di Bellinzona è stato attribuito un circolo unico con un giudice e un supplente). Giudicatura che, lo rammentiamo, è un'autorità giudiziaria a tutti gli effetti, i cui compiti e competenze sono definiti dalla legislazione cantonale, e per la quale il Comune sede (il capoluogo di ogni Circolo) è tenuto a gestirne gli aspetti logistici e amministrativi. Le competenze del Giudice di pace sono le seguenti:

- autorità di conciliazione nelle controversie patrimoniali fino a un valore litigioso di fr. 5'000.-, con possibilità di sottoporre alle parti una proposta di giudizio, a esclusione delle procedure relative a servitù, locazione e affitto di abitazioni e di locali commerciali, parità dei sessi;
- giudica le cause patrimoniali fino a un valore litigioso di fr. 5'000.-, comprese quelle fondate sulla LEF;
- decide sull'istanza di divieto giudiziale secondo gli articoli 258-260 CPC e riceve l'opposizione;
- nelle elezioni comunali, patriziali e consortili rilascio della Dichiarazione di fedeltà ai municipali, sindaci, presidenti e membri delle amministrazioni patriziali e consortili.

La nuova Città di Bellinzona dispone, come noto, di due Uffici di conciliazione in materia di locazione, che si occupano di pratiche relative a contestazioni di pigione, riduzioni delle pigioni per la diminuzione del tasso ipotecario, contestazione per conguagli spese accessorie, contestazioni di disdette ordinarie o straordinarie e richieste di protrazione della

locazione, deposito della pigione per difetti all'ente locato con richiesta di esecuzione dei lavori necessari e di riduzione della pigione fino ad eliminazione dei difetti, liberazione del deposito di garanzia a favore del locatore per risarcimento danni o mora del conduttore o altri motivi sempre inerenti al contratto di locazione. Oltre alle istanze vere e proprie i due uffici svolgono attività di consulenza, per mail, telefono o direttamente allo sportello. Nel 2020 le consulenze svolte sono state circa 700.

Tabella 8: Rendiconto Giudicatura di pace Circolo di Bellinzona 2020

<u>Procedure di conciliazione</u>	
Pendenti al 1.1.21	10
Introdotte nel corso dell'anno	96
Conciliate o ritirate	63
Non conciliate	34
Pendenti alla fine dell'anno	9
<u>Cause in procedura semplificata</u>	
Pendenti al 1.1.21	9
Introdotte nel corso dell'anno	12
Giudicate	9
Transatte o ritirate	4
Pendenti alla fine dell'anno	8
<u>Cause in procedura sommaria</u> (istanze di rigetto dell'opposizione)	
Pendenti al 1.1.21	40
Introdotte nel corso dell'anno	469
Rigetto provvisorio-giudicati	59
Rigetto definitivo-giudicati	320
Ritirate o stralciate	67
Transatte	0
Pendenti alla fine dell'anno	63
Sequestri	24
Controversie lavoratori e datore di lavoro	30
Decisioni di divieto giudiziale	68
<u>Querele penali (tentavi di conciliazione)</u>	
Totale evasioni:	0
riusciti (querela ritirata)	0
falliti	0
Pendenti a fine anno	0

Tabella 9: Rendiconto Ufficio di conciliazione di Bellinzona

Istanze	87
Intesa	34
Nessuna intesa	15
Proposta di giudizio accettata	3
Ritirate per accordo tra le parti	20
Decisione	
Istanze pendenti	15

Tabella 10: Rendiconto Ufficio di conciliazione di Giubiasco

Istanze	109
Intesa	29
Nessuna intesa	22
Proposta di giudizio accettata	2
Ritirate per accordo tra le parti	1
Decisione	19
Istanze pendenti	0
	36

### 2.1.5 Servizio giuridico

Nel corso del 2021 il Servizio giuridico ha continuato a svolgere la funzione di consulente legale al Municipio così come ai settori dell'Amministrazione, assumendo vieppiù un ruolo di vera e propria gestione degli incarti quando la complessità degli stessi lo richiede.

Con riferimento ai contenziosi, per il 2021, si sono registrati 79 nuove procedure (22 delle quali già evase). Le procedure pendenti al 31.12.2020 – concernenti quindi anche quelle relative agli anni precedenti – sono 157, la maggior parte degli stessi riguardano l'edilizia privata e le commesse pubbliche.

Durante lo scorso anno il Servizio giuridico ha inoltre ulteriormente sviluppato l'esperienza in materia di commesse pubbliche, che ha permesso di definire l'impostazione delle procedure, le quali necessitano ora di essere condivise e implementate, anche in funzione di un eventuale ulteriore affinamento delle stesse.

Il Servizio giuridico si è inoltre occupato della conduzione delle inchieste amministrative e disciplinari interne.

### 2.1.6 Informatica

Nel 2021, l'implementazione del trasferimento della gestione degli apparecchi multifunzionali (stampanti, fotocopiatrici, scanner) ha completato il passaggio di competenze ad AMB.

Nel 2021 si è dato avvio ad una vasta campagna di formazione di base obbligatoria, mirata alla migrazione W10 e Office 365, per tutto il personale che fa capo a strumenti informatici.

Questa prima fase verrà conclusa nel corso del 2022 con la formazione al personale delle case per anziani.

Dopo 2 rinvii a causa della pandemia, nel 2021 si è potuto procedere al grosso lavoro per integrare le 4 strutture della CPA nella rete aziendale della Città e su di un'unica infrastruttura applicativa comune.

Tra i progetti seguiti nel 2021 dal Servizio informatica in relazione ai diversi processi organizzativi avviati segnaliamo in particolare quelli legati all'implementazione del progetto "e-cittadino" (7'375 iscritti) e tessera "Bellinzona 360" (22'221 tessere rilasciate), alla "Gestione ordini/controllo della spesa", al "nuovo GIS Comunale" su piattaforma AMB, alla nuova impostazione della tassa Rifiuti, al consolidamento e archiviazione delle piattaforme IT degli ex-Comuni.

Rimane intensa l'attività di helpdesk leggermente diminuita rispetto al 2020 (-7%) ma comunque aumentata del 37% rispetto al 2019.

Tabella 11: Richieste IT (annuncio guasti/nuove richieste) tramite helpdesk dal 4.'17

Anno\Mese	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	tot	TOTALE dell'annuo
2017	-	-	-	256	281	257	224	265	262	207	224	185	2'161	2'161
2018	294	230	309	299	234	228	243	211	244	248	247	180	2'967	2'967
2019	246	211	174	225	216	235	236	186	220	198	212	180	2'539	2'539
2020 AMB	125	119	210	164	172	198	283	245	261	179	267	207	2'430	3'754
2020 SIB	102	113	100	77	122	101	105	97	130	113	153	111	1'324	
2021 AMB	220	196	223	167	174	159	127	171	214	172	203	172	2'198	3'489
2021 SIB	141	102	116	110	107	93	86	116	106	92	105	117	1'291	

Tabella 12: Dotazione informatica - sintesi

	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Server	24	20	21	23	30
PC	323	323	333	348	475
Uffici collegati tramite Fibra Ottica	27	29	29	29	29
Indirizzi posta elettronica	425	465	475	475	626
Applicativi principali	19	19	20	21	24

L'aumento del numero di Server, PC e di indirizzi di posta elettronica è riconducibile prevalentemente all'integrazione delle 4 case anziani (5 server, 93 PC e 128 indirizzi di posta elettronica).

I 3 nuovi applicativi aggiuntivi sono la nuova piattaforma GIS-AMB, la piattaforma online per la gestione degli eventi culturali e quella per la gestione delle attività del doposcuola.



I costi a consuntivo sono del 20% inferiori a quanto previsto in quanto è stato possibile ottimizzare ulteriormente l'infrastruttura, rinunciare ad alcuni sistemi ereditati dagli ex-comuni e alcune attività sono state rimandate.

Il contesto generale della nuova Città (dimensione, organizzazione, complessità e aspettative), caratterizzato da nuove esigenze rispetto al passato, ha portato a rivedere l'assetto del Servizio Informatica e a focalizzarne il ruolo quale strumento indispensabile per permettere all'amministrazione di affrontare il cambiamento continuo (digitalizzazione, etc.) con competenze di organizzazione, tecniche, metodologiche e una visione a 360 gradi a supporto dei Servizi che da soli (ancorati all'esistente e all'operatività quotidiana) non disporrebbero di strumenti sufficienti a consentirgli di evolvere.

### 2.1.7 Movimento della popolazione

Tabella 13: Popolazione al 31.12

	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
ticinesi	27'019	27'051	27'122	27'154	27'339
confederati	5'136	5'121	5'104	5'132	5'191
stranieri domiciliati	7'512	7'513	7'820	7'803	8'065
totale domiciliati	39'667	39'685	40'046	40'089	40'595
ticinesi soggiornanti	266	258	263	254	251
confederati soggiornanti	97	98	111	97	104
stranieri altri permessi	3'870	3'912	3'626	3'616	2'882
totale residenti	43'900	43'953	44'046	44'056	44'530
nascite	433	356	382	403	378
decessi	356	339	383	492	351
saldo naturale	+77	+17	-1	-89	+27
matrimoni	364	419	318	262	257
divorzi	159	196	197	218	162
naturalizzazioni	221	200	132	202	124

L'attività di controllo abitanti funge da perno per il resto dell'Amministrazione comunale (banca dati sulla quale si poggiano gli altri servizi comunali). Nel corso del 2021 si è proceduto alla nomina di un nuovo responsabile del Servizio. L'attività si è ulteriormente consolidata. Il Servizio del Movimento della popolazione, lo ricordiamo, gestisce inoltre l'iter comunale delle richieste di naturalizzazione. Nel 2021 si sono concluse 124 procedure di naturalizzazione, 201 procedure sono ancora in corso a livello comunale, mentre sono state presentate 77 nuove domande. Anche la prima accoglienza di chi giunge per la prima volta a Bellinzona e, più in generale, l'integrazione dei cittadini stranieri residenti in Città sono fra i compiti di questo Servizio. Nel corso del 2021 sono stati 44 i cittadini stranieri a chiedere un colloquio informativo.

Complessivamente il Movimento della popolazione nel corso del 2021 ha registrato 19'111 mutazioni tra nascite, decessi, matrimoni, divorzi, arrivi, partenze e cambi di indirizzo. Al dicembre 2021 la popolazione di Bellinzona era di 44'530 abitanti.

Si ricorda che i dipendenti del Servizio movimento della popolazione assicurano anche la gestione degli sportelli di quartiere di Claro e, una mezza giornata la settimana, di Preonzo e Moleno, oltre al servizio postale svolto a Claro.

### 2.1.8 Risorse umane

Nel 2021 il Settore Risorse umane ha proseguito le attività, che si confermano essere molto impegnative, in relazione al nuovo applicativo informatico riuscendo a implementare in particolare il modulo gestione tempi per tutti i collaboratori soggetti all'orario flessibile. Ha quindi garantito, dopo una puntuale presentazione al proposito segnatamente al Fronte unico sindacale (FUD), e supportato, tramite in specie oltre ben 15 mezze giornate di formazione ad hoc (tenute, a seguito della situazione legata alla pandemia, principalmente via Teams), il loro passaggio, avvenuto a scaglioni, al nuovo programma, con il quale essi possono a titolo esemplificativo, e solo per fare un unico esempio, visualizzare sempre e in ogni momento i propri conteggi stipendio e anche stamparli.

A inizio anno al Settore non è stato purtroppo possibile, a causa delle limitazioni dettate ancora dalla pandemia, riproporre la serata incontro dedicata ai riconoscimenti per le anzianità di servizio dei collaboratori della Città e per i pensionamenti, che si conta tuttavia di recuperare nonché riorganizzare nel 2022, probabilmente a fine primavera. Nel mese di marzo si è invece potuto, adattandosi e soprattutto ingaggiandosi molto per traslarlo in modalità online, assicurare lo svolgimento, posticipato lo scorso anno per gli stessi motivi di cui sopra, di "Mestieri in città", volto a presentare verso l'esterno i posti di apprendistato offerti dalla Città quale Azienda formatrice, manifestazione che nel mese di ottobre 2021 si è, al contrario, avuto di nuovo il piacere di regolarmente proporre in presenza nella Corte di palazzo civico con particolare successo e un'ottima adesione da parte di giovani, e non solo, interessati. Si è infine pure quest'anno dovuto annullare il classico evento previsto per segnare l'avvio dell'anno di formazione per i molti apprendisti che si formano presso l'Amministrazione.

Il Settore si è poi occupato della Direttiva sulla tutela dell'integrità personale delle collaboratrici e dei collaboratori della Città di Bellinzona, partecipando alla consultazione del FUD e trasmettendone altresì il testo finale a livello cartaceo, con un importante invio, a tutti i collaboratori.

Nel mese di maggio il Settore ha dato avvio a un progetto sullo Smart working, in collaborazione con AITI, all'interno del quale a giugno vi sono stati due momenti di ascolto, nella forma dei *focus group*, uno con la Commissione del personale nonché direttamente con alcuni collaboratori e uno con i funzionari dirigenti, mentre si è provveduto a una puntuale presentazione per le organizzazioni sindacali (VPOD e OCST). Nel corso del mese di novembre tutti i collaboratori sono stati invitati a partecipare e hanno potuto prendere parte a un questionario sul tema.

Con il mese di dicembre ha avuto inizio una prima formazione, programmata su tre giornate, per i funzionari dirigenti, proposta dal Settore, la quale continuerà a essere impartita presso l'Istituto di formazione continua a Camorino durante l'anno 2022. Per permettere di offrirla a tutti loro (Direttori, Responsabili di servizio e Responsabili di ufficio) sono infatti pianificati in totale 6 blocchi; i temi trattati sono peraltro i seguenti: relazioni interpersonali costruttive e nel mondo del lavoro, comunicazione efficace e coaching come strumento per migliorare le prestazioni.

In relazione anche a quanto rivelato in merito nell'ambito del Preventivo 2022 da parte dei Commissari e meglio agli organigrammi dell'Amministrazione, il Settore ricorda da ultimo che i medesimi sono, proprio dal 2021, stati pubblicati e puntualmente resi disponibili, invero dunque già da allora, sul sito della Città.

### 2.1.9 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

#### **Servizio comunicazione e relazioni istituzionali**

Il biscione stilizzato è ormai simbolo riconosciuto e imprescindibile dell'Amministrazione cittadina al pari dei simboli della medesima famiglia che contraddistinguono gli enti autonomi AMB, Carasc, Musei, Sport e Teatro. Si tratta unicamente di un esempio che dimostra quanto l'investimento fatto dalla nuova Città dopo l'aggregazione nella comunicazione, quindi anche nella cura della corporate identity, fossero necessari e alla lunga siano paganti per l'immagine stessa dell'ente comunale, subordinatamente sia chiaro alla qualità e tempestività dei servizi erogati alla cittadinanza. Allo stesso modo potremmo citare l'importante crescita delle pagine social della Città (v. tabella in basso), oppure ancora gli apprezzamenti – informali, ma spontanei - per la rivista Bellinzona Informa che viene recapitata a tutti i fuochi della Città ogni trimestre, completa di un inserto che illustra il cartellone ricreativo e culturale del territorio cittadino.

Insomma, oggi la città comunica a 360° con cittadinanza, altre istituzioni, attori economici, visitatori, turisti. Lo fa seguendo principi semplici quali l'oggettività, la trasparenza, la tempestività, l'economicità e la sussidiarietà. Lo fa grazie ad un organico che negli anni è cambiato nella composizione, in particolare con la scelta di essere presenti sui social, ma sempre operando con la massima professionalità.

Per quanto riguarda l'esercizio in esame, oltre ad una finalmente ritrovata attività di routine – ufficio stampa, comunicazione attiva, eventi ufficiali e relazioni istituzionali, promozione dell'immagine, ecc. – il Servizio comunicazione ha intensificato il suo ruolo di supporto in seno a progetti di ampio respiro che richiedono un accompagnamento anche in materia di comunicazione. Si pensi al parco fluviale Saleggi-Boschetti, al Quartiere Officine, al Programma d'azione comunale o alla Feste federale di musica popolare 2023.

La tabella qui sopra cerca di offrire una panoramica “numerica” su un tipo di attività che di fatto è solo in minima parte numerabile: tuttavia i dati sui social e quelli sul sito confermano l'importanza da un lato della comunicazione digitale e social per la Città, ma anche che

laddove vengono offerti servizi aggiuntivi quali il portale e-cittadino e la carta Bellinzona360, i dati confermano che l'utenza è interessata a fruire di queste modalità di interazione.

Un altro dato che emerge chiaramente sono gli effetti della pandemia sull'attività pubblica della Città (eventi ufficiali e conferenze stampa). Per andare oltre questi pochi dati, è tuttavia opportuno passare in rassegna i numerosi e variegati ambiti di attività del Servizio.

Tabella 14: Attività del Settore Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

	2018	2019	2020	2021
<b>Organico</b>				
<b>Unità del Settore (al 31.12.)*</b>	<b>5.20</b>	<b>4.20</b>	<b>4.00</b>	<b>5.00</b>
Servizio comunicazione	2.90	3.10	2.70	3.20
Servizio quartieri	2.30	1.30	1.30	1.80
<b>Attività stampa e comunicazione</b>				
Conferenze e incontri media	20	22	12	13
Comunicati	91	110	98	104
Edizioni Bellinzona informa	4	4	4	4
- pagine totali Bellinzona informa	64	64	52	64
- pagine totali dell'inserito culturale	4	8	16	16
Testi e saluti ufficiali	22	18	9	11
<b>Attività istituzionale</b>				
Serate pubbliche nei quartieri	12	13	0	0
Eventi, campagne promozionali	19	28	4	21
Ricevimenti ufficiali	4	4	7	2
Visite scolaresche	3	10	4	2
<b><a href="http://www.bellinzona.ch">www.bellinzona.ch</a></b>				
Pagine visitate	3'479'901	3'385'390	3'690'169	4'227'465
Documenti aperti	916'946	1'142'227	2'006'801	2'973'980
Visite (30 min)	658'159	746'773	795'808	902'491
<b>Social</b>				
Facebook: follower	1'651	2'631	3'006	3'524
- post più visualizzato	-	-	10'786	10'670
Instagram: follower	1'800	2'710	4'419	6'058
- post più visualizzato	-	-	15'500	11'433

(\*)Direttore ripartito 70% su Comunicazione e 30% su Quartieri, dove c'è un responsabile di ruolo.

Ufficio stampa

L'attività a contatto diretto con i mass-media è risultata ridotta dalle misure sanitarie, per cui nel 2021 sono state organizzate soltanto 7 conferenze stampa, mentre sono stati ben 104 i comunicati stampa allestiti, verificati e pubblicati. Una decina i testi ufficiali allestiti a nome del Municipio destinati a diverse pubblicazioni della Città o di enti terzi.

In occasione di eventi particolari, sono stati inoltre organizzati incontri con la stampa fuori sede, ad esempio alle scuole del Palasio in seguito ai danni dell'alluvione, per la chiusura della strada collinare a Gudo, per l'apertura dei prefabbricati per la SI alle Scuole Nord, per l'inaugurazione dell'agenzia postale di Claro, in occasione dell'inaugurazione ufficiale della prima tappa del Parco fluviale Saleggi-Boschetti alla Torretta, così come durante la cerimonia dedicata ai 18enni della Città.

#### Relazioni istituzionali

Importante nonostante la pandemia l'attività legata agli eventi ufficiali, iniziati con le cerimonie di insediamento del Municipio e del Consiglio comunale, proseguita con alcune inaugurazioni (rinaturazione dei riali a Claro, nuovo InfoPoint e Visitor Center in Piazza Collegiata, Piazza Pasquee a Preonzo, passerella ciclopedonale a Gorduno), eventi ufficiali e ricevimenti (Primo d'Agosto, vista del Municipio di Délémont, Mestieri in Città, ricevimento degli allievi della Scuola Arti e Mestieri premiati dall'ESA, Cerimonia dei 18enni, Cerimonia di fine anno al Teatro Sociale). Non sono mancati neppure gli appuntamenti annullati quando i preparativi erano già piuttosto avanzati (ricevimento annuale dei dipendenti comunali, accoglienza del treno speciale del neo-eletto Presidente della Confederazione Ignazio Cassis, rinfresco della Cerimonia di fine anno, ecc.).

#### Comunicazione attiva

La rivista Bellinzona Informa è stata inviata a tutti i circa 23'500 fuochi della Città in 4 occasioni, quindi grossomodo ogni trimestre. Essa comprende un corpo principale di 16 pagine con informazioni varie sull'attività dell'amministrazione e delle istituzioni politiche e un inserto di 4 pagine dedicato all'animazione culturale e ricreativa, con attenzione particolare a quanto promosso direttamente dalla Città – Estate in Città, Sconfinare Festival, Natale in Città.

Il Servizio è poi costantemente impegnato nell'aggiornamento del sito internet sulla base dei documenti aggiornati della cui pubblicazione i vari servizi di riferimento dispongono quotidianamente (domande di costruzione, bandi di concorso LCPubbl, concorsi per l'assunzione di personale, decisioni municipali, decisioni del Consiglio comunale, avvisi, ecc.). Analoga attività è svolta per la gestione dell'app della Città. Sempre in relazione al sito, oltre all'attività di aggiornamento delle pagine statiche e della formulistica, nel 2021 si è proceduto "in casa" anche ad un leggero restyling della homepage, cui è stata aggiunta una "pre-homepage" volta soprattutto a facilitare all'utente occasionale l'accesso ai vari siti di promozione turistica e degli eventi. Con la nuova legislatura sono state riviste anche le pagine dedicate a Municipio e Consiglio comunale (su quest'ultima si trovano anche le registrazioni audio delle sedute al fine di garantire la necessaria informazione a cittadine e

cittadini che desiderano seguire i dibattiti, nonostante i limiti imposti dalla pandemia). A vantaggio invece in particolare di ciechi e ipovedenti l'introduzione delle spiegazioni audio dei temi in votazione cantonale e federale. Riordinate a mano a mano che si presentano necessità o esigenze particolari, provenienti dai settori interessati, anche diverse pagine tematiche (rifiuti, pianificazione territoriale, ecc.).

La pagina intranet della Città viene in buona parte aggiornata dal Servizio Comunicazione e relazioni istituzionali, cui si affiancano le Risorse Umane, il Servizio informatico e altri per documenti di loro diretta pertinenza. Il Servizio si occupa poi di raggiungere tramite le rispettive direzioni o diretti superiori, tutte le collaboratrici e tutti i collaboratori che non hanno accesso alla rete informatica della Città, quindi non possono accedere neppure alla sua pagina intranet.

Le campagne di comunicazione sono anch'esse in parte state vittima della pandemia, in particolare quelle legate ai grandi eventi, organizzati in modalità ridotta, quindi con ripercussioni anche nella promozione: l'impegno per Estate in Città, Natale in Città e Sconfinare Festival, oltre che per le mostre di Spazio Reale e alla Fortezza di Bellinzona è stato tuttavia importante, al pari di quello a favore del commercio locale. Il Servizio segue anche le campagne di sensibilizzazione, con un investimento che varia a seconda del ruolo della Città nelle stesse: ricordiamo a titolo di esempio il Clean-up day, il Plogging Challenge, Bike-Coin, Un tulipano per la vita, A piedi o in bici evito conflitti e la campagna contro l'eccessivo indebitamento.

#### Corporate identity

L'applicazione corretta della *corporate identity* su tutti i materiali visivi – che siano fisici o digitali – prodotti dalla Città, dai suoi partner o dagli enti che ricevono un sostegno comunale, comporta un lavoro di verifica che è anch'esso competenza del Servizio. La decorazione di divise, veicoli, installazioni è un ulteriore compito che ricade sotto questo ambito, al pari dell'ideazione e realizzazione di onorificenze, omaggi o gadget. Ogni nuovo progetto – il più recente e ampio è quello del nuovo ecocentro all'ex Birreria – implica un'attenta valutazione delle esigenze in termini di segnaletica e uso dell'immagine coordinata che nel tempo concorre a formare quello che ormai è un vero e proprio manuale d'uso.

#### Progetti

Il Servizio fornisce il proprio supporto operativo, ma anche di consulenza, al resto dell'amministrazione in tema di comunicazione, in particolare al Settore cultura (Sconfinare Festival, mostre ai castelli, ecc.) e rappresenta la Città nei gremi che si occupano della comunicazione dei grandi progetti (Parco fluviale Saleggi-Boschetti, Quartiere Officine, valorizzazione della Fortezza di Bellinzona, Festa federale di musica popolare 2023), inoltre collabora con enti e istituzioni attive sul territorio (IRB-IOR, ecc.), pianifica e gestisce la comunicazione dei principali eventi ricreativi promossi dalla Città (Estate in

Città, Natale in Città), collabora laddove necessario con gli Enti autonomi (Musei, Teatro, Sport, Carasc e AMB).

#### Bellinzona – La città fortezza

Il Servizio ha seguito l'iter di redazione, impaginazione e stampa del libro "Bellinzona – La Città fortezza" nelle tre lingue ufficiali italiano, francese e tedesco e insieme all'editore, così come a OTR Bellinzona e Valli e al negozio Ticino a te, di promuoverne la distribuzione nei principali luoghi turistici della Città (musei, sportelli turistici, alberghi, ecc.). Il volume ha avuto un ottimo successo. L'obiettivo è che esso diventi l'opera di riferimento per promuovere in particolare tra i turisti le bellezze del nostro territorio, insieme alla sua storia.

#### Attività diverse e straordinarie

L'attività del Servizio nel 2021 ha spaziato poi in tutta una serie di attività sia di natura straordinaria, ad esempio ha collaborato nella gestione delle chiamate per fissare la prima serie di appuntamenti al Centro vaccinale alle Scuole nord per la popolazione anziana, sia ordinaria, ad esempio trasmettendo ai vari sportelli il materiale promozionale e i gadget per la vendita, gestendo i supporti mobili infopoint, insieme ai Servizi urbani, nell'ambito delle campagne informative o promozionali, la gestione dei protocolli in relazione ad avvenimenti diversi, in particolare anche i contatti con altri enti e istituzioni (festeggiamenti, scambio di auguri, anniversari, funerali, ecc.), la gestione della produzione e dello stock del merlot ufficiale "Villa dei Cedri", la gestione dei recapiti dei diversi servizi cittadini pubblicati sui vari browser di ricerca ed elenchi telefonici pubblici, ecc.

#### Social

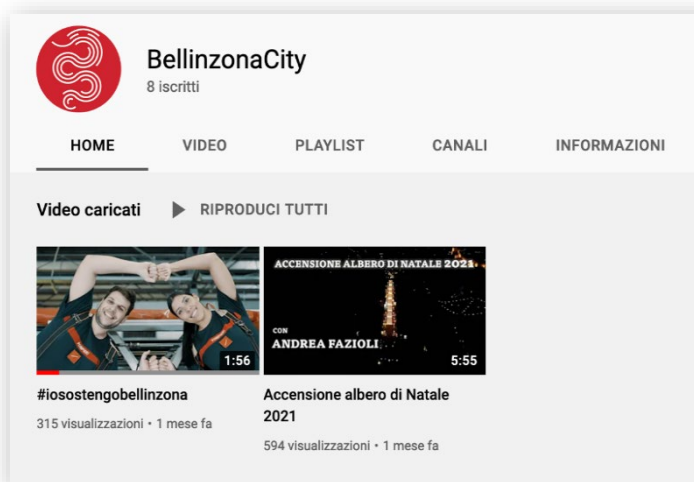
Il Servizio Comunicazione e relazioni istituzionali gestisce anche le pagine social della Città, che dopo aver consolidato la propria presenza su Facebook e Instagram, nel 2021 ha aperto anche un canale su LinkedIn – su richiesta del Settore Risorse umane – e su Youtube, quest'ultimo principalmente per disporre di una piattaforma strutturata dove proporre al pubblico, mass-media inclusi, i propri video, in parte già postati su altri canali.

Facebook: la pagina da inizio gennaio 2021 a inizio gennaio 2022 è passata da 2851 a 3275 (+ 14,9, %) "Mi piace" e nello stesso periodo da 3006 a 3525 follower (+ 17,3%). Il post più visualizzato del 2021 è stato il video "*It's never too late...*" creato per sostenere il commercio locale. Questo video è stato visualizzato da almeno 10'670 utenti ed ha permesso di raggiungere almeno 16'000 utenti.

L'indice di gradimento della pagina secondo le stime di Facebook stessa è di 5.0 punti su 5.0. Il criterio è calcolato in base al "*numero di persone che consiglia o non consiglia la tua Pagina su Facebook, oltre che sulle assegnazioni di stelle e sulle recensioni che la tua Pagina ha ricevuto*".

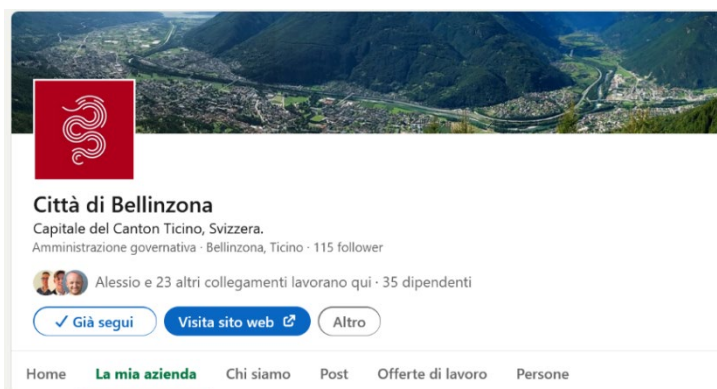
Instagram: il profilo @bellinzonacity su questo social è passato dai 4'419 follower del novembre 2020 ai 6'058 del 12 gennaio 2022 (+37,1%). Il profilo, che ha volutamente una linea editoriale molto sobria e dedicata a promuovere soprattutto il patrimonio culturale e naturalistico della Città, ottiene ottimi dati di visualizzazione, ad esempio la media per le stories è di 800 visualizzazioni, con un picco di ben 1'890 per la story più vista. Il post più visualizzato ha raggiunto 11'433 account, di cui 2'501 follower e ben 8'932 non follower. In sintesi, se la crescita dei follower è proseguita durante il 2021 su buoni ritmi, è soprattutto la capacità dei post di raggiungere utenti fuori dalla cerchia dei seguaci che incoraggia a proseguire il lavoro svolto nella promozione della Città e del suo territorio.

YouTube: nel mese di dicembre si è aperto il nuovo canale YouTube di *BellinzonaCity*. Lo si è fatto un po' in sordina e senza pubblicizzarlo allo scopo di rendere pubblici e condivisibili - principalmente a beneficio degli organi di stampa - due video sui quali abbiamo investito, ossia l'Accensione Albero di Natale con Andrea Fazioli e la promozione del commercio locale con il video



“It’s never too late...”. Il canale attualmente non ha ancora acquisito un vero e proprio carattere e nel corso della prima metà del 2022 vi si dovranno caricare i materiali prodotti nel 2019, 2020 e 2021, catalogati in modo da favorirne la fruizione.

LinkedIn: a settembre 2021 è stata creata la pagina *LinkedIn* della Città di Bellinzona, che viene gestita dal Servizio comunicazione in collaborazione con il Settore Risorse umane. L’obiettivo è in particolare di farci conoscere come datori di lavoro e azienda formatrice, presentando i



nostri ambiti di attività, le possibilità di formazione per apprendisti offerte dal Comune e pubblicando in un social specializzato i bandi di concorso per posti di lavoro nuovi o vacanti. Il 13 gennaio 2022 si contano 115 *follower* e finora 35 dipendenti ci hanno indicato come



datore di lavoro. Il picco di visualizzazioni della pagina è stato raggiunto a novembre 2021 (471), mese in cui sono stati pubblicati i primi due concorsi di lavoro su questa piattaforma. La pagina potrà ulteriormente svilupparsi ad esempio qualora si decidesse in futuro di optare per la possibilità di candidarsi unicamente in modalità digitale in occasione di concorsi per posti di lavoro.

#### Servizio Quartieri

Nel 2021, dopo un anno di stop forzato causa la pandemia in cui quasi la totalità delle manifestazioni e delle attività da parte delle Associazioni sono state purtroppo annullate, il Servizio Quartieri ha proceduto a incontrare tutti i Comitati di quartiere per riprendere la normale attività, e riallacciare i contatti con i membri. Quest'anno sono state promosse due consultazioni in seno alle Associazioni di quartiere ai sensi del Regolamento comunale: la ristrutturazione dell'ex casa comunale di Moleno (MM 478) e la realizzazione del parcheggio comunale P18 a Preonzo (MM 544). La condivisione dei progetti prima del licenziamento dei messaggi municipali, ha permesso sia ai tecnici comunali sia al Municipio di avere una visione di dettaglio locale più precisa sulla portata delle opere stesse e del loro impatto sui quartieri, valorizzando nel contempo il ruolo che hanno le Associazioni di quartiere (AQ). Sono 9 i quartieri in cui si è costituita un'AQ, mentre a Gudo, Monte Carasso e Sementina la procedura di creazione delle commissioni di quartiere tramite il bando per la ricerca dei candidati non ha portato ai risultati sperati e al momento di redigere il presente messaggio sono in atto ulteriori contatti nei quartieri per valutare ulteriormente la possibilità di costituire delle AQ.

Nel rispetto delle norme per la lotta al coronavirus che nel corso dell'anno hanno costantemente subito adattamenti, è stato possibile organizzare le Assemblee di quartiere – alcune in presenza, altre per corrispondenza – a cui il Servizio quartieri ha partecipato assieme ad un rappresentante del Municipio. In situazione sanitaria normale, questi momenti d'incontro sono essenziali per veicolare osservazioni, sensazioni generali e puntuali segnalazioni verso l'Autorità comunale.

Per temi particolari è stato richiesto anche il supporto da parte di capi servizio dell'amministrazione, che hanno potuto supportare e accompagnare il Servizio quartieri negli incontri con i Comitati per la risoluzione di problematiche locali.

Il Servizio quartieri durante lo scorso anno ha svolto inoltre il ruolo di coordinatore fra vari uffici comunali e il Municipio per l'avanzamento di temi trasversali che competono a più Dicasteri o con Enti Autonomi.

Nel 2021, con la conferma dell'apertura dell'area di sosta per nomadi svizzeri al Seghezzone di Giubiasco, il Servizio ha confermato il suo ruolo di interfaccia per la questione nomadi svizzeri fra la Città, i Servizi dell'amministrazione e il gruppo di lavoro "nomadi" del Dipartimento delle istituzioni. Il Servizio quartieri si è occupato delle questioni amministrative, delegando gli aspetti tecnici ai competenti uffici del Comune.

## 2.2 Dicastero Educazione e cultura

### 2.2.1 Educazione

L'anno scolastico 2021/22 si è riaperto con l'applicazione del Piano pandemico che prevedeva ancora una serie di restrizioni già in vigore durante l'inverno/primavera 2021. Infatti, la situazione epidemiologica, che segnava una nuova fase della pandemia, poneva dei problemi tali che non hanno permesso un avvio di anno scolastico come eravamo abituati a vivere in precedenza. La situazione di incertezza, durata poi i mesi seguenti, non ha però impedito alla scuola di garantire una sorta di stabilità e continuità ai bambini e alle famiglie grazie alla frequenza regolare delle lezioni in presenza. Tuttavia, in quel periodo, a causa di un aumento particolare dei contagi tra allievi, alcune Zone hanno dovuto gestire diverse quarantene di classi/sezioni. Considerato che i contagi erano più frequenti tra i bambini in bassa età, all'inizio di dicembre il DECS imponeva la mascherina anche agli allievi delle classi quarta e quinta suscitando diverse polemiche tra i genitori. Le Direzioni scolastiche già reduci da un anno scolastico 2020/21 complesso e faticoso si sono ritrovate a gestire una nuova fase della pandemia con parecchia pressione e responsabilità che ha di fatto appesantito il loro lavoro ed energia a scapito del tempo dedicato ad altre attività pedagogiche-didattiche. Le restrizioni hanno anche limitato progetti più ampi che vedevano coinvolti più allievi di diverse classi (vedi concetto "classe bolla").

Per alcune direzioni di Zona la gestione dell'ordinamento allievi è stata complessa a causa dello squilibrio del numero di allievi tra una sede e l'altra ma anche tra Zona e Zona. Ciò ha comportato un aumento di docenti d'appoggio e quindi una maggiore spesa. In ottica del nuovo ordinamento 22/23 il Collegio direttori si è chinato sulla tematica rivedendo i "confini" tra sede e sede ma anche tra Zona e Zona (dove possibile). Sono state quindi create delle nuove zone cuscinetto che dovrebbero permettere di elaborare un ordinamento più equilibrato per numero di classi/sezioni /allievi all'interno dell'Istituto scolastico a favore anche di un certo risparmio. Questa operazione richiederà però il pieno appoggio del Municipio visto che lo spostamento di bambini crea di solito parecchi malumori tra le famiglie.

A questo proposito sarà fondamentale proseguire con la pianificazione a medio-lungo termine dell'edilizia scolastica.

Parallelamente sono continuate le riflessioni avviate nel 2019 per rapporto al dispositivo scuole soprattutto per rafforzare le Direzioni. Un primo passo è stato fatto ad agosto 2021 con la nomina della vicedirettrice Laura Dandrea per la zona Arancione. Una figura sicuramente importante se non indispensabile a favore della qualità della scuola. Per questa ragione il Collegio direttori si auspica che questa funzione possa essere incrementata anche nelle altre zone.

### *Gruppo lavoro Nuove tecnologie*

Il Gruppo di lavoro sulle nuove tecnologie nelle scuole, formato da due direttori didattici e dal responsabile dei Servizi amministrativi, ha proseguito le attività con il fine di fornire strumenti ai docenti ed equilibrare la strumentazione tecnica nelle varie zone della Città. In particolare, il gruppo di lavoro ha messo l'accento sui seguenti aspetti:

- Accompagnamento e incontri regolari con i 3 DRD per zona (docenti responsabili per le risorse digitali) con l'intento di pianificare il supporto ai colleghi docenti e soprattutto di progettare delle attività didattiche per un uso consapevole delle ICT
- Gestione della cassa con 12 PC a disposizione per attività didattiche e una cassa con 12 Thymio per attività sulla robotica educativa dinamici.
- Valutazione e acquisto di apparecchiature per la proiezione, beamer o Smart TV.
- Valutazione e acquisto di altri supporti, quali in particolare impianti HI-Fi, visualizer e plotter da taglio.
- Sono state svolte mezze giornate in collaborazione con Croce Rossa con le classi V, con attività di prevenzione sull'uso consapevole delle ICT e sui possibili rischi.
- Il collegio dei direttori ha proseguito con le proposte di formazione continua con corsi sulle ICT, tra i quali Schoolmaps, matematica con Cabri, laboratorio d'artigianato digitale e robotica educativa.
- Si sono mantenuti i contatti e si è cercata la collaborazione con AMB, per la mappatura della rete Internet di tutte le sedi scolastiche con l'intento d'andare a progettare e poi installare apparecchiature Wi-Fi che consentano l'accesso Internet da tutte le classi SE.

Parallelamente il gruppo di lavoro ha mantenuto i contatti con il settore informatica della Città, AMB, il Cerdd del DECS e la SUPSI DFA.

### *Gruppo lavoro Formazione docenti*

Come per il 2020 anche la formazione continua inserita nel pacchetto formativo per il quadriennio 2019-2023 è stata condizionata dalle restrizioni sanitarie. Una parte delle formazioni previste sono state comunque offerte ai docenti in modalità a distanza (piattaforma TEAMS) e adattate alle nuove circostanze. Altre formazioni sono state possibili in presenza ma con un numero di partecipanti ridotti sempre a causa delle restrizioni imposte dal DECS Il gruppo di lavoro è nel frattempo impegnato a sviluppare l'offerta formativa per il prossimo quadriennio 2023-2027 in base ai bisogni emersi (vedi sondaggio docenti) e in collaborazione con gli enti preposti alla formazione dei docenti, in particolare DFA.

### 2.2.2 Amministrazione scuole

L'Amministrazione scuole con l'inizio dell'anno scolastico 2021-2022 ha ricominciato a pianificare i diversi lavori amministrativi, per organizzare le settimane fuori sede, i

doposcuola, le attività sportive e i trasporti, con una certa normalità in relazione all'incertezza sanitaria. Segnaliamo l'introduzione una nuova piattaforma informatica per la gestione dei doposcuola che permette di sgravare il più possibile i docenti dalla gestione delle iscrizioni. Un ringraziamento particolare al nostro personale alberghiero che si è adoperato a garantire un impeccabile servizio alle mense di scuola infanzia in pieno rispetto delle norme di protezione. Per quanto attiene le direzioni di zona segnaliamo un aumento di 0.5UL relativo alla vicedirezione nella Zona arancione e alla supplenza della segretaria di zona gialla e arancione per maternità.

### 2.2.3 Servizio scuole

La gestione delle 18 mense scolastiche dislocate sul territorio, che contano 53 persone impiegate quale personale alberghiero, rappresenta sempre un impegno importante per l'Ufficio Amministrazione scuole.

Dopo un 2020 contraddistinto da chiusure e presenze parziali nel 2021 sono stati forniti più di 145 mila pasti per le scuole infanzia (103 mila nel 2020) e 28 mila pasti per mense delle scuole elementari (23 mila nel 2020).

Anche i corsi di formazione organizzati da Gastroticino o da Forchette Verte sono stati quasi completamente annullati.

Tabella 15: Mense e pasti

Zona	Cucina	% lavorativa	Sezioni	Pasti	Pasti esterni
Zona Rossa	Claro	185% + 91.8% AI	5	13'842	4'067
Zona Arancione	Gerretta	220.2% + 59.6% AI	6	14'828	-
	Carasso	99% + 63% AI	4	8'993	1'224
	Nord	190.2% + 11.70% AI	5	13'136	1'856
	Daro	70.2%	1	2'760	-
Zona Gialla	Nocca	185% + PO	4	9'413	1'976
	Semine	185% + 60% AI	5	11'227	3'397
Zona Verde	Palasio	270% + 68.2 AI	8	19'482	2'836
Zona Blu	Tiglio	190.6%	5	14'701	2'419
	Camorino	158.6%	4	10'406	3'192
Zona Viola	Monte Carasso	169.1% + 28.8% AI	4	11'537	-
	Sementina	184.6%	4	11'724	4'660
	Gudo	92.40%	2	3'854	2'976
TOTALE			57	145'903	28'603

### 2.2.4 Scuola infanzia e Scuola elementare

Per la scuola infanzia rimangono stabili le 57 sezioni, in considerazione del numero di allievi sono stati incaricati 562.5% di docenti d'appoggio (-237.5% rispetto allo scorso anno). Per quanto attiene le scuole elementari segnaliamo una diminuzione di 5 sezioni (2 Bellinzona Nord, 1 Semine, 2 Bellinzona Sud) e l'aumento di 1 sezione (Sementina) per un totale di 114 sezioni; i docenti d'appoggio incaricati sono il 350% (+200% rispetto allo scorso anno).

Tabella 16: Sezioni e docenti SI

Scuole infanzia	Sezioni	Docenti	Docenti appoggio	Allievi
Zona Rossa	8	11	0.50	150
Zona Arancione	13	17	0.875	267
Zona Gialla	9	11	-	175
Zona Verde	9	11	-	164
Zona Blu	8	10	2.5	186
Zona Viola	10	13	1.75	219
<b>TOTALE</b>	<b>57</b>	<b>73</b>	<b>5.625</b>	<b>1'161</b>

Tabella 17: Sezioni e docenti SE

Scuole elementari	Sezioni	Docenti	Docenti appoggio	Allievi
Zona Rossa	19	23	0.5	337
Zona Arancione	24 (-2)	30	-	443
Zona Gialla	16 (-3)	18	1.00	286
Zona Verde	15	21	-	252
Zona Blu	18	26	0.5	319
Zona Viola	22 (+1)	28	1.50	380
<b>TOTALE</b>	<b>114 (-4)</b>	<b>146</b>	<b>3.50</b>	<b>2'017</b>

### 2.2.5 Scuola fuori sede

Anno scolastico 2020/2021 sono state annullate tutte le settimane verdi e bianche vista l'emergenza sanitaria; il Municipio ha comunque deciso di concedere, alle 24 classi di quinta elementare, un contributo di fr. 2'500 da utilizzare in modo autonomo per gite di studio, utili ad approfondire temi in ambito storico, geografico e scientifico. Unica eccezione è stata concessa, in febbraio 2021, a 9 classi di quinta elementare che hanno svolto la settimana bianca diurna a Campo Blenio e Airolo in quanto erano le uniche classi che non avrebbero svolto nessuna settimana fuori sede nell'intero percorso scolastico.

Nel corrente anno scolastico 2021/2022 l'organizzazione delle settimane fuori sede sono tornate a regime nel periodo settembre-Ottobre 2021 sono state organizzate 7 settimane verdi che hanno coinvolto 184 allievi di quinta elementare. Segnaliamo che nel 2022 tutte le

27 classi di quarta elementare hanno svolto la settimana bianca diurna ad Airola o Campo Blenio per un totale di 422 allievi con piena soddisfazione di tutti i partecipanti ringraziamo i responsabili delle strutture che malgrado uno scarso innevamento hanno garantito delle buone condizioni per lavorare in piena sicurezza con i bambini.

Tabella 18: Scuola fuori sede

	Settimane verdi	Classi	Allievi	Settimane bianche	Classi	Allievi
Zona Rossa	1	2	28	Annulate		
Zona Arancione	Contributo 2'500	0	0	1	5	95
Zona Gialla	2	3	51	1	4	70
Zona Verde	1	2	37	Annulate		
Zona Blu	1	2	37	Annulate		
Zona Viola	2	2	31	Annulate		
TOTALE	7	11	184	2	9	165

## 2.2.6 Doposcuola

Tabella 19: Doposcuola

Doposcuola	Periodo	Zone	Animatori	Proposte corsi	Corsi attivati	Allievi coinvolti
2° turno (2019/2020)	febbraio / aprile	6	53 animatori	134	93	685
1° turno (2020/2021)	novembre / dicembre	6	Annulato			
2° turno (2020/2021)	Febbraio / aprile	6	Annulato			
Turno unico (2021/2022)	Novembre 21 / aprile 22	6	Annulato il 10.12.2021	138	61	463

Il turno di doposcuola "primaverile" organizzato con la consueta formula di 6 lezioni di doposcuola è stato annullato con decisione del Municipio su preavviso del Responsabile sicurezza e salute in quanto le lezioni previste andavano in contrasto con il piano pandemico comunale delle scuole. In novembre 2021 è iniziato regolarmente il doposcuola di 10 lezioni, con una proposta complessiva di 138 corsi suddivisi nelle 6 zone; le iscrizioni sono diminuite rispetto agli anni scorsi. Le motivazioni della diminuzione delle iscrizioni potrebbero essere ricondotte all'incertezza della situazione sanitaria e all'introduzione di un nuovo sistema di iscrizione online. Il 10 dicembre 2021, dopo 4 turni di lezioni, i

doposcuola sono stati annullati in quanto la situazione sanitaria è drasticamente peggiorata, ed inoltre gli animatori, da gennaio 2022, non rientravano più quale personale operante nel Piano pandemico comunale delle scuole, se non in possesso di un certificato Covid 3G.

### 2.2.7 Biblioteche

Per le biblioteche l'anno 2021 è stato segnato dall'incertezza pandemica e per lungo periodo sono state chiuse al pubblico.

Sarebbe stato utile poter fornire un servizio di prenotazione del libro online con spedizione a casa, oppure un catalogo di libri digitali, ma non disponevamo delle risorse necessarie.

Quindi, grazie ai piani occupazionali attivi, sono stati svolti dei lavori di unificazione e correzione dei parametri registrati nel programma, in preparazione dell'unificazione dei cataloghi.

La biblioteca di Giubiasco è stata attiva nella preparazione del futuro trasloco presso il nuovo stabile presso l'ex oratorio.

Nel sistema bibliotecario sono state sostenute e annesse le biblioteche scolastiche della sede Bellinzona Semine e Bellinzona Sud.

### 2.2.8 Cultura e eventi

Lo sguardo ottimista, auspicato in fase di preventivo, verso la completa ripresa di un'attività culturale eventistica ha potuto essere solo in parte soddisfatto, perché il 2021 è stato nuovamente influenzato da restrizioni e chiusure e anche se per certi versi, meno rigide rispetto a quanto vissuto nel 2020, hanno comunque limitato l'agenda degli eventi in generale.

Dopo una primavera praticamente priva di animazione, l'estate e l'autunno ha permesso al nostro settore di attivarsi: sia sostenendo quei promotori che hanno deciso di proporre o riproporre la loro programmazione, sia attivandosi nel garantire una pianificazione di quegli eventi organizzati, finanziati e promossi direttamente dalla città.

Malgrado il perdurare di una situazione particolare il Dicastero è stato comunque in grado di riorganizzarsi e reinventarsi cogliendo anche nuove opportunità come l'organizzazione del concerto dell'OSI nella Cattedrale delle Officine di Bellinzona, un progetto che merita essere riproposto; oppure riadattando, secondo le misure imposte, il programma di eventi consolidati come la Festa Nazionale e il Natale.

## 2.3 Dicastero Sicurezza e servizi industriali

### 2.3.1 Polizia

Come già indicato nel commento settoriale del Preventivo 2021, data in particolare la difficile situazione finanziaria conseguente all'emergenza COVID, non si era previsto alcun adeguamento degli effettivi del Corpo e così è stato. Alla scuola di Polizia 2021-2022 non è dunque stato iscritto alcun aspirante agente.

Va detto che invero durante l'emergenza COVID, in particolare durante il 2020, si è constatata una diminuzione dei reati in generale; durante il 2021 vi è stato un certo aumento, ma sempre inferiore a quanto riscontrato negli anni "pre-pandemici". L'attività di Polizia, in tale riferimento, è risultata abbastanza "tranquilla" anche per l'anno 2021.

Tuttavia, la necessità di copertura del territorio sulle 24 ore e i compiti ordinari, sono risultati comunque impegnativi anche perché la malattia ha colpito pure i collaboratori del Corpo di Polizia, creando qualche difficoltà soprattutto per la pianificazione dei turni di lavoro.

Tutto sommato, si è potuto quindi garantire una presenza costante di Polizia locale sul territorio del Comune e dei quattro Comuni convenzionati, con buoni riscontri circa la sicurezza oggettiva e soggettiva del cittadino.

La prospettata revisione dei compiti per una migliore collaborazione con la Polizia cantonale ha subito grossi ritardi dati dagli effetti del periodo pandemico e quindi le risultanze del lavoro dell'apposito gruppo saranno presumibilmente rese note solo a fine 2022.

Di seguito alcuni dati statistici

Tabella 20: Statistica interventi Polizia

	2021			2020		
	Int. diurni	Int. notturni	Totale	Int. diurni	Int. notturni	Totale
<b>Pattuglie/contr.circ./ contr.territorio</b>	17199	11605	28804	14609	11180	25789
<b>Ordine pubbl./interventi /rich.-segn./collabor.</b>	6124	2951	9075	5535	2724	8259
<b>Servizi amm./ordinari/quartieri</b>	1313	809	2122	1301	590	1891
<b>Servizi manut./servizi tecnici</b>	586	125	711	456	130	586
<b>Istruzione</b>	70	1	71	29	0	29
<b>LFStup/collaboraz. con SAD cant.</b>	37	10	47	25	27	52
<b>Servizi interni</b>	6948	3516	10464	6962	4048	11010
<b>Pattuglie</b>	13677	9228	22905	11646	8472	20118



Controllo circolazione/ velocità/traffico fermo	1664	373	2037	1134	315	1449
Fermo e controllo persona	177	241	418	175	292	467
Fermo veicolo e occup.	123	156	279	109	132	241
Constatazione incidente IL95	159	13	172	112	7	119
Constatazione incidente IPIA18	15	13	28	12	13	25
Intervento per incidente completo	27	2	29	16	2	18
Const. dannegg./atti vandalici	26	7	33	40	10	50
Disturbo quiete	7	43	50	6	64	70
Violenza domestica 1. interv.	2	4	6	12	15	27
Intervento per lite/ rissa o problem. sociali	136	138	274	155	125	280
Intervento per furti	20	8	28	16	8	24
Inosserv. LOrP (littering)	6	13	19	1	19	20
Inosserv. LOrP (accattonaggio)	8	0	8	2	0	2
Inosserv. LOrP (animali)	49	13	62	29	9	38
Richieste/segnalazioni Privati	1361	501	1862	1338	461	1799
Richieste Polcant	1377	733	2110	1252	819	2071
Richieste per Allarme AED	10	3	13	9	4	13
Collaborazione con Polcant	302	180	482	339	212	551
Attività in generale	585	123	708	505	99	604
Sfratti	16	0	16	16	2	18
SO	39	19	58	19	21	40
SO fuori comprensorio	8	5	13	0	0	0
MO	4	1	5	0	1	1
MO fuori comprensorio	14	4	18	8	1	9
Atti preparatori sfratto	48	6	54	72	9	81
Collaborazione con SAD cantonale	8	1	9	4	3	7
Inchiesta SAD	5	0	5	7	0	7
MD canapa e derivati	1	1	2	3	2	5
Sequestro canapa non punibile	3	2	5	0	0	0

Tabella 21: Incassi parcheggi (Autosilo Cervia escluso)

Anno	Totale	Parchimetri	Abbonamenti			e-Park
			Ex-Stallone	Centro sport	Agevolati	
2016	1'568'484.26	1'387'203.15	61'700.00	4'320.00	55'330.00	59'931.11
2017	1'475'457.34	1'277'746.70	55'580.00	4'600.00	52'608.00	84'922.64

2018	1'748'145.59	1'399'309.20	66'460.00	7'960.00	183'313.00	91'103.39
2019	1'725'184.38	1'364'799.44	65'730.00	7'500.00	185'381.70	101'773.24
2020	1'501'847.36	1'157'624.05	63'315.00	7'920.00	170'544.10	102'444.21
2021	1'597'422.57	1'184'603.60	66'395.00	6'840.00	190'699.30	148'884.67

N.B.: dal 2014 al 2016 i risultati si riferiscono unicamente al Quartiere di Bellinzona. Nel 2017, i dati del primo trimestre sono riferiti al solo Quartiere di Bellinzona e successivamente alla nuova Città. Dal 2018 i dati si riferiscono alla nuova Città.

Tabella 22: Infrazioni parcheggi – Bellinzona e Comuni convenzionati

Anno	Introiti
2016	16'468
2017	18'668
2018	13'500
2019	17'280
2020	13'281
2021	17'560

Tabella 23: Autosilo Cervia

	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Numero posteggi	139	139	139	139	139	139
Giorni effettivi	359	371	362	362	366	373
Fr./giorno per r	10.23	8.61	11.72	12.16	12.21	12.28
Incassi parchimetri	510.572	443'831	589'887	611'708	621'144	636'468
Incassi abbonamenti	101'440	100'270	95'400	90'080	69'763	105'739
Totale incassi	612'012	544'102	685'287	701'788	690'907	742'207

Tabella 24: Altre attività di polizia

Attività:	2021	2020	2019	2018	2017	2016
esami teorici conducenti ciclomotori	2					
denunce furto biciclette e ciclomotori	38			5	6	6
revoche furto biciclette e ciclomotori	79	2		1	1	0
biciclette trovate (non oggetto di furto)	13	48	23	48	36	18
furto/smarrimento documenti	6	29	20			
collaudi ciclomotori	563	13	10	11	13	10
perizie ciclomotori	181	9	0	1	1	0

rilascio patenti pesca	299			161	175	162
rilascio autorizzazioni caccia	492			0	54	65
oggetti trovati consegnati	189	592	611	587	432	377
chiavi trovate	195	109	131	132	139	120
sequestro targhe	2	340	423	550	501	276
accompagnamenti forzati UEF	2	659	552	637		
incidenti IL95 / IPIA18 / completi	38	146	140	85	163	115
atti giudiziari gestiti	79	182	262	240	704	549
atti donazione e successione	13	9	6	16	2	5

<b>Intimazione contravvenzioni per:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
tardata chiusura e/o spegnimento musica EP	1	6	4	3	6	2
rumori molesti EP	19	9	7	5	11	8
inosservanza legislazione cani	52	35	37	27	23	12
fuochi all'aperto	0	2	4	2	1	0
inosservanza legislazione taxi	2	17	6	4	17	9
Vandalismi e/o littering, ordine pub.	14	19	47	23	25	28
vendita abusiva ambulante	0	1	0	0	0	0
rumori molesti (privati)	41	56	6	4	6	3
Accattonaggio (LorP)	5	3	22	55	100	40

CONTROLLI RADAR NEL 2021	274
--------------------------	-----

N.B.: nel 2016 i risultati si riferiscono unicamente al Quartiere di Bellinzona. Nel 2017, i dati del primo trimestre sono riferiti al solo Quartiere di Bellinzona e successivamente alla nuova Città. Dal 2018 i dati si riferiscono alla nuova Città.

### 2.3.2 Pompieri

Per fare fronte alle difficoltà nel reperire personale volontario disponibile per il picchetto e gli interventi durante l'orario lavorativo si è dovuto nuovamente, per il secondo anno consecutivo, ricorrere a misure di urgenza con l'assunzione in incarico a tempo determinato di due ulteriori pompieri permanenti.

La problematica della disponibilità di personale durante l'orario lavorativo rimane di prioritaria importanza. Gli approfondimenti per trovare soluzioni sostenibili di medio-lungo termine, in sinergia con i settori e gli enti autonomi della Città, sono in corso.

Sebbene le attività 2021 del Corpo Pompieri siano state nuovamente influenzate dalla pandemia, la prontezza di intervento non è mai venuta meno, neppure parzialmente.

Sul fronte degli interventi il 2021 può essere considerato un anno nella normalità, ad eccezione per i due eventi meteorologici importanti che hanno interessato il Bellinzonese durante l'estate (8 luglio e 7 agosto). In queste due occasioni il Corpo Pompieri è stato sollecitato su tutto il territorio per un totale di circa 205 interventi. Complessivamente sono stati effettuati 631 interventi complessivi di cui 548 per compiti di legge (salvataggi, incendi, incidenti, danni della natura, antinquinamento e difesa ABC) e 70 per disinfestazioni. I servizi di polizia ausiliaria (totale 13 interventi) hanno nuovamente subito gli effetti della pandemia sugli eventi dove solitamente era richiesta la collaborazione del Corpo Pompieri.

Figura 1: Evoluzione degli interventi dei pompieri, 2013-2021

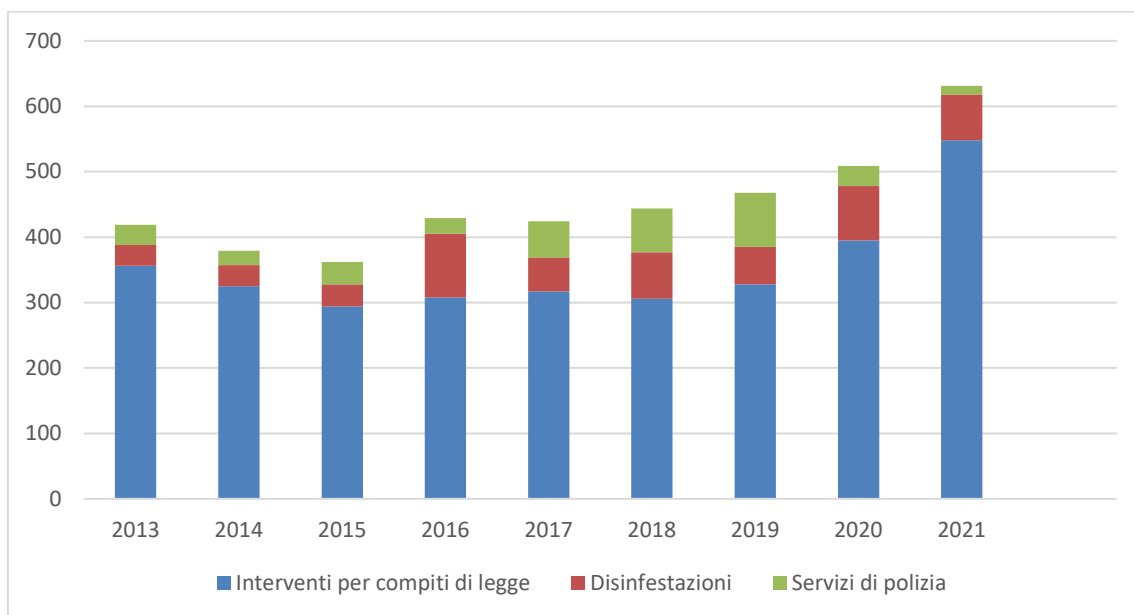
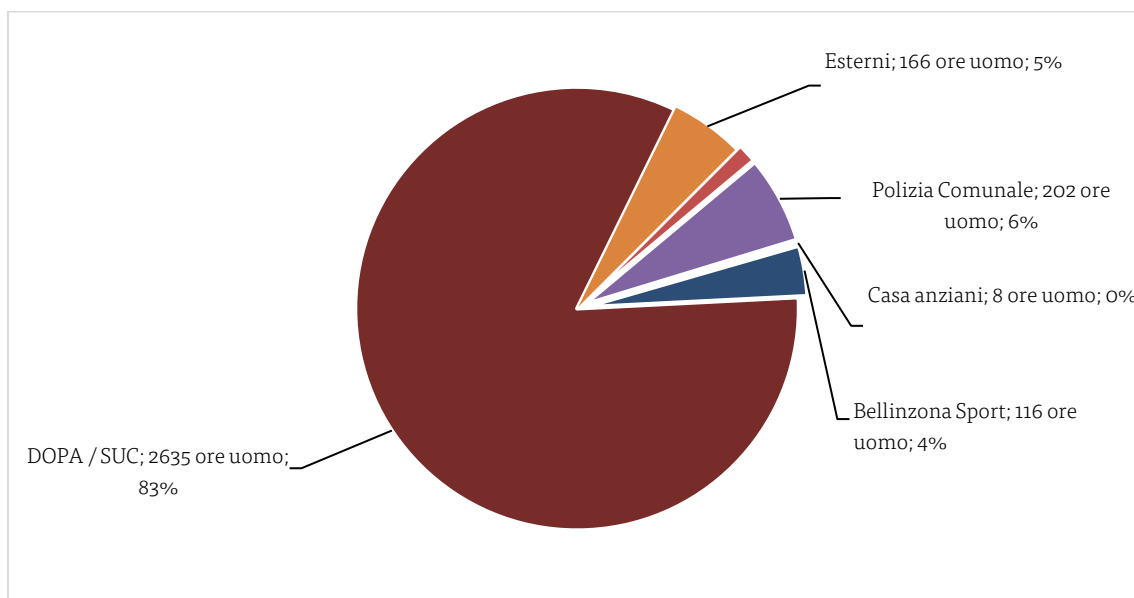


Figura 2: Ore erogate dall'officina meccanica



L'effettivo del Corpo al 31.12.2021 si attesta a 199 militi (di cui 123 pompieri urbani e 76 pompieri di montagna), tra i quali 13 aspiranti pompieri urbani che inizieranno la formazione nel 2022. L'età media dei militi è di 37 anni (38 per i pompieri di montagna e 36 per i pompieri urbani), suddivisi in 188 uomini e 11 donne (di cui 4 nei pompieri di montagna).

L'organizzazione interna del personale permanente impiegato presso il Corpo Pompieri, composta da 17 unità lavorative, è stata consolidata. Le prestazioni erogate a favore di altri settori dell'Amministrazione comunale e enti terzi hanno rispecchiato le aspettative e sono suddivise nel modo seguente.

## 2.4 Dicastero Servizi sociali

### 2.4.1 Servizi sociali

Il settore sociale ha toccato con mano più di altri settori le conseguenze della pandemia di COVID-19 e del periodo di Lockdown le cui ripercussioni si sono manifestate anche nel corso del 2021 (e purtroppo continuano a farlo anche attualmente). A fronte di numeri relativamente stabili numerose sono le situazioni seguite dai servizi che si sono fragilizzate, criticizzate e cronicizzate, aumentando di complessità nell'intervento di aiuto. In diversi casi la situazione che prima richiedeva un semplice supporto di natura amministrativo/sociale è divenuta molto vicina a una presa a carico a 360°, trasformandosi in simil-curatele su base volontaria. In altri sono peggiorate in modo evidente le condizioni di vita a domicilio, con un aumento del consumo di alcolici e/o di sostanze stupefacenti e un peggioramento delle condizioni abitative dal profilo igienico e sociale, oppure un deterioramento delle relazioni personali a domicilio e un aumento di episodi di violenza domestica. A ciò si aggiunge il numero sempre crescente di utenti prima seguiti dal SOS, che presentano importanti problemi di integrazione e che si appoggiano al servizio in modo molto importante per ogni minimo aspetto di tipo amministrativo o di stato civile (che si riscontrano prevalentemente con questo tipo di utenza), oltre che di tipo sociale e culturale. Le difficoltà di tipo linguistico non contribuiscono a migliorare la presa a carico: si noti che i servizi tendono a limitare il coinvolgimento di interpreti per lo svolgimento del loro lavoro (anche per responsabilizzare maggiormente l'utenza e tentare di renderla autonoma – compito che avrebbe dovuto essere svolto dal SOS -), in ogni caso la comunicazione in queste condizioni comporta tempi più lunghi di gestione rispetto alle altre pratiche.

A livello di prestazione LAPS si segnala una diminuzione importante delle spese assistenziali, legate alle misure anti-covid messe in atto a livello superiore: da un lato è stato prolungato il periodo quadro per il diritto alle indennità di disoccupazione, dall'altro, oltre alle prestazioni ponte Covid per gli indipendenti, sono state previste delle prestazioni ponte, sempre da parte della disoccupazione, apposite per i disoccupati "anziani", con età superiore a 60 anni tutte queste misure hanno ovviamente portato a una diminuzione del numero di beneficiari di prestazioni assistenziali, che, verosimilmente tornerà a crescere in un prossimo futuro, di pari passo con l'abolizione di questi aiuti mirati.

Si consideri, a titolo esemplificativo, che nel corso del 2021 sono state presentate solo per Bellinzona 154 domande di prestazione ponte covid, di cui 73 accolte, per una spesa complessiva di fr.113'303, di cui fr. 28'325.75 a carico del Comune.

Il servizio sociale comunale, come detto, registra nel 2021 una stabilità a livello di numero (meno 2 pratiche aperte al 31.12.2021 rispetto al 01.01.2021).

I quartieri con il maggior numero di casi seguiti dal servizio sono, in ordine numerico, Bellinzona Giubiasco, Sementina e Monte Carasso, seguiti da Camorino e Claro.

Il numero di pratiche gestite dai curatori si attesta a 102 (stato 31.12.2021).

Tabella 25: Evoluzione prestazioni assistenziali

Anno	Unità di riferimento	Persone	Variazione
2014	670	1'020	
2015	711	1'042	+22
2016	814	1'243	+201
2017	802	1'270	+27
2018	811	1'303	+33
2019	847	1'336	+33
2020	814	1'296	-40
2021	797	1'2919	-77

Fonte: GIPS; elaborazione: SCPS/DAR

Tabella 26: Evoluzione casi servizi sociali

Casi aperti al 1.1.2021 (*)	388
Nuove segnalazioni nel 2021	264
Chiusi nel corso del 2021	266
Totale casi aperti al 31.12.2021	387

Di seguito l'analisi delle 264 nuove segnalazioni del 2021:

Tabella 27: Nuove segnalazioni per provenienza, problemi esposti, gruppi d'età

## Provenienza

Polizia comunale	20	
Servizi comunali	15	
Altri servizi	49	
Auto segnalati	159	
Altro (famigliari, medici, amici...)	21	<b>264</b>

## Problemi esposti

Sfratto	19	
Decesso	-	
Problemi sociali / amministrativi	145	
Problemi finanziari	100	<b>264</b>

## Gruppi di età

Minorenni	-	
18-25anni	68	
26-30 anni	21	
31-69 anni	162	
Over 70	13	<b>264</b>

Tabella 28: Casi aperti per Quartiere

Bellinzona	149	Moleno	-
Giubiasco	55	Monte Carasso	14
Camorino	7	Pianezzo	-
Claro	7	Preonzo	1
Gnosca	1	Sementina	15
Gorduno	6	S. Antonio	6
Gudo	3	<b>Totale</b>	<b>264</b>

Tabella 29: Casi di curatela

Al 1.1.2021	107
Al 31.12.2021	102

### 2.4.2 Giovani e famiglie

Per quanto attiene i centri extrascolastici, a seguito delle procedure ricorsuali avviate contro le decisioni di delibera della commessa pubblica (i ricorsi sono stati accolti per aspetti formali) e appurata la difficoltà di allineamento della materia con le necessità formali e materiali della LCPub si è optato per l'attribuzione in uso degli spazi ai sensi della LOC. Gli spazi sono stati concessi in uso per l'espletamento di attività extrascolastiche e il Municipio ha rinunciato al pagamento dell'affitto quale contropartita al mantenimento di competenze decisionali su determinati aspetti sensibili (qualità dei pasti, qualità dell'offerta educativa, tariffe, ecc.). ciò ha permesso finalmente di concretizzare l'incremento di offerta presente sul territorio a favore della conciliabilità lavoro-famiglia. I 4 nuovi centri extrascolastici (Le Girandole) sono operativi da settembre 2021 e gestiti dall'Associazione genitori scuole Sud, che si è aggiudicata il relativo concorso.

Il settore mense SE è stato influenzato, in particolare durante la prima parte dell'anno, dalla pandemia COVID 19, che ha influito negativamente (seppur in misura inferiore rispetto al 2020) sul numero di bambini che hanno usufruito del servizio. Numeri che da settembre 2021 sono tornati nella norma, portando le mense all'apprezzamento normale da parte delle famiglie. per quanto attiene la mensa di Giubiasco Palasio si segnala la necessità intervenuta a settembre 2021 di individuare una nuova ubicazione temporanea a seguito dell'esondazione del riale Fossato: la soluzione temporanea è stata individuata presso l'ex Oratorio di Giubiasco, con fornitura dei pasti da parte della Fondazione Sirio.

In un prossimo futuro il servizio si chinerà sull'implementazione dell'offerta di asili nido in città, partendo in ogni caso dal presupposto, viste le esperienze nefaste legate alle procedure ricorsuali passate, che anche in questo caso si propenderà per una soluzione che non veda la città attiva in prima linea nella gestione degli stessi, ma valuterà la concessione di spazi in uso a questo scopo o, in alternativa, la previsione di incentivi per l'avvio di simili attività. Il tutto, ovviamente, preceduto da una nuova analisi dell'offerta presente sul territorio, d'intesa con l'UFAG.



Nell'agosto del 2021 hanno cominciato la propria attività i due operatori di prossimità, Joel Franchi e Joëlle Piccinelli, attivi ora ognuno con grado occupazionale del 50%. Dopo un primo periodo di mappatura del territorio sono ora operativi e viepiù impegnati sul territorio.

Nell'ambito della mappatura del territorio hanno instaurato contatti con tutte le realtà presenti sul territorio (The Social Truck compreso) proprio in vista della necessaria collaborazione e a favore del lavoro di rete proprio di questa attività. Si consideri in ogni caso che gli operatori di prossimità si rivolgono a tutte le fasce della popolazione che necessitano di supporto e in quest'ottica l'iniziativa promossa tramite The social Truck è meritevole di attenzione tanto quanto altri attori/proposte presenti sul territorio che operano a favore della prevenzione a cui i nostri operatori garantiscono la propria collaborazione in caso di bisogno.

Si conclude con alcuni dati sull'attività degli operatori di prossimità, limitandosi – all'interno dello spettro del lavoro – alle nuove segnalazioni registrate nel 2021.

Tabella 30: Segnalazioni Operatori di prossimità

Provenienza

Polizia comunale	7	
Servizi comunali	3	
Altri servizi	-	
Auto segnalati	1	
Altro (famigliari, medici, amici...)	6	

Problemi esposti

Sfratto	-	
Decesso	-	
Problemi sociali / amministrativi	17	
Problemi finanziari	-	

Gruppi di età

Minorenni	-	
18-25 anni	3	
26-30 anni	-	
31-69 anni	7	
Over 70	7	

Queste segnalazioni, come già gli altri casi presentati in questo capitolo, possono pure essere analizzate attraverso una ripartizione per Quartiere.

Tabella 31: Segnalazioni Operatori di prossimità per Quartiere

Bellinzona	11	
Giubiasco	1	
Camorino	-	
Claro	1	
Gnosca	-	
Gorduno	-	
Gudo	-	
Moleno	-	
Monte Carasso	-	
Pianezzo	-	
Preonzo	-	
Sementina	4	
S. Antonio (Valle Morobbia)	-	<b>17</b>

Per quanto attiene i giovani, nonostante le limitazioni in atto si è potuto mantenere l'offerta legata al social truck nel rispetto delle normative in vigore, che hanno comportato una presenza inferiore rispetto a quanto inizialmente previsto. Pure le altre offerte a favore della popolazione giovanile (doposcuola sociale, spazi giovani, Midnight e Minimove) sono stati nel limite del possibile mantenuti nel rispetto delle disposizioni in vigore. Per tutte le iniziative si è comunque riscontrato un calo delle presenze legato alle restrizioni in vigore e a un certo timore da parte delle famiglie. Pure il sostegno finanziario a iniziative è stato condizionato in negativo dalla pandemia, che ha portato giocoforza a un numero minore di manifestazioni e progetti da promuovere.

#### 2.4.3 Autorità Regionale di Protezione

A seguire una tabella che dettaglia parte delle 1'879 decisioni adottate (1'572 nel 2020 e 1'453 nel 2019).

L'aumento costante del carico di lavoro e della complessità delle situazioni si riscontra nel 2021 anche per l'Autorità regionale di protezione. Ne è una conferma il numero di decisioni emesse, 1879 a fine 2021, a fronte delle 1572 risoluzioni del 2020.

A preoccupare oltre a questo aspetto, è, come detto, la crescente complessità di molte situazioni trattate e la carenza di risposte operative sul territorio, aspetto già riscontrato negli scorsi anni, ma peggiorato a seguito del confinamento e delle preoccupazioni legate alla pandemia di Covid-19, che porta a un aumento generale di nervosismo e insofferenza.

Tabella 32: Attività ARP (misure)

Misure totali al 31.12.2020	1'065	
di cui:	maggioresnni	minoresnni
	<b>852</b>	<b>213</b>
Arbedo Castione	50	31
Bellinzona	719	152
Cadenazzo	34	14
Lumino	15	9
S. Antonino	34	7

Misure totali istituite durante il 2020	158	
di cui:	maggioresnni	minoresnni
	115	34

Misure totali revocate	156	
di cui:	maggioresnni	minoresnni
	93	14

I costi per misure di protezione sono ulteriormente aumentati rispetto al 2020 (maggior costo di ca. fr. 150'000), onere difficilmente contenibile poiché legato alle sempre crescenti fragilità sociali e all'attrattività del territorio bellinzonese. Il solo modo di contenere questo costante aumento è a nostro avviso legato al potenziamento del lavoro di prevenzione, i cui frutti saranno però misurabili solo nel medio-lungo termine.

Per quanto attiene il progetto di cantonalizzazione delle Autorità regionali di protezione si segnala il licenziamento del relativo messaggio, attualmente al vaglio del Gran Consiglio. La proposta di riforma prevede la giudiziizzazione del sistema tramite la creazione di Preture di protezione. Uno degli aspetti centrali per le amministrazioni comunali sarà la definizione degli oneri ad essa connessi, che prevedono un aumento dei costi organizzativi e, successivamente, anche di quelli operativi.

#### 2.4.4 Clinica dentaria

Il risultato di esercizio della Clinica dentaria comunale, che pure ha subito una leggera battuta di arresto nel 2020 a seguito della pandemia è tornato ad essere ampiamente al rialzo, in linea con il passato, riportando le attività pian piano nella norma e oltre. Anche per il servizio dentario scolastico si è tornati alla normalità con un leggero aumento dei costi a carico del Comune, anche connessi alle limitazioni legate alle restrizioni dettate dal Covid (ad esempio per quanto attiene i trasporti, limitati a un numero ridotto di allievi).

### 2.4.5 Strutture per anziani

Anche il 2021, così come il 2020 è stato caratterizzato dall'emergenza sanitaria legata alla pandemia COVID-19 ed ai suoi effetti che hanno coinvolto in maniera incisiva i settori sanitario e socio-sanitario mondiale. L'organizzazione e la gestione del Settore Anziani Bellinzona sono state regolarmente aggiornate in applicazione delle direttive impartite dalle Autorità preposte, aggiornate secondo le raccomandazioni dell'Associazione dei Direttori delle Case per anziani della Svizzera Italiana [ADICASI]. Le numerose modifiche, imposte a seconda dell'evoluzione pandemica, e regolarmente implementate hanno avuto (ed hanno) lo scopo di garantire l'attività, contenere/limitare l'impatto delle stesse sui residenti/pazienti e sui collaboratori, garantire la maggiore attenzione al rischio di contagio ed intervenire in modo celere al presentarsi di positività tanto sui residenti/pazienti quanto sui collaboratori. Le stesse sono adattate di volta in volta alle singole realtà logistiche ed organizzative, aggiornando nel contempo il *Piano di protezione COVID-19* del Settore. Ogni aggiornamento/adequamento è comunicato tanto ai residenti/pazienti quanto ai famigliari/persona di riferimento, così come ai collaboratori.

La pandemia da COVID-19 ha avuto un notevole impatto anche nel 2021 sulle case per anziani medicalizzate. I decessi registrati nelle prime due ondate pandemiche (marzo 2020 – gennaio 2021) e le misure di protezione imposte dalle autorità federali e cantonali, hanno di fatto impattato in modo importante sulla domanda di accoglienza, determinando un calo del tasso di occupazione letti.

Inoltre, durante i primi mesi del 2021, l'Autorità cantonale forniva precise disposizioni per "riservare" un numero di letti (4 per Sede nel nostro Caso), per la creazione di un reparto COVID-19 e la gestione sicura dei casi infetti, con separazione fisica dal resto del reparto, qualora si fosse confrontati con un focolaio interno. Con la Circolare del 17 marzo 2021, l'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio così concludeva *"Il mantenimento dei posti letto dedicati alla gestione della pandemia da COVID-19 e la conseguente sottoccupazione verrà considerata in relazione all'art. 8.5.4 del contratto di prestazioni."*

Allo scopo di monitorare l'evoluzione della situazione della domanda e dell'offerta sul territorio, a decorrere dal mese di febbraio 2021, ADICASI, su richiesta dell'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio ha richiesto aggiornamenti mensili sul numero di posti letto liberi e numero di persone in lista di attesa. Di seguito l'evoluzione registrata nel 2021.

Tabella 33: Numero di posti liberi e liste di attesa nelle strutture per anziani

	Numero totale di posti letto liberi		Numero di richieste in lista di attesa prioritarie	
	Febbraio 2021	Dicembre 2021	Febbraio 2021	Dicembre 2021
Ticino	514	281	108	147
Bellinzonese	127	65	17	29
Settore Anziani Bellinzona	34	21	3	7

Le richieste di accoglienza hanno avuto una parziale ripresa solo dalla metà del 2021, per poi ritrovare un nuovo arresto dall'autunno 2021, all'inizio della quarta ondata pandemica. Solo nelle ultime settimane si registra un leggero aumento delle richieste di accoglienza, che sono esaudite tutte nelle settimane successive.

Per il Centro Somen la situazione è così riassunta:

Tabella 34: Numero di posti liberi e liste di attesa al Centro Somen

	Numero totale di posti letto liberi		Numero di richieste in lista di attesa prioritarie	
	Febbraio 2021	Dicembre 2021	Febbraio 2021	Dicembre 2021
Centro Somen	22	27	4	6

Lo stesso discorso è valido anche per il Centro Somen, Istituto in cui si è registrata una importante riduzione delle richieste di accoglienza in ambiente di Cure Acute e Transitorie [CAT], Soggiorni Terapeutici Temporanei [STT] ed Soggiorni Temporanei [ST]. Anche in questo caso, il calo delle attività ospedaliere, così come la riduzione del numero di ospedalizzazioni per interventi selettivi, hanno di fatto ridotto le degenze in ambiente sub-acuto e post ospedaliero. Si è per contro registrata una leggera ripresa delle richieste in ambiente di Soggiorno Temporaneo.

Oltre ad una sotto-occupazione di posti letto, l'emergenza sanitaria ha confermato l'importante aumento della spesa, riconducibili a più fattori:

- utilizzo maggiore di materiale (Disposizione di protezione individuale), per collaboratori, residenti, famigliari/visitatori e fornitori/tecnici, ecc.
- maggiore utilizzo di materiale di igiene per l'accresciuta sanificazione delle superfici e delle mani;
- costi per l'esecuzione di tamponi COVID-19 a residenti/pazienti e collaboratori ai primi segnali di sintomi di una malattia acuta delle vie respiratorie riconducibile all'infezione COVID-19;
- unità di personale concesse dall'Autorità cantonale durante l'emergenza sanitaria per gli accresciuti compiti di gestione.

Di seguito alcuni dati statistici legati alla tipologia degli anziani accolti presso gli istituti per anziani.

Figura 3: Ripartizione ospiti per fasce d'età

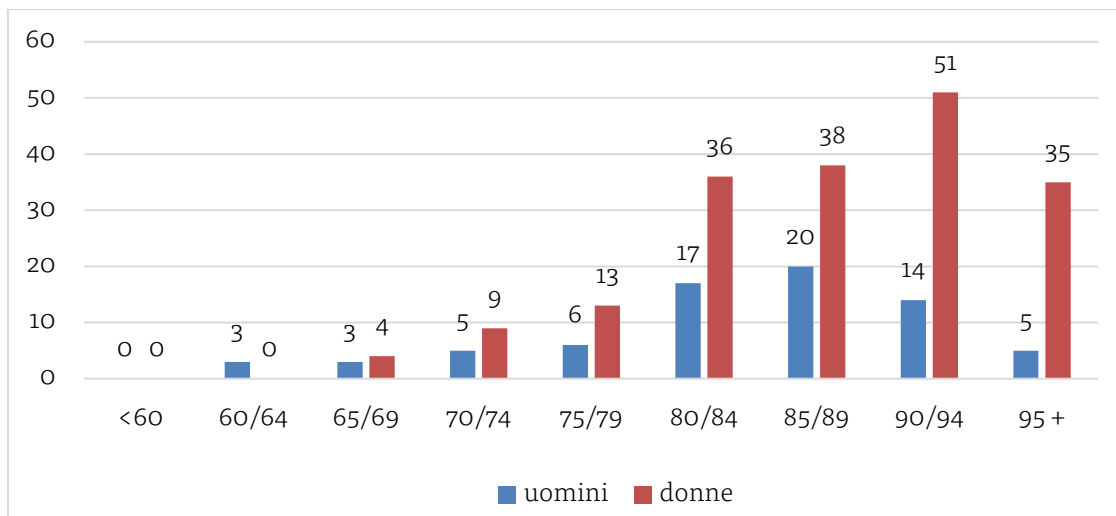


Figura 4: Ripartizione residenti per retta giornaliera (CHF)

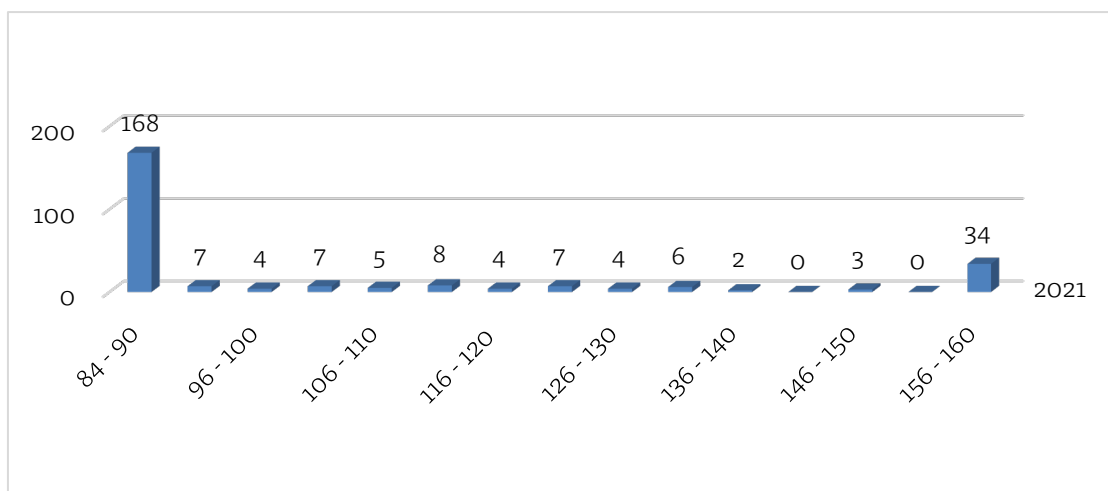


Figura 5: Residenti beneficiari di prestazione complementare

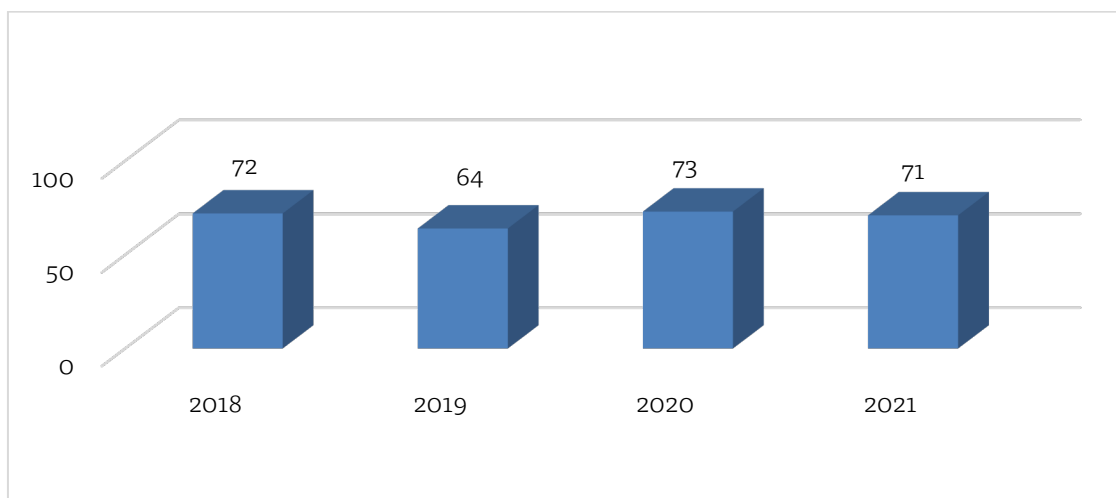
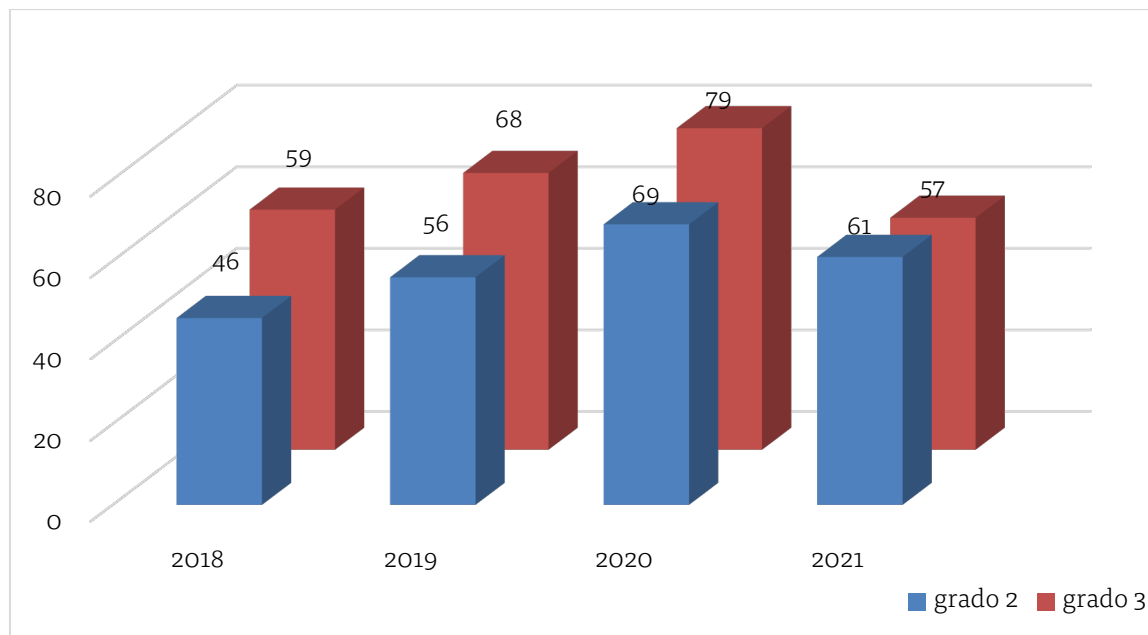


Figura 6: Assegno Grandi Invalidi, per grado, 2020/2021



Di seguito sono presentati alcuni dati statistici sulla tipologia degli anziani accolti presso il Centro Somen. Sin dalla sua apertura il Centro Somen ha accolto 2'163 pazienti suddivisi nei tre ambiti di cura, così riassunti:

Tabella 35: Attività Somen

Ambito	2017	2018	2019	2020	2021
CAT	229	383	340	241	242
STT	77	92	81	40	36
ST	110	141	83	31	37
<b>Totale</b>	<b>416</b>	<b>616</b>	<b>504</b>	<b>312</b>	<b>315</b>
<b>Giornate di presenza</b>	<b>10'783</b>	<b>15'713</b>	<b>14'744</b>	<b>9'502</b>	<b>10'781</b>

Le destinazioni post degenza Centro Somen sono così riassunte:

Tabella 36: Destinazioni post degenza Somen

Destinazione	2017	2018	2019	2020	2021
Domicilio	334	440	385	221	237
Ospedale	52	92	70	61	46
Casa per anziani	22	39	36	23	29
Decessi	3	10	12	7	6
<b>Totale</b>	<b>411</b>	<b>581</b>	<b>503</b>	<b>312</b>	<b>318</b>

Malgrado il costante impegno e tutte le implicazioni che l'emergenza sanitaria ha richiesto anche nel 2021, la gestione è stata contraddistinta dalla ripresa di temi e attività programmate che hanno permesso di concretizzare alcuni progetti per consolidare l'organizzazione sulla Multi Struttura e l'apporto di quei correttivi necessari ad ottimizzare flussi, procedure e modalità di lavoro, tra i quali:

- Unificazione informatica del Settore Anziani Bellinzona;
- Unificazione della contabilità sul modello "3+1" e conforme al nuovo piano contabile cantonale;
- Implementazione dell'applicativo per la pianificazione dei turni e la registrazione dei tempi uniforme sulla Multi Struttura;
- Avvio del progetto e-health (che vedrà ancora impegnato il Settore nel 2022) con l'adesione all'associazione *e-healthTi* conformandoci così alla Legge federale sulla cartella informatizzata del paziente [LCIP] ai sensi degli articoli 39 cpv.1 o 49 cpv. 4 della Legge Federale sull'Assicurazione Malattia;
- Nel 2021 sono state eseguite le indagini soddisfazione presso le Case per anziani, i cui risultati saranno restituiti ai famigliari/persona di riferimento e collaboratori nelle prossime settimane;
- Quattro ispezioni (una per sede) eseguite da parte dell'Ufficio del medico cantonale, per il rinnovo dell'autorizzazione all'esercizio.

I conti consuntivi 2021 sono pertanto presentati, per la prima volta, con due contabilità distinte sul modello "3+1", ossia una contabilità unica per le tre case per anziani (Casa anziani Comunale, Casa anziani Sementina e Residenza Pedemonte) CeCo 4103 ed una contabilità distinta per il Centro Somen, CeCo 4102.

Si ricorda che il preventivo 2021 (allestito nel mese di settembre 2020) è stato predisposto considerando i risultati di esercizio del 2019 e previsionando una gestione a regime completo dell'occupazione dei posti letto, senza riserve per un eventuale procrastinarsi dell'emergenza sanitaria.

Infine, così come per il 2020 e consapevole dell'impatto finanziario legato alla crisi pandemica, anche per il 2021 il Cantone ha concesso agli enti finanziati del comparto socio-sanitario, un **primo supplemento straordinario** di spesa sui contratti di prestazione 2021 che per il Settore Anziani Bellinzona è stato il seguente:

- Fr. 180'000.00 per gli Istituti per anziani (Casa anziani Comunale, Casa anziani Sementina e Residenza Pedemonte)
- Fr. 70'000.00 per il Centro Somen

Si evidenzia che gli importi versati sono da considerarsi "acconti" e che il contributo di diritto per il 2021 sarà calcolato durante il 2022 e quindi versato/dedotto sulla gestione 2023, a dipendenza del risultato del contratto di prestazioni.



**In fase di calcolo dei conguagli 2021, il Cantone terrà comunque conto dei costi straordinari generati dall'acquisto di materiale di protezione, sanitario e di sanificazione COVID-19 (ca. fr. 620'000.00) così come dei mancati introiti per la sottooccupazione dei letti, conformemente all'art. 8.5.4 del contratto di prestazioni e dei parametri di riferimento per la costruzione del budget globale 2020.**

A mò di confronto, si cita che a conguaglio 2020 (che sarà versato nel 2022) il Cantone ha riconosciuto e riportato sul contributo globale 2022 l'adeguamento di **fr. + 1'101'523.69** per le Case per anziani e fr. - 67'683.11 per il Centro Somen.

## 2.5 Dicastero Finanze, economia e sport

Anche il 2021 si è confermato un anno molto intenso e complesso per il Dicastero finanze, economia e sport, con riferimento soprattutto al Settore Finanze e promozione economica, questo nonostante si sia trattato di fatto del quarto anno dall'entrata in funzione della nuova Città.

Tenuto conto degli obiettivi raggiunti nel corso del 2021, si ritiene di poter considerare il 2022 l'anno di conclusione delle operazioni di riassetto organizzativo imposto dall'aggregazione e del MCA2. Sarà quindi importante poter dedicare parte dell'anno venturo a miglioramenti di efficienza e di capacità operativa, possibili unicamente dopo la conclusione della "fase di necessità".

La durata di questa fase di riassetto può apparire lunga ai non addetti ai lavori, ma l'esperienza fatta in altre realtà aggregative significative (Lugano in primis, ma pure Mendrisio o il Gambarogno) dimostra che il Settore Finanze è tra quelli che più risulta sotto pressione a seguito dei processi aggregativi, in termini di necessità di rimodellamento degli strumenti di lavoro.

### 2.5.1 Servizio Gestione finanziaria

Gli anni 2017 e 2018 sono stati contraddistinti dall'immane e necessario lavoro per gettare le basi minime per permettere la nascita della nuova Città dal profilo finanziario, contabile e amministrativo. Dopo aver gettato queste basi (parziale implementazione del MCA2, nuovo piano contabile, ecc.), l'anno 2019 aveva richiesto molto lavoro "straordinario" legato al primo consuntivo (2018), all'operazione di ricostruzione di dati contabili per l'applicazione completa del nuovo MCA2 dal 1.1.20, alla preparazione delle banche dati necessarie alla prima tassa rifiuti e alla prima tassa uso canalizzazione. Ricordiamo poi che il 2020 aveva visto il Servizio affrontare l'immane tema dell'introduzione del nuovo sistema di gestione degli investimenti, l'avvio dei lavori per la rivalutazione dei beni patrimoniali, l'attività "nuova" legata alla gestione contabile-amministrativa di Bellinzona Teatro e contabile di Bellinzona Musei e la Continuazione dei lavori la banca dati necessaria all'emissione della tassa rifiuti.

L'anno 2021 ha nuovamente presentato alcuni lavori "straordinari" che, come indicato nel MM sul Preventivo 2022, dovrebbero rappresentare gli ultimi seri scogli post-aggregativi, per lasciare spazio – si spera – alla "velocità di crociera", durante la quale concentrarsi sul miglioramento continuo, sull'efficientamento e l'ottimizzazione. Di seguito la sintesi di alcuni temi significativi affrontati:

- Prima chiusura (esercizio 2020) degli Enti autonomi gestiti contabilmente dal Servizio Gestione finanziaria e necessità di allineamento con i lavori generali di chiusura della Città.

- Accompagnamento del Settore anziani nella riorganizzazione contabile (separazione dei dati contabili della CPA Sementina dal Centro Somen e preparazione dell'integrazione (consuntivo 2021) nella contabilità della Città.
- Preparazione e emissione delle tasse rifiuti degli anni 2019 e 2020 e gestione dei reclami.
- Introduzione del sistema di aggiornamento trimestrale del Piano delle opere.
- Prosecuzione dei lavori necessari alla rivalutazione dei beni patrimoniali.
- Revisione del sistema interno di gestione delle polizze assicurative (escluse quelle del personale) e dei sinistri.
- Preparazione e verifica del corretto funzionamento contabile dei nuovi sportelli postali di Claro e Camorino.
- Implementazione dei protocolli contabili per la gestione della parte shop del nuovo InfoPoint Bellinzona.
- Avvio della sperimentazione del nuovo strumento gestionale per la trattazione in digitale – in ultima analisi – delle fatture.
- Implementazione e vigilanza sull'applicazione della nuova Direttiva sul controllo della spesa e dei nuovi modelli e formulari ad essa connessi. Questo lavoro ha comportato alcune modifiche e revisioni delle prassi interne, per garantire il necessario controllo e riscontro a tutti i Settori e al Municipio.

Il tutto è stato certamente complicato dal perdurare della pandemia, dalle necessità di regolarmente riorganizzare l'operatività sulla base del telelavoro, delle assenze per malattia e di tutte le normative di protezione anti-Covid-19 stabilite a livello federale.

Oltre a questi ambiti specifici di lavoro, va sottolineato che sul fronte finanziario-contabile permangono ancora aspetti che necessitano di un affinamento definitivo a seguito dell'aggregazione; in questo senso, molto impegno del Servizio Gestione finanziaria è profuso nel collaborare con i colleghi di altri Servizi per permettere di dare un'implementazione finanziaria-contabile corretta a molti processi di riorganizzazione ancora in corso in tutta l'Amministrazione.

### 2.5.2 Servizio Contribuzioni ed esazione

In questo ambito, è bene ricordare che a cavallo tra il 2017 e il 2018 si è concretizzato uno dei principali progetti tecnici derivanti dall'aggregazione: la creazione della nuova banca dati dei contribuenti. Questo progetto si è concluso con il successo testimoniato dall'emissione entro i termini di tempo usuali della richiesta degli acconti d'imposta 2018 e confermato con la corretta emissione degli acconti d'imposta 2019 e 2020. Può apparire come un risultato "scontato", ma la complessità del progetto e il volume di dati in gestione erano tali da non poter inizialmente dare per acquisito il risultato raggiunto.

Nell'ambito delle contribuzioni, si sono avviate durante il 2021 varie tenute di statistiche di dati, concernenti i valori fiscali di arrivi e partenze (persone fisiche e giuridiche), così come legate all'evoluzione vissuta dai principali contribuenti (anche in questo caso, sia PF che PG). Queste statistiche prendono del tempo, ma permettono di migliorare – a dipendenza dell'aggiornamento effettivo dei dati – la capacità previsionale sul fronte delle valutazioni dei gettiti. Questo risponde non solo ad una volontà interna del Settore, ma anche alle attese dell'Esecutivo e della Commissione della gestione.

La possibilità di dedicarsi in modo più approfondito all'analisi dei dati sta permettendo di migliorare la capacità di certificazione dei dati complessivi formulati dal Cantone, così come di mettere in luce elementi per i quali si ritiene necessario svolgere approfondimenti con l'Autorità fiscale cantonale.

In ambito di gestione della banca dati delle attività economiche, il 2021 ha coinciso con un ulteriore lavoro di revisione dei dati presenti, in collaborazione anche con il Dicastero territorio e mobilità e il Servizio movimento della popolazione, con lo scopo di migliorare costantemente la qualità delle informazioni disponibili.

### 2.5.3 Promozione economica

Un altro compito operativo del Dicastero è quello relativo alla promozione economica, che oltre all'attività svolta dall'Ente Autonomo Carasc (EAC) è 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.

Molti dei progetti lanciati e in corso, così come l'approccio fondante di essi, prendono spunto dalle riflessioni e dagli approfondimenti svolti nell'ambito del marketing territoriale; si tratta di un tema sul quale la Città lavora da tempo e che – grazie al confronto con altri progetti, scambi e analisi – sta permettendo di dare forma concreta a numerose idee e di inserire i principi definiti in tale ambito nei progetti in atto.

Nel 2021, dopo lunghe e approfondite discussioni con il Cantone, è stato finalmente possibile avviare i lavori derivanti dall'approvazione del Messaggio municipale 463 per lo stanziamento del credito per la progettazione definitiva della valorizzazione del patrimonio UNESCO "Fortezza di Bellinzona". Si tratta di un passo fondamentale per procedere sulla strada del rifacimento completo dell'offerta storico-culturale presso i castelli e la murata, dando così nuovo e significativo slancio all'offerta turistica della Città e dell'intera regione.

Sempre nel 2021, a maggio, è stato possibile giungere alla conclusione dei lavori per la realizzazione di un Visitor Center e InfoShop in centro a Bellinzona (MM 330, approvato nel febbraio 2020 dal Legislativo), che hanno dato una nuova e moderna casa all'Organizzazione turistica regionale (OTR). Il progetto, che ha ricevuto il plauso unanime

degli operatori del settore, permette a Bellinzona di accogliere il turista in una struttura moderna, funzionale e all'avanguardia. Si tratta di un importante progetto a corollario della valorizzazione della Fortezza.

Sul fronte del contatto della Città con la realtà economica locale, la pandemia ha mostrato la necessità di accrescere ulteriormente le collaborazioni e per questo motivo è stata data vita a due “tavoli di dialogo”:

- (2020) Tavolo di dialogo “Commerci”: un tavolo informale tra Città e i rappresentanti della realtà commerciale locale (di cui si è già detto nell’ambito del Messaggio sul consuntivo 2020) che a scadenza trimestrale riunisce i principali attori istituzionali (Città, OTR, ERS-BV) e commerciali (Federcommercio, Società commercianti, Gastro, Hotellerie, proprietari immobiliari). Lo scopo è il dialogo e la ricerca di sinergie per progetti a favore della realtà economica cittadina.
- (2021) Tavolo di dialogo “Industria e artigianato”: si tratta di un secondo tavolo, che con le medesime scadenze del primo, riunisce alcuni rappresentanti dell’economia e rappresentanti istituzionali (tra cui l’ERS-BV). Lo scopo resta anche in questo caso quello del dialogo e della ricerca di sinergie.

Proprio in relazione a quanto emerso in questi tavoli, il Servizio promozione economica ha lavorato per proporre collaborazioni e progetti di incentivo a favore dei commerci locali, come il concorso per le migliori vetrine, la distribuzione di adesivi *#iosostengobellinzona* a favore del commercio locale e – in collaborazione con il Settore comunicazione – la pubblicazione di un video promozionale su questo tema.

A seguito della pandemia e dell’effetto “shock” da essa avuta sulla vita sociale ed economica e sulle prospettive di breve e medio termine, il Municipio aveva risolto di sospendere il progetto avviato negli scorsi anni con VLP-ASPAN (ora “EspaceSuisse”). In autunno del 2021 è stato poi possibile riavviare i lavori, seppur in seguito funestati dalla prematura e triste scomparsa di uno dei due consulenti esterni attivi nel progetto.

Anche se per il 2° anno in versione “ridotta”, la manifestazione “Natale in Città” ha potuto essere organizzata e il Servizio promozione economica si è confermato in prima linea nella raccolta sponsor per il suo finanziamento di “Natale in Città”. Grazie all’intenso lavoro svolto in questo ambito, la manifestazione ha potuto crescere in modo molto importante negli ultimi anni, arricchendosi nell’offerta alle famiglie e al pubblico in generale

Vi sono stati inoltre numerosi contatti con promotori di progetti di sviluppo (ristrutturazione di capanne, di alpeggi, ecc.; creazione di sentieri escursionistici; ecc.) interessati a realizzare piccoli e grandi passi per la gestione e la valorizzazione del territorio e del paesaggio. In molti casi il Servizio fa da sportello d’entrata per questi progetti e fornisce input a promotori e Municipio.

Da ultimo, ma non meno importante, il Servizio si impegna a facilitare il contatto tra attori economici interessati ad avviare attività o espandere attività nel comprensorio della nuova

Città e proprietari immobiliare che hanno spazi a disposizione. Questo lavoro di contatto permette molto spesso di realizzare passi concreti nel risolvere le necessità degli imprenditori. La collaborazione su questo fronte è garantita con ERS-BV e con la promozione economica cantonale.

## 2.6 Dicastero Territorio e mobilità

### 2.6.1 Pianificazione, catasto e mobilità

L'attività del **Servizio della pianificazione** si è concentrata durante il 2021 sulla **pianificazione del comparto delle Officine**, il cui piano d'indirizzo è stato inoltrato al Dipartimento del territorio per l'esame preliminare nel mese di novembre. Parallelamente sono proseguiti i lavori di **aggiornamento della geodatazione** dei PR, per giungere a disporre ora di tutti i PR ufficialmente certificati dall'autorità cantonale (si è in attesa dell'ultimo, quello di Monte Carasso, in fase di controllo presso il DT). Sulla base dei dati certificati è stato anche possibile iniziare l'allestimento del compendio dello stato dell'urbanizzazione per tutti i quartieri in base alla scheda R6 del PD.

Il **Servizio del catasto** ha continuato come per gli anni precedenti a svolgere i lavori, iniziati con l'aggregazione, di aggiornamento e sistemazione di situazioni in sospeso dei precedenti ex Comuni (banche dati stabili, numerazione civica, sostituzione-manutenzione cartelli indicanti le vie e le stime), nell'ottica di ottenere una banca dati unificata e funzionale, d'interesse anche per altri servizi del Comune. Di concerto con altri servizi è stata ultimata la lunga e complessa preparazione della documentazione per la pubblicazione **dei contributi di canalizzazione secondo la LALIA** per il quartiere di Bellinzona, la cui pubblicazione è avvenuta in settembre 2021. Tramite mandato esterno è stato incaricato uno specialista per un'analisi della situazione – complessa e variegata – di tutti gli altri quartieri, per poi allestire un programma di lavoro in collaborazione con i servizi che si occupano della realizzazione dei PGS, per ora ancora suddivisi quartiere per quartiere.

Per quanto riguarda il **Servizio della mobilità**, che si interseca con le competenze e l'attività della **Commissione regionale dei trasporti del Bellinzonese (CRTB)**, sono proseguiti i lavori di progettazione e realizzazione delle opere infrastrutturali dei Programmi d'agglomerato del Bellinzonese di seconda e di terza generazione (PAB2 e PAB3), fra cui si citano in particolare quelli concernenti:

- il **nodo intermodale presso la stazione FFS di Giubiasco**, giunto allo stadio della progettazione di massima e in attesa di procedere con quella definitiva, di cui si occuperà il Cantone (il credito necessario è già disponibile) attualmente in discussione con le FFS, proprietarie di parte dei fondi necessari;
- la **fermata TILO di Piazza Indipendenza**, il cui progetto definitivo, recentemente ancora affinato con riguardo ad aspetti puntuali, è in procedura di approvazione presso l'Ufficio federale dei trasporti e i cui lavori di realizzazione, della durata di cinque anni, sono ora previsti iniziare nel 2024. Da parte del Comune nel corso del 2021 si è proceduto con la preparazione del bando di concorso per la progettazione definitiva delle misure fiancheggiatrici (nuovo accesso al posteggio Cervia, suo risanamento e sistemazione adiacente) che sarà pubblicato nel corso del 2022, come pure è prevista l'informazione pubblica ai sensi della LST per la variante di PR relativa alla riqualifica del comparto, che precederà il licenziamento del relativo Messaggio all'attenzione del Consiglio comunale;
- a seguito dell'apertura della Galleria di base del Monte Ceneri **la rete del trasporto pubblico urbano e regionale** è stata ulteriormente migliorata con lo scopo di mettere a

disposizione della popolazione un servizio di TP ancora più attrattivo, grazie a coincidenze snelle con la rete ferroviaria durante tutto l'arco della giornata. L'offerta di trasporto è quindi stata ampliata in modo importante su vari livelli (cadenze, estensione oraria, integrazione con il servizio ferroviario regionale TILO). Per quanto riguarda invece le **linee locali**, il 2021 è stato il primo anno di esercizio della linea 8 Castione FFS-Claro Scubiago, introdotta nel dicembre 2020; a livello infrastrutturale sono continuati i lavori di **adattamento delle fermate del TP alla LDis** con nuove pensiline e marciapiedi rialzati.

A livello comunale, il Dicastero continua inoltre a seguire da vicino le puntuali esigenze e necessità di tutti i quartieri con **interventi mirati** sul territorio per migliorare la sicurezza e la mobilità ciclo-pedonale.

Il Dicastero ha infine assicurato e continua a garantire l'accompagnamento di altri progetti strategici anche per il Comune, come ad esempio:

- il progetto di rinaturazione del fiume Ticino con il **Parco fluviale Saleggi-Boschetti**, che dopo aver concluso i lavori del primo assaggio in zona Torretta-bagno pubblico, vede ora la pubblicazione dei piani del comparto Boschetti e di prossima progettazione definitiva di quello dei Saleggi e
- i lavori preparatori per la pianificazione e relativa progettazione del **nuovo ospedale** nel comparto Saleggi.

## 2.6.2 Edilizia privata

Tabella 37: Procedure edilizie 2021

	Incarti inoltrati	Incarti evasi
Domande di costruzione (LE)		
Ordinarie	486	430
Notifiche	695	612
Preliminari	50	29
Annunci	96	-
Totale	1'327	1'071
Abitabilità (LSan) e idoneità locali (Lear)	165	165
Insegne pubblicitarie (LImp)	30	30
Decisioni d'ufficio (LE)	-	54
Totale		1'320

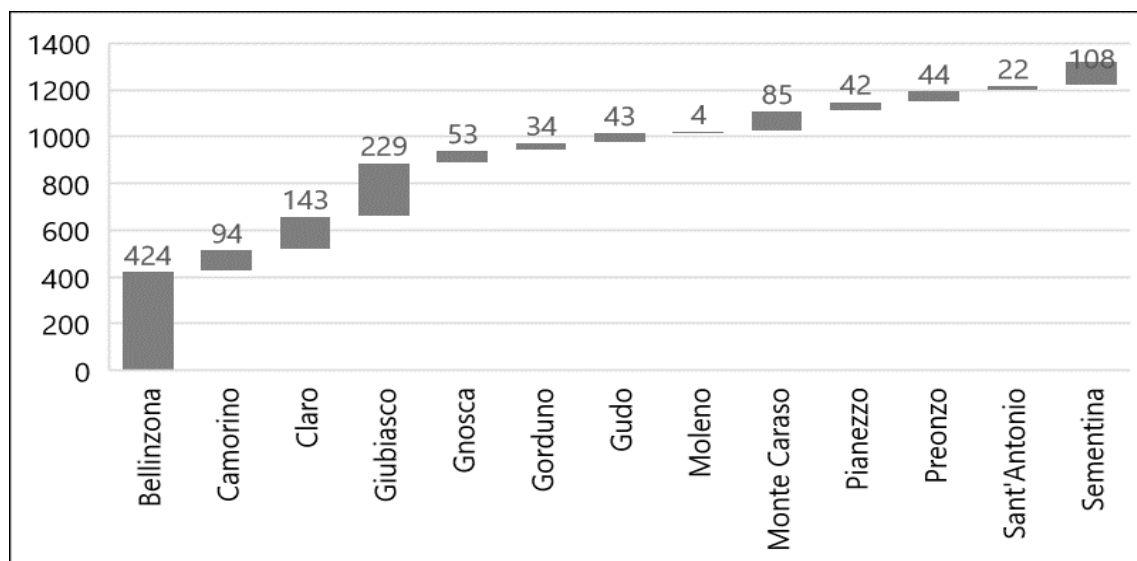
Tra i compiti ordinari del Settore, che vanno dall'informazione e la consulenza in ambito edilizio sino alla gestione delle diverse procedure e varie questioni correlate, si conferma l'incremento delle istanze (eterogenee sia per oggetto – inclusi gli interventi su impianti ed



edifici esistenti –, sia per tipologia – che oltre alle domande ordinarie, consistono anche in notifiche per interventi di minore importanza, domande preliminari, varianti, rinnovi e pure dinieghi di licenza), benché nella seconda metà del 2021 le cifre si appalesano appena sopra la media degli ultimi anni.

Tra gli effetti si nota soprattutto il crescente divario tra la quantità di incarti inoltrati e, a parità di forza lavoro, di quelli evasi. Tra i temi organizzativi e da coordinare non ci sono novità di rilievo.

Figura 7: Domande di costruzione inoltrate nel 2021 per Quartiere



In ambito di contenzioso le cifre annuali risultano invece le più basse dal 2017, con 30 ricorsi inoltrati di cui 20 al Consiglio di Stato e 10 in seconda istanza al Tribunale amministrativo cantonale.

## 2.7 Dicastero Opere pubbliche e ambiente

### 2.7.1 Servizi urbani e ambiente

Come immaginato la situazione pandemica ha accompagnato le attività della Città durante tutto l'anno 2021. Occorre però rilevare che gli influssi sull'operatività del settore sono risultati nel complesso piuttosto contenuti. Le esperienze maturate nel corso del 2020 hanno sicuramente facilitato la gestione dei vari servizi e, in aggiunta, non sono state imposte drastiche limitazioni delle attività.

Ben maggiore è risultato per contro l'impegno generato dagli eventi temporaleschi del mese di agosto e dai singoli franamenti (su tutti la frana di Gudo) che hanno interessato il Bellinzonese. In aggiunta all'importante impatto economico, la gestione di questi eventi ha infatti condizionato l'attività dei servizi tecnici del settore per tutta la seconda metà dell'anno.

In generale si può considerare positiva la reazione dei vari servizi in occasione di questi eventi estremi; è comunque emersa la necessità di riconsiderare determinate procedure organizzative, rispettivamente l'importanza di poter disporre di un dispositivo di intervento che idealmente potrebbe essere rappresentato dal progetto relativo al Presidio territoriale, attualmente in elaborazione da parte dei servizi tecnici del settore.

Ottima la collaborazione con il Corpo Pompieri di Bellinzona.

Il reparto tecnico-amministrativo, con sede a Monte Carasso, opera in base ad un'organizzazione strutturata per settori di competenza (verde urbano, strade, foreste e territorio, rifiuti, ecc.); tale impostazione risulta al momento confacente e proporzionata alle necessità. Il giudizio sul periodo trascorso è pertanto sostanzialmente positivo anche se, come si può facilmente immaginare, diversi processi devono ancora essere integrati in modo ottimale nell'ambito delle attività del servizio.

Il servizio Verde urbano ha sostanzialmente ripreso il piano lavori dell'anno precedente, consolidando i processi correnti e implementando localmente rinnovi strutturali ai vari impianti (fontane, irrigazioni, ecc.). La maggior parte delle attività ricorrenti è ora definita in modo solido e condivisa da parte di tutte le funzioni del servizio. In evoluzione, in vista dell'implementazione del nuovo supporto gestionale, il catasto del verde e le indagini sistematiche sugli elementi del patrimonio arboreo pubblico. Prosegue, con un leggero ritardo conseguente alla situazione pandemica, il progetto generale di riassetto dei parchi giochi (i primi interventi sono già stati conclusi con successo) e dalla messa in atto della prima fase del progetto di lotta per le neofite invasive; è riconfermata l'importanza e l'attenzione da riservare alla tematica del verde, del clima, della biodiversità e più in generale dell'ambiente.

Il servizio Foreste e territorio, come accennato in precedenza, si è principalmente occupato della gestione degli eventi legati a frane e alluvioni. Sono comunque proseguite le collaborazioni con i Consorzi per la gestione dei corsi d'acqua e con il Cantone per i vari

progetti forestali e soprattutto per le procedure legate ai nuovi Piani delle zone di pericolo (PZP) che saranno oggetto di pubblicazione nel corso del 2022. Discorso a parte merita lo studio in corso sui Presidi territoriali che, come è stato purtroppo evidenziato dalle alluvioni del mese di agosto, risulta strumento quanto mai necessario. Si prevede di poter concludere questo studio, sviluppato in accordo con il Cantone, nel corso del 2022.

Il servizio Nettezza urbana (rifiuti) ha risentito in minor misura, rispetto al 2020, dell'effetto COVID-19; i vari servizi sono ripresi in modo sostanzialmente normale e questo ha permesso di dare una certa stabilità all'operatività ordinaria. Si conferma la migrazione, per i rifiuti conferiti, dagli ecocentri periferici verso l'ecocentro di Bellinzona che si dimostra molto funzionale ed anche attrattivo (giorni e orari di apertura, possibilità di consegnare tutti i rifiuti, ecc.). Si registrano leggeri scostamenti sui quantitativi di rifiuti raccolti, in parte anche riconducibili all'incremento demografico della popolazione.

Si inizia con i rifiuti non riciclabili:

Figura 8: Rifiuti solidi urbani per anno

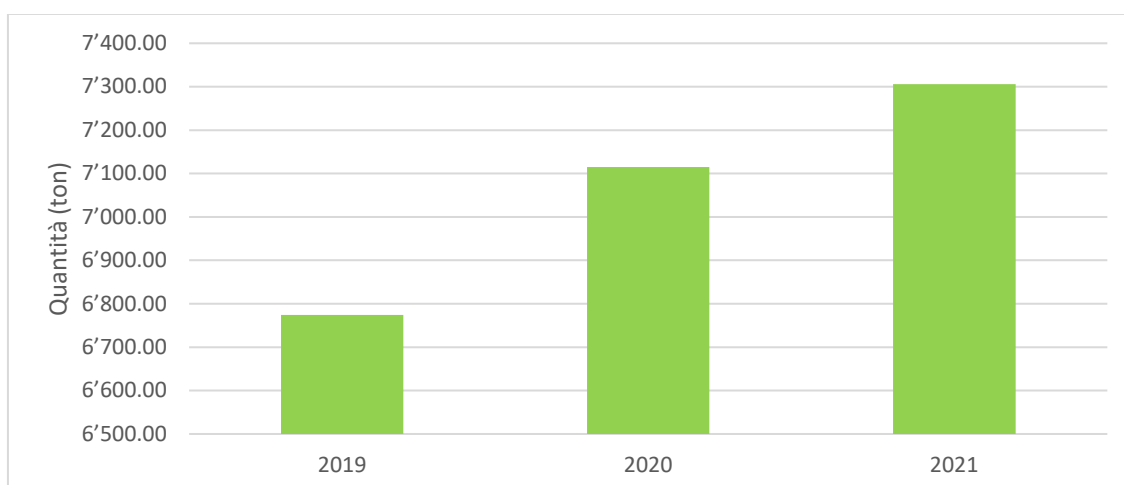
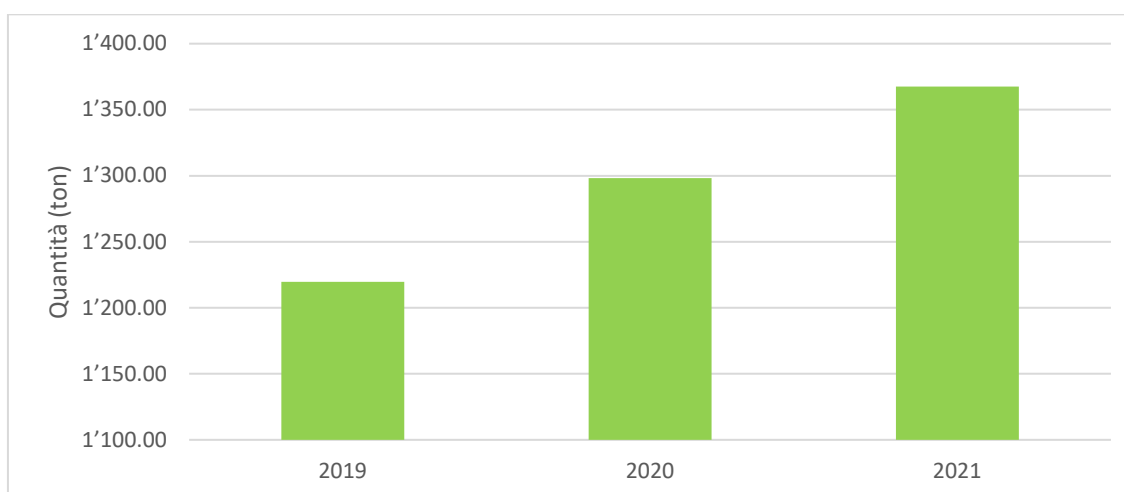


Figura 9: Ingombranti per anno



Veniamo ora ai rifiuti provenienti dalle raccolte separate e destinati al riciclo, di cui si presentano i dati per le principali categorie (con quantitativi superiori a 1'000 ton annue).

Figura 10: Carta e cartoni per anno

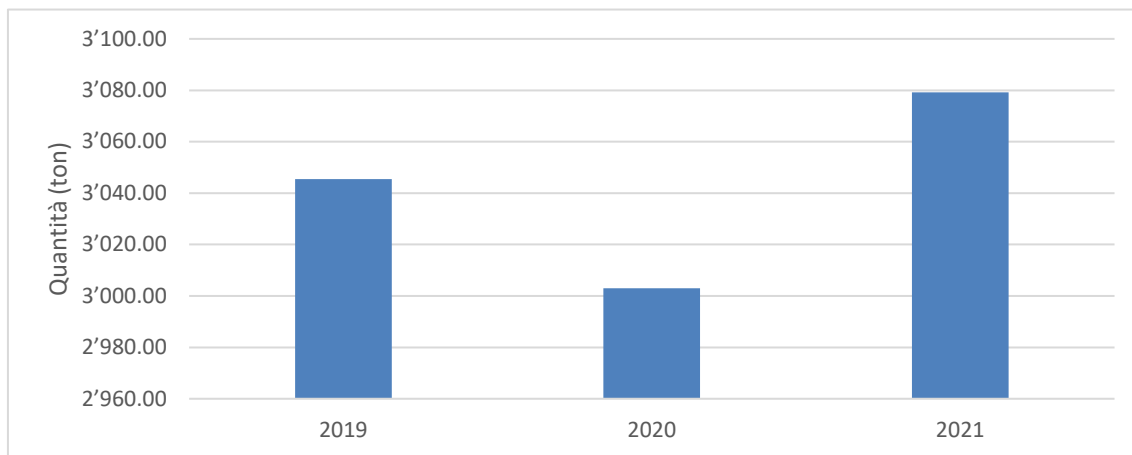


Figura 11: Vetro per anno

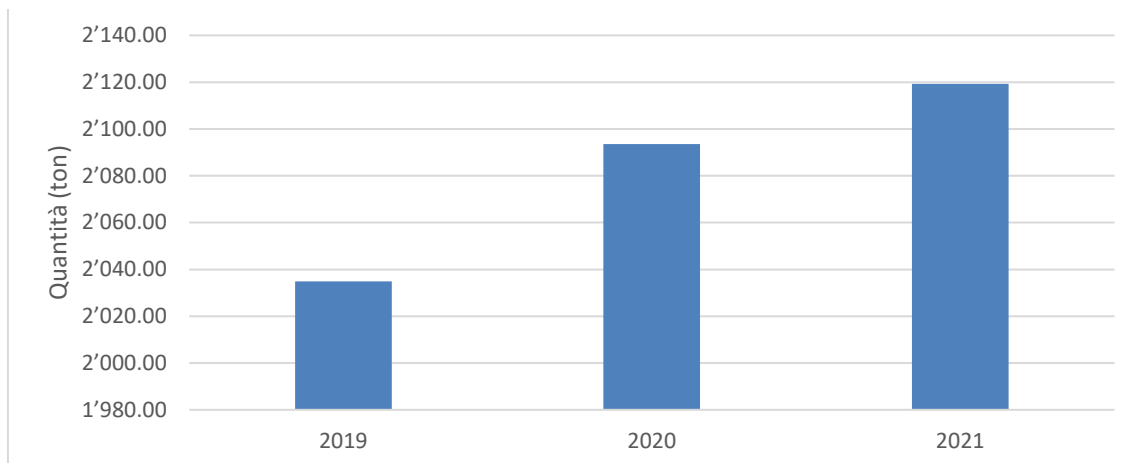


Figura 12: Scarti vegetali per anno

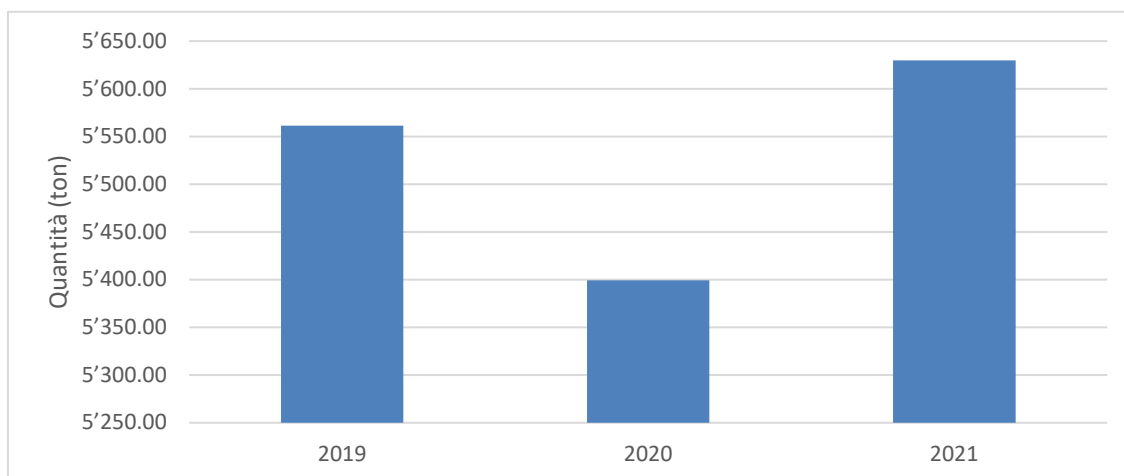


Figura 13: Ingombranti metallici, alu, latta per anno

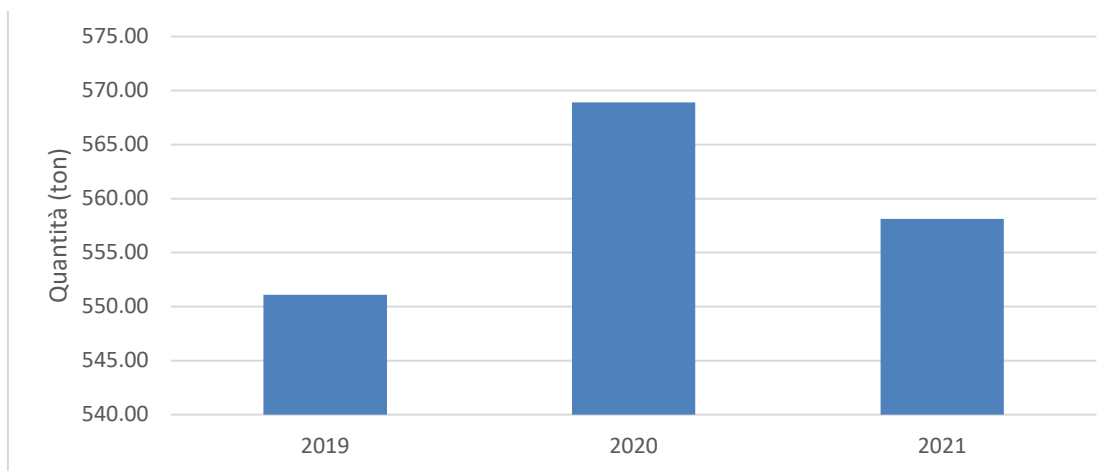


Figura 14: Legname per anno

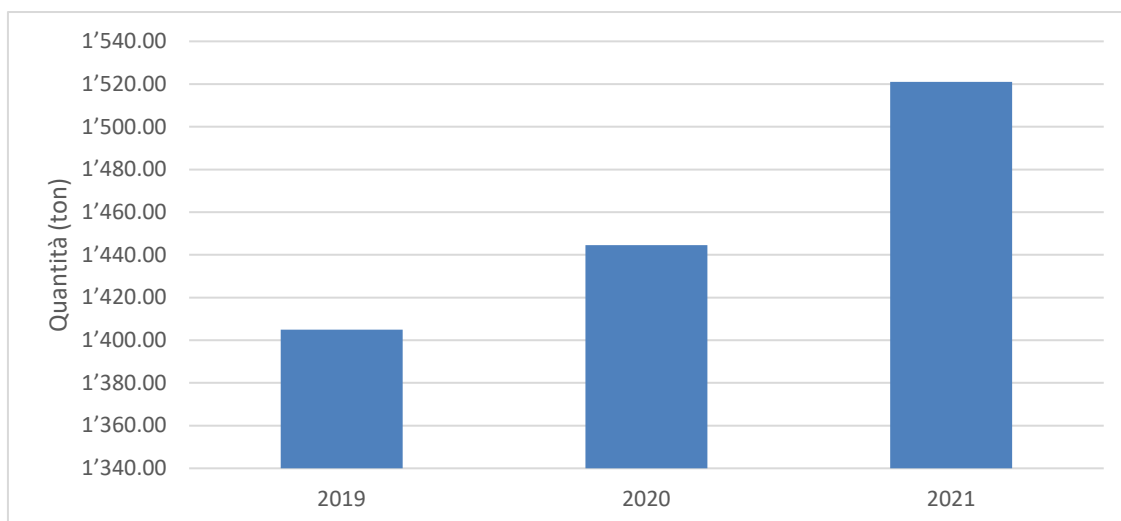


Figura 15: Inerti per anno

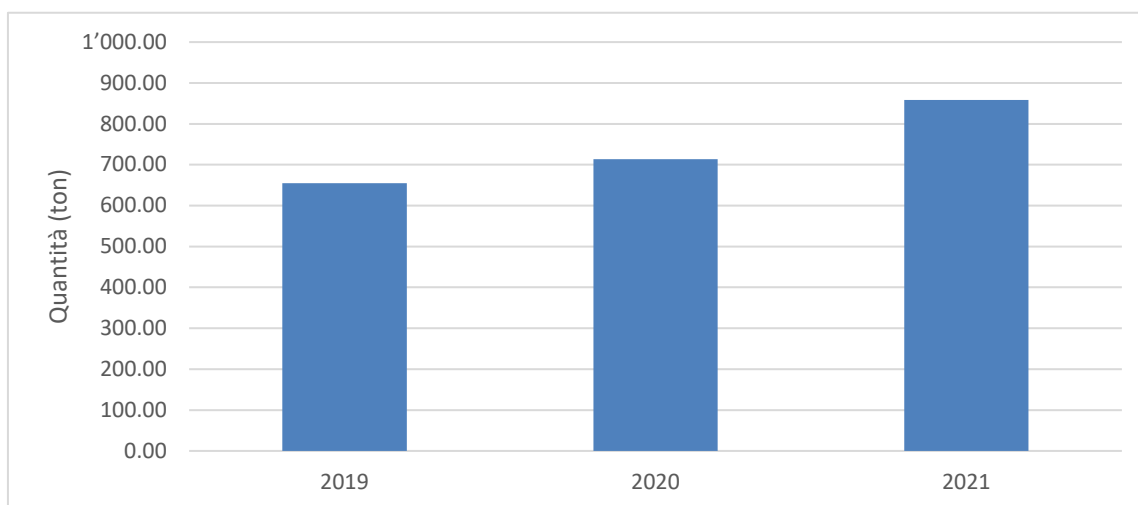


Figura 16: Pile e batterie per anno

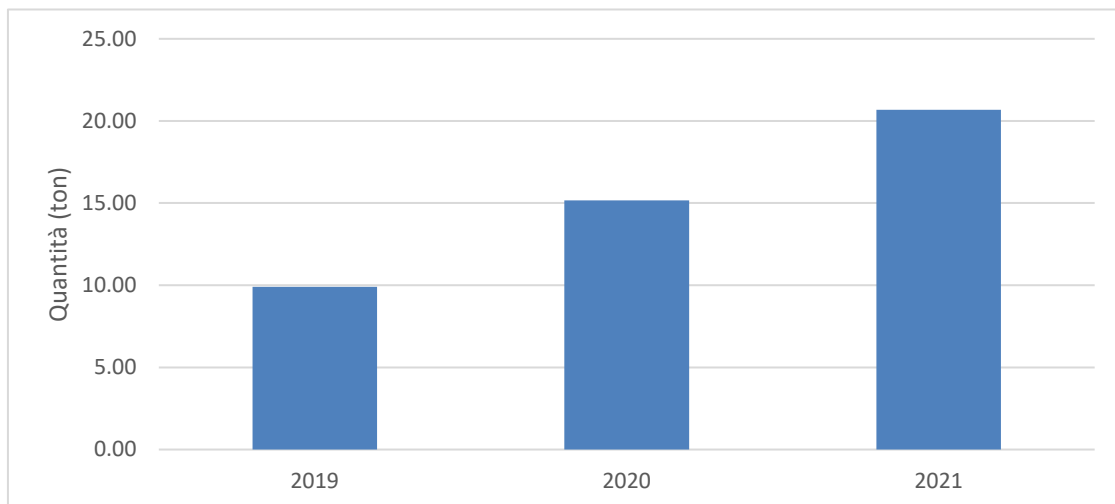


Figura 17: Apparecchi elettrici ed elettronici per anno

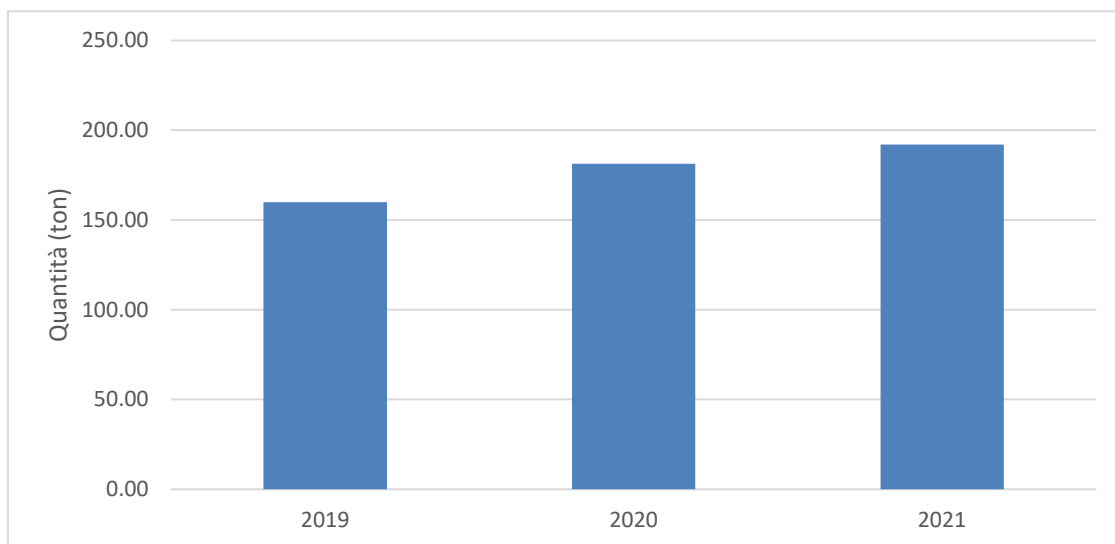


Figura 18: PET per anno

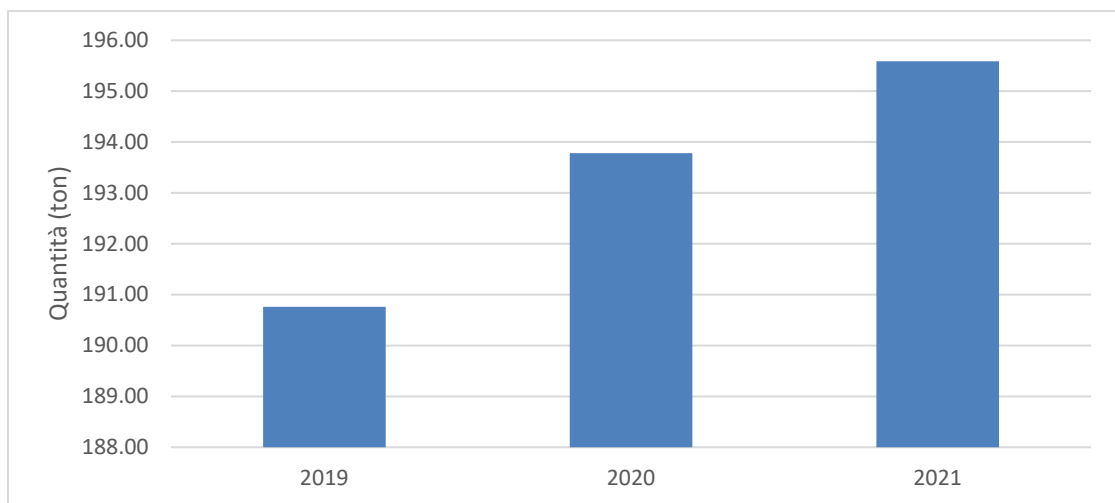


Figura 19: Plastiche per anno

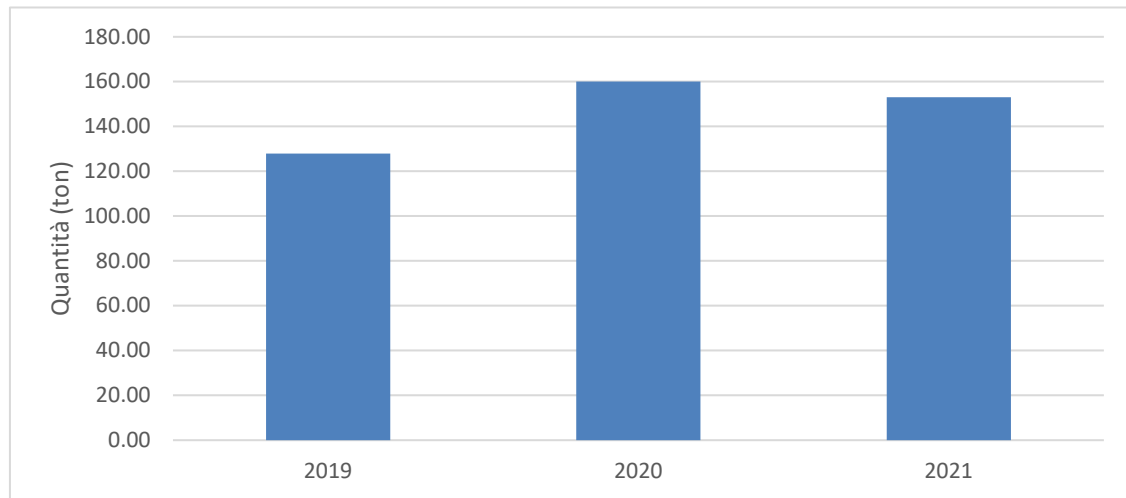
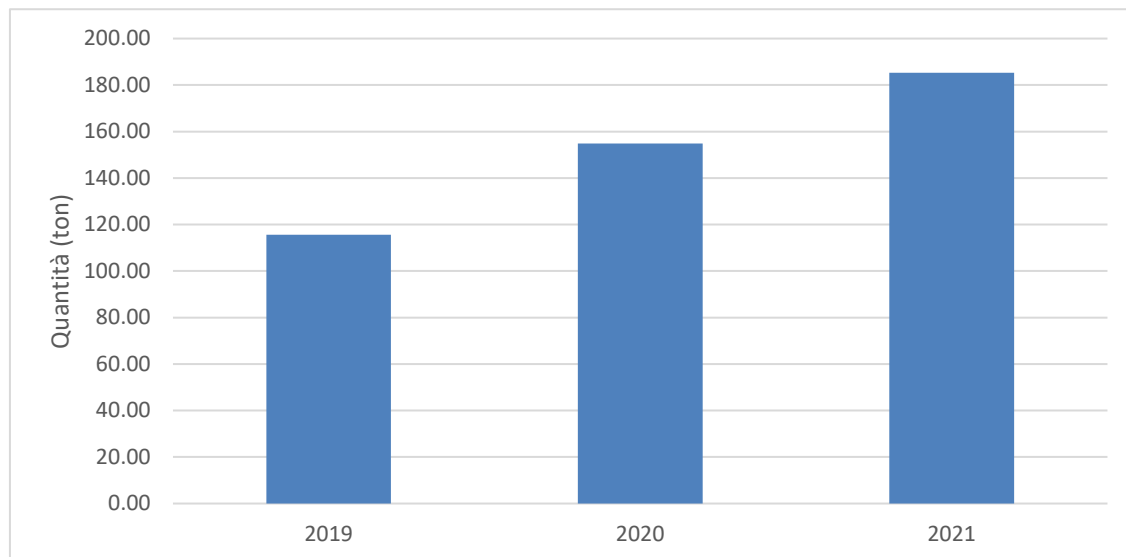


Figura 20: Umido per anno



Di seguito sono quindi presentati i dati in forma tabellare, con indicate le differenze e i quantitativi pro-capitel

Dalla tabella emerge che, con poche eccezioni, il trend nell'ambito dei rifiuti è quello di un rialzo dei quantitativi totali e di un rialzo dei quantitativi pro capite, calcolati come kilogrammi per abitante.

Tabella 38: Rifiuti: quantitativi annui e procapite

	2019	2020	2021 (*)		2019	2020	2021 (*)
<b>Popolazione residente</b>	43'279	43'360	43'360				
<b>Rifiuti urbani NON riciclabili</b>	<b>Tonnellate</b>	<b>Tonnellate</b>	<b>Tonnellate</b>	<b>Differenza % 2021-2020</b>	<b>kg/ab.</b>	<b>kg/ab.</b>	<b>kg/ab.</b>
Rifiuti solidi urbani (RSU)	6'773.96	7'114.66	7'305.60	2.68	156.5	164.1	168.5
Ingombranti	1'219.53	1'298.24	1'367.54	5.34	28.2	29.9	31.5
<b>Raccolte separate</b>	<b>Tonnellate</b>	<b>Tonnellate</b>	<b>Tonnellate</b>	<b>Differenza % 2021-2020</b>	<b>kg/ab.</b>	<b>kg/ab.</b>	<b>kg/ab.</b>
Carta e cartoni	3'045.51	3'003.00	3'079.14	2.54	70.4	69.3	71.0
Vetro	2'034.87	2'093.58	2'119.28	1.23	47.0	48.3	48.9
Scarti vegetali	5'561.42	5'399.36	5'629.81	4.27	128.5	124.5	129.8
Ingombranti metallici/alu/latta	551.09	568.90	558.12	-1.89	12.7	13.1	12.9
Legname	1'404.96	1'444.51	1'521.02	5.30	32.5	33.3	35.1
Inerti	654.52	713.24	858.12	20.31	15.1	16.4	19.8
Pile e batterie	9.90	15.16	20.69	36.47	0.2	0.3	0.5
Apparecchi elettrici/elettronici	159.97	181.40	192.01	5.85	3.7	4.2	4.4
PET	190.76	193.78	195.59	0.93	4.4	4.5	4.5
Rifiuti speciali	36.36	31.47	35.41	12.52	0.8	0.7	0.8
Oli esausti	24.46	23.60	29.28	24.07	0.6	0.5	0.7
Plastiche	127.94	160.08	153.06	-4.39	3.0	3.7	3.5
Umido	115.68	154.87	185.23	19.60	2.7	3.6	4.3

\*Per il 2021 è utilizzato il dato 2020

Analogamente alle attività legate ai rifiuti, anche per la pulizia del territorio (Pulizia strade e piazze) la situazione è tornata sostanzialmente alla normalità. Rispetto agli anni precedenti sono comunque state incrementate le attività di pulizia delle zone di aggregazione e di svago della periferia (parchi, golene, luoghi di balneazione, ecc.); i correttivi messi in atto per la stagione estiva dovranno comunque essere ripensati in futuro.

Le attività del servizio Strade e canalizzazioni sono state caratterizzate in modo particolare da due fattori: il maggior impegno per le attività del servizio invernale e gli interventi di sgombero e ripristino conseguenti ai danni dell'alluvione. Si tratta di due fattori che per



ragioni diverse hanno inciso in modo rilevante sul conto economico. Le attività ordinarie (manutenzione strade e canalizzazioni) e straordinarie (credito quadro) del servizio sono sostanzialmente proseguite senza particolari problemi.

Il Servizio esterno (SUA) opera da un paio di anni con un effettivo praticamente completo; i vari processi applicati nelle attività correnti sono stati ulteriormente affinati. Buoni i riscontri a livello organizzativo e di gestione, buoni anche i riscontri a livello di procedure amministrative (gestione della comunicazione, definizione delle mansioni, registrazione ore e attività). L'assetto attuale, pur se non ancora perfetto e sicuramente ancora da affinare, può essere ritenuto nel complesso adeguato e performante.

### 2.7.2 Opere pubbliche

Il 2021 è stato per il Settore opere pubbliche un periodo impegnativo. Con la conduzione ad interim di un consulente esterno il settore ha iniziato a riorganizzarsi, riorientando la missione delle prestazioni. L'obiettivo a medio termine è d'incentrare l'attività del SOP maggiormente sulla programmazione e la gestione dei progetti e delle realizzazioni delle opere, limitando conseguentemente l'attività di progettazione diretta a piccole opere e a interventi d'urgenza. Sono state riorganizzate numerose procedure e la conduzione del Settore è stata incentrata sul coinvolgimento formalizzato dei responsabili di servizio. Il futuro Direttore, che sarà designato nel corso del 2022, dovrà approfondire e precisare modalità e procedure organizzative.

In generale la mole di progetti nel cassetto è considerevole: alle nuove progettualità si sommano ancora numerose opere decise e promosse dagli ex-Comuni. L'alluvione dell'agosto 2021 ha inoltre molto condizionato l'attività, impegnando alcuni collaboratori in attività non programmate, distogliendoli da altre previste.

Il Servizio genio civile ha portato a conclusione (mancano in alcuni casi piccoli lavori di finitura) diversi importanti oggetti quali: la sistemazione di via Trezzini e via Chicherio e il completamento di via Rodari a Bellinzona, il nuovo collegamento ciclo-pedonale Gorduno-Castione (PAB2 – ML 2.3.1 , Zona 30 via Vallone/via Pizzo di Claro quartiere Pratocarasso/Geretta, la Sistemazione di via Pratocarasso tratta via Vallone-via Varrone nel quartiere di Bellinzona, la sistemazione stradale e posa nuova canalizzazione in via Mirasole nella tratta tra via del Bramantino e la rotonda del viale Portone con la posa di una pavimentazione fonoassorbente, l'esecuzione della pavimentazione fonoassorbente in via Mirasole (incrocio via Lepori) in concomitanza coi lavori cantonali del nuovo impianto semaforico, il completamento della sistemazione e riqualifica della piazza Pasquei a Preonzo, la sistemazione di parte dei riali a Claro, la realizzazione delle canalizzazioni a Claro del Lotto5, il completamento delle opere di canalizzazione PGS del collettore canalizzazioni Pianezzo Sant'Antonio, l'esecuzione degli impianti antincendio forestale annessi al nuovo acquedotto in Val Morobbia, l'esecuzione delle opere di sottostruttura

annesse ai lavori in via Birreria, l'esecuzione di alcune tratte di canalizzazione inerenti il credito quadro 2020-2023, l'esecuzione di diverse fermate BUS e adattamento delle bordure secondo la legge disabili su tutto il territori della città.

Anche per il Servizio edilizia pubblica il 2021 è stato un anno piuttosto intenso. Tra le principali opere concluse o in avanzata fase di realizzazione si citano: il nuovo Ecocentro di Carasso, il risanamento della passerella del bagno pubblico, l'allacciamento alla rete di teleriscaldamento TERIS del Centro sportivo con relative modifiche di tutte le docce (piscina e pista ghiaccio) per l'eliminazione della legionella, del tennis comunale e della SE Palasio, la sostituzione del sistema di disinfezione dell'acqua e il risanamento superficiale della vasca olimpionica oltre al rifacimento dei giunti di tenuta delle vasche tuffi e della vasca non nuotatori del Bagno pubblico, la ristrutturazione degli spogliatoi di hockey (lato est) e la messa in sicurezza delle tribune del CSB, la sostituzione delle lampade della pista di ghiaccio coperta, dei campi esterni e delle coperture pressostatiche del tennis, sostituzione centrale termica dello Stadio comunale con allacciamento alla rete di teleriscaldamento AMB, pulizia completa di tutti i canali di ventilazione del CSB, la posa di moduli prefabbricati per il risanamento delle scuole Nord con susseguente modifiche per accogliere provvisoriamente gli allievi della SI Palasio, l'eliminazione delle barriere architettoniche presso la ex Casa comunale di Claro con l'inserimento dello sportello della Posta, l'adeguamento dello sportello di quartiere di Gorduno con inserimento dello sportello della Posta, il completamento della II.a tappa del Parco urbano con la sua fontana e il collegamento pedonale tra Via Mirasole e la pista ciclabile lato golena, rifacimento delle docce e WC del bagno pubblico – Tappa IV.b (è in fase di completamento la realizzazione dei giochi d'acqua) e il risanamento della SI Palasio.

Per il Servizio gestione stabili l'impegno dettato dalla pandemia è stato costante fino al mese di giugno (chiusura anno scolastico 2020-2021), questo per garantire il mantenimento delle misure di protezione negli stabili scolastici e amministrativi. Contestualmente alle misure di protezione (accesso agli stabili vietato o limitato) la manutenzione ordinaria di alcuni immobili e la progettazione degli investimenti hanno subito un rallentamento inevitabile, in particolare non è stato possibile operare nelle case anziani Comunale e Circolo del Ticino.

Nel primo semestre il Servizio Gestione stabili ha garantito l'allestimento e la gestione logistica del centro vaccini di prossimità (over 75); l'organizzazione delle sedute di Consiglio Comunale extra-muros presso la palestra di Sementina; l'approvvigionamento del materiale di protezione individuale per il corpo docenti e il personale amministrativo.

La gestione operativa è stata caratterizzata da un aumento degli interventi di manutenzione programmata, parimenti gli interventi di manutenzione a guasto sono leggermente aumentati rispetto agli anni precedenti. Durante l'estate il Servizio Gestione stabili è stato confrontato con due eventi di natura straordinaria la grandinata dello scorso 7 luglio 2021 e l'esonazione del riale Fossato dell'7 agosto 2021, questi eventi hanno impegnato e

monopolizzato le attività del servizio per tutto il periodo estivo, occupandosi nello specifico della messa in sicurezza e contenimento dei danni alle strutture, la gestione dei casi assicurativi, lavori di risanamento, e non da ultimo l'allestimento delle sezioni provvisorie per la scuola dell'infanzia Palasio.

Il crematorio comunale è stato costantemente sotto pressione, a supporto degli addetti alla cremazione i tre collaboratori esterni alla squadra cimiteri formati durante il periodo più acuto della pandemia hanno proseguito con la loro collaborazione. Anche quest'anno la pandemia ha incrementato le attività di questo servizio del 13%, raggiungendo le 782 cremazioni annue.

La gestione del personale e le attività svolte dal servizio risultano sempre molto impegnative e altrettanto dinamiche, nei prossimi anni il Servizio Gestione stabili dovrà focalizzare meglio la propria missione, riducendo il ventaglio delle attività a gestione e manutenzione immobili. Il costante riorientamento delle risorse in base alle necessità generate dalla pandemia e alle esigenze dell'amministrazione ha richiesto un impegno considerevole. Nel 2021 è stato creato un nuovo posto di apprendistato quale falegname CFP, ottenendo l'autorizzazione cantonale quali formatori per questa professione.

## 2.8 Controllo interno e gestione della qualità

Nel 2021 l'organico del settore Controllo interno e gestione della qualità si è ridotto del 30% a causa dell'ulteriore passaggio di questa percentuale d'impiego alle Risorse Umane. Per il momento la sostituzione non è ancora avvenuta, nel 2022 si è proceduto ad attivare uno stage formativo.

### 2.8.1 Gestione qualità

Anche quest'anno si è continuato con la concretizzazione del manuale qualità strutturato secondo quanto prescritto dalla direttiva della Sezione Enti Locali, mettendo l'accento sull'analisi dei rischi, come prevede la norma ISO9001 versione 2015. La priorità è sempre data ai Servizi centrali.

In particolare, si è proceduto a unificare l'iter di allestimento e presentazione delle proposte di risoluzione relative all'assunzione di personale, alle spese di gestione corrente e a quelle d'investimento. L'obiettivo è quello di avere un maggiore e migliore controllo della spesa. Su questa base abbiamo predisposto le istruzioni di lavoro e dei modelli di PRM così da avere un'unità di contenuto.

Si è inoltre collaborato con il Settore Risorse Umane nell'allestimento dei mansionari dei dipendenti della Città. Progetto che è ancora in corso e che terminerà nei prossimi mesi.

Altro progetto importante avviato nel corso del 2021 è quello della "Gestione ordini": si tratta in particolare di un nuovo modulo dell'applicativo GeCoTi che permetterà una gestione informatizzata del processo che parte dal preventivo passa dagli ordini ai fornitori, al pagamento delle fatture per arrivare al consuntivo.

### 2.8.2 Controllo interno (revisione interna)

In applicazione all'Ordinanza municipale sul Servizio di Revisione interna (ORI), il Servizio ha operato sulla base della pianificazione quadriennale 2020-2023 e la pianificazione di dettaglio 2021.

Le attività svolte riguardano, in particolare, la verifica dei Centri di costo (CECO); le verifiche dei mandati di prestazione degli Enti autonomi; la revisione di contabilità ausiliaria; la verifica della correttezza dei rendiconti annuali delle Fondazioni ed eventuali verifiche non pianificate. Per quest'ultime, sono ancora stati elaborati 6 rapporti riguardanti le fatture sospese di 2 dei 3 progetti d'investimento relativi all'Audit interno svolto nel 2020.

Constatiamo come, per le verifiche dei Centri di costo (CECO), che si svolgono per la prima volta, il tempo necessario per esplicitare la revisione è maggiore in quanto vi è la necessità di approfondire l'organizzazione del settore/servizio e le modalità di lavoro prima di affrontare la parte tecnica della revisione.

Parallelamente all'attività di consulenza nell'ambito delle revisioni interne, il SRI viene spesso interpellato dai Settori/Servizi nella sua funzione peritale a esprimersi su singole problematiche non direttamente connesse al mandato di revisione. Sebbene tale attività non rientri propriamente nei compiti formalizzati dall'ORI, essa contribuisce alla

risoluzione delle questioni poste, che potrebbero ricadere (se non risolte) sull'attività di revisione.

L'attività di consulenza, che non deve porre il SRI nelle condizioni di intervenire nella gestione diretta del servizio/settore, permette di mantenere uno spirito di collaborazione, favorendo anche lo scambio di informazioni tra il SRI e le unità soggette alle sue verifiche.

In questo ambito segnaliamo in particolare la revisione dell'Ordinanza municipale concernente le deleghe di competenza operative e in materia di spesa che si sta portando avanti in collaborazione con il Servizi Giuridico.

Allo scopo di aggiornare le metodologie di lavoro agli Standard internazionali in costante evoluzione, onde essere informato sulle varie proposte formative e permettere uno scambio di esperienze, il SRI aderisce ad alcune associazioni di categoria.

In particola si citano i seguenti consessi:

- a) Associazione svizzera di revisione interna (ASRI);
- b) Associazione svizzera di esperti in revisione, fiscalità e fiduciari (EXPERTsuisse SA);
- c) Associazione di finanze e contabilità pubblica (afcp).

Inoltre, partecipa, e in alcuni casi coordina, alcuni Gruppi di lavoro interni dell'Amministrazione comunale come pure a livello cantonale.

Questi gruppi di lavoro permettono lo scambio regolare di informazioni utili per l'attività del Settore.

La formazione continua, che è stata seguita con regolarità anche nel corso del 2021, rappresenta pure una componente fondamentale per un Organo peritale ed è intesa quale aggiornamento agli Standard e alle metodologie raccomandati a livello svizzero e internazionale.

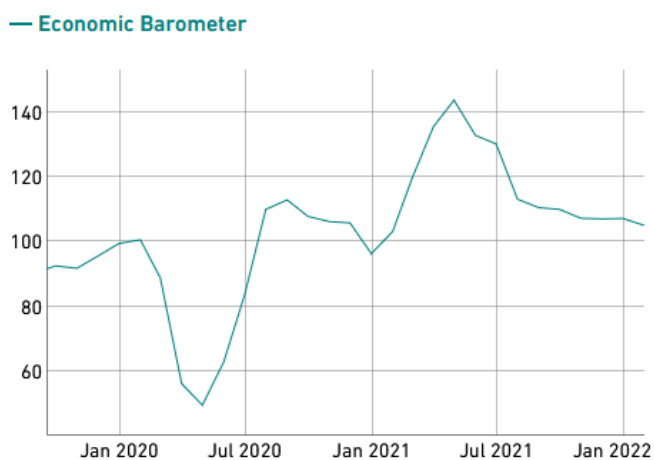
### 3 Contesto internazionale e congiuntura

Per l'allestimento di questo capitolo, ci si basa su quanto pubblicato a cavallo tra l'anno del consuntivo e quello successivo 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.

La situazione di questo inizio di 2022 si tinge purtroppo di una moltitudine di incertezze che pesano e peseranno sulla congiuntura dei prossimi mesi e anni. Oltre alle incognite derivanti dalla pandemia – che oramai segna l'andamento sociale ed economico degli ultimi 2 anni – si aggiunge tristemente la guerra in Ucraina. Questo ultimo terribile avvenimento scuote l'Europa nel profondo, facendo riemergere tematiche legate alla sicurezza del continente, alla crisi umanitaria che ogni guerra porta con sé e agli scenari di ulteriori derive militari. Non è questa la sede per approfondimenti geopolitici o commenti alla drammatica situazione vissuta dalla popolazione dell'Ucraina; qui risulta per contro utile far emergere che il perdurare di questo conflitto sta portando alla luce e creando una serie di effetti diretti e indiretti sull'intera economia continentale e mondiale. Quanto emerso nel corso del mese di marzo parla di effetti importanti sul costo e l'approvvigionamento di fonti energetiche, di produzioni di cereali e altri beni alimentari, di fertilizzanti, ecc. Questo mostra come il conflitto stia innescando una reazione a catena che mostra a tinte fosche il domani. La Germania cerca strategie di indipendenza energetica, l'Italia appronta piani per ridurre la dipendenza alimentare, ecc.

L'analisi dell'attuale situazione risulta difficile e ancora più difficile è il tentativo di fare previsioni per l'evoluzione congiunturale di breve e medio termine. Molto dipenderà dall'evoluzione, incerta, sul terreno ucraino e sul "terreno" della diplomazia internazionale.

I dati qui proposti hanno quindi il limite di essere stati elaborati in momenti in cui la piena comprensione degli effetti del conflitto russo-ucraino non è/era data.



Fonte: KOF, febbraio 2022

Dagli anni '70 il KOF pubblica un indicatore faro per l'economia svizzera, il barometro congiunturale, che prevede l'evoluzione dell'economia svizzera. Questo dato è aggiornato mensilmente.

Le indicazioni del 28.2.2022 sono le seguenti: il barometro congiunturale si è leggermente abbassato nel mese di febbraio 2022 a 105 punti, con una riduzione di poco più di 2 punti rispetto al mese precedente e risultando come il dato più basso dal picco del maggio 2021 (143.7 punti). Si tratta in ogni caso di un dato significativo, se si pensa che il dato medio 2019 si è attestato a poco più di 93 punti, mentre il 2020 è mostrato un dato medio di 90 punti ca.

Secondo il KOF, gli indicatori mostravano dati che lasciavano presagire ad un'evoluzione positiva dell'economia nazionale, ma il monito era chiaro: <<*Il faut toutefois tenir compte du fait que les données sur lesquelles reposent ces prévisions ont été collectées avant l'aggravation actuelle de la situation en Ukraine.*>> (KOF, 28.2.2022).

Sempre il KOF, il 10 marzo indica <<*The Global Economic Barometers are dropping more sharply in March*>>. I principali indicatori utilizzati quali riferimenti (Coincident Global Economic Barometer; Leading Global Economic Barometer) mostrano una riduzione del 3% nel corso del mese di marzo, attribuendo le cause in particolare dalle evoluzioni economiche in Asia, nel Pacifico e in Africa. Anche questi dati, già di per sé negativi, non tengono però ancora conto della guerra in Ucraina.

In data 14 marzo, la SECO rilasciava un nuovo comunicato stampa sull'andamento congiunturale e in modo molto chiaro il tema della guerra emerge nel titolo come elemento a carico della congiuntura: "Previsioni: il conflitto in Ucraina frena la ripresa". La sintesi presentata dal documento è chiara: <<*Il gruppo di esperti rivede al ribasso (2,8 %) le previsioni di crescita per la Svizzera nel 2022 al netto degli eventi sportivi. L'aumento del rincaro e il conflitto in Ucraina frenano la ripresa. In compenso, la situazione epidemiologica è migliorata più rapidamente del previsto. Per il 2023 le stime di crescita rimangono invariate al 2,0 %. La guerra in Ucraina comporta rischi importanti per la congiuntura mondiale*>>. Prima di mostrare le cifre, è interessante indicare alcuni elementi particolarmente rilevanti che emergono da quanto pubblicato dalla SECO:

<<*La guerra in Ucraina pesa sulle prospettive economiche e comporta rischi congiunturali importanti. Tuttavia, l'economia svizzera parte in condizioni relativamente buone. La domanda interna è in ripresa e l'andamento del mercato del lavoro è molto favorevole: aumentano gli occupati, il tasso di disoccupazione è tornato al livello pre-crisi e alcuni settori economici lamentano persino la carenza di personale qualificato. Inoltre, poiché è stato possibile revocare gran parte delle misure sanitarie, per i prossimi mesi si prevede una netta ripresa nel settore dei servizi. I settori con il maggiore potenziale di crescita sono quello alberghiero e della ristorazione e quello della cultura e del tempo libero.*

*Poiché gli scambi economici della Svizzera con la Russia e l'Ucraina sono relativamente scarsi, le ripercussioni dirette del conflitto sul nostro Paese dovrebbero essere limitate. Al contrario, gli effetti indiretti potrebbero essere molto forti. Sui mercati internazionali i*

prezzi dei principali beni d'esportazione russi e ucraini, in particolare le fonti energetiche, nonché alcuni prodotti alimentari di base e metalli industriali, hanno infatti registrato un'impennata. Al momento quindi a livello internazionale la pressione inflazionistica rimane elevata. Anche se il recente apprezzamento del franco sta aiutando a limitare la pressione sui prezzi in Svizzera, anche nel nostro Paese l'inflazione dovrebbe risultare più alta di quanto previsto in precedenza. Il gruppo di esperti rivede infatti al rialzo le proprie stime sull'inflazione in Svizzera nel 2022, il cui tasso dovrebbe arrivare all'1,9 % (previsioni dicembre 2021: 1,1 %), frenando i consumi privati. La crescente incertezza, poi, rallenta anche gli investimenti, mentre la situazione dell'approvvigionamento a livello globale si sta nuovamente aggravando.

Alla luce di queste premesse, il gruppo di esperti rivede al ribasso (2,8 %) le previsioni di crescita per il 2022 (al netto degli eventi sportivi, valore stimato a dicembre 2021: 3,0 %). L'economia svizzera dovrebbe dunque continuare sulla strada della ripresa dalla crisi del coronavirus con una crescita del PIL superiore alla media, anche se con meno dinamicità rispetto alle previsioni precedenti. Affinché ciò si verifichi è necessario che i nostri maggiori partner commerciali non vadano incontro a una forte recessione e soprattutto che non vi siano gravi problemi di rifornimento energetico o di materie prime in Europa. >>

Quanto indicato, mostra chiaramente come svolgere previsioni attendibili resti difficile, in quanto gli scenari evolutivi della "coda pandemica" e soprattutto quello degli effetti della guerra in Ucraina risultano tutt'altro che chiari.

Tabella 39: Previsioni per l'economia svizzera

Valori reali ai prezzi dell'anno precedente				
Variazioni in %	2020	2021	2022	2023
PIL, corretto dagli eventi sportivi	-2.6	3.6	2.8	2.0
PIL	-2.5	3.7	3.0	1.7
Consumi finali	-2.5	2.7	2.8	1.3
Consumi privati	-3.7	2.7	3.6	1.9
Consumi dello Stato	3.5	2.7	-0.7	-1.4
Investimenti fissi lordi	-1.7	3.0	2.0	2.3
Investimenti in costruzioni	-0.4	1.2	-0.5	0.2
Investimenti in beni di equipaggiamento	-2.5	4.0	3.4	3.4
Domanda interna finale	-2.3	2.8	2.6	1.6
Variazione delle scorte (contributo)	-0.6	-2.3	0.1	-0.1
Domanda interna	-3.0	0.2	2.7	1.5
Esportazioni	-6.0	11.2	5.5	4.0
Esportazioni di merci	-1.7	11.5	4.2	3.7
Esportazioni di servizi	-14.6	10.4	8.5	5.0
Importazioni	-7.8	5.4	5.9	4.5
Importazioni di merci	-6.3	4.7	4.7	3.9
Importazioni di servizi	-10.5	6.5	8.0	5.5

Fonte: SECO, 14.3.2022



Il quadro che emerge dalla tabella è chiaramente positivo per l'anno 2021, mentre per i dati 2022 si iniziano a vedere gli effetti di peggioramento, di cui parla la SECO nel suo comunicato. In tale contesto la Seco segnala però l'esistenza di uno scenario più pessimistico per il 2022, rispetto al +2.8% mostrato precedentemente. Gli effetti della guerra potrebbero portare ad un forte raffreddamento della crescita, che si potrebbe fermare a +1.1%. Molto dipenderà dalla sua durata, dagli effetti inflazionistici che potrebbe avere sull'economia e la conseguente contrazione dei consumi.

Tabella 40: Previsioni per l'economia internazionale (PIL)

	2020	2021	2022	2023
Stati Uniti	-3.4%	5.7%	3.5%	2.4%
Zona Euro	-6.5%	5.2%	3.4%	2.6%
Giappone	-4.5%	1.7%	3.1%	1.8%
Paesi BRIC (*)	-0.8%	7.4%	5.0%	4.8%

(\*): Brasile, Russia, India e Cina

Fonte: SECO, 14.3.2022

Il quadro che emerge dalle previsioni congiunturali (marzo 2022) della SECO a livello internazionale mostrano un andamento 2020 in chiaro segno negativo; il dato peggiore maggiore lo mostra la Zona Euro, con un -6.5%. Lo sguardo al 2021 mostra per contro i dati già segnalati per la Svizzera, con una ripresa generalizzata, particolarmente forte per i Paesi BRIC e gli Stati Uniti, ma con la Zona Euro pure sopra il 5% di crescita. Il 2022 mostra una previsione di chiaro raffreddamento della congiuntura, con l'unica eccezione del dato riferito al Giappone.

Per quanto attiene al Ticino, i primi elementi di riferimento sono presi dalle pubblicazioni dell'Ufficio di statistica del Cantone e in particolare da quanto pubblicato lo scorso 22 marzo 2022, nel Notiziario statistico 2022-11: <<Già a fine gennaio il Fondo monetario internazionale (FMI) annunciava che l'economia mondiale stava rallentando la crescita per la reintroduzione di alcune misure di contenimento, per le difficoltà di reperimento di materie prime e semi-lavorati e per lo spettro dell'inflazione. Correzioni che sono state ulteriormente riviste al ribasso in queste ultime settimane, in seguito all'esplosione del conflitto tra Russia e Ucraina>>.

Sempre l'Ustat segnala che se in tutta la Svizzera i tassi di crescita dell'impiego sono rimasti deboli, <<La situazione del mercato del lavoro diventa ancora più critica in Ticino, dove a fine 2021 gli impieghi sono ancora inferiori ai livelli del 2019 e mostrano segnali positivi solo in termini di impieghi a tempo parziale. A livello cantonale i disoccupati ai sensi dell'ILO rimangono oltre 13.000 per il quarto trimestre consecutivo>>.

## 4 Consuntivo 2021 – Conto economico

### 4.1 Riassunto del consuntivo 2021

Il Consuntivo 2021 viene di seguito presentato secondo lo schema riassuntivo previsto dal nuovo MCA2:

<u>CONTO ECONOMICO</u> (senza imputazioni interne)	C2021	P2021 (gettito incluso)	C2020
Spese operative	207'602'508.72	208'016'527.00	203'685'646.10
Ricavi operativi	202'429'943.17	194'241'475.00	191'257'394.24
Risultato operativo	<b>-5'172'565.55</b>	<b>-13'775'052.00</b>	<b>-12'428'251.86</b>
Spese finanziarie	3'105'082.51	3'281'500.00	3'227'330.43
Ricavi finanziari	9'010'134.27	9'119'512.00	8'705'367.52
Risultato finanziario	<b>5'905'051.76</b>	<b>5'838'012.00</b>	<b>5'478'037.09</b>
Risultato ordinario	<b>732'486.21</b>	<b>-7'937'040.00</b>	<b>-6'950'214.77</b>
Spese straordinarie	865.75	0	0
Ricavi straordinari	0	0	0
Risultato straordinario	<b>-865.75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>731'620.46</b>	<b>-7'937'040.00</b>	<b>-6'950'214.77</b>
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	36'064'957.98		32'761'153.15
Entrate per investimenti	15'586'471.59		5'152'183.54
Onere netto per investimenti	<b>20'478'486.39</b>	<b>25'000'000.00</b>	<b>27'608'969.61</b>
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	20'478'486.39	25'000'000.00	27'608'969.61
Autofinanziamento	11'019'220.93	2'350'560.47	2'821'491.94
<b>RISULTATO GLOBALE</b>	<b>-9'459'265.46</b>	<b>-22'649'439.53</b>	<b>-24'787'477.67</b>

Si ricorda che la presentazione del riassunto del consuntivo in base al nuovo MCA2 differisce da quanto fatto in passato sino al 2017. In primo luogo, le imputazioni interne (addebiti e accrediti interni), che non incidono sul risultato, non sono qui considerate. Esse sono per contro presenti nei dati riferiti alla ripartizione funzionale (per Dicasteri) e alla

ripartizione per genere di conto. Per facilitare la comprensione delle definizioni, riportiamo di seguito la tabella estratta dalle Raccomandazioni elaborate a livello cantonale:

Tabella 41: Presentazione scalare del Conto economico

<b>CONTO ECONOMICO</b>
Spese operative (30 + 31 + 33 + 35 + 36 + 37)
Ricavi operativi (40 + 41 + 42 + 43 + 45 + 46 + 47)
Risultato operativo (livello 1)
Spese finanziarie (34)
Ricavi finanziari (44)
= Risultato finanziario
Risultato ordinario (livello 2 = ris. operativo + ris. finanziario)
Spese straordinarie (38)
Ricavi straordinari (48)
= Risultato straordinario
<u>Risultato totale d'esercizio</u> (livello 3 = ris. ordinario + ris. straordinario)

Fonte: Sezione Enti Locali (SEL)

Prendendo come riferimento la tabella qui presentata, risulta più semplice comprendere quali elementi rientrano in quale genere di risultato.

Un'ulteriore spiegazione la merita la definizione di "straordinario" ai sensi del MCA2; anche in questo caso si fa riferimento alle raccomandazioni allestite dalla SEL: «I costi ed i ricavi, le uscite e le entrate, sono considerati straordinari, e non motivati dalla politica finanziaria, qualora, cumulativamente, rispettino le seguenti condizioni:

- Non possono in alcun modo essere previsti.
- Si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza.
- Non concernono l'attività operativa (fornitura di prestazioni).

(...) Non bisogna confondere "straordinario" con "non abituale"; vi sono parecchi eventi non abituali che però non vanno registrati come eventi straordinari (p.e. il rifinanziamento della cassa pensioni).

La nozione di "straordinarietà" deve essere utilizzata in maniera molto restrittiva. In tal senso eventi straordinari non dovrebbero in generale verificarsi. (...)

Gli eventuali elementi straordinari devono essere presentati e spiegati nel messaggio municipale.

Vanno considerate come straordinarie, p.e., le spese ed i ricavi legate a catastrofi naturali (alluvioni, ecc.).>>

Sempre per facilitare la lettura delle cifre, è utile spiegare come si calcola l'autofinanziamento:

731'620.46	+ Risultato totale d'esercizio
8'418'193.22	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
2'572'822.44	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
-1'084'046.29	- (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
0.00	+ (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
0	+ (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
379'765.35	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
865.75	+ (389) Versamenti al capitale proprio
0	- (489) Prelievi da capitale proprio
11'019'220.93	AUTOFINANZIAMENTO

Fornite le spiegazioni tecniche di base per agevolare la lettura dei dati, si passa al loro commento: in primo luogo si evidenzia come il totale delle spese operative – quelle legate alla fornitura di prestazioni – si fissa a fr. 207.6 mio, con una riduzione di 0.2% rispetto al preventivo (fr. -0.4 mio); in paragone al consuntivo precedente, l'aumento è del +1.9%. Rispetto al preventivo, i ricavi operativi fanno registrare un forte incremento del +4.2% (fr. +8.2 mio) e si fissano a fr. 202.4 mio; questa crescita è pari al +5.8% rispetto al precedente consuntivo. Il **risultato operativo** migliora chiaramente rispetto al preventivo, fissandosi a fr. -5.2 mio, contro i fr. -13.8 mio del preventivo.

A livello di spese finanziarie, vi è una contrazione del -5.4% (fr. -0.2 mio) rispetto al preventivo e si fissano a fr. 3.1 mio ca.; rispetto al consuntivo precedente, queste spese si riducono del 3.8%. Dal canto loro, i ricavi finanziari si riducono (-1.2%) rispetto al preventivo e si attestano a fr. 9 mio ca., mentre crescono del 3.5% rispetto al consuntivo precedente.

Il **risultato d'esercizio** è positivo e si fissa a fr. +731'620.46, con un miglioramento di fr. 8.7 mio ca. rispetto al dato di preventivo. Rispetto al consuntivo precedente, il dato migliora di fr. 7.7 mio.

L'**autofinanziamento** si fissa a fr. 11 mio, mostrando un chiaro incremento di fr. 8.7 mio rispetto al dato di preventivo (+369%). Il miglioramento è pure chiaro rispetto al consuntivo 2020 (fr. +8.2 mio).

Il **conto degli investimenti** presenta un onere netto a carico della Città di fr. fr. 20.5 mio, rispettando quindi il tetto massimo indicativo fissato dal Municipio (fr. 25 mio).

Complessivamente, il **risultato globale** 2021 resta negativo e si fissa a fr. -9'459'265.46; questo dato è determinato dall'onere netto per investimenti e dall'autofinanziamento, il cui calcolo è stato dettagliato poco sopra.

## 4.2 Confronto generale con il preventivo

### 4.2.1 Il totale delle spese e dei ricavi

In questo punto del Messaggio, si ritiene utile sintetizzare gli elementi più significativi con i quali è possibile riassumere i macro-scostamenti tra preventivo e consuntivo, in modo da permettere una visione riassuntiva, ma sufficiente a comprendere l'essenza nel confronto tra preventivo e consuntivo.

Quale dato di partenza viene riassunto il totale delle spese, considerate come spese operative + spese finanziarie + spese straordinarie, e il totale dei ricavi, considerati come ricavi operativi + ricavi finanziari + ricavi straordinari. Nel confronto tra consuntivo e preventivo, si nota che le spese sono complessivamente diminuite di fr. 0.6 mio ca. (-0.3%). Allo stesso tempo, i **ricavi** sono complessivamente cresciuti di fr. 8.1 mio ca., pari a un +4%.

<u>CONTO ECONOMICO</u> (senza imputazioni interne)	C2021	P2021 (gettito incluso)
Spese "totali"	210'708'456.98	211'298'027.00
Ricavi "totali"	211'440'077.44	203'360'987.00

### 4.2.2 Principali miglioramenti tra preventivo e consuntivo

Per facilitare la lettura di questo consuntivo che appare **molto migliore rispetto al preventivo**, è utile sintetizzare i principali scostamenti che spiegano questo andamento:

Tabella 42: Principali scostamenti tra preventivo e consuntivo

N.	CeCo	Tipo	Descrizione	Miglioramento	Dato
a.	5010	Ricavi	Imposte 2021 PF + PG	1'800'000	Marzo 22
b.	5900	Ricavi	Contributo di livellamento 2021	700'000	Ottobre 21
c.	5010	Ricavi	Imposte suppletorie	500'000	Dicembre 21
d.	5010	Ricavi	Imposte su liquidazioni	700'000	Dicembre 21
e.	4910	Spese	Cessazione contributo Paganini Re	(*) 750'000	Aprile 21
f.	4900	Spese	Minor spesa assistenza	600'000	Mag.21-Feb.22
g.	6900	Spese	Contributi per trasporti pubblici	600'000	Dic.21-Gen.22
h.	Tutti	Spese	Minori spese per il personale	300'000	--
i.	5010	Ricavi	Sopravvenienze imp. PF + PG + Immob.	2'800'000	Ott.-Dic. 21
l.	5010	Ricavi	Maggiore incasso imposta Fonte 2020	400'000	Giugno 21
m.	5900	Ricavi	Cancellazione riduzione Livellamento 2020	1'100'000	Ottobre 21
<b>TOTALE miglioramento</b>				<b>10'250'000</b>	

*Approssimazione al 100'000*

*(\*): la spesa si è parzialmente spostata su contributi al Cantone in ambito anziani.*

Le voci qui sintetizzate comportano un **miglioramento complessivo di fr. 10.25 mio**; di questi:

- Fr. 5.9 mio sono legati all' **attività 2021** (lettere a.-h.)
- Fr. 4.3 mio sono legati agli **anni precedenti** (lettere i.-m.)

È pure interessante suddividere questi fr. 10.25 mio tra ricavi e spese:

- Fr. 8 mio sono relativi a maggiori **ricavi**
- Fr. 2.2 mio sono legati a minori **spese**

L'ultima colonna della tabella ("Dato"), indica quando il dato in oggetto è emerso, per decisioni cantonali o a seguito della "naturale" produzione dei dati. Qualche indicazione aggiuntiva in questo senso è utile concentrarsi sui dati **emersi a fine 2021/inizio 2022 (fr. 7.7 mio)**:

- **Imposte 2021 (fr. +1.8 mio)**: il dato viene stimato annualmente nel corso dei mesi di **febbraio-marzo dell'anno successivo**, sulla base dei dati sulle tassazioni 2019 e 2020 emesse dal Cantone e giunte a conoscenza del Comune. Inoltre, come illustrato nel capitolo sul gettito, ogni anno a febbraio-marzo (2022), il Cantone pubblica un dato concernente il gettito provvisorio (2020) di due anni precedenti. Questo dato – il più recente a disposizione – permette di stimare l'evoluzione del gettito (2021).
- **Livellamento 2021 (fr. +0.7 mio)**: il dato si basa sulla decisione emessa dal Cantone a **fine ottobre-inizio novembre** di ogni anno.
- **Imposte suppletorie / imposte su liquidazioni (fr. 0.8 mio)**: queste imposte vengono emesse mensilmente. Queste due voci hanno portato ad un miglioramento rispetto al preventivo di fr. 1'200'000, di cui, fr. 0.8 mio emessi a **dicembre 2021**.
- **Contributi per trasporti pubblici (fr. 0.6 mio)**: complessivamente, le tre voci che compongono questo elemento hanno prodotto 600'000 fr. di minori costi. Queste cifre sono definite dai conteggi cantonali giunti tra **dicembre 2021 e gennaio 2022**.
- **Sopravvenienze d'imposta (fr. 2.1 mio)**: questa voce si compone delle sopravvenienze su imposte PF, PG, personale e immobiliare comunale. I dati migliori rispetto al preventivo sono emersi a partire dal mese di ottobre del 2021; più specificatamente, fr. 2'100'000 sono stati emessi **dal 25 novembre 2021 al 31 dicembre 2021**.
- **Cancellazione riduzione Livellamento 2020 (fr. 1.1 mio)**: con l'idea di aiutare i Comuni paganti messi in difficoltà dalla pandemia, il Dipartimento Istituzioni aveva proposto un taglio del Livellamento per gli anni 2020-2022. Questa proposta era contenuta in un Messaggio e su invito della Sezione Enti Locali, la decurtazione è

stata contabilizzata nel 2020. La contestazione dei Comuni beneficiari (e non solo), capitanata tra gli altri da Bellinzona, ha condotto alla sospensione della proposta. La SEL ha comunicato **nell'ottobre del 2021** che la misura non sarebbe entrata in vigore. Per questo motivo, la prevista decurtazione 2020 è stata corretta e appare nel 2021 come entrata supplementare.

#### 4.2.3 I danni alluvionali

Nel commentare i principali scostamenti tra preventivo e consuntivo abbiamo visto nel capitolo precedente i miglioramenti più significativi.

È però importante segnalare anche alcune voci che hanno creato un **significativo incremento delle spese** e che sono tutte legate a eventi metereologici estremi avvenuti nel 2021. Oltre alla nota frana di Gudo, si ricorda i danni alla struttura del Palasio, così come tutta una serie di altri danni a strade e territorio che si sono registrati e hanno causato importanti spese.

Per maggiore chiarezza, queste spese – ovviamente non preventivate – sono state registrate in nuovi conti, che ne mettono in rilievo la specificità:

Tabella 43: Danni alluvionali 2021

NOME DICASTERO		CONTO	NOME CONTO	C 2021	P 2021
7020	Foreste e territorio	3142.001	Manutenzione corsi d'acqua eventi alluvionali luglio-agosto 2021	679'910.75	0.00
7020	Foreste e territorio	3632.122	Contributo a consorzi per danni alluvionali	167'881.56	0.00
7030	Strade	3141.005	Manutenzione strade eventi alluvionali luglio-agosto 2021	323'496.55	0.00
7111	Gestione stabili scolastici	3144.002	Manutenzione edifici evento Palasio	355'159.48	0.00
<b>TOTALE</b>				<b>1'526'448.35</b>	<b>0.00</b>

Dalla tabella emerge in modo chiara la portata molto significativa degli eventi avvenuti nel 2021, che hanno superato fr. 1.5 mio di spese lorde. A queste si aggiunge ovviamente il credito stanziato con urgenza sul fronte degli investimenti.

Va chiarito che una parte importante delle spese per l'evento del Palasio sono coperte dell'assicurazione; un 10%-15% resterà in ogni caso a carico della Città.

### 4.3 Dati per genere di conto

#### 4.3.1 Confronto complessivo con il preventivo 2021

Nella tabella è riportato un confronto tra il consuntivo 2021 e il preventivo 2021 secondo la ripartizione per **genere di conto**, escluse le imputazioni intere (39/49, che non influenzano il risultato). Si noti che, per facilitare il confronto, nella colonna del preventivo 2020, alla voce "40 Imposte" è stato inserito il gettito al 93% di moltiplicatore. Vi è inoltre come termine di confronto il consuntivo 2020.

Tabella 44: Suddivisione per genere di conto (senza imputazioni interne)

		C 2021	P 2021	C 2020	Differenza C 21 / P21	%
3	SPESE	<b>210'708'456.98</b>	<b>211'298'027.00</b>	<b>206'912'976.53</b>	<b>-589'570</b>	<b>0.3%</b>
30	Spese per il personale	101'436'613.63	101'736'550.00	100'764'087.53	-299'936	-0.3%
31	Spese beni e servizi e altre spese	35'360'995.64	33'961'705.00	33'341'487.42	1'399'291	4.1%
33	Ammortamenti beni amministrativi	8'418'193.22	9'015'783.00	7'791'884.91	-597'590	-6.6%
34	Spese finanziarie	3'105'082.51	3'281'500.00	3'227'330.43	-176'417	-5.4%
35	Versamenti a fondi e a fin. spec.	2'572'822.44	2'278'500.00	2'646'876.87	294'322	12.9%
36	Spese di trasferimento	59'813'883.79	61'023'989.00	59'141'309.37	-1'210'105	-2.0%
		865.75	0.00	0.00	866	!
4	RICAVI	<b>211'440'077.44</b>	<b>203'360'987.00</b>	<b>199'960'681.41</b>	<b>8'079'090</b>	<b>4.0%</b>
40	Ricavi fiscali	117'994'320.22	111'844'200.00	109'938'692.57	6'150'120	5.5%
41	Regalie e concessioni	1'974'217.52	2'101'108.00	2'110'325.73	-126'890	6.0%
42	Tasse e retribuzioni	35'125'720.26	35'812'247.00	34'151'697.14	-686'527	-1.9%
43	Ricavi diversi	980'734.44	910'000.00	780'346.30	70'734	7.8%
44	Ricavi finanziari	9'010'134.27	9'119'512.00	8'705'367.52	-109'378	-1.2%
45	Prelievi da fondi e fin. speciali	1'084'046.29	1'057'521.00	932'180.57	26'525	2.5%
46	Ricavi da trasferimento	45'270'904.44	42'516'399.00	43'342'071.58	2'754'505	6.5%
<b>RISULTATO</b>		<b>731'620.46</b>	<b>-7'937'040.00</b>	<b>-6'952'295.12</b>		

Il confronto tra preventivo e consuntivo '21 evidenzia una riduzione del totale delle spese di -0.3% e un aumento dei ricavi del +4%. In termini assoluti ciò significa una riduzione di ca. fr. 0.6 mio delle spese e un aumento di ca. fr. 8.1 mio dei ricavi.

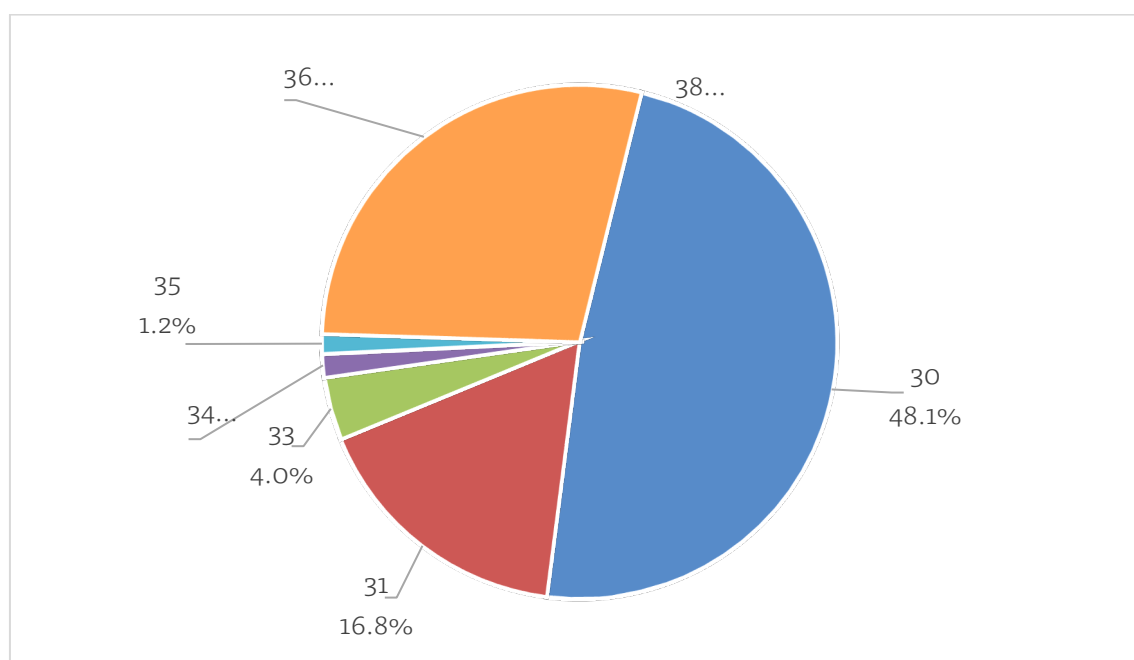


Gli elementi puntuali più significativi che illustrano i motivi dei macro-scostamenti tra i dati di preventivo e quelli di consuntivo sono stati sintetizzati – suddivisi per spese e ricavi – nel capitolo 3.2 Confronto generale con il preventivo.

Nei prossimi capitoli si andranno ad identificare le **principali variazioni tra preventivo e consuntivo dal punto di vista del singolo tipo di spesa (30-38) e di ricavo (40-46)**.

#### 4.3.2 Le spese 2021 per genere di conto

Figura 21: Suddivisione spese per genere di conto e loro quota (%) sul totale



N.B.: i conti sopra sono senza addebiti interni

#### **Gruppo 30 Spese per il personale (48.1% del totale)**

Questo gruppo di spesa diminuisce di fr. -0.3 mio (-03%) rispetto al preventivo

I principali sottogruppi di spesa che spiegano questa riduzione sono i seguenti

- *301 Stipendi per personale amministrativo e d'esercizio*: questo sottogruppo mostra un incremento minimo (+0.2%; fr. +0.14 mio) rispetto al preventivo; si tratta degli stipendi dei dipendenti dell'amministrazione, con l'eccezione dei docenti.
- *302 Stipendi di docenti*: questo sottogruppo cresce del 1% rispetto al preventivo (+0.2 mio), in relazione all'ordinamento dei documenti e alle necessità non sempre prevedibili a preventivo in relazione all'anno scolastico 2021-2022.

- *305 Contributi del datore di lavoro:* questa voce è risultata di fr. -0.4 mio (-2%) inferiore alle previsioni di preventivo, in gran parte in relazione al minor costo registrato per il nuovo piano previdenziale.
- *309 Altre spese per il personale:* la spesa è stata di fr. -0.2 mio inferiore al preventivo (-39%), in particolare per le minori spesa in ambito di formazione, che ha dovuta essere in gran parte rinviata per motivi sanitari.

Vista l'importanza di questo gruppo di spesa, si aggiunge in questa sede un commento che getta uno sguardo sulla suddivisione per Centro di costo. Di seguito riportiamo quindi gli scostamenti più rilevanti, suddivisi per Settori, relativi ai conti stipendi e oneri sociali (gruppi dal 300 al 305), che presentano una diminuzione di ca. 30 mila franchi (- 0.03%) rispetto a quanto preventivato:

- **Da 1100 a 1130 Settore Servizi centrali (fr. + 200'000 ca.):** per ca. fr. 140'000 si tratta di personale aggiuntivo, assunto per un periodo (sopra posizione di costo) e non preventivato, presso i servizi Cancelleria e Movimento della popolazione, allo scopo di garantirne l'adeguata continuità durante delle assenze per malattia, infortunio e congedo maternità oltre che consumo di vacanze e ore straordinarie al termine di un rapporto di lavoro (pensionamento anticipato), rispettivamente al rientro di due congedi parentali. Si segnala inoltre una maggiore spesa di ca. fr. 20'000 relativa al personale delle nuove Agenzie postali.
- **1200 Risorse umane (fr. + 140'000 ca):** per ca. fr. 450'000 si tratta dell'adeguamento dell'accantonamento per ore/vacanze non godute a fine anno, l'integrazione dei dati relativi alla Casa anziani Sementina e al Centro Somen, per i quali in passato non era stato possibile calcolare l'accantonamento, rappresentano la quasi totalità della spesa. Inoltre, vi è una minore spesa di per ca. fr. - 280'000 per il piano previdenziale, in seguito al maggior costo contabilizzato a Consuntivo 2020.
- **Da 2000 a 2014 Scuole (fr. + 600'000 ca.):** per ca. fr. 100'000 si tratta di personale aggiuntivo, assunto per un periodo (sopra posizione di costo) e non preventivato, presso le Direzioni di zona, allo scopo di garantirne l'adeguata continuità durante delle assenze per congedo maternità rispettivamente al consumo di vacanze e ore straordinarie al rientro di due congedi parentali. Per ca. 90'000 si tratta di supplenze presso il servizio alberghiero causato da assenze per malattia di lunga durata, per ca. 200'000 si tratta di costi previdenziali non previsti relativi al finanziamento delle rendite ponte di un numero importante di docenti che hanno beneficiato del prepensionamento, per ca. 200'000 si tratta di costi aggiuntivi non previsti a seguito dell'ordinamento scolastico 2021/2022 e maggiori spese dovute alle supplenze.
- **3000 Polizia (fr. - 160'000 ca.):** si tratta di risparmi dovuti alla fluttuazione del personale, in particolare causato dall'uscita di 1.0 U.L. personale uniformato assente per malattia di lunga durata e già rimpiazzato in precedenza e di 0.8 U.L. amministrativa dimissionaria sostituita solo in parte.

- **3100 e 3101 Pompieri (fr. – 190'000 ca.):** vi è stato un minor costo relativo alle indennità versate ai militi di ca. 230'000 fr., per quanto concerne il personale alle dipendenze del Corpo pompieri vi è invece stato un incremento di ca. 40'000 fr. dovuto a delle assunzioni durante l'anno di 1.0 U.L. necessarie per garantire la prontezza d'intervento.
- **4102 e 4103 Centro Somen e Case anziani (fr. – 400'000 ca.):** si tratta di un minor costo favorito dalla fluttuazione di personale in concomitanza con le esigenze del mandato di prestazione.
- **5000 Finanze e promozioni economica (fr. + 100'000 ca.):** si tratta del personale assunto per il progetto di valorizzazione della fortezza non previsto a preventivo per il quale è contabilizzato il relativo ricavo nel conto 5000.4312.000.
- **7050 Servizio esterno (fr – 100'000 ca.):** si segnala in particolare il minor costo di ca. 50'000 fr. relativo a indennità notturne e festive ai picchetti dovuto a un inverno meno impegnativo del solito.
- **Da 7110 a 7113 Opere pubbliche (fr. – 90'000 ca.):** si segnala in particolare il minor costo di ca. 160'000 fr. causato dalla mancata assunzione del nuovo Direttore, il costo relativo alla supplenza, non previsto a preventivo, è contabilizzato nel conto 7100.3130.011.

È utile ricordare che, anche nei CeCo dove non vi è stata della fluttuazione di personale, vi sono degli scostamenti tra il Consuntivo e dal Preventivo dovute al fatto che il Municipio ha deciso di introdurre, per la prima volta nel 2021, il principio di un tempo di attesa di 3 mesi per la sostituzione del personale partente il cui effetto era stato spalmato in maniera forfettaria. Il risparmio effettivo a Consuntivo 2021, ripartito in base alle partenze effettive nei vari CeCo, è di ca. 100'000 fr.

Inoltre, rispetto al Preventivo, vi è un risparmio di ca. 50'000 fr. nel gruppo di spesa 306, conto 1200.3060.000 – Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincari – che è sostanzialmente causato dall'aumento dei decessi, rispetto a quanto preventivato, degli ex collaboratori che ne erano a beneficio.

Tuttavia, l'influenza più alta nello scostamento di spesa del gruppo 30, è il minor costo riscontrato nel gruppo 309 – Altre spese per il personale. In particolare, in particolar modo a causa del COVID-19, molte formazioni hanno dovuto essere rimandate, generando un risparmio complessivo di ca. 210'000 fr. ripartita in particolar modo nei CeCo 1200 – Risorse umane, 3000 Polizia e 4103 Case anziani.

### **Gruppo 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (16.8% del totale)**

Questo gruppo di spesa cresce di fr. 1.4 mio (+4.1%) rispetto al preventivo. All'interno di questo movimento di aumento, si celano due tendenze diverse:

AUMENTI:

- *314 Manutenzioni immobili dei BA:* questo sottogruppo cresce di fr. 1.5 mio; questo è generato per fr. 1.36 mio dai già citati eventi alluvionali e per fr. 0.32 mio dalla

manutenzione invernale. Gli **eventi metereologici hanno quindi causato una maggior spesa di fr. 1'680'000 ca. nel 2021.**

- *318 Rettifica di valore e perdite su crediti*: questo sottogruppo cresce di fr. 0.83 mio e per fr. 0.73 mio si tratta di maggiori perdite su imposte. Non si tratta di un trend generalizzato di maggiori perdite ma di una casistica molto particolare.

#### RIDUZIONI

- *311 Investimenti non attivabili*: fr -0.22 mio di minor spesa per acquisti vari di materiale e attrezzature in vari CeCo (informatica, PolCom, Case anziani, ecc.).
- *312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)*: fr. -0.21 mio di minor spesa per elettricità, olio combustibile e tassa uso canalizzazioni a carico del Comune.
- *313 Prestazioni per servizi e onorari*: fr. -0.56 mio in particolare per le spese postali, informatica e per altre prestazioni e servizi a terzi (onorari e consulenze, ecc.).

#### **Gruppo 33 Ammortamenti beni amministrativi (4% del totale)**

Questo gruppo di spesa risulta a consuntivo di fr. 0.6 ca. inferiore al preventivo (-6.6%):

- *330 Ammortamenti investimenti materiali*: il sottogruppo diminuisce rispetto al preventivo di fr. 0.41 mio in particolare in relazione al fatto che nel 2021 vi è stata l'emissione del ricalcolo per il quartiere di Bellinzona dei Contributi di costruzione canalizzazione; l'importo incassato è andato in parte ad azzerare il valore a bilancio di investimenti in canalizzazione realizzati nel recente passato, riducendo così l'ammortamento da contabilizzare a fine anno.
- *332 Ammortamenti investimenti immateriali*: il sottogruppo ha una minor spesa di fr. -0.18 mio; si tratta di minori ammortamenti su software e altri investimenti in studi e pianificazioni.

#### **Gruppo 34 Spese finanziarie (1.5% del totale)**

Questo gruppo di spesa risulta a consuntivo inferiore al preventivo di fr. -176'000 ca. (-5.4%). Il risultato è essenzialmente dovuto al sottogruppo *340 Spese per interessi*. Da una parte, il mercato ha permesso di rinnovare esposizioni (presiti) a tassi migliori rispetto a quanto preventivato, mentre dall'altra, nel 2021 è stato possibile non accrescere il volume di debiti né a lungo termine, né a breve termine.

#### **Gruppo 35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (1.3% del totale)**

Questo gruppo di spesa segna una maggior spesa di fr. 0.3 mio ca. (+12.9%); l'incremento su fonda su entrambi i sottogruppi di spesa presenti:

- *350 Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi*: fr. +0.1 mio essenzialmente dovuti a un maggior incasso (ricavo dal Cantone) e successivo riversamento (spesa) a favore del Fondo FER.

- *351 Versamenti a fondi del capitale proprio*: fr. +0.2 mio dovuti al versamento nell'apposito Fondo del capitale proprio del risultato d'esercizio positivo 2021 del CeCo 5300 Gestione Fortezza Bellinzona (fr. 197'000 ca.)

### **Gruppo 36 Spese di trasferimento (28.4% del totale)**

Questo gruppo di spesa segna una minor spesa di fr. -1.2 mio (-2%); questo scostamento si può così riassumere:

#### **AUMENTI**

- *360 Quote di ricavo destinate a terzi*: fr. +0.12 mio questa maggior spesa è legata al riversamento al Cantone degli utili generati dalla Fortezza di Bellinzona, in relazione alla partecipazione versata a suo tempo a copertura del deficit.

#### **RIDUZIONI**

- *361 Rimborsi a enti pubblici*: fr. -0.26 mio legati in particolare alla minore necessità di spesa sul fronte della Croce Verde, dovuto allo scioglimento di riserve registrate per coprire conguagli passati (2019 e 20) che poi non sono risultate necessarie.
- *363 Contributi ad enti pubblici e a terzi*: fr. -1.1 mio che sono il frutto di molti movimenti positivi e negativi in vari Centri di costo. Le principali ragioni della minor spesa sono legate al contributo al Cantone per l'assistenza sociale (fr. -0.6 mio), al contributo al Cantone per le cure a domicilio (fr. -0.22 mio), al contributo per la rendita ponte Covid-19 (fr. -0.3 mio), al già citato decadimento del contributo diretto al Paganini Re (fr. -0.75 mio), così come ai pure già citati minori costi del trasporto pubblico (fr. -0.7 mio).

### **Gruppo 38 Spese straordinarie (0.004% del totale)**

Questo gruppo di spesa, per definizione, non era prevista a preventivo e si riferisce ad un'operazione di versamento a riserva nel CeCo 3101 Cassa corpo pompieri.

#### **4.3.3 I ricavi 2021 per genere di conto**

Veniamo ora all'analisi per genere di conto relativa ai ricavi; anche in questo caso, le spiegazioni apportate mirano a chiarire gli scostamenti tra preventivo e consuntivo, mentre il grafico (figura 8), indica la quota parte (%) di ogni gruppo di ricavo sul totale.

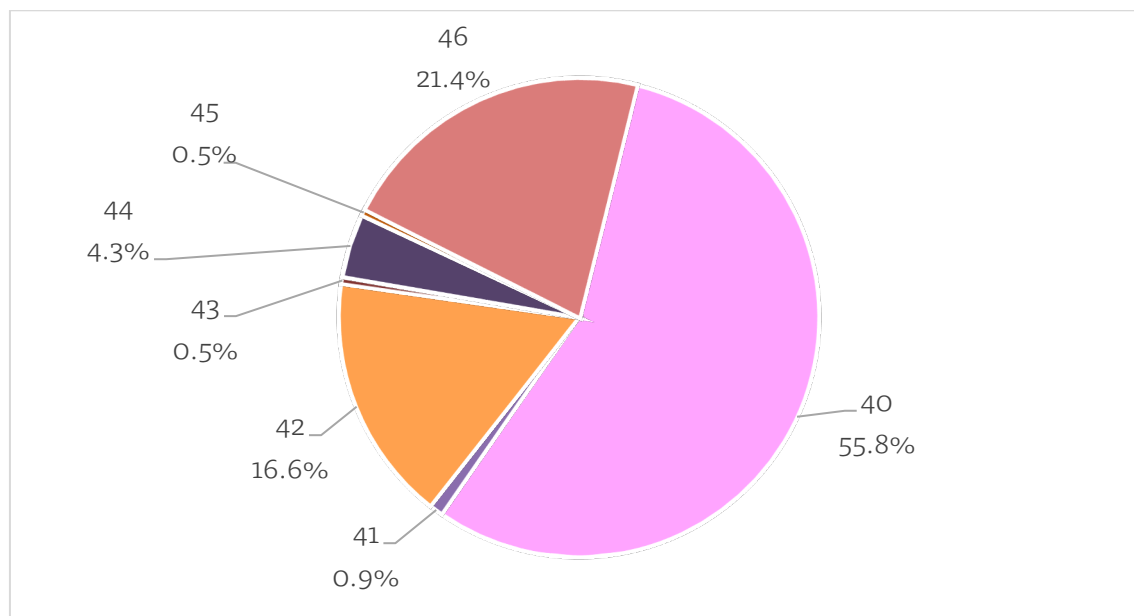
### **Gruppo 40 Ricavi fiscali (55.8% del totale)**

Per permettere un confronto più diretto, nelle considerazioni qui presenti è stato inserito anche a preventivo il gettito comunale. A consuntivo questi ricavi sono risultati di fr. 6.15 mio (+5.5%) superiori al preventivo. Per i dettagli, si rimanda al capitolo 3.4, interamente dedicato al tema.

**Gruppo 41 Regalie e concessioni (0.9% del totale)**

Lo scostamento tra preventivo a consuntivo è limitato ad una riduzione di fr. -127'000 ca. (-6%); l'unico sottogruppo di ricavi del gruppo 41 è il *412 Concessioni*, dove si verificano varie piccole flessioni, la metà delle quali è legata al minor introito del diritto di superficie dell'Autosilo Piazza del Sole (nel 2021 è registrato l'esito della gestione 2020) a seguito dei minori introiti causati dal lockdown.

Figura 22: Suddivisione ricavi per genere di conto e loro quota (%) sul totale

**Gruppo 42 Tasse e retribuzioni (16.6% del totale)**

Il gruppo mostra una riduzione di fr. 0.7 mio (-1.9%). Questo si deve a movimenti contrastanti che si possono ritrovare nei seguenti sottogruppi di ricavi:

**AUMENTI**

- *426 Rimborsi*: fr. 1.26 mio legati ad innumerevoli centri di costo; su tutti spiccano i rimborsi assicurativi per infortuni (fr. +0.3 mio), da IPG (fr. +0.45 mio) e per danni agli stabili (fr. +0.3 mio).

**RIDUZIONI**

- *422 Tasse e rette di ospedali e ospizi*: fr. 1.83 mio legati ai minori introiti presso le strutture per anziani e Centro Somen, causati dal minor tasso d'occupazione dei posti disponibili.
- *427 Multe*: fr. -0.15 mio legati a minor multe elevate rispetto al preventivo.

N.B.: i conti sopra sono senza accrediti interni

**Gruppo 43 Ricavi diversi (0.5% del totale)**

Il gruppo mostra un aumento di soli fr. 70'000 ca. dal preventivo (-6%%), legato essenzialmente al sottogruppo *431 Attivazione di prestazioni proprie*, che sono

rappresentate dal ricavo inserito in gestione corrente per pareggiare spese d'investimento che per natura sono in gestione corrente, come quelle legate al personale assunto dalla Città e attivo su progetti d'investimento. Questi costi di stipendi vengono forzatamente caricate sul Centro di costo di riferimento nel conto economico e poi "neutralizzati" accreditando un ricavo (431 Attivazione di prestazioni proprie) analogo. Il ricavo è finanziato tramite il credito d'investimento. Nel 2021 questo maggior ricavo è legato al progetto di valorizzazione della Fortezza di Bellinzona.

#### **Gruppo 44 Ricavi finanziari (4% del totale)**

Questo gruppo mostra uno scostamento negativo di fr. -109000 (-1.2%), legato a vari movimenti:

AUMENTI:

- *444 Rettifiche di valore di investimenti in BP:* fr. +0.16 mio derivanti dagli utili dalla vendita di 3 scorpori di terreni.

RIDUZIONI:

- *440 Interessi attivi:* fr. -0.1 mio per minori interessi attivi su conti correnti.
- *447 Redditi immobiliari dei BA:* fr. -0.3 mio dovuti a minori affitti incassati e ricavi da posteggi. Su tutti spicca la contrazione di fr. 0.15 mio da parchimetri e autosilo.

#### **Gruppo 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali (0.5% del totale)**

Questi ricavi mostrano un lieve aumento rispetto al preventivo (fr. +26'500 ca.; +2.5%); anche in questo caso si tratta di un doppio movimento:

AUMENTI:

- *451 Prelievi da fondi del capitale proprio:* questo genere di ricavi si riferisce ai prelievi da Fondi del capitale proprio costituiti sulla base del Regolamento comunale per determinati Centri di costo. Nel nostro caso si tratta del 3101 Cassa Corpo pompieri, che prevedeva un disavanzo coperto da prelievo dal Fondo, che non si è poi verificato; nonché del prelievo (a favore del Cantone e a favore della Città degli utili accumulati dalla Gestione Fortezza, in modo da compensare i contributi versati a suo tempo per la copertura dei deficit accumulati.

RIDUZIONI:

- *450 Prelievo da Fondi Speciali del capitale proprio:* fr. -0.1 mio per minori prelievi dal Fondo FER a favore della gestione corrente.

#### **Gruppo 46 Ricavi da trasferimento (21.4% del totale)**

Questo gruppo, importante in valore assoluto, mostra uno scostamento del +6.5%, pari a fr. +2.75 mio. Gli scostamenti si ritrovano nei seguenti sottogruppi:

- *462 Perequazione finanziaria:* come indicato al capitolo 3.2.2 nel 2021 si sono registrati due importanti maggiori ricavi rispetto al preventivo in ambito perequativo, il primo di fr. +0.7 mio ca. per l'aumento del Livellamento 2021; il secondo, di fr. +1.1 mio ca. legato allo scioglimento della spesa inserita nel 2020 a

titolo precauzionale e su suggerimento della Sezione Enti Locali e derivante dalla proposta cantonale di decurtare transitoriamente il Contributo di livellamento.

- *463 Contributi da enti pubblici e da terzi*: il maggior ricavo è di fr. 0.96 mio, di cui fr. 0.82 mio sono legati al contratto di prestazione cantonale con le Case anziani della Città.



## 4.4 Commento per centro di costo

### 4.4.1 Amministrazione generale

Il Dicastero Amministrazione generale si compone dei seguenti centri di costo (CeCo), per i quali si propongono dei brevi commenti.

1000 Consiglio Comunale e Municipio: in questo CeCo sono concentrati gli onorari e le indennità per i poteri politici della Città: Municipio, Consiglio comunale e Commissioni. Le cifre riportate derivano dal Regolamento comunale e sono rapportate – per quanto riguarda il Legislativo - al numero effettivo di sedute del plenum e delle commissioni.

Le indennità ai membri delle commissioni di quartiere sono ancora zero, poiché nel 2021 non si sono create commissioni di quartiere.

I costi per la gestione del nuovo sistema di voto elettronico del Consiglio comunale verranno registrati in questo CECO a partire dal 2022, nel 2021 i costi erano inclusi nel credito di investimento quale supporto all'implementazione.

Sul fronte delle entrate nel conto 4260.004 (prestazioni per terzi) sono stati contabilizzati i rimborsi dei gettoni di presenza, laddove previsti, per la partecipazione in enti terzi in rappresentanza del Municipio.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **in linea con il preventivo**.

1100 Cancelleria: il Servizio Cancelleria si occupa del supporto all'attività di Consiglio comunale e di Municipio, della gestione della posta in entrata e in uscita da e per il Municipio e l'Amministrazione, del suo smistamento all'interno dei vari settori e servizi e del coordinamento delle prestazioni dei 13 sportelli multifunzionali di quartiere.

Il centro di costo 1100 presenta alcune variazioni a Consuntivo rispetto al Preventivo. Alla voce stipendi (personale nominato e incaricato) figura complessivamente una maggior spesa di ca. 65'000 fr., compensata solo in parte dal rimborso dell'assicurazione infortuni. Nel corso del 2021 si è infatti dovuto far fronte a sostituzioni per infortuni (2 collaboratori con assenze relativamente lunghe), ma si è dovuto anche supportare con incarichi a tempo determinato (aumento del grado occupazionale di collaboratori già alle dipendenze del Comune) il progetto Bellinzona 360 (preparazione, stampa e invio di oltre 20'000 tessere). Anche le spese supplementari per invii postali sono derivanti dal progetto Bellinzona 360 (invii speciali con comunicazione pin per accesso al conto sul portale online della Città e invio fisico delle tessere).

DICASTERO	NOME DICASTERO	CONTO	NOME CONTO	C 2021	P 2021
1100	Cancelleria	3130.002	Spese postali	338'411.11	238'000.00

Per il resto, il conto *3132.000 Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* mostra un marcato maggior costo, poiché nel corso dell'anno si sono aggiunte spese non previste, legate in particolare a un mandato di consulenza legale per la problematica di Via Ai Ronchi e alle spese legali per la procedura penale relativa dalla casa anziani di Sementina (l'assicurazione RC copre i costi di assistenza legale per i dipendenti imputati, ma non per quelli chiamati quali persone informate sui fatti).

Da segnalare il contenimento dei costi per materiale d'ufficio, dovuto a una centralizzazione e razionalizzazione delle comande.

A livello di tasse di giustizia (3199.002) si sono inserite sotto il centro costo Cancelleria (e non Servizio giuridico) le tasse emesse dalla SEL per l'approvazione di regolamenti e convenzioni approvati dal Consiglio comunale.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **superiore rispetto al preventivo** (fr. +200'000).

1101 Votazioni: per quanto riguarda le spese di questo centro costo hanno influito evidentemente le elezioni comunali (con il ballottaggio per il Sindaco che ha influito sulla spesa), con una maggior spesa per indennità agli addetti degli uffici elettorali e per materiale per votazioni (compensata dall'azzeramento dei conti materiale per cabine elettorali e stampati). Si ricorda che il Municipio ha deciso di corrispondere a tutte le collaboratrici e ai collaboratori che operano ai seggi durante i fine settimana di votazioni/elezioni (come già avveniva in buona parte degli ex Comuni) un'indennità oraria forfetaria

Il CeCo chiude con un fabbisogno superiore rispetto al preventivo (fr. 20'000).

1102 Giudicature di pace e Uffici di conciliazione: in questo centro di costo sono registrate le spese delle Giudicature di pace e dei due Uffici di conciliazione in materia di locazione (Bellinzona e Giubiasco) e i relativi rimborsi cantonali. Non si segnalano variazioni di rilievo tra Consuntivo e Preventivo, se non per il rimborso cantonale inferiore agli anni precedenti. Il conto 3920.000 si riferisce ad un'operazione contabile di addebito di costi di affitto di spazi comunali.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **superiore al preventivo** (fr. 27'000).

1103 Agenzie postali: in questo centro di costo sono registrati spese e ricavi delle agenzie postali gestite dal Comune a Gorduno, Claro e Camorino. Nel 2021 la gestione, anche a livello di impiego di risorse umane, delle tre agenzie è stata affinata, così da permettere la piena copertura dei costi.

Il CeCo chiude con un saldo positivo **in linea con il preventivo**.

1104 Centro operativo Covid-19: in questo centro di costo sono registrate tutte le spese avute per l'implementazione delle misure di carattere logistico e strutturale (mascherine, disinfettanti, plexiglas, interventi infrastrutturali, ecc.) adottate in relazione all'emergenza da Covid-19. Come detto le spese sono imputate ad ogni CECO di riferimento e poi trasferite in questo centro costo per avere una visione complessiva.

Il CeCo chiude con un fabbisogno di ca. 200'000.- fr.

1110 Servizio giuridico: in questo ambito ritroviamo le spese per la consulenza giuridica interna (personale), per puntuali consulenze esterne e per eventuali costi di tasse di giustizia e ripetibili. Il settore è ovviamente a disposizione di tutta l'Amministrazione.

Le spese del Servizio giuridico riflettono quanto ipotizzato a Preventivo, se non, come già nel 2019 e nel 2020, per un ricorso quasi nullo a consulenze esterne (3132.000), in funzione dell'adeguata strutturazione del Servizio. Le tasse di giustizia e ripetibili pagate (non prevedibili in sede di preventivo) sono superiori a quanto ipotizzato.

Il CeCo chiude con un fabbisogno leggermente **superiore rispetto al preventivo** (fr. 10'000).

1120 Informatica: le spese del centro di costo Informatica riflettono la decisione di suddivisione dei compiti con il settore telematica di AMB, implementata progressivamente dal 1. gennaio 2020. I costi a consuntivo sono del 20% inferiori a quanto ipotizzato a

preventivo in quanto è stato possibile ottimizzare ulteriormente l'infrastruttura, rinunciare ad alcuni sistemi ereditati dagli ex-Comuni e alcune attività sono state rimandate.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -450'000).

1130 Movimento della popolazione: il Servizio del Movimento della popolazione si occupa di controllo abitanti, delle pratiche di naturalizzazione e dell'integrazione della popolazione straniera. Sul fronte delle spese il centro costo Movimento della popolazione registra degli scostamenti tra Consuntivo e Preventivo, in particolare sul fronte del personale, a causa delle sostituzioni per assenze (due per maternità, in parte compensate dall'indennità per perdita di guadagno) e per l'arrivo del nuovo responsabile (al 100% a partire da settembre a fronte di un 60% inserito a preventivo per l'ex responsabile che ha poi rinunciato alla funzione). Sempre sul fronte delle spese da segnalare le attività di integrazione (conti 3130.010 e 3636.002), compensate dal contributo cantonale previsto per l'attività svolta.

Da segnalare una diminuzione dei ricavi per tasse di naturalizzazione legata all'effettivo disbrigo delle pratiche inoltrate.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **maggiore rispetto al preventivo** (fr. +115'000).

1200 Risorse umane: I conti 3010.000 e 3010.001 (Stipendi per il personale nominato e incaricato) presentano complessivamente una minor spesa di ca. fr. 24'000 rispetto a quanto preventivato. Questo è dovuto principalmente ai seguenti fattori: partenza durante l'anno di una collaboratrice, impiegata amministrativa, che si è deciso, perlomeno entro il 31.12., di non sostituire; trasferimento interno pari al 30 % di una collaboratrice già attiva al 50% presso il Settore al fine di segnatamente perfezionare il piano di formazione dei collaboratori dell'Amministrazione; riduzione temporanea del grado d'occupazione del 20% di una collaboratrice per un periodo limitato nel tempo; infine, a seguito di un altro trasferimento interno, occupazione di una nuova collaboratrice con un grado del 20% inferiore rispetto a chi l'ha preceduta. Nell'ottica in particolare di rispettare i principi di revisione della spesa decisi dal Municipio, il personale impiegato presso il Settore Risorse umane al 31 dicembre 2021 è diminuito di 0.9 Unità Lavorativa (FTE) rispetto alla fine dell'anno precedente; per garantirne l'operatività è stato necessario far capo ad altre risorse (programmi di reinserimento AI, programmi occupazionali).

Nel conto 3010.030 viene registrato l'incremento dell'accantonamento riguardante le vacanze e le ore straordinarie non godute per tutta l'Amministrazione. Per il 2021, diversamente dal passato, si sono contabilizzati pure i costi relativi al personale della Casa anziani Sementina e del Centro Somen, i cui dati non era in precedenza stato possibile contemplare a causa dei differenti sistemi informatici in uso; il costo totale registrato di ca. fr. 450'000 è quasi integralmente causato da tale operazione. Per gli altri settori dell'Amministrazione si denota, come previsto con il consuntivo 2020, una flessione (-2.46%) per quanto concerne l'ammontare dei giorni di vacanza non goduti (si ricorda l'influenza al proposito nel 2020 della pandemia e pure della conseguente decisione presa di posticipare il termine ultimo di consumazione di questi diritti relativi al 2019 al 31.12.2020, anziché il 31.08.2020) e un aumento delle ore straordinarie del 4.11%.

Nel conto 3050.000 (Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative) si è in presenza di un maggior costo di ca. fr. 19'000 la cui causa principale è la decisione dell'Istituto delle assicurazioni sociali, presa nell'ambito dell'Ispezione ordinaria per gli anni 2018 e 2019, di considerare quale massa salariale i contributi aggiuntivi alla previdenza allora versati dal Comune quale datore di lavoro per compensare l'aumento del tasso di contribuzione, in

seguito al cambiamento di istituto di previdenza, allo scopo di favorire i collaboratori; tale spesa riguarda tutto il personale dell'Amministrazione.

Nel conto 3052.002 (Contributo per nuovo piano previdenziale) è registrato il costo, spalmato su 5 anni così come approvato dal Consiglio comunale con il MM 250-2019, relativo al risanamento dell'Istituto di previdenza. Il minor costo contabilizzato nel 2021, di ca. fr. 282'000 rispetto al Preventivo, è conseguenza, come indicato nel MM 492-2021 relativo al Consuntivo 2020, del maggior costo registrato in quell'anno.

Nel conto 3090.000 (Formazione del personale) vi è una minor spesa pari a ca. fr. 67'500 sostanzialmente dovuta alle forti limitazioni allo svolgimento di tali manifestazioni per motivi connessi alla pandemia.

Il conto 3099.001 (Spese per campagne SSL) non è stato utilizzato durante il 2021 (minor spesa pari a fr. 10'000) in quanto i costi per i provvedimenti di sicurezza implementati durante l'anno, volti sostanzialmente alla protezione dei collaboratori dagli effetti della pandemia da covid-19, sono stati contabilizzati nella gestione corrente dei Settori di pertinenza.

Il conto 3100.000 (Materiale d'ufficio) mostra una maggior spesa pari a ca. fr. 3'500 dovuti soprattutto alle stampe e invii straordinari al personale della Città (in specie la Direttiva sulla tutela dell'integrità personale).

Il CeCo chiude con un fabbisogno **praticamente identico preventivo**.

1300 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri: le spese del centro di costo hanno ancora subito in parte gli effetti della pandemia, anche se soltanto per alcuni conti che andremo ad esaminare in dettaglio. Per il resto si sono rispettati i limiti di credito imposti dal Preventivo, che pure avevano contemplato alcuni tagli rispetto all'anno precedente.

I conti relativi alla spesa per personale – da 3010.000 a 3054.000 – sono in linea con il preventivo. L'assunzione di un'addetta alla comunicazione, attiva al 50% al Servizio comunicazione e relazioni istituzionali e al 50% al Servizio quartieri, riporta l'organico grosso modo al livello degli anni 2017-2019, mentre come si scriveva lo scorso anno, nel 2020 anche complice la pandemia, si era rinunciato alla sostituzione di una partenza. Va peraltro detto che rispetto al 2017 e 2018, sono aumentati i compiti (v. commento generale al dicastero, in particolare il Settore non era impegnato nella comunicazione sui social, nella produzione di materiali audiovisivi, ecc.).

Lo scostamento al conto 3102.000 Stampati e pubblicazioni è dovuto in parte alle rinunce imposte dalla pandemia, che hanno portato ad un minor numero di eventi ricreativi, culturali e istituzionali della Città, quindi ad un minore impegno in termini di inviti, affissioni e volantini. Si è invece voluto mantenere invariato l'impegno per l'allestimento, al stampa e la distribuzione di Bellinzona Informa e del suo inserto culturale. Inferiore al preventivo di circa fr. 1000 anche la stampa del calendario delle varie raccolte dei rifiuti.

Il conto 3130.010 Spese informazione, indagini e immagine della Città è quello che registra anche nel 2021 il maggior scostamento dovuto alla rinuncia o forte riduzione a quasi tutte le principali cerimonie e ricevimenti ufficiali (in primis il rinfresco dei dipendenti nella tensostruttura di Piazza del Sole, il rinfresco a margine della Cerimonia di fine anno al Teatro Sociale e il rinvio della cerimonia di commiato dai dipendenti che passano al

beneficio della pensione). In generale la pandemia ha costretto a rinunciare anche ad altre attività promozionali fuori Cantone, ad esempio ad eventi ai quali la Città in passato era invitata come ospite ufficiale, con una riduzione quindi anche delle relative uscite.

Il conto 3132.000 Onorari di consulenti esterni, periti, esperti registra una contrazione che va grosso modo di pari passo a quella dei conti 3102.000 Stampati e pubblicazioni e 3130.010 Spese informazione, indagini e immagine della Città, poiché di fatto la riduzione dell'impegno per eventi, attività promozionali, ecc. imposta dalla pandemia ha ridotto anche il coinvolgimento di professionisti esterni (studi grafici, fotografi, ecc.).

Il conto 3632.140 Contributo alle commissioni di quartiere registra un saldo inferiore al previsto in quanto la voce di preventivo è calcolata in funzione delle rappresentanze in tutti e 13 i quartieri. Come nel 2020, anche nel 2021 erano operative 9 Associazioni di quartiere a cui sono stati elargiti i contributi secondo la chiave di riparto decisa dal Municipio.

Il conto 3632.160 Contributo ad organizzazione religiose senza scopo di lucro racchiude l'importo discusso e approvato con le nuove convenzione fra Città e Chiese operanti sul territorio di Bellinzona. La spesa è quindi in linea con quanto indicato nel Preventivo.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 105'000 ca.

1900 Contributi di legge / 1910 Altri contributi: in questi due centri costi vengono registrati i contributi versati a enti terzi, al Cantone per il progetto Ticino 2020, all'Ente regionale per lo sviluppo del Bellinzonese e Valli, ai gruppi politici presenti in Consiglio comunale e ad associazioni private senza scopo di lucro. Quest'ultima voce è relativa a una somma che il Municipio ogni anno tiene a disposizione per far fronte a richieste, ad attività e eventi diversi che vengono valutati di volta in volta e che non rientrano nelle competenze dei Settori cultura/eventi e Bellinzona Sport (nel 2021 la spesa è risultata inferiore a quanto preventivato). In questo conto viene pure contabilizzato il contributo alla Fondazione Inclusione handicap Ticino nell'ambito dell'accordo per la gestione dello sportello presso la Stazione FFS di Giubiasco. Nel conto 3130.003 vengono registrate tutte le tasse di associazioni di cui fa parte il Comune, tra cui in particolare l'Associazione svizzera dei Comuni e quella delle Città e l'Associazione dei Comuni ticinesi. Anche queste spese sono state riviste e aggiornate.

Il CeCo 1900 chiude con un fabbisogno inferiore rispetto al preventivo (fr. -15'000), così come il CeCo 1910 (fr. -18'000).

#### 4.4.2 Educazione e cultura

2000 Amministrazione: in questo ambito ritroviamo le spese per l'Amministrazione scuole. Troviamo una maggior spesa sul complesso del personale, pari a fr. 83'000 ca., di cui 43'000 ca. coperti da maggior rimborsi per infortuni e IPG (4260.000 / 4260.001).

Il CeCo chiude con un maggior costo di fr. 47'000 ca.

2001 Servizio scuole: nel centro di costo 2001 troviamo spese e ricavi del servizio mensa. Segnaliamo un aumento che negli stipendi per il personale incaricato (3010.001) figurano 5055 ore relativi a supplenze di personale alberghiero assente per malattia, infortuni o congedi (2519 ore nel 2020).

Al conto derrate alimentari troviamo una maggior uscita di fr. 27'000 ca. per la fornitura di 145 mila pasti alla SI e 28 mila pasti alla mensa SE. Per quanto attiene i ricavi le tasse di refezione vi è una minor entrata di fr. 53'000 ca. dovuto all'adeguamento verso il basso delle tasse di refezione fatturate alle famiglie pari a fr. 5 a pasto (a preventivo di fr. 5.5), vi un importante diminuzione della fatturazione interna di fr. 76'000 ca. (4930.000) con il Servizio sociale per i pasti preparati per le mense scolastiche SE, in quanto a preventivo erano stati considerati anche i pasti per i 4 centri extrascolastici che poi si sono organizzati in altro modo.

Il CeCo chiude con un maggior costo di fr. 221'000 ca.

2010 Scuola infanzia: rispetto al preventivo non vi sono stati grandi scostamenti. Segnaliamo una maggior uscita relativa agli stipendi per i supplenti (3020.001) di fr. 67'000 ca. compensati dalle indennità perdita di guadagno e rimborso da assicurazioni per infortuni (4620.000 / 4260.001). Lo scostamento maggiore è relativo ai contributi del datore di lavoro alla cassa pensione docenti (3052.001) con una maggior uscita di fr. 89'500 ca relativi a contributi ponte per prepensionamenti dei docenti di scuola dell'infanzia.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 30'000 ca.

2011 Scuola elementare: come già indicato per il CeCo 2010 anche per le scuole elementari non vi sono stati grandi scostamenti rispetto al preventivo. Gli stipendi per docenti sono aumentati di fr. 160'000 ca questo aumento è da ricondurre all'aumento di 6 sezioni di scuola elementare nell'anno scolastico 2020/2021, poi ridimensionato nell'anno scolastico 2021/2022 con la riduzione di 4 sezioni. Segnaliamo un superamento di fr. 30'000 relativo al materiale d'ufficio "fotocopie" (3100.000) compensato da una minor spesa di materiale scolastico. Un altro scostamento importante è relativo ai contributi del datore di lavoro alla cassa pensione docenti (3052.001) con una maggior uscita di fr. 112'700 ca relativi a contributi ponte per prepensionamenti dei docenti di scuola elementare.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 129'000 ca.

2012 Scuola fuori sede: siamo riusciti ad organizzare quanto preventivato, segnaliamo una minor uscita per spese per soggiorno e attività (3130.022) di fr. 23'000 ca, dovuta ad una diminuzione dei costi di trasporto preventivati.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. -35'000 ca.

2013 Doposcuola: anche questo CeCo mostra gli effetti della pandemia a seguito della decisione di annullare i dopo scuola del secondo turno 2020/2021. Per quanto concerne il turno di doposcuola 2021/2022 nei conti 2021 figura il costo del materiale scolastico e i ricavi

delle tasse per corsi doposcuola. Il compenso agli animatori per i 4 turni effettuati nel 2021 è stato pagato in gennaio 2022.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. -42'000 ca.

2014 Biblioteche: non vi sono scostamenti rispetto al preventivo, se non indennità AUP di fr. 9'000 (3030.001) compensati in parte da un contributo cantonale di fr. 7'200 (4260.010). La pandemia ha imposto chiusure temporanee delle biblioteche, di conseguenza anche le attività per animazione sono state annullate (3130.024).

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. -4'500 ca.

2100 Altre scuole: in questo centro costi vengono registrati i contributi a favore delle scuole medie, per il 2021 il contributo è stato fissato a fr. 50 per allievo, alcune SMe hanno richiesto un contributo ridotto in quanto negli ultimi anni non hanno potuto svolgere uscite con i propri allievi.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. -13'500 ca.

2200 Cultura e eventi: Questo centro di costo raggruppa, oltre ai costi destinati al personale impiegato presso il Dicastero Cultura ed Eventi (corrispondente a: un'unità al 100%, un'unità al 90%, due unità al 50% e un'unità al 60% in qualità di Promotore Culturale), tutti i contributi finanziari destinati al sussidio delle attività ricreative e culturali promosse sia dal Dicastero che da organizzazioni private senza scopo di lucro.

Rispetto a quanto preventivato registriamo in generale una diminuzione della spesa nella maggior parte dei conti destinati all'animazione. Questo è evidentemente un risultato che va attribuito alla pandemia, e che sarà destinato a cambiare con il ritorno alla normalità.

Il più degli eventi promossi da terzi e pianificati nel primo semestre (cto. 3636.002) sono stati annullati, soprattutto quelli di media grande portata per i quali le regole del momento ne condizionavano la riuscita, pensiamo in modo principale al Concerto del Venerdì Santo, alla Beatlesday e agli open air in generale. Diversamente è stato però nella seconda metà dell'anno quando, complice anche la bella stagione, i promotori hanno potuto riattivarsi. Nel limite del possibile, per favorire il riavvio dell'attività ricreativa, è stato garantito un importante supporto logistico. Né sono prova i costi registrati nel conto di riferimento (cto.3910.000), costi attribuiti però anche all'impiego del personale di altri servizi per l'organizzazione degli eventi organizzati e promossi dalla Città (cto.3130.024 – 3636.044). In questo senso il Dicastero è riuscito a presentare quasi tutto il programmato: dall'animazione estiva nel centro storico e nei quartieri – Bellinzona afterwork – al festival Sconfinare promosso in Piazza del Sole alla programmazione espositiva a SpazioReale

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -95'000).

2201 Mercato coperto: questo centro di costo si riferisce alla gestione finanziaria del Mercato Coperto di Giubiasco, che per il momento continua la sua attività applicando condizioni e tariffe riprese dalla ex. Comune di Giubiasco. La parte riguardante la conduzione logistica è

affidata alla gestione stabili e da settembre 2019 la parte amministrativa e la gestione del calendario sono affidati al Dicastero cultura ed eventi.

Dal marzo 2020 il Mercato Coperto è a disposizione dell'Autorità Cantonale quale centro COVID-19 per il Sopraceneri. Tutte le attività sono state momentaneamente sospese, rimangono così attivi unicamente i costi destinati al consumo di energia elettrica, alla manutenzione e all'impiego di personale interno, per garantirne il corretto funzionamento. Il CeCo chiude con un fabbisogno **minore rispetto al preventivo** di fr. -27'000.

2202 Eventi organizzati in proprio: questo centro di costo si riferisce all'organizzazione della manifestazione Belliestate, centro di costo posto sotto il dicastero cultura eventi anche se l'attività proposta nelle passate edizioni era quasi interamente organizzata con l'ausilio di mandati esterni. Anche quest'anno la manifestazione, di regola promossa tra metà maggio e metà giugno è stata annullata, sono però stati attribuiti a questo cto, una parte delle spese per il mandato attribuito a Daniele Melzani, che ha comunque collaborato con la Città su più fronti e i costi per l'attivazione del progetto destinato all'organizzazione della Festa Federale della Musica Popolare, che nel 2023 Bellinzona avrà l'onore di ospitare.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **minore rispetto al preventivo** di fr. -5'000 ca.

2910 Altri contributi: questo CeCo riunisce a livello di spese le relazioni finanziarie con Bellinzona Teatro, mentre a livello di ricavi registra la partecipazione dei Comuni non aggregati al finanziamento di Bellinzona Teatro e Bellinzona Musei, ai sensi del MM 216 del 7.6.2019.

Il consuntivo 2021 mostra le cifre identiche al preventivo per quanto riguarda i contributi legati a Bellinzona Musei, Bellinzona Teatro e SpazioReale. Medesima conferma si ha sul fronte delle entrate.

Il CeCo chiude con un fabbisogno praticamente **identico al preventivo**.

#### 4.4.3 Sicurezza e servizi industriali

3000 Polizia comunale: il consuntivo 2021, anche se in modo minore rispetto al consuntivo 2020, è stato condizionato dagli effetti della pandemia COVID-19; le misure di protezione decise dalle autorità federale e cantonale, seppure temporali e diversificate, hanno avuto ancora un impatto sull'andamento finanziario, con minori costi, pari a circa 0.50 mio, ma anche con minori ricavi, pari a circa 0.20 mio.

L'attività di Polizia in generale, e di conseguenza anche quella di nostra competenza, è pure stata condizionata dalla situazione pandemica, ma con effetti positivi; in effetti, la mobilità delle persone è ancora risultata limitata dalle misure COVID, con la conseguenza che anche i reati in generale risultano contenuti.

È stato quindi un anno ancora piuttosto "tranquillo", quanto all'interventistica.

La valutazione del consuntivo in ordine di paragone con i consuntivi degli anni precedenti, ma anche con il Preventivo, appare dunque poco sensata.



Quanto agli aspetti finanziari di dettaglio, richiamato quanto sopra, come per il consuntivo precedente, si riscontrano minori introiti alle voci “multe di polizia” (4270.000; fr. 131'000), “proventi da parchimetri e abbonamenti” (4472.002; fr. 84'000) e “rimborsi e partecipazione di terzi (4260.004; fr. 97'700); si segnalano per contro minori costi alle varie voci relative agli stipendi e oneri per il personale (162'000), “formazione del personale” (3090.000; fr. 52'000), “installazioni luminose e segnaletica verticale” (3111.002; fr. 56'500), “prestazioni di terzi” (fr. 104'600), “spese telecomunicazioni” (3130.011; fr. 70'100) e “manutenzione installazioni luminose e segnaletica verticale” (3151.020; fr. 37'300).

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -330'000).

3010 Autosilo: pure per il centro costo 3010 “Autosilo Cervia”, valgono le considerazioni di cui al centro costo “Polizia”. Sostanzialmente vi è da segnalare unicamente il minore introito della voce “Proventi da parchimetri” (4472.002; fr. 73'000)

Il CeCo chiude con apporto netto positivo **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -40'000).

3100 Pompieri: il Corpo Pompieri chiude l'anno 2021 con un risparmio netto per la Città di ca 141'000 CHF, pari al 9.2% del costo preventivato.

Hanno influenzato questo risultato i minori costi riconducibili alle mancate indennità corrisposte ai militi a seguito dell'annullamento di alcune attività a causa della pandemia (conti 3010.011 e 3010.012, -132'144 CHF), e dei risparmi puntuali su alcune voci di spesa. In particolare, la cessione al Fondo Incendi dei veicoli forniti da Alp Transit per la fase di cantiere della Galleria di base del Monte Ceneri ha permesso un risparmio di 18'689 CHF sui costi di manutenzione (conto 3151.000).

I mancati ricavi causati dalla riduzione delle attività a favore di terzi riconducibili alla pandemia sono stati quindi ampiamente compensati.

Le spese legate al personale permanente sono aumentate a seguito delle ulteriori assunzioni in incarico a tempo determinato di personale necessario per garantire la prontezza di intervento durante la fascia diurna lavorativa (conto 3010.001, +78'064 CHF). L'aumento di risorse ha permesso di svolgere internamente i compiti di pulizia della caserma, rinunciando quindi a personale esterno, per un risparmio di 17'500 CHF (conto 3910.000)

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -140'000).

3101 Cassa Corpo Pompieri: la cassa del Corpo Pompieri è retta dall'art. 27 del regolamento comunale del Corpo Pompieri.

Per la prima volta sono disponibili i dati di preventivo per questo Centro di Costo che permettono un commento alle cifre.

Per quanto riguarda i costi, le indennità per la formazione cantonale e per gli interventi (conto 3010.011, -93'818 fr.) hanno, analogamente al Centro di Costo 3100, subito una riduzione a seguito dell'annullamento di formazioni e corsi a causa della pandemia, rispettivamente alla normale fluttuazione dei costi intervento, difficilmente preventivabili. La parziale riduzione dell'attività ha permesso di contenere anche altre spese permettendo di chiudere sostanzialmente con un equilibrio tra costi e ricavi, evitando quindi il prelievo preventivato dalla Cassa del Corpo.

I costi di locazione di immobili (conto 3160.000) riguardano il magazzino per i veicoli d'epoca e il sedime utilizzato per le esercitazioni pratiche con il fuoco siti a Castione.

Gli ammortamenti (conto 3950.000) riguardano principalmente i lavori di miglioria interni nella caserma, sostenuti dalla Cassa del Corpo Pompieri.

Il saldo del fondo della Cassa del Corpo al 31.12.2021 si attestava a fr. 131'76.

In conclusione, segnaliamo che l'esercizio 2021 del CeCo 3101 Cassa Corpo Pompieri chiude con un utile d'esercizio di fr. 865.75, che viene poi girato a favore del citato Fondo tramite una registrazione di spesa (conto 3892.000 *Versamenti a riserve dei settori con budget globale Cassa corpo pompieri*).

3900 Contributi di legge: qui sono registrate unicamente le spese riferite al rimborso al Consorzio protezione civile; il dato 2021 non era ufficialmente noto al momento della chiusura, ragione per la quale è stata registrata la cifra di preventivo.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **identico al preventivo**.

3910 Altri contributi: in questo CeCo sono registrati i movimenti relativi alla gestione dello stand di tiro dei Saleggi. Si ricorda che sulla base della decisione cantonale pubblicata sul FU del 20 maggio 2014, il comprensorio di riferimento dello stand dei Saleggi è composto dai Comuni di Bellinzona, Arbedo-Castione, Camorino, Giubiasco, Gudo, Monte Carasso, Pianezzo, S. Antonio, Sementina. Con l'aggregazione, il comprensorio è ora composto dalla Città di Bellinzona e dal Comune di Arbedo-Castione. Questi devono garantire la copertura delle spese di gestione e manutenzione della struttura.

Il CeCo chiude quindi con un fabbisogno **superiore rispetto al preventivo** (fr. +5'000).

#### 4.4.4 Servizi sociali

4000 Servizio sociale, giovani e famiglie: in questo CeCo sono inserite tutte le spese del personale relative alla gestione dei servizi sociali comunali e della promozione delle attività giovanili e di sostegno alle famiglie. Sul fronte delle spese, segnaliamo un chiaro minor onere rispetto alle cifre di preventivo (fr. -66'000), dovuto in particolare al personale incaricato e agli stagiaires. Pure in riduzione le spese di terzi (fr. -9'400 ca. complessivamente), in particolare per minori costi nelle tasse per associazioni (3130.003) e nelle spese di traduzioni (fr. -5'000).

Sul fronte dei ricavi è per contro molto significativo l'aumento del rimborso garantito dai pupilli, che è risultato di fr. 67'400 ca. superiore al preventivo (4260.014), così come il rimborso da parte di terzi (fr. +17'000 ca.; 4260.010).

Il CeCo presenta un **minor fabbisogno** di fr. 156'000 ca.

4001 Autorità regionale di protezione: tutte le spese legate all'Autorità regionale di protezione (ARP) sono presenti in questo centro di costo; i ricavi sono legati alle tasse amministrative emesse, al rimborso dalle persone oggetto di tutele/curatele, al contributo

dei Comuni terzi che fanno capo all'ARP e al contributo erogato dal Cantone. Il CeCo registra maggiori spese complessive riconducibili principalmente al costo delle misure di protezione (3130.070; fr. +269'000.- rispetto a P 21, e fr. +150'000 rispetto consuntivo 2020) rispettivamente alle perdite effettive sui crediti (3181.000; fr. +16'400 ca). Carico di lavoro e criticità crescente delle situazioni si ripercuotono sugli oneri legati ai conti appena citati. A creare per contro un lieve incremento dei costi del personale (fr. +19'500) è stata la necessità – per imposizione dell'Autorità giudiziaria – di cessare la gestione di alcuni casi tramite mandato esterno (il conto 3132.000 non presente in effetti alcuna spesa; credito fr. 30'000). Sul fronte dei ricavi, da notare pure un incremento (fr. +73'600 ca) dei rimborsi da pupilli per prestazioni di curatori e tutori (4260.014) e una serie di altri scostamenti che permettono, in parte, di contenere il maggior costo.

Il CeCo presenta un **maggior fabbisogno** di fr. 200'000 ca.

4010 Servizio dentario scolastico: per quanto riguarda questo CeCo, si segnalano i seguenti scostamenti: sul fronte delle spese, gli esborsi per il personale sono risultati superiori al preventivo (fr. +18'000 ca. complessivamente), ma questo maggior costo è potuto in gran parte essere compensato da minori spese su altri fronti (fr. -3'000 ca. in totale sugli acquisti e fr. -10'000 nel rimborso al Cantone; conto 3611.003). Inoltre, i ricavi sono risultati superiori nel contributo incassato dal Cantone (fr. +6'000 ca.; 4631.008).

Il CeCo chiude praticamente con **fabbisogno identico al preventivo** (fr. +1'200).

4011 Clinica dentaria: la clinica dentaria, dopo la flessione legata alla chiusura delle attività durante la primavera 2020, ha visto le sue performance, realizzando la cifra d'affari più elevata dall'aggregazione. Le "Note pazienti" (conto 4220.002) hanno toccato la cifra record di fr. 1'682'000 ca. (fr. +82'200 rispetto al preventivo). Complessivamente le spese sono risultate per contro inferiori (fr. -1'700 ca.) rispetto al preventivo, nonostante un maggior costo del personale (fr. +26'500), compensato però da minori oneri di terzi (fr. -5'200 ca.) e minori addebiti interni (fr. -24'000 ca.).

Il CeCo chiude quindi un **aumento dell'apporto positivo** di fr. 83'000.

4102 Centro Somen / 4103 Case Anziani: dal profilo contabile, le strutture di Bellinzona e di Sementina sono, per la prima volta, presentate sul modello "3+1". Questo significa che le tre case per anziani (Casa anziani Comunale, Casa anziani Sementina e Residenza Pedemonte) sono inserite in un centro di costo unico (4103) ed il Centro Somen in un centro di costo unico e separato (4102).

La suddivisione rispetta i criteri previsti dal contratto di prestazioni per la determinazione del contributo cantonale per quanto attiene ad una Multistruttura, per le tre Case per anziani. Per il Centro Somen, non essendo paragonabile ad un "normale" istituto per anziani per organizzazione, struttura dei costi e dei ricavi, così pure per la dotazione di personale, per i giorni di occupazione, ecc., è considerato un conto economico separato.

Come avuto modo di illustrare nel commento introduttivo, si ribadisce come l'aspetto finanziario per la gestione 2021 è stato caratterizzato ancora in modo importante

dall'emergenza sanitaria. Complessivamente, per i due centri di costo si registra una diminuzione della spesa rispetto al preventivo 2021, di fr. -200'186.65 (- 0.62%); mentre lo scostamento delle spese rispetto al consuntivo 2020 ammonta a fr. -153'999.67 (- 0.47%).

Per quanto attiene ai ricavi, complessivamente si registra una diminuzione delle entrate pari a fr. -644'013.27 (- 2.02%); mentre lo scostamento delle entrate rispetto al consuntivo 2020 nel complessivo ammonta a fr. -426'687.10 (- 1.35%).

Il risultato di esercizio complessivo presenta quindi un deficit maggiore rispetto al preventivo 2021 di fr. 443'826.62.

Il contributo 2021 del Cantone, aggiornato con il supplemento straordinario si presenta come segue:

Composizione del Contributo	Case per anziani	Centro Somen
Contributo globale 2021 (acconti)	Fr. 8'701'259.51	Fr. 4'488'600.00

Il contributo globale concesso dall'Autorità Cantonale potrà essere corretto dalla medesima autorità in sede di consuntivo 2021: **gli effetti dell'eventuale correzione si avranno sul contributo 2023.**

Come indicato in calce del punto *2.4.5 Strutture per anziani*, ed in analogia al finanziamento cantonale per la gestione 2020, la considerazione dei costi COVID-19 così come i mancati introiti per i letti non occupati (parametro di riferimento la gestione 2019), potranno rappresentare importi di rilievo per la Città.

### **Analisi finanziaria**

Come riferito in entrata si tratta del primo esercizio con la formula del 3+1 e pertanto: l'analisi sugli scostamenti delle voci dei costi e dei ricavi con il preventivo 2021 è considerata nel suo complessivo per singolo conto.

### **Case per Anziani (CeCo 4103)**

Con le specifiche presentate sopra, il consuntivo 2021 per le Case per anziani chiude con un disavanzo di fr. -617'979.34: risultato pressoché in linea con il preventivo 2021 (fr. -609'695.00).

Nel dettaglio dei "Costi", gli scostamenti principali rispetto al preventivo sono così riassunti:

#### **Spese per il personale:**

- Alla voce *3010.001 Stipendi per il personale incaricato*, si evidenzia una maggiore spesa di CHF 201'126.48 che si giustifica con l'adeguamento delle unità di personale incaricato durante il periodo COVID-19 come indicato dall'Autorità Cantonale, per "*il mantenimento dello stato qualitativo ed efficiente delle prestazioni previsto in una situazione ordinaria*", considerate le misure di protezione introdotte dall'Ufficio del Medico Cantonale per combattere/limitare l'introduzione ed il propagarsi del virus all'interno degli Istituti.
- La voce *3030.000 Indennità Civiltisti* ha registrato un aumento di spesa di fr. 38'034.00 in quanto, sempre durante il periodo pandemico, si è potuto far capo

ad un importante collaborazione con il Servizio Civile del Centro Regionale di Rivera, nell'impiego di giovani che devono prestare Servizio Civile

- La voce *3090.000 Formazione* del personale ha per contro registrato una flessione fr. -45'651.30 in quanto alcune formazioni del personale non hanno potuto essere eseguite così come pianificate a causa del periodo pandemico.

#### **Altri costi di esercizio:**

Per quanto attiene alle voci di spesa, si evidenzia quanto segue:

- Si registra un aumento alla voce *3101.000 Materiale d'esercizio e di consumo* di CHF 22'264.00 relativa all'acquisto di piccolo materiale di consumo necessario alla gestione corrente quali, lampade, materiale vario d'esercizio, chiavi per i collaboratori, ecc.
- La diminuzione alla voce *3106.000 Materiale medico* di CHF 110'164.17, così come alla voce *3106.002 Medicamenti* di CHF 82'609.19 è conforme all'occupazione dei letti e alle giornate di presenza.
- Nel 2020 è stata introdotta la voce *3106.013 Materiale medico COVID-19*. Anche nel 2021 si sono resi necessari importanti acquisti di materiale composto da Dispositivi di Protezione Individuale (mascherine, guanti, grembiuli), così come prodotti per le misure di igiene accresciute (disinfettante per le mani, disinfettante per le superfici, materiale monouso) e dai tamponi rapidi a residenti e collaboratori. La spesa era difficilmente preventivabile al momento dell'allestimento dei preventivi 2021 (inizio autunno 2020), che ha registrato un aumento di CHF 215'246.29. La spesa a questo titolo è riconosciuta, a consuntivo da parte dell'autorità cantonale, come da disposti del Contratto di Prestazioni.
- Il progetto di integrazione informatica degli istituti per anziani di Sementina nella rete IT della città è stata oggetto di Risoluzione Municipale separata per giustificare il superamento della spesa non prevista a preventivo alla voce *3111.000 Macchinari, apparecchiature, attrezzi* (CHF + 26'161.25). Il progetto sarà ultimato con il 2022.
- Nel 2021 non si è proceduto con particolari ricambi di divise dei collaboratori che hanno permesso un contenimento dei costi alla voce *3112.001 Articoli domestici* (biancheria) che hanno generato un risparmio di CHF 38'375.00. Si procederà con le necessarie sostituzioni delle divise negli anni a venire.
- La predisposizione dell'impianto di produzione di calore tramite gas presso la Sede di Sementina, così come le condizioni climatiche favorevoli, hanno permesso un contenimento della spesa alla voce *3120.002 Consumo olio da riscaldamento* (CHF 42'093.40).
- L'aumento di costo alla voce *3120.003 Carburante e olii* (CHF 8'651.05) è da attribuire in particolare al costo per il consumo di gas (CHF 8'000.00) per il funzionamento del nuovo impianto di riscaldamento.
- La voce *3130.002 Spese postali* contiene, oltre alle spese postali, anche le spese legate alla telefonia, che nel 2021 hanno registrato un ulteriore incremento, generando un superamento di spesa di CHF 55'762.17. È in fase di risanamento l'impianto di

telefonia. Questo progetto dovrebbe ridurre le spese relative alla telefonia, a decorrere dal 2023.

- Nel 2021, le commissioni sui conti correnti a saldo attivo e le spese bancarie in gestione registrate alla voce *3130.004 Spese bancarie* sono state superiori alle previsioni (CHF 11'768.81).
- Alla voce *3130.011 Prestazioni di terzi*, sono inseriti gli onorari dei Direttori Sanitari e dei Farmacisti Consulenti. L'attività dei Direttori Sanitari nel 2021 è risultata superiore per la gestione dell'emergenza sanitaria (CHF 23'000.00). Questi costi sono riconosciuti dall'autorità cantonale in sede di consuntivo.
- Le restrizioni vissute nel 2021 hanno fatto registrare un contenimento della voce *3130.072 Spese ricreative per ospiti* (CHF 17'442.65).
- Per il 2021 i costi preventivati consideravano l'implementazione del progetto con il gennaio 2021. L'unificazione informatica all'interno della rete IT della città si è concretizzata dal mese di aprile 2021 generando una minore spesa alla voce *3153.000 manutenzione apparecchi informatici* (CHF 42'506.45).
- Alla voce *3181.000 Perdite effettive su crediti* è registrato un importo di CHF 14'075.90 relativo agli importi di alcuni residenti, che hanno fatto registrare debiti verso il Settore Anziani Bellinzona e per i quali è stato dichiarato "fallimento" da parte dell'Ufficio Fallimenti del Cantone Ticino. L'importo sarà riconosciuto in toto dal Cantone in sede di consuntivo.

Per quanto attiene invece ai "Ricavi", da segnalare:

- Le giornate di occupazione totali (73'248) sono state inferiori rispetto a quelle registrate nel 2020 (75'205), registrando una sensibile flessione rispetto al 2019 (82'515). I minori incassi alle voci *4220.000 Tasse e rette*, *4221.000 Casse malati e altre prestazioni speciali*, *4221.001 Assegno grande invalido*, *4221.002 Partecipazione casse malati per medicinali* e *4221.003 Partecipazione fisioterapia ed ergoterapia*, sono da ricondurre alla sottooccupazione dei letti e delle giornate di presenza.

Così come per il 2020, il mancato incasso sarà considerato in sede di consuntivo da parte dell'Autorità Cantonale, con l'adeguamento del contributo cantonale, conformemente all'art. 8.5.4 del Contratto di prestazioni che recita:

*"Il contributo globale può essere eccezionalmente adeguato in conseguenza di:*

*(...)*

- *In caso di disavanzo d'esercizio in conseguenza di:*
  - ***Eventi eccezionali (catastrofi, epidemie, ecc.);***
  - *Modifiche legislative e della giurisprudenza;*
  - *Altre cause esogene, ossia indipendenti dalla qualità della gestione dell'istituto, comprovate e riconosciute come tali ex post dalla Divisione.*
- Tali cause devono essere tempestivamente segnalate alla divisione."*

*(...)*

L'eccezionalità nella calcolazione dei contributi cantonali per gli anni 2020 e 2021 è stata confermata dai funzionari dell'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio in occasione degli incontri avuti nel corso del 2021 e 2022.

- Alla voce *4240.007 Partecipazione del personale per vitto* si evidenzia che sino a maggio 2021, il personale ha potuto usufruire gratuitamente del pasto in Istituto: l'iniziativa ha prodotto una riduzione dei ricavi a questo titolo (CHF 9'207.00).
- La voce *4260.000 Rimborso da assicurazione per infortuni* registra un incremento di CHF 255'011.35 legata al rimborso SUVA ed AXA per quanto attiene alle assenze per infortunio professionale ed infortunio non professionale dei collaboratori, difficilmente quantificabile a preventivo.
- Anche la voce *4260.001 Indennità perdita di guadagno* registra un incremento di CHF 120'080.60 relativo a IPG per maternità, rispettivamente per COVID-19.
- L'emergenza sanitaria ha comportato una netta riduzione della voce *4309.000 Altri ricavi d'esercizio* (CHF 42'010.70) relativa all'introito da eventi normalmente organizzati in struttura e al vitto dei visitatori.
- La voce *4631.009 Contributo dal Cantone per contratto di prestazione*, registra un versamento di acconti superiore a quanto preventivato (CHF 817'851.51). Lo stesso importo sarà confermato e/o adeguato in sede di consuntivo da parte dell'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio, e adeguato nella gestione 2023.

### **Centro Somen**

Per il Centro Somen, con le specifiche presentate sopra, il consuntivo 2021 chiude con un disavanzo maggiore a quanto preventivato, passando da una previsione di CHF - 331'446.00 ad un disavanzo di CHF - 766'099.28.

Nel dettaglio dei "Costi", gli scostamenti principali rispetto al preventivo sono così riassunti:

#### **Spese per il personale:**

- La minore spesa alla voce *3010.000 Stipendi per il personale nominato* di CHF 278'097.48, rispetto al preventivo 2021 è da ascrivere alla mancata sostituzione di partenze di collaboratori giustificata dai posti letto liberi.

#### **Altri costi di esercizio:**

Per alcune voci si registra una riduzione della spesa, da attribuire in particolare alla sottooccupazione dei letti ed al numero inferiore di giornate di presenza registrate, rispetto alle previsioni.

Per quanto attiene all'aumento di costi alle voci di spesa si evidenzia quanto segue:

- L'aumento alla voce *3105.000 Derrate alimentari* (CHF 123'684.65) è da attribuire alla tendenza, registrata già nel 2020, relativa all'aumento del numero di pasti a domicilio organizzata in collaborazione con Pro Senectute. Il numero di pasti preparati è stato di 40'611 nel 2019, 51'007 nel 2020 e 54'493 nel 2021, con un ulteriore

incremento di 4'487. All'aumento dei costi è corrisposto un aumento dei ricavi alla voce *4250.005 Vendita pasti Pro Senectute*, (CHF 127'584.65).

- Alla voce *3106.001 Medicamenti*, sono registrati i costi effettivi per l'acquisto di farmaci che registra un minor costo di CHF 60'780.73.
- Alla voce *3106.013 Materiale medico Covid-19* è confermato anche in questo caso un aumento (CHF 182'524.97) è da imputare all'acquisto di materiale per far fronte all'emergenza sanitaria, composto da Dispositivi di Protezione Individuale (mascherine, guanti, grembiuli), così come prodotti per le misure di igiene accresciute (disinfettante per le mani, disinfettante per le superfici, materiale monouso) e dai tamponi rapidi e PCR a residenti e collaboratori.
- La riduzione dei costi registrata per quanto attiene alla voce *3130.011 Prestazione di terzi* (CHF 63'935.35) è da ricondurre alle prestazioni di Fisioandreatti per quanto attiene alla fisioterapia e al ricorso della lavanderia EOC per il noleggio ed il lavaggio la biancheria della Sede, così come per le divise dei collaboratori.
- L'aumento dei costi alla voce *3144.001 Abbonamenti di servizio* è da imputare ai costi di affitto e stime di conguaglio dei costi accessori con l'EOC (CHF 156'000.00) oltre ad un adeguamento degli abbonamenti di servizio di nostra competenza (CHF 20'000.00).
- Alla voce *3152.000 Manutenzione macchine*, apparecchiature sono inseriti i costi effettivi resisi necessari per il corretto funzionamento delle apparecchiature da cucina, così come gli apparecchi medico tecnici che hanno generato un superamento del costo di CHF 17'744.60.
- Così come per la gestione delle Case per anziani, l'unificazione informatica all'interno della rete IT della città, considerava la sua implementazione già dal 1° gennaio 2021. La stessa ha potuto essere implementata solo dal mese di aprile 2021 generando una minore spesa alla voce *3153.000 manutenzione apparecchi informatici* (CHF 19'649.15).

Per quanto attiene invece ai "Ricavi", da segnalare che:

- Le giornate di occupazione (10781) sono leggermente aumentate rispetto al 2020 (+ 1'279) ma registrano comunque ancora una flessione rispetto al 2019 (-4'963). I minori ricavi alle voci *4220.000 Tasse e rette*, *4221.000 Casse malati e altre prestazioni speciali*, *4221.002 e Partecipazioni casse malati per medicamenti* sono da associare al mancato incasso per la sottooccupazione dei letti e sono quantificabili, complessivamente, in CH 676'948.50.

**Così come per l'adeguamento del contributo 2020, e come indicato nel contro 4103, il mancato incasso sarà considerato in sede di consuntivo da parte dell'Autorità Cantonale, con l'adeguamento del contributo cantonale, conformemente all'art. 8.5.4 del Contratto di prestazioni.**



Complessivamente i due CeColl Ceco chiudono con un **maggior fabbisogno netto** di fr. 440'000 ca.; questo – come già indicato – non rappresenta il risultato definitivo dell'esercizio 2021, che sarà chiuso solo con i conguagli che la Città riceverà nel 2023.

4900 Contributi di legge: in questo CeCo sono inserite in primo luogo tutte le spese legate ai trasferimenti finanziari a beneficio del Cantone. In particolare si tratta del contributo al Cantone per il finanziamento delle assicurazioni sociali (che viene prelevato in percento del gettito; conto 3631.040), del contributo al Cantone per l'assistenza sociale (pari al 25% delle spese generate dai propri domiciliati al beneficio dell'aiuto sociale; conto 3631.041) e dei vari contributi riferiti al finanziamento del settore anziani (istituti per anziani, aiuti domiciliari e mantenimento a domicilio, per i quali sono fissati parametri di prelievo in relazione ai costi per giornata di cura e/o in relazione al gettito; conti 3632.130-133).

Sul fronte delle spese si nota l'importante maggior costo a livello di contributo cantonale alle assicurazioni sociali, già illustrato, per fr. 0.47 mio (3631.040); esso deriva dall'evoluzione del gettito comunale, trattandosi di un prelievo a percentuale fissa. Un ulteriore importante aumento di spesa lo fa registrare il finanziamento degli istituti per anziani (3632.130; fr. +1713'000 ca.); questo aumento è solo parzialmente bilanciato dai minori esborsi costo per gli aiuti domiciliari (3632.132; fr. -229'000 ca.) e dei contributi per il mantenimento a domicilio (3632.133; fr. -39'000 ca.). Complessivamente il finanziamento comunale al "sistema anziani" cantonale mostra una maggior spesa di fr. 0.44 mio ca. Una maggior spesa lo mostra poi il contributo a Cantone per provvedimenti di protezione ai sensi della Legge famiglie (3631.042; fr. +91'000), sempre in funzione dell'evoluzione del gettito. In chiara controtendenza per contro i contributi all'assistenza sociale (3631.041; fr. -609'000), pur se parzialmente controbilanciati da una nuova voce (che riunisce in realtà i dati 2018 e 2021) relativa ai costi di reinserimento professionale degli assistiti (3631.043; fr. 284'000 ca., metà dei quali di competenza del 2018). Infine, molto inferiori al previsto le spese (3637.023) e i contributi in parziale rimborso (4631.023) legate alle rendite ponte Covid-19. Questi dati (assistenza e rendite ponte) lasciano dedurre che gli aiuti diretti federali, cantonali e comunali per le attività economiche penalizzate dalla pandemia abbiano chiaramente sortito sul 2021 un effetto positivo per i beneficiari.

Il Ceco chiude quindi con un importante **maggior costo netto** di fr. 610'000 ca.

4910 Altri contributi: in questo ambito sono riuniti i contributi che la Città eroga sulla base di decisioni proprie, siano esse come scelte politiche prese in assoluta autonomia, come ad esempio i contributi alle associazioni sociali, ad attività di sostegno alle famiglie, di promozione delle attività giovanili, ma pure contributi erogati sulla base di convenzioni sottoscritte dalla Città e che derivano da obblighi legati di base. Tra i contributi di questo ultimo tipo, troviamo quelli alla Croce Verde, con i quali i Comuni siglano una convenzione, o quelli alle Case anziani non finanziate tramite il contratto di prestazione. Rispetto al consuntivo 2019 si segnala una diminuzione rispetto a quanto previsto a Preventivo del contributo alla Croce Verde Bellinzona (3614.001; fr. -276'000) dovuto allo scioglimento di

riserve registrate per coprire conguagli passati (2019 e '20) che poi non sono risultate necessarie. Hanno riscontrato una riduzione i contributi ad associazioni sociali (3636.007; fr. -11'860), diminuzione legata a un rigore maggiore nella concessione di sostegni e per promozione attività giovanili (fr. -96'280): il fatto che i contributi non vengano in principio erogati automaticamente e che sia stata adottata la prassi di intervenire principalmente in caso di deficit (soprattutto per manifestazioni puntuali) porta a risparmi effettivi tangibili. La pandemia in atto ha portato inoltre numerosi organizzatori a rinunciare a formulare proposte di manifestazioni, aspetto che si è pure misurato in risparmi evidenti. Anche i per i contributi alle attività di sostegno alle famiglie si è riscontrata un'importante contrazione (3636.008; - fr. 188'000.- ca): una parte è riconducibile all'annullamento di tutta una serie di iniziative promosse/finanziate dalla città a causa della pandemia (si pensi al pranzo di Natale, ai diversi pranzi per gli anziani, rispettivamente all'erogazione di contributi a favore di associazioni/attività sociali varie che nel corso del 2021 non si sono rese necessarie o iniziative che non hanno potuto essere concretizzate. In ogni caso tale costo è stato ridotto a Preventivo 2022.

Come già indicato precedentemente, il conto 3636.010 Contributo a Case anziani non sussidiate dallo Stato vede azzerarsi ogni spesa, in quanto nell'aprile 2021 alla Città è stato comunicato che - retroattivamente al 1.1.2021 - il Paganini Rè era passato completamente al sistema del finanziamento tramite contratto di prestazione cantonale; per questo motivo è decaduto il contributo giornaliero stabilito dalla Città.

Per quanto attiene invece i costi (indicati in conti diversi) legati alle attività extrascolastiche si segnala una netta diminuzione legata al cambiamento di impostazione indicato nel commento generale (passaggio alla sola concessione di spazi in uso) che influisce positivamente sulle casse cittadine non solo per il corrente anno, ma anche per il futuro (fr. -113'000 conto 3130.045). I minori costi riscontrati nel conto 3130.043 (fr. -95'000 ca) sono riconducibili alla necessità di rinunciare causa norme COVID alla fornitura dei pasti da parte della CPA (sono computati solo i pasti forniti dalla Fondazione Sirio). In generale si constata un costo minore per fornitura pasti legato, come detto in precedenza, in piccola parte alla minore frequentazione delle mense da parte degli allievi a causa dell'aumento del lavoro a domicilio, come pure all'entrata in funzione da settembre 2021 dei centri extrascolastici che gestiscono in autonomia questo aspetto senza più far capo ai pasti forniti dalle cucine SI: è in quest'ottica che va letta quindi la diminuzione dei costi di rifatturazione interna per pasti mense SE (fr. -76'000; conto n. 3930.000.-).

Un leggero maggior costo si è riscontrato per quanto attiene la gestione delle mense SE (fr. +12'000), aspetto legato all'inserimento nel mandato - e del conseguente maggior onere - della competenza per il lavoro di pulizia degli spazi (prima gestite da personale del Comune).

Inferiori rispetto a Preventivo si sono pure verificate le spese per l'assistenza sociale comunale (fr. -12'000 ca.; conto 3637.006), legate alla scelta - per motivi di rigore finanziario - di coinvolgere maggiormente la Fondazione Carenini limitando l'esborso a carico di questo conto ai soli costi per spese funerarie. Il minor costo non è tanto riconducibile alla carenza di richieste, quanto al fatto che la documentazione necessaria per la trattazione delle pratiche non è stata trasmessa sollecitamente ai servizi da parte degli interessati.

Per quanto attiene i ricavi si segnala un mancato introito quale contributo dalla Confederazione per mense (4630.005): la domanda di concessione di sussidi è pendente ma la tempistica di evasione non è purtroppo nota. Pure assente è il contributo dal Cantone per manifestazione razzismo (4631.015), evento che non ha avuto luogo nel 2021. Il contributo per scuole di musica (4631.011) è inferiore rispetto quanto preventivato ma in linea con lo scorso anno e dipende direttamente dal numero di ragazzi che scelgono di intraprendere questa attività, variabile di anno in anno.

Il fabbisogno di questo CeCo **diminuisce rispetto al preventivo** di fr. 1'554'000 ca.

#### 4.4.5 Finanze, economia e sport

5000 Finanze e promozione economica: in questo CeCo sono concentrate, tra le altre cose, tutte le spese per la gestione del Settore finanze e promozione economica; in particolare troviamo i crediti per il personale, il materiale d'ufficio e simili. Vi si trovano inoltre concentrate le spese amministrative per la gestione delle relazioni bancarie e per le pratiche esecutive (in questo ultimo caso, con i relativi rimborsi). Si ritrovano infine spese per il finanziamento dei progetti del settore della promozione economica.

Per la prima volta dall'avvento della nuova Città, le spese complessive del personale risultano superiori al preventivo (fr. +94'000). Questo si deve al fatto che nel preventivo 2021 non erano stati inclusi i costi del personale necessario al progetto "Valorizzazione Fortezza" (MM 463) perché non era ancora chiaro se si sarebbe trattato di assunzioni o mandati esterni. Si è poi risolto che per un totale di 4 unità (entrate in funzione tra settembre e ottobre 2021) si è trattato di assunzioni temporanee. Il costo di questi salari lordi è quindi caricato sul CeCo 5000 di appartenenza e poi "finanziati" tramite un ricavo (4312.000 *Spese di progettazione attivabili*) proveniente dal citato MM 463. Grazie a questo ricavo, che "neutralizza" i maggiori costi per il personale del progetto, il costo effettivo del personale nel 2021 risulta in realtà di fr. 89'000 ca. inferiore a quello del 2020.

Sempre in ambito di spese, si nota che – fortunatamente – le spese esecutive (3130.005) sono risultate del 10% ca. inferiori al preventivo; l'andamento dipende dal volume di esecuzioni promosse. Pure al di sotto del preventivo le spese per gli addebiti interni (3910.000) per le prestazioni del personale di altri servizi; in questo caso si tratta di minori costi generati dalla manifestazione "Natale in Città".

Sul fronte dei ricavi si segnala una minor introito nelle tasse d'affissione (4120.001) a seguito della contrazione del mercato su questo fronte. Parimenti, si nota una forte minor entrata per il rimborso spese esecutive (4260.009); questo dipende dal volume di procedure per la quali si giunge ad un esito positivo.

Si noti infine un nuovo ricavo (4910.000) attraverso il quale il Settore Finanze ha potuto recuperare le prestazioni proprie svolte a favore del CeCo 5300 Gestione Fortezza.

Complessivamente, il CeCo chiude con un **minor costo netto** di fr. 28'000 ca.

5010 Imposte: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese legate all'ambito fiscale. La quasi totalità degli scostamenti essenziali è stata ampiamente illustrata nell'ambito delle

spiegazioni legate al gettito fiscale (capitolo 3.4) e ai macro-scostamenti tra preventivo e consuntivo (capitolo 3.2.2), alle quali si rimanda. In questa sede vengono ultimate le spiegazioni ricordando l'importante maggior costo per le perdite effettive su crediti fiscali (3181.000), legato in particolare alla conclusione di significative procedure di un caso specifico, che da solo assorbe la totalità del superamento di preventivo.

Sul fronte dei ricavi, al di là dei positivi esuberanti dal preventivo già descritti, si segnala il minor ricavo (restituzione) nell'ambito dei computi globali d'imposta (4000.600; fr. -47'500 ca.), l'assenza di ricavi delle imposte suppletive delle persone giuridiche (4010.200; fr. -70'000) e il minor ricavo in ambito di redistribuzione della tassa sul CO2 (4699.000; fr. -61'000).

Tenuto conto del gettito previsto a preventivo (che non viene però inserito nei conti preventivi), il CeCo chiude con un **risultato più positivo del previsto** di fr. 6 mio ca.

5020 Gestione dei debiti e del patrimonio: in questo centro di costo troviamo gli oneri per interessi passivi e ammortamenti, ma pure i movimenti legati in particolare all'AMB e all'Autosilo Cervia.

Per gli ammortamenti, contenuti nei conti dei gruppi di spesa 33 e 36, si ricorda quanto già illustrato in precedenza: complessivamente si riducono di fr. 0.5 mio ca. rispetto al preventivo, a seguito dell'incasso dei Contributi di costruzione canalizzazioni, che hanno permesso l'abbattimento di investimenti esposti a bilancio e conseguentemente l'azzeramento di una parte degli ammortamenti.

Si segnala poi il minor costo a livello di interessi passivi (3401.000; fr. -162'000 ca.), dovuti alla stagnazione del debito e al positivo sviluppo dei tassi d'interesse.

Sul fronte dei ricavi, si ricordano le già citate contrazioni sul fronte dei diritti di superficie legati all'autosilo Piazza del Sole (4120.002; fr. -62'000 ca.) e degli interessi incassati su conti correnti (4401.002; fr. -108'000 complessivamente). A parzialmente controbilanciare queste riduzioni, troviamo maggiori incassi dalla vendita di scorpori di terreno (4443.000; fr. +156'000 ca.), gli introiti relativi a prestiti concessi dalla Città alla Parrocchia di Giubiasco per l'Oratorio e all'Ente Sport (4450.000; fr. +26'000 ca.) e all'importante maggior ricavo per i prestiti negoziati a tassi negativi (4499.000; fr. +67'000 ca.).

Complessivamente, il CeCo chiude con una spesa netta **chiaramente inferiore al previsto** (fr. +202'000).

5300 Gestione Fortezza di Bellinzona: l'anno ancora pandemico ha certamente segnato l'attività della Fortezza, a seguito delle chiusure forzate, delle limitazioni di movimento e dell'assenza di turisti stranieri.

Nonostante ciò, per il secondo anno di fila l'esito finanziario è stato molto positivo, grazie ai contributi raccolti, all'oculata gestione finanziaria e all'ottimo esito delle esposizioni temporanee.

Si ricorda che il CeCo è gestito secondo il principio della neutralità sull'esercizio generale della Città: gli eventuali utili vengono girati a favore di un Fondo del capitale proprio e registrati quindi nel conto economico con una spesa. Si ricorda poi che nell'anno 2020,

l'utile d'esercizio è ammontato a fr. 204'186.87 ed è stato girato al Fondo citato tramite il conto 3511.700. Dopo aver chiuso il consuntivo 2020, il Municipio ha trasmesso i dati al Cantone – finanziatore della Gestione Fortezza – per validazione. Il Cantone ha stabilito che, conformemente alla Convenzione in essere, la parte di utile 2021 necessaria a rimborsare definitivamente il contributo versato dallo Stato per il deficit della gestione OTR dei Castelli venisse effettivamente ritornata al Cantone. In questo senso, nella voce di spesa *3601.006 Quote di ricavo a favore del Cantone* è inserito il versamento di fr. 91'000 ca. allo Stato. Questo versamento, aggiunto a quello di fr. 102'000 ca. fatto direttamente dall'OTR dopo gli esercizi 2018-2019, permette al Cantone di recuperare il 100% di quanto versato. Da parte sua la Città ha recuperato come il Cantone i fr. 102'000 del l2018-2019 da OTR (incassati nel 2020) e ha prelevato dall'utile 2020 nella misura di fr. 50'000 (spesa caricata sempre sul conto 3601.006). Nel corso del 2022, il Municipio si determinerà sull'eventuale immediato prelievo della parte ancora restante (fr. 41'000 ca.).

Tutti questi movimenti non hanno in ogni caso un effetto sull'esercizio 2021 della Fortezza, in quanto le maggiori spese sono finanziate da analoghi prelievi dal Fondo del capitale proprio costituito (4511.700).

In conclusione, segnaliamo che l'esercizio 2021 della Gestione Fortezza chiude con un utile d'esercizio di fr. 201'014.44, che viene poi girato a favore del citato Fondo tramite una registrazione di spesa (conto *3511.700 Versamenti al fondo Gestione Fortezza*).

5301 Infoshop turistico: in questo ambito ritroviamo spese e ricavi della gestione dell'InfoPoint Bellinzona. Si ricorda che l'anno 2021 è un anno "anomalo", in quanto l'inaugurazione della nuova accoglienza per turisti è stata posticipata da fine 2020 a primavera 2021.

In questo senso, il 2021 si è caricato di molte spese straordinarie di avvio della struttura, senza ancora beneficiare del suo pieno funzionamento (vendita ai turisti), né delle nuove condizioni contrattuali tra Città e OTR, che poteranno nel 2022 a maggiori ricavi per fr. 34'000 ca.

Complessivamente, il CeCo chiude con una spesa netta **superiore al previsto** (fr. +35'000).

5900 Contributi di legge: in questo ambito ritroviamo l'importante onere per il contributo al risanamento finanziario del Cantone (fr. 2.7 mio ca.; conto 3631.001), per il quale si conferma la cifra di preventivo. Per quanto riguarda i movimenti relativi al Fondo Energia Rinnovabile FER, si ricorda la particolarità della gestione contabile che prevede la registrazione in entrata (4631.002) di quanto versato dal Cantone, mentre un importo analogo è registrato come spesa (3500.500), per permettere di stoccare questi averi nel Fondo di accantonamento apposito iscritto a bilancio. Da tale fondo poi si attinge sia per finanziare spese di gestione corrente afferenti all'ambito dell'efficienza energetica e sviluppo sostenibile (in questo CeCo il conto 4500.500), sia per spese analoghe del conto degli investimenti.

Sul fronte delle spese si segnala di dimezzamento ca. del contributo al Fondo di perequazione cantonale (3622.800; fr. -67'000 ca.).

Per contro sul fronte dei ricavi, in questo CeCo troviamo l'importante apporto del contributo di livellamento (4622.700) il cui scostamento dal preventivo è già stato commentato, ma è opportuno ribadire il sistema di registrazione: all'importo incassato dal Cantone per l'anno 2021 (fr. 12.3 mio) è stato aggiunto l'importo stanziato dal Cantone per mitigare gli effetti nei nuovi parametri post-aggregativi (fr. 3 mio), nonché l'importo relativo al taglio proposto a seguito della pandemia ma poi cancellato (fr. 1.1 mio). Sempre in ambito di ricavi, si segnala un maggior incasso (fr. 50'000) relativo alle quote di ripartizione delle imposte federali, in base all'art.196 cpv.1bis LIFD (4601.910).

Il CeCo chiude con un apporto netto di fr. 1'943'000 ca. **migliore di quanto preventivato**.

5910 Altri contributi: qui si ritrovano in particolare tutti i contributi che la Città aveva concordato quale apporto annuale a favore dell'attività dell'IRB e dello IOR, con particolare riferimento ai contributi per gli affitti (conti 3636.020-022). Vi sono inoltre i contributi della Città all'Ente Autonomo Carasc (3632.103), a Bellinzona Sport (3632.103), all'OTR (3632.150) e all'EspoCentro (3635.000). Sul fronte dei ricavi è registrata come la partecipazione dei Comuni non aggregati al finanziamento di Bellinzona Sport, ai sensi del MM 216 del 7.6.2019. Sempre sul fronte dei ricavi si segnala, come indicato a commento del CeCo 5300, che nel 2021 la Città ha prelevato a proprio favore un totale di fr. 152'500 ca. quale rimborso del contributo straordinario versato per coprire il deficit dei Castelli prodotto dalla gestione OTR; tale prelievo è registrato nel conto 4511.700.

Il CeCo chiude con un **minor onere netto** di fr. 137'000 ca.

#### 4.4.6 Territorio e mobilità

6000 Pianificazione, catasto e mobilità: In questo CeCo sono riuniti tutti i costi di personale relativi alla gestione dei servizi citati; questo personale è coinvolto anche nella gestione degli importi relativi ai Centri di costo 6900 Contributi di legge e 6910 Altri contributi, in quanto essi contengono cifre relative essenzialmente al settore della mobilità.

A livello di spese, si è registrato un minor costo di fr. 58'469.27 per quanto riguarda il personale nominato (3010.000). Il minor costo è dovuto ad una posizione vacante che non è stata ancora completamente sostituita e ad un'assenza per congedo non pagato parziale a seguito di maternità. Per compensare le assenze tra il personale nominato è stata incaricata una persona al 50% che ha portato ad una spesa non preventivata di fr. 28'771.91 nel conto del personale incaricato (3010.001).

Le spese per autoservizi di interesse locale (3130.040) si sono attestate a fr. 619'060.45 con un risparmio di CHF 40'939.55, in ragione di un correttivo con riguardo agli introiti della linea 4 già segnalato e considerato nel P2022. Il conto comprende in particolare le spese legate alle due linee di trasporto locali, la linea 4 (Bellinzona-Artore-Castello Sasso Corbaro) e la linea 8 (Castione FFS-Claro) entrata in funzione con il cambio orario di dicembre 2020. Sono inoltre inclusi nel conto i costi legati al trasporto pubblico notturno per il quale **come**

entrate vi sono i rimborsi delle quote parti dagli altri Comuni interessati (vedi conto 6000.4612.110).

Il costo per gli onorari riguardanti l'aggiornamento della misurazione catastale (3132.001) registra un aumento rispetto a quanto preventivato di CHF 119'809.90. Gli onorari sono difficilmente preventivabili in quanto legati ai rilievi che nel corso dell'anno vengono eseguiti dal geometra revisore. Ricordiamo che il Comune procede alla fatturazione degli onorari legati alle misurazioni eseguite per i mappali privati i cui introiti sono registrati sul conto 6000.4210.004. Anche per questi si è registrato un aumento di CHF 168'385.25 rispetto a quanto preventivato.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -110'000).

6100 Edilizia privata: in questo centro di costo sono riuniti spese e ricavi legati alla gestione dell'edilizia privata, compreso l'insieme del personale dedicato a questo ambito, il quale a livello di consuntivo mostra complessivamente una sostanziale stabilità. Tra le altre voci si osservano invece i seguenti scostamenti:

- l'inizio ritardato del precedente ciclo biennale per controlli degli impianti a combustione, di cui si è già detto, ha portato anche ad un posticipo dell'inizio dell'attuale ciclo, da cui derivano in parte le riduzioni degli importi, comunque compensati tra loro, da una parte dei relativi onorari (3132.002) e delle quote di ricavo al Cantone (3601.002), dall'altra delle tasse emanate (4240.003). Con il saldo del primo ciclo gestito interamente dalla città, si constata inoltre una sovrastima degli impianti da controllare, il cui numero si riduce a causa della progressiva sostituzione con altri tipi di impianto (pompe di calore, pannelli solari, teleriscaldamento, ecc.);
- altri scostamenti rilevanti si osservano nell'ambito delle procedure autorizzative, che dipendono unicamente dalle diverse e numerose sollecitazioni esterne. Ad esempio, nonostante le maggiori entrate derivanti dalle Tasse per licenze edilizie (4210.006), si notano minori entrate per le Tasse d'esenzione per la formazione di posteggi e di aree di svago (4200.000/1), così anche i versamenti per i rispettivi Fondi (3500.000/100).
- nell'ambito dei contributi per agevolazioni su interventi in ambito energetico (3637.004) e della relativa voce di finanziamento tramite un analogo prelievo dal fondo FER (4500.500), l'importo corrisponde agli incentivi comunali per l'acquisto di stazioni private di ricarica per veicoli elettrici, che si aggiungono a quelli di AMB, secondo la relativa Ordinanza municipale.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -123'000).

6900 Contributi di legge: in questo ambito sono inserite la quota parte di costi per il funzionamento della Commissione regionale dei trasporti del Bellinzonese e i versamenti al Cantone quale partecipazione ai costi di trasporto pubblico regionale della Comunità tariffale Ticino e Moesano (Arcobaleno), rispettivamente per le linee urbane del Trasporto pubblico del Bellinzonese.

Nella chiusura dei conti 2021 si è proceduto alla registrazione di una spesa di fr. 225'000.- riguardante il sostegno finanziario dei trasporti pubblici alla crisi COVID-19 per l'anno 2021

che verrà fatturato nel 2022. La maggiore uscita rispetto a quanto preventivato è di CHF 153'291.

Il preventivo del conto 3631.021 Contributo al Cantone trasporti pubblici regionale è stato allestito sulla scorta delle informazioni ricevute dall'Ufficio cantonale dei trasporti pubblici, il quale si basava sui dati al momento disponibili (non era ancora noto il primo consuntivo dall'introduzione del massiccio potenziamento del trasporto regionale a livello cantonale a seguito dell'apertura della galleria di base del Monte Ceneri). Con l'approvazione del preventivo 2021 il Gran Consiglio ha poi, a sua volta, fissato l'aliquota di partecipazione dei Comuni e l'importo fatturato al Comune di Bellinzona si è ridotto, attestandosi a fr. 2'221'545. Ciò a fronte dei CHF 2'595'000 preventivati e quindi con un risparmio di fr. 373'455. Per quanto riguarda il conto 3631.022 Contributo al Cantone trasporti pubblici linee urbane, L'allestimento del preventivo avviene sulla base dell'offerta finanziaria dell'impresa di trasporto, la quale è però da considerare come indicativa in quanto, come previsto dalla LTPub, la stessa è poi oggetto di approfondimento e negoziazione tra il Cantone e l'impresa medesima. Le indennità non coperte dall'introito di biglietti (elemento pure non sempre facile da stimare, soprattutto durante il periodo della pandemia) erano stimate in CHF 9'287'000.- mentre quelle effettive sono poi state a consuntivo pari a fr. 8'502'479.-, ciò che ha portato ad una diminuzione per il Comune del contributo dovuto al Cantone per le linee del trasporto pubblico urbano che si è attestato a fr. 3'602'585.-a fronte dei CHF 3'940'000.- preventivati e quindi con un risparmio di fr. 337'415.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -558'000).

6910 Altri contributi: in questo centro di costo sono inseriti spese e ricavi riferiti alla messa a disposizione del pubblico delle carte giornaliere FFS e le spese – in parte finanziate da un prelievo dal fondo FER – per la promozione della mobilità sostenibile. Spese e ricavi delle carte giornaliere (3101.006; 4250.001) differiscono dal preventivo in base all'utilizzo effettivo da parte degli utenti (per i ricavi); anche per il 2021 è in parte pesata la pandemia, a complessivamente i ricavi sono stati superiori alle spese. Sempre sul fronte delle spese, si segnala un minor costo nei contributi alla mobilità sostenibile (3637.003; fr. -33'000 ca.). Sul fronte dei ricavi, si registra un minor prelievo dal FER a copertura delle spese di promovimento della mobilità sostenibile (4500.200), questo perché il sistema delle carte FFS non ha dovuto essere oggetto di finanziamento aggiuntivo e non tutte le spese previste a preventivo quali contributi (3637.003) sono state effettuate.

Il CeCo chiude con un risultato leggermente **peggiore rispetto al preventivo** (fr. +4'000).

#### 4.4.7 Opere pubbliche e ambiente

7000 Servizi urbani: in questo centro di costo sono concentrate essenzialmente le spese per il personale tecnico/amministrativo relativo al funzionamento di tutti i CeCo del Settore servizi urbani e ambiente, che si occupa della gestione del verde urbano (CeCo 7010), delle foreste e del territorio (7020), delle strade (7030), delle canalizzazioni (7031), dei rifiuti



(7040), della pulizia delle Città (7041) e del servizio esterno (7050). Il CeCo registra, rispetto al preventivo, una maggior spesa complessiva di fr. 12'672.35 (+0.94%) ma anche un maggior ricavo di fr. 89'002.40 (+94.38%); ciò è sostanzialmente riconducibile alla fatturazione tramite addebito interno delle prestazioni svolte dal settore a favore di altri CeCo. Le altre variazioni rilevate (onorari consulenti, rimborsi di terzi, spese di progettazione attivabili) tendono sostanzialmente a compensarsi. Da notare che il rimborso da parte del Cantone per lo studio sullo smaltimento delle plastiche è registrato nel 2021 mentre le uscite erano registrate nel 2020. Nel corso del 2020 le unità lavorative proprie del settore non sono state modificate.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **minore rispetto al preventivo** (fr. -76'000).

7001 Veicoli: per facilità di lettura, in questo CeCo sono state riunite tutte le spese per la gestione di tutti i veicoli comunali, con l'eccezione di quelli appartenenti a servizi cofinanziati da terzi o per il tramite di mandati di prestazione: Polizia, Pompieri, Enti autonomi, Case anziani, rifiuti. Questi ultimi settori necessitano in effetti di una trasparenza dei costi, che impone la corretta imputazione delle loro spese (senza ancora poter parlare certamente di contabilità analitica). Per quanto attiene alla principale voce contabile di questo CeCo (voce contabile 3151.002 "Manutenzione veicoli") si registra una minor spesa complessiva di circa fr. 4'000.00 mentre si sono spesi circa fr. 25'000.00 di più per l'acquisto di materiale e pezzi di ricambio (3151.005) in quanto diverse riparazioni sono state effettuate direttamente dall'officina interna. Nel 2021 si sono registrati alcuni interventi straordinari (riparazioni Kubota per incidente e la revisione generale del veicolo navicella (in totale circa fr. 20'000.00); in parte queste maggiori spese straordinarie sono compensate da un rimborso dell'assicurazione (circa fr. 9'000.00). In linea con quanto previsto dal nuovo credito quadro, si è proseguito nell'importante rinnovo dei vari veicoli di servizio, tra cui in particolare la prima spazzatrice elettrica. Leggermente superiore al previsto spesa per il carburante a conseguenza della crescita dei prezzi riscontrata nel 2021. Si registra una maggior spesa per la voce contabile 3162.000 "Rate leasing operativi" per il noleggio delle batterie della spazzatrice elettrica che viene però compensata da un equivalente prelievo dal fondo FER (4500.500). Minori risultano i costi per la voce contabile 3134.002 "AssicurazioniRC/casco" (verosimilmente una sovra stima a livello di preventivo). Le prestazioni fornite dall'officina (gestita dai pompieri) risultano sostanzialmente in linea con quanto previsto a preventivo.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **minore rispetto al preventivo** (fr. -25'400 ca.).

7010 Verde urbano: questo Servizio si occupa di tutta la gestione e manutenzione degli spazi verdi non sportivi, alberatura compresa, dei comparti urbani della Città. Rispetto al preventivo si riscontrano sostanzialmente tre importanti scostamenti: l'attribuzione in misura maggiore di prestazioni interne effettuate dai SUC, la maggior entrata dagli affitti dei BA e il mancato incasso del contributo cantonale alla voce contabile 4470.001.

Nel primo caso il maggiore addebito delle prestazioni della squadra operai (3910.000) ammonta a ca. fr.300'000.00; il meccanismo della ripartizione degli addebiti per il settore Verde urbano e per il settore Strade è in effetti ancora da calibrare e questo determina ancora qualche assestamento che comunque non genera direttamente un maggior costo per la Città, perché è semplicemente relativo alla redistribuzione delle ore prestate dal Servizio esterno (CeCo 7050). Nel secondo caso i ricavi risultano superiori quelli relativi alla voce contabile 4470.001 (Affitti e pigioni da terreni dei BA); anche in questo caso, a seguito della riorganizzazione dei vari contratti, risultano scostamenti tra il preventivo (leggermente sottostimato) ed il consuntivo che saranno affinati negli anni futuri. Da ultimo viene inoltre a cadere il contributo cantonale per la cura del biotopo di Camorino (4631.006) in quanto per il 2021 queste prestazioni vengono svolte direttamente dal Cantone.

Nel complesso il Centro Costi registra un **maggior fabbisogno complessivo**, generato quasi integralmente dagli addebiti interni, di fr. 277'000 ca.

7020 Foreste e territorio: a livello contabile si registrano le spese eccezionali conseguenti ai danni delle alluvioni di agosto che hanno reso necessaria la creazione di un nuovo conto per registrare separatamente queste importanti uscite (3142.001 “Manutenzione corsi d’acqua per eventi alluvionali luglio-agosto 2021”; per le riparazioni dei danni delle alluvioni sono stati spesi circa fr. 680'000.00. Sostanzialmente in linea con il preventivo la maggior parte delle altre voci contabili. Si è effettivamente speso di meno nella manutenzione dei riali proprio perché il grosso degli interventi di vuotatura delle camere è stato eseguito in concomitanza ai lavori per le alluvioni. Leggermente superiore al preventivo la spesa del conto 3132.000 “Onorari di consulenti esterni, periti, esperti” in quanto è stata registrata nel 2021 una fattura per consulenze effettuate l’anno precedente. Sono poi stati inseriti due nuovi conti per pareggiare la situazione contabile con il Consorzio Daro-Lobbia, che prevedono un’uscita di fr. 167'881.55 (3632.122 “Contributi a Consorzi per danni alluvionali”) e un’entrata di fr. 344'898.70 (4260.005 “Rimborso per lavori di manutenzione”); questi due conti riflettono in sostanza l’importo che la Città ha fatturato al consorzio per gli interventi post alluvione (fr. 345'000 ca.) - in quanto sono i servizi della Città che hanno organizzato e seguito gli interventi - e la quota parte (fr. 168'000 ca.) che il consorzio ha poi rifatturato alla Città quale consorziato. Sulla base della nuova convenzione sono registrati gli introiti della discarica Spineda a Gnosca (ca. fr. 49'000.00 per la tassa di smaltimento, ca. fr. 114'000.00 quale contributo del Cantone per le tonnellate smaltite) a cui si aggiunge il rimborso per la sorveglianza.

Il Centro Costi registra una maggior spesa complessiva di fr. 321'000 ca.

7030 Strade: in questo CeCo sono inserite tutte le spese per la gestione e manutenzione (estiva e invernale) dell’importante rete stradale comunale e relativa illuminazione pubblica. Da questo CeCo sono escluse le spese relative alla gestione degli investimenti. I principali scostamenti rispetto al preventivo sono riconducibili a due fattori: le maggiori spese per gli interventi del servizio invernale e le maggiori spese per gli interventi di

sistemazione a seguito dell'alluvione di agosto. Il maggior consumo di sale (3101.007) e il maggiore impegno per lo sgombero neve (3141.003) hanno generato una maggior spesa di ca. 295'000.00. Per gli interventi di ripristino a seguito delle alluvioni di agosto è stato creato un apposito conto (3141.005 "Manutenzione strade eventi alluvioni luglio-agosto 29021") che registra un'uscita di circa fr. 323'000.00. A partire dal 2021 vengono attribuiti da parte di AMB anche i costi per le manutenzioni effettuate sulla rete degli idranti pubblici. La partecipazione richiesta per il 2021 ammonta a fr. 50'000.00 a cui viene aggiunto - perché registrato come transitorio - anche il costo di fr. 40'000.00 sostenuto da AMB nell'anno 2020 (3151.023 "Manutenzione idranti"). Leggermente superiore all'usuale l'attribuzione degli addebiti interni a seguito del maggior impiego di personale durante la stagione invernale. Si tratta comunque di una ripartizione interna che trova poi compensazione in altri centri di costo del settore. Occorre precisare che anche se ora l'impostazione degli addebiti è basata su una registrazione analitica delle prestazioni svolte dai SUC, risultano ancora necessari alcuni piccoli aggiustamenti tra i vari servizi. Dopo le variazioni e gli aggiustamenti iniziali la nuova struttura di registrazione dovrebbe risultare calibrata (quindi con maggiore corrispondenza tra preventivo e consuntivo) a partire dal 2021. Inferiore al preventivo la spesa per il consumo di energia elettrica (minor costo circa fr. 60'000). In linea con il preventivo invece le spese per il consumo d'acqua (maggior costo circa fr. 3'000) e per la manutenzione dell'illuminazione pubblica (minor costo circa fr. 22'000); si tratta di importi che a livello di preventivo vengono definiti su indicazione di AMB. Per gli interventi di manutenzione stradale (3141.000) si registra una maggior spesa di circa fr. 11'000.00.

Il CeCo Strade presenta un **maggior fabbisogno complessivo** di fr. 843'000 ca.

7031 Canalizzazioni: si ricorda che dal 2020 è in vigore una nuova redistribuzione delle responsabilità e dei compiti tra Città e nuova AMB, sul fronte delle canalizzazioni / depurazione e della fatturazione agli utenti. Sino al 31.12.2019, il Consorzio Depurazione fatturava alla Città la quota di costi relativi a Bellinzona; la Città - in base a tali costi e agli altri costi di manutenzione canalizzazione, ecc. presente nei propri conti - elaborava e emetteva le tasse uso canalizzazioni. Lo scopo era coprire il totale dei costi, dedotto il 10% (interessenza della Città), che restava a carico dei conti pubblici, come equivalente della tassa uso canalizzazione per gli stabili comunali e le strade (cfr. scoperto per CeCo 7031 nel 2019, pari a fr. 485'600 ca.). Dal 1.1.2020, il Consorzio Depurazione è a tutti gli effetti parte integrante della nuova AMB; da tale data, la Città fattura ad AMB i propri costi di manutenzione canalizzazione, ecc. e trasferisce così a AMB il totale dei costi relativi al settore canalizzazione e depurazione; a sua volta, AMB fattura alla Città il 10% del totale dei costi (come in passato), che va però a carico del conto 7110.3120.030 Tassa canalizzazioni stabilimenti comunali (fr. 483'500 ca.). Veniamo ora a commentare l'andamento 2021 del CeCo 7031: sul fronte delle spese vi sono scostamenti di un certo rilievo per la manutenzione delle stazioni di pompaggio (3143.001; fr. +54'000 ca.), un minor costo per la pulizia (3143.003; fr. -121'000 ca.) e un minor costo anche come rimborso al Consorzio Verbano per

i Quartieri di Camorino e Gudo (3612.131; fr. -12'000 ca.). Si registra anche una importante riduzione degli addebiti per ammortamenti (3950.000; fr. -400'000 ca.) conseguente all'emissione dei contributi di costruzione per il quartiere di Bellinzona che ha ridotto il saldo residuo complessivo. A livello di ricavi - per avere una situazione di equilibrio contabile con le spese - risultano proporzionalmente ridotti i rimborsi e partecipazioni da AMB per uso canalizzazioni (4260.031 fr. -480'000 ca.).

Il CeCo, che prevede il pareggio tra costi e ricavi, chiude con un **disavanzo nullo**.

7040 Nettezza urbana: appianate alcune incongruenze con le gestioni precedenti il Centro Costi Nettezza urbana trova, a partire dal preventivo 2021, un assetto più equilibrato ed aderente - per le attribuzioni - alla realtà. Le principali voci contabili risultano ora correttamente impostate; ulteriori affinamenti sono già stati implementati con l'allestimento del preventivo 2022 che sarà il primo, dopo diversi anni, a considerare il principio della completa copertura dei costi. Sono inoltre già state esperite tutte le procedure di appalto per le prestazioni affidate a terzi (raccolte separate e smaltimenti). Nel consuntivo 2021 si registrano tuttavia ancora alcuni scostamenti di un certo rilievo rispetto a quanto previsto; in sintesi è riportato il commento per le più rilevanti voci contabili:

**3101.012** Acquisto sacchi per rivendita progetto riciclo della plastica (fr. +28'200 ca.). Il progetto di raccolta separata della plastica ha conosciuto a Bellinzona un riscontro molto positivo e sono quindi stati acquistati più sacchi rispetto a quanto ipotizzato. Terminata a fine 2021 la fase pilota del progetto, la voce contabile sarà eliminata e verrà pure a cadere il contributo che la Città aveva fin qui assicurato.

**3130.002** Spese postali (fr. +12'000 ca.). Si tratta di una voce contabile nuova relativa ai costi delle spedizioni postali per le fatturazioni delle tasse.

**3130.033** Spese di sorveglianza (fr. - 27'000 ca.). Parte delle attività di sorveglianza sono state assunte, durante il 2021, dai pompieri ed inserite nella voce contabile degli addebiti interni (3910.000).

**3130.081** Spese raccolte assuntore esterno (fr. -21'000 ca.). Oltre alle vuotature dei cassonetti interrati si affida ad un assuntore esterno anche la compensazione dei giri ordinari di raccolta che non possono essere effettuati dai SUC (sovrapposizione turni, festività, ecc.). Nel 2021, per ragioni di calendario, si sono resi necessari meno interventi del solito.

**3130.082** Spese per smaltimento raccolte separate (fr. + 104'000 ca.). L'aumento è in parte conseguente alla migrazione dell'utenza verso il nuovo ecocentro di Bellinzona che, a seguito dell'esito degli appalti, aveva costi unitari leggermente superiori agli altri. Si è pure registrato un incremento in alcune tipologie di materiali raccolti. Il maggior costo è comunque compensato da un equivalente maggior introito dato dalla vendita dei materiali riciclabili (4250.003).

**3130.083** Spese per smaltimento scarti vegetali (fr. +40'000 ca.). A seguito della cessazione dell'attività del precedente appaltatore si è dovuto far capo, almeno fino alla fine del 2021, a

ditte che avevano prezzi unitari leggermente superiori; in aggiunta si è pure registrato un incremento dei quantitativi conferiti.

**3151.002** Manutenzione veicoli (fr. -13'000 ca.). La minor spesa corrisponde grossomodo alle prestazioni svolte dall'officina dei pompieri che vengono registrate nel conto degli addebiti interni (3910.000).

**3611.010** Rimborso all'ACR per smaltimento rifiuti (fr. +58'000 ca.).\_Si registra un incremento dei quantitativi conferiti che viene però compensato da un maggior introito della vendita dei sacchi ufficiali (4240.020).

**3910.000** Prestazioni da personale di altri servizi (fr. +405'000 ca.). Lo scostamento è dovuto ad una diversa metodica di attribuzione degli addebiti interni (prestazioni SUC). Il sistema di attribuzione è basato sulla registrazione analitica delle prestazioni SUC introdotta negli scorsi anni e che è poi stata a più riprese adattata e calibrata alle specifiche esigenze. Rispetto agli anni precedenti (su cui ci si era basati a livello di preventivo) in questa voce contabile vengono computate più unità (ad esempio il personale degli ecocentri, addetto cestini, ecc.). Gli addebiti interni includono anche le prestazioni dei pompieri per l'officina meccanica e per la sorveglianza degli ecocentri.

**3950.307/407** Ammortamenti immobili/beni mobili (fr. -21'000 ca.). Gli ammortamenti vengono calcolati sugli investimenti conclusi e attivati entro la fine dell'anno precedente.

**4240.020** Tassa sul sacco (fr. + 49'000 ca.). Incremento proporzionale all'aumento dei quantitativi smaltiti presso ACR.

**4240.021** Tassa raccolta rifiuti (fr. - 55'000 ca.). Si tratta di uno scostamento dipendente dalla fluttuazione delle occupazioni degli immobili considerati.

**4250.003** Vendita rifiuti riciclabili (fr. + 103'000 ca.). Con la ripresa dei mercati internazionali è stato possibile conseguire un utile superiore a quanto (prudenzialmente) ipotizzato in sede di preventivo.

**4631.005** Contributo dal Cantone per impianto RSU (fr. + 75'000 ca.).\_ Il contributo è calcolato in rapporto al quantitativo di rifiuti conferito dal settore di Giubiasco che in concreto è risultato superiore al consueto.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno complessivo** di fr. 350'000 ca.

7041 Pulizia strade e piazze: in questo settore sono concentrate le spese assunte per la pulizia degli spazi urbani della Città (strade, piazze, posteggi, ecc.). Il Centro Costi "Pulizia strade e piazze" registra una minor spesa complessiva di fr 300'000 ca. Sostanzialmente sono stati modificati il conto 3910.000 degli gli addebiti interni (fr. - 257'000 ca.) e il conto 3130.084 per le spese di pulizia strade perché alcuni costi inizialmente attribuiti a questi conti sono ora stati inseriti nel CeCo 7040 Nettezza urbana. Nel conto 3130.011 "Prestazioni di terzi" è stata inserita la spesa per le attività di pulizia supplementare delle zone di svago periferiche (golene); si tratta di una situazione transitoria che dovrà essere ridefinita nel corso dei prossimi anni.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 300'000 ca.

7050 Servizio esterno: qui si concentrano tutte le spese – soprattutto personale – relative a operai attivi per la Città, il cui lavoro viene poi ricaricato ai vari settori di competenza, tramite gli addebiti interni, che in questo CeCo figurano poi come accrediti. L'eccedenza riguarda sostanzialmente le attività a carattere generale oppure svolte per manifestazioni, sia proprie della città, sia promosse da enti esterni. Rispetto al preventivo si registrano scostamenti piuttosto limitati e/o riconducibili a particolari contingenze. Inferiori risultano ad esempio le spese per stipendi, contributi, indennità, ecc.; in parte si tratta di variazioni oggettive (salari incaricati/nominati) ma anche variazioni semplicemente conseguenti a nuove modalità di registrazione. Si è speso leggermente meno anche per il materiale di esercizio e di consumo (fr. -11'000 ca.) ma occorre considerare che nel 2021 sono risultate ridotte le attività rispetto anni precedenti. Si registra una maggior spesa importante nel conto 3101.010 "Materiale per manifestazioni" (fr. +39'000 ca.); si tratta di una spesa straordinaria per la sostituzione del materiale depositato presso la ex birreria di Carasso danneggiato dall'esondazione del fiume Ticino dell'autunno precedente. Questa spesa è poi stata integralmente coperta dal rimborso dell'assicurazione contabilizzata in entrata nel conto 4260.015. Il conto 3130.011 "Prestazioni di terzi" presenta una maggior uscita di fr. 7'000.00 ca. ed è conseguente ad un maggior impiego durante l'anno di personale del servizio civile.

Complessivamente il CeCo presenta un **minor fabbisogno** di fr. 594'000 ca.

7100 Opere pubbliche: Il settore opere pubbliche (CeCo 7100) non registra scostamenti finanziari di particolare rilievo.

Gli stipendi per il personale sono risultati inferiori al preventivo (fr. -120'000 ca.), compensati però da prestazioni di terzi per la direzione del Settore, essendo stata temporaneamente affidata ad un consulente esterno.

I ricavi sono risultati leggermente inferiori al preventivo a causa delle minori entrate dalle tasse d'occupazione (fr -26'000 ca.) e alle spese di progettazione attivabili (fr. -19'000 ca.).

Nel complesso, il CeCo chiude con un fabbisogno **uguale al preventivo** del 2021.

7110 Gestione stabili amministrativi: per chiarezza di visione, in questo CeCo sono concentrate tutte le spese per la gestione, la manutenzione ordinaria e la pulizia degli immobili affidati al Servizio Gestione stabili così come le spese e i ricavi legati agli affitti. Si precisa che la gestione, la manutenzione ordinaria e la pulizia degli immobili affidati agli enti autonomi non rientrano in questo CeCo. Complessivamente, il costo del personale corrisponde a quanto preventivato, si registrano piccoli scostamenti all'interno delle singole voci di spesa che si compensano l'un l'altra. A livello di spese, il fabbisogno finanziario complessivo risulta allineato con il preventivo, questo grazie ad un controllo maggiore delle spese e una migliore gestione degli imprevisti.

A livello di ricavi, si segnalano numerose voci non preventivate, dove le più significative sono gli accrediti interni per gli acquisti di materiale e merci Covid-19 (4900.013) e le

prestazioni del personale a altri servizi Covid-19 (4910.013), quest'ultime addebitate causalmente ai vari Settori.

Nell'ambito degli affitti i proventi risultano inferiori rispetto il preventivo (4470.000).

Vi è inoltre un minor prelievo dal fondo FER (4500.500), sulla base degli interventi di manutenzione svolti e finanziabili in questo senso.

Il CeCo chiude con un fabbisogno di fr. 68'000 ca. **inferiore al preventivo**.

7111 Gestione stabili scolastici: analogamente al settore precedente, qui sono state concentrate le spese e i ricavi legati alla gestione, manutenzione e pulizia degli stabili scolastici.

Complessivamente, il costo del personale corrisponde a quanto preventivato, si registrano piccoli scostamenti all'interno delle singole voci di spesa che si compensano l'un l'altra. A livello di spese, si segnala un importante aumento delle spese per l'energia elettrica (3120.000) dove vi è una maggior spesa del 18%, aumento generato da tre fattori: il preventivo leggermente sottostimato; l'aumento del fabbisogno energetico generale per le attività scolastiche ed extra scolastiche; non da ultimo dal piano tariffale.

La spesa per il riscaldamento degli stabili scolastici (3120.002) è leggermente superiore al preventivo, questo andamento è dettato dal cambiamento del vettore energetico in più stabili scolastici (Palasio), passando da fossile a energia sostenibile i consumi non variano ma i costi dell'energia aumentano. Le spese per la manutenzione degli edifici (3144.000) risultano leggermente superiori a quanto preventivato, risultato dettato da un numero elevato di imprevisti e guasti. Rispetto a quanto preventivato, vi sono anche qui state meno necessità di interventi da parte di personale di altri servizi (3910.000), anche in questo caso grazie agli interventi diretti del personale addebitato a questo CeCo.

A livello di ricavi, si segnalano numerose voci non previste a preventivo, dove le più significative sono le prestazioni per terzi (4260.001), il rimborso stipendi da terzi (4260.010), i rimborsi assicurativi (4260.015), il rimborso di spese accessorie (4471.000), gli accrediti per gli acquisti di materiale e merci Covid-19 (4900.013), le prestazioni del personale a altri servizi (4910.000), da ultimo le prestazioni del personale a altri servizi Covid-19 (4910.013); tutte queste addebitate causalmente ai vari Settori.. Nell'ambito degli affitti i proventi risultano leggermente superiori al preventivo. Vi è inoltre un minor prelievo dal fondo FER (4500.500), sulla base degli interventi di manutenzione svolti e finanziabili in questo senso. Il CeCo chiude con un fabbisogno di fr. 124'000 ca. **inferiore al preventivo**.

7112 Cimiteri: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese relativi alla gestione dei 17 cimiteri che vi sono nel territorio della nuova Città. Nel 2021 vi è stato un minor costo generale delle spese che percentualmente corrispondono a una riduzione del 6.0 %. Le tasse cimiteriali sono sensibilmente inferiori al preventivo (4240.030) -25% circa, questo nonostante l'elevato numero di cremazioni registrate nel CeCo 7113. Per contro si sono registrati rimborsi assicurativi (4260.000) non preventivati.

Il CeCo chiude con un fabbisogno di fr. 4'000 ca. **inferiore al preventivo**.

7113 Crematorio: il centro di costo rappresenta il funzionamento del crematorio di Bellinzona. Si segnalano maggiori necessità a livello di prestazioni da personale di altri servizi (3901.000) dovuti all'elevato numero di cremazioni, tale aumento è ampiamente compensato dall'incremento dei ricavi preventivati che percentualmente corrispondono ad un aumento del 13% degli introiti per le tasse crematorio (4240.032) e altri ricavi d'esercizio (4309.000).

Il risultato del CeCo è quindi **migliore rispetto al preventivo** di fr. 114'000 ca.

7900 Contributi di legge: qui troviamo le spese derivanti dai contributi a Cantone, consorzi e patriziati essenzialmente per la gestione delle strade; vi è inoltre la spesa legata al consorzio Correzione fiume Ticino e agli altri Consorzi di manutenzione riali. Analogamente a quanto capitato alla Città, anche altri enti hanno dovuto affrontare spese straordinarie a seguito dei danni delle alluvioni. Questo spiega il leggero incremento (fr. + 9'000 ca.) alla voce contabile 3632.111 "Contributi ai patriziati per manutenzione stradali e sentieri" e soprattutto l'importante incremento (fr. + 155'000.00 ca.) alla voce contabile 3632.120 "Contributi a CCFT e altri consorzi per la manutenzione riali".

Complessivamente il CeCo presenta un **maggior fabbisogno** di fr. 128'000 ca.

7910 Altri contributi: in questo CeCo ritroviamo unicamente le spese per tasse associative di categoria. Non si rilevano scostamenti particolari. L'attività di cura del biotopo di Camorino è assunta dal 2020 direttamente dal Cantone; non sono quindi percepiti indennizzi o rimborsi per queste attività.

Il CeCo chiude con **maggior fabbisogno** di fr. 860.

#### 4.4.8 Controllo interno e qualità

8000 Controllo interno e qualità: Sotto questo centro di costo troviamo costi e ricavi relativi all'attività del Settore Controllo interno e qualità. Il costo totale è inferiore sia rispetto a quanto preventivato che rispetto al consuntivo 2020.

Gli scostamenti più significativi li troviamo sotto i costi del personale dove abbiamo minori costi rispetto a quanto preventivato in relazione ad un periodo di sottodotazione del personale, a seguito di una riallocazione interna delle risorse.

Per quanto riguarda gli "onorari di consulenti" (3132.000) e il "controllo finanziario esterno" (3132.005) il costo effettivo risulta pure inferiore rispetto a quanto preventivato. Il mandato di revisione esterna deliberato nel corso dell'anno per il periodo 2021/2024, porta a costi inferiori rispetto a quanto preventivato. Va pure detto che è stato preventivato un importo maggiore in previsione di eventuali mandati supplementari. Sotto la voce "onorari di consulenti" è stata prevista la consulenza per il sistema di gestione della qualità e per eventuali ulteriori consulenze specialistiche. Nel corso del 2021 non sono stati dati mandati specifici in questo senso.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 100'000.



## 5 Consuntivo 2021 – Conto degli investimenti

### 5.1 Riassunto del conto degli investimenti

Di seguito è sintetizzato il risultato del conto investimenti; si noti che i totali di uscite ed entrate, come riassunte di seguito, non forzatamente coincidono con le schede complete degli investimenti, poiché – in base alle indicazioni della SEL – l'onere netto si calcola non tenendo conto dei conti 59 e 69, che sono conti di chiusura.

5 Uscite per investimenti	36'064'957.98
6 Entrate per investimenti	15'586'471.59
Onere netto per investimenti	<u>20'478'486.39</u>

### 5.2 Dati per genere di conto

Per dare una lettura ulteriore degli investimenti effettuati nel 2021, è riportata la tabella con la redistribuzione delle spese e delle entrate in base al genere di conto. Anche in questa tabella, per parallelismo, non sono presentati i conti 59/69.

Tabella 45: Uscite per investimenti– genere di conto

		C 2021	C 2020
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>36'064'957.98</b>	<b>27'121'637.88</b>
<b>50</b>	<b>Investimenti materiali</b>	<b>28'691'811.19</b>	<b>19'529'971.47</b>
500	Terreni	15'000.00	1'573.45
501	Strade, piazze, vie di comunicazione	6'633'158.15	5'834'747.66
502	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	555'188.42	889'135.26
503	Altre opere del genio civile	4'612'666.26	2'395'708.03
504	Immobili	14'848'029.07	8'896'979.32
505	Boschi	44'191.85	42'928.50
506	Beni mobili	1'816'145.89	1'181'691.77
509	Altri investimenti materiali	167'431.55	287'207.48
<b>51</b>	<b>Investimenti per conto di terzi</b>	<b>143'000.00</b>	<b>0.00</b>
513	Altre opere del genio civile	143'000.00	0.00
<b>52</b>	<b>Investimenti immateriali</b>	<b>830'273.39</b>	<b>2'003'016.21</b>
520	Software	11'476.81	51'124.15
529	Altri investimenti in beni immateriali	818'796.58	1'951'892.06
<b>54</b>	<b>Prestiti</b>	<b>578'330.60</b>	<b>741'086.80</b>
542	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	551'430.60	741'086.80
546	Organizzazioni private senza scopo di lucro	26'900.00	0.00
<b>55</b>	<b>Partecipazioni e capitali sociali</b>	<b>47'000.00</b>	<b>0.00</b>

554	Imprese pubbliche	1'200.00	0.00
555	Imprese private	45'000.00	0.00
556	Organizzazioni private senza scopo di lucro	800.00	0.00
<b>56</b>	<b>Contributi per investimenti di terzi</b>	<b>5'618'500.45</b>	<b>4'847'563.40</b>
561	Cantone	4'860'608.85	4'639'063.40
562	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	313'621.60	190'000.00
564	Imprese pubbliche	10'770.00	0.00
565	Imprese private	8'500.00	8'500.00
566	Organizzazioni private senza scopo di lucro	405'000.00	10'000.00
567	Economie private	20'000.00	0.00

Dalla tabella emerge che la struttura dei conti è molto chiara sul fronte delle spese, dove queste sono dettagliate per tipologia di bene, che poi va allibrata a bilancio; per contro, le entrate non sono suddivise per tipo di bene "di destinazione", ma essenzialmente in base alla provenienza (chi è il finanziatore).

Tabella 46: Entrate per investimenti- genere di conto

<b>6</b>	<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>15'586'471.59</b>	<b>2'409'412.45</b>
<b>60</b>	<b>Trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali</b>	<b>156'390.00</b>	<b>0.00</b>
600	Trasferimento di terreni	156'390.00	0.00
<b>61</b>	<b>Rimborso di investimenti per conto terzi</b>	<b>143'000.00</b>	<b>0.00</b>
613	Altre opere del genio civile	143'000.00	0.00
<b>63</b>	<b>Contributi per investimenti propri</b>	<b>15'113'081.59</b>	<b>2'333'912.45</b>
630	Confederazione	2'131'224.40	117'002.00
631	Cantone	6'207'834.90	432'000.00
632	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	228'783.70	741'086.80
634	Imprese pubbliche	17'500.00	0.00
635	Imprese private	23'366.10	8'077.50
636	Organizzazioni private senza scopo di lucro	31'840.00	0.00
637	Economie private	5'193'570.79	285'197.30
639	Altri contributi per investimenti	1'278'961.70	750'548.85
<b>64</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>174'000.00</b>	<b>75'500.00</b>
642	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	150'000.00	50'000.00
645	Imprese private	16'500.00	18'000.00
646	Organizzazioni private senza scopo di lucro	7'500.00	7'500.00

Per facilitare la lettura, è riportata di seguito la redistribuzione degli investimenti per Dicastero/Settore, presentando i dati complessivi annuali e successivamente un dettaglio dei movimenti derivanti da decisioni adottate in delega dal Municipio.

Gli investimenti in delega contabilmente chiusi con il 2021, sono posti in evidenza nelle tabelle (celle grigie).

È importante specificare, che la redistribuzione delle spese per Dicastero/Settore è utile a comprendere gli ambiti in cui la Città effettua i propri investimenti; questa attribuzione di ambito NON corrisponde forzatamente al Settore dell'Amministrazione che in prima persona si occupa di effettuare e gestire l'investimento. In questo senso, va ricordato – ad esempio – che tutte le opere del genio civile o edili a nuovo sono svolte dal Settore Opere pubbliche, anche quelle che nei conti sono attribuite al CeCo 5100 Bellinzona Sport o al CeCo 7031 Canalizzazioni.

### 5.3 Commento per Centro di costo

#### 5.3.1 Amministrazione generale

Tabella 47: Totale investimenti Amministrazione generale

Uscite	Entrate	Netto
11'476.81	0.00	11'476.81

La spesa è relativa al nuovo software per gestire i dati delle risorse umane.

Di seguito si dettagliano le spese derivanti dagli investimenti in delega:

Tabella 48: Investimenti in delega Settore Amministrazione generale

			C21	Importo votato
1120	5200.004	Nuovo gestionale Risorse umane	11'477.00	150'000.00

#### 5.3.2 Educazione e cultura

Tabella 49: Totale investimenti Cultura

Uscite	Entrate	Netto
321'943.12	0.00	321'943.12

Le spese più importanti sono gli interventi di sicurezza e alle luci del Teatro (fr. 121'000 ca.) e il contributo a Prada (fr. 150'000). Di seguito gli investimenti in delega:

Tabella 50: Investimenti in delega Cultura

			C21	Importo votato
2200	5045.065	Q BEL - Messa in sicurezza/sostituzione ponte luci del Teatro Sociale	121'365.00	140'000.00
2200	5290.094	Q BEL - Mandato di consulenza in ingegneria per la sicurezza Teatro Sociale	8'578.00	25'000.00
2910	5620.019	Q PRE - Contributo a Parrocchia di Preonzo per restauro Chiesa SS. Simone e Giuda	7'000.00	7'000.00
2910	5670.000	Contributo a Comunità ereditaria Salvioni per restauro dei prospetti esterni	20'000.00	20'000.00

## 5.3.3 Sicurezza e servizi industriali

Tabella 51: Investimenti Settore sicurezza

Uscite	Entrate	Netto
600.00	102'673.90	-102'073.90

Il movimento principale è legato alle entrate per l'investimento per un parcheggio comunale a Preonzo.

## 5.3.4 Servizi sociali

Tabella 52: Investimenti Socialità

Uscite	Entrate	Netto
296'185.25	1'823'500.00	-1'527'314.75

Gli interventi più importanti sono gli interventi urgenti in Casa Anziani a Sementina (fr. 55'000 ca.), il versamento alla Fondazione Casa Marta (fr. 130'000) e il contributo agli Scout San Rocco per la sede (fr. 60'000).

Tabella 53: Investimenti in delega Servizi sociali

			C21	Importo votato
4101	5046.003	Q SEM - Interventi urgenti casa anziani Sementina	55'447.00	130'000.00
4100	5046.004	Q BEL - Impianto di climatizzazione provvisorio per Casa per anziani Comunale	7'672.00	67'000.00
4100	5066.002	Q BEL - Sostituzione forno multifunzionale cucina della Casa per anziani Comunale	11'405.00	11'500.00
4910	5460.002	Prestito a Sezione Scout San Rocco Giubiasco	26'900.00	30'000.00
4910	5660.015	Q GIU - Contributo a Scout San Rocco per costruzione nuova sede	60'000.00	60'000.00

## 5.3.5 Finanze, economia e sport

Tabella 54: Investimenti Promozione economica e contributi

Uscite	Entrate	Netto
7'520'358.09	795'500.00	6'724'858.09

In relazione alla promozione economica, la spesa più rilevante è legata all'acquisto dello stabile di Via Vela (fr. 6 mio); vi è poi la realizzazione dell'InfoPoint (fr. 720'000 ca.), il Progetto Valorizzazione Fortezza (fr. 152'000 ca.), il Prestito al Patriziato di Monte Carasso per il piano di gestione forestale (fr. 382'000 ca.) e il riscatto dell'acquedotto di S. Antonio (fr. 143'000), poi rimborsato da AMB. I restati importi si ritrovano nelle deleghe:

Tabella 55: Investimenti in delega Settore promozione economica

				<b>Importo votato</b>
5910	5130.000	Riscatto impianti Società acqua potabile S. Antonio	143'000.00	141'500.00
5000	5290.002	Q BEL - Tavolo di dialogo "Bellinzona economia" progetti e analisi	3'208.00	55'000.00
5910	5550.000	Acquisto azioni Centro Sci Nordico Campra SA	45'000.00	45'000.00
5910	5640.000	Contributo a FFS per realizzazione opera d'arte	10'770.00	10'000.00
5910	5650.000	Q BEL - Contributo rilancio Macello Cresciano	8'500.00	35'600.00
5910	5660.006	Contributo Fondazione Alpe Arami	20'000.00	50'000.00
5910	5660.013	Contributo a Unione Ticinese Operai Escursionisti nuova capanna Gesero	20'000.00	25'000.00
5910	5660.014	Contributo a Società Carabinieri della Città di Bellinzona	4'000.00	4'000.00

Tabella 56: Investimenti Sport (infrastrutture sportive)

<b>Uscite</b>	<b>Entrate</b>	<b>Netto</b>
5'398'883.03	686'367.40	4'712'515.63

Le spese più rilevanti in questo ambito sono rappresentate dalla Tappa 4B del restauro del bagno pubblico (fr. 1.4 mio ca.). A seguire gli interventi per la pista d'atletica (fr. 1.2 mio), gli interventi al Campo B (fr. 0.7 mio), gli interventi legati al Credito quadro 2019-22 delle infrastrutture sportive (fr. 0.5 mio), il risanamento del Centro tennistico (fr. 0.6 mio) e il suo allacciamento al Teris (fr. 0.4 mio).

In questo ambito, vi sono poi state le seguenti le spese derivanti da investimenti in delega:

Tabella 57: Investimenti in delega Sport (infrastrutture sportive)

			<b>C21</b>	<b>Importo votato</b>
5100	5030.016	Q GIU - Allacciamento acqua potabile stadio di calcio, tennis e piccolo calibro	7'727.00	47'000.00

5100	5030.020	Q BEL - Rifacimento manto erboso campo A dello Stadio comunale	161'369.00	132'000.00
5100	5045.062	Q BEL - Anticipo lavori restauro bagno pubblico (tappa 5 e 6)	12'807.00	170'000.00
5100	5045.067	Q BEL - Interventi diversi di manutenzione impianti sportivi	31'989.00	45'000.00
5100	5065.009	Q BEL - Fornitura nuovo orologio/LEDWall per Stadio comunale	86'055.00	130'000.00
5100	5065.010	Q BEL - Sostituzione urgente di due pompe e adeguamenti pozzo presso il Centro sportivo	862.00	70'500.00
5100	5065.014	Q GIU - Sostituzione pompa di falda presso il centro calcistico	52'826.00	55'000.00
5100	5290.096	Q BEL - Studio di fattibilità per la copertura dei campi 1-2-3-4 del Centro tennistico	64'786.00	65'000.00

### 5.3.6 Territorio e mobilità

Tabella 58: Investimenti Territorio e mobilità e contributi

Uscite	Entrate	Netto
3'861'999.13	808'000.10	3'053'999.03

La maggior parte della spesa è legata al finanziamento del programma d'agglomerato (fr. 1.8 mio) e al Piano dei trasporti del Bellinzonese (PTB; fr. 1.5 mio) e alla mobilità ciclopedonale (fr. 0.2 mio).

In questo ambito sono stati registrate le seguenti spese derivanti da decisioni municipali; si segnala che la spesa relativa al finanziamento del PTB in realtà è una spesa vincolata di ordine superiore per decisione del Cantone, deliberata in base alla disposizione vigente per questo genere di contributi derivanti da accordi di carattere regionale approvati dal Gran Consiglio:

Tabella 59: Investimenti in delega Settore Territorio e mobilità

			C21	Importo votato
6000	5290.087	Variante di piano regolatore per comparto Officine	92'753.00	130'000.00
6910	5610.009	Finanziamento Piano dei trasporti del Bellinzonese (PTB)	1'546'364.00	9'278'184.00

## 5.3.7 Opere pubbliche e ambiente

Tabella 60: Investimenti Veicoli

Uscite	Entrate	Netto
1'150'963.25	144'857.30	1'006'105.95

La totalità della spesa è legata all'attuazione dei Crediti Quadro per l'attualizzazione del parco veicoli 2019-2021 (fr. 1.15 mio).

Tabella 61: Credito quadro sostituzione veicoli 2019-2021 (MM 195)

Veicolo previsto	Importo	Veicolo acquistato	Importo
RENAULT MAXITY 140.35/6	40'000	ISUZU M 21 ADAPTOR	47'900
FIAT DUCATO 17Q3.0JTD	40'000	FIAT DUCATO L2H1	42'500
PIAGGIO PORTER 1.3	25'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
MAZDA E 200 I	40'000	ISUZU M 21 GROUND	38'900
VICTOR MEILI VM 3500 H45	160'000	MEILI RETO	170'000
AEBI VARIO 450	240'000	AEBI VARIO 450	234'000
HONDA HF 2417	5'000	STHIL RT6127 . 0 ZL	5'500
HONDA VT WIN 2417	5'000		<i>(usato: fr. -5'500)</i>
LINDNER LINTRAC 90	100'000	LINDNER LINTRAC 90	97'921
MERCEDES-BENZ Atego	280'000	MFH CS 550	158'950
MERCEDES-BENZ 2531	300'000	VOLVO FE 6x2 R	276'358
Aggregati invernali diversi	50'000	2xAebi-Schmidt Stratos	53'839
Scooter elettrico	25'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
CITROEN BERLINGO 2.0 HDI	19'000	Ford Transit	15'000
CITROEN BERLINGO 1.41 600	19'000	Ford Transit	14'800
CITROEN BERLINGO 2.0 HDI	19'000	SUZUKI IGNIS 4x4	18'500
SMART coupé	25'000	SUZUKI IGNIS 4x4	18'500
SMART coupé	25'000	SUZUKI IGNIS 4x4	19'500
		Toyota Hilux	38'965
		Ford Transit	14'400
PIAGGIO PORTER	25'000	Piaggio Porter 4xx	33'397
ISUZU NLR 87 o simile	35'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
ISUZU NLR 87 o simile	35'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
Toyota HILUX o simile	45'000	Isuzu D-Max N60B	37'000
Toyota HILUX o simile	45'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	



ISUZU NLR 87 o simile		<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
ISUZU NLR 87 o simile	35'000	Ford Transit	11'718
		Still RX 70-30	59'235
CC 2020 o simile	150'000	BUCHER CC 2020	125'000
CC 2020 o simile	150'000	MFH CS 550	196'000
Veicolo pensate 3 assi	300'000	<i>Sostituzione in corso</i>	
BMW X3 pattuglia PolCom		<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
		BMW X3 pattuglia PolCom	87'650
Motocicletta PolCom		<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
Motocicletta PolCom		<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
VW Caddy		<i>Sostituzione in corso</i>	
MAZDA B 2500 FL	35'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
MULTICAR M30	150'000	Mieli Reto	206'000
MULTICAR KOM UX 100 H	130'000	<i>Sostituzione in corso</i>	
ISEKI TH4330 FH	40'000	ISEKI TM 3267 FH	45'900
KUBOTA STV36	50'000	Kubota ST 401	50'673
KUBOTA ST ALPHA-35	50'000	Kubota ST 401	54'389
VOLVO L 25B	50'000	Komatsu WA70/8-E5	63'758
BUCHER CC 5000	260'000	BUCHER CC 5000	158'950
		Komatsu 80M-8E0	66'559
		2x aggr. spandis. RAUCH	13'247
		Fresaneve ZAUGG	15'800
		Boschung S2.0	34'000
		Garia City SC	0
		AEBI CC 66	38'800
Ford Kuga 2.0 TDCi 4x4	40'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
BMW X3 xDrive20d	85'000	<i>Sostituzione in corso</i>	
Kawasaki Versys	20'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
Kawasaki Versys	20'000	<i>Sospeso – veicolo funzionante</i>	
		Bicicletta elettrica	3'286
		Bicicletta elettrica	3'272
		Bicicletta elettrica x 2	6'780
		Spese varie (pubblic., ecc.)	4'435
<b>Credito votato</b>	<b>3'355'000</b>		<b>2'715506.65</b>

Si noti che al momento in varie occasioni si è rinunciato ad effettuare l'acquisto a nuovo, in quanto – con riparazioni modeste – è stato possibile mantenere in servizio quanto già

presente (*"Sospeso - veicolo funzionante"*). Si tratta però di veicoli datati, che è sempre possibile possano necessitare improvvisamente di essere sostituiti.

In alcuni casi, per contro, la sostituzione è prevista ma non è contabilmente stata caricata sui conti 2021 (*"Sostituzione in corso"*).

Tabella 62: Investimenti Verde urbano

Uscite	Entrate	Netto
1'936'832.98	443'881.80	1'492'951.18

Le spese principali sono legate alla realizzazione della Tappa 2 del Parco Urbano (fr. 0.8 mio), all'attuazione del MM 366 del CQ per la sistemazione dei parchi gioco (fr. 0.5 mio ca.) e gli interventi alla ex-Petrolchimica di Preonzo (fr. 0.4 mio).

Di seguito il dettaglio delle spese derivanti dagli investimenti in delega:

Tabella 63: Investimenti in delega Verde urbano

			C21	Importo votato
7010	5065.015	Q BEL - WC a secco presso il Parco Greina	525.00	30'000.00
7010	5290.070	Q BEL - Parco urbano tappa 3 - Progettazione realizzazione Café du Parc	6'152.00	140'000.00

Tabella 64: Investimenti Foreste e territorio

Uscite	Entrate	Netto
820'918.50	141'000.00	679'918.50

L'onere maggiore è rappresentato dall'intervento al reale Cassero (fr. 0.3 mio).

Di seguito il dettaglio delle spese derivanti da investimenti in delega:

Tabella 65: Investimenti in delega Settore Foreste e territorio

			C21	Importo votato
7020	5020.013	Q CLA - Riqualificazione fluviale riale Ragon, Canva e corridoio faunistico TI15 Claro-Gnosca	11'459.00	125'000.00
7020	5020.014	Q CLA - Espropriazione formale mapp. 925 RFD	6'799.00	8'500.00
7020	5020.015	Q BEL - Sistemazione condotta di attraversamento riale Noco in via Malmera parte alta	50'000.00	50'000.00

7020	5034.005	Q GUD - Opere di premunizione in zona Sasso Grande	72'337.00	70'000.00
7020	5090.002	Esecuzione progetto Via del Ceneri	32'252.00	200'000.00
7020	5290.021	Q SEM - Elaborazione Piano di gestione forestale	30.00	54'500.00
7020	5290.049	Masterplan per la riqualifica dei corsi d'acqua della Riviera	6'035.00	162'000.00
7020	5290.097	Q GOR - Verifica e ottimizzazione opere previste dalla rinaturazione fluviale del riale Gorduno	28'002.00	28'000.00

Tabella 66: Investimenti Settore Strade

Uscite	Entrate	Netto
7'000'198.79	3'487'361.65	3'512'837.14

I progetti finanziariamente più significativi sono i seguenti: la sistemazione di via Trezzini/via Chicherio/via Rodari (fr. 0.3 mio), il risanamento delle strade comunali a Monte Carasso (fr. 0.2 mio), la riqualifica di Piazza Pasquei a Preonzo (fr. 0.3 mio), il nuovo collegamento Gorduno-Castione (fr. 3.47 mio con fr. 2.84 mio di ricavi), il nuovo Credito quadro 20-23 per le strade comunali (fr. 0.8 mio) e la pavimentazione di Via Mirasole (fr. 0.2 mio).

Tabella 67: Investimenti in delega Settore Strade

			C21	Importo votato
7030	5010.013	Q BEL - Finanziamento pensiline bus	3'222.00	180'000.00
7030	5010.063	Q SEM - Pensiline nuove fermate autobus	1'007.00	60'000.00
7030	5010.069	Q MCA - Pensiline fermate bus	604.00	20'725.00
7030	5010.077	Interventi di messa in sicurezza stradale	26'019.00	50'000.00
7030	5010.086	Q BEL - Nuova fermata bus su via Vallone	14'303.00	70'000.00
7030	5010.092	Q CAM - Sistemazione della Piazza fontana Donadini	10'094.00	190'000.00
7030	5010.093	Q BEL - Interventi urgenti messa sicurezza smottamento stradale via ai Ronchi	85'911.00	200'000.00
7030	5010.096	Q GOR - Marciapiede passante su via Caringetto, incrocio con via Cantonale	18'910.00	69'000.00
7030	5010.097	Q GIU - Rifacimento pavimentazione in Viale Stazione	9'117.00	190'000.00

7030	5010.098	Q GIU - Risanamento pavimentazione all'imbocco di Via Baragge	6'000.00	60'000.00
7030	5010.099	Q CLA - Allargamento strada comunale al mapp. 1197 RFD	25'148.00	35'000.00
7030	5010.100	Q GUD - Pensilina allievi scuole medie	9'799.00	10'000.00
7030	5010.101	Q BEL - Espropriazione per pensiline bus fermate Al Maglio e Carmagnola	9'011.00	95'500.00
7030	5010.102	Q BEL - Misura PAB2 TP1 pensiline fermate bus	12'386.00	150'000.00
7030	5030.021	Q CAM - Ripristino e messa in sicurezza muro a secco tra i mapp. 378, 383 e 384 RFD	25'728.00	24'000.00
7030	5060.025	Sostituzione parchimetri collettivi	82'424.00	82'500.00
7030	5060.026	Acquisto nuove luminarie di Natale per BEL, GNO, GUD e PRE	66'151.00	71'000.00
7030	5290.064	Q BEL - Progettazione definitiva nuovo accesso Cervia	20'342.00	167'500.00
7030	5290.082	Q BEL - Espropriazione per pensiline bus fermata via Pellandini - PAB 3 misura TP2.1	145'186.00	130'000.00
7030	5290.086	Q BEL - Progettazione completamento percorso ciclopedonale Monte Gaggio-Via Vallone (PAB 3 ML 4.5)	123'381.00	130'000.00
7030	5290.093	Q CAM - Progettazione definitiva riqualifica multimodale asse urbano in Busciurina (PAB 3 TIM 6.1)	41'993.00	47'500.00
7030	5290.099	Q CAM - Progettazione ripristino e messa in sicurezza muro a secco tra i mapp. 378, 383 e 384 RFD	6'790.00	7'000.00
7030	5290.100	Q BEL - Coordinamento cantieri Zona Industriale a Carasso	1'941.00	14'500.00
7030	5290.101	Q GIU - Progettazione definitiva allargamento stradale in Madonna degli Angeli (parte bassa)	16'000.00	16'000.00
7030	5290.104	Studio opere di protezione strade collinari	33'000.00	35'000.00
7030	5290.106	Q BEL - Mandato per risanamento struttura passerella ciclopedonale tra Pratocarasso e Galbisio	17'189.00	17'500.00

Tabella 68: Investimenti Canalizzazioni

Uscite	Entrate	Netto
2'742'710.78	6'567'243.79	-3'824'533.01

Le principali spese si sono avute per i lotti 4 e 5 di Claro (fr. 0.64 mio), l'allacciamento del collettore di Pianezzo (fr. 0.64 mio), le canalizzazioni in via Birreria (fr. 0.33 mio) e il Credito quadro 2020-23 per le canalizzazioni comunali (fr. 0.31 mio). Sul fronte dei ricavi si segnala la registrazione del ricalcolo dei contributi di canalizzazione per il quartiere di Bellinzona, nella misura in cui è servito ad azzerare precedenti voci di bilancio per opere pregresse (fr. 5 mio ca.).

Ecco gli investimenti in delega:

Tabella 69: Investimenti in delega Canalizzazioni

			C21	Importo votato
7031	5032.021	Q SAN - Completamento tratti di canalizzazione in Via al Sassello a Vellano e in Via ai Prati a Carena	42'056.00	120'000.00
7031	5032.023	Q PIA - Risanamento canalizzazione relativa allo scaricatore mapp. 689 in località Pianezzo/Lôro	139'331.00	140'000.00
7031	5032.025	Q PIA - Modifica accesso stazione pompaggio al mapp. 692 RFD	10'770.00	20'000.00
7031	5290.085	Q BEL - Progettazione canalizzazioni comparto centrale via F. Zorzi/via E. Motta (PAB 2 TP1, TIM 1 e TIM 3.1)	15'800.00	50'000.00
7031	5290.098	Q PRE - Studio sistema evacuazione acque al mapp. 718 RFD	10'770.00	13'000.00
7031	5290.102	Q BEL - Progettazione definitiva tratta di canalizzazione acque luride in viale H. Guisan	33'967.00	32'000.00
7031	5290.105	Q GUD - Studio preliminare sistema di evacuazione acque meteoriche di via Caneggio	23'728.00	23'500.00

Tabella 70: Investimenti Nettezza urbana

Uscite	Entrate	Netto
1'114'694.06	0.00	1'114'694.06

La quasi totalità delle spese è legata al MM 4027 per la realizzazione del nuovo Ecocentro a Carasso (fr. 1 mio).

Vi sono le seguenti spese derivanti da investimenti in delega:

Tabella 71: Investimenti in delega Settore Nettezza urbana

			<b>C21</b>	<b>Importo votato</b>
7040	5033.003	Q GIU - Modifica accesso ecocentro in via al Ticino	6'133.00	70'000.00
7040	5063.000	Q BEL - Postazione cassonetti interrati in via Ghiringhelli 57	1'260.00	33'000.00
7040	5063.001	Q BEL - Postazione cassonetti interrati in via Raggi	1'102.00	28'500.00
7040	5063.003	Q GIU - Postazione cassonetti interrati in via Camoghè 5-5a	24'396.00	30'000.00
7040	5063.004	Acquisto di nuovi cassonetti e cestini per la raccolta dei rifiuti	19'685.00	20'000.00
7040	5063.005	Q GIU - Postazione cassonetti interrati in via San Giobbe	22'574.00	22'500.00

Tabella 72: Investimenti Gestione stabili amministrativi

<b>Uscite</b>	<b>Entrate</b>	<b>Netto</b>
984'353.26	244'756.55	739'596.71

Gli investimenti più significativi sono relativi al nuovo Oratorio di Giubiasco (fr. 0.4 mio) e al nuovo sistema audio/voto elettronico per il Consiglio comunale (fr. 0.23 mio).

Di seguito le spese derivanti dagli investimenti in delega:

Tabella 73: Investimenti in delega Gestione stabili amministrativi

			<b>C21</b>	<b>Importo votato</b>
7110	5040.006	Q BEL - Eliminazione difetti impianto illuminazione Chiesa Collegiata	-8'078.00	70'000.00
7110	5040.027	Q CAM - Realizzazione sportello Posta presso l'ex casa comunale	19'535.00	53'000.00
7110	5040.029	Q BEL - Ristrutturazione servizi igienici al piano terreno di Palazzo civico	195.00	84'000.00
7110	5040.030	Q GOR - Modifica sportello di quartiere presso il Centro Civico	77'435.00	137'000.00
7110	5040.032	Q BEL - Intervento di messa in sicurezza urgente del tetto del magazzino comunale	10'097.00	12'500.00
7110	5040.034	Q BEL - Creazione spogliatoio e WC per donne presso il magazzino comunale	9'005.00	30'000.00

7110	5045.060	Q BEL - Eliminazione infiltrazioni Museo Villa dei Cedri	174'366.00	195'000.00
7110	5045.061	Q BEL - Manutenzione straordinaria stabile Ex Balbiani	25'479.00	50'000.00
7110	5045.066	Q MCA - Adeguamento misure antincendio Sala multiuso e rifugio PCi	131.00	63'500.00
7110	5290.050	Q GIU - Progettazione per risanamento centrale termica del palazzo comunale di Giubiasco	115.00	18'500.00
7110	5290.073	Q CLA - Progetto valorizzazione Casaforte dei Magoria	6'462.00	16'500.00

Tabella 74: Investimenti Gestione stabili scolastici

Uscite	Entrate	Netto
1'048'269.41	326'848.25	721'421.16

Le spese principali sono legate al Policentro di Pianezzo (fr. 0.2 mio) e alla Concretizzazione di 4 centri extra-scolastici sul territorio cittadino (fr. 0.27 mio).

Di seguito le spese derivanti dagli investimenti in delega:

Tabella 75: Investimenti in delega Gestione stabile scolastici

			C21	Importo votato
7111	5045.063	Q PRE - Lavori di risanamento energetico presso le scuole elementari	34'500.00	34'000.00
7111	5045.064	Q BEL - Nuova illuminazione interna a LED presso SI Nocca/Semine/Gerretta e locali seminterrati SE Semine	159'636.00	170'000.00
7111	5065.016	Q BEL e SEM - Sostituzioni attrezzature per cucina scuola infanzia	25'600.00	60'000.00
7111	5065.017	Q TUTTI - Attrezzature palestre SE	39'260.00	50'000.00
7111	5290.051	Q BEL - Mandato di coordinatore del concorso di progettazione SI+SE Molinazzo	8'885.00	11'000.00
7111	5290.065	Progettazione def. Casa Chié d'Lena a Dalpe	68'340.00	120'000.00
7111	5290.071	Progettazione di massima interventi legionella	31'556.00	46'000.00
7111	5290.083	Q MCA - Progettazione definitiva manutenzione straordinaria Ex Convento	63'370.00	52'500.00

Tabella 76: Investimenti Crematorio

Uscite	Entrate	Netto
25'537.55	0.00	25'537.55

Nell'ambito del Crematorio, vi è stato unicamente il proseguimento della manutenzione straordinaria dell'impianto di cremazione; non si è avuto per contro nessun investimento in delega.

Tabella 77: Investimenti Altri contributi

Uscite	Entrate	Netto
1'820'532.40	40'018.40	1'780'514.00

Gli investimenti più significativi del 2021 sono la partecipazione ai costi di moderazione delle tratte di strada cantonale di Sasso Piatto e Lôro (fr. 0.2 mio), il contributo al Cantone per la sistemazione di via Birreria (fr. 1 mio) e il contributo a CRTB per il collegamento ciclo-pedonale Gorduno-Castione (fr. 0.3 mio).

Si sono poi avute le seguenti spese derivanti da investimenti in delega:

Tabella 78: Investimenti in delega Altri contributi

			C21	Importo votato
7910	5610.004	Q CAM - Contributo al Cantone per passaggio pedonale ufficio circolazione	27'070.00	161'000.00
7910	5620.018	Q GIU - Contributo a Consorzio Correzione Fiume Ticino per lavori urgenti sul pettine della Morobbia	14'345.00	14'500.00
7910	5620.020	Q CAM - Contributo a Patriziato di Camorino per lavori sentiero Monti del Tiglio-Cremorasco	6'000.00	6'000.00
7910	5620.021	Q GNO - Contributo ad AMB per marciapiede monte strada cant.	46'766.00	45'000.00
7910	5620.022	Q BEL - Contributo a Consorzio Dragonato per sistemazione muro d'argine	32'500.00	30'000.00
7910	5620.023	Q GNO - Contributo ad AMB per marciapiede est sulla strada cantonale	27'800.00	40'000.00
7910	5620.027	Q BEL - Contributo a Consorzio Daro-Lobbia per interventi straordinari	50'000.00	50'000.00
7910	5660.016	Q MCA - Contributo a Fondazione Curzutt per rifacimento parco giochi	21'000.00	21'000.00



## 5.4 Richiesta di un credito suppletorio

Nell'ormai lontano 2012, l'allora Comune di Giubiasco aveva avallato lo stanziamento di un credito per il versamento di un contributo al Cantone per lo svolgimento di lavori per la moderazione del traffico in Via Sasso Piatto e Lôro, per un importo di fr. 240'000.

Al momento dell'aggregazione, lo stato di questo investimento era il seguente:

- Credito votato:	fr. 240'000.00
- <u>Spese registrate:</u>	<u>fr. 54'488.45</u>
- Credito disponibile:	fr. 185'488.45

Nel novembre del 2018, il Cantone ha poi chiesto un secondo acconto di fr. 100'000, riducendo così il credito disponibile a fr. 85'488.45.

Lo svolgimento dei lavori appare chiaramente non essere stata molto celere e solo con risoluzione municipale 14522 del 23.12.2020, il Municipio ha potuto prendere atto che le opere svolte dal Cantone sono risultate molto più onerose del previsto e si configuravano in una richiesta di maggior partecipazione a favore del Cantone di fr. +78'935 (+33%).

La conseguenza di ciò sarebbe stata una spesa a carico della Città al di là del credito concesso con MM 21/2012 dall'allora Comune di Giubiasco. È quindi emerso che il superamento complessivo sarebbe stato composto da due elementi:

- Maggior spesa cantonale	fr. +78'93500
- <u>Opere aggiuntive Giubiasco</u>	<u>fr. +34'488.45</u>
- Totale superamento	fr. 113'423.55 (+47.3%)

Il Municipio ha quindi chiesto al Settore opere pubbliche di interfacciarsi con il Cantone per richiedere dettagliate spiegazioni sui superamenti di credito per le opere di propria competenza. È quindi seguita una fase di interlocuzione tra Città e Cantone, con lo scopo di meglio capire quanto avvenuto e verificare i maggiori costi.

Parimenti, l'analisi della fattispecie ha fatto emergere che l'allora Comune di Giubiasco aveva – prima dell'aggregazione – risolto di svolgere alcuni lavori aggiuntivi in tale tratto di strada, per un importo di spesa di fr. 34'488.45. L'attribuzione di questa spesa a carico del credito stanziato con il MM 21/2012 Giubiasco ha quindi contribuito a creare il superamento di credito e, già allora, avrebbe reso necessario richiedere al Legislativo un credito suppletorio.

Sul fronte per contro delle opere svolte dal Cantone, i chiarimenti ottenuti sull'aumento dei costi fanno emergere i seguenti elementi:

- Dallo stanziamento del credito (2012) alla pubblicazione del progetto (febbraio 2016) sono passati diversi anni.
- Alla conclusione dei lavori, il Cantone ha avviato alcune discussioni contrattuali con la ditta esecutrice, a fronte di vari imprevisti vissuti dal Cantiere.

- È emersa la presenza di un terreno geotecnicamente sfavorevole, con portanza insufficiente, che ha comportato la bonifica del materiale di fondazione e la necessità di eseguire un rinforzo dello strato portante in miscela bituminosa. Questa soluzione è stata adottata anche a causa della presenza di infrastrutture nella fondazione stradale, che impedivano altre scelte tecniche.
- Le condizioni geometriche stradali non permettevano il transito del trasporto pubblico durante i lavori in alcuni tratti della carreggiata, per cui si è resa necessaria l'esecuzione di taluni interventi in notturna, con conseguente aumento dei costi.

In conclusione: l'oggetto ha avuto un iter lunghissimo ed è stato seguito da diverse persone da parte del Cantone, che ha progettato, appaltato e fatto eseguire i lavori. Quanto indicato in entrata di capitolo evidenzia già la successione lenta e non lineare delle cose. A distanza di così tanto tempo non è possibile ricostruire tutti i passaggi del progetto completamente gestito dal Cantone.

Alla luce di quanto descritto e delle cifre esposte, si configura la necessità di un credito suppletorio da stanziare in questo caso da parte del Legislativo, come disciplinato dall'art. 176 LOC (sorpasso superiore al 10% e a CHF 20'000.00).

MM	Conto	Messaggio	Credito	Consuntivo
21/2012 Giubiasco	7910.5610.001	Q GIU - Partecipazione ai costi di moderazione delle tratte di strada cantonale di Sasso Piatto e Lôro	240'000	353'423.45
<b>Credito supplementare da stanziare</b>				<b>113'423.45</b>

In questa sede si chiede quindi al Consiglio comunale, tramite uno specifico dispositivo decisionale, di stanziare il credito suppletorio necessario, pari a fr. 113'423.45.

Con lo stanziamento di questo credito, l'investimento potrà essere considerato contabilmente chiuso.

## 5.5 Investimenti chiusi contabilmente

Di seguito sono riportati, in forma tabellare, tutti gli investimenti effettuati sulla base di Messaggi approvati dal Legislativo, che sono stati contabilmente chiusi con l'esercizio 2020.

Tabella 79: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2021

MM	Descrizione	Importo votato	Consuntivo	Var. %	Commento
PRE 44/2015 11-05-2015	Sistemazione mappale 700 ZI	380'000	277'774.10	-26.9%	Il minor costo relativo agli interventi di bonifica del mappale 700 a Preonzo (ex Happy Cap) è conseguente al fatto che, a seguito delle analisi e degli accertamenti effettuati in fase esecutiva, i lavori di bonifica del sottosuolo sono stati spostati alla fase successiva (bonifica generale gestita dal Cantone).
GO 04/2016 R 12-05-2016	Posteggio zona Mitt	300'000	22'881.55	-92.4%	Minor costo dovuto all'abbandono del posteggio. Il presente credito è stato stanziato dall'Ex. Comune di Gorduno nel 2016; in seguito all'inoltro della domanda di costruzione, l'Ufficio natura e paesaggio del Cantone ha dato un'preavviso negativo. Dopo alcuni tentativi di trovare delle soluzioni con il Cantone, è emerso che le revisioni da apporre al progetto avrebbero portato un numero di posteggi troppo ridotto in relazione al costo effettivo. Nel febbraio 2021 il Municipio ha deciso definitivamente di abbandonare la realizzazione del posteggio Zona Mitt e approfondire la possibilità di realizzare il posteggio P28 nei pressi della scuola dell'infanzia.
PRE 417 13-05-2020	Sistemazione mappale n. 699 RFD (ex Petrolchimica)	1'040'000	428'918.55	-58.8%	Il minor esborso è sostanzialmente conseguente ai minori costi risultati dalle fasi di appalto. L'impostazione in fase esecutiva è stata inoltre

						parecchio semplificata rispetto al progetto iniziale ed anche gli approfondimenti sulle strutture esistenti hanno evidenziato problematiche minori rispetto a quanto inizialmente ipotizzato.
MO L	06/2016 14-11-2016	Ristrutturazio ne e ampliamento casa comunale	460'000	12'291.25	-97.3%	Il Messaggio di Moleno è stato sostituito da un nuovo MM.

## 6 Consuntivo 2021 – Bilancio di chiusura

### 6.1 Riassunto del Bilancio

10	Beni patrimoniali (BP)	195'077'693.33	
14	Beni amministrativi (BA)	<u>317'711'231.10</u>	
20	Capitale di terzi		455'951'750.08
29	Capitale proprio		56'837'174.35
TOTALI A PAREGGIO		<u>512'788'924.43</u>	<u>512'788'924.43</u>

In questa forma, il Bilancio mostra i valori riassuntivi di cui si compone. Agli attivi troviamo: i beni patrimoniali (BP), di cui fanno parte ad esempio i mezzi liquidi, i crediti e gli investimenti in beni patrimoniali, e i beni amministrativi (BA), di cui gli elementi principali sono gli investimenti in beni amministrativi (in generale gli investimenti della Città, come scuole, infrastrutture, ecc.), le partecipazioni / capitali sociali (ad esempio il capitale che la Città detiene presso le entità controllate, come gli Enti autonomi, ecc.) e i prestiti.

La definizione ufficiale contenuta nelle raccomandazioni della SEL definisce le due categorie di beni di cui sopra, come segue:

- i beni amministrativi (BA) comprendono quegli attivi direttamente legati all'esecuzione d'un compito pubblico, compresi i contributi per investimenti a terzi. I compiti pubblici sono quei compiti che l'ente pubblico deve eseguire in virtù di disposizioni del diritto pubblico (Costituzione, Leggi, Regolamenti, Ordinanze, ecc.);
- i beni patrimoniali (BP) sono composti dagli attivi che non servono direttamente all'esecuzione di compiti pubblici e che per questo motivo possono essere alienati.

Ai passivi, troviamo, il capitale di terzi, in massima parte rappresentato dai debiti a breve e lungo termine, ma anche gli accantonamenti e i finanziamenti speciali, nonché il capitale proprio, che con MCA2 si compone del cumulo dei risultati positivi, nonché di altri elementi come i fondi e le riserve sui budget globali.

## 6.2 Dati per genere di conto

Tabella 80: Bilancio di chiusura 2021

	NOME CONTO	31.12.2021	31.12.2020	Diff. %
<b>1</b>	<b>ATTIVI</b>	<b>512'788'924.43</b>	<b>503'385'861.85</b>	<b>1.9%</b>
10	Beni patrimoniali (BP)	195'077'693.33	197'358'924.97	-1.2%
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	33'946'975.75	41'657'575.37	-18.5%
101	Crediti	103'624'982.56	101'416'333.17	2.2%
102	Investimenti finanziari a breve termine	0.00	0.00	0.0%
104	Ratei e risconti attivi	19'532'060.79	27'187'695.64	-28.2%
106	Scorte merci e lavori in corso	136'528.23	51'454.87	165.3%
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	3'683'367.10	809'810.75	354.8%
108	Investimenti materiali dei BP	12'703'203.25	3'975'045.15	219.6%
109	Crediti verso finanziamenti speciali	21'450'575.65	22'261'010.02	-3.6%
14	Beni amministrativi (BA)	317'711'231.10	306'026'936.88	3.8%
140	Investimenti materiali dei BA	188'553'871.18	180'068'786.87	4.7%
142	Investimenti immateriali	5'511'707.48	5'078'777.79	8.5%
144	Prestiti	5'606'546.05	5'202'215.45	7.8%
145	Partecipazioni, capitali sociali	101'027'005.00	100'980'005.00	0.1%
146	Contributi per investimenti	17'012'101.39	14'697'151.77	15.8%
<b>2</b>	<b>PASSIVI</b>	<b>512'788'924.43</b>	<b>503'387'942.20</b>	<b>1.7%</b>
20	Capitale di terzi	455'951'750.08	455'988'297.96	0.0%
200	Impegni correnti	14'429'140.86	18'136'516.94	-20.4%
201	Impegni a breve termine	75'454'286.71	75'676'319.30	-0.3%
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	9'595'862.87	9'052'586.06	6.0%
205	Accantonamenti a breve termine	3'476'605.34	3'024'677.34	14.9%
206	Impegni a lungo termine	296'271'292.00	296'544'833.00	-0.1%
208	Accantonamenti a lungo termine	42'035'900.01	39'162'778.02	7.3%
209	Impegni verso fin. speciali e legati	14'688'662.29	14'390'587.30	2.1%
29	Capitale proprio	56'837'174.35	47'399'644.24	18.4%
291	Fondi	0.00	306'659.87	-100.0%
292	Riserve budgets globali	1'774'284.45	1'491'450.75	19.0%
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	55'062'889.90	45'601'533.62	19.1%

Per facilitare la lettura del bilancio, derivante dalle prescrizioni del nuovo modello contabile MCA2, di seguito viene riportato per genere di conto (a tre cifre); trattandosi del secondo consuntivo basato sul nuovo modello contabile armonizzato 2, il bilancio al 31.12.2021 ha come paragone il bilancio al 31.12 dell'anno precedente.

#### Attivo

**La liquidità (100)** a fine anno è di 7.7 mio ca. inferiore rispetto alla fine dell'anno precedente; questa variazione dipende dalle contingenze (volume di pagamenti e scadenze dei finanziamenti).

**I crediti (101)** subiscono una crescita di fr. +2.2 mio, basato essenzialmente sulla registrazione della tassa rifiuti 2021, emessa poi fattivamente a inizio 2022.

**I ratei e risconti attivi (104)** sono – per semplificare – l'equivalente dei crediti, ma per posizioni non ancora effettivamente fatturate. Essi nel 2021 diminuiscono in modo importante (fr. -7.7 mio), grazie in particolare alla riduzione delle voci relative alle imposte 2019 e 2020, che sono effettivamente state emesse e/o incassate, ma soprattutto grazie al fatto che nel 2021 sono state infine emesse le tasse rifiuti degli anni 2019 e 2020.

**Le scorte e merci (106)** mostrano una piccola variazione (fr. +85'000 ca.), legata alle scorte del libro su Bellinzona pubblicato nel 2021 dalla Città e per i prodotti in stock presso l'InfoPoint.

**Gli investimenti finanziari (a lungo termine) (107)** sono aumentati di fr. 2.9 mio per la registrazione dei Contributi di costruzione (ricalcolo) del quartiere di Bellinzona.

**Gli investimenti materiali dei BP (108)** mostrano un importante aumento (fr. +8.7 mio) in relazione al processo di rivalutazione dei beni patrimoniali imposti dall'applicazione del MCA2; per i dettagli si rinvia al capitolo successivo, dedicato a questo tema.

**I crediti verso finanziamenti speciali (109)** si sono ridotti di fr. 0.8 mio e corrispondono alla variazione dei crediti che la Città vanta nei confronti del FPA Bellinzona e FPA Giubiasco. Si ricorda che il sistema di presenza negli attivi dei crediti della Città verso gli FPA e nei passivi del loro corrispettivo, permette di mantenere fede alle decisioni adottate dai precedenti Consigli comunali, che hanno stabilito un sistema di capitalizzazione tramite versamento annuale lungo un determinato periodo. Ogni anno, quindi viene speso in gestione corrente l'importo annuo stabilito e questo permette di ridurre quanto esposto a bilancio.

**Gli investimenti materiale dei BA (140)** sono complessivamente aumentati di fr. +8.5 mio, in relazione al volume importante di investimenti netti; si rimanda al capitolo 3.7.

Gli investimenti immateriali (142) sono pure cresciuti (fr. +0.4 mio), sempre in relazione al volume importante di investimenti netti; si rimanda al capitolo 3.7.

**I prestiti (144)** sono pure essi cresciuti (fr. +0.4 mio), in relazione agli anticipi del Comune a favore della Parrocchia di Giubiasco in relazione all'investimento in proprietà del

nuovo Oratorio e all'incremento del prestito come tale a fr. 3.38 mio ca., nonché al nuovo prestito al Patriziato di Monte Carasso per il piano di gestione forestale.

Le partecipazioni e capitali sociali (145) si sono modificate di soli fr. +47'000, a seguito della registrazione delle azioni del Centro Sci Nordico di Campra.

I contributi per investimenti (146) sono complessivamente cresciuti di fr. +2.3 mio, in relazione al volume importante di investimenti netti; si rimanda al capitolo 3.7.

#### Passivo

**Gli impegni correnti (200)** si sono ridotti di fr. 3.7 mio; questa voce rappresenta di fatto le fatture giunte e non ancora saldate a fine anno. L'impegno della Città è quello di svolgere il più rapidamente possibile le operazioni di controllo e pagamento delle fatture.

**Gli impegni a breve termine (201)** si sono ridotti di fr. 0.2 mio, essenzialmente per l'uso dello strumento dei prestiti a breve termine quale modalità finanziamento parziale delle necessità di liquidità. Lo strumento è al momento interessante visto il perdurare degli interessi negativi, che si trasformano in introiti netti per la Città. Come già indicato, durante il 2021 vi sono stati numerosi nuovi prestiti e rimborsi di vecchi; al netto il totale dell'indebitamento a breve termine non è cresciuto.

**I ratei e risconti passivi (204)** sono diminuiti di fr. 0.5 mio ca.; le variazioni dipendono dalla discrepanza temporale tra la prestazione ricevuta e la sua fatturazione: infatti, con l'introduzione sistematica del sistema di contabilizzazione per competenza, s'impone di caricare sulla contabilità annuale tutti i costi previsti e di pertinenza, anche quando l'esborso effettivo non è ancora avvenuto.

**Gli accantonamenti a breve termine (205)** sono cresciuti di fr. +0.45 mio, a seguito del già citato aumento dell'accantonamento per ore straordinarie e vacanze non godute.

**Gli impegni a lungo termine (206)** sono cresciuti di fr. 0.3 mio; come già indicato, il 2021 si è chiuso praticamente senza un aumento netto dei debiti a lungo termine.

**Gli accantonamenti e lungo termine (208)** si sono ridotti di fr. 2.9 mio, a seguito della diminuzione di fr. 1.6 mio dell'accantonamento per il finanziamento delle misure di accompagnamento a seguito del nuovo regime previdenziale (Messaggio 39). In senso inverso abbiamo l'aumento degli accantonamenti per investimenti, legato alla registrazione di parte del ricalcolo dei contributi di costruzione del quartiere di Bellinzona. L'importo messo a bilancio equivale alla differenza tra il totale dei contributi emessi e il valore degli investimenti in canalizzazione ex-Bellinzona già presenti a Bilancio e azzerati grazie a parte dei ricalcoli emessi.

**Gli impegni verso finanziamenti speciali e legati (209)** sono cresciuti di fr. 0.3 mio (+2.7%), in relazione al fatto che non tutto l'introito 2019 del FER è stato speso; la differenza viene quindi riservata a bilancio.



**Il capitale proprio (29)** si fissa a fr. 56.8 mio ca. e aumenta rispetto al dato iniziale essenzialmente a seguito dell'avanzo d'esercizio annuale registrato (fr. 0.7 mio) e della rivalutazione dei beni patrimoniale (voce 108 degli attivi; tema descritto al capitolo successivo).

## 6.3 Rivalutazione dei beni patrimoniali

### 6.3.1 Le basi del MCA2 – distinzioni e definizioni

I beni amministrativi (BA) comprendono gli attivi che servono direttamente all'esecuzione di compiti pubblici. Sono compiti pubblici quelli eseguiti in forza del diritto pubblico o a seguito di scelte di interesse collettivo. Essi sono inalienabili e non possono essere costituiti in pegno (art. 162 LOC).

I beni patrimoniali (BP) comprendono gli attivi privi di uno scopo pubblico diretto e possono essere alienati purché non siano pregiudicati gli interessi collettivi (art. 163 LOC).

I mezzi liquidi ed i crediti, pur essendo implicati in una certa misura nell'esecuzione di compiti pubblici, sono in ogni caso classificati come BP.

La distinzione tra **BA** e **BP** (si intende in particolare i beni materiali, ma anche le partecipazioni) dipende quindi primariamente dallo scopo per il quale sono stati acquisiti o che viene loro assegnato: di prevalente interesse pubblico (BA) oppure di investimento finanziario (BP). In quest'ultimo caso va tenuto in considerazione il divieto di speculazione di cui all'art. 168 LOC e art. 18 RGFCC (cfr. cap. 4.5.).

I beni patrimoniali non servono direttamente ad assolvere compiti pubblici ma assumono piuttosto un carattere di investimento finanziario oppure, come potrebbe essere nel caso dei terreni, come riserva per scopi pubblici futuri, ancora senza destinazione. Possono però servire in modo "indiretto" allo scopo pubblico, contribuendo ad esempio al conseguimento di un reddito.

Di principio, visto lo scopo primario di un Comune, la considerazione dei beni comunali dovrebbe quindi essere prevalentemente di carattere "amministrativa", quindi motivata dalla necessità di adempiere, tramite l'amministrazione comunale ma anche tramite enti esterni (di terzi), ad un compito pubblico (per legge o per scelta).

A titolo non esaustivo, lo scopo pubblico (o collettivo) è in ogni caso presunto allorché i beni:

- servono all'esecuzione di compiti imposti dal diritto superiore;
- sono destinati a scopi pubblici dalla pianificazione territoriale;
- sono finanziati, anche solo parzialmente, da tributi pubblici, quali sussidi, contributi di migliona o di costruzione, contributi sostitutivi, tasse d'uso imposte dalla legge, ecc.;
- sono destinati alla partecipazione in società di diritto privato, non quale investimento finanziario (che facilmente potrebbe scontrarsi con il divieto di speculazione), ma in quanto imprese che forniscono servizi di interesse collettivo. Motivi che possono portare alla partecipazione a società private "di interesse pubblico" possono essere per esempio: l'esternalizzazione di servizi pubblici

primari, la sopravvivenza di settori economici altrimenti minacciati (vedi impianti di risalita in zone discoste), il controllo su servizi ritenuti fondamentali quali l'elettricità o il gas, la promozione di servizi per energie rinnovabili, ecc.

La tabella sottostante riporta alcuni esempi di BA e BP.

Tabella 81: Esempi di Beni amministrativi e Beni patrimoniali

Beni amministrativi	Beni patrimoniali
- Stabili scolastici	- Stabili locativi (senza legami con scopi pubblici e senza finanziamenti pubblici - sussidi per pigione moderata)
- Stabili amministrativi	- Terreni di riserva
- Strade	- Carte valori
- Partecipazioni in società che erogano servizi pubblici	- Stabili destinati alla vendita
- Boschi, pascoli, corsi d'acqua	
- Canalizzazioni	
- Posteggi, autosili, porti, aeroporti	
- Contributi per investimenti a terzi	
- Terreni in zona AP-EP	

Nel caso di stabili ad uso misto (per esempio una casa comunale con appartamento affittato), è ammesso scegliere tra una suddivisione proporzionale degli spazi e l'apertura quindi di due cespiti, uno nei BA e uno nei BP, oppure assegnare lo stabile intero secondo il principio di preponderanza alla categoria più importante.

### 6.3.2 Rivalutazione periodica dei beni patrimoniali

I beni patrimoniali (BP), intesi come investimenti, sono allibrati a bilancio la prima volta al valore di acquisizione o costruzione netto. In seguito, essi sono **rivalutati periodicamente** secondo quanto stabilito dal regolamento.

Questa rivalutazione risulta necessaria per garantire l'allineamento del valore di bilancio con il valore reale del bene, poiché – contrariamente ai beni amministrativi – i BP non sono soggetti ad ammortamenti pianificati.

La rivalutazione periodica deve essere fatta secondo i seguenti criteri.

#### **Investimenti finanziari dei BP**

Trattasi delle carte valori (titoli) dei BP.

- a) Cadenza: annuale
- b) Valore di riferimento:
  - titoli quotati in borsa: corso al 31.12;
  - titoli non quotati in borsa:
    - 1. priorità: valore fiscale (ultimo dato disponibile);
    - 2. priorità: valore di reddito (reddito dell'azienda capitalizzato al 7%);
    - 3. priorità: valore d'acquisto o indicazione interna (se disponibile);
  - investimenti a reddito fisso: valore nominale.

### **Investimenti materiali dei BP**

- a) Cadenza: ogni 4 anni
- b) Valore: valore venale comprovato. È ammessa, per semplicità e per evitare eccessivi oneri amministrativi (perizie, ecc.), l'adozione dei seguenti parametri:
  - terreni (art. 15 cpv. 2 RGFCC): valore di stima ufficiale per 1,5
  - edifici (art. 15 cpv. 2 RGFCC): valore di stima ufficiale per 1,5
  - terreni dati in diritto di superficie: reddito dal d.s. capitalizzato al 4%

### 6.3.3 La prima rivalutazione al passaggio a MCA2

Il manuale di contabilità dei Comuni chiarisce quanto segue:

*<<Al passaggio da MCA1 a MCA2, i BP preesistenti devono essere rivalutati.*

*La contabilizzazione di queste differenze di valore (valutazione eseguita per rapporto all'importo allibrato a bilancio) verrà registrata, in più o in meno, su un conto di bilancio 2960 in contropartita delle singole posizioni dei BP; si va così a costituire una riserva di valutazione. (...)>> (cfr. capitolo 4.2.2.).*

*<<La riserva di rivalutazione (conto 2960) frutto delle operazioni poc'anzi descritte deve essere sciolta alla fine del primo anno dopo il passaggio da MCA1 a MCA2 a favore del capitale proprio, e meglio nel conto 2999 "Risultati cumulati degli anni precedenti" (es.: rivalutazione al 1. gennaio dell'anno X e scioglimento al 31 dicembre dell'anno X).>> (cfr. capitolo 4.2.2.1).*

La situazione contabile della nuova Città di Bellinzona è molto particolare, in quanto l'applicazione del nuovo MCA2 è stata introdotta progressivamente e come Comune pilota (assieme al nuovo Comune di Riviera):

- Con il 2018, il primo preventivo della nuova Città è stato impostato sulla numerazione dei conti del MCA2; la legislazione cantonale in vigore era però ancora basata sul MCA1, ragione per la quale le "regole" degli ammortamenti, ecc. applicate erano quelle del vecchio modello.

- Nel corso del 2018 il Cantone ha promosso l'aggiornamento della Legge organica comunale (LOC), entrato poi in vigore il 1° luglio del 2019.
- Nel 2019, il Cantone ha poi allestito il nuovo Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei Comuni (RGFCC; 22.5.2019).
- Con l'anno 2020, Bellinzona ha quindi potuto applicare le nuove regole fissate dalla LOC e dal RGFCC per quanto attiene alla contabilità comunale, in particolare procedendo al nuovo sistema di calcolo degli ammortamenti e alla costruzione della contabilità dei cespiti ad essa legata.
- Nel settembre del 2020, la Sezione Enti Locali (SEL) ha pubblicato il nuovo Manuale di contabilità, che risulta essere il compendio necessario e fondamentale – a corollario delle raccomandazioni già prodotte – e **ha forza di direttiva vincolante** per gli stessi comuni e per gli altri enti che a tali norme fanno riferimento (art. 7 cpv. 4 e 5 RGFCC).
- Coordinata la cosa con la SEL, **è stato scelto l'anno 2021 per procedere con la prima rivalutazione dei beni patrimoniali**. Come chiaramente indicato nel manuale, **questa prima rivalutazione è gestita unicamente a bilancio e non influenza il risultato d'esercizio annuo**.

#### 6.3.4 Il lavoro svolto nel corso del 2021

Di seguito, in forma schematica, sono presentati i lavori svolti nel corso del 2021 per procedere alla citata rivalutazione dei beni patrimoniali. Nel caso della Città post-aggregazione il lavoro più importante è stato quello di verificare in prima battuta la corretta attribuzione dei beni alla propria categoria:

- Bene amministrativo (BA)
- Bene patrimoniale (BP)

Tabella 82: Lavoro svolto per la rivalutazione dei Beni patrimoniali

Raccolta e verifica degli investimenti finanziari attualmente a bilancio	Sono state valutate <u>tutte le posizioni degli investimenti finanziari risultanti a bilancio</u> . Sulla base delle indicazioni contenute nel manuale MCA2 è stata effettuata la nuova classificazione e dove necessario la rivalutazione degli importi. Le rispettive carte valori sono state verificate e digitalizzate.
Raccolta dati di base dei fondi di proprietà della Città	È stato allestito un inventario, suddiviso per Quartiere, di tutte le proprietà comunali (ca. 2000). Ogni mappale è stato descritto con i seguenti dati di base:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- no. Mappa</li> <li>- località</li> <li>- descrizione del fondo</li> <li>- m2</li> <li>- valore di stima</li> <li>- estratto sifiti</li> <li>- altre indicazioni utili.</li> </ul>
Attribuzione dei fondi alle varie categorie	<p>Le proprietà sono state suddivise nelle seguenti categorie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stabili</li> <li>- Terreni</li> <li>- Strade</li> <li>- Boschi</li> <li>- Riali</li> <li>- AMB (cfr. punto 3).</li> </ul>
Raccolta di altri dati utili	<p>Laddove è stato il caso sono stati inseriti altri dati utili:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- affitti incassati</li> <li>- diritti di superficie</li> <li>- legati</li> <li>- altre indicazioni particolari.</li> </ul>
Raccolta dei dati pianificatori (zone PR)	Per ogni mappale è stata inserita la rispettiva Zona di PR ed eventuali Vincoli PR.
Raccolta dei dati di utilizzo	Per ogni mappale è stata inserita la % di utilizzo a scopo pubblico attuale.
Verifica delle attribuzioni dei fondi alle varie categorie e attribuzione di quelli dubbi	In collaborazione con i Servizi Gestione stabili e Pianificazione sono state verificate le attribuzioni di tutti i fondi.
Definizione dei criteri di attribuzioni	Sulla base delle indicazioni contenute nel manuale MCA2, sono stati definiti i criteri di attribuzione di cui al punto 4.
Divisione dei fondi in BA e in BP	Sulla base dei criteri definiti al punto 4., è stata effettuata la suddivisione dei fondi tra BA e BP.
Raccolta dati dei fondi già definiti a bilancio come BP	Per ogni fondo BP già definito come tale prima della rivalutazione è stato inserito il valore presente a bilancio.
Raccolta dati dei valori assicurativi	Per gli stabili definiti BP sono stati inseriti i valori assicurativi.

Definizione dei criteri di valutazione	Sulla base delle indicazioni contenute nel manuale MCA2 sono stati definiti i criteri di valutazione di cui al punto 5.
--	---

Questo lavoro ha permesso di avere tutti i dati effettivi e tutti i criteri necessari per la corretta attribuzione dei beni alla categoria di appartenenza (BA/BP).

### 6.3.5 Criteri di attribuzione e criteri di valutazione

Per facilitare la comprensione del lavoro svolto, si presentano di seguito in modo trasparente i criteri di attribuzione adottati.

#### **Beni amministrativi (BA)**

- Stabili e terreni in zona AP-EP (attrezzature e edifici di interesse pubblico) anche se ad utilizzo misto
- Stabili e terreni fuori zona AP-EP (attrezzature e edifici di interesse pubblico) ma attualmente utilizzati a scopo pubblico
- Stabili e terreni fuori zona AP-EP (attrezzature e edifici di interesse pubblico) ma con infrastrutture sportive/culturali/ricreative anche se ad utilizzo misto
- Strade
- Boschi, pascoli, corsi d'acqua
- Stabili e terreni in Zona agricola o Fuori zona

#### **Beni patrimoniali (BP)**

- Stabili e terreni senza vincoli a PR e senza utilizzo a scopo pubblico

Già nella definizione dei criteri di attribuzione delle proprietà comunali tra Beni amministrativi e Beni patrimoniali, il principio guida è stato quello della prudenza.

Si è poi proceduto a definire i criteri di valutazione dei Beni patrimoniali, essi pure improntati alla prudenza.

- **Edifici** valore di stima ufficiale per 1,5
- **Terreni** valore commerciale medio del terreno ridotto prudenzialmente al 75%
- **Terreni dati in diritto di superficie** reddito dal d.s. capitalizzato al 4%

### 6.3.6 I Beni patrimoniali e i loro valori

Di seguito viene riassunto l'esito dell'importante lavoro svolto, che – come già indicato – ha un impatto sui valori di Bilancio 2021.

#### Investimenti finanziari dei BP

Sulla base delle indicazioni contenute nel manuale MCA2 non sono da considerare “investimenti finanziari dei BP” le partecipazioni in società di diritto privato se queste imprese forniscono servizi di interesse pubblico o collettivo. I motivi che possono portare alla partecipazione a società private “di interesse pubblico” possono essere per esempio: l'esternalizzazione di servizi pubblici primari, la sopravvivenza di settori economici altrimenti minacciati (vedi impianti di risalita in zone discoste), il controllo su servizi ritenuti fondamentali quali l'elettricità o il gas, la promozione di servizi nel campo delle energie rinnovabili, ecc.

Azioni o quote di partecipazione in aziende di interesse pubblico sono considerate beni amministrativi.

Sulla base di queste indicazioni gli unici investimenti finanziari dei BP risultano essere i seguenti:

Tabella 83: Investimenti finanziari dei Beni patrimoniali

Descrizione investimento	Valore attuale	Nuovo valore
Quota sociale BR Claro	1.00	200.00
Quota sociale BR Gorduno	200.00	200.00
<b>Totale</b>	<b>201.00</b>	<b>400.00</b>

#### Investimenti materiali dei BP

Sulla base dei criteri stabili e testé illustrati, alcuni fondi definiti in precedenza come beni amministrativi sono stati riclassificati nei beni patrimoniali, viceversa alcuni beni patrimoniali sono stati riclassificati nei beni amministrativi, nelle tabelle che seguono sono indicati i dettagli.

I valori attribuiti ai BP sono stati calcolati sulla base dei criteri definiti al punto 5.:

- per gli **edifici** si è tenuto conto del valore di stima ufficiale moltiplicato per 1.5.
- per i **terreni**, considerato che in alcuni casi i valori di stima ufficiali non rispecchiano propriamente una stima realistica, si è tenuto conto del valore commerciale medio del terreno, sulla base di un valore al m2 fornito dal Servizio Pianificazione moltiplicato per i m2 di terreno utile, applicando poi una riduzione prudenziale del 25%.



Ne fanno eccezione:

- il fondo no 700 RFD a Preonzo per il quale si è mantenuto il valore a bilancio di fr. 1.00 poiché situato in **Zona di pericolo marcato**.
- il **fondo 240 RFD a Giubiasco**, sul quale grava un diritto di superficie fino al 2054, per il quale **è stato inserito un valore di fr. 946'081.25, anziché il valore commerciale di fr. 2'477'625.00, poiché si è dovuto tener conto del reddito del diritto di superficie capitalizzato al 4%.<sup>3</sup>**

Di seguito sono presentati i beni patrimoniali allibrati a bilancio al 31.12.2021 e i valori ad essi corrispondenti; a seguire è presentato l'elenco dei beni che sono stati per contro riclassificati da "Patrimoniali" ad "Amministrativi".

Tabella 84: Elenco dei beni patrimoniali e i loro valori al 31.12.2021

<b>STABILI</b>			
<b>Mappale<sup>1</sup></b>	<b>Ubicazione</b>	<b>Valore attuale</b>	<b>Nuovo valore</b>
BEL 1011 RFD	Viale Portone 25	0.00	2'326'197.00
BEL 1416 RFD	Vicolo von Mentlen 1	0.00	1'149'025.50
CLA 677 RFD	Al Temp	0.00	14'037.00
GNO 269 RFD	In Piazza	0.00	26'547.00
PRE 58 RFD	El Stradón 43	0.00	126'240.00
PRE 300 RFD	La Carèe do Bòrgno	0.00	10'545.00
SAN 1000	Via Carena 2	173'015.25	202'369.50
<b>Totale</b>		<b>173'015.25</b>	<b>3'854'961.00</b>

<b>TERRENI</b>			
<b>Mappale<sup>2</sup></b>	<b>Ubicazione</b>	<b>Valore attuale</b>	<b>Nuovo valore</b>
ARB 1174 RFD	Via del Carmagnola	0.00	131'100.00
BEL 640 RFD	Via Gesero	0.00	393'750.00
BEL 1581 RFD	Via Guasta	0.00	123'000.00
BEL 2477 RFD	Via Pedemonte	0.00	2'175.00
BEL 4601 RFD	Via Orbello	0.00	91'125.00
BEL 4628 RFD	Via del Carmagnola	0.00	457'500.00
BEL 4642 RFD	Via Pizzo di Claro	0.00	315'450.00
BEL 4955 RFD	Via al Maglio	0.00	1'710'750.00

<sup>1</sup> BEL: Bellinzona; CLA: Claro; GNO: Gnosca; PRE: Preonzo; SAN: S. Antonio

<sup>2</sup> ARB: Arbedo; GIU: Giubiasco; GOR: Gorduno; MON: Monte Carasso; PIA: Pianezzo; SEM: Sementina

BEL 5554 RFD	Via Gesero	0.00	42'460.00
BEL 6084 RFD	Via Artore	0.00	95'700.00
CLA 1986 RFD	Alla Necropoli 750-400 a.C.	0.00	855'300.00
CLA 2138 RFD	Alla Necropoli 750-400 a.C.	0.00	99'000.00
GIU 240 RFD	Via Mondari 11, 11B e 13	1'072'407.85	946'081.25
GIU 1779 RFD	Via Lôro	0.00	166'725.00
GIU 2018 RFD	Strada Madonna degli Angeli	0.00	22'500.00
GOR 538 RFD	Via Rivascia	0.00	171'000.00
MON 433 RFD	I Fracc	0.00	42'000.00
PIA 725 RFD	Via Motto Gandioni	0.00	45'450.00
PRE 700 RFD	El Stradòn 1	1.00	1.00
SEM 401 RFD	Via Mondasc	0.00	353'925.00
SEM 499 RFD	Via al Vallone	1'038'050.00	1'197'750.00
SEM 602 RFD	Via al Vallone	1'307'800.00	1'585'500.00
<b>Totale</b>		<b>3'418'258.85</b>	<b>8'848'242.25</b>

Tabella 85: Elenco dei beni patrimoniali riclassificati nei beni amministrativi

<b>TERRENI</b>			
<b>Mappale</b>	<b>Ubicazione</b>	<b>Valore attuale</b>	<b>Nuovo valore</b>
GIU 320 RFD	Via Industrie 29	338'920.05	0.00
GIU 1209 RFD	Viale St. Franscini	1.00	0.00
GIU 1559 RFD	Strada delle Mondellette	22.00	0.00
GIU 1864 RFD	Zona Motti	150.00	0.00
GIU 2159 RFD	Zona Sasso	24.00	0.00
GIU 2164 RFD	Zona Sasso	14.00	0.00
GIU 2329 RFD	Zona Predello	15.00	0.00
GIU 3373 RFD	Via della Rongia	35'700.00	0.00
PIA 1685 RFD	Tecciascio	8'922.00	0.00
SEM 836 RFD	Carrale dei Pioppi	1.00	0.00
SEM 1590 RFD	Sopra Piodèra	1.00	0.00
SEM 1660 RFD	Cröis	1.00	0.00
<b>Totale</b>		<b>383'771.05</b>	<b>0.00</b>

### 6.3.7 Risultanze della rivalutazione dei beni patrimoniali

Dall'importante e impegnativo lavoro svolto e sopra descritto, è possibile ora sintetizzare l'effetto finale, che permette in modo rapido di porre a confronto la situazione del bilancio PRIMA e DOPO la rivalutazione.

Tabella 86: Risultanze della rivalutazione dei beni patrimoniali

Quartiere	Valore a bilancio 31.12.2020	Valore a bilancio 31.12.2021
<b>STABILI</b>		
Bellinzona	0.00	3'475'222.50
Claro	0.00	14'037.00
Gnosca	0.00	26'547.00
Preonzo	0.00	136'785.00
S. Antonio	173'015.25	202'369.50
<b>Totale stabili</b>	<b>173'015.25</b>	<b>3'854'961.00</b>

<b>TERRENI</b>		
Arbedo	0.00	131'100.00
Bellinzona	0.00	3'231'910.00
Claro	0.00	954'300.00
Giubiasco	1'456'175.90	1'135'306.25
Gorduno	0.00	171'000.00
Monte Carasso	0.00	42'000.00
Pianezzo	0.00	45'450.00
Preonzo	1.00	1.00
Sementina	2'345'853.00	3'137'175.00
<b>Totale terreni</b>	<b>3'802'029.90</b>	<b>8'848'242.25</b>

<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3'975'045.15</b>	<b>12'703'203.25</b>
------------------------	---------------------	----------------------

La tabella mostra come da questo processo di rivalutazione sia uscito complessivamente un **differenziale positivo di fr. 8.7 mio**, che risulta dalle differenze di valori al 31.12.2021 rispetto alla precedente situazione al 31.12.2020.

## 7 Il gettito fiscale

### 7.1 Elementi di base del sistema di calcolo del gettito

Uno degli elementi chiave che determina il risultato d'esercizio del Comune è il gettito fiscale, è quindi utile spendere qualche parola introduttiva.

La determinazione del gettito fiscale per un Comune non avviene "in tempo reale": è utile ricordare che quanto inserito in contabilità nel consuntivo come gettito dell'anno di competenza, corrisponde ad una previsione (centro di costo 5010 Imposte, conti: 4000.000 Imposta sul reddito e la sostanza delle PF dell'anno di gestione, 4008.000 Imposta personale, 4010.000 Imposte sull'utile e sul capitale PG dell'anno di gestione, 4021.000 Imposta immobiliare comunale dell'anno di gestione).

Negli anni successivi, con l'emissione delle notifiche d'imposta, la contabilità registra i movimenti reali e va quindi a definirsi a posteriori un dato effettivo di quello che è il gettito d'imposta di un determinato anno. Se il dato che emerge dai movimenti reali è superiore a quanto inizialmente registrato, allora vengono registrate delle sopravvenienze positive d'imposta; se per contro è inferiore, le sopravvenienze saranno negative.

In generale, visto il principio della prudenza imposto dalla LOC ai Comuni, si verificano sopravvenienze positive (registrate nei conti 4000.100 per le persone fisiche, 4008.100 per la personale, 4010.100 per le persone giuridiche e 4021.100 per l'immobiliare comunale).

Per essere concreti, il gettito di competenza **2021** contabilizzato nei conti 4000.000, 4008.000, 4010.000 e 4021.000 rappresenta il totale degli acconti emessi, al quale viene aggiunto una parte di valutazione. A partire dal secondo semestre 2022, al rientro delle dichiarazioni d'imposta, il Cantone emetterà le notifiche d'imposta e il Comune emetterà a sua volta le imposte di spettanza comunale. Negli anni, tutte queste emissioni andranno a costituire un dato completo ed effettivo del gettito **2021**. A partire indicativamente dal 2026, si dovrebbero registrare le prime eventuali sopravvenienze, che andranno a correggere a posteriori la valutazione fatta nel **2021**.

## 7.2 Il gettito accertato dal Cantone 2010-2018

Annualmente, la Sezione Enti Locali pubblica dei dati riguardanti le imposte dei Comuni, si tratta del cosiddetto “gettito accertato definitivo” o “gettito accertato provvisorio”. Questi dati sono pubblicati dal Cantone basandosi su quanto gestito dalla Divisione delle contribuzioni cantonale e non sono legati ai dati inseriti nelle contabilità dei Comuni.

Il **gettito accertato definitivo** è un dato pubblicato dal Cantone (cfr. tabella seguente) che fornisce un quadro ufficiale del gettito di un Comune, nelle sue varie composizioni e basandosi essenzialmente sulle decisioni emesse dalla Divisione delle contribuzioni. Questo dato è fornito a posteriori e viene pubblicato unicamente al momento in cui una quota molto alta di tassazioni sono effettivamente state emesse. Il gettito accertato 2018 è stato ad esempio pubblicato nel secondo trimestre 2021, quindi 3 anni dopo. Il dato del gettito accertato è molto importante, perché è un parametro di riferimento per il calcolo di molti flussi finanziari tra Cantone e Comuni. Da qualche anno, va inoltre chiarito che il Cantone – in occasione dell’accertamento annuale – pubblica anche ulteriori correzioni degli accertati precedenti, che va ad aggiungersi al dato annuale più recente.

Da qualche anno, la SEL pubblica anche un gettito accertato provvisorio, che si limita unicamente alle imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche ed è riferito al gettito di 2 anni prima. Ad esempio, a febbraio 2022 è stato pubblicato il dato provvisorio del 2020. Questi dati pubblicati dal Cantone sono utili ai Comuni per avere degli elementi ufficiali con i quali fare dei confronti, sia in termini di evoluzione del passato, sia quale paragone con le valutazioni fatte nell’ambito della contabilizzazione dei gettiti di competenza degli anni successivi. L’ultimo gettito accertato definitivo a nostra disposizione è il gettito 2018, mentre per il 2019 e il 2020 è disponibile solo il dato provvisorio riguardante il gettito d’imposta delle persone fisiche (PF).

Tabella 87: Risorse fiscali di Bellinzona, 2010-2017

	Persone fisiche	Persone giuridiche	Imposta alla fonte	Imposta immob. Cant.	Contr. livell.	Gettito imposta cantonale	Tassa utili immob.	Imposta comunale immob.	Imposta personale	Totale risorse fiscali
2010	73'829'511	11'113'134	4'108'191	44'395	10'070'935	<b>99'166'166</b>	683'579	4'590'167	631'531	<b>105'071'443</b>
2011	75'254'363	11'033'640	5'025'278	46'563	10'453'381	<b>101'813'225</b>	1'278'098	4'639'546	637'703	<b>108'368'572</b>
2012	75'317'984	11'251'347	5'825'774	45'984	10'197'924	<b>102'639'013</b>	1'814'056	4'729'891	645'256	<b>109'828'216</b>
2013	77'338'380	12'946'334	4'705'420	46'797	10'695'607	<b>105'732'538</b>	2'098'609	4'799'459	651'645	<b>113'282'251</b>
2014	80'462'186	13'133'746	6'422'388	47'741	11'142'420	<b>111'208'481</b>	2'296'236	4'893'125	655'245	<b>119'053'087</b>
2015	82'858'817	14'055'167	6'006'084	47'914	11'874'445	<b>114'842'427</b>	2'439'531	4'953'983	659'515	<b>122'895'456</b>
2016 (*)	83'708'437	13'655'234	6'424'260	47'918	12'330'816	<b>116'166'665</b>	3'258'625	4'958'141	1'346'711	<b>125'730'142</b>
2017 (*)	86'193'588	13'761'069	7'578'583	47'491	12'740'479	<b>120'321'210</b>	0	5'823'450	1'362'066	<b>127'506'726</b>
2018 (*)	86'291'931	13'643'211	7'955'278	53'634	13'947'031	<b>121'891'085</b>	0	6'081'990	1'370'670	<b>129'343'745</b>

Fonte: 2010-2015, Sezione Enti Locali: dati accertati cantonali  
2016-18: rielaborazione

*(\*): i dati non tengono conto di "Perdite > 0.5% gettito" e "Differenze ricalcolo" pubblicati dalla SEL.*

Riportare i dati degli ultimi anni è utile per mostrare l'evoluzione del gettito, basandosi su importi ufficiali pubblicati dal Cantone. Va però chiarito, che i "gettiti accertati definitivi" NON sono in realtà definitivi, in quanto al momento della loro pubblicazione non sono state emesse dal Cantone il 100% delle notifiche d'imposta. Solo al momento in cui il 100% delle tassazioni sarà stato emesso, il dato del gettito di competenza è "fermo". La pubblicazione dei dati accertati definitivi 3 anni dopo l'anno di competenza garantisce comunque che il dato abbia una buona solidità.

In base al gettito d'imposta cantonale accertato, ogni Comune è poi chiamato a co-finanziare una serie di compiti dello Stato (esempio: finanziamento delle assicurazioni sociali; conto 4900.3631.040 Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI). Allo stesso tempo, il gettito è tra gli elementi considerati per il calcolo dell'Indice di Forza Finanziaria (IFF), in base al quale sono modulati molti flussi finanziari tra Comuni e Cantone.

Con la pubblicazione dei dati 2016 la SEL ha ulteriormente esteso la presa in considerazione delle perdite sul gettito subite dai Comuni (condoni, abbandoni, perdite, ecc.) o le differenze negative legate alle notifiche emesse dopo la pubblicazione dei "dati accertati". Per contro, dal 2017, il Cantone non procede più al riversamento ai Comuni della quota parte della Tassa sugli utili immobiliari, che ancora nel 2016 valeva per l'insieme dei Comuni della nuova Bellinzona fr. 3.3 mio.

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 riversamento ai Comuni è cessato con il 31.12.2016);
- 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.

Dalla tabella emerge che nel periodo 2010-2018 i dati concernenti le **persone fisiche** sono in costante crescita; fa eccezione l'anno 2012, che segna un totale praticamente identico all'anno precedente, fatto che si ripete anche nel 2018. Complessivamente l'aumento è del 16.9%, pari a fr. +12.5 mio. Alla luce della tipologia di contribuenti presenti a Bellinzona, possiamo indicare che le persone fisiche rappresentano un elemento di solidità. Il gettito delle persone fisiche rappresenta nel 2018 il 66.7% del totale delle risorse fiscali, anche se la sua quota diminuisce leggermente (70.3% nel 2010).

Figura 23: Gettito accertato **persone fisiche**, 2010-2018

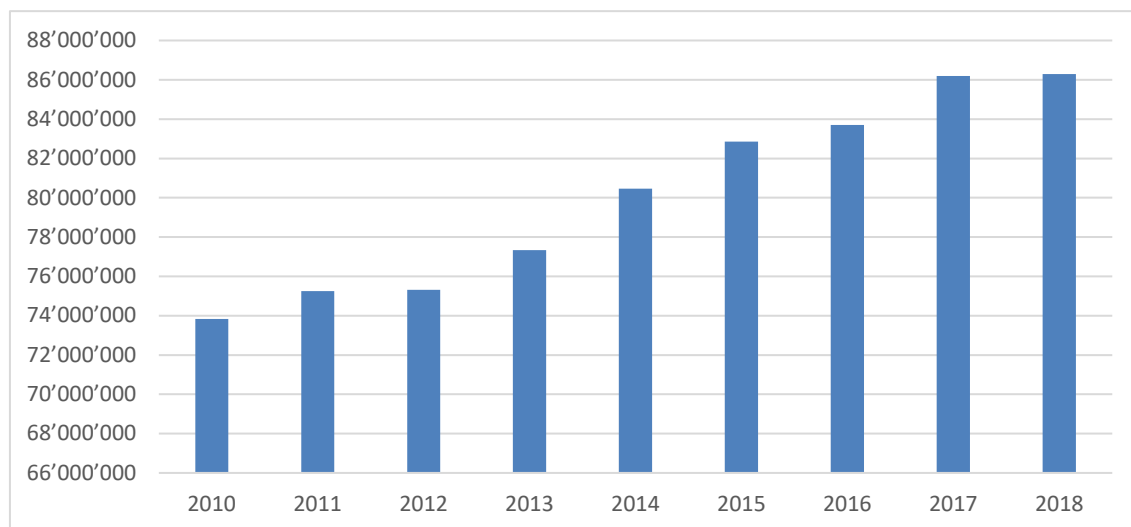
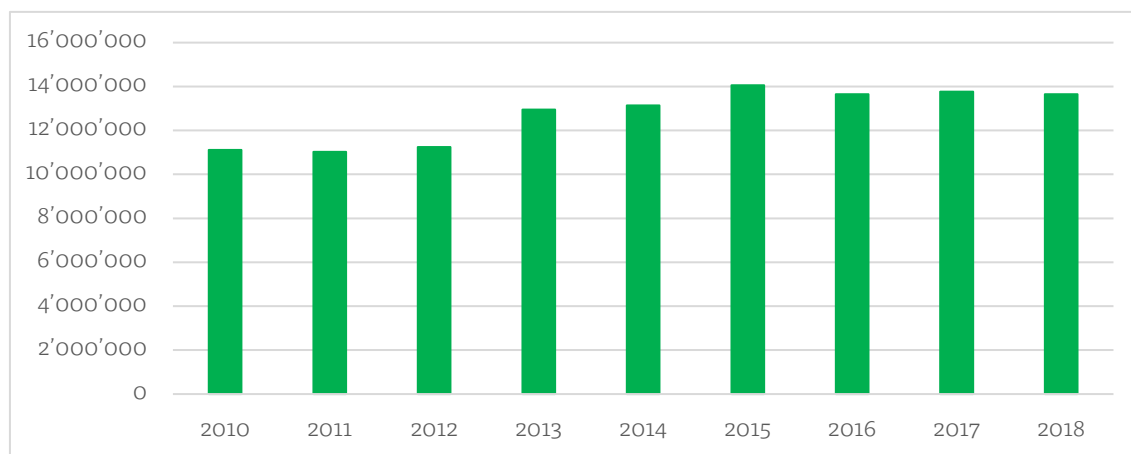


Figura 24: Gettito accertato **persone giuridiche**, 2010-2018

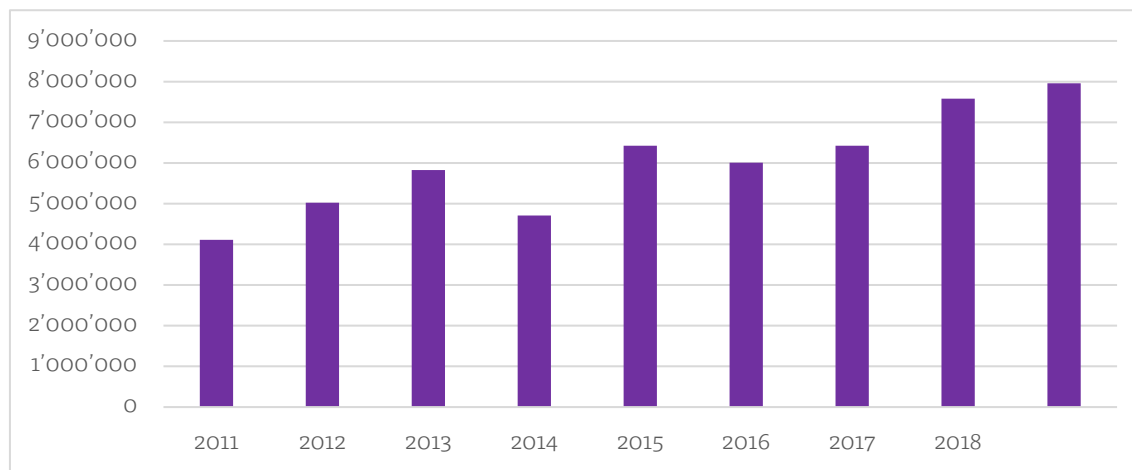


Il dato delle **persone giuridiche** mostra un triennio 2010-12 stagnante e poi due forti aumenti nel 2013 e nel 2015. Nel 2016 vi è poi un'inversione di tendenza, con una contrazione del gettito, poi stagnante sino al 2018. Questi dati risentono – tra gli altri – dei pacchetti fiscali decisi a livello cantonale in relazione alla nuova tassazione delle imprese a livello federale. Vista la variabilità del dato, il Settore Finanze e promozione economica cerca di analizzare costantemente l'andamento fiscale dei maggiori contribuenti. Il gettito

delle persone giuridiche rappresenta nel 2018 il 10.5% del totale delle risorse fiscali e la sua percentuale varia solo leggermente (10.6% nel 2010).

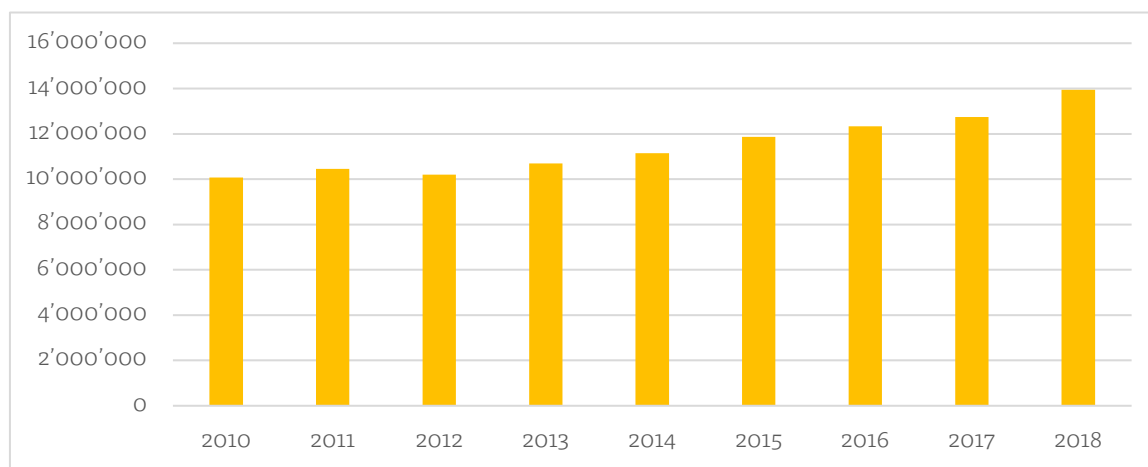
**L'imposta alla fonte** mostra pure un andamento altalenante, con un triennio 2010-2012 di crescita, poi un calo sensibile nel 2013, un nuovo aumento importante nel 2014 e un successivo calo nel 2015. Nel 2016 torna a crescere e – come detto in precedenza – i dati 2017 confermano l'andamento al rialzo. Il dato 2018 mostra un ulteriore importante rialzo, ma questo contiene purtroppo un errore di fr. 1.24 mio commesso dal Cantone poi corretto con nell'accertato 2019 (di termini di cassa, il dato è stato corretto nel 2020). Il dato corretto 2018, al netto del citato errore, ammonta a fr. 6.7 mio. Il gettito dell'imposta alla fonte rappresenta nel 2018 il 6.1% ca. del totale delle risorse fiscali e la sua percentuale varia leggermente (4% ca. nel 2010).

Figura 25: Gettito accertato **imposta alla fonte**, 2010-2018



Il **contributo di livellamento** mostra una tendenza alla crescita, che perdura anche nel 2018, nonostante il calo del 2012 e la sua quota sul totale delle risorse fiscali resta stabile attorno al 9.6-10.7%.

Figura 26: Gettito accertato **contributo di livellamento**, 2010-2018

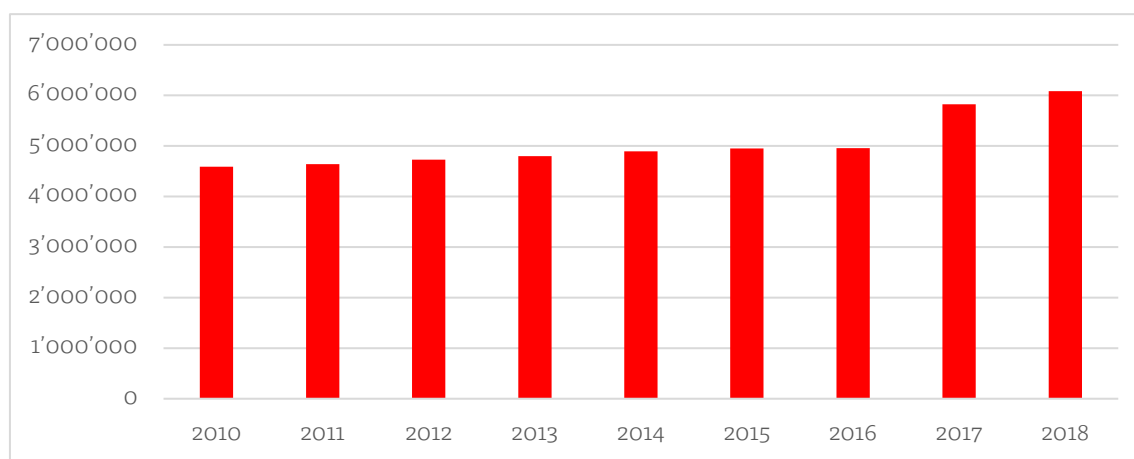




La **tassa sugli utili immobiliari (TUI)** è andata costantemente crescendo, e la sua quota è salita dallo 0.7% del 2010 al 2.6% del 2016. Si ricorda che con il 31.12.2016, il Cantone ha cessato il riversamento ai Comuni di questa tassa, nell'ambito di una più ampia manovra finanziaria Cantone-Comuni.

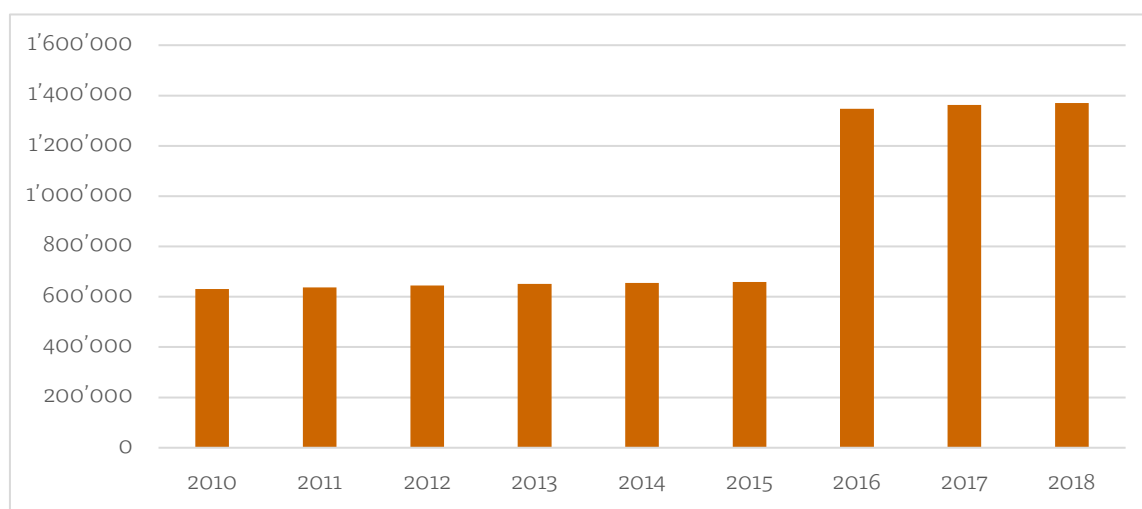
**L'imposta immobiliare comunale** mostra pure una lenta ma costante crescita. Con il 2017, l'entrata in vigore della revisione delle stime ha portato ad una crescita importante di questo gettito, che cresce ulteriormente nel 2018, portando la sua quota-parte sul totale al 4.7%.

Figura 27: Gettito accertato **imposta immobiliare comunale**, 2010-2018



**L'imposta personale** mostra anche lei una lenta ma costante crescita, ma la sua quota resta stabile attorno al 0.6% del totale delle risorse fiscali fino al 2015. Con il 2016, si ricorda, l'importo di tale imposta è passata da fr. 20 a fr. 40, ciò che ha condotto al raddoppio dell'importo e della quota parte. Il dato continua la sua lenta crescita (2016-2018) e rappresenta nell'ultimo anno disponibile 1% delle risorse fiscali.

Figura 28: Gettito accertato **imposta personale**, 2010-2018



### 7.3 Il gettito di competenza 2021

Commentati i dati certi esposti nella tabella precedente, che offrono uno sguardo retrospettivo sugli anni trascorsi, è ora utile illustrare i dati riferiti al 2020.

Si ritiene importante iniziare ricordando le valutazioni fatte con in sede di preventivo, dove si immaginava per il 2020 un'evoluzione non dissimile a quella vissuta nel 2019, pur con delle correzioni legate alle manovre fiscali stabilite a livello cantonale e per le quali una parte degli effetti sono iniziati proprio con il 2020.

Tabella 88: Gettito d'imposta 2021 – calcoli di preventivo

	Moltiplicatore	
	100%	93%
Gettito persone fisiche	84'140'000	78'250'200
Gettito persone giuridiche	12'100'000	11'253'000
Imposta comunale immobiliare	6'100'000	6'100'000
Imposta personale	1'388'000	1'388'000
	<b>103'728'001</b>	<b>96'991'200</b>

Avviatasi la pandemia e concretizzatisi le restrizioni alle attività economiche, tutti gli enti pubblici hanno dato avvio a delle riflessioni sugli effetti che questi avvenimenti avrebbero potuto avere dal punto di vista fiscale.

Gli scenari più macroeconomici portano a considerare che l'evoluzione delle imposte sia direttamente lo specchio dell'evoluzione del PIL e in questo senso, come presentati al capitolo precedente, il Gruppo di esperti della SECO parla di un -2.6% del PIL nel 2020 (la previsione per il 2020 fatta 12 mesi or sono indicava -3.0%). Per il 2021, sempre la SECO indica una crescita attesa del 3.6%.

Ricordiamo che in un microcosmo come quello della Città di Bellinzona, l'evoluzione del PIL, anche se fosse stimato a livello cantonale, non può essere assunto quale elemento di valutazione 1:1 per l'evoluzione del gettito.

Tabella 89: Gettito d'imposta 2021 – calcoli di consuntivo

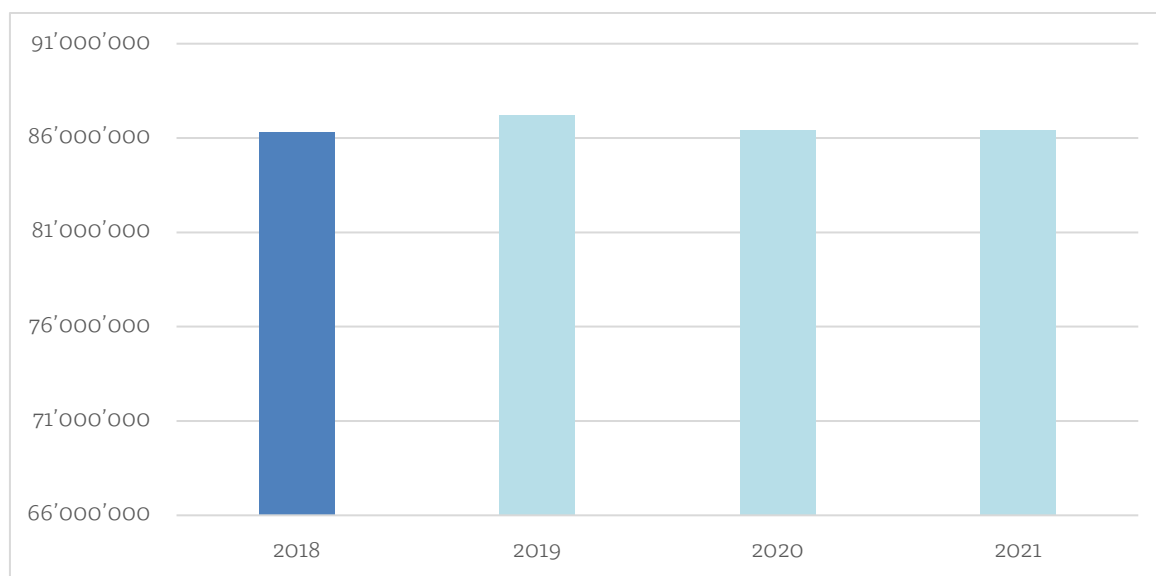
	Moltiplicatore	
	100%	93%
Gettito persone fisiche	86'400'000	80'352'000
Gettito persone giuridiche	11'700'000	10'881'000
Imposta comunale immobiliare	6'150'000	6'150'000
Imposta personale	1'385'000	1'385'000
	<b>105'635'000</b>	<b>98'768'000</b>

Per la valutazione del gettito 2021 della Città, il Settore Finanze e promozione economica ha fatto le proprie valutazioni e si è confrontato con le analoghe riflessioni fatte dall'Autorità cantonale e da altre realtà urbane. I dati presi in considerazione per stimare il gettito 2021 sono i seguenti:

- Gettito PF provvisorio 2020 pubblicato dalla SEL (stato gennaio 2022)
- Statistiche comunali sui grandi contribuenti
- Statistiche comunali su campioni di contribuenti per genere di attività
- Statistiche comunali sugli indipendenti
- Statistiche comunali su arrivi e partenze

Per le **persone fisiche** è stato inserito un dato al 100% di 86.4 mio, frutto della valutazione che il gettito provvisorio 2020 pubblicato dal Cantone (che per il 30% quasi si basa su valutazioni e per il 70% su dati effettivi) dovesse essere leggermente corretto al ribasso per poi giungere – tenuto conto dei dati di cui sopra – all'importo di competenza 2021.

Figura 29: Previsione gettito **persone fisiche** 2018-2021



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. L'ultimo dato ufficiale conosciuto è quello del 2018 e – va specificato – l'evasione delle successive tassazioni da parte del Cantone è meno tempestiva rispetto alle Persone fisiche. A consuntivo è quindi stato inserito un dato di fr. 11.7 mio al 100%. Il dato tiene conto dell'entrata in vigore degli effetti della manovra fiscale già decisa a livello cantonale e della contrazione del -12% stimata a seguito della pandemia.

Figura 30: Previsione gettito **persone giuridiche** 2018-2021

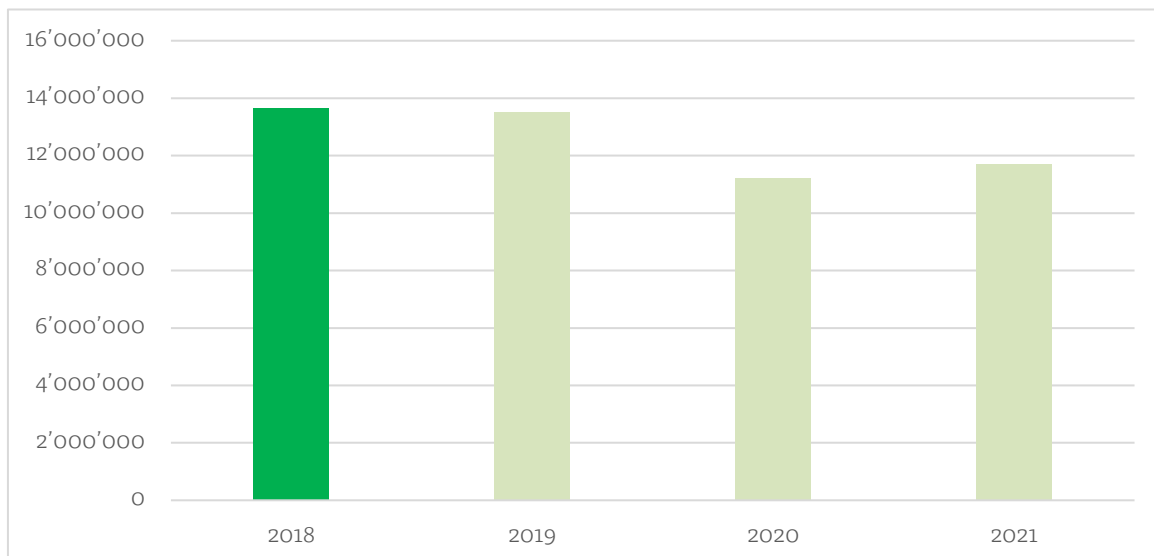
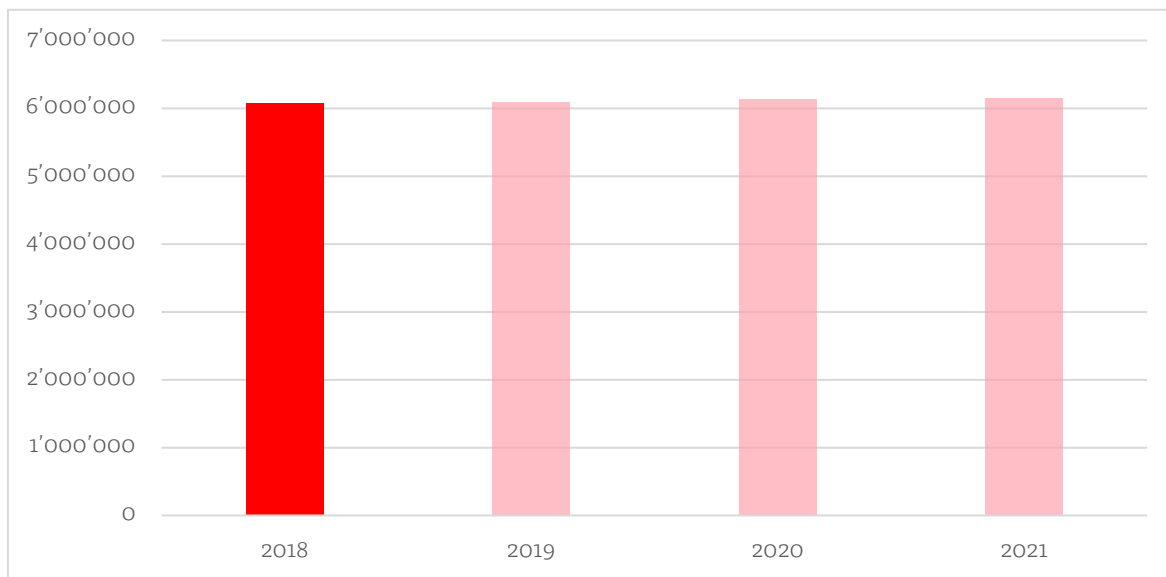
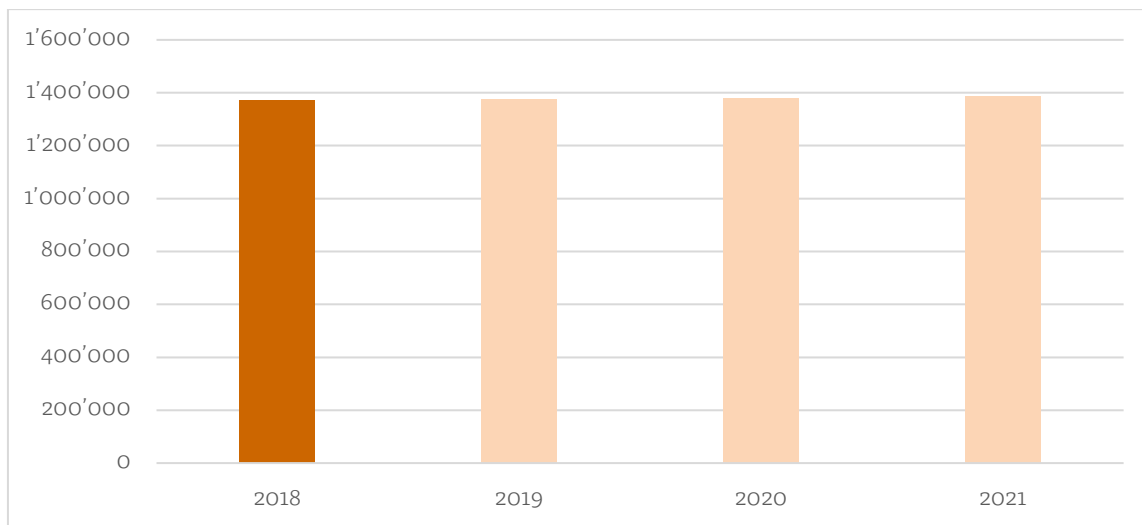


Figura 31: Previsione gettito **immobiliare comunale** 2018-2021



Per quanto riguarda **l'imposta immobiliare comunale**, valutazione parte dall'ultimo accertato (6.1 mio) e aggiunge poi un tasso di crescita annuo (2019-2021) basato sull'esperienza pregressa. Il dato 2021 sale quindi a fr. 6.15 mio.

Figura 32: Previsione gettito **immobiliare comunale** 2018-2021



Da ultimo, per quanto riguarda **l'imposta personale**, il dato 2021 è fissato a fr. 1.38 mio ca., che rappresenta un dato leggermente più basso rispetto a quello dell'anno precedente.

## 7.4 Le sopravvenienze fiscali registrate del 2021

L'ultimo sguardo a livello di gettito è riferito ai dati concernenti le sopravvenienze fiscali, riferite alle quattro tipologie d'imposta già descritte.

Si ricorda che le sopravvenienze possono essere positive o negative, perché registrano la differenza tra la valutazione fatta al momento del consuntivo e il gettito effettivo che negli anni successivi va a concretizzarsi.

Tabella 90: Sopravvenienze imposte Persone fisiche

Sopravvenienze imposte PF	C2021		P2021
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2008 - soprav. PF		0.00	
ICom 2009 - soprav. PF		0.00	
ICom 2010 - soprav. PF		0.00	
ICom 2011 - soprav. PF		0.00	
ICom 2012 - soprav. negativa PF	4'531.75		
ICom 2013 - soprav. PF		31'000.90	
ICom 2014 - soprav. PF		14'268.30	
ICom 2015 - soprav. PF		541'345.85	
ICom 2016 - soprav. PF		1'312'528.80	
ICom 2017 - soprav. PF		2'292'516.45	
ICom 2018 - soprav. PF		966'646.98	
ICom 2019 - soprav. PF		572'582.31	
	4'531.75	5'730'889.59	
		<b>5'726'357.84</b>	<b>3'350'000.00</b>

Dalla prima tabella emergono i dettagli di tutte le sopravvenienze registrate nel 2021 e riferite alle imposte sul reddito e la sostanza delle **persone fisiche**, suddivise per anno di competenza. A consuntivo emerge un totale di sopravvenienze di fr. 2'400'000 ca. superiore a quanto preventivato. Questo dato dipende molto da quante tassazioni "vecchie" vengono effettivamente emesse e di che portata.

Nella tabella precedente, sono riportati i dati analoghi, ma riferiti alle imposte sull'utile e il capitale delle **persone giuridiche**; a consuntivo si è registrato un dato complessivo di fr. 71'000 ca. superiore rispetto a quanto preventivato.

Tabella 91: Sopravvenienze imposte Persone giuridiche

Sopravvenienze imposte PG	C2021		P2021
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2008 - soprav. negativa PG	16'674.90		
ICom 2009 - soprav. PG		0.00	
ICom 2010 - soprav. PG		0.00	
ICom 2011 - soprav. PG		0.00	
ICom 2012 - soprav. PG		1'013.20	
ICom 2013 - soprav. negativa PG	396.15		
ICom 2014 - soprav. PG		24'272.20	
ICom 2015 - soprav. PG		374'995.50	
ICom 2016 - soprav. PG		409'758.15	
ICom 2017 - soprav. PG		661'341.30	
ICom 2018 - soprav. PG		450'586.07	
ICom 2019 - soprav. PG		186'136.59	
	17'071.05	2'108'103.01	
		<b>2'091'031.96</b>	<b>2'020'000.00</b>

Tabella 92: Sopravvenienze imposta immobiliare comunale

Sopravvenienze imposta immobiliare comunale	C2021		P2021
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2008 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
ICom 2009 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
ICom 2010 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
ICom 2011 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
ICom 2012 - soprav. imp. immobiliare		326.00	
ICom 2013 - soprav. imp. immobiliare		1'269.50	
ICom 2014 - soprav. imp. immobiliare		7'386.35	
ICom 2015 - soprav. imp. immobiliare		87'140.05	
ICom 2016 - soprav. imp. immobiliare		185'441.10	
ICom 2017 - soprav. imp. immobiliare		288'227.85	
ICom 2018 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
ICom 2019 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
		<b>569'790.85</b>	<b>200'000.00</b>

Nella tabella precedente sono mostrate le sopravvenienze d'imposta riferite **all'imposta immobiliare comunale**, mentre in quella seguente sono presentate le sopravvenienze legate **all'imposta personale**.

Tabella 93: Sopravvenienze imposta personale

Sopravvenienze imposta personale	C2021		P2021
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2008 - soprav. imp. personale		0.00	
ICom 2009 - soprav. imp. personale		0.00	
ICom 2010 - soprav. imp. personale		0.00	
ICom 2011 - soprav. imp. personale		0.00	
ICom 2012 - soprav. imp. personale		20.00	
ICom 2013 - soprav. imp. personale		80.00	
ICom 2014 - soprav. imp. personale		120.00	
ICom 2015 - soprav. imp. personale		478.90	
ICom 2016 - soprav. imp. personale		4'360.00	
ICom 2017 - soprav. imp. personale		10'386.35	
ICom 2018 - soprav. imp. personale		19'295.05	
ICom 2019 - soprav. imp. personale		5'908.20	
		<b>40'648.50</b>	<b>10'000.00</b>



## 8 Confronti 2018-2021

### 8.1 Conto economico: confronto tra preventivi e consuntivi

Di seguito sono illustrati dei confronti pluriennali (2018-2021) che verteranno su:

- Risultato d'esercizio
- Spese
- Ricavi

Le indicazioni riguarderanno gli aumenti in valore assoluto e in percentuale nei confronti tra preventivi e consuntivi annuali.

Tabella 94: 2018-2021: risultati d'esercizio a preventivo e a consuntivo

Risultato	2018	2019	2020	2021
- a Consuntivo	2'829'291.02	2'081'677.86	-6'952'295.12	731'620.46
- a Preventivo	1'880'311.00	984'850.00	1'428'830.88	-7'937'039.91
"+": Miglioramento				
"-": Peggioramento	948'980.02	1'096'827.86	-8'381'126.00	8'668'660.37

Nella tabella precedente sono mostrati i risultati d'esercizio annui dopo l'aggregazione (2018-2021), mostrando un confronto tra quanto previsto a preventivo e quanto registrato poi a consuntivo. Il dato differenziale positivo (esempio: fr. 8'668'660.37) rappresenta il miglioramento del risultato d'esercizio a consuntivo rispetto al preventivo.

I primi due anni (2018 e 2019) mostrano un limitato scostamento del risultato rispetto al preventivo: se si considera il totale delle spese e dei ricavi, lo scostamento tra preventivo e consuntivo rappresenta 0.25% ca. Un dato irrisorio.

Gli anni successivi (2020 e 2021), complici le incertezze della pandemia e alcuni fatti non preventivabili, gli scostamenti crescono e rappresentano un 2% ca. del totale di spese e ricavi (-2.1% per il 2020 e +2.1% per il 2021).

Tabella 95: 2018-2021: spese a preventivo e a consuntivo

Spese	(*) 2018	2019	2020	2021
- a Consuntivo	203'273'803.78	206'771'009.11	206'912'976.53	210'708'456.98
- a Preventivo	193'759'670.00	201'300'139.00	202'724'318.00	211'298'027.00
"-": Miglioramento				
"+": Peggioramento	9'514'133.78	5'470'870.11	4'188'658.53	-589'570.02

(\*): esclusi i 50 mio della rivalutazione

Nella tabella qui sopra, ci si concentra sulle spese, mostrando il totale di queste a consuntivo e a preventivo (addebiti interni esclusi). Per l'anno 2018 sono escluse le spese legate alla

rivalutazione dei beni AMB (fr. 50 mio), per permettere un corretto paragone con gli anni successivi.

A partire dal 2018, si vede che la differenza tra consuntivo e preventivo (+4.9% nel 2018) va annualmente assottigliandosi sia in termini assoluti, sia in percentuale (+2.1% nel 2020). Questo mostra il miglioramento della conoscenza della nuova realtà post-aggregativa, che ha condotto ad un affinamento della capacità previsionale sul fronte della spesa. Inoltre, il 2021 ha visto entrare in forza la nuova Direttiva sul controllo della spesa, che mostra la sua efficacia nell'anno di competenza, dove le spese a consuntivo risultano inferiori al preventivo (-0.3%).

Nella tabella sottostante, ci si concentra sui ricavi, mostrando il totale di queste a consuntivo e a preventivo (accrediti interni esclusi). Per l'anno 2018 sono esclusi i ricavi legati alla rivalutazione dei beni AMB (fr. 50 mio), per permettere un corretto paragone con gli anni successivi.

Nel primo biennio (2018-2019), si vede che la differenza tra consuntivo e preventivo (+5.3% nel 2018) va assottigliandosi sia in termini assoluti, sia in percentuale (+3.2% nel 2019). Anche qui emerge il miglioramento della conoscenza della nuova realtà post-aggregativa, che ha condotto ad un affinamento della capacità previsionale sul fronte dei ricavi. Lo "shock" finanziario avviene con il 2020, dove la pandemia, la previsione di crollo del gettito di competenza e la prevista (poi annullata) decisione di decurtazione del Contributo di livellamento hanno influenzato molto pesantemente il consuntivo, creando una divergenza negativa (-2.1%) con il preventivo.

Nel 2021, come indicato al capitolo 3.2.2, vi sono stati numerosi incrementi importanti di ricavi, di cui fr. 1.8 ca. legati al gettito dell'anno 2021, mentre fr. 4.5 mio legati a fatti antecedenti (sopravvenienze d'imposta e annullamento della prevista decurtazione del Livellamento). In totale, l'incremento dei ricavi rispetto al preventivo è pari al +4%.

Tabella 96: 2018-2021: ricavi a preventivo e a consuntivo

Ricavi	(*) 2018	2019	2020	2021
- a Consuntivo	206'103'094.80	208'852'686.97	199'960'681.41	211'440'077.44
- a Preventivo	195'639'981.00	202'284'989.00	204'153'148.88	203'360'987.09
"+": Miglioramento				
"-": Peggioramento	10'463'113.80	6'567'697.97	-4'192'467.47	8'079'090.35

(\*): esclusi i 50 mio della rivalutazione

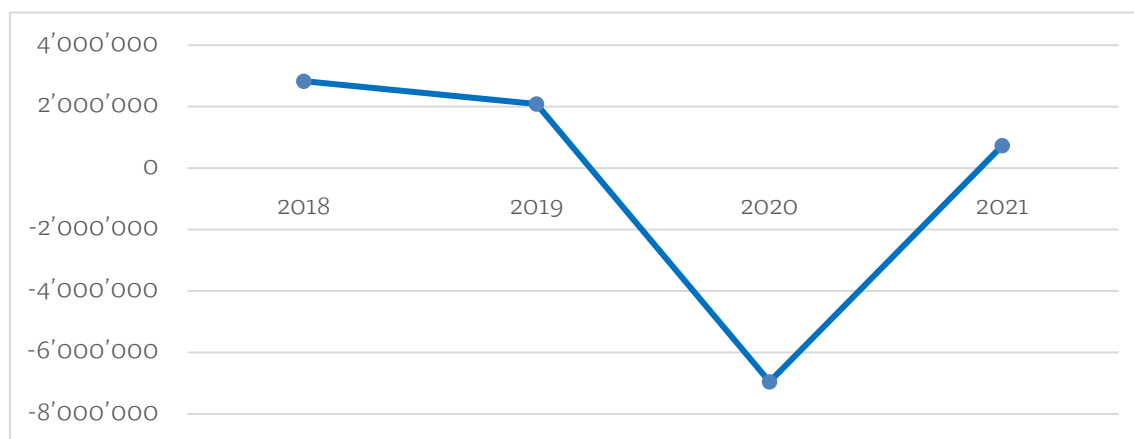
## 8.2 Conto economico: confronto tra consuntivi

Tabella 97: Risultati d'esercizio a consuntivo – confronti 2018-21

Risultato	2018	2019	2020	2021
- a Consuntivo	2'829'291.02	2'081'677.86	-6'952'295.12	731'620.46
<i>Differenza da anno precedente</i>		<i>-747'613.16</i>	<i>-9'033'972.98</i>	<i>7'683'915.58</i>

In questo capitolo, si prosegue lo sguardo sugli anni 2018-2021, andando a focalizzarsi sul confronto tra consuntivi in termini di risultato d'esercizio. Si tratta di una serie di dati ancora limitata (4 anni; 3 differenze) che – oltretutto – per due anni sono pesantemente toccati dagli effetti della pandemia e di altri aspetti puntuali già indicati al capitolo 3.3.1. I dati mostrano due anni (2018-2019) con un risultato positivo di 2-2.8 mio, il “crollo” del 2020 e la parziale ripresa del 2021.

Figura 33: Evoluzione dei risultati d'esercizio, 2018-2021



Passiamo ora al confronto sul fronte delle spese, dove pure ovviamente la serie di dati risulta limitata. I tassi di crescita della spesa sono dell'ordine del 1.8% ca. nel 2019 e 2021, mentre pari praticamente a zero nel 2020. Ovviamente, va tenuto conto di tutte le particolarità legate all'anno pandemico 2020.

Tabella 98: Spese a consuntivo – confronti 2018-21

Spese	(*) 2018	2019	2020	2021
- a Consuntivo	203'273'803.7 8	206'771'009.1 1	206'912'976.5 3	210'708'456.9 8
<i>Differenza dall'anno precedente</i>		<i>3'497'205.33</i>	<i>141'967.42</i>	<i>3'795'480.45</i>

(\*): esclusi i 50 mio della rivalutazione

Da ultimo, lo sguardo si focalizza sui ricavi. Il dato 2019 risulta superiore al dato precedente del 1.7%; segue poi il crollo legato alla pandemia 2020 che ha condotto a contabilizzare una contrazione dei ricavi del -4.3% rispetto all'anno precedente. Il 2021 mostra poi un forte incremento dei ricavi (fr. +11.4 mio rispetto al 2020 e fr. +2.6 mio rispetto al 2019); l'incremento rispetto al 2020 è ovviamente significativo e pari a +5.7%.

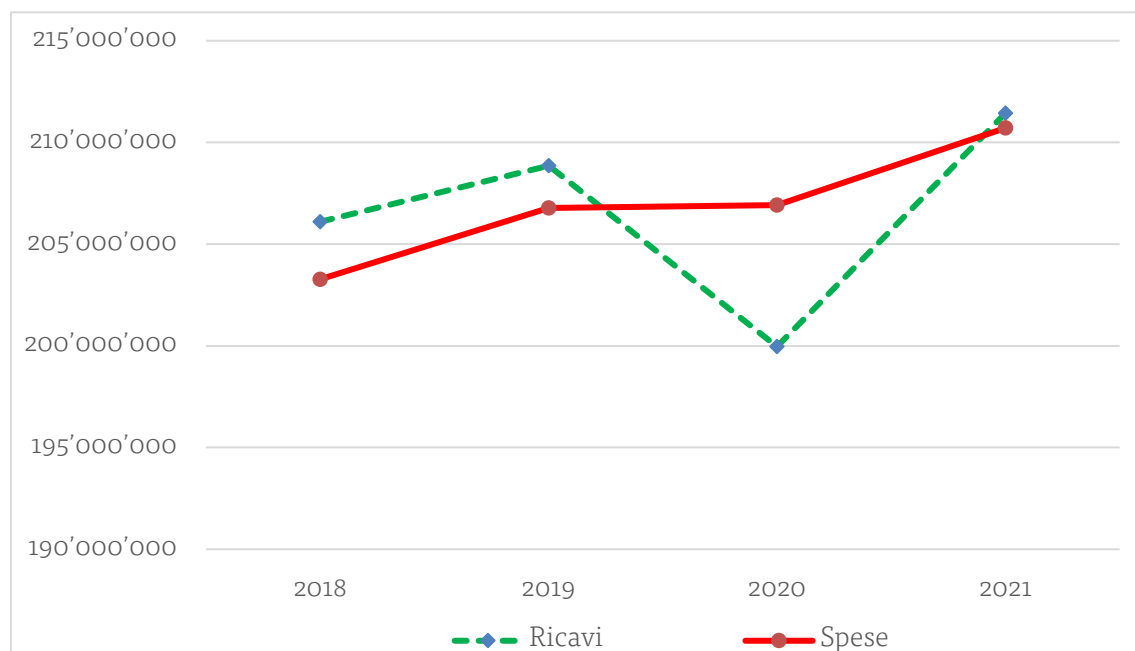
Il forte miglioramento del risultato 2021 rispetto al preventivo è essenzialmente legato alla crescita dei ricavi; i maggiori scostamenti sono stati illustrati al capitolo 3.2.2 e di questi, ben fr. 8 mio sono proprio relativi ai ricavi.

Tabella 99: Ricavi a consuntivo – confronti 2018-21

Ricavi	(*) 2018	2019	2020	2021
- a Consuntivo	206'103'094.80	208'852'686.97	199'960'681.41	211'440'077.44
<i>Differenza dall'anno precedente</i>		<i>2'749'592.17</i>	<i>-8'892'005.56</i>	<i>11'479'396.03</i>

(\*): esclusi i 50 mio della rivalutazione

Figura 34: Evoluzione spese e ricavi, 2018-2021



### 8.3 Conto economico: confronto per genere di conto

In questo capitolo si presenta l'evoluzione dei conti consuntivi mostrando la sequenza di dati 2018-2021.

Tabella 100: Confronti 2018-21: spese per genere di conto

		C 2018(*)	C 2019	C 2020	C 2021	Variazione % media annua
30	Spese per il personale	98'470'096.70	99'242'459.06	100'764'087.53	101'436'613.63	+1.0%
31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	29'685'086.56	33'008'426.72	33'341'487.42	35'360'995.64	+6.4%
33	Ammortamenti beni amministrativi	12'748'585.40	13'341'637.26	7'791'884.91	8'418'193.22	-11.3%
34	Spese finanziarie	3'765'346.61	3'471'386.56	3'227'330.43	3'105'082.51	-5.8%
35	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	2'611'422.00	2'375'333.00	2'646'876.87	2'572'822.44	-0.5%
36	Spese di trasferimento	55'993'266.51	55'331'766.51	59'141'309.37	59'813'883.79	+2.3%
38	Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00	865.75	n.a.

(\*): esclusi i 50 mio della rivalutazione

Per economia di lettura, i commenti e i grafici seguenti sono limitati alle principali voci 30, 31 e 36.

**30 Spese del personale:** le spese per il personale sono aumentate complessivamente di fr. 3 mio, pari a un +1.0% annuo. Questo aumento si compone di vari elementi, quali la modifica dell'organico, gli scatti d'anzianità, le partenze per pensionamento, le riduzioni di personale; questi elementi sono parte della naturale evoluzione di ogni organizzazione, sia essa pubblica o privata. Vi sono poi delle ragioni "esterne" al processo organizzativo comunale, ma che hanno un impatto a livello di volume dei costi, come ad esempio:

- (-) Creazione nel 2020 del nuovo CeCo 5300 Fortezza Bellinzona; questo non pesa finanziariamente sulla Città, ma contiene fr. 270'000 di costi del personale.
- (-) Inserimento nel 2020 nel CeCo 1200 Risorse umane della nuova spesa per il Piano previdenziale di fr. 1'200'000 ca. nel 2020.
- (+) Cambio contabile nella registrazione del contributo comunale a Bellinzona Musei e Bellinzona Sport (da dettaglio 30-36 a contributo globale 36). Questo ha ridotto il volume di spese del personale di fr. 3 mio ca.
- (+) Nel 2018 è stata registrato il primo versamento al Fondo di accantonamento per vacanze non godute e ore straordinarie di fr. 2.06 mio; questa registrazione è limitata a fr. 0.45 mio nel 2021; questo genera un differenziale di fr. 1.61 mio.

- (-) Evoluzione del grado di dipendenza degli ospiti negli Istituti per anziani; le normative cantonali impongono che l'incremento di questo grado di dipendenza porti ad un aumento del personale, finanziato di principio dal contratto di prestazioni. Dal 2018 al consuntivo 2021 il totale delle spese del personale in questo ambito è cresciuto di fr. 1'883'000.

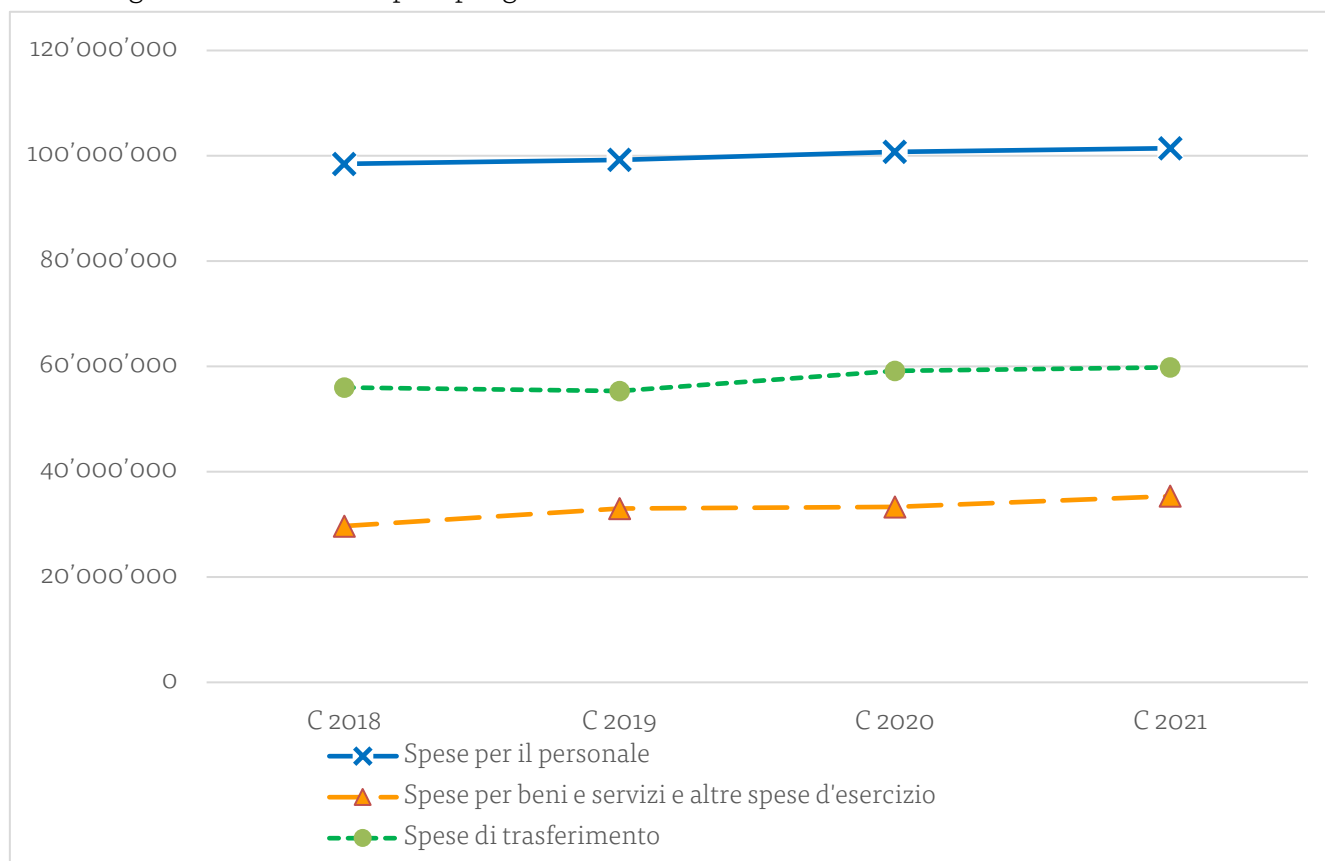
Tenuto conto di tutti questi elementi, l'incremento "reale" delle spese del personale legate alla struttura amministrativa e scolastica è di fr. 4.2 mio dal 2018 al 2021, pari ad un aumento medio del 1.4% annuo.

**31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio:** le spese sono aumentate complessivamente di fr. 5.7 mio, pari ad un +6.4% annuo. L'incremento più significativo è emerso nel 2018 (fr. +2.3 mio) e poi nuovamente nel 2021 (fr. +2 mio ca.). Ricordiamo qui che i conti 2021 contengono:

- (-) i costi straordinari legati agli eventi metereologici che hanno causato maggiori spese lorde di fr. 1.7 mio;
- (-) una casistica puntuale nelle perdite su debitori per fr. 0.7 mio;
- (-) costi straordinari per materiale Covid-19 per fr. 0.82 mio.

In totale si tratta di fr. 3.2 mio "straordinari", al netto dei quali, l'incremento delle spese 31 tra il 2018 e il 2021 scende a fr. 2.4 mio, pari a +2.8% medio annuo.

Figura 35: Evoluzione spese per genere di conto, 2018-2021



**36 Spese di trasferimento:** le spese di trasferimento o “contributi a terzi” sono aumentate di fr. 3.8 mio dal 2018 al 2021, pari ad un +2.3% medio annuo. Nella maggior parte dei casi, queste spese sono imposte da decisioni cantonali, consortili o regionali. Le principali voci che giustificano l’incremento 2018-2021 le si ritrova come segue:

- a) Contributi al Cantone in ambito sociale (assicurazioni sociali, anziani, assistenza, ecc.): il totale è passato da fr. 30.9 mio a fr. 35.9 mio (+5 mio).
- b) Contributi al Cantone in ambito di trasporti pubblici: il totale è passato da fr. 5.18 mio a fr. 6.55 (+1.37 mio).

Tabella 101: Confronti 2018-21: ricavi per genere di conto

		C 2018 (*)	C 2019	C 2020	C 2021	Variazione % media annua
40	Ricavi fiscali	118'124'654.13	115'921'323.57	109'938'692.57	117'994'320.22	0.0%
41	Regalie e concessioni	2'254'929.89	2'223'198.52	2'110'325.73	1'974'217.52	-4.1%
42	Tasse e retribuzioni	37'413'844.62	38'373'074.65	34'151'697.14	35'125'720.26	-2.0%
43	Ricavi diversi	450'087.68	639'494.85	780'346.30	980'734.44	39.3%
44	Ricavi finanziari	9'745'158.07	9'351'022.72	8'705'367.52	9'010'134.27	-2.5%
	Prelievi da fondi e fin.					
45	Spec.	773'721.18	889'660.90	932'180.57	1'084'046.29	13.4%
46	Ricavi da trasferimento	37'315'999.23	41'454'911.76	43'342'071.58	45'270'904.44	7.1%
48	Ricavi straordinari	24'700.00	0.00	0.00	0.00	-100%

(\*): esclusi i 50 mio della rivalutazione

Per economia di lettura, i commenti e i grafici seguenti sono limitati alle principali voci 40, 42 e 46.

**40 Ricavi fiscali:** questa visione quadriennale mostra come, nonostante il miglioramento del gettito di competenza 2021, il totale delle risorse fiscali 2021 appare praticamente identico al dato 2018. In realtà, vanno date alcune specificità:

- Imposta alla Fonte: i dati contabili 2018 (fr. 8.8 mio) risultano in parte falsati da conguagli di anni precedenti risultati superiori alle attese. La maggior parte degli ex-Comuni non registrava nell’anno di competenza il conguaglio atteso l’anno successivo. Per questo motivo, nel 2018 è stato registrato l’incasso del conguaglio 2017, che è risultato di fr. 3 mio ca. superiore ai pochi transitori inseriti in contabilità. Al netto di questo fatto, il dato 2021 sarebbe superiore al dato 2018.
- Per altri dettagli, si rinvia al capitolo 3.4 sul gettito.

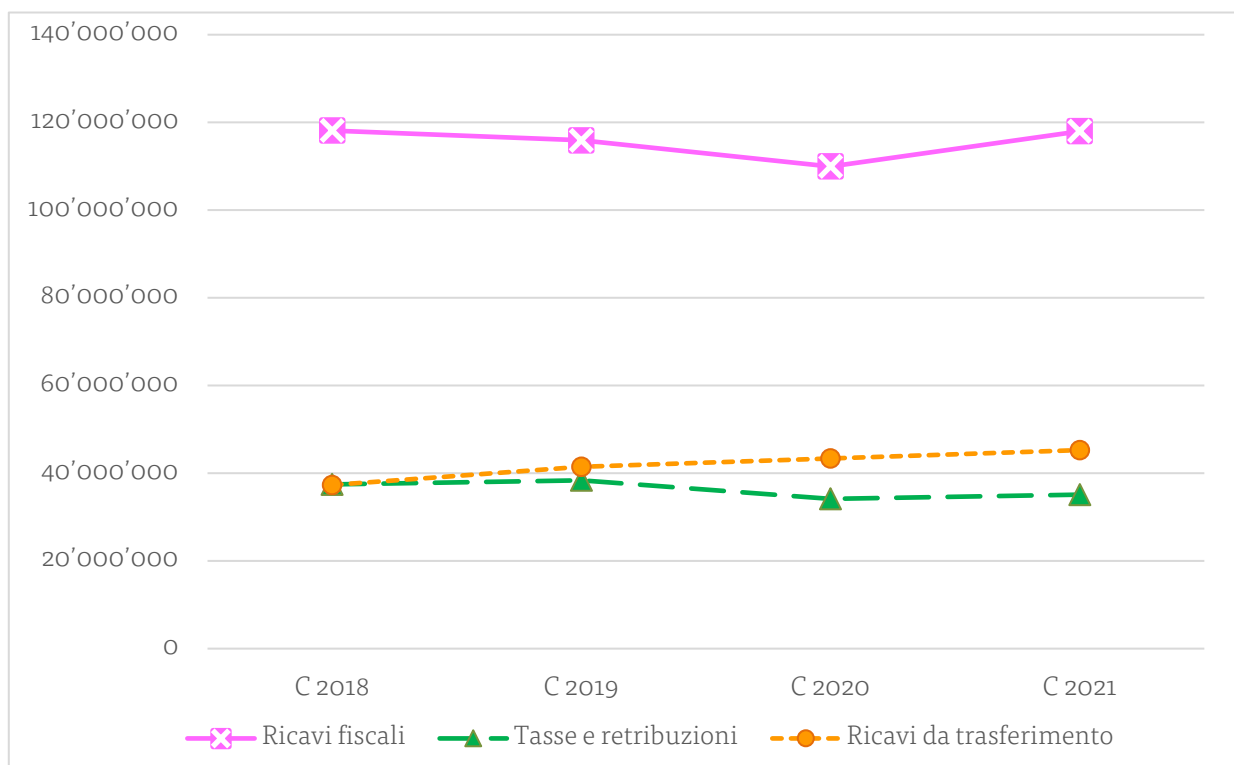
Al netto di quanto espresso e relativo alla Fonte, i ricavi fiscali 2021 sarebbero apparsi fr. 2.5 mio superiori al 2018, con un incremento medio annuo di +0.7%.

**42 Tasse e retribuzioni:** il confronto tra il 2018 e il 2021 mostra una contrazione di questo genere di ricavi di fr. 2.3 mio, iniziata nel 2019 (-4.2 mio) e solo parzialmente corretta nel 2021 (recupero di fr. 1 mio sul 2020). Le ragioni di questa riduzione sono così sintetizzabili:

- Canalizzazioni: con il 2020, la gestione della tassa canalizzazione è passata ad AMB; se dal profilo del costo netto a carico della Città, la sostanza non cambia, sul fronte dei ricavi 42 la modifica ha tolto 3.8 mio di ricavi.
- Settore anziani: come già spiegato, il Covid-19 ha fatto sentire i suoi effetti sul settore, generando una minor occupazione dei posti disponibili e quindi dei ricavi. Il dato 2021 appare fr. 1 mio inferiore al 2018 e fr. 1.4 mio inferiore al 2019.

Al netto di questi due elementi, i ricavi del gruppo 42 nel 2021 sarebbe apparso di fr. 2.5 mio superiore al 2018, pari ad un incremento medio annuo del 2.2%.

Figura 36: Evoluzione ricavi per genere di conto, 2018-2021



**46 Ricavi da trasferimento:** il confronto tra il 2018 e il 2021 mostra forte aumento di questo gruppo di ricavi per un totale di fr. 8 mio ca., pari ad un incremento medio annuo di +7.1%. Si tratta, come già spiegato, in generale di versamenti di contributi dal Cantone o da altri Comuni. I motivi di questo importante aumento sono così sintetizzabili\_



- a) Contributo di livellamento: il dato 2021 di competenza è fr. 1.5 mio superiore al dato 2018.
- b) Mandati di prestazioni Case per anziani e Somen: quanto versato dal Cantone nel 2021 risulta di fr. 2.6 mio superiore al 2018.
- c) Contributi cantonali per SI e SE: sono cresciuti di fr. 0.5 mio dal 2018 al 2021.

Vi sono però anche delle “correzioni” di cui tenere conto:

- (-) 3101 Cassa corpo pompieri: questo CeCo è stato creato solo nel 2020 e ha introdotto nei conti della Città fr. 0.5 mio di ricavi del gruppo 46
- (-) 5300 Gestione Fortezza: questo CeCo è stato creato solo nel 2020 e ha introdotto nei conti della Città fr. 0.7 mio di ricavi del gruppo 46
- (-) Contributo di livellamento: il dato 2021 è ulteriormente incrementato da fr. 1.1 mio di “eliminazione” della decurtazione prevista e registrata nel 2020, ma poi non avvenuta.

Al netto dei movimenti appena descritti, l’incremento dal 2018 al 2021 sarebbe di fr. 5.7 mio, pari a +5.1% in media all’anno.

## 8.4 Conto economico: confronti per Centro di costo

### 8.4.1 Amministrazione generale

Tabella 102: Amministrazione generale – confronto 2018-2021

1 - Amministrazione generale	2018	2019	2020	2021
Spese	29'683'596.27	10'241'916.85	13'679'261.79	12'173'514.49
Ricavi	815'248.34	771'456.81	562'955.45	682'357.44
Fabbisogno	<b>28'868'347.93</b>	<b>9'470'460.04</b>	<b>13'116'306.34</b>	<b>11'491'157.05</b>

La tabella mostra una cifra molto elevata di spesa per il 2018, che ricordiamo è legata alla presenza della spesa di fr. 18'000'000 registrata per il nuovo piano previdenziale e finanziata tramite i proventi della rivalutazione AMB.

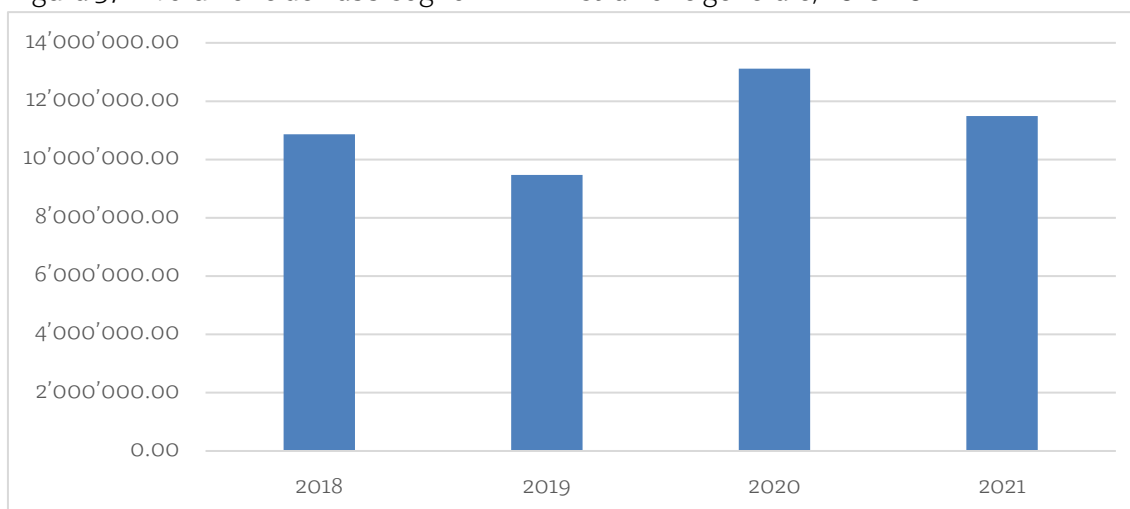
Per facilitare il confronto con gli anni successivi, si propone ora la medesima tabella, senza tenere conto della citata spesa di fr. 18 mio. La prossima tabella mostra che il Dicastero ha visto il suo fabbisogno aumentare in totale di fr. 0.62 mio, pari ad una media annua di +1.9%.

Tabella 103: Amministrazione generale – confronto 2018-2021 – senza 18 mio

1 - Amministrazione generale	2018	2019	2020	2021
Spese (*)	11'683'596.27	10'241'916.85	13'679'261.79	12'173'514.49
Ricavi	815'248.34	771'456.81	562'955.45	682'357.44
Fabbisogno	<b>10'868'347.93</b>	<b>9'470'460.04</b>	<b>13'116'306.34</b>	<b>11'491'157.05</b>

(\*) esclusa la spesa di fr. 18 mio per il nuovo piano previdenziale

Figura 37: Evoluzione del fabbisogno Amministrazione generale, 2018-2021



Dal confronto su più anni emerge un andamento altalenante delle spese, comprese tra fr. 10.2 mio (2019) e fr. 13.7 mio (2020). Da notare che il Dicastero Amministrazione generale si è fatto carico nel 2020 e nel 2021 del CeCo “Centro operativo Covid-19”, dove sono state fatte confluire tramite addebiti interni le spese straordinarie e i mancati introiti legati alla pandemia. Questo CeCo ha rappresentato nel 2020 fr. 1.6 mio di spese, mentre nel 2021 fr. 0.25 mio. Senza questi riaddebiti per il 2020 e 2021 la spesa lorda si sarebbe attestata attorno a fr. 12 mio e la spesa netta attorno ai fr. 11.4 mio.

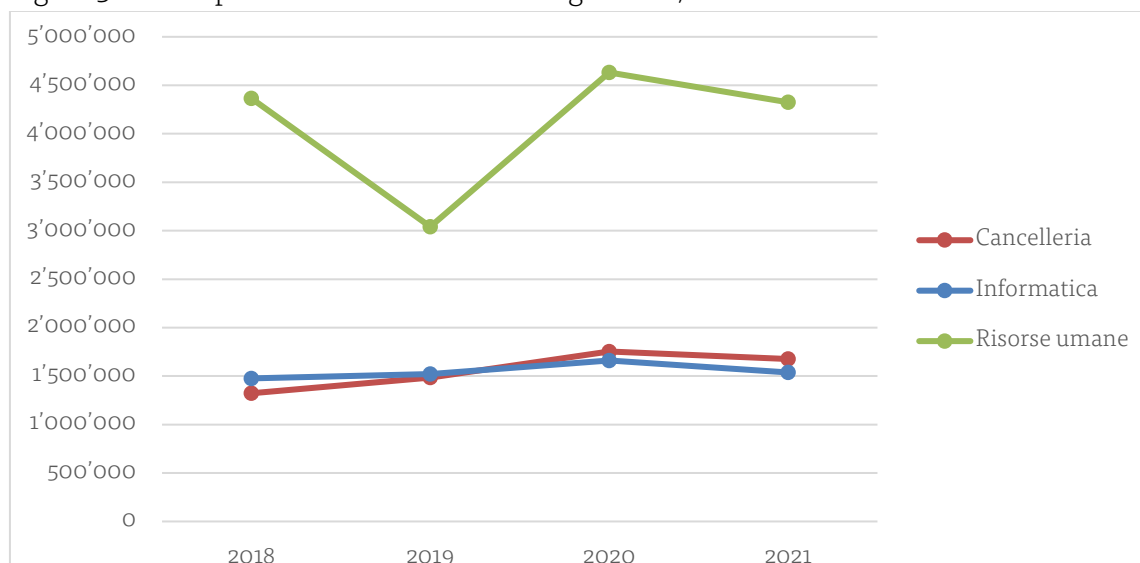
La tabella mostra che i CeCo più significativi del 2021 sono la Cancelleria (1100), l'Informatica (1120) e le Risorse Umane (1200).

Tabella 104: Amministrazione generale – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021

		2018 (*)	2019	2020	2021
1000	Consiglio Comunale e Mun.	651'015	692'849	721'875	709'207
1100	Cancelleria	1'322'642	1'484'247	1'753'593	1'675'883
1101	Votazioni	235'991	285'912	229'979	313'696
1102	Giudicat. di pace e Uff. concil.	8'272	8'189	-7'356	22'180
1103	Agenzie postali	0	1'504	879	-20'915
1104	Centro Operativo Covid-19	0	0	1'601'159	194'096
1110	Ufficio giuridico	771'429	717'579	716'918	726'656
1120	Informatica	1'476'211	1'521'979	1'660'850	1'535'795
1130	Movimento della popolazione	790'741	321'258	468'686	540'571
1200	Risorse umane	4'364'502	3'040'895	4'632'097	4'323'946
1300	Comunic., rel. istit. e quart.	866'567	987'477	937'759	1'081'398
1900	Contributi di legge	14'361	24'831	41'574	36'992
1910	Altri contributi	366'618	383'742	358'292	351'652

(\*) esclusa la spesa di fr. 18 mio per il nuovo piano previdenziale

Figura 38: Principali CeCo Amministrazione generale, 2018-2021



## 8.4.2 Educazione e cultura

Tabella 105: Educazione e cultura – confronto 2018-2021

2 – Educazione e cultura	2018	2019	2020	2021
Spese	32'031'755.06	33'150'110.81	32'575'979.63	33'940'409.07
Ricavi	8'282'432.31	8'939'572.60	8'032'153.20	8'831'415.70
Fabbisogno	<b>23'749'322.75</b>	<b>24'210'538.21</b>	<b>24'543'826.43</b>	<b>25'108'993.37</b>

La tabella mostra una lenta crescita del fabbisogno netto del Dicastero, aumentato in totale di fr. 1.35 mio, pari ad una media annua di +1.9%.

Figura 39: Evoluzione del fabbisogno Educazione e cultura, 2018-2021

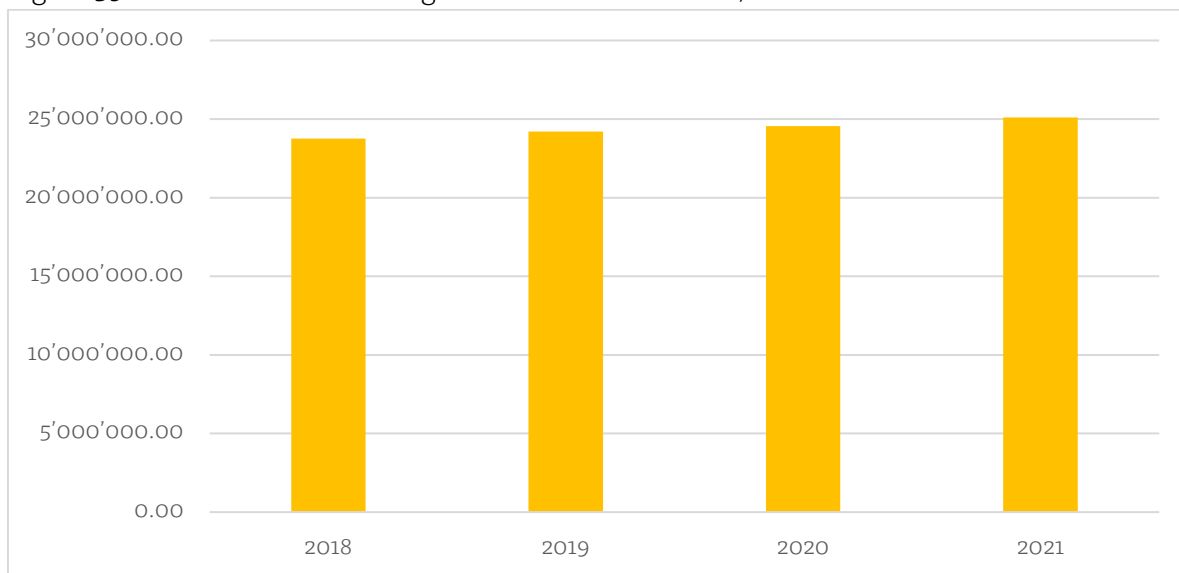


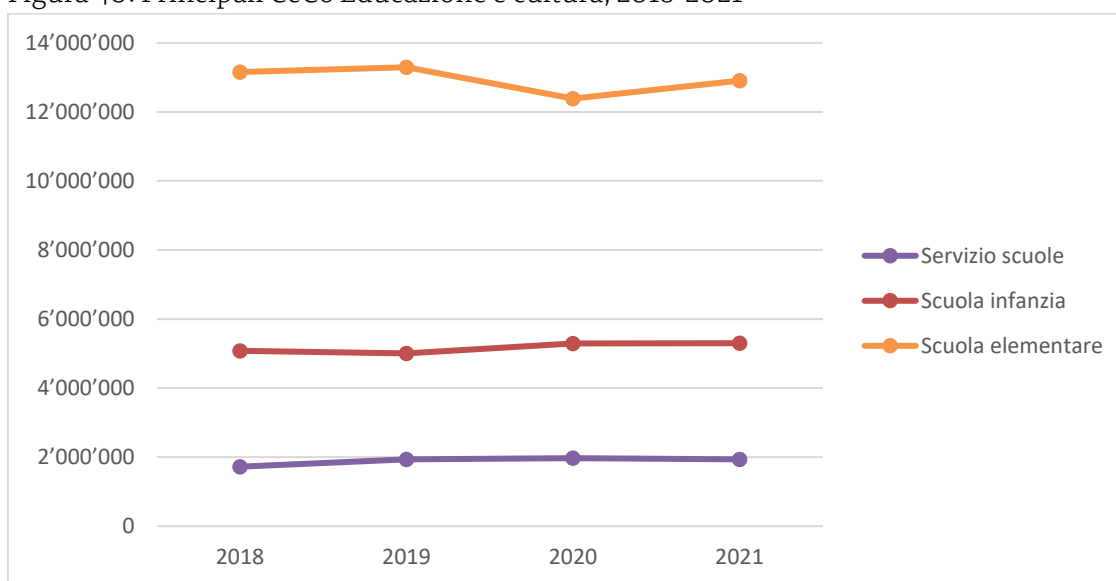
Tabella 106: Educazione e cultura – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021

		2018	2019	2020	2021
200	Amministrazione scuole	465'998	485'976	1'808'623	1'834'490
2001	Servizio scuole	1'722'497	1'938'964	1'969'554	1'933'093
2010	Scuola infanzia	5'083'167	5'004'559	5'295'057	5'300'284
2011	Scuola elementare	13'156'445	13'294'326	12'387'177	12'909'575
2012	Scuola fuori sede	228'541	168'273	100'483	123'814
2013	Doposcuola	46'404	57'898	20'202	-365
2014	Biblioteche	60'741	92'618	140'556	141'175
2100	Altre scuole	85'680	85'670	97'936	84'834
2200	Cultura e eventi	1'287'491	1'278'314	1'138'673	1'237'895
2201	Mercato coperto	15'100	18'245	22'266	-1'736

2202	Eventi organizzati in proprio	0	30'471	-14'202	25'885
2300	Bellinzona Musei	1'030'000	1'095'000	0	
2910	Altri contributi	567'259	660'223	1'577'500	1'520'050

Nella tabella che precede possiamo vedere come i principali CeCo siano il Servizio scuole (2001), le Scuole dell'infanzia (2010) e le Scuole elementari (2011). Si noti che nel 2020 il costo delle Direzioni è stato spostato dal CeCo 2011 delle SE al CeCo 2000 Amministrazione scuole. Sempre nel 2020, il CeCo 2300 Bellinzona Musei è stato "dismesso" e il versamento del contributo è stato inserito come voce nel CeCo 2910.

Figura 40: Principali CeCo Educazione e cultura, 2018-2021



## 8.4.3 Sicurezza e servizi industriali

Tabella 107: Sicurezza e servizi industriali – confronto 2018-2021

3 – Sicurezza e servizi ind.	2018	2019	2020	2021
Spese	12'161'616.54	13'381'121.93	12'931'340.37	13'098'033.99
Ricavi	7'780'291.53	8'761'506.08	7'946'051.36	8'541'525.51
Fabbisogno	<b>4'381'325.01</b>	<b>4'619'615.85</b>	<b>4'985'289.01</b>	<b>4'556'508.48</b>

La tabella mostra una lenta crescita del fabbisogno netto del Dicastero, aumentato in totale di fr. 0.17 mio, pari ad una media annua di +1.3%. Il 2021, per la prima volta, mostra una contrazione del fabbisogno, dopo che era cresciuto di fr. 0.3 mio nel 2019 e 2020. Si ricorda che dal 2020 è stato creato un nuovo CeCo 3101 Cassa Corpo pompieri, che ha incrementato i volumi di spesa e di ricavi, pur non avendo un effetto sul fabbisogno della Città.

Figura 41: Evoluzione del fabbisogno Sicurezza e servizi industriali, 2018-2021

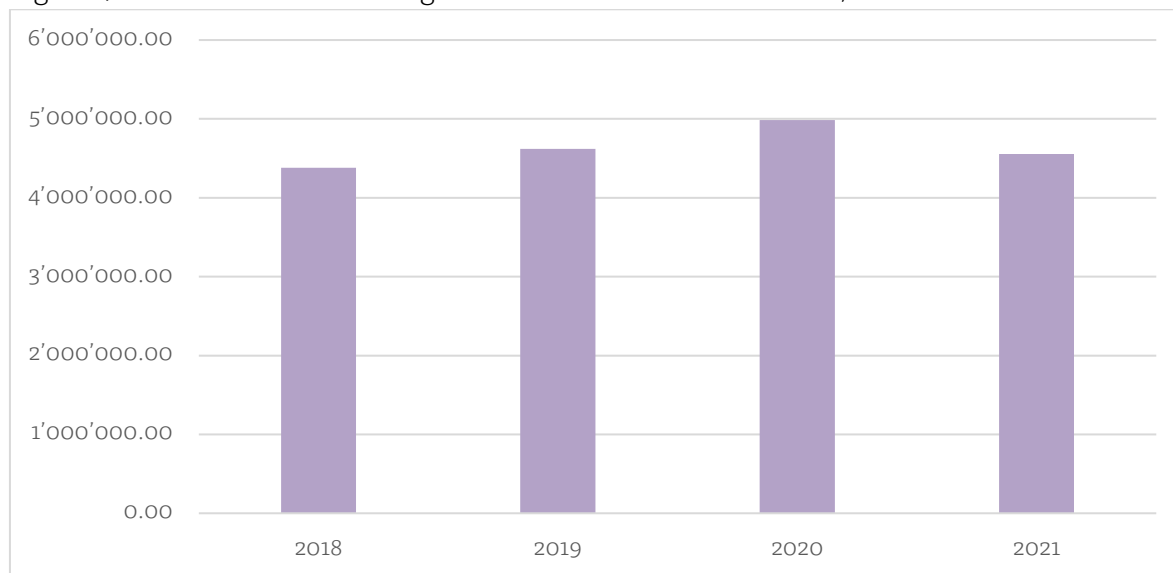
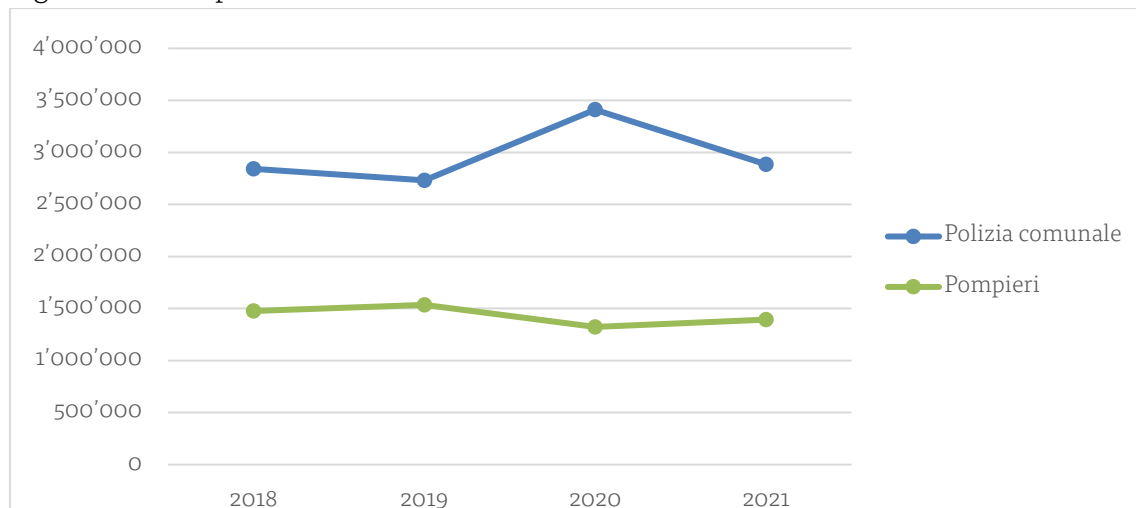


Tabella 108: Educazione e cultura – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021

		2018	2019	2020	2021
300					
0	Polizia comunale	2'842'405	2'731'882	3'410'831	2'886'182
3010	Autosilo	-601'083	-545'056	-413'844	-502'769
3100	Pompieri	1'476'235	1'535'166	1'323'133	1'391'953
3101	Cassa Corpo Pompieri	0	0	0	0
3900	Contributi di legge	632'095	869'169	638'254	750'000
3910	Altri contributi	31'672	28'455	26'915	31'142

Nella tabella che precede possiamo vedere come i principali CeCo siano la Polizia comunale (3000) e i Pompieri (3100). Si ricorda che il CeCo Cassa corpo pompieri non genera un fabbisogno a carico della Città, in quanto eventuali utili vengono “pareggiati” e versati a favore di un fondo del capitale proprio, dal quale si preleva in caso di disavanzi.

Figura 42: Principali CeCo Sicurezza e servizi industriali, 2018-2021

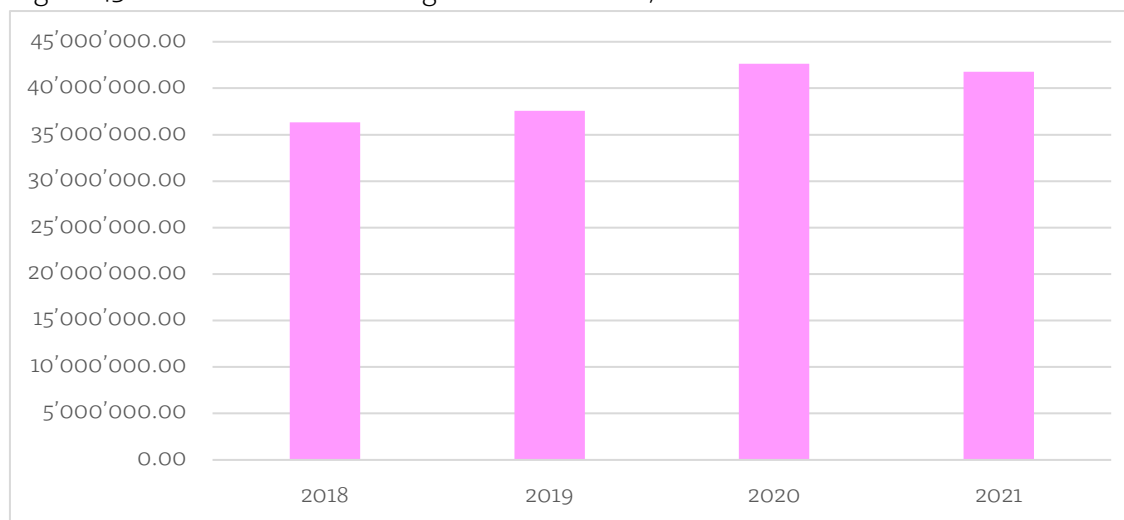


#### 8.4.4 Servizi sociali

Tabella 109: Servizi sociali – confronto 2018-2021

4 – Servizi sociali	2018	2019	2020	2021
Spese	68'355'059.11	70'289'952.24	76'618'674.14	75'892'205.15
Ricavi	32'010'960.95	32'737'255.05	33'984'231.89	34'119'633.32
Fabbisogno	<b>36'344'098.16</b>	<b>37'552'697.19</b>	<b>42'634'442.25</b>	<b>41'772'571.83</b>

Figura 43: Evoluzione del fabbisogno Servizi sociali, 2018-2021

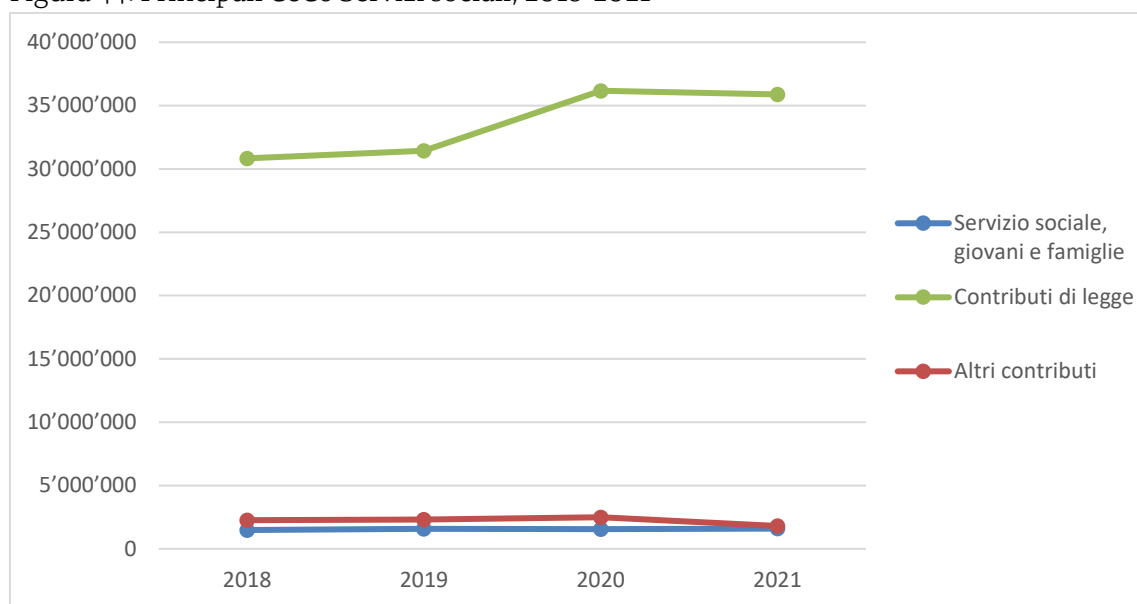


La tabella sopra mostra una lenta crescita del fabbisogno netto del Dicastero, aumentato in totale di fr. 5.4 mio, pari ad una media annua di +5%. Molto significativo è stato l'aumento vissuto nel 2020, a causa in particolare dei contributi versati al Cantone (fr. +4.8 mio). Nel 2021 si segnala una riduzione delle spese e del fabbisogno.

Tabella 110: Educazione e cultura – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021

		2018	2019	2020	2021
4000	Servizio sociale, giovani e fam.	1'488'666	1'590'377	1'547'510	1'599'158
4001	Autorità reg. di protezione	887'081	1'169'142	1'164'853	1'228'334
4010	Servizio dentario scolastico	298'007	363'067	346'069	352'071
4011	Clinica dentaria	-570'867	-333'471	-203'391	-480'295
4100	Case anziani Bellinzona	509'426	-297'675	122'836	0
4101	Case anziani Sementina	630'398	1'319'655	989'444	0
4102	Centro Somen	0	0	0	766'988
4103	Case anziani	0	0	0	617'979
	<i>Case anziani + Somen</i>	<i>1'139'824</i>	<i>1'021'980</i>	<i>1'112'280</i>	<i>1'384'968</i>
4900	Contributi di legge	30'833'750	31'421'710	36'170'463	35'883'060
4910	Altri contributi	2'267'637	2'319'892	2'496'658	1'805'276

Figura 44: Principali CeCo Servizi sociali, 2018-2021



Nella tabella che precede possiamo vedere come chiaramente il principale CeCo sia il "Contributi di legge" (4900), seguito dal "Altri contributi" (4910) e da "Servizio sociale, giovani e famiglie" (4000). È utile ricordare che dal 2021, è stata modificata l'accorpamento dei dati contabili delle strutture per anziani, passando da una suddivisione per Quartiere



(4100 per le 2 Case di Bellinzona; 4101 per la Casa di Sementina e il Centro Somen)) a una suddivisione per tipologia (4102 per il Centro Somen; 4103 per le 3Case anziani). Per facilitare il confronto in questo ambito è stata inserita una somma dei dati annuali, per tutte le strutture per anziani. Si ricorda che i dati contabili annuali per le strutture per anziani sono difficili da confrontare, in quanto – ad esempio – il dato 2020, contiene gli acconti del contributo 2020, al quale sono aggiunti i conguagli positivi o negativi dell'esercizio 2018, ma mancano i conguagli dell'esercizio 2020; questi ultimi saranno conosciuti e contabilizzati nel 2022.

Ricordiamo che la Clinica dentaria (4011) genera un utile per la Città

## 8.4.5 Finanze, economia a sport

Tabella 111: Finanze, economia e sport – confronto 2018-2021

5- Finanze, eco. e sport	2018	2019	2020	2021
Spese	66'026'519.33	33'979'902.02	27'887'197.29	29'626'792.51
Ricavi	195'301'075.73	144'550'383.35	139'521'322.65	148'313'267.00
Fabbisogno	<b>129'274'556.40</b>	<b>110'570'481.33</b>	<b>111'634'125.36</b>	<b>118'686'474.49</b>

Tabella 112: Finanze, economia e sport – confronto 2018-2021 senza 50/32 mio

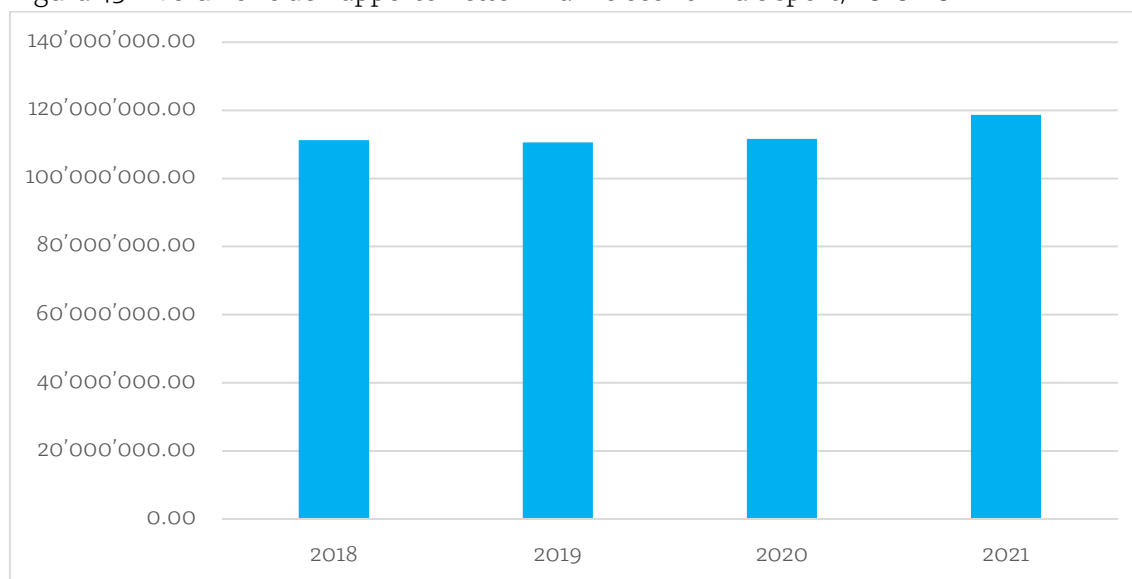
5- Finanze, eco. e sport	2018 (*)	2019	2020	2021
Spese	34'026'519.33	33'979'902.02	27'887'197.29	29'626'792.51
Ricavi	145'301'075.73	144'550'383.35	139'521'322.65	148'313'267.00
Fabbisogno	<b>111'274'556.40</b>	<b>110'570'481.33</b>	<b>111'634'125.36</b>	<b>118'686'474.49</b>

(\*): i dati escludono i fr. 50 mio della rivalutazione AMB e i fr. 32 mio di ammortamenti straordinari.

La prima tabella mostra dei dati “anomali” per il 2018, in quanto essi contengono fr. 50 mio di ricavi per la rivalutazione AMB e fr. 32 mio di ammortamenti straordinari. Per permettere un reale confronto, si propone di seguito una tabella che esclude questi due movimenti.

La seconda tabella mostra che il Dicastero ha un apporto finanziario positivo a favore della Città sui 4 anni, in crescita dai fr. 111.3 mio del 2018 ai fr. 118.7 mio del 2021. Si tratta di un miglioramento netto pari a fr. 7.4 mio, equivalente a +2.2% annuo medio. Il movimento è dato da una contrazione delle spese e da un aumento dei ricavi tra il 2018 e il 2021.

Figura 45: Evoluzione dell'apporto netto Finanze economia e sport, 2018-2021



Per quanto riguarda il fabbisogno, dalla tabella che precede possiamo vedere come chiaramente i principali CeCo siano il “Gestione debito e patrimonio” (5020), seguito dal “Altri contributi” (5910), dove dal 2020 sono confluiti i contributi di Bellinzona Sport (5100) e all’Ente Carasc (5200). La tabella mostra un dato negativo per il CeCo 5020 nel 2018, frutto della presenza dei citati movimenti (50 mio di ricavi e 32 mio di spese).

Tabella 113: Finanze economia e sport – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021

		2018	2019	2020	2021
5000	Finanze e prom. economica	2'523'619	2'252'028	2'235'450	2'036'168
5010	Imposte	-116'670'675	-114'299'029	-108'210'810	-115'603'559
5020	Gestione debiti e patrimonio	-8'170'596	10'383'512	5'150'511	6'145'144
5100	Bellinzona Sport	3'200'000	3'570'000	0	0
5101	Organiz. Tour de Suisse 2018	170'818	0	0	0
5200	Ente Autonomo Carasc	429'857	395'000	0	0
5300	Gestione Fortezza Bellinzona	0	0	0	0
5301	Infoshop turistico	0	0	0	67'965
5900	Contributi di legge	-11'810'686	-13'664'450	-15'718'417	-16'286'410
5910	Altri contributi	1'053'106	792'459	4'907'061	4'954'218

Figura 46: Principali CeCo Finanze economia e sport (fabbisogno), 2018-2021

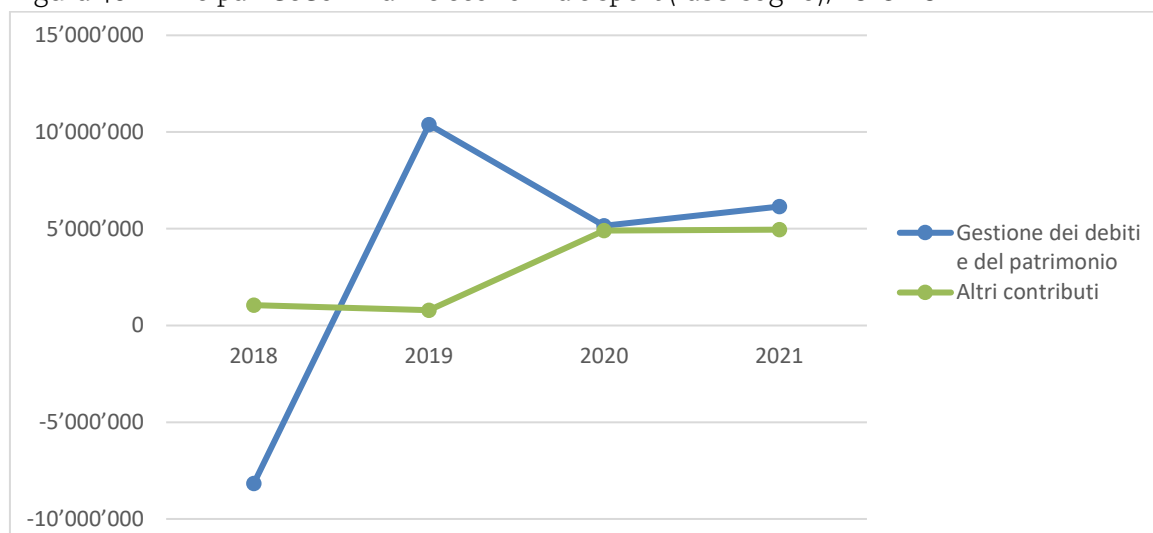
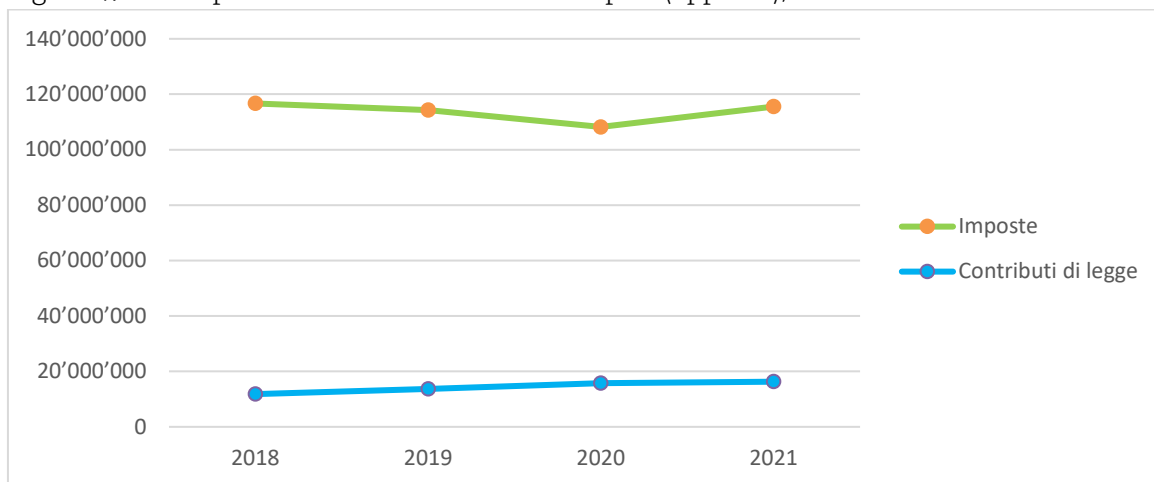


Figura 47: Principali CeCo Finanze economia e sport (apporto), 2018-2021



Per quanto riguarda l'apporto positivo (qui mostrato con le cifre negative), il più importante è quello del CeCo 5010 Imposte, che dopo un'erosione tra il 2018 e il 2020, mostra un chiaro incremento nel 2021. A seguire troviamo il CeCo 5900 Contributi di legge, nettamente migliorato grazie al parziale decadimento del contributo di risanamento al Cantone e all'aumento del Livellamento.

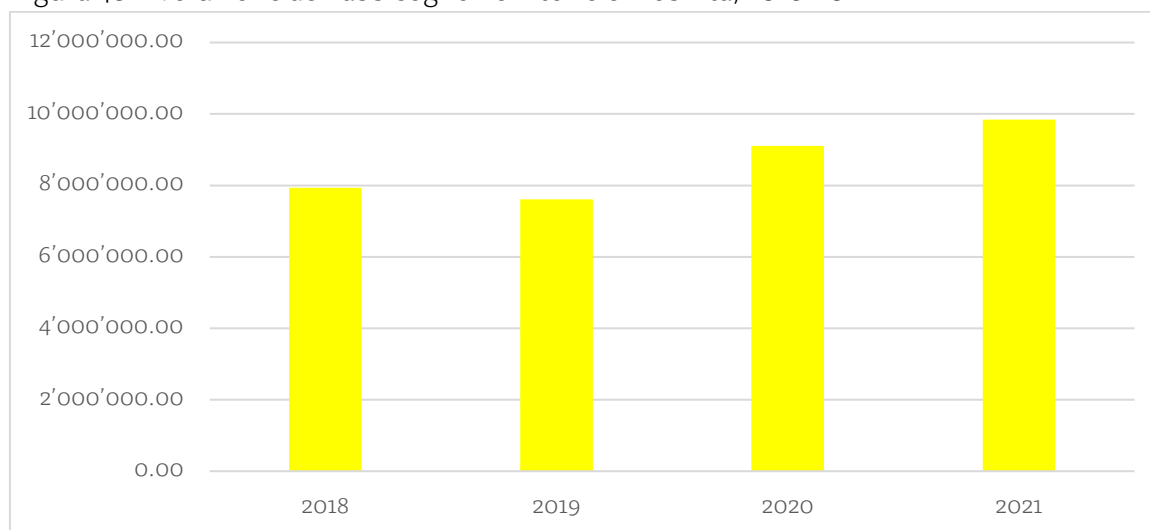
## 8.4.6 Territorio e mobilità

Tabella 114: Territorio e mobilità – confronto 2018-2021

6 – Territorio e mobilità	2018	2019	2020	2021
Spese	9'903'592.67	10'748'278.26	11'156'108.37	11'816'051.02
Ricavi	1'971'287.93	3'138'921.45	2'052'572.20	1'972'675.39
Fabbisogno	<b>7'932'304.74</b>	<b>7'609'356.81</b>	<b>9'103'536.17</b>	<b>9'843'375.63</b>

La tabella un chiaro incremento delle spese e una stagnazione dei ricavi tra il 2018 e il 2021, ciò che comporta un forte incremento del fabbisogno netto, pari a fr. +1.9, che equivale a un +8% annuo in media. Il dato è soprattutto determinato dai contributi al Cantone per il trasporto pubblico.

Figura 48: Evoluzione del fabbisogno Territorio e mobilità, 2018-2021

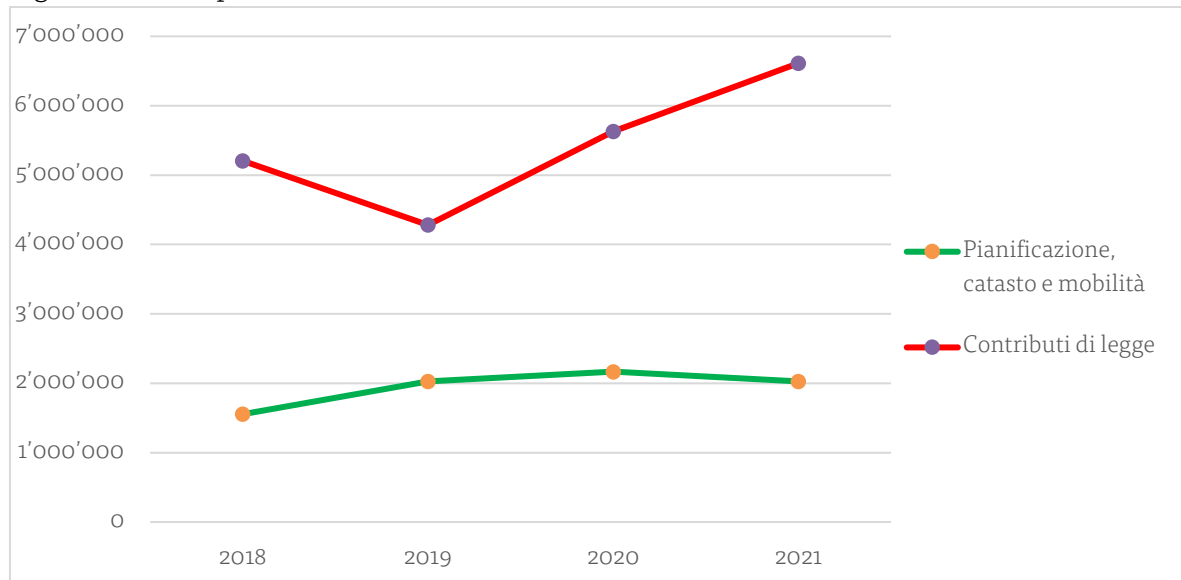


La tabella sottostante, come indicato prima mostra chiaramente come il CeCo principale è il 6900 Contributi di legge, che contiene i contributi al Cantone per il trasporto pubblico. Segue il CeCo 6000 Pianificazione, catasto e mobilità.

Tabella 115: Territorio e mobilità – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021

		2018	2019	2020	2021
6000	Pianificaz., catasto e mobilità	1'554'019	2'027'156	2'167'432	2'028'756
6100	Edilizia privata	1'279'284	1'238'130	1'294'954	1'198'223
6900	Contributi di legge	5'205'573	4'280'965	5'629'514	6'612'340
6910	Altri contributi	-106'571	63'106	11'636	4'057

Figura 49: Principali CeCo Territorio e mobilità, 2018-2021



## 8.4.7 Opere pubbliche e ambiente

Tabella 116: Opere pubbliche e ambiente – confronto 2018-2021

7 – Opere pubbliche e ambiente	2018	2019	2020	2021
Spese	44'979'877.10	45'262'782.51	43'933'620.91	45'343'438.56
Ricavi	20'265'873.66	20'772'715.19	20'314'679.92	20'638'975.35
Fabbisogno	<b>24'714'003.44</b>	<b>24'490'067.32</b>	<b>23'618'940.99</b>	<b>24'704'463.21</b>

La tabella una stabilità del fabbisogno, grazie al fatto che i ricavi sono leggermente cresciuti, finanziando così il leggero aumento delle spese verificatosi tra il 2018 e il 2021.

Questa stabilità del fabbisogno “nasconde però dei movimenti interni differenziati, dove il CeCo 7031 Canalizzazioni è passato da fr. 2.6 mio di fabbisogno a fr. 0, a seguito della modifica del sistema di gestione dei costi e ricavi, passati dal 2020 ad AMB; il costo netto a carico della Città (fr. 0.5 mio ca) è passato poi a carico del CeCo 7110 Gestione stabili.

Il CeCo 7113 Crematorio ha per contro un apporto netto positivo, che resta tra i fr. 0.42 e i fr. 0.53 mio.

Figura 50: Evoluzione del fabbisogno Opere pubbliche e ambiente, 2018-2021

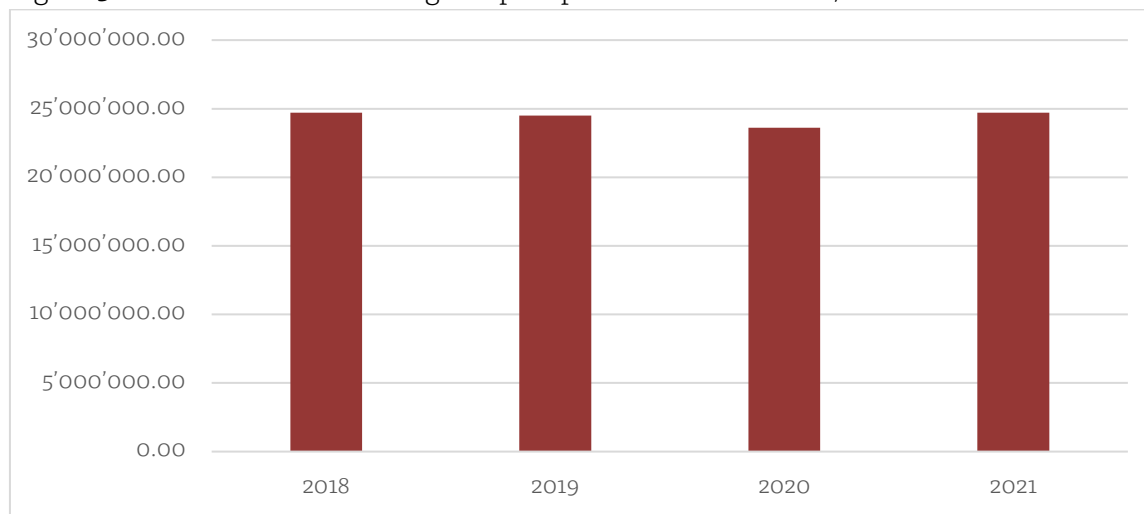
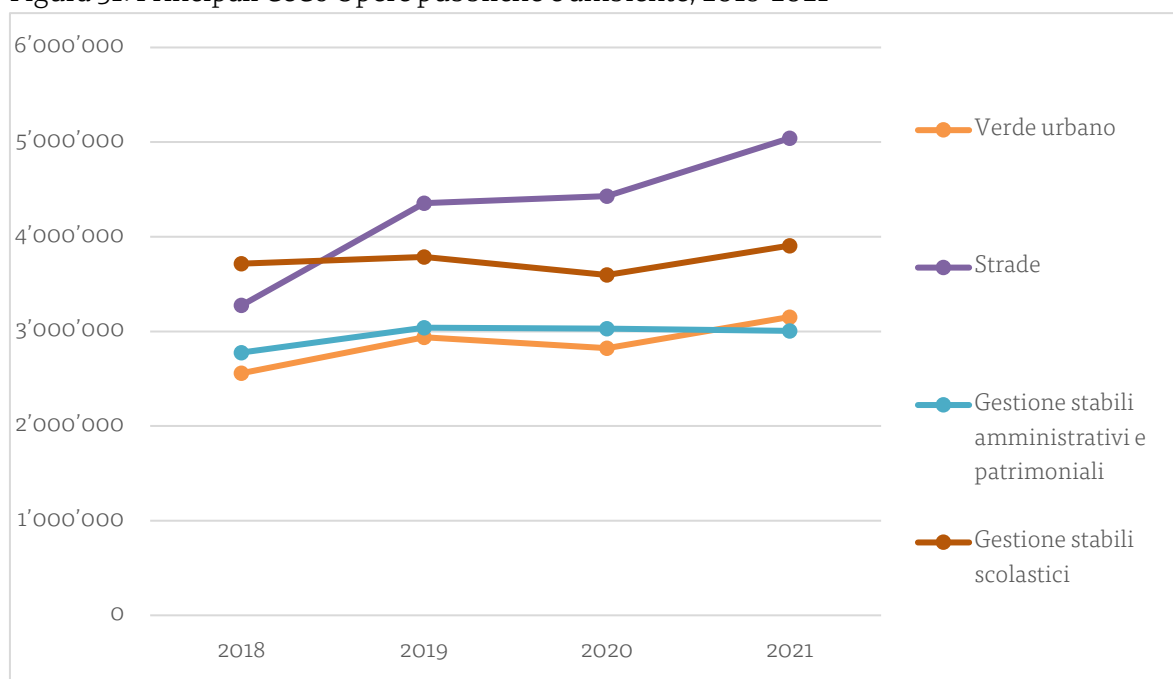


Tabella 117: Opere pubbliche e ambiente – Fabbisogno CeCo a confronto, 2018-2021

		2018	2019	2020	2021
700					
0	Servizi urbani	1'223'540	1'318'203	1'211'106	1'170'718
7001	Veicoli	1'111'751	1'146'517	925'872	927'136
7010	Verde urbano	2'558'224	2'938'298	2'822'822	3'152'328
7020	Foreste e territorio	-4'608	302'652	587'716	744'108
7030	Strade	3'274'844	4'356'030	4'430'262	5'041'803

7031	Canalizzazioni	2'588'867	485'566	-416'816	0
7040	Nettezza urbana	2'287'602	1'961'904	2'069'123	1'974'573
7041	Pulizia strade e piazze	2'413'628	2'171'871	1'741'466	1'810'937
7050	Servizio esterno	1'030'425	1'237'852	1'908'572	1'009'829
7100	Opere pubbliche	1'537'579	1'476'250	1'727'028	1'625'934
7110	Gestione stabili amm. e patr.	2'776'584	3'039'105	3'027'511	3'005'946
7111	Gestione stabili scolastici	3'715'241	3'786'677	3'595'951	3'906'707
7112	Cimiteri	380'521	438'940	412'855	525'342
7113	Crematorio	-427'883	-411'109	-663'244	-536'716
7114	Nuovo Oratorio	0	0	-40'825	-42'863
7900	Contributi di legge	251'384	268'499	269'033	378'321
7910	Altri contributi	-3'697	-27'187	10'510	10'360

Figura 51: Principali CeCo Opere pubbliche e ambiente, 2018-2021





## 8.4.8 Controllo interno e qualità

Tabella 118: Controllo interno e qualità – confronto 2018-2021

8 – Controllo interno e qualità	2018	2019	2020	2021
Spese	459'169.00	536'603.85	587'113.44	506'754.72
Ricavi	3'305.65	535.80	3'034.15	970.35
Fabbisogno	<b>455'863.35</b>	<b>536'068.05</b>	<b>584'079.29</b>	<b>505'784.37</b>

La tabella mostra un aumento delle spese, che si riflette nell'aumento del fabbisogno, che cresce di fr. 50'000 ca. tra il 2018 e il 2021.

## 8.5 Investimenti: confronti 2018-2021

### 8.5.1 Confronto dei dati totali tra consuntivi

Questo capitolo si avvia confrontando il totale delle uscite e delle entrate per investimenti dal 2018 al 2021.

Tabella 119: Riassunto del conto investimenti: confronti 2018-2021

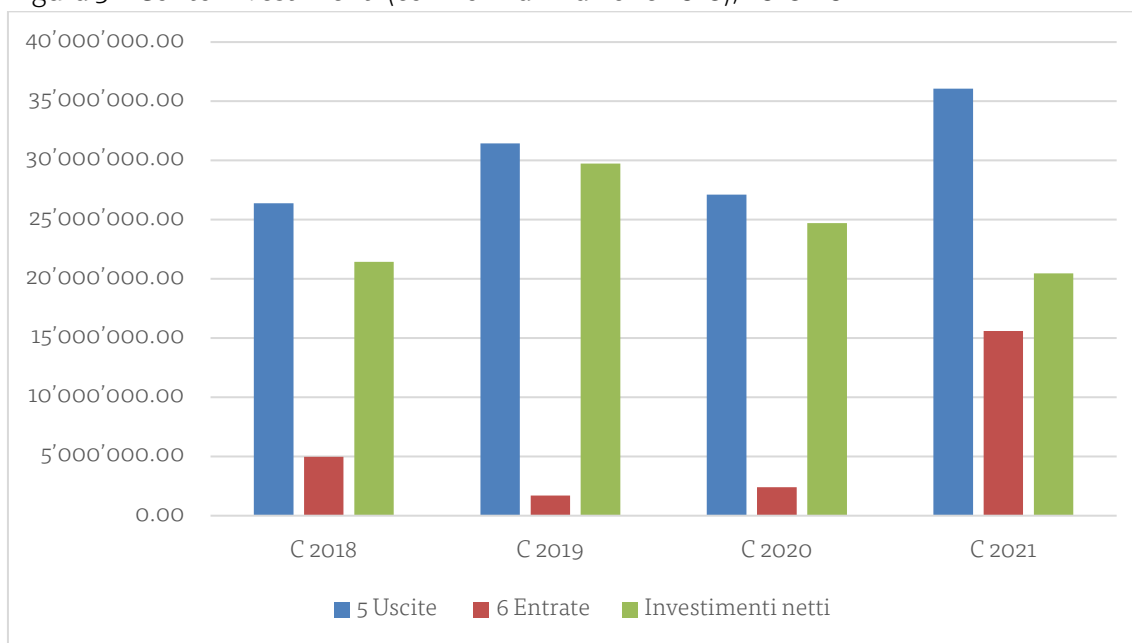
		C 2018	C 2019	C 2020	C 2021
5	Uscite per investimenti	126'395'711.59	31'448'454.48	27'121'637.88	36'064'957.98
6	Entrate per investimenti	4'964'806.53	1'703'874.45	2'409'412.45	15'586'471.59
<b>Investimenti netti</b>		<b>121'430'905.06</b>	<b>29'744'580.03</b>	<b>24'712'225.43</b>	<b>20'478'486.39</b>

Si nota un importo molto elevato delle uscite 2018 e si ricorda che ciò è dovuto alla creazione del capitale sociale della nuova AMB (fr. 100 mio), che contabilmente ha dovuta transitare dal Conto degli investimenti. Al netto di questa operazione, avremmo i dati seguenti:

Tabella 120: Riassunto del conto investimenti: confronti 2018-2021 – senza 100 mio

		C 2018	C 2019	C 2020	C 2021
5	Uscite per investimenti	26'395'711.59	31'448'454.48	27'121'637.88	36'064'957.98
6	Entrate per investimenti	4'964'806.53	1'703'874.45	2'409'412.45	15'586'471.59
<b>Investimenti netti</b>		<b>21'430'905.06</b>	<b>29'744'580.03</b>	<b>24'712'225.43</b>	<b>20'478'486.39</b>

Figura 52: Conto investimenti (con normalizzazione 2018), 2018-2021



La tabella e il grafico evidenziano un ritmo sempre sostenuto degli investimenti netti, che si aggirano tra i fr. 20.5 (2021) e fr. 29.7 mio (2019). Si ricorda che ogni anno vi sono delle specificità, oltre a quelle citate per il 2018 e relative alla creazione della nuova AMB:

- Nel 2019 vi è stato un importo significativo (oltre fr. 2 mio) che è transitato quale spesa dal conto degli investimenti, ma che rappresentava la semplice transizione contabile del prestito alla Parrocchia di Giubiasco, già allibrato a Bilancio in un'altra categoria.
- Nel 2021, sul fronte dei ricavi, abbiamo la "novità" della registrazione di parte dei contributi di costruzione (ricalcolo) emessi per il Quartiere di Bellinzona.

### 8.5.2 Confronto per genere di conto delle uscite

Tabella 121: Uscite per investimenti: confronti 2018-2021

		C 2018	C 2019	C 2020	C 2021
<b>50</b>	<b>Investimenti materiali</b>	<b>21'571'197.30</b>	<b>23'693'967.49</b>	<b>19'529'971.47</b>	<b>28'691'811.19</b>
500	Terreni	640'657.75	4'519.10	1'573.45	15'000.00
501	Strade, piazze, vie di comunic.	4'615'080.63	5'813'866.80	5'834'747.66	6'633'158.15
502	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	97'581.50	341'416.70	889'135.26	555'188.42
503	Altre opere del genio civile	3'335'538.83	4'223'600.20	2'395'708.03	4'612'666.26
504	Immobili	11'610'089.51	12'317'613.30	8'896'979.32	14'848'029.07
505	Boschi	38'392.50	0.00	42'928.50	44'191.85
506	Beni mobili	1'218'128.13	968'968.64	1'181'691.77	1'816'145.89
509	Altri investimenti materiali	15'728.45	23'982.75	287'207.48	167'431.55
<b>51</b>	<b>Investimenti per conto di terzi</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>143'000.00</b>
513	Altre opere del genio civile	0.00	0.00	0.00	143'000.00
<b>52</b>	<b>Investimenti immateriali</b>	<b>1'783'841.40</b>	<b>1'843'524.24</b>	<b>2'003'016.21</b>	<b>830'273.39</b>
520	Software	73'785.90	107'341.00	51'124.15	11'476.81
529	Altri inv. in beni immateriali	1'710'055.50	1'736'183.24	1'951'892.06	818'796.58
<b>54</b>	<b>Prestiti</b>	<b>410'000.00</b>	<b>2'476'128.65</b>	<b>741'086.80</b>	<b>578'330.60</b>
542	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	210'000.00	2'476'128.65	741'086.80	551'430.60
544	Imprese pubbliche	200'000.00	0.00	0.00	0.00
546	Org. private senza scopo di lucro	0.00	0.00	0.00	26'900.00
<b>55</b>	<b>Partecipazioni e capitali sociali</b>	<b>100'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>47'000.00</b>
552	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	100'000'000.00	0.00	0.00	0.00

554	Imprese pubbliche	0.00	0.00	0.00	1'200.00
555	Imprese private	0.00	0.00	0.00	45'000.00
556	Org. private /s scopo di lucro	0.00	0.00	0.00	800.00
<b>56</b>	<b>Contributi per invest. di terzi</b>	<b>2'606'678.39</b>	<b>3'434'834.10</b>	<b>4'847'563.40</b>	<b>5'618'500.45</b>
561	Cantone	1'944'264.60	3'334'834.10	4'639'063.40	4'860'608.85
562	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	437'013.79	40'000.00	190'000.00	313'621.60
564	Imprese pubbliche	0.00	0.00	0.00	10'770.00
565	Imprese private	18'500.00	0.00	8'500.00	8'500.00
566	Org. private senza scopo di lucro	206'900.00	60'000.00	10'000.00	405'000.00
567	Economie private	0.00	0.00	0.00	20'000.00
<b>59</b>	<b>Riporto a bilancio</b>	<b>23'994.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>156'042.35</b>
590	Riporto a bilancio delle entrate per investimenti	23'994.50	0.00	0.00	156'042.35

Come già visto nella descrizione delle cifre 2021 degli investimenti, la particolarità di questo conto è che le spese sono dettagliate per genere di spesa, mentre i ricavi – che sono sempre direttamente inerenti ad una delle opere realizzate – il dettaglio è per provenienza: altri Comuni, Cantone, Confederazione, Imprese pubbliche o private, ecc.

Dalla tabella emerge in modo chiaro quali siano i principali tipi di investimenti:

**501 Strade, piazze, vie di comunicazione:** questo genere di investimenti è sempre cresciuto negli anni dai fr. 4.6 mio del 2018 ai fr. 6.6 mio del 2021. La loro importanza nel totale degli investimenti materiali varia da un minimo del 21% (2018) ad un massimo del 30% (2020). Vista la vasta rete di strade comunali e cantonali presenti nel comprensorio, è inevitabile che queste opere rappresentino sempre un capitolo importante.

**503 Altre opere del genio civile:** in questo sottogruppo ritroviamo soprattutto gli interventi di canalizzazione, le opere per le premunizioni e altre opere come i parchi giochi, il parco urbano, ecc. La spesa in questo ambito è altalenante negli anni, ma il capitolo più grande è sempre quello delle canalizzazioni. Quando si toccano i picchi di spesa (fr. 4.2 mio nel 2019 e fr. 4.6 mio nel 2021) è perché si sono aggiunti investimenti non-canalizzazioni significativi, come il Parco urbano, i parchi gioco, o la ex-Petrolchimica.

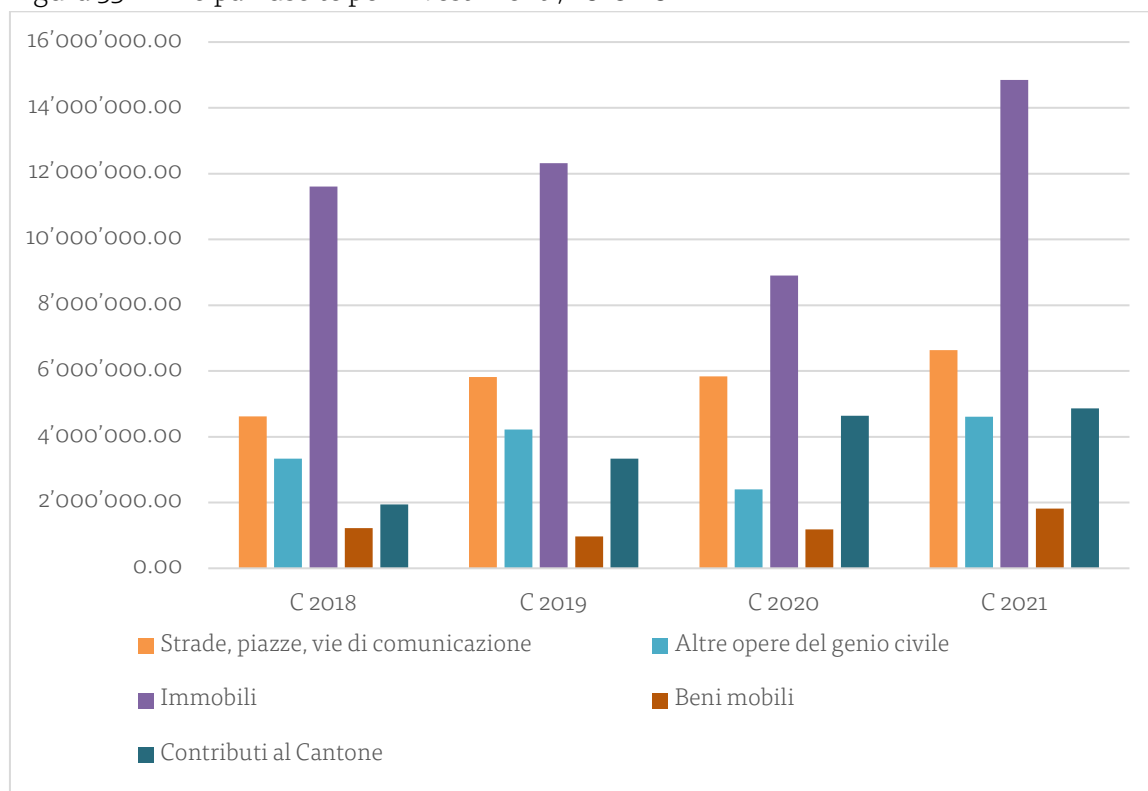
**504 Immobili:** in questo sottogruppo ritroviamo gli interventi di manutenzione straordinaria, le trasformazioni, la costruzione a nuovo o l'acquisto di immobili. Rappresenta il sottogruppo di spesa sempre più significativo, dai fr. 11.6 mio del 2018, ai fr. 12.3 del 2019, i fr. 8.9 mio del 2020 e i fr. 14.9 mio del 2021. L'importo particolarmente importante nel 2021 è legato all'acquisto dello stabile di Via Vela. Pure importanti negli anni sono interventi di manutenzione straordinaria alle Suole, l'investimento del Policentro

Morobbia, il nuovo Oratorio, ecc. Questo genere di investimenti rappresenta in generale oltre la metà degli investimenti materiali

**506 Beni mobili:** in questo sottogruppo ritroviamo in particolare gli acquisti di veicoli, che rappresentano la maggior parte dei “beni mobili” acquistati. Questo genere di spesa rappresenta più o meno stabilmente il 6% ca. degli investimenti materiale, con un importo complessivo tra fr. 1 mio (2019) e fr. 1.8 mio (2021).

**561 Contributi al Cantone per investimenti:** in questo sottogruppo ritroviamo tutte le opere d’investimento per il quale il Cantone è il committente, ma dove la Città è chiamata a partecipare. Vediamo che questo sottogruppo rappresenta dai  $\frac{3}{4}$  fino al 75% dei contributi versati a terzi per investimenti. L’importo totale di questo sottogruppo appare costantemente in crescita, con gli anni 2020 e 2021 a segnare i maggiori esborsi (fr. 4.6 e fr. 4.9 mio). I contributi per il trasporto pubblico e per il programma d’agglomerato rappresentano le cifre maggiori (fr. 3.3 mio nel 2020 e 2021); nei medesimi anni si è aggiunto un contributo di fr. 1 mio annuo per la sistemazione di via Birreria.

Figura 53: Principali uscite per investimenti, 2018-2021



## 8.5.3 Confronto per genere di conto delle entrate

Come detto, le entrate per investimenti sono suddivise di fatto per provenienza dei fondi e non per il loro scopo.

Dalla tabella emerge in modo chiaro che le principali entrate sono quelle provenienti dal Cantone (631 Cantone), dalla Confederazione (630) e dalle Economie private (637).

Tabella 122: Entrate per investimenti: confronti 2018-2021

<b>6</b>	<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>4'964'806.53</b>	<b>1'703'874.45</b>	<b>2'409'412.45</b>	<b>15'586'471.59</b>
<b>60</b>	<b>Trasferimento di investimenti materiali nei beni patrimoniali</b>	<b>24'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>156'390.00</b>
600	Trasferimento di terreni	24'000.00	0.00	0.00	156'390.00
<b>61</b>	<b>Rimborso di investimenti per conto terzi</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>143'000.00</b>
613	Altre opere del genio civile	0.00	0.00	0.00	143'000.00
<b>63</b>	<b>Contributi per investimenti propri</b>	<b>4'915'856.53</b>	<b>1'681'374.45</b>	<b>2'333'912.45</b>	<b>15'113'081.59</b>
630	Confederazione	167'101.45	159'548.00	117'002.00	2'131'224.40
631	Cantone	2'430'828.55	90'000.00	432'000.00	6'207'834.90
632	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	1'067'616.65	1'182'322.85	741'086.80	228'783.70
634	Imprese pubbliche	0.00	0.00	0.00	17'500.00
635	Imprese private	0.00	22'843.20	8'077.50	23'366.10
636	Organizzazioni private senza scopo di lucro	0.00	0.00	0.00	31'840.00
637	Economie private	386'220.80	56'227.55	285'197.30	5'193'570.79
639	Altri contributi per investimenti	864'089.08	170'432.85	750'548.85	1'278'961.70
<b>64</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>24'950.00</b>	<b>22'500.00</b>	<b>75'500.00</b>	<b>174'000.00</b>
642	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	0.00	50'000.00	150'000.00
645	Imprese private	15'000.00	15'000.00	18'000.00	16'500.00
646	Organizzazioni private senza scopo di lucro	9'950.00	7'500.00	7'500.00	7'500.00

**630 Confederazione:** questo genere di entrate si rileva importante solo nel 2021, quando spiccano i contributi per la mobilità ciclopedonale (fr. 1.8 mio).

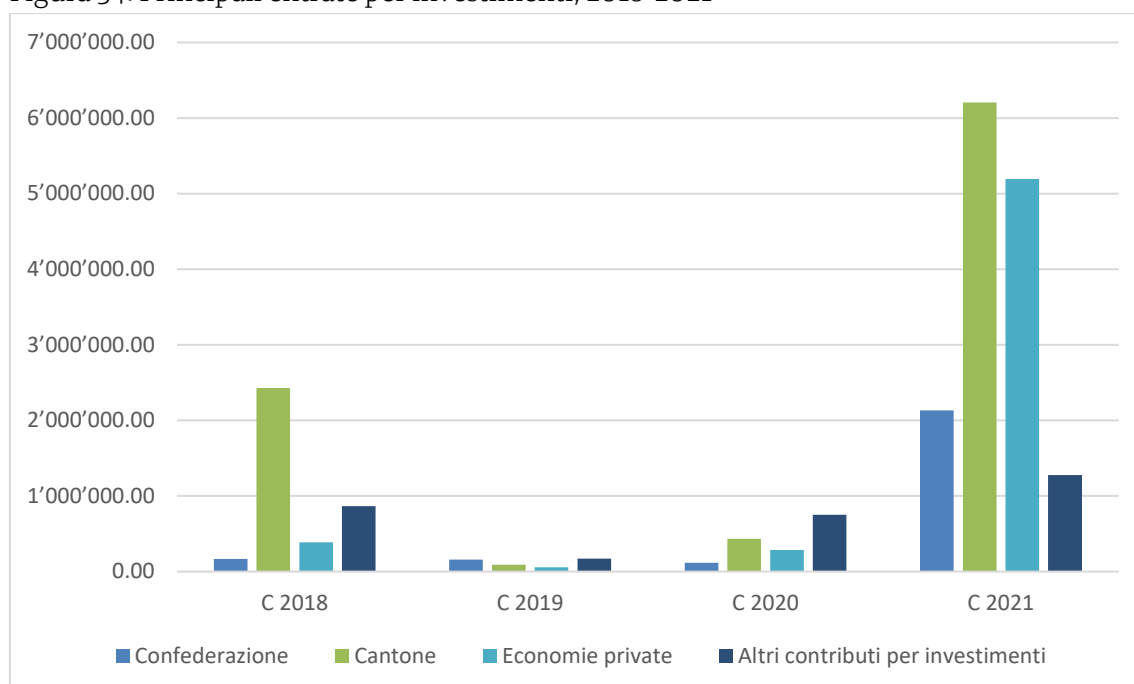
**631 Cantone:** questa tipologia di entrata per investimenti è particolarmente significativa nel 2018 e nel 2021. In questo ambito ritroviamo soprattutto i contributi legati agli investimenti per le canalizzazioni (fr. 0.5 mio nel 2018 e fr. 1.1 mio nel 2021; l'incasso dei contributi è spesso differito di vari mesi dalla spesa effettuata) e – in analogia ai contributi federali – ritroviamo i contributi legati alla mobilità ciclopedonale o il trasporto pubblico

(fr. 2.5 mio nel 2021). Vi sono inoltre contributi legati ad esempio agli interventi edili per le strutture per anziani (fr. 1.7 mio nel 2018 e fr. 1.8 mio nel 2021).

**637 Economie private:** questo genere di entrate si rileva importante solo nel 2021, quando spiccano i contributi di costruzione canalizzazione del Quartiere di Bellinzona.

**639 Altri contributi:** questo genere di entrate rappresenta di fatto il prelievo del Fondo FER a copertura di spese d'investimento realizzate.

Figura 54: Principali entrate per investimenti, 2018-2021



## 8.6 Bilancio: confronti 2018-2021

### 8.6.1 Confronto dei dati totali tra consuntivi

Questo capitolo si avvia confrontando unicamente le principali voci del Bilancio e estendendo questo confronto dal bilancio di apertura al 1.1.2018 al bilancio al 31.12.2021. Per economia di lettura, gli importi sono arrotondati al franco.

Tabella 123: Riassunto del bilancio: confronti 2018-2021

	NOME CONTO	1.1.2018	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
<b>1</b>	<b>ATTIVI</b>	<b>368'175'385</b>	<b>449'438'626</b>	<b>478'460'549</b>	<b>503'385'862</b>	<b>512'788'924</b>
10	Beni patrimoniali (BP)	176'031'560	180'617'481	192'000'358	197'358'925	195'077'693
14	Beni amministrativi (BA)	192'143'825	268'821'145	286'460'191	306'026'937	317'711'231
<b>2</b>	<b>PASSIVI</b>	<b>368'175'385</b>	<b>449'438'626</b>	<b>478'460'549</b>	<b>503'387'942</b>	<b>512'788'924</b>
20	Capitale di terzi	319'388'354	397'717'369	424'402'187	455'988'298	455'951'750
29	Capitale proprio	48'787'031	51'721'257	54'058'362	47'399'644	56'837'174

Dalla lettura della tabella emergono alcuni dati importanti:

- Il totale dei **10 Beni patrimoniali** (che in questo caso hanno non si limitano i soli investimenti in BP, ma includono pure la liquidità, i crediti, ecc.) cresce di fr. 19 mio, pari ad un +10.8% dal 1.1.2018 al 31.12.2021. Questo rappresenta una crescita media annua del 2.7%.
- Il totale dei **14 Beni amministrativi** cresce di fr. 125.6 mio, pari ad un +65.4% dal 1.1.2018 al 31.12.2021, che equivale ad una crescita media annua del +16.3%. Va specificato che questo dato è fortemente influenzato dalla registrazione, nel 2018, dei fr. 100'000'000 della partecipazione della Città al capitale della nuova AMB. In questo senso, è utile specificare che dopo di ciò, dal 31.12.2018 al 31.12.2021, l'incremento di questa voce del bilancio è stata di fr. 48.9 mio, pari ad un +18.2% (media di +6.1% annuo). Questo incremento è legato agli investimenti realizzati dal Comune (aumento) e agli ammortamenti contabilizzati (in riduzione).
- Il totale del **capitale di terzi** (prestiti a breve e lungo termine, accantonamenti e impegni verso finanziamenti speciali) cresce di fr. 136.6 mio, pari ad un +42.8% dal 1.1.2018 al 31.12.2021. Questo rappresenta una crescita media annua del 10.7%. Anche in questo caso è bene specificare che il dato è fortemente influenzato dall'iscrizione nel corso del 2018 dell'accantonamento a lungo termine per impegni della previdenza (Fondo di prepensionamento Bellinzona, Fondo di prepensionamento Giubiasco e Accantonamento per misure di accompagnamento al cambio di cassa pensione), per un totale di fr. 42'000'000 ca. In questo senso, è



utile specificare che dopo di ciò, dal 31.12.2018 al 31.12.2021, l'incremento di questa voce del bilancio è stata di fr. 58.2 mio, pari ad un +14.6% (media di +4.9% annuo). Questo incremento è legato agli investimenti realizzati dal Comune (aumento) e agli ammortamenti contabilizzati (in riduzione). Da ultimo, si specifica che nel 2021 questo dato non è cresciuto rispetto al 2020.

- Il totale del **capitale proprio** (Riserve budgets globali, Avanzi d'esercizio cumulati) cresce di fr. 8 mio, pari ad un +16.5% dal 1.1.2018 al 31.12.2021. Questo rappresenta una crescita media annua del 4.1%. È utile ricordare che il movimento in questo ambito, in relazione in particolare al totale degli avanzi d'esercizio precedenti cumulati, è dettato dai risultati d'esercizio positivi del 2018 e 2019, dal cattivo risultato del 2020 e poi dal nuovo utile 2021, a cui si aggiunge l'effetto della rivalutazione dei Beni patrimoniali, descritta al capitolo precedente. A fine 2021 il capitale proprio della Città è chiaramente superiore al dato iniziale della nuova Città.

### 8.6.2 Confronto per genere di conto: gli attivi

Tabella 124: Gli attivi di Bilancio: confronti 2018-2021

1	<b>ATTIVI</b>	<b>368'175'385</b>	<b>449'438'626</b>	<b>478'460'549</b>	<b>503'385'862</b>	<b>512'788'924</b>
10	<b>Beni patrimoniali (BP)</b>	<b>176'031'560</b>	<b>180'617'481</b>	<b>192'000'358</b>	<b>197'358'925</b>	<b>195'077'693</b>
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	29'793'233	22'585'718	34'418'278	41'657'575	33'946'976
101	Crediti	131'519'350	46'430'256	88'085'057	101'416'333	103'624'983
102	Investimenti finanziari a breve termine	3'738	0	0	0	0
104	Ratei e risconti attivi	10'111'013	83'052'983	41'886'666	27'187'696	19'532'061
106	Scorte merci e lavori in corso	37'167	19'793	51'455	51'455	136'528
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	592'015	896'564	717'050	809'811	3'683'367
108	Investimenti materiali dei BP	3'975'045	3'975'045	3'975'045	3'975'045	12'703'203
109	Crediti verso finanziamenti spec.	0	23'657'124	22'866'808	22'261'010	21'450'576
14	<b>Beni amministrativi (BA)</b>	<b>192'143'825</b>	<b>268'821'145</b>	<b>286'460'191</b>	<b>306'026'937</b>	<b>317'711'231</b>
140	Investimenti materiali dei BA	175'339'322	161'709'660	171'109'778	180'068'787	188'553'871
142	Investimenti immateriali	2'542'999	1'714'801	3'464'295	5'078'778	5'511'707
144	Prestiti	1'424'950	1'810'000	4'263'629	5'202'215	5'606'546
145	Partecipazioni, capitali sociali	980'005	100'980'005	100'980'005	100'980'005	101'027'005
146	Contributi per investimenti	11'856'549	2'606'678	6'644'485	14'697'152	17'012'101

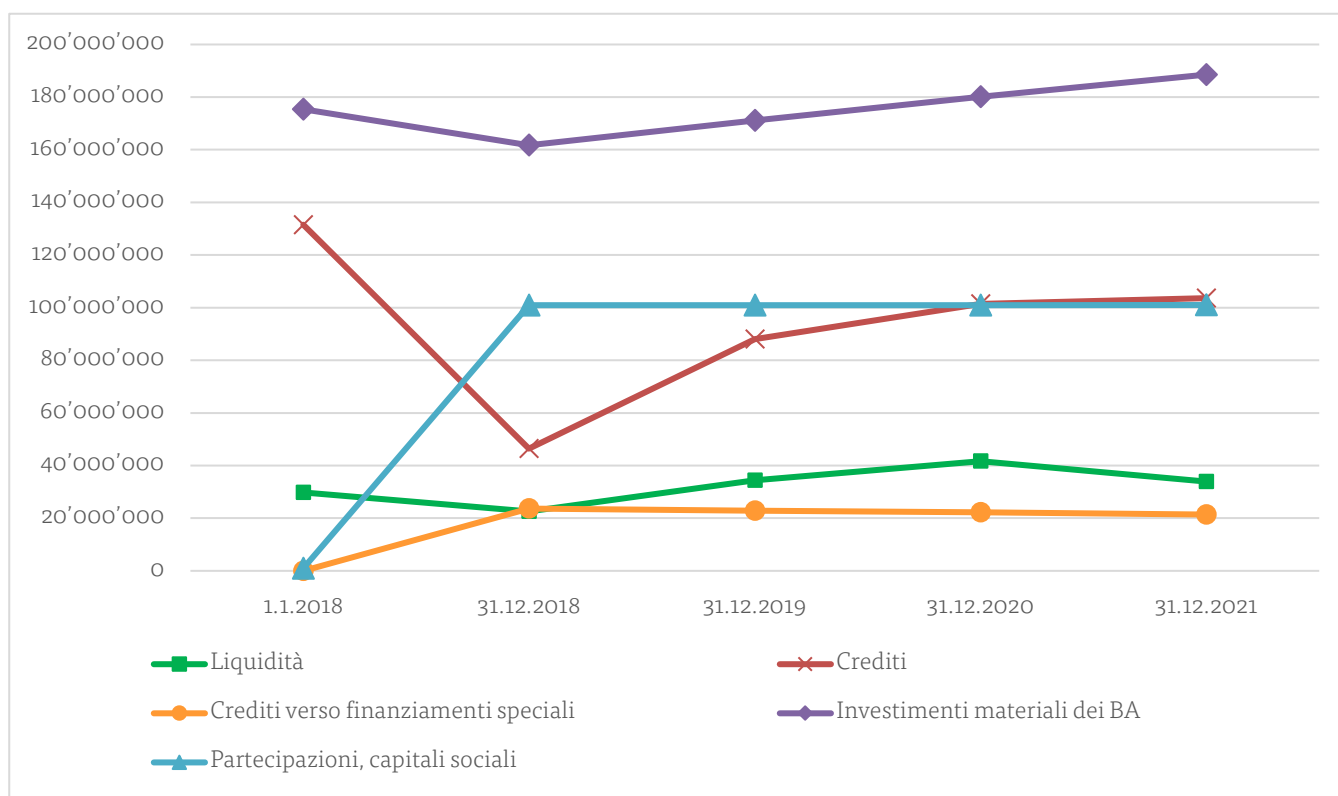
In questa sede si limiteranno i commenti alle principali voci che compongono gli attivi di bilancio.

**La liquidità (100)** presente sui conti correnti e nelle casse, dopo il picco di fine 2020 legato ad un nuovo prestito a fine anno, torna al 31.12.2021 a fr. 33.9 mio, vicino al dato medio di fr. 32.5 mio.

**I crediti (101)** subiscono variazioni importanti e dipendono anche dal momento in cui sono emessi particolari volumi di tasse o dalla registrazione di competenza di tasse che sono effettivamente emesso solo successivamente. Dopo un andamento altalenante nei primi anni, anche in relazione alla modifica del sistema di registrazione delle imposte, il dato 2021 non è molto superiore al dato 2020.

**Gli investimenti materiali dei BP (108)** dopo la costanza dei dati 2018-2020, mostrano un importante aumento (fr. +8.7 mio) in relazione al processo di rivalutazione dei beni patrimoniali imposti dall'applicazione del MCA2; per i dettagli si rinvia al capitolo dedicato a questo tema.

Figura 55: Evoluzione principali attivi di Bilancio, 2018-2021



**I crediti verso finanziamenti speciali (109)** aumentano in modo importante nel corso del 2018, a seguito della registrazione di attivi e passivi relativi ai Fondi di prepensionamento (FPA). Come già indicato il dato evolve in relazione alla variazione dei crediti che la Città

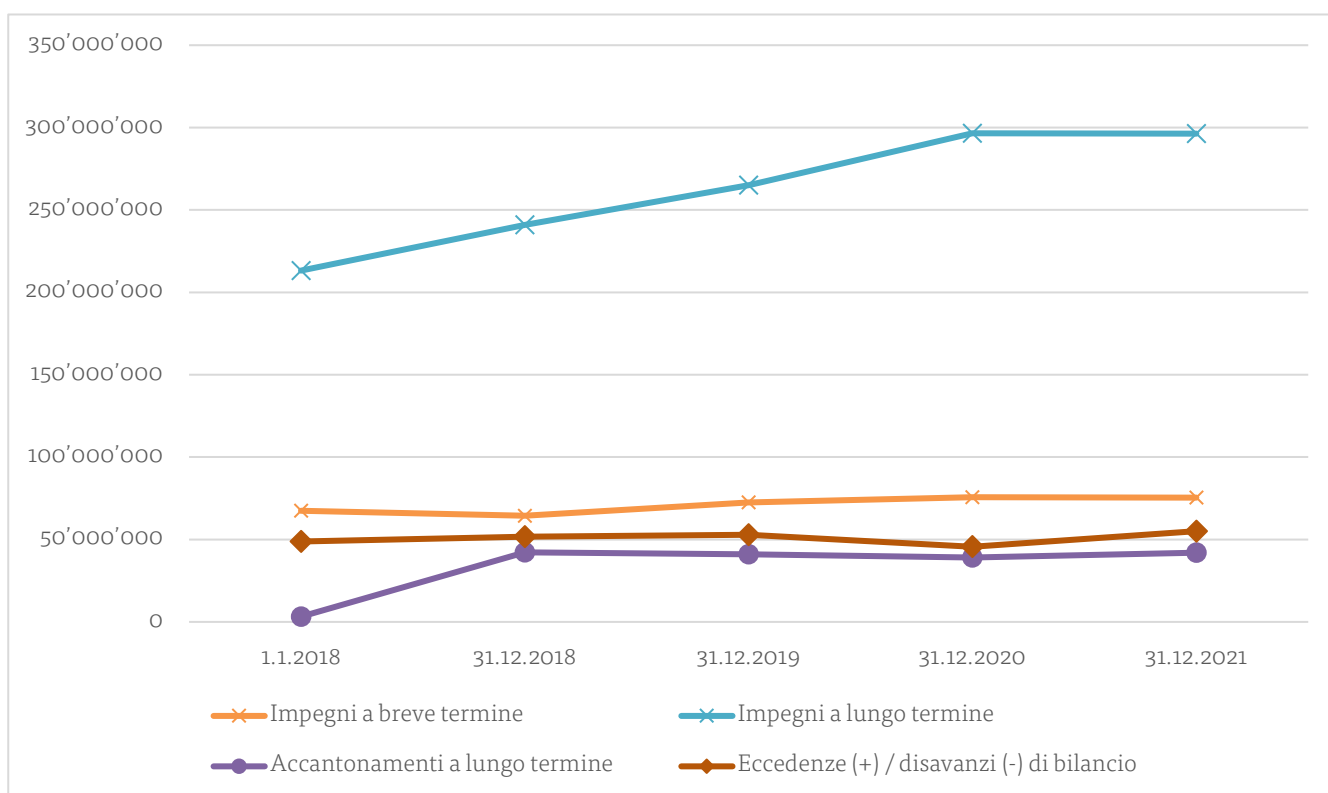
vanta nei confronti del FPA Bellinzona e FPA Giubiasco. Ogni anno viene speso in gestione corrente l'importo annuo stabilito e questo permette di ridurre quanto esposto a bilancio.

**Gli investimenti immateriali (142)** sono pure cresciuti complessivamente di fr. 13.2 mio da inizio 2018; questa crescita è legata agli importanti investimenti realizzati in questi anni dalla Città.

**Le partecipazioni e capitali sociali (145)**, molto limitati a inizio 2018, sono fortemente cresciuti con la creazione della nuova AMB e la registrazione della partecipazione di fr. 100 mio della Città al capitale dell'Azienda. Oltre a ciò, il movimento è estremamente limitato.

### 8.6.3 Confronto per genere di conto: i passivi

Figura 56: Evoluzione principali attivi di Bilancio, 2018-2021



Gettiamo ora uno sguardo sulle principali voci che compongono i passivi di bilancio.

**Gli impegni a breve termine (201)** sono cresciuti di fr. 8 mio (+11.9%) da inizio 2018; questo corrisponde ad un incremento annuo di +3% in media. Questa voce contabile rappresenta il volume di prestiti a breve termine (inferiore ai 12 mesi) che la Città sottoscrive con controparti finanziarie. Da numerosi anni, i prestiti a breve termine sono in sistema molto interessante di gestire la tesoreria, perché permettono di reagire rapidamente e per il

tempo necessario ai bisogni di liquidità. Questa attenzione nella gestione della tesoreria è particolarmente importante, perché evita di pagare interessi passivi per eccesso di liquidità in conto corrente e perché da vari anni permette di sottoscrivere prestiti a tassi vantaggiosi che remunerano addirittura la Città. Dalla fine del 2019, questa posta di bilancio è aumentata di soli fr. 3 mio.

**Gli impegni a lungo termine (206)** sono cresciuti in modo importante dal 1.1.2018, per un importo complessivo di fr. 83 mio (+23%), pari ad un incremento annuo del 9.7%. Gli incrementi maggiori avvenuti nel 2018 (fr. +27.7 mio) e nel 2019 (fr. +24 mio) sono legati ai versamenti di liquidità necessaria per il nuovo piano previdenziale e la previdenza professionale, così come all'importante volume di investimenti netti realizzati (fr. 21 mio netti nel 2018 e fr. 31 mio nel 2019). L'ulteriore crescita del 2020 di questi impegni (fr. 31.5 mio) è legata al nuovo importante volume di investimenti netti (fr. 27.6 mio); inoltre a fine 2020 si sono anticipati accordi per liquidità necessaria nel 2021. In effetti, nel corso del 2021 il totale dei prestiti a lungo termine (201) e di quelli a breve termine (206) non è aumentato.

**Gli accantonamenti e lungo termine (208)**, dopo l'importante aumento di questa posta nel corso del 2018 a seguito della registrazione degli impegni legati al nuovo piano previdenziale, questi accantonamenti si sono ridotti a partire dal 1.1.2020, a seguito dei pensionamenti e delle evoluzioni in questo ambito. In senso inverso abbiamo l'aumento degli accantonamenti per investimenti, legato alla registrazione di parte del ricalcolo dei contributi di costruzione del quartiere di Bellinzona nel corso del 2021.

**Il capitale proprio (29)**, come già indicato, evolve essenzialmente in relazione ai risultati d'esercizio registrati annualmente (utile di fr. 2.8 mio ca nel 2018, utile di fr. 2.1 mio nel 2019, disavanzo di fr. 6.9 mio nel 2020 e utile di fr. 0.7 mio nel 2021). Inoltre, nel 2021, si registra l'effetto positivo di fr. 8.7 legato alla rivalutazione dei beni patrimoniali, descritta al capitolo precedente.

## 9 Gli indicatori finanziari

### 9.1 Gli indicatori finanziari 2021

Gli indici qui presentati sono quelli relativi al sistema del nuovo MCA2.

Nel caso del consuntivo, vista la pubblicazione del bilancio, è possibile procedere al calcolo di tutti gli indicatori indicati come prioritari dalla SEL.

#### 1 – Tasso indebitamento netto

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 1} \times 100}{40 \text{ Ricavi fiscali}}$	$\frac{260'874'056.75 \times 100}{117'994'320.22}$	221.1%	Eccessivo

La SEL indica quanto segue: <<L'indicatore informa sulla parte dei ricavi fiscali, rispettivamente sul numero delle quote annuali che sarebbero necessarie per ammortizzare il debito>>. Il risultato 2021 sta quindi a significare che sarebbero necessari 2.2 anni d'imposta per ripagare tutto il debito pubblico della Città.

Sul tema del debito pubblico è utile fare una parentesi importante: con il modello MCA2 vi sono due possibili calcoli per il debito pubblico:

- Debito pubblico netto 1: questo calcolo è semplicemente il totale del capitale di terzi allibrato a bilancio (20), da cui vengono dedotti il totale dei beni patrimoniali (10), quindi: 20 – 10. In questo calcolo, quindi, come specifica la SEL, i prestiti (144) e le partecipazioni (145) sono inclusi del debito, questo nonostante il fatto che essi non vadano di principio ammortizzati (non generano quindi spese annuali).
- Debito pubblico netto 2: questa misura è una definizione più flessibile del debito, in quanto i prestiti e le partecipazioni non vengono tenuti in considerazione. Il calcolo è quindi identico al precedente (20 – 10), ma vengono poi dedotti anche i prestiti e le partecipazioni; quindi: 20 – 10 – 144 – 145.

Debito pubblico netto 1 di Bellinzona a fine 2021: fr. 260'874'056.75

Debito pubblico netto 2 di Bellinzona a fine 2021: fr. 154'240'505.70

I due calcoli danno risultati molto diversi tra loro e questo essenzialmente per la presenza, tra le partecipazioni della quota della Città nella nuova AMB (fr. 100'000'000; conto 1452.000). Considerata la situazione reale e il limitato rischio rappresentato da questa partecipazione, si considera più significato il risultato dato dal calcolo del debito pubblico netto 2. Per questo si propone il calcolo alternativo, con il debito pubblico netto 2:

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 2} \times 100}{40 \text{ Ricavi fiscali}}$	$\frac{154'240'505.70 \times 100}{117'994'320.22}$	130.7%	Accettabile

Il dato così calcolato è definito “accettabile”; si noti che è considerato “buono” un dato inferiore a 100%, mentre “accettabile” un dato tra il 100 e il 150%. Il dato 2020 era superiore e si fissava a 138.7%.

#### 2 – Grado di autofinanziamento

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Autofinanziamento}}{\text{Investimenti netti}} \times 100$	$\frac{11'019'220.93}{20'478'486.39} \times 100$	53.8%	Debole

L'indicatore informa sulla parte degli investimenti netti che l'ente pubblico può finanziare con mezzi propri.

Il risultato 2021 è “debole”. Va specificato che la SEL indica come la valutazione del dato possa variare in base alla congiuntura: in situazione normale, il dato dovrebbe situarsi tra 80 e 100%, mentre in fase di bassa congiuntura esso può fissarsi tra 50 e 80%. In ogni caso, il dato mostra che la relazione tra autofinanziamento e investimenti netti dovrà progressivamente migliorare. Si ricorda che il dato 2021 era del 10.2%.

#### 3 – Quota degli interessi

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Interessi netti}}{\text{Ricavi correnti}} \times 100$	$\frac{2'373'550.06}{209'489'102.55} \times 100$	1.1%	Buono

La SEL, per illustrare il senso dell'indicatore scrive: <<L'indicatore informa sulla parte di “reddito disponibile” assorbito dalle spese per interessi netti. Più il valore è basso, maggiore è il margine di manovra>>.

In questo indicatore il risultato è buono e testimonia la scarsa incidenza degli oneri per interessi sul totale dei ricavi correnti. Si ricorda che il dato 2020 era del 1.2%.

#### 4 – Debito pubblico netto 2 per abitante in franchi

Formula	Calcolo	Indice fr.	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 2}}{\text{Popolazione residente perm.}} \times 100$	$\frac{154'240'505.70}{43'500} \times 100$	3'546	Elevato

La SEL spiega come segue lo scopo del dato: <<L'indicatore mostra il peso del debito per singolo abitante. In effetti, la valutazione dell'importanza del debito pubblico dovrebbe in primo luogo tenere conto della capacità finanziaria della popolazione piuttosto che del numero>>.

In considerazione dei ragionamenti fatti precedentemente sul debito pubblico, si è scelto qui il calcolo tramite il “debito pubblico netto 2”, che dà un risultato medio per questo indicatore. Si noti che il dato va considerato “medio” sino a fr. 3'000, in seguito – tra fr. 3'000 e 5'000 – diviene “elevato”. Il ritmo d’investimento importante previsto e l’autofinanziamento inferiore al 100% porterà questo dato ad aumentare nel prossimo futuro. Si ricorda che il dato 2020 era di fr. 3'516 e in questo senso si fa notare che il calcolo di questo dato viene sempre ri-fatto al momento in cui si dispone del dato ufficiale della popolazione residente permanente (l’ultimo dato attuale è quello del 2020).

## 5 – Quota degli investimenti

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Investimenti lordi} \times 100}{\text{Uscite tot. Consolidate}}$	$\frac{36'064'957.98 \times 100}{235'401'768.20}$	15.3%	Media

L’indicatore informa sull’incidenza degli investimenti messi in opera dall’ente pubblico sul totale delle spese. Il dato 2021 si conferma “medio”, come per l’anno precedente (2020: 14.3%). Si noti che “media” è considerata una quota degli investimenti tra il 10 e il 20%; al di sopra diviene “elevata”, mentre al di sotto diviene “ridotta”.

## 6 – Quota di capitale proprio

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Capitale proprio} \times 100}{\text{Totale del passivo}}$	$\frac{56'837'174.35 \times 100}{512'788'924.43}$	11.1%	Media

Il senso dell’indice è così indicato dalla SEL: <<Un capitale proprio elevato permette d’assorbire i disavanzi d’esercizio e stabilizzare il moltiplicatore politico d’imposta. Se troppo elevato può essere segno di una pressione fiscale troppo elevata>>.

Il dato 2021 per la Città è del 11.1% migliora rispetto al 2020 (9.4%) a seguito dell’avanzo d’esercizio e della rivalutazione dei beni patrimoniali.

Si noti che è considerata “media” una quota tra il 10 e il 20%; al di sopra diviene “buona”, mentre al di sotto diviene “debole”.

## 7 – Tasso indebitamento lordo

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito lordo} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{386'154'719.57 \times 100}{209'489'102.55}$	184.3%	Debole

<<L’indicatore informa sul livello del debito, e più in particolare se questo livello sia o meno sopportabile per rapporto al flusso dei ricavi>>, così la SEL spiega l’indice. Il dato 2021 si

situa 184.3 (nel 2020 era a 168.2%) ed è un dato “debole”, nel senso che il flusso di ricavi correnti è “debole” rispetto al debito lordo.

Si noti che è considerato “medio” un tasso tra il 100 e il 150%; al di sopra diviene “debole”, mentre al di sotto diviene “buono”.

Per la prima volta si aggiungono due ulteriori indici, che rientrano tra quelli facoltativi.

#### 8 – Quota degli oneri finanziari

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Oneri finanziari} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{11'171'508.63 \times 100}{209'489'102.55}$	5.3%	Sopportabile

<<L'indicatore misura l'importanza degli oneri finanziari sul conto economico. Informa sulla quota parte dei ricavi correnti destinati a finanziare interessi passivi e ammortamenti. Più il tasso è elevato e minore è il margine di manovra dell'Ente pubblico>>, così la SEL illustra il significato dell'indice.

Il dato 2021 si fissa al 5.3%, analogo al dato 2020. Tra il 5% e il 10% questo dato è considerato “sopportabile”, mentre risulta “debole” (in termini positivi) al di sotto del 5%.

#### 9 – Capacità di autofinanziamento

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Autofinanziamento} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{11'019'220.93 \times 100}{209'489'102.55}$	5.3%	Debole

<<L'indicatore informa sulla quota parte dei ricavi che la collettività può dedicare al finanziamento degli investimenti>>, così la SEL illustra il significato dell'indice.

Il dato 2021 si fissa al 5.3%, mentre il dato 2020 era limitato al 1.4%. Al di sotto del 10% questo dato è considerato “debole”, mentre risulta “medio” tra il 10% e il 20%.



## 9.2 Gli indicatori finanziari: confronto 2018-2021

Tabella 125: Indicatori finanziari: confronti 2018-2021

	2018	2019	2020	2021
1 - Tasso indebitamento netto	96.8%	109.7%	138.7%	130.7%
7 - Tasso indebitamento lordo	137.7%	171.1%	195.2%	184.3%
2 - Grado di autofinanziamento	40.7%	55.4%	10.2%	53.8%
9 - Capacità di autofinanziamento	19.3%	8.2%	1.4%	5.3%
3 - Quota degli interessi	1.0%	1.2%	1.2%	1.1%
8 - Quota degli oneri finanziari	18.5%	7.7%	5.3%	5.3%
Debito pubblico netto 2	114'309'88 3	127'158'195	152'445'072	154'240'50 6
4 - Debito pubblico netto 2 per abitante in fr.	fr. 2'647	fr. 2'942	fr. 3'460	fr. 3'546
5 - Quota degli investimenti	38.0%	15.6%	14.3%	15.3%
6 - Quota di capitale proprio	11.5%	11.3%	9.4%	11.1%

Come fatto per la presentazione dei dati generali del consuntivo, i dati per genere di conto e il bilancio, anche per gli indicatori, si amplia l'analisi mostrano dei termini di confronto estesi al periodo 2018-2021.

La sequenza degli indicatori non è cronologica, ma logica e a questa segue la rappresentazione grafica.

**1 - Tasso indebitamento netto:** il dato mostra una crescita significativa sino al 2020, a causa del chiaro aumento – già descritto – dei prestiti contratti dalla Città a breve e lungo termine. Il 2021 mostra per contro una riduzione, poiché i prestiti non sono aumentati, mentre lo sono i ricavi fiscali. L'indicatore è nel 2018 “buono” (<100%), per poi entrare stabilmente in “accettabile” (100%-150%).

**7 - Tasso indebitamento lordo:** il dato è in costante crescita nel periodo 2018-20, mentre si contrae nel 2021, grazie alla stagnazione del debito e all'incremento dei ricavi. Nel primo anno, il dato è considerato “medio” (100%-150%), mentre 3 anni successivi è “debole” (150%-200%), nel senso che il livello dei ricavi correnti è debole in relazione al debito.

Figura 57: Tasso di indebitamento netto e di indebitamento lordo, 2018-2021

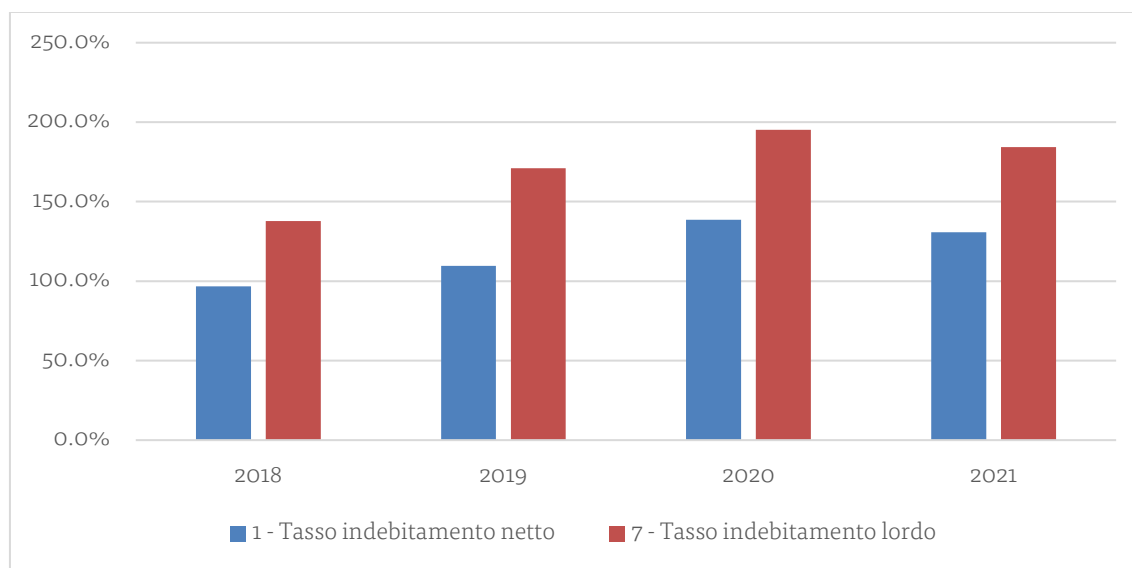
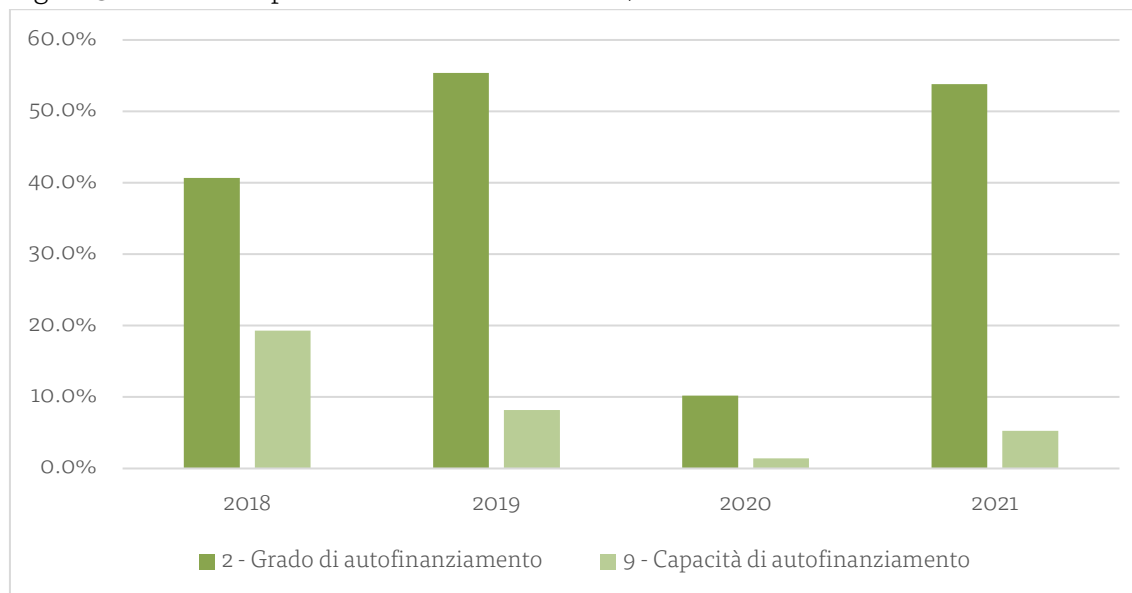


Figura 58: Grado e capacità di autofinanziamento, 2018-2021

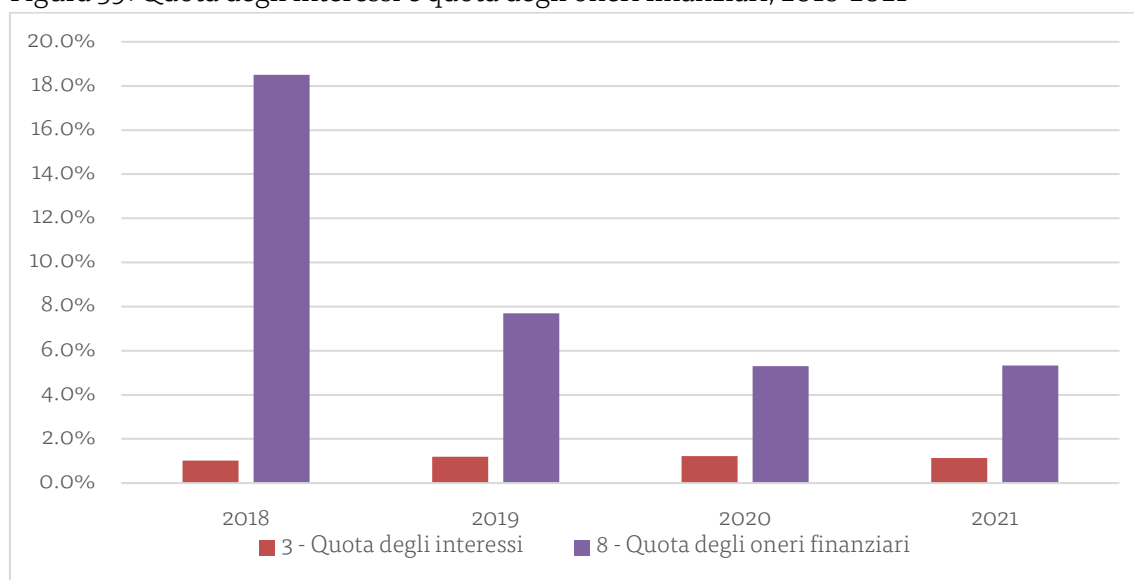


**2 - Grado di autofinanziamento:** il dato mostra un andamento altalenante. Si ricorda che esso è di fatto basato su due elementi: risultato d'esercizio e ammortamenti. Nel 2020 il peggioramento è dato dal "crollo" del totale degli ammortamenti a seguito del passaggio al MCA2 e dal risultato d'esercizio fortemente negativo. Il dato 2021 torna ad un livello nettamente migliore. Su tutto il periodo il dato resta "debole" (<80%).

**9 - Capacità di autofinanziamento:** il dato 2018 è anomalo perché include negli investimenti di fr. 100 mio del capitale della nuova AMB, così come i 50 mio di ricavi registrati in questo ambito. Inoltre, l'autofinanziamento è fortemente influenzato dai fr. 32 mio di ammortamenti straordinari. Il dato 2019, l'ultimo prima della riduzione degli ammortamenti dettata dal MCA2 e la conseguente riduzione dell'autofinanziamento,

appare come quello di riferimento prima del citato cambiamento. Il dato 2020, estremamente basso, è chiaramente influenzato dalla contrazione degli ammortamenti e dal risultato d'esercizio negativo, che anno ridotto moltissimo l'autofinanziamento. Il dato 2021, grazie all'utile d'esercizio, torna a migliorare. Nel primo anno, il dato è considerato "medio" (10%-20%), mentre nel triennio successivo è "debole" (<10%).

Figura 59: Quota degli interessi e quota degli oneri finanziari, 2018-2021



**3 - Quota degli interessi:** il dato mostra una stabilità attorno mediamente al 1.1%. Questo fatto potrebbe apparire sorprendente a fronte di un forte aumento dell'indebitamento. Il contenimento degli interessi è dovuto all'importante lavoro di razionalizzazione del debito rispetto agli ex-Comuni, che permette alla Città di negoziare importi rilevanti, che offrono condizioni migliori. Inoltre il mercato degli interessi a lungo termine ha permesso un chiaro miglioramento delle condizioni medie dei contratti in essere. Da ultimo, è Settore Finanze svolge un lavoro attento di ricerca di prestiti a breve termini a interesse negativo (la Città riceve soldi in prestito e incassa inoltre interessi a proprio favore); questo genera interessi attivi che riducono il totale degli interessi netti pagati. Su tutto il periodo il dato resta "buono" (0%-4%).

**8 - Quota degli oneri finanziari:** il dato 2018 è anomalo perché include la rivalutazione degli attivi della nuova AMB, contabilmente hanno rappresentato un ricavo straordinario. Il dato 2019 appare quindi quello di riferimento nel sistema di calcolo degli ammortamenti del MCA2. Nel 2020 si sono fortemente ridotti gli ammortamenti, che sono un elemento costituente degli oneri finanziari, ma si sono ridotti anche i ricavi; nel 2021, l'aumento degli oneri per ammortamento è stato accompagnato da un aumento dei ricavi, ciò che ha condotto ad una conferma dell'indicatore al 5.3%. Nel primo anno, il dato è considerato "alto" (>15%), mentre nel triennio successivo è "sopportabile" (5%-15%).

Figura 60: Debito pubblico netto 2 per abitante, 2018-2021

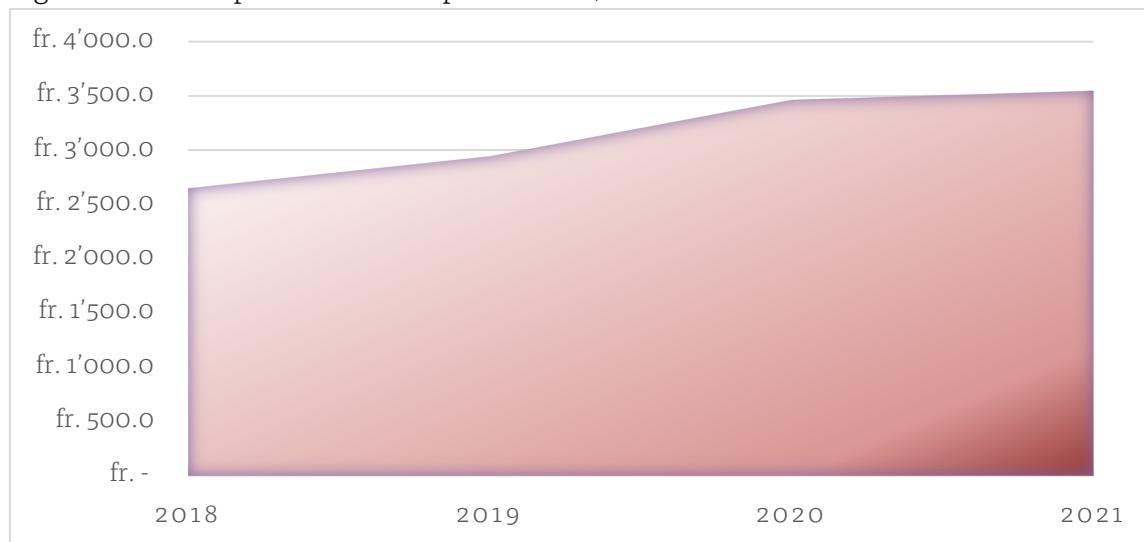
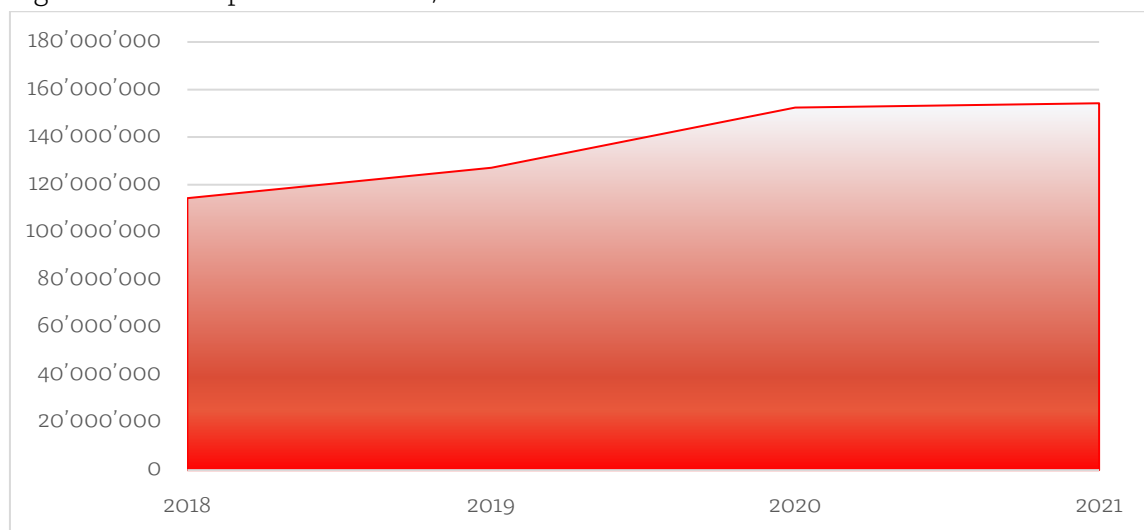


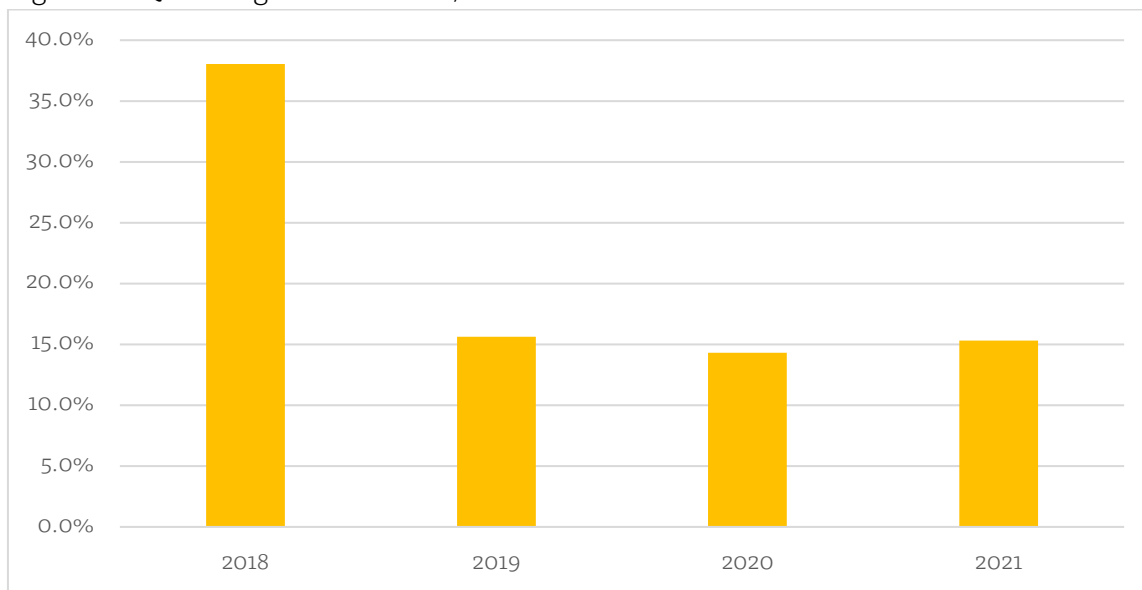
Figura 61: Debito pubblico netto 2, 2018-2021



**4 - Debito pubblico netto 2** per abitante in franchi: il dato mostra una crescita dal 2018 al 2020, in relazione all'incremento del debito. Nel 2021 il dato frena la sua crescita, a seguito della stagnazione del totale dei prestiti a breve e lungo termine. Nel primo biennio, il dato è considerato "medio" (1'000-3'000 fr.), mentre nel secondo biennio è "elevato" (fr. 3'000-5'000).

**5 - Quota degli investimenti:** il dato 2018 è anomalo perché include la partecipazione alla nuova AMB che contabilmente ha rappresentato un investimento. Nel triennio successivo il dato medio è attorno al 15%. Nel primo anno, il dato è considerato "molto elevato" (>30%), mentre nel triennio successivo è "medio" (10%-20%).

Figura 62: Quota degli investimenti, 2018-2021



**6 – Quota del capitale proprio:** dopo il calo del 2020, a seguito del forte deficit, il 2021 ha permesso all'indicatore di tornare a livelli simili a quelli 2018-19. Il dato 2020 è considerato "debole" (<10%), mentre negli altri 3 anni è "medio" (10%-20%).

Figura 63: Quota del capitale proprio, 2018-2021

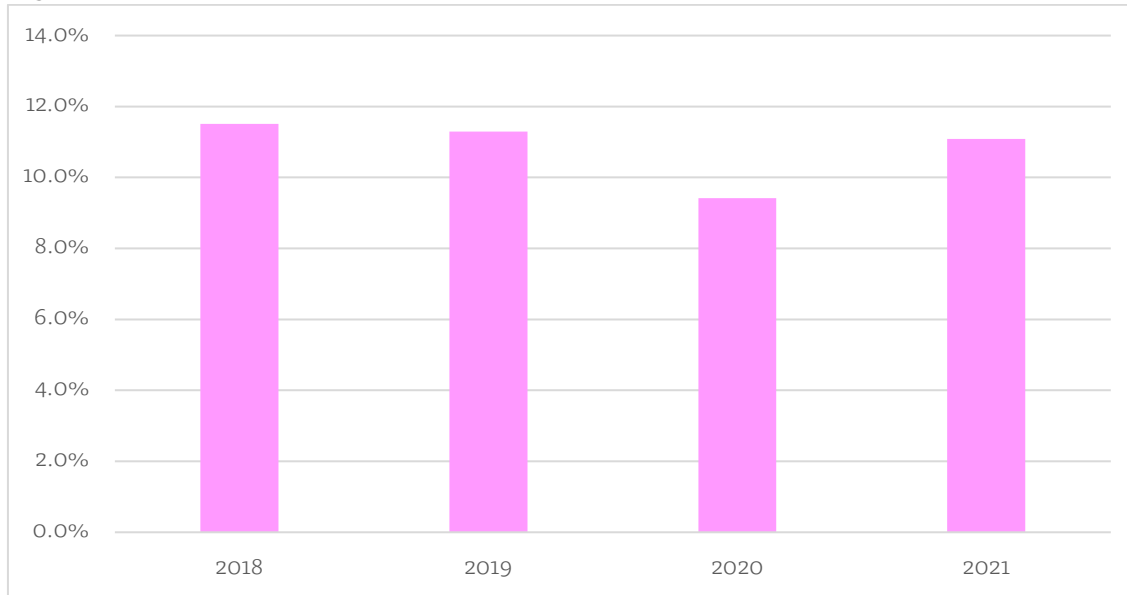
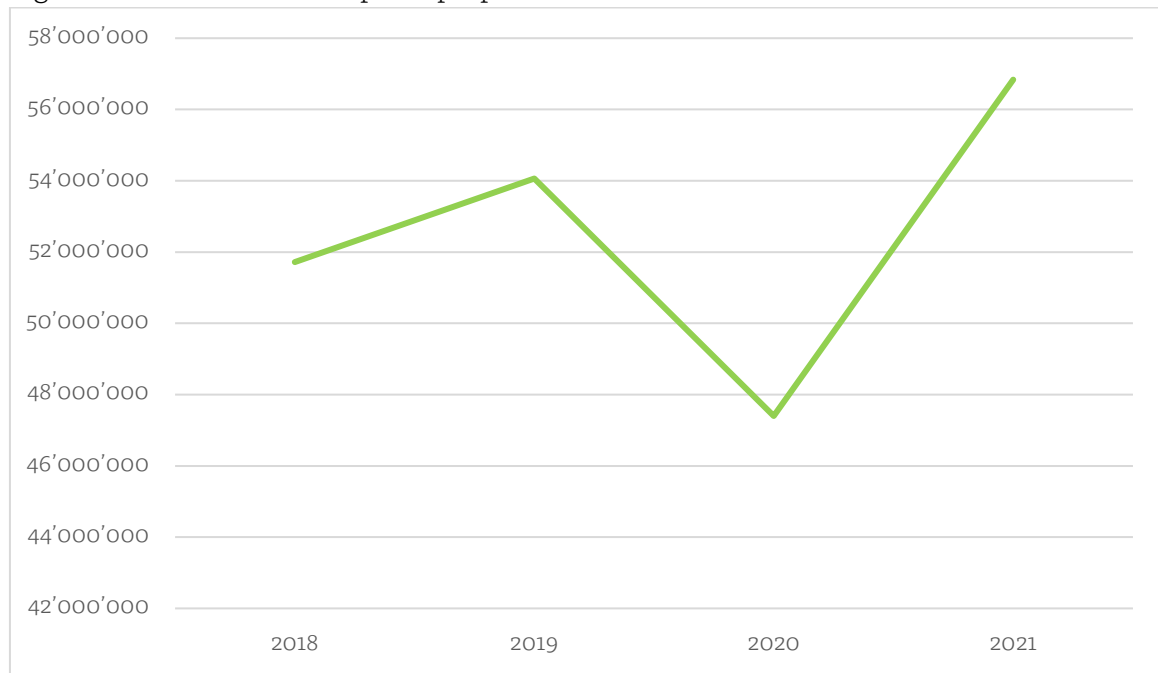


Figura 64: Evoluzione del capitale proprio, 2018-2021



## 10 Dispositivo

Per le considerazioni espresse e fatto riferimento agli atti citati, codesto lodevole Consiglio comunale è quindi invitato a voler **risolvere**:

**1** – È approvato il conto economico 2021 del Comune di Bellinzona, che chiude con il seguente risultato:

Spese operative	207'602'508.72
Ricavi operativi	202'429'943.17
Spese finanziarie	3'105'082.51
Ricavi finanziari	9'010'134.27
Spese straordinarie	865.75
Ricavi straordinari	0
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>732'486.21</b>

**2** – È approvata la richiesta di credit suppletorio di fr. 113'423.45 per la partecipazione ai costi di moderazione delle tratte di strada cantonale di Sasso Piatto e Lôro, di cui al MM 21/2012 dell'ex-Comune di Giubiasco

	Consuntivo	Maggior spesa
Q GIU – Partecipazione ai costi di moderazione delle tratte di strada cantonale di Sasso Piatto e Lôro	353'423.45	113'423.45

**3** – Sono approvati: le liquidazioni finali dei seguenti crediti d'investimento e i relativi abbandoni dei crediti residui:

	Consuntivo	Minor spesa
Q PRE - Sistemazione mappale 700 ZI	277'774.10	102'226.00
Q GOR - Posteggio zona Mitt	22'881.55	277'118.00
Q PRE - Sistemazione mappale n. 699 RFD (ex Petrolchimica)	428'918.55	611'081.00
Q MOL - Ristrutturazione e ampliamento casa comunale	12'291.25	447'709.00

**4** – È approvato il conto degli investimenti 2021 del Comune di Bellinzona, che chiude con il seguente risultato:

Uscite per investimenti	Fr. 36'064'957.98
Entrate per investimenti	Fr. 15'586'471.59
Onere netto per investimenti	Fr. 20'478'486.39

**5** – È approvato il bilancio 2021 del Comune di Bellinzona, che chiude con un totale di attivi e passivi di Fr 512'788'924.43 e il cui capitale proprio esposto ammonta a in Fr. 56'837'174.35.

Con ogni ossequio.

Per il Municipio

Il Sindaco

Mario Branda

Il Segretario

Philippe Bernasconi

**Allegato:**

- Consuntivo 2021