



Città di Bellinzona

Messaggio municipale no. 689

Bilanci consuntivi 2022

26 aprile 2023

Commissione competente:
Commissione della gestione

Sommario

1	Introduzione: valutazioni generali	6
2	Quadro generale sul Consuntivo	8
2.1	Dicastero Amministrazione generale	8
2.1.1	Consiglio comunale e Municipio	8
2.1.2	Cancelleria	8
2.1.3	Votazioni	9
2.1.4	Servizio giuridico	9
2.1.5	Informatica	9
2.1.6	Movimento della popolazione	11
2.1.7	Risorse umane	11
2.1.8	Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri	12
2.2	Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità	14
2.2.1	Educazione	14
2.2.2	Amministrazione scuole e Servizio scuole	15
2.2.3	Scuola infanzia e Scuola elementare	15
2.2.4	Scuola fuori sede, doposcuola e biblioteche	16
2.2.5	Cultura e eventi	17
2.2.6	Servizi sociali	17
2.2.7	Giovani e famiglie	19
2.2.8	Operatori di prossimità	20
2.2.9	Autorità Regionale di Protezione	20
2.3	Dicastero Sicurezza e servizi industriali	22
2.3.1	Polizia	22
2.3.2	Pompieri	22
2.4	Dicastero Anziani e ambiente	24
2.4.1	Strutture per anziani	24
2.4.2	Servizi urbani e ambiente	26
2.5	Dicastero Finanze, economia e sport	28
2.5.1	Servizio Gestione finanziaria	28
2.5.2	Servizio Contribuzioni ed esazione	28
2.5.3	Promozione economica	29
2.6	Dicastero Territorio e mobilità	30

2.6.1	Pianificazione, catasto e mobilità	30
2.6.2	Edilizia privata	31
2.7	Dicastero Opere pubbliche	33
2.8	Controllo interno e gestione della qualità	35
3	Consuntivo 2022 – Conto economico	37
3.1	Riassunto del consuntivo 2022	37
3.2	Confronto generale con il preventivo	40
3.2.1	Il totale delle spese e dei ricavi	40
3.2.2	Principali miglioramenti tra preventivo e consuntivo	40
3.3	Dati per genere di conto	44
3.3.1	Confronto complessivo con il preventivo 2022	44
3.3.2	Le spese 2022 per genere di conto	45
3.3.3	I ricavi 2021 per genere di conto	49
3.4	Commento per centro di costo	52
3.4.1	Amministrazione generale	52
3.4.2	Educazione, cultura, giovani e socialità	56
3.4.3	Sicurezza e servizi industriali	61
3.4.4	Anziani e ambiente	64
3.4.5	Finanze, economia e sport	73
3.4.6	Territorio e mobilità	77
3.4.7	Opere pubbliche	79
3.4.8	Controllo interno e qualità	82
4	Consuntivo 2022 – Conto degli investimenti	83
4.1	Riassunto del conto degli investimenti	83
4.2	Dati per genere di conto degli investimenti	83
4.3	Commento per Centro di costo degli investimenti	86
4.4	Investimenti chiusi contabilmente	88
4.4.1	Investimenti chiusi contabilmente – deleghe municipali	88
4.4.2	Investimenti chiusi contabilmente – messaggi	96
4.5	Richiesta di un credito suppletorio	100
4.5.1	Ex-Comune di Gorduno – costruzione ripari anti-massi	100
4.5.2	Ex-Comune di S. Antonio – Allestimento studio PGS	101

5	Consuntivo 2022 – Bilancio di chiusura	102
5.1	Riassunto del Bilancio	102
5.2	Dati per genere di conto	103
6	Il gettito fiscale	106
6.1	Elementi di base del sistema di calcolo del gettito	106
6.2	Il gettito accertato dal Cantone 2011-2019	107
6.3	Il gettito di competenza 2022	112
6.4	Le sopravvenienze fiscali registrate del 2022	115
7	Gli indicatori finanziari	117
8	Dispositivo	121

Indice delle tabelle e delle figure

Tabella 1: Presentazione scalare del Conto economico	38
Tabella 2: Principali aumenti di Ricavo tra preventivo e consuntivo	41
Tabella 3: Principali aumenti di Spesa tra preventivo e consuntivo	42
Tabella 4: Suddivisione per genere di conto (senza imputazioni interne)	44
Tabella 5: Contributo Cantonale Globale alla gestione	64
Tabella 6: Uscite per investimenti- genere di conto	84
Tabella 7: Entrate per investimenti- genere di conto	85
Tabella 8: Totale investimenti 2022 per Centro di costo	86
Tabella 9: Investimenti da deleghe municipali contabilmente chiusi, 2022	88
Tabella 10: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2022	96
Tabella 11: Bilancio di chiusura 2021	103
Tabella 12: Risorse fiscali di Bellinzona, 2011-2019 (gettiti accertati definitivi)	107
Tabella 13: Gettito d'imposta 2022 - calcoli di preventivo	112
Tabella 14: Gettito d'imposta 2022 - calcoli di consuntivo	112
Tabella 15: Sopravvenienze imposte Persone fisiche	115
Tabella 16: Sopravvenienze imposte Persone giuridiche	115
Tabella 17: Sopravvenienze imposta immobiliare comunale	116
Tabella 18: Sopravvenienze imposta personale	116
Figura 1: Ore erogate dall'officina meccanica	23
Figura 2: Suddivisione spese per genere di conto e loro quota (%) sul totale	48
Figura 3: Suddivisione ricavi per genere di conto e loro quota (%) sul totale	50
Figura 4: Gettito accertato persone fisiche , 2011-2019	109
Figura 5: Gettito accertato persone giuridiche , 2011-2019	109
Figura 6: Gettito accertato imposta alla fonte , 2011-2019	110
Figura 7: Gettito accertato contributo di livellamento , 2011-2019	110
Figura 8: Gettito accertato imposta immobiliare comunale , 2011-2019	111
Figura 9: Gettito accertato imposta personale , 2011-2019	111
Figura 10: Previsione gettito persone fisiche 2019-2022	113
Figura 11: Previsione gettito persone giuridiche 2019-2022	113
Figura 12: Previsione gettito immobiliare comunale 2019-2022	114
Figura 13: Previsione gettito immobiliare comunale 2019-2022	114

Lodevole Consiglio comunale,
signore e signori Presidente e Consiglieri comunali,
di seguito vi presentiamo il messaggio sui conti consuntivi 2022 della nuova Città di Bellinzona.

1 Introduzione: valutazioni generali

I dati del presente Consuntivo sono da leggere e valutare con riferimento ai contenuti del **programma di legislatura 2017-2020(2021)** successivamente ripreso con il documento di *Preventivo 2022 per la legislatura 2022-2024* (su contenuti e obiettivi del programma **si rinvia** per brevità il lettore a tale documento, pagg. 5-10 nonché al documento di *Consuntivo 2021*, pagg. 11-13).

Il 2022 è l'anno in cui ci si è finalmente potuti lasciare alle spalle la pandemia da Covid-19 con tutte i suoi risvolti sul piano umano, sociale ed economico. Purtroppo però questo stesso anno si è anche contraddistinto per un nuovo tragico evento: la guerra in Ucraina in seguito all'invasione russa. Un dramma che ha dato luogo a nuove ondate di profughi e che ha avuto conseguenze dirimpenti sul piano dell'approvvigionamento energetico in Europa, costringendo i paesi a rivedere drasticamente fonti e linee di rifornimento. L'economia ne ha risentito ed il tutto, ovviamente, si è ripercosso sulle realtà locali anche se, fortunatamente - almeno per quanto riguarda la Svizzera - non sotto forma di una nuova crisi sociale. Ricadute significative si sono comunque registrate per quanto riguarda il reddito del lavoro (con gli effetti dell'inflazione), quello delle imprese (per volumi di attività e margini di guadagno) e per quanto riguarda il costo del denaro. Ovviamente anche Bellinzona ne ha avvertito gli effetti sul piano socio-economico (economie domestiche confrontate con rincari e attenzione all'uso dell'energia) e per quanto riguarda il finanziamento del debito con i relativi oneri, nonché l'aumento dei prezzi collegati ai propri investimenti.

Per la Città è stato l'anno di un **progressivo adattamento e consolidamento dell'organizzazione amministrativa** (direzione scolastica, SOP, gestione rifiuti, digitalizzazione, informatica delle risorse umane, impiego di nuove figure nell'ambito di sicurezza e salute del lavoro, ecc.) dopo l'aggregazione formalizzata nel 2017. Ancora una volta occorre sottolineare come questo processo si sia avverato di notevole complessità ma allo stesso tempo abbia offerto anche nuovi stimoli a misure e interventi di miglioramento alla cui implementazione si sta, ancora in questo momento, lavorando: pensiamo al tema della formazione di apprendisti e del personale in genere, all'introduzione di nuove forme di lavoro (smart working), alla comunicazione, all'organizzazione *ab ovo* di un sistema di archiviazione (e digitalizzazione) dei documenti per l'intera amministrazione, alla definizione di processi di qualità e di controllo, alla sicurezza sul lavoro e, ancora oggi, alla standardizzazione di norme e regolamenti.

Nell'anno si è proceduto anche con la realizzazione di **investimenti** cospicui (23,9 mio netti per 35 mio lordi) ma comunque nei limiti fissati dal programma municipale (max 25 mio netti) e l'inaugurazione di alcune significative quanto attese opere pubbliche: acquedotto della Morobbia, sistemazione Piazza Grande a Giubiasco. Naturalmente nel corso del 2022

oltre ad aver proceduto materialmente con il finanziamento deciso a suo tempo per la realizzazione della nuova sede IRB/IOR, si sono **proseguiti i lavori preparatori dei nuovi fondamentali progetti per la Città**: nuovo quartiere delle Officine (variante di PR recentemente votata da questo Consiglio comunale), ospedale alla Saleggina, sviluppo del polo di ricerca bio-medico, progetto di valorizzazione della Fortezza di Bellinzona ma anche nuovo impianto bio-gas.

Sul **piano finanziario, il 2022 chiude con un risultato d'esercizio senza dubbio positivo di + 6,9 mio di franchi** - significativamente migliore rispetto a quello prospettato a preventivo (-3,4 mio) e che porta il capitale proprio della Città ad oltre 63 mio di franchi (il dato più alto dall'aggregazione e sensibilmente migliore rispetto agli obiettivi fissati dal municipio con il piano finanziario presentato contestualmente al preventivo 2021 e aggiornato con il preventivo 2022). Il miglioramento è da ricondurre ad una serie di fattori in parte interni e in parte esogeni che hanno inciso sia sul livello delle spese che dei ricavi.

In primo luogo, vale la pena sottolineare che le spese totali sono aumentate di fr. 1.3 mio ca. (+1%); esse appaiono quindi sotto controllo e in linea con il preventivo, potendo ritenere che l'attuazione della Direttiva sul controllo della spesa, rispettivamente i richiami rivolti alle Direzioni di Settore nel corso dell'anno stanno, come devono, producendo il loro effetto. In secondo luogo, va rilevato come le comprensibili, legittime preoccupazioni espresse in relazione alle ricadute sociali del Coronavirus non si sono avverate nella misura considerata in occasione dell'allestimento dei preventivi.

Sono migliorati anche i **ricavi**, laddove una quota non marginale è da ricondurre ad un'apparente evoluzione positiva del substrato fiscale di Bellinzona e del relativo gettito. Anche se forse è ancora troppo presto per trarre conclusioni, è possibile che ciò sia da ricondurre, almeno parzialmente, anche agli effetti dell'avvenuta aggregazione con il conseguente graduale sviluppo di infrastrutture e servizi (trasporti, mense, servizi extrascolastici, sicurezza), l'arrivo di nuove realtà economiche e l'aumento demografico registrato. Se questo dato dovesse confermarsi in futuro (a consuntivo) e fermo il principio cardine della prosecuzione degli investimenti strategici, ciò aprirebbe nuove prospettive sia con riferimento allo sviluppo ulteriore dei servizi alla popolazione (conciliabilità lavoro-famiglia, anziani, ecc.) che per quanto riguarda la pressione fiscale.

Il risultato positivo qui registrato non deve, tuttavia, distogliere l'attenzione dalle prossime sfide sul piano finanziario: nel 2024, si ricorda ancora una volta, decadrà definitivamente il sostegno cantonale (2.8 milioni di franchi nel 2023) a transitoria compensazione della riduzione del contributo di livellamento (conseguente all'aggregazione) percepito dalla Città, mentre l'anno successivo (2025) entrerà in vigore l'ultima tappa della riforma fiscale per le persone giuridiche con una riduzione dell'imposizione su utili e capitale. Questo per la Città di Bellinzona significherà complessivamente minori entrate dell'ordine di circa 2.5 milioni di franchi sul gettito comunale di quell'anno.

L'equilibrio dei conti sul medio termine nella prospettiva degli importanti investimenti previsti per questo decennio rimane quindi e in ogni caso tra gli obiettivi centrali 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

2.1.1 Consiglio comunale e Municipio

Il 2022 è stato il secondo anno di questa legislatura (breve) e l'attività di Municipio e Consiglio comunale è proseguita a pieno regime, anche da un punto di vista logistico, tenuto conto della fine dell'emergenza sanitaria da Covid-19 che aveva condizionato l'operatività nel 2020 e nel 2021.

L'Esecutivo ha svolto complessivamente 58 sedute (lo stesso numero del 2021), ha adottato 3425 risoluzioni (3310 nel 2021) e ha licenziato 141 messaggi municipali (di cui 99 messaggi di domande di naturalizzazioni; 81 complessivamente nel 2021).

2.1.2 Cancelleria

Lasciato alle spalle il periodo pandemico – con le restrizioni e gli accorgimenti operativi del caso – il 2022 è stato a tutti gli effetti un anno di – intensa – ordinaria amministrazione per i servizi della Cancelleria, che oltre a supportare Municipio e Consiglio comunale nelle loro attività, coordinano i flussi in entrata e in uscita e interni all'Amministrazione comunale.

Nel 2022 sono stati effettuati quasi 600 mila invii postali (escluse le case anziani) o che, solo nelle aree riservate destinate ai municipali e ai consiglieri comunali, sono stati caricati in un anno attorno ai 1'000 documenti. In questo ambito la Cancelleria è competente per la gestione documentale della corrispondenza trasversale ai Settori dell'Amministrazione.

Il Servizio Cancelleria è anche competente per la gestione delle cerimonie di matrimonio, che nel 2022 sono state ben 118, un numero decisamente maggiore rispetto ai due anni precedenti (109 nel 2021 e 97 nel 2020).

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.

Il Servizio Cancelleria ha continuato infine ad occuparsi di coordinare la gestione delle tre agenzie postali ospitate nelle ex case comunali di tre quartieri (Camorino aperta a inizio dicembre 2020, Claro a inizio febbraio 2021 e Gorduno già attiva prima dell'aggregazione). L'obiettivo, ancora da perfezionare, è quello di razionalizzare il più possibile l'impiego di personale, a supporto delle collaboratrici e dei collaboratori che già normalmente presidiano gli sportelli multifunzionali di questi quartieri, per rendere le tre agenzie finanziariamente autonome. Compito non facile, tenuto conto da un lato degli orari di apertura delle agenzie postali allineati inevitabilmente a quelli degli sportelli multifunzionali e dall'altro dell'affluenza di utenti molto diversa tra agenzia e agenzia. In

questo senso il risultato contabile del 2022 ne risente e per il futuro andranno fatte ulteriori valutazioni, ritenuta in ogni caso la volontà del Municipio di offrire nel limite del possibile alla popolazione dei quartieri periferici le prestazioni di prossimità richieste, anche se non di diretta competenza comunale.

2.1.3 Votazioni

In attesa delle elezioni cantonali, federali e comunali del 2023 e 2024, il 2022 è stato un anno di ordinaria "amministrazioni" in tema di votazioni. Si sono infatti svolti i consueti appuntamenti con le votazioni federali e cantonali (votazioni federali del 13.2, 15.5 e 25.9, votazioni cantonali del 15.5 e 30.10).

2.1.4 Servizio giuridico

Nel corso del 2022 il Servizio giuridico ha continuato a svolgere la funzione di consulente legale al Municipio così come ai settori dell'Amministrazione, consolidando il ruolo di gestione diretta degli incarti quando la complessità degli stessi lo richiede.

Con riferimento ai contenziosi, per il 2022, 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.

L'esperienza acquisita in materia di commesse pubbliche e, in particolare, quella nelle fasi di pre-aggiudicazione e aggiudicazione (in cui il servizio è vieppiù consultato), si ritiene possa essere all'origine di una significativa riduzione dei contenziosi in relazione alla tematica, per quanto attiene alle procedure avviate nel 2022. L'impostazione delle procedure dovrà senz'altro essere ulteriormente affinata, anche in funzione delle puntuali esigenze settoriali. Da queste è pure emersa l'opportunità di dedicare ai collaboratori coinvolti nell'iter dei momenti di formazione, che nel limite del possibile si svolgeranno nell'anno in corso.

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

2.1.5 Informatica

Portate a termine le attività essenziali all'aggregazione e consolidato il nuovo assetto organizzativo, nel 2022 le priorità a livello di informatica sono state riorientate a sostegno dei progetti di revisione e ottimizzazione dei processi aziendali, promossi a vari livelli, dall'amministrazione e dai singoli settori, con l'obiettivo di sfruttare appieno le opportunità offerte dalla digitalizzazione (tra i progetti più rilevanti citiamo il Modulo gestione ordini, i diversi moduli GIS, l'implementazione della nuova tassa rifiuti).

Rimane intensa l'attività di helpdesk leggermente diminuita rispetto al 2021 (-10%), in particolare per le richieste di supporto di primo livello (-13%) che può essere letta come il risultato del consolidamento dell'infrastruttura di base dopo i grossi aggiornamenti avvenuti nel 2020 e nel 2021.

Strategia digitale

La strategia digitale della Città di Bellinzona segue le raccomandazioni ed il quadro di riferimento proposti dalla confederazione e meglio definiti con la “Strategia Svizzera digitale 2023” (cf. Ordinanza sulla trasformazione digitale e l’informatica).

Secondo il principio di «digital first» viene data la priorità a soluzioni digitali ogni volta che è possibile e nella misura in cui sia sensato. Se necessario vengono offerte anche soluzioni non digitali. Questa è la differenza tra il principio «digital first» e quello «digital only», che prevede esclusivamente soluzioni digitali.

L’obiettivo è che il cittadino possa beneficiare di una trasformazione digitale sostenibile e responsabile.

In quest’ottica, presso la Città di Bellinzona è possibile usufruire dei seguenti servizi on-line (24 ore su 24, 7 giorni su 7 e in mobilità).

Tramite il portale del Cittadino:

- Consultazione stato conti imposte comunali e tasse diverse
- Richiesta facilitazioni di pagamento (dilazioni e rateazioni)
- Consultazione proprietà immobiliari
- Consultazione notifiche di tassazioni. Possibilità, da parte del contribuente, di poter visualizzare ed eventualmente scaricare la propria notifica di tassazione.
- Richiesta certificati del controllo abitanti
- Pagamenti e/o versamenti on line (imposte, tasse, multe di polizia)
- Richiesta tessera Bellinzona360
- Richiesta e pagamento della tassa scarti vegetali per accesso all’ecocentro.

Tramite il portale www.bellinzona.ch:

- Iscrizione a servizi extrascolastici
- Annuncio e gestione eventi

I prossimi servizi che verranno messi a disposizione on-line sono:

- Notifica arrivo e partenza (progetto eTrasloco in collaborazione con Confederazione e Cantone).
- Candidature per posti di lavoro (eRecruiting).
- Consultazione dati geografici (GIS)

Nel 2022 sono stati 1'116 i cittadini a registrarsi sul portale. Dall’introduzione del nuovo servizio on line avvenuto a dicembre 2020 sono complessivamente 8'035 i Cittadini registrati e che usufruiscono di servizi direttamente dal portale del Cittadino. I servizi on-line offerti tramite la tessera Bellinzona360 sono collegati al portale. Come già ricordato sono 26'936 i Cittadini che dispongono della tessera Bellinzona360, impiegata tra l’altro per il controllo di accesso agli ecocentri (nel 2022 sono stati registrati 29'310 controlli accessi).

Nell’ottica di favorire la digitalizzazione Confederazione, Cantoni e Comuni si stanno adoperando per modificare il quadro normativo in particolare promuovendo la creazione di una identità digitale (eID) riconosciuta dallo Stato, e spingendo per la trasformazione delle leggi che oggi la inibiscono in leggi che la sostengano.

2.1.6 Movimento della popolazione

L'attività di controllo abitanti funge da perno per il resto dell'Amministrazione comunale (banca dati sulla quale si poggiano gli altri servizi comunali). Il Servizio del Movimento della popolazione, lo ricordiamo, gestisce inoltre l'iter comunale delle richieste di naturalizzazione e funge da referente per le attività legate all'integrazione dei nuovi arrivati, in particolari se provenienti dall'estero. Nel 2022 si sono concluse 198 procedure di naturalizzazione, 128 procedure sono ancora in corso a livello comunale, mentre sono state presentate 73 nuove domande. Nel corso del 2021 sono stati 53 i cittadini stranieri a chiedere un colloquio informativo.

Complessivamente il Movimento della popolazione nel corso del 2022 ha registrato 36'476 mutazioni tra nascite, decessi, matrimoni, divorzi, arrivi, partenze e cambi di indirizzo. Al dicembre 2022 la popolazione di Bellinzona era di 45'504 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.

2.1.7 Risorse umane

Durante il 2022 il Settore Risorse umane ha vissuto diversi cambiamenti di collaboratori al suo interno, a partire dal Responsabile del Servizio del personale, a cui è subentrato, dopo concorso, il precedente Responsabile sicurezza e salute, il quale è stato a sua volta sostituito, tramite procedura pubblica, da un nuovo collaboratore nella, più corretta, funzione di Specialista sicurezza e salute. Due nuove collaboratrici sono quindi giunte in sostituzione di due altri, uno di cui si è trasferito in un altro Settore/Servizio dell'Amministrazione comunale.

Nel corso dell'anno il Settore ha proseguito le attività, le quali si ribadisce essere molto impegnative, in relazione al nuovo applicativo informatico, concentrando lo sforzo nell'ulteriore implementazione del modulo gestione tempi per i collaboratori soggetti all'orario fisso/turni, con l'obiettivo di riuscire a garantire il passaggio di tutti loro al nuovo programma entro il 31 dicembre 2023, nonché parametrizzando il modulo e-recruiting, che entrerà in funzione nei primi mesi del 2023.

Il Settore si è poi occupato del progetto di revisione dell'Ordinanza municipale concernente la classificazione delle funzioni dei dipendenti della Città e della relativa consultazione del FUD, così come di quella riguardo al Codice di comportamento della collaboratrice e del collaboratore della Città.

Sull'arco dell'intero anno, si è inoltre continuato a impartire, come anticipato già nell'ambito del Consuntivo 2022, la formazione per i funzionari dirigenti, programmata su tre giornate (con i seguenti temi: relazioni interpersonali costruttive e nel mondo del lavoro, comunicazione efficace e coaching come strumento per migliorare le prestazioni), presso l'Istituto di formazione continua a Camorino.

Altra formazione organizzata e a cui hanno partecipato i medesimi è stata quella in relazione alla Direttiva sulla tutela dell'integrità personale delle collaboratrici e dei collaboratori della Città, assicurata dalla signora Liala Cattaneo dell'Ufficio dell'ispettorato del lavoro, che sarà a seguire garantita a ogni collaboratore.

Con il mese di dicembre il Settore ha infine proposto la prima giornata di (in)formazione per i nuovi assunti della Città, che contempla in particolare una parte sull'importante tema della sicurezza e salute sul lavoro; tale momento sarà in futuro riproposto mensilmente e anche a tutti i collaboratori.

Il Settore si è ulteriormente impegnato nella seconda fase del progetto sullo Smart Working, in collaborazione con AITI, all'interno della quale vi è stata segnatamente la somministrazione di un successivo sondaggio ai collaboratori con funzione teoricamente remotizzabile nonché vi sono stati due altri momenti di ascolto, sempre nella forma dei focus group, con funzionari dirigenti e collaboratori, allo scopo di giungere primariamente a proporre una Direttiva sull'attività svolta in regime di "smart working".

In autunno si è per finire avuto il piacere di proporre nuovamente il classico evento dedicato ai molti apprendisti che si formano presso l'Amministrazione, annullato gli scorsi due anni a causa delle limitazioni dettate dalla pandemia, e regolarmente pure "Mestieri in città", volto a presentare verso l'esterno i posti di apprendistato offerti dalla Città quale Azienda formatrice, nella Corte di palazzo civico, con ancora pieno successo e un'ottima adesione da parte di giovani, e non solo, interessati.

2.1.8 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

Servizio comunicazione e relazioni istituzionali

La visita a Palazzo civico da parte del Presidente della Confederazione Ignazio Cassis che riceveva la Prima Ministra Estone Kaja Kallas, la Cerimonia di fine anno presentata da Chiara Beltraminelli con ospiti il calciatore del FC Zurigo Antonio Marchesano, la Fondazione del Patriziato di Bellinzona e la cofondatrice della Compagnia Finzi-Pasca, coreografa e compositrice Maria Bonzanigo e l'inaugurazione alla presenza di quasi 200 allievi delle Scuole Nord della passerella ciclopedonale sul fiume Ticino con la rampa d'accesso al fiume e ancora il 1° agosto in una Piazza del Sole gremita sono stati gli eventi principali di un anno denso di attività a 360 gradi per il servizio. Esso – ricordiamolo – si occupa delle attività di ufficio stampa, comunicazione attiva (sito, app, social, promozione di eventi), organizzazione degli eventi ufficiali e delle relazioni istituzionali, oltre che della promozione dell'immagine della Città, inclusa la collaborazione con altri enti per eventi fuori comune e fuori cantone, ma anche nell'ambito di progetti di portata sovracomunale o non totalmente gestiti dalla Città, quali il parco fluviale Saleggi-Boschetti, il Quartiere Officine, il Programma d'azione comunale o la Feste federale di musica popolare che si terrà proprio tra pochi mesi dal 21 al 24 settembre 2023.

Nelle tabelle presenti **nell'allegato statistico**, si ritrovano tutti i dettagli del 2022 e i confronti pluriennali.

Per quanto l'attività di comunicazione sia principalmente questione di qualità, la mole di lavoro svolta negli anni resta importante e in molti ambiti tendenzialmente in crescita.

Servizio Quartieri

Nel 2022 il Servizio quartieri ha continuato l'attività di supporto ai comitati di quartiere, partecipando alle assemblee di quartiere e in caso di bisogno alle stesse riunioni di comitato. La presenza alle assemblee di quartiere è stata rafforzata coinvolgendo, oltre alla rappresentanza del Municipio, anche agenti della polizia comunale. Questa ulteriore

presenza permette, specialmente a fronte di domande su traffico e sicurezza pubblica, poter offrire già risposte a segnalazioni giunte dai cittadini.

Oltre alle normali assemblee di quartiere, in autunno si sono svolte 7 serate d'incontro fra Municipio e popolazione (Gnosca, Monte Carasso, Claro, Camorino, Bellinzona, S. Antonio e Gudo). Questo momento, organizzato dal Servizio quartieri, dopo gli ultimi incontri del 2019, ha permesso al Municipio di incontrare e discutere direttamente con la cittadinanza. La seconda parte degli incontri con i quartieri mancanti avverrà in primavera 2023.

Il Servizio 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 2022, con la conferma dell'apertura dell'area di sosta per nomadi svizzeri al Seghezzone di Giubiasco, il Servizio ha inoltre mantenuto 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, cultura, giovani e socialità

2.2.1 Educazione

L'anno scolastico 2022/2023 è partito in modo regolare dovuto all'alleggerimento del Piano pandemico che ha permesso di poter svolgere regolarmente tutte le attività, quali settimane fuori sede, doposcuola, attività sportive, formazioni di prevenzione con gli allievi.

Le direzioni scolastiche già reduci da un anno scolastico 2021/2022 complesso e faticoso si sono ritrovate a gestire, da febbraio 2022, la crisi legata alla guerra in Ucraina che ha appesantito il sistema scolastico e generato indirettamente dei costi supplementari al Comune in particolare per l'attivazione dei corsi di lingua ed integrazione.

Come già indicato nel messaggio del P23 il Municipio ha costituito un apposito Gruppo di lavoro (composto dal Capodicastero, dal segretario comunale, dalla direttrice Settore controllo qualità e revisione interna, da due direttori di zona e dal Responsabile Servizio amministrativo scuole) con il compito di allestire un rapporto sulla riorganizzazione del Settore scuole. A maggio 2022 il Municipio ha deciso, di principio, una direzione generale ordinaria con un direttore generale, i sei direttori di zona e sei vicedirettori di zona al 50%. A settembre 2022 sono stati nominati tre vicedirettori al 50% per le zone rossa, verde e viola; da settembre 2023 tutte le zone saranno coperte.

Un altro tema importante è la logistica scuole, ogni anno le direzioni sono chiamate a trovare soluzioni provvisorie per poter accogliere tutti gli allievi, per questo motivo il Municipio ha costituito un apposito Gruppo di lavoro per analizzare le criticità logistiche e definire una strategia generale per l'edilizia scolastica. Fin da subito è risultato chiaro che le maggiori criticità si riscontrano nella Scuola dell'infanzia, dove l'attuale media è di 21 allievi per sezione e la scolarizzazione a tre anni, impongono dei tempi di reazione rapidissimi e una logistica modulabile in base all'evoluzione della popolazione scolastica 0-5 anni.

Gruppo lavoro Nuove tecnologie

Il Gruppo di lavoro sulle nuove tecnologie nelle scuole, formato da due direttori didattici, un vicedirettore 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:

- 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.
- È terminata la fase di analisi e progettazione per l'implementazione della WiFi nelle scuole elementari. Si sta ora procedendo con la posa delle antenne presso gli istituti coinvolti.

- Parallelamente 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 anche presso le sedi della scuola dell'infanzia così da consentire l'accesso Internet a tutte le sezioni di SI.

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

Durante il 2022 (anno scolastico 2022/23) si sono potute finalmente completare le formazioni previste dal pacchetto formativo del quadriennio 2019-2023 condizionato, come già ribadito, dalle restrizioni sanitarie. Per i prossimi anni le proposte formative avranno come tema principale il Piano di studio perfezionato pubblicato nel 2022 che saranno promosse in collaborazione con il DECS. Il gruppo di lavoro è stato quindi costretto a lasciare spazio alle indicazioni del DECS per evitare di sovraccaricare i docenti. Ciò non toglie che a seconda dei bisogni delle singole zone le Direzioni potranno attivare al loro interno altre formazioni coordinate e condivise con il gruppo di lavoro.

2.2.2 Amministrazione scuole e Servizio scuole

L'ufficio **amministrazione scuole** nel corso del 2022 si è riorganizzato: a seguito di due pensionamenti, il primo a fine maggio (100%) e il secondo a fine ottobre (50%) e l'arrivo ad inizio aprile di una nuova unità (100%). Si è proceduto ad una nuova suddivisione dei compiti e alle rispettive sostituzioni interne per l'organizzazione delle settimane bianche e verdi, i corsi doposcuola, le attività sportive, i trasporti, la gestione del personale alberghiero e delle rispettive assenze, le fatturazioni, la gestione amministrativa della parte scolastica e delle mense e i concorsi.

Sul territorio della città di Bellinzona i 50 collaboratori impiegati nelle 18 mense scolastiche e le loro sostituzioni (più di 5'000 ore di supplenza) occupa parecchio il personale dell'Ufficio Amministrazione scuole. I tredici team di cucina, nel 2022, hanno preparato 139'935 pasti per la scuola dell'infanzia (145 mila nel 2021) e 13'655 (28 mila nel 2021) per le mense delle scuole elementari; questa diminuzione di pasti preparati per la SE è dovuta principalmente alla modifica di contratto con le associazioni che gestiscono i centri extrascolastici che dovevano provvedere in proprio alla gestione, compresi i pasti. Nel corrente anno due cucine (Sementina e Monte Carasso) hanno aderito al progetto "too good to go" per salvare i pasti non consumati; complessivamente ne sono stati salvati 152 (380 kg. di CO2 risparmiati).

2.2.3 Scuola infanzia e Scuola elementare

Per l'anno scolastico 2022/23 alla scuola dell'infanzia contiamo 56 sezioni, una in meno rispetto allo scorso anno (Gorduno), la percentuale di docenti d'appoggio raggiunge il 650% (+87.5% rispetto allo scorso anno). Per quanto attiene la scuola elementare contiamo 113 sezioni, una in meno rispetto allo scorso anno (-1 Gnosca, - 1 Camorino, +1 Bellinzona Nord); i docenti d'appoggio incaricati rimangono al 350%.

2.2.4 Scuola fuori sede, doposcuola e biblioteche

Nell'anno scolastico 2021/2022 più di 420 allievi (6 zone, 27 sezioni) hanno potuto partecipare alla settimana bianca diurna; la programmazione prevedeva la suddivisione di 3 zone presso gli impianti di Campo Blenio e le rimanenti presso gli impianti di Airolo. In considerazione dello scarso innevamento e non avendo una struttura riservata, in accordo con i gestori degli impianti, siamo riusciti a spostare le classi ad Airolo dove l'innevamento era sufficiente per garantire l'apertura degli impianti; 2 classi delle scuole Semine hanno svolto la settimana bianca a Campo Blenio.

In primavera 2022 sono state organizzate 5 settimane verdi che hanno coinvolto 9 classi e quasi 130 allievi. Ad inizio agosto siamo stati informati che la casa La Perfetta di Arzo, come pure la Casa al Mulino di Airolo, già riservate con un anno d'anticipo, erano inagibili in quanto utilizzate per l'accoglienza delle famiglie ucraine. Il Servizio amministrazione scuole si è subito adoperato per trovare una valida alternativa da sottoporre ai docenti coinvolti: due classi hanno mantenuto la stessa meta ma posticipando a marzo 2023; altre 2 classi hanno scelto di recarsi a Rodi cambiando la data ma sempre in autunno e le ultime 4 classi andranno a Rodi in primavera 2023.

Ad autunno del corrente anno scolastico, più di 200 allievi suddivisi in 11 classi hanno partecipato alle 7 settimane verdi nelle località di Dalpe, Mezzana, Olivone, Rodi e Sommascona.

Come lo scorso anno, anche per l'anno scolastico 2021/2022, in data 10 dicembre 2021, dopo aver svolto solo 3-4 lezioni di **doposcuola**, i corsi sono stati annullati per decisione del Municipio su preavviso del Responsabile sicurezza e salute in quanto le lezioni previste erano in contrasto con il piano pandemico comunale delle scuole. Il 7 novembre 2022 hanno avuto inizio i corsi doposcuola per l'anno scolastico 2022/2023 (turno unico di dieci lezioni) terminato regolarmente a marzo 2023. Nelle sei zone della Città sono stati attivati 49 corsi dei 106 proposti coinvolgendo meno di 400 alunni (circa il 20% degli allievi).

Prosegue l'ampliamento dell'offerta delle **biblioteche** scolastiche di Bellinzona.

Nel 2022 è stato introdotto il catalogo unificato di tutte e 5 le biblioteche presenti sul territorio di Bellinzona.

Non è stato più possibile rinnovare la collaborazione con i piani occupazionali attivi e non abbiamo più trovato dei profili interessanti che potessero sostituirli; quindi si è cominciato a creare le premesse per poter aggiungere in futuro una persona stipendiata.

Vi è stata anche una proficua collaborazione tra ufficio comunicazione e informatica per poter, sempre in futuro, utilizzare la tessera Bellinzona360 affinché gli utenti possano usarla per connettersi alla biblioteca.

Sul fronte del trasferimento della biblioteca di Giubiasco presso l'ex oratorio, la questione è ancora rimandata all'ultima parte del 2023.

2.2.5 Cultura e eventi

Dopo un anno di pausa totale (2020) e uno di sospensione parziale (2021), il 2022 ha registrato una completa ripresa dell'attività culturale eventistica, che ha permesso al pubblico bellinzonese (e non solo) di fruire di un'offerta completa e diversificata.

Accanto alla ripresa degli appuntamenti promossi da promotori privati (Castel On Air, Perbacco, Rabadan, Montebello Festival o Bellinzona Beatles Days, per citare alcuni fra gli eventi più significativi in termini di affluenza di pubblico, senza dimenticare le numerose iniziative di media e piccola entità che hanno contribuito ad animare in particolare i Quartieri, hanno potuto tornare a svolgersi al pieno delle loro potenzialità anche gli eventi promossi in proprio dalla Città: Natale in Città, che ha registrato quest'anno un'affluenza persino superiore al periodo pre-pandemico; Estate in Città, con un rafforzamento del concetto "After Work"; i concerti dell'Orchestra della Svizzera italiana, con tutti gli appuntamenti sold out; o Sconfinare Festival, che ha registrato l'afflusso di pubblico più alto dalla sua nascita nel 2020. Parallelamente, SpazioReale ha potuto ospitare una programmazione espositiva di grande qualità, con mostre come quella dedicata a Ferdinando Scianna, maestro del fotogiornalismo mondiale, che hanno riscosso grande successo fra il pubblico e nella stampa.

In questa prospettiva, il 2022 ha permesso al Settore Cultura ed eventi di riattivarsi a tutti gli effetti.

Sul fronte della gestione delle risorse e su quello della comunicazione si lavora costantemente per migliorare la qualità del servizio offerto. Da un lato è stata pensata e implementata una nuova piattaforma online per velocizzare l'attività di coordinamento e supporto ai promotori di eventi esterni, con l'obiettivo finale di rendere sempre più snelle e professionali le procedure interne che coinvolgono, in ambito organizzativo e di permessi, più servizi comunali. Dall'altro, il portale www.incitta.ch destinato a presentare un'offerta il più completa possibile di tutte le attività siano esse ricreative, culturali e sportive, implementato alcuni anni or sono, è soggetto a continue migliorie per permettere un dialogo sempre più professionale con il nostro pubblico. Per la gestione degli eventi promossi in proprio è infatti stata inserita la possibilità di acquistare i biglietti online e sempre per queste categorie, sono stati creati dei minisiti in grado di presentare in modo dinamico tutti i contenuti proposti.

2.2.6 Servizi sociali

Il settore sociale in generale ha riscontrato nel corso del 2022 minori spese rispetto a quanto preventivato, ma comunque superiori a quelle registrate a consuntivo dello scorso anno. La valutazione dei costi svolta a quel momento, infatti, considerava possibili ripercussioni negative conseguenti alla pandemia che avrebbero potuto comportare, a più livelli, sia quindi in favore di privati nell'ambito delle prestazioni LAPS, sia per associazioni di varia natura (si pensi ad esempio ad associazioni – come in passato la Casa Bambini San Marco – che in caso di difficoltà si rivolgono all'ente pubblico). La realtà dei fatti ha rappresentato una sorpresa positiva e non vi sono state richieste supplementari in questi ambiti.

Per quanto attiene invece le criticità della fascia più sensibile della popolazione, che fa capo ai servizi sociali comunali, continua il trend che illustra maggiori difficoltà che si traducono in conseguente maggiore impegno per gli operatori sociali che si trovano a intervenire in loro supporto. L'intervento richiede più dispendio di tempo perché coinvolge numerosi ambiti della vita delle persone: numerose sono le problematiche legate alla gestione a domicilio (sfratti per affitti non pagati, cattive condizioni igienico-abitative o per atteggiamenti disturbanti e poco gestibili, ecc.), come pure al consumo di sostanze stupefacenti da parte della popolazione più giovane o a coloro che desiderano autonomia abitativa a spese dello stato con la motivazione – non sempre fondata – della presenza di problematiche a livello familiare.

Anche la popolazione anziana ha visto un incremento della necessità di intervento, spesso da parte degli operatori di prossimità.

Rappresenta sempre un punto critico la gestione degli utenti prima seguiti dal SOS, che presentano importanti problemi di integrazione e che si appoggiano al servizio in modo pressoché integrale per ogni minimo aspetto di tipo amministrativo o di stato civile (problematiche che si riscontrano prevalentemente con questo tipo di utenza), oltre che di tipo sociale e culturale. Con piacere si constata tuttavia che alcuni di loro, se spronati e accompagnati ad agire anche solo parzialmente in autonomia, acquisiscono via via maggiore indipendenza e sul lungo termine è possibile giungere a una presa a carico meno impegnativa, segno che tale onere di lavoro potrebbe essere ridimensionato se anche il SOS operasse maggiormente in quest'ottica.

A livello di prestazioni LAPS si registra una minor spesa rispetto a quanto preventivato, ma comunque superiore allo scorso anno. Si segnala al riguardo che il periodo di applicazione delle misure anti-covid messe in atto a livello superiore è stato prolungato su decisione del Gran Consiglio di ulteriori 6 mesi, cosa che unitamente a un miglioramento inaspettato della situazione congiunturale generale, difficilmente prevedibile, ha contribuito a limitare il prospettato aumento di tali spese.

Pure sul fronte anziani le spese sono aumentate rispetto allo scorso anno, ma meno di quanto previsto, complici, purtroppo, le conseguenze del COVID 19, che ha avuto conseguenze negative prevalentemente su questa fascia della popolazione.

Il servizio sociale comunale, come detto, registra nel 2022 un incremento di casi seguiti (solo parzialmente indicativo poiché l'aumento maggiore si registra nella crescente complessità delle situazioni e numerose sono le situazioni che nel corso dell'anno vengono chiuse, senza figurare nelle statistiche generali). Il dato finale registra 401 pratiche aperte al 31.12.2022, 14 in più rispetto al 01.01.2022.

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

Il numero di pratiche gestite dai curatori si attesta a 115 (stato 31.12.2022). Si consideri che un curatore è prossimo al pensionamento, cosa che ha portato a rinunciare all'attribuzione di ulteriori mandati (che avrebbero avuto durata di pochi mesi) e che a questo settore si è attinto per ottenere un parziale supporto amministrativo a garanzia dell'operatività del settore a fronte delle assenze indicate in precedenza.

Gli operatori di prossimità, figure che ora cominciano ad essere conosciute e a prendere piede sia tra la cittadinanza sia tra i servizi, registrano (ovviamente) un aumento del numero

di casi seguiti, attestandosi ad 80. Già a pochi mesi dalla loro entrata in servizio è parso chiaro come un'unità lavorativa suddivisa su due persone sia ampiamente insufficiente per sopperire alle necessità di un territorio di oltre 45'000 abitanti. Stesso discorso vale d'altronde per gli assistenti sociali – 2.5 UL, inferiori a quelli in servizio presso altre realtà cittadine che presentano casistiche meno complesse di quelle che, giocoforza, si riscontrano in una realtà di città. Il tema dell'aumento delle figure professionali che operano all'interno dei servizi sociali rispettivamente delle loro competenze a fronte del mantenimento dello status quo, dovrà essere prossimamente affrontato dal Municipio, tema che riguarderà anche la dotazione di personale del segretariato, sempre più sollecitato dall'utenza e che svolge una prima funzione di supporto per le pratiche amministrative di tutto il servizio e di parte degli utenti.

Più in generale per quanto attiene la dotazione di personale si sottolinea come anche nel corso di tutto il 2022 il settore si sia trovato ad operare a ranghi ridotti a seguito di due assenze di peso e di lunga durata – poi sfociate in dimissioni che hanno comportato supplenze interne. Ciò ha evidentemente influito sulla capacità progettuale del servizio, che ha comunque garantito appieno l'operatività nonostante le difficoltà oggettive. Solo recentemente l'assetto organizzativo ha trovato una nuova forma, si spera garantita sul lungo termine.

2.2.7 Giovani e famiglie

Nel corso del 2022 si è consolidata la tendenza adottata dal Municipio di concedere in uso spazi all'interno o nei pressi delle scuole comunali per l'offerta di servizi extrascolastici a favore delle famiglie bellinzonesi sempre più richiedenti a livello di richiesta di servizi per la conciliabilità lavoro-famiglia. Indicativo è il dato relativo alle giornate di presenza erogate dalle diverse associazioni nel corso del 2022 (dati presentati nell'ambito delle richieste di contributi LFam), pressoché raddoppiate rispetto all'anno precedente. Attualmente l'offerta di servizi extrascolastici mediante l'utilizzo di spazi di proprietà o locati dalla città è garantita sulle sedi di Claro, Gnosca, Bellinzona nord, Bellinzona Semine e Giubiasco Palasio per il tramite dell'associazione genitori scuole sud e l'Associazione Art'è bambini. A Camorino e Pianezzo sono inoltre presenti – negli spazi comunali – le mense satellite legate ai centri extrascolastici gestiti da quest'ultima associazione. È inoltre in programma la realizzazione di un ulteriore spazio destinato a questo tipo di attività alle scuole elementari di Sementina, rispettivamente la definizione di un'ubicazione definitiva all'interno delle scuole nord. Inutile dire che l'intendimento del Municipio è quello di dotare ogni sede scolastica – ove possibile – di simili strutture a beneficio delle famiglie con dimora in città.

L'incremento degli spazi adibiti a centro extrascolastico ha portato alla conseguente diminuzione dei mandati conferiti per la gestione delle mense SE, con conseguente risparmio finanziario per le casse cittadine: in vigore resta un solo mandato, attribuito all'Associazione *Gli anni in tasca*, operativo sulle sedi scolastiche di Gudo, Sementina, Preonzo e Bellinzona sud. Anche in questo caso i numeri relativi alla frequentazione sono sempre molto alti, a comprova del crescente bisogno in questo ambito.

Per quanto attiene ai giovani il servizio ha finalmente individuato un'ubicazione confacente per la creazione di un centro giovanile riconosciuto ai sensi della legge giovani. Si tratta dello stabile ex Stallone, ubicato in Via Lavizzari. Un sopralluogo informale svolto

unitamente a UFAG e Ufficio sanità nel corso del mese di maggio 2022 ha portato a ritenere percorribile tale soluzione, preavvisata positivamente in modo informale. Le necessità di intervento sullo stabile, che ospiterà contenuti esterni al servizio comporterà una tempistica di attesa quantificata dal Settore opere pubbliche in due-tre/anni. Un'apertura anticipata – verosimilmente percorribile viste le esigenze del centro giovanile–comporterebbe poi, in un secondo tempo, la necessità di chiusura durante gli interventi allo stabile, cosa che ha portato il Municipio a propendere per il posticipo della relativa concretizzazione.

Resta in essere l'offerta fornita dal Social Truck, al quale è stato rinnovato il contributo (raddoppiato) anche per l'anno 2023 in attesa di definirne l'assetto definitivo e ricorrente. Sono pure riprese le attività regolari di doposcuola sociale, spazi giovani, Midnight e Minimove che continuano, in generale, a suscitare consenso e interesse.

2.2.8 Operatori di prossimità

Nel corso del 2022 si è consolidata l'attività dei due operatori di prossimità, ora piuttosto sollecitati. Se dal profilo del supporto alle persone adulte – attivato prevalentemente su segnalazioni di varia provenienza e natura – il lavoro è ora a pieno regime, appare maggiormente difficoltosa l'interazione con la popolazione più giovane in occasione delle uscite sul territorio. Il lavoro di aggancio e la creazione di un rapporto di fiducia richiedono infatti una presenza costante e regolare, di gran lunga superiore a quanto è possibile offrire con le poche risorse disponibili (2 x 0.5 UL, impiegate anche sulle altre fasce di età). Recentemente, allo scopo di ottimizzare le risorse per quanto attiene le uscite su alcune parti del territorio, si è optato per una collaborazione con il Social Truck.

Particolarmente richiedente e bisognosa di supporto è risultata essere in questo primo anno completo di lavoro la fascia più anziana della popolazione: molteplici sono gli interventi per situazioni non più sostenibili a domicilio, sia per quanto attiene l'igiene abitativa che le condizioni di salute, di solitudine o per quanto riguarda la gestione amministrativa. L'adesione degli interessati all'offerta di aiuto è stata del 55.4%, quindi ampiamente positiva.

Degno di nota è l'interesse suscitato da questa nuova funzione di supporto in modo uniforme a tutta la popolazione, indistintamente dall'età. Tale formula rappresenta un unicum a livello cantonale: nelle altre realtà la figura dell'operatore di prossimità è infatti prevalentemente indirizzato alla fascia giovanile.

2.2.9 Autorità Regionale di Protezione

Anche nel 2022 il carico di lavoro dell'Autorità regionale di protezione ha riscontrato un ennesimo aumento. Nonostante l'operatività a ranghi ridotti (per ½ anno è stata operativa solo una delle due presidenti a fronte dell'assenza prolungata della collega, ora non più attiva presso l'ARP) il numero di decisioni adottate è aumentato a 1'946 unità (1'879 nel corso del 2021). La crescente complessità delle situazioni e gli strumenti non sempre adeguati che il territorio ticinese mette a disposizione nell'ambito delle necessità di

intervento per le situazioni critiche portano il servizio a lavorare costantemente sotto pressione, aspetto che purtroppo necessita di continue rivalutazioni per quanto attiene la sostenibilità di un simile modo di operare nel medio termine.

Per quanto attiene alla cantonalizzazione del servizio, a fine 2022 il popolo ticinese si è espresso votando a favore dell'inserimento nella costituzione della figura del Pretore di protezione, che, in caso di approvazione del relativo messaggio di concretizzazione della nuova struttura da parte del Gran Consiglio, dovrebbe subentrare all'attuale figura del Presidente dell'Autorità regionale di protezione. Non è tuttavia ancora chiara la tempistica decisionale e di attuazione di questa importante modifica organizzativa, che vedrebbe cadere la competenza comunale diretta su questo ambito molto sensibile e delicato.

L'aumento del carico lavorativo si traduce in un aumento dei costi, mitigato da maggiori ricavi generati dal servizio che nel 2022 ha fissato in modo più generale e rigoroso le tasse amministrative nell'ambito dell'emissione delle diverse decisioni, assommata a maggiori ricavi per misure di protezione a carico di persone che dispongono di sufficiente sostanza propria per assumere tali spese. I costi per le misure di protezione – che crescono in modo importante di anno in anno – restano tuttavia sempre considerevoli e incidono notevolmente sui costi del servizio, nonostante i tentativi di contenimento messi in atto.

2.3 Dicastero Sicurezza e servizi industriali

2.3.1 Polizia

In sede di preventivo, per il 2022 si confermavano le necessità in ordine ad una maggiore attenzione al contenimento della spesa con costanti miglioramenti dell'organizzazione interna e la necessità di continuare a garantire la copertura in ambito di sicurezza del territorio di competenza.

La garanzia di presenza sull'arco delle 24 ore con un sufficiente numero di pattuglie era e rimane obiettivo imprescindibile e, anche se con qualche difficoltà nella pianificazione dei vari turni di lavoro, si è riusciti a gestire quanto di competenza.

Il 2022 si è rivelato un anno "ordinario", senza particolari problematiche in ordine alla sicurezza.

La collaborazione con i Comuni convenzionati per il servizio di polizia si conferma buona, grazie anche alla collaborazione delle specifiche amministrazioni dei vari Comuni (Arbedo - Castione, Lumino, Sant'Antonino e Cadenazzo), con le quali si sono (e continueranno ad essere) tenuti contatti proficui e regolari.

2.3.2 Pompieri

Dopo due anni consecutivi dove si era dovuto ricorrere all'assunzione di nuovo personale per far fronte alla carenza di militi durante l'orario lavorativo, grazie a una favorevole campagna di arruolamento nel 2021 e all'assunzione in altri settori della Città di nuovi collaboratori che militano anche come volontari nel Corpo Pompieri, per il 2022 non si è reso necessario aumentare il numero di pompieri permanenti. Al 31.12.2022 presso il Corpo Pompieri erano impiegate 17.25 unità equivalenti per un totale di 20 collaboratori.

Le difficoltà nel reperire personale volontario disponibile per il picchetto e gli interventi durante l'orario lavorativo rimane comunque una delle maggiori preoccupazioni per quanto riguarda il futuro del Corpo Pompieri.

Nel 2022, per la prima volta, la campagna di arruolamento è stata condotta a livello cantonale coordinata dalla Federazione Pompieri Ticino. Nonostante un importante interesse iniziale con quasi un centinaio di interessati presenti alla serata informativa, al termine del processo di selezione sono risultati 16 nuovi militi urbani e 2 nuovi militi di montagna: numeri che comunque rientrano nel normale fabbisogno del Corpo Pompieri.

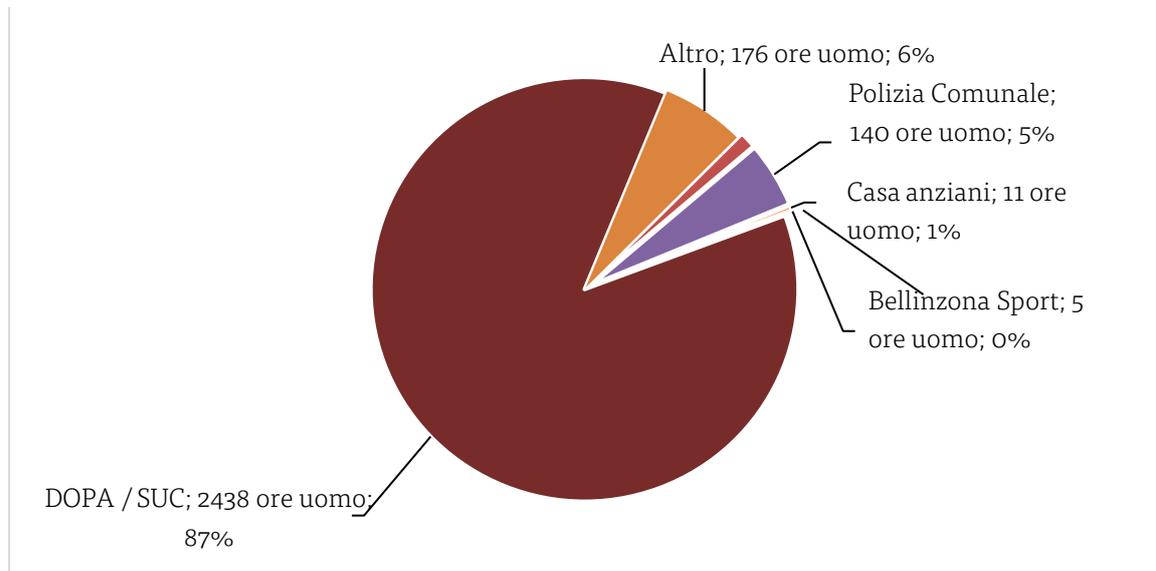
Sul fronte degli interventi il 2022 può essere considerato un anno nella normalità, ad eccezione dell'incendio boschivo del Monte Gambarogno che ha visto impiegato il Corpo Pompieri dal 30 gennaio al 16 febbraio con un imponente dispiego di uomini e mezzi. L'incendio ha interessato circa 200 ettari di superficie boschiva. Per estensione e per durata può essere considerato un evento straordinario con cadenza trentennale; l'ultimo incendio paragonabile sul territorio di competenza del Corpo Pompieri risale agli anni '90 nella valle del Trodo.

Complessivamente sono stati effettuati 564 interventi complessivi di cui 441 per compiti di legge (salvataggi, incendi, incidenti, danni della natura, antinquinamento e difesa ABC) e 77 per disinfestazioni. I servizi di polizia ausiliaria (totale 46 interventi), sebbene in aumento

rispetto agli ultimi due anni hanno ancora subito gli effetti della pandemia sugli eventi dove solitamente era richiesta la collaborazione del Corpo Pompieri.

L'effettivo del Corpo al 31.12.2022 si attesta a 181 militi (di cui 114 pompieri urbani e 67 pompieri di montagna), tra i quali 18 aspiranti pompieri urbani che inizieranno la formazione nel 2023. L'età media dei militi è di 37 anni (38 per i pompieri di montagna e 36 per i pompieri urbani), suddivisi in 170 uomini e 11 donne (di cui 4 nei pompieri di montagna).

Figura 1: Ore erogate dall'officina meccanica



Le prestazioni erogate a favore di altri settori dell'Amministrazione comunale e enti terzi hanno rispecchiato le aspettative.

2.4 Dicastero Anziani e ambiente

2.4.1 Strutture per anziani

La gestione 2022 è stata contraddistinta da un graduale, anche se non ancora completo, allentamento delle restrizioni legate all'emergenza sanitaria da COVID-19, che hanno accompagnato gli Istituti sanitari negli ultimi due anni, richiedendo, nel contempo, un ulteriore sforzo ed un atteggiamento responsabile e rispettoso nel mantenere le misure di protezione per tutti coloro che hanno avuto accesso alle case per anziani al fine di prevenire la trasmissione nosocomiale del virus e proteggere residenti/pazienti vulnerabili, così come gli operatori sanitari.

L'organizzazione e la gestione del Settore Anziani Bellinzona sono state regolarmente aggiornate in applicazione delle direttive impartite dalle Autorità preposte, e delle raccomandazioni dell'Associazione dei Direttori delle Case per anziani della Svizzera Italiana [ADICASI]. Le stesse sono state adattate di volta in volta alle singole realtà logistiche ed organizzative, aggiornando, allo stesso tempo, il *Piano di protezione COVID-19* del Settore. Ogni aggiornamento/adequamento è stato comunicato tanto ai residenti/pazienti quanto ai famigliari/persona di riferimento, così come ai collaboratori.

In questo senso è stata più volte ribadita l'importanza della responsabilità sia a livello personale che civico nel rispettare le misure imposte e nel garantire ambienti sicuri grazie all'adozione di misure d'igiene atte a ridurre il rischio di infezione e di contenere un'eventuale propagazione della malattia.

Dopo un avvio di 2022 ancora caratterizzato da incertezze per la presenza ancora importante del virus da COVID-19 sul territorio cantonale, a partire da fine primavera si è registrato un aumento delle richieste di ammissione così come dell'occupazione dei posti letto, con un incremento delle domande di accoglienza.

Allo scopo di monitorare l'evoluzione della situazione della domanda e dell'offerta sul territorio cantonale, l'Associazione dei Direttori delle Case per anziani della Svizzera Italiana [ADICASI] su richiesta dell'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio, ha aggiornato costantemente i dati sul numero di posti letto liberi e sul numero di persone in lista di attesa. Nell'**allegato statistico** sono presentati i dati di sintesi sull'attività delle Case.

Anche per il Centro Somen valgono le considerazioni espresse per le Case per anziani. Da fine primavera, l'istituto ha registrato un importante incremento delle richieste di accoglienza in ambiente di Cure Acute e Transitorie [CAT], Soggiorni Terapeutici Temporanei [STT] e Soggiorni Temporanei [ST]. Richieste che hanno seguito il trend ospedaliero e di riflesso un aumento delle richieste di degenza in ambiente sub-acuto e post ospedaliero.

Nell'**allegato statistico** sono presentati i dati di sintesi sull'attività del Centro Somen, sia per quanto riguarda il volume di ospiti e giornate di presenza. Sin dalla sua apertura il Centro Somen ha accolto 2'525 pazienti.

Nella gestione in esame è stato possibile consolidare l'assetto organizzativo/gestionale, così come procedere ulteriormente con l'allineamento dei processi lavorativi e la

centralizzazione di competenze e servizi: attività queste che avevano registrato un rallentamento durante l'emergenza sanitaria. È stata così possibile la ripresa dei temi e delle attività programmate che hanno permesso di concretizzare alcuni progetti sulla Multi struttura, tra i quali:

- La conclusione del processo di unificazione e di armonizzazione informatica;
- L'unificazione della contabilità sul modello "3+1", conforme anche al nuovo piano contabile cantonale;
- L'introduzione della fatturazione analitica EMAP per la Multi struttura così come delle prestazioni mediche per i reparti CAT/STT;
- La definizione del profilo di competenze, la nomina e l'introduzione della figura di Direttore Infermieristico per una Rete di servizi con oltre 180 posti letto, come previsto dalla circolare "Dotazione personale di cura e assistenza in casa per anziani / Chiave di riparto" dell'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio, del 13 dicembre 2018;
- La certificazione da parte dell'Organo Federale, dell'implementazione della Cartella Informatizzata del Paziente secondo la LCIP, con i complimenti da parte dell'Associazione e-Health Ticino per aver superato tutti i criteri richiesti nel primo audit.
- Il ritorno dei risultati dell'indagine soddisfazione eseguita nell'estate 2021 a residenti e famigliari così come ai collaboratori delle tre case per anziani e l'avvio dei processi di miglioramento laddove rilevate delle criticità;
- L'implementazione sulla Multi struttura del Manuale di Igiene cantonale redatto da ADICASI, in collaborazione con l'Ufficio del medico Cantonale [UMC], valido per tutti gli istituti per anziani.
- La strutturazione e unificazione del Sistema di Gestione Qualità documentale [SGQ] sulla Multi struttura;
- La conclusione del progetto di unificazione della telefonia;
- La pianificazione dell'organizzazione operativa e gestionale transitoria della Casa per anziani Greina per l'anno 2023, con la supervisione da parte della Direzione Amministrativa del Settore Anziani Bellinzona, in attesa della decisione definitiva del Municipio di Bellinzona basata sulle valutazioni del gruppo di lavoro costituito ad hoc tra le parti interessate.

Parte dei progetti hanno potuto essere sviluppati grazie anche alla proficua collaborazione e alle competenze distintive dei Servizi della Città e dell'AMB.

I conti consuntivi 2022 sono presentati 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 2022 (allestito nel mese di settembre 2021) è stato predisposto considerando i risultati di esercizio del 2019 (anno precedente l'emergenza sanitaria) e prevedendo una gestione a regime completo dell'occupazione dei posti letto, senza riserve per un eventuale procrastinarsi dell'emergenza sanitaria.

2.4.2 Servizi urbani e ambiente

Passati i condizionamenti del periodo pandemico, il 2022 può essere considerato tutto sommato come anno a regime normale. Rispetto agli anni precedenti non si sono infatti registrati particolari problemi sia per la stagione invernale, contraddistinta da precipitazioni limitate, sia per disagi o problemi legati al maltempo.

Le attività del servizio tecnico sono state principalmente condizionate da assenze di lunga durata di alcuni collaboratori e dagli avvicendamenti in alcuni ruoli chiave che hanno determinato una diversa redistribuzione del carico di lavoro. Sul finire dell'anno sono comunque stati pubblicati i concorsi che permetteranno al settore di ritrovare l'assetto ordinario e di conseguenza assicurare una operatività più regolare.

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, i vari processi conoscono continue evoluzioni ed ottimizzazioni che devono essere opportunamente implementate nelle 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 dei 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. Ha preso avvio, con l'implementazione del nuovo supporto gestionale, il catasto del verde e le indagini sistematiche sugli elementi del patrimonio arboreo pubblico. Prosegue e volge al termine il progetto generale di riassetto dei parchi giochi 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. In proposito sono state create le premesse per l'avvio dello studio sulla promozione del verde e della biodiversità in ambito urbano; l'inizio dello studio è subordinato all'entrata in servizio del nuovo responsabile del verde urbano prevista per metà 2023.

Il **servizio Foreste e territorio** si è occupato di alcuni eventi puntuali (ruscellamento Preonzo, smottamento Gnosca, interventi vuotatura camere sul riale Guasta) anche se nel complesso l'impegno è risultato leggermente inferiore rispetto agli anni precedenti. 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), oggetto di pubblicazione nel corso degli anni 2022/23. Leggermente in ritardo lo studio sui Presidi territoriali che, come è stato purtroppo evidenziato dalle alluvioni degli anni precedenti, risulta uno strumento quanto mai necessario. Si prevede di poter concludere questo studio, sviluppato in accordo con il Cantone, nel corso del 2023.

Il servizio **Nettezza urbana (rifiuti)** non ha subito particolari stravolgimenti rispetto agli ultimi anni e questo ha permesso di dare una certa stabilità all'operatività ordinaria. Si conferma la migrazione dell'utenza, 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, che rientrano comunque nelle ordinarie fluttuazioni (meteo, abitudini, eventi) proprie del servizio ed in minima parte anche riconducibili all'incremento demografico della popolazione. Complessivamente, i rifiuti urbani non riciclabili (sacchi RSU e Ingombranti) sono aumentate da 8'673 a 8'975 ton. Per quanto riguarda le raccolte separate, il quantitativo si è ridotto da 14'577 ton a 12'867 ton, in particolare in relazione al vetro (-419 ton) e carta e cartoni (-250 ton).

A livello di chilogrammi di rifiuti prodotti per abitante, segnaliamo che – conseguentemente all'andamento dei quantitativi – la produzione di rifiuti urbani non riciclabili pro capite è cresciuta leggermente da 198.1 kg/abitante a 205 kg/ab. Parallelamente è per contro diminuita la produzione pro-capite delle raccolte separate, da 333 kg/ab. ca. a 294 kg/ab. ca. Per tutti i dettagli, **si rimanda all'allegato statistico**.

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 (SUC)** 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.

2.5 Dicastero Finanze, economia e sport

2.5.1 Servizio Gestione finanziaria

L'anno 2022 ha presentato alcuni lavori "straordinari" che, come indicato, 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:

- Rifacimento del Regolamento rifiuti e del sistema di tasse; preparazione delle banche date e dei software necessari alla gestione dei nuovi sistemi (le tasse 2022 sono poi state emesse nel 2023).
- Conclusione dell'importante lavoro di rivalutazione dei beni patrimoniali, il cui risultato è stato inserito nel Consuntivo 2021 a inizio 2022.
- Rifacimento del sistema di allestimento e aggiornamento del Piano delle opere.
- Rifacimento del sistema di allestimento del Piano finanziario.
- 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.
- Avvio dei lavori di analisi della situazione finanziaria della Casa anziani Greina e allestimento dei primi scenari di ripresa da parte della Città.
- Avvio di lavori di analisi della situazione finanziaria di altre Entità a cui la Città partecipa.

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

Nell'ambito delle contribuzioni, si sono avviate durante il 2022 varie collaborazioni interne, in particolare con il Servizio Gestione finanziaria per la creazione delle banche dati necessarie alla creazione delle nuove tasse rifiuti.

Sempre nell'ambito fiscale, si ricorda il lavoro in corso di collaborazione con altri Comuni e con il Cantone alla ricerca di sinergie e di miglioramenti che permettano di raggiungere una maggiore efficienza amministrativa ed operativa. Questo lavoro è capitanato dalla Divisione delle contribuzioni cantonale e vede coinvolto in prima persona il Servizio Contribuzioni ed esazione.

Sul fronte dell'esazione, si è completata l'implementazione di nuovi canali elettronici di scambio dati con l'Autorità cantonale, i quali dovrebbero portare a delle efficienze amministrative. Si è poi migliorata la gestione dei crediti garantiti da Attestati Carenza Beni, sia implementando nuovi strumenti di lavoro, che nuove collaborazioni. Questo processo di miglioramento dell'efficacia ha lo scopo di salvaguardare al meglio gli interessi della Città, ma anche dei cittadini-contribuenti che – con impegno – onorano i propri crediti.

2.5.3 Promozione economica

Molti dei progetti lanciati e in corso, così come l'approccio fondante di essi, prendono spunto da riflessioni e approfondimenti svolti a partire dal 2014 nell'ambito del marketing territoriale; da quelle riflessioni sono nate idee e principi che hanno poi preso corpo nei progetti concreti.

Nel 2022, sono entrati nel vivo 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, dando così nuovo e significativo slancio all'offerta turistica della Città e dell'intera regione. Nel frattempo, è stata allestita nel Centro storico di Bellinzona una nuova segnaletica direzionale per facilitare l'accesso pedonale ai Castelli da parte dei turisti.

Sul fronte del contatto della Città con la realtà economica locale, sono proseguite le attività del Tavolo di dialogo "Commerci" (nato nel 2020), nato con lo scopo di dialogare e di ricercare sinergie per progetti a favore della realtà economica cittadina, così quelle del Tavolo di dialogo "Industria e artigianato" (nato nel 2021) con i medesimi scopi. Nel frattempo, si sono avviati i contatti per la nascita di un eventuale terzo Tavolo, legato al mondo agro-alimentare.

Anche se in versione "ridotta" a seguito della paventata crisi energetica, 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 2022, come già avvenuto nel 2021, sulla **pianificazione del comparto delle Officine**. È stata organizzata l'informazione pubblica ai sensi della Legge sullo sviluppo territoriale (LST) dopo la ricezione del rapporto d'esame preliminare da parte del Dipartimento cantonale del territorio (DT) e concluso l'allestimento della documentazione di variante e relativo Messaggio municipale, sottoposto alla fine di gennaio 2023 all'attenzione del Consiglio comunale. Per quanto riguarda i lavori di **aggiornamento della geodatazione** dei PR, questi sono stati conclusi con l'ultima certificazione che ancora mancava relativa al PR di Monte Carasso. Ora si dispone di tutti i PR ufficialmente certificati dall'autorità cantonale, consultabili sul sito cantonale www.ti.ch/pr. Sulla base dei dati certificati è stato anche possibile concludere l'allestimento del compendio dello stato dell'urbanizzazione per tutti i quartieri e allestire il rapporto sul dimensionamento in base alla scheda R6 del Piano direttore cantonale, trasmesso al competente servizio cantonale per esame della plausibilità.

Il **Servizio del catasto** ha proseguito, come gli anni scorsi, le attività, iniziate con l'aggregazione, di aggiornamento e sistemazione di situazioni in sospeso dei precedenti ex Comuni (banche dati degli stabili, numerazione civica, sostituzione-manutenzione cartelli indicanti le vie e stime), nell'ottica di ottenere una banca dati unificata e funzionale, d'interesse anche per gli altri servizi del Comune. Nel corso dell'anno, si è pure proceduto alla pubblicazione del prospetto per il prelievo dei contributi supplementari di costruzione delle canalizzazioni per il quartiere di Bellinzona. Parallelamente è stata allestita un'analisi delle varie situazioni concernenti lo stato dei contributi di costruzione per gli altri quartieri, tramite mandato esterno. Sulla base di tale analisi, sono iniziati i lavori per la preparazione della documentazione necessaria per il prelievo dei contributi supplementari definitivi per il quartiere di Sementina entro il termine ultimo dell'agosto 2024. Seguiranno gli altri quartieri a dipendenza dello stato del prelievo avvenuto nei decenni passati da parte degli ex Comuni, in attesa di poi elaborare un PGS unico sottoposto a procedura unificata, di concerto con i servizi comunali a ciò competenti.

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**, ritardato nella progettazione definitiva, per discussioni con le FFS su uno stabile presente in loco, ora finalmente superate;
- la **fermata TILO di Piazza Indipendenza**, il cui progetto definitivo è ancora in procedura di approvazione presso l'Ufficio federale dei trasporti e i cui lavori di realizzazione sono ora previsti con inizio nel 2026. Da parte del Comune si è proceduto ad affinare i lavori di preparazione del bando di concorso per la progettazione definitiva

delle misure fiancheggiatrici (nuovo accesso al posteggio Cervia, suo risanamento e sistemazione adiacente) che sarà a questo punto pubblicato non prima della fine del corrente anno. Anche la prevista informazione pubblica ai sensi della LST per la variante di PR della riqualifica del comparto, che precederà il licenziamento del Messaggio municipale all'attenzione del Consiglio comunale, è rimandata almeno a quando l'Ufficio federale dei trasporti avrà approvato, in prima istanza, il progetto;

- l'estesa e negli scorsi anni molto migliorata offerta del **trasporto pubblico urbano e regionale** ha permesso delle vendite dei titoli di trasporto nel 2022 molto positive, tant'è che gli importi inseriti nei mandati di prestazione per questa voce di ricavo hanno raggiunto il valore attribuito. Ciò significa che non vi è stato nessun versamento d'indennità supplementari del Cantone e di conseguenza dei Comuni con un importante risparmio per il 2022 rispetto a quanto era stato preventivato su indicazione – prudenziale – del Cantone stesso (si veda il commento al conto 3631.020);
- per quanto riguarda invece le **linee locali**, il 2022 è stato il secondo anno completo di esercizio della linea 8 Castione FFS-Claro Scubiago, introdotta nel dicembre 2020, mentre a livello infrastrutturale continuano i lavori di **adattamento delle fermate di tutto il 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**, che nell'anno 2022 hanno visto in particolare la completazione del **sistema di bikesharing del Bellinzonese** (che si allaccia a quello del Locarnese) con postazioni capillari sul fondovalle e l'inizio dei lavori di **elaborazione del piano comunale della mobilità ciclistica**, la cui conclusione concettuale è prevista per il 2023, integrandosi poi con i lavori – iniziati nella primavera del 2023 – di elaborazione del Programma d'agglomerato di quinta generazione (PAB5).

Il Dicastero ha infine assicurato e continua a garantire l'accompagnamento di altri progetti strategici anche per il Comune, di cui si citano i due principali:

- il progetto di rinaturazione del fiume Ticino con il **Parco fluviale Saleggi-Boschetti**, per il quale è in corso la procedura di concessione della licenza edilizia per la zona Boschetti di Sementina-Gudo e
- la progettazione del **nuovo Ospedale regionale nel comparto Saleggi**, per il quale l'Ente ospedaliero cantonale ha recentemente pubblicato il bando di concorso di progettazione architettonica.

2.6.2 Edilizia privata

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 anche per il 2022 l'importante crescita del numero di istanze edilizie inoltrate, risultando quasi del 50% superiore alla media annuale precedente e quindi con un fatale aumento, a parità di risorse umane disponibili, del bilancio negativo tra gli incarti evasi e quelli inoltrati. La sfida, anche finanziaria, per mantenere, rispettivamente migliorare il ritmo di evasione delle pratiche ed avere nel contempo la necessaria disponibilità per la consulenza

e i controlli (anche in ottica preventiva), sarà quella di rivalutare e, laddove possibile, anche formare internamente nuove risorse, rispettivamente farne capo a nuove.

Nel merito, si nota in particolare che rispetto al 2021 l'aumento riguarda soprattutto i quartieri centrali di Bellinzona, Giubiasco e Monte Carasso, ciò che si può spiegare con la maggiore densità edificata e di interventi su immobili esistenti, anche perché – se si osserva che le procedure Ordinarie e nella forma della Notifica sono rimaste ai livelli (alti) del 2021, una quantità dei quali relativi a risanamenti energetici – ad essere praticamente triplicato è il numero degli Annunci, cioè l'iter particolare – comunque dispendioso in termini d'investimento temporale – previsto per gli impianti fotovoltaici che sono esentati dalla licenza edilizia in base al diritto federale.

In ambito di contenzioso le cifre annuali risultano invece di nuovo le più basse dal 2017, con 22 ricorsi in totale, di cui 18 inoltrati al Consiglio di Stato, 3 al Tribunale amministrativo e 1 al Tribunale federale.

2.7 Dicastero Opere pubbliche

Anche il 2022 è risultato sicuramente un anno molto impegnativo per il Settore opere pubbliche. I concorsi indetti dal Municipio per la nomina del nuovo direttore non hanno avuto l'esito desiderato: la conduzione del settore è rimasta affidata al coordinatore ad interim (che cesserà l'attività nel corso dell'autunno 2023 e sostituito dal nuovo direttore nel frattempo assunto). Come già descritto nel Messaggio municipale del Preventivo 2023, nel corso del 2022 è stato continuato il processo di riorganizzazione del Settore, il quale ha portato fra altro alla creazione del nuovo Servizio smaltimento acque e pericoli naturali.

Il Piano delle opere contiene un numero importante di crediti degli ex-Comuni, i quali sono stati in buona parte ripresi e realizzati. Nel presente bilancio di consuntivo sono stati inseriti i conti delle opere concluse e di cui si propone la loro chiusura. Il Piano delle opere del Comune di Bellinzona ha un numero molto elevato d'investimenti, che crea un considerevole carico di lavoro per il Settore opere pubbliche, ancora per i prossimi anni. Questi vanno ad aggiungersi alle nuove necessità.

Il **Servizio genio civile** ha portato a conclusione (mancano in alcuni casi piccoli lavori finali) diversi lavori di costruzione quali il rifacimento delle canalizzazioni nel nucleo di Daro con la sistemazione della pavimentazione pregiata, la realizzazione del Lotto 5 delle canalizzazioni di Claro, il proseguimento di diverse tratte di canalizzazione previste nel credito quadro, la sistemazione della Piazza fontana Donadini a Camorino, il rifacimento di parte della pavimentazione del Viale Stazione a Giubiasco, il proseguimento degli importanti lavori di costruzione sui riali di Claro. Nel corso del 2022 hanno avuto inizio i lavori di sistemazione della Via Malmera a Bellinzona, la riqualifica e la sistemazione di Via Rocca e San Nazario a Gudo. Allo stesso tempo sono stati portati avanti diversi progetti che si prevedono di realizzare nel 2023, tra i quali il rifacimento di Via ai Ronchi dopo il crollo del 2020, la canalizzazione sulla Via Guisan a Bellinzona, la moderazione del traffico a Gnosca, la nuova strada di servizio zona Primian a Claro, il rifacimento stradale e la nuova centrale semaforica in Via Luini, il nuovo posteggio P18 di Preonzo, il risanamento della fontana di Piazza Simen e diverse nuove tratte di canalizzazioni previste nel credito quadro. Oltre ai lavori condotti direttamente dal Comune, nel 2022 il Servizio ha collaborato attivamente con USTRA e il Cantone per la realizzazione del Semisvincolo di Bellinzona.

Anche per il **Servizio edilizia pubblica** il 2022 è stato un anno intenso e tra le principali opere concluse o in avanzata fase di realizzazione si citano: il risanamento della Scuola dell'infanzia Palasio a Giubiasco in seguito all'alluvione del 2021, i diversi importanti interventi sulle infrastrutture sportive previste nel credito quadro, la Tappa 2 del Parco urbano di Bellinzona, la sostituzione delle coperture al Tennis comunale di Bellinzona, la torre provvisoria per le riprese televisive allo stadio comunale e il proseguimento dei lavori di restauro del Bagno pubblico. Allo stesso tempo sono stati portati avanti diversi progetti che si prevede di realizzare nel 2023, tra i quali la nuova Scuola comunale di Sementina, la nuova sede provvisoria SI/SE dell'area Nord di Bellinzona, la ristrutturazione globale delle Scuole comunali Nord, la ristrutturazione della Casa comunale di Moleno, l'intervento di manutenzione straordinaria presso la chiesa S. Maria delle Grazie, l'eliminazione delle barriere architettoniche alla Collegiata, l'eliminazione delle barriere architettoniche presso il Palazzo civico, diversi interventi sulle infrastrutture sportive previste nel credito quadro e i lavori sul Centro sportivo di Bellinzona.

Per il **Servizio stabili** l'acquisizione dello stabile Ex IRB in via Vela 6 e la successiva integrazione dello stesso nel portfolio immobiliare della Città, ha richiesto un enorme impegno della gestione tecnica degli immobili per tutto il 2022. Contestualmente la manutenzione ordinaria di alcuni immobili e la definizione dei piani di manutenzione straordinaria hanno subito un rallentamento, rilevabile economicamente da una minor spesa nei conti di manutenzione corrente e negli investimenti relativi alla manutenzione straordinaria degli stabili.

Con l'inserimento in organico del capo squadra custodi dal mese di ottobre, nell'ultimo trimestre dell'anno è stato avviato il progetto per la digitalizzazione dei processi di gestione della manutenzione degli stabili comunali. L'implementazione della piattaforma INVENTSYS è stata portata a termine con successo inserendo l'anagrafica di tutti gli immobili, i manutentori sono stati formati e dotati degli strumenti necessari per operare quotidianamente con questo strumento. La digitalizzazione dei processi, delle routine e dei piani di manutenzione è agli inizi (10-15% circa), il completamento dei dati sarà svolto parallelamente alle attività ordinarie e richiederà circa due anni di tempo.

La gestione operativa degli stabili comunali è stata caratterizzata da un aumento degli interventi relativi a nuove esigenze dell'amministrazione, parimenti gli interventi di manutenzione "a guasto" sono leggermente aumentati rispetto agli anni precedenti. In particolare, si segnala l'incremento del numero di casi assicurativi gestiti tramite la polizza stabili che ha raggiunto quota 90 nel 2022, arrotondato per eccesso circa due casi alla settimana. Particolarmente impegnativi e rilevanti i danni dovuti a eventi meteorologici estremi come la grandinata del 28 giugno 2022.

Presso i **cimiteri**, nel 2022 è stato portato a termine lo spurgo e il rinnovo dei loculi cinerari A-F del cimitero centro di Bellinzona, che contano 288 loculi e accoglievano 515 urne cinerarie, un'attività che tocca una sfera molto sensibile della vita dei cittadini, la quale è stata conclusa con esito positivo grazie al coinvolgimento delle onoranze del territorio e un'adeguata informazione dei concessionari.

Con la messa in esercizio del crematorio privato a Carasso avvenuta nel mese di settembre, le attività del **crematorio comunale** si sono ridotte. In merito sono in corso le necessarie riflessioni sulla gestione futura dell'impianto di cremazione. Le risorse liberate dalla riduzione delle attività di cremazione sono state riorientate nella gestione amministrativa delle concessioni cimiteriali, concentrandosi sul rinnovo delle concessioni scadute. Il numero di cremazioni annue è tornato ai livelli pre-pandemia, raggiungendo le 664 cremazioni annue.

In generale la strutturazione del Servizio Stabili prosegue trasformandosi, in un Servizio a supporto delle attività primarie dell'ente pubblico.

2.8 Controllo interno e gestione della qualità

Nel 2022 l'organico del settore Controllo interno e gestione della qualità è stato di 2.8 UL, la riduzione di 0.3 UL avvenuta nel 2021 non è al momento sostituita. A partire da marzo 2022 si è proceduto ad attivare uno stage formativo.

Gestione qualità

Il lavoro di concretizzazione del manuale qualità, strutturato secondo quanto prescritto dalla direttiva della Sezione Enti Locali, è proceduto anche nel 2022. I Settori/Servizi dove è iniziato l'allestimento della documentazione sono la Cancelleria, il Servizio Movimento della popolazione, il Servizio Contribuzioni e esazione e il Settore Risorse umane.

Durante l'anno in collaborazione con il Servizio Informatica si sono valutate diverse opzioni per dotarsi di un sistema che permettesse la digitalizzazione del manuale qualità così da renderlo uno strumento di lavoro interattivo e facilmente utilizzabile. La possibile soluzione è stata individuata e si sta procedendo con dei test di fattibilità, dopodiché se l'esito sarà positivo si procederà a trasferire la documentazione finora prodotta su questo nuovo dispositivo.

È inoltre continuato l'allestimento dei mansionari dei dipendenti della Città. Progetto che si sta concludendo con il passaggio definitivo al Settore Risorse umane della gestione ordinaria dei mansionari.

Altro progetto, avviato nel 2021 e continuato anche nel 2022, è quello della "Gestione ordini": modulo dell'applicativo GeCoTi che permette una gestione informatizzata del processo che parte dal preventivo passa dagli ordini ai fornitori, al pagamento delle fatture per arrivare al consuntivo. L'utilizzo di questo gestionale è stato introdotto per tutta l'Amministrazione a partire dal 2023. È un progetto importante che comporta un cambiamento nelle modalità di lavoro e che necessita ancora di un accompagnamento così da poter migliorare e affinare tutto il processo.

Controllo interno (revisione interna)

In applicazione all'Ordinanza municipale sul Servizio di Revisione interna (ORI), il Servizio ha operato, come consuetudine, sulla base della pianificazione quadriennale 2020-2023 e la pianificazione di dettaglio 2022.

Le attività svolte riguardano, in particolare, la verifica dei Centri di costo (2 rapporti); le verifiche dei mandati di prestazione degli Enti autonomi (3 rapporti); la revisione di contabilità ausiliaria (3 rapporti); la verifica della correttezza dei rendiconti annuali delle Fondazioni (3 rapporti) ed eventuali verifiche non pianificate (3 rapporti).

Anche nel 2022, oltre all'attività di consulenza nell'ambito delle revisioni interne, il SRI è stato spesso interpellato dai Settori/Servizi nella sua funzione peritale a esprimersi su singole problematiche non direttamente connesse al mandato di revisione. Tale attività non rientra propriamente nei compiti formalizzati dall'ORI, essa permette però di contribuire a trovare soluzioni appropriate a vantaggio di tutti, anche dell'attività di revisione stessa. Nello stesso tempo favorisce uno spirito di collaborazione e uno scambio di informazioni tra il SRI e le unità soggette alle sue verifiche.

In questo ambito segnaliamo queste attività svolte in collaborazione con il Servizi Giuridico: la revisione dell'Ordinanza municipale concernente le deleghe di competenza operative e in materia di spesa che è stata completata; la revisione degli statuti degli Enti autonomi, attività ancora in corso.

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.

Il Settore controllo interno e qualità partecipa, e in alcuni casi coordina, alcuni Gruppi di lavoro interni dell'Amministrazione comunale, quali:

- Gruppo coordinamento banche dati e GIS comunale;
- Progetto Gestione ordini;
- Progetto Smart working;
- Progetto integrazione Casa anziani Greina;
- Progetto canalizzazioni comunali;
- Progetto bilancio sociale;
- Progetto protezione dati;
- Gruppo di lavoro "Controllo della spesa";
- Gruppo di lavoro tassa rifiuti;
- Gruppo di lavoro scuole;
- Gruppo di coordinamento.

A livello cantonale partecipa ai seguenti Gruppi di lavoro che permettono lo scambio regolare di informazioni utili per l'attività del Settore:

- Ticino 2020, comitato guida;
- Piattaforma di dialogo Cantone-Comuni;
- Associazione dei comuni ticinesi (ACT).

La formazione continua, che è stata seguita con regolarità anche nel corso del 2022, 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 Consuntivo 2022 – Conto economico

3.1 Riassunto del consuntivo 2022

Il Consuntivo 2022 viene di seguito presentato secondo lo schema riassuntivo previsto dal nuovo MCA2:

<u>CONTO ECONOMICO</u> (senza imputazioni interne)	C2022	P2022 (gettito incluso)	C2021
Spese operative	212'208'967.03	210'900'579.20	207'602'508.72
Ricavi operativi	212'628'019.13	201'236'873.50	202'429'943.17
Risultato operativo	419'052.10	-9'663'705.70	-5'172'565.55
Spese finanziarie	3'048'611.20	3'026'100.00	3'105'082.51
Ricavi finanziari	9'549'615.18	9'236'300.00	9'010'134.27
Risultato finanziario	6'501'003.98	6'210'200.00	5'905'051.76
Risultato ordinario	6'920'056.08	-3'453'505.70	732'486.21
Spese straordinarie	20'958.89	0	865.75
Ricavi straordinari	0	0	0
Risultato straordinario	-20'958.89	0	-865.75
RISULTATO D'ESERCIZIO	6'899'097.19	-3'453'505.70	731'620.46
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	35'110'982.99		36'064'957.98
Entrate per investimenti	11'188'073.56		15'586'471.59
Onere netto per investimenti	23'922'909.43	25'000'000.00	20'478'486.39
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	23'922'909.43	25'000'000.00	20'478'486.39
Autofinanziamento	19'218'575.69	8'396'076.60	11'019'220.93
RISULTATO GLOBALE	-4'704'333.74	-16'603'923.40	-9'459'265.46

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 1: Presentazione scalare del Conto economico

CONTO ECONOMICO
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"(...)

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

6'899'097.19	+ Risultato totale d'esercizio
9'917'352.86	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
2'527'395.43	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
-902'973.03	- (45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
0.00	+ (364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
0.00	+ (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
756'744.35	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
20'958.89	+ (389) Versamenti al capitale proprio
0.00	- (489) Prelievi da capitale proprio
19'218'575.69	AUTOFINANZIAMENTO

Fornite le spiegazioni tecniche di base per agevolare la lettura dei dati, si passa al loro commento:

- **Spese operative:** si fissano a 212.2 mio, con un aumento dello 0.6% rispetto al preventivo (fr. +1.3 mio); rispetto al consuntivo precedente, l'aumento è del +2.2%.
- **Ricavi operativi:** si fissano a 212.6 mio, con un aumento di 5.7% rispetto al preventivo (fr. +11.4 mio); rispetto al consuntivo precedente, l'aumento è del +5%.
- **Il risultato operativo** migliora chiaramente rispetto al preventivo ed è positivo (fr. 0.4 mio), rispetto al dato negativo di preventivo (fr. -9.7 mio) e del consuntivo precedente (fr. -5.2 mio).
- **Spese finanziarie:** si fissano a 3 mio, con un aumento dello 0.7% rispetto al preventivo; rispetto al consuntivo precedente, vi è una riduzione del 1.8%.
- **Ricavi finanziari:** si fissano a 9.5 mio, con un aumento del 3.4% rispetto al preventivo (fr. +0.3 mio); rispetto al consuntivo precedente, l'aumento è del +6%.
- **Il risultato finanziario** migliora rispetto al preventivo del 4.7% (fr. +0.3 mio) e si fissa a fr. 6.5 mio); rispetto al consuntivo precedente il miglioramento è del 10.1%.
- **Il risultato d'esercizio** è sicuramente positivo e si fissa a fr. +6'899'097.19, con un miglioramento di fr. 10.3 mio ca. rispetto al dato di preventivo. Rispetto al consuntivo precedente, il dato migliora di fr. 6.2 mio.
- **L'autofinanziamento** si fissa a fr. 19.2 mio, mostrando un chiaro incremento di fr. 10.8 mio rispetto al dato di preventivo (+129%). Il miglioramento è pure chiaro rispetto al consuntivo 2021 (fr. +8.2 mio).
- **Il conto degli investimenti** presenta un onere netto a carico della Città di fr. 23.9 mio, rispettando quindi il tetto massimo indicativo fissato dal Municipio (fr. 25 mio).
- **Il risultato globale 2022** resta negativo e si fissa a fr. -4'704'333.74; questo dato è determinato dall'onere netto per investimenti e dall'autofinanziamento, il cui calcolo è stato dettagliato poco sopra. Il dato rappresenta la parte degli investimenti netti che la Città non è in grado di finanziare con le risorse generate durante l'esercizio (autofinanziamento).

3.2 Confronto generale con il preventivo

3.2.1 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.

<u>CONTO ECONOMICO</u> (senza imputazioni interne)	C2022	P2021 (gettito incluso)
Spese "totali"	215'278'537.12	213'926'679.20
Ricavi "totali"	222'177'634.31	210'473'173.50

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 totali** sono aumentate di fr. 1.3 mio ca. (+1%); esse appaiono quindi chiaramente sotto controllo e in linea con il preventivo. Al netto degli anticipi di spesa per il passaggio alla Cassa comune della CPE, il totale delle spese a consuntivo sarebbe risultato inferiore al preventivo (-1%). Si conferma nuovamente come la Direttiva sulla spesa adottata nel 2021 risulti efficace.
- **i ricavi totali** sono cresciuti di fr. 11.7 mio ca., pari a un +6%; l'andamento appare molto positivo e sarà descritto in dettaglio nei capitoli seguenti.

3.2.2 Principali miglioramenti tra preventivo e consuntivo

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

1. RICAVI

- 1.1. **Modifica parametri di calcolo:** questi maggiori ricavi sono dettati dal fatto che a preventivo non è possibile conoscere tutti i parametri di calcolo di determinati contributi, come quello per le Scuole (2010 SI e 2011 SE) e per il Livellamento. Il miglioramento complessivo è di fr. 1.95 mio.
- 1.2. **Finanziamento lavoro Città:** vi sono maggiori ricavi determinati a consuntivo dal lavoro effettivamente svolto da vari servizi della Città (2401 ARP, 3101 Pompieri, 4103 Case anziani), che hanno permesso maggiori introiti provenienti dal Cantone o dai privati. Il miglioramento complessivo è di fr. 2 mio
- 1.3. **Miglioramento risorse e substrato fiscale (5010 Imposte):** sul fronte fiscale, rispetto al preventivo abbiamo maggiori sopravvenienze, maggiori imposte

speciali (suppletorie e liquidazioni in capitale) e maggiore gettito annuale. Questi maggiori ricavi attestano di una crescita del substrato fiscale che va oltre le previsioni fatte nel preventivo 2022 e negli anni precedenti. Il miglioramento complessivo è di fr. 6.95 mio

- 1.4. **Altro:** l'evento eccezionale della vendita di un rifugio PCi al Cantone ha portato ad un maggior ricavo di fr. 0.6 mio (3900 Contributi).

Tabella 2: Principali aumenti di Ricavo tra preventivo e consuntivo

Nome				+Ricavo	Riferimento	Motivo
2010	Scuola infanzia	4631.000	Contributo dal Cantone per stipendi docenti	+403'200	Cap. 3.4.2, p. 56	1.1
2011	Scuola elementare	4631.000	Contributo dal Cantone per stipendi docenti	+473'442	Cap. 3.4.2, p. 57	1.1
5900	Contributi di legge	4622.700	Contributo di livellamento	+1'079'059	Cap. 3.4.5, p. 77	1.1
2401	ARP	4260.014	Rimborso da pupilli per prestazioni di curatori/tutori	+210'120	Cap. 3.4.2, p. 59	1.2
3101	Cassa Corpo Pompieri	4611.021	Rimborsi dal Cantone per interventi	+760'470	Cap. 3.4.3, p. 63	1.2
4103	Case anziani	4631.009	Contributo dal Cantone per contratto di prestazione	+1'030'716	Cap. 3.4.4, p. 68	1.2
5010	Imposte	4000.100	Imposta reddito e sostanza PF di anni precedenti (sopravvenienze)	+858'572	Cap. 3.4.5, p. 74	1.3
5010	Imposte	4000.200	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF	+425'129	Cap. 3.4.5, p. 74	1.3
5010	Imposte	4009.001	Imposte su liquidazioni in capitale e fine assoggettamento	+597'146	Cap. 3.4.5, p. 74	1.3
5010	Imposte	4010.100	Imposte utile e capitale PG di anni precedenti (sopravvenienze)	+2'724'956	Cap. 3.4.5, p. 75	1.3
5010	Imposte	4000.000 4008.000 4010.000 4021.000	Gettito d'imposta 2022 (non inserito a Preventivo ma calcolato)	+2'352'000	Cap. 6.3, pp. 112-114	1.3
3900	Contributi di legge	4690.000	Ricavi da trasferimento diversi	+627'170	Cap. 3.4.3, p. 63	1.4
Totale				+9'189'979		

Tabella 3: Principali aumenti di Spesa tra preventivo e consuntivo

Nome				-Spesa	Riferimento	Motivo
2900	Contributi di legge	3631.041	Contributo al Cantone per l'assistenza sociale	-560'045	Cap. 3.4.2, p. 60	2.1
2900	Contributi di legge	3632.132	Contributi per SACD, servizi appoggio e istanza di comp.	-469'033	Cap. 3.4.2, p. 60	2.1
6900	Contributi di legge	3631.020	Contributo a Cantone comunità tariffale	-622'247	Cap. 3.4.6, p. 79	2.1
6900	Contributi di legge	3631.021	Contributo al Cantone per trasporti pubblici	-258'589	Cap. 3.4.6, p. 79	2.1
4102	Centro Somen	3010.001	Stipendi per il personale incaricato	-205'277	Cap. 3.4.4, p. 64	2.2
4103	Case anziani	3010.001	Stipendi per il personale incaricato	-642'160	Cap. 3.4.4, p. 66	2.2
1120	Informatica	Vari conti di spesa		-301'227		2.2
1300	Comunicazione	Vari conti di spesa		-71'097	Cap. 3.4.1, p. 55	2.2
2012	Scuola fuori sede	Vari conti di spesa		-52'468	Cap. 3.4.2, p. 57	2.2
2910	Altri contributi	Vari conti di spesa		-433'970	Cap. 3.4.2, p. 60	2.2
3000	Polizia comun.	Vari conti di spesa		-140'157	Cap. 3.4.3, p. 61	2.2
3100	Pompieri	Vari conti di spesa		-87'441	Cap. 3.4.3, p. 62	2.2
4230	Strade	Vari conti di spesa		-258'142	Cap. 3.4.4, p. 70	2.2
4241	Pulizia strade e piazze	Vari conti di spesa		-336'213	Cap. 3.4.4, p. 73	2.2
5910	Altri contributi	Vari conti di spesa		-214'030	Cap. 3.4.5, p. 77	2.2
7110	Gestione stabili	Vari conti di spesa		-543'380	Cap. 3.4.7, p. 80	2.2
7112	Cimiteri	Vari conti di spesa		-73'296	Cap. 3.4.7, p. 81	2.2
7114	Nuovo Oratorio	Vari conti di spesa		-57'823	Cap. 3.4.7, p. 81	2.2
8000	Controllo interno e qualità	Vari conti di spesa		-58'578	Cap. 3.4.8, p. 82	2.2
3900	Contributi di legge	3612.110	Rimborso al Consorzio protezione civile	-391'735	Cap. 3.4.3, p. 63	2.3
Totale				-5'776'907		

2. SPESE

2.1. **Previsioni cantonali di preventivo troppo pessimiste:** i dati di preventivo forniti a suo tempo dal Cantone sono risultati in vari casi "vittime" probabilmente di legittime valutazioni legate a possibili effetti finanziari negativi perduranti a seguito del Covid-19, che però sono risultate errate (2900 Contributo per assistenza;

2900 *Contributi per SACD*; 6900 *Costi trasporti pubblici*). Il miglioramento complessivo è di fr. 1.9 mio.

- 2.2. **Contenimento delle spese della Città:** in alcuni casi si tratta di singole voci importanti che segano una minor spesa rispetto al preventivo (4102 *Centro Somen*, 4103 *Case anziani*), in altri casi si tratta di una serie di piccoli e grandi contenimenti che hanno permesso a numerosi centri di costo di ridurre la loro spesa complessiva 2022. In parte, si vede in questo ambito l'efficacia della Direttiva sul controllo della spesa e in generale della grande attenzione posta all'equilibrio finanziario. Il miglioramento complessivo è di fr. 3.47 mio (CeCo: 1120 *Informatica*, 2012 *Scuola fuori sede*, 2910 *Altri contributi*, 300 *Polizia*, 3100 *Pompieri*, 4230 *Strade*, 4241 *Pulizia strade e piazze*, 5910 *Altri contributi*, 7110 *Stabili amministrativi*, 7112 *Cimiteri*, 7114 *Nuovo Oratorio*, 8000 *Controllo interno e qualità*).
- 2.3. **Altro:** la gestione del Consorzio PCi ha generato minori costi di fr. 0.4 mio (3900 *Contributi*).

3.3 Dati per genere di conto

3.3.1 Confronto complessivo con il preventivo 2022

Nella tabella è riportato un confronto tra il consuntivo 2022 e il preventivo 2022 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 2022, alla voce "40 Imposte" è stato inserito il gettito al 93% di moltiplicatore. Vi è inoltre come termine di confronto il consuntivo 2021.

Tabella 4: Suddivisione per genere di conto (senza imputazioni interne)

		C 2022	P 2022	C 2021	Differenza C 21 / P21	%
3	SPESE	215'278'537.12	213'926'679.20	210'708'456.98	1'351'858	0.6%
30	Spese per il personale	104'784'117.81	102'451'273.00	101'436'613.63	2'332'845	2.3%
31	Spese beni, servizi, altre spese	35'445'081.61	34'256'654.20	35'360'995.64	1'188'427	3.5%
33	Ammortamenti beni amministrativi	9'917'352.86	10'003'383.00	8'418'193.22	-86'030	-0.9%
34	Spese finanziarie	3'048'611.20	3'026'100.00	3'105'082.51	22'511	0.7%
35	Versamenti a fondi e a fin. spec.	2'527'395.43	2'352'717.00	2'572'822.44	174'678	7.4%
36	Spese di trasferimento	59'535'019.32	61'836'552.00	59'813'883.79	-2'301'533	-3.7%
38	Spese straordinarie	20'958.89	0.00	865.75	20'959	100.0%
4	RICAVI	222'177'634.31	210'473'173.50	211'440'077.44	11'704'461	5.6%
40	Ricavi fiscali	120'864'675.25	114'998'000.00	117'994'320.22	5'866'675	5.1%
41	Regalie e concessioni	2'193'542.29	2'112'108.00	1'974'217.52	81'434	3.9%
42	Tasse e retribuzioni	37'903'130.20	37'396'187.80	35'125'720.26	506'942	1.4%
43	Ricavi diversi	1'483'344.44	1'239'805.00	980'734.44	243'539	19.6%
44	Ricavi finanziari	9'549'615.18	9'236'300.00	9'010'134.27	313'315	3.4%
45	Prelievi da fondi e fin. speciali	902'973.03	1'024'754.70	1'084'046.29	-121'782	-11.9%
46	Ricavi da trasferimento	49'280'353.92	44'466'018.00	45'270'904.44	4'814'336	10.8%
RISULTATO		6'899'097.19	-3'453'505.70	731'620.46		

Il confronto tra preventivo e consuntivo '22 evidenzia un aumento del totale delle spese di +0.6% (fr.+ 1.3 mio) e un aumento dei ricavi del +5.6% (fr. +11.7 mio).

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 4.2.2 che precede.

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).

3.3.2 Le spese 2022 per genere di conto

Gruppo 30 Spese per il personale (48.7% del totale)

Considerata l'importanza di questo gruppo di spesa, si propongono alcuni approfondimenti supplementari. Rispetto al Preventivo, le spese del personale, in termini assoluti, aumentano del 2.3%, pari a fr. 2.3 mio ca. Lo scostamento è fortemente influenzato dalle proposte del Municipio, non previste a Preventivo, entrambe addebitate nel CeCo 1200 – Risorse umane, di anticipare una parte dei costi relativi al passaggio alla Cassa comune della CPE a contare dal 1. Gennaio 2023 per fr. 3.5 mio (vedi decisione del Consiglio comunale presa approvando l'apposito dispositivo contenuto nel Messaggio municipale relativo al Preventivo 2023) e nonché all'aumento prudenziale dell'accantonamento per ore/vacanze non godute a fine anno per fr. 469'000.00. Senza tali spese ci si sarebbe trovati di fronte a un minor costo di fr. 1.6 mio ca. (-1.6%).

Di seguito riportiamo gli scostamenti più rilevanti, esclusi quelli citati pocanzi, suddivisi per Settori, relativi ai conti stipendi e oneri sociali (gruppi dal 300 al 305), che presentano una diminuzione di fr. 1.5 mio ca. (- 1.49%) rispetto a quanto preventivato:

- *Da 1100 a 1130 Settore Servizi centrali* (fr. + 77'500 ca.): per fr. 55'000 ca. trattasi di maggiori costi presso il Servizio Cancelleria a seguito della partenza di due collaboratrici per le quali si sono dovuti liquidare i saldi di fine attività (si segnala che tale operazione ha un impatto neutro poiché va a diminuire indirettamente l'accantonamento relativo alle ore straordinarie e alle vacanze non godute), rispettivamente per la sostituzione anticipata, non prevista a preventivo, di un'unità. Vi è poi stata una maggior spesa relativa alla sostituzione di personale attivo presso lo sportello assente per un periodo a causa di un infortunio per fr. 21'000 ca. per il quale vi è stato il relativo rimborso da parte dell'assicurazione infortuni per + fr. 14'000 ca. accreditato nel conto 4260.000 del medesimo CeCo. Si segnalano inoltre un minor costo di fr. 21'000 ca. presso la Giudicatura di pace e gli uffici di conciliazione e una maggiore spesa di fr. 32'000 ca. relativa al personale delle nuove Agenzie postali parzialmente compensati con un minor costo di fr. 7'000 ca. presso il Movimento della popolazione.
- *1200 Risorse umane*, fatta esclusione delle operazioni per ca. 4.0 mio indicate sopra (fr. - 80'000 ca.): per fr. + 40'000.00 ca. trattasi di maggiori costi a seguito della partenza di due collaboratori per i quali si sono dovuti liquidare i saldi di fine attività (si segnala che tale operazione ha un impatto neutro poiché va a diminuire indirettamente l'accantonamento relativo alle ore straordinarie e alle vacanze non godute). Inoltre, vi è una minore spesa di fr. - 127'000 ca. per il piano previdenziale, in seguito al maggior costo sostenuto nel 2020, rispettivamente poiché la fluttuazione di personale garantisce un minor costo visto che hai neoassunti non sono previste misure compensatorie aggiuntive nel MM 250-2019.
- *2000 Amministrazione e 2001 Servizio scuole* (fr. + 157'000 ca.): per fr. 63'000 ca. si tratta della decisione, non prevista a preventivo, di anticipare l'assunzione di 1.4 Vicedirettori di zona a contare dal 1. Settembre; per fr. 28'000 ca. la sostituzione anticipata, non prevista a preventivo, di un'unità presso il Servizio amministrazione scuole; per fr. 20'000 ca. i costi relativi alla sorveglianza durante trasporto allievi dalla sede Palasio alla Nord a causa del trasferimento momentaneo degli allievi

dovuto all'alluvione dell'agosto 2021 per il quale vi sarà il relativo accredito da parte dell'assicurazione; vi è poi una minor spesa di fr. 15'000 ca. dovuta alla decisione di non procedere nell'immediato, alla sostituzione della referente interculturale. Presso il Servizio scuole vi è stato un minor costo di fr. 60'000 ca. dovuto all'avvicendamento del personale a seguito di alcuni pensionamenti che hanno parzialmente mitigato il maggior costo di fr. 117'000 causate da supplenze per assenze di lunga per le quali vi è anche un rimborso da parte dell'assicurazione infortuni per + fr. 19'000 ca. accreditato nel conto 4260.000 del medesimo CeCo.

- *2011 Scuole elementari* (fr. + 219'000 ca.): per fr. 152'000 ca. trattasi delle spese dovute al pensionamento di ca. 5.2 unità, da versare all'IPCT, per il finanziamento della rendita sostitutiva AVS; per fr. 26'000 ca. trattasi della decisione, non prevista a preventivo, di assumere un Docente d'appoggio aggiuntivo con un grado d'occupazione del 50% per l'anno scolastico 21-22. Inoltre, vi è stato un risparmio di fr. 124'000 ca. a seguito della decisione di non rinnovare con il Cantone la convenzione relativa ai Docenti di lingue e integrazione che sono quindi ora finanziati secondo una nuova chiave di ripartizione. Si segnalano inoltre fr. 128'000 ca. relativi a maggiori costi per le supplenze a seguito di Congedi maternità, compensati parzialmente con un maggior ricavo di fr. 90'000 accreditato nel conto 4260.001 del medesimo CeCo e di fr. 75'000 ca. relativi alla remunerazione di docenti per conto di terzi per i quali nel conto 4612.101 è accreditato il relativo rimborso. Infine, l'effetto relativo nel mese di settembre a seguito di un leggero turnover nel corpo docenti ha permesso un risparmio di fr. 41'000 ca.
- *2013 Doposcuola* (fr. - 43'000 ca.): si tratta della conseguenza della decisione di bloccare i corsi doposcuola previsti nell'anno scolastico 2021/2022 a causa della pandemia di Covid-19.
- *2200 Cultura ed eventi* (fr. + 85'000 ca.): influenzati per fr. 73'000 ca. dalla decisione, non prevista in questo conto a Preventivo, di procedere all'assunzione del Promotore di eventi al 60% il cui costo era stato pianificato sottoforma di mandato nei conti 3130.024 "Spese per animazione" dei CeCo 5000 Finanze e promozione economica e 2200 Cultura ed eventi.
- *3000 Polizia* (fr. - 38'000 ca.): si tratta di risparmi dovuti alla fluttuazione del personale, in particolare alla mancata sostituzione immediata, a seguito dei tempi necessari al concorso e al periodo di disdetta dai precedenti datori di lavoro, di alcuni agenti partiti alla fine dell'anno 2021, rispettivamente all'inizio del 2022.
- *3100 e 3101 Pompieri* (fr. + 238'000 ca.): trattasi di un maggior costo relativo alle indennità versate ai militi.
- *4102 e 4103 Centro Somen e Case anziani* (fr. - 1'746'000 ca.): si tratta di un minor costo favorito dalla fluttuazione di personale e da minori esigenze del mandato di prestazione vista la minor occupazione delle camere nella prima parte dell'anno.
- *4200 e 4250 Servizi urbani* (fr. - 211'000 ca.): si segnalano in particolare le minori spese dovute alla fluttuazione nel Servizio esterno a causa della mancata sostituzione immediata, a seguito dei tempi necessari al concorso, di fr. 170'000 ca. e di minori costi relativi a indennità per il lavoro festivo o notturno e per i picchetti, di fr. 66'000 ca. dovuti a un inverno meno impegnativo rispetto al solito.

- 5000 *Finanze e promozioni economica* (fr. + 56'000 ca.): per fr. 45'000 ca. si tratta del personale avventizio assunto per la gestione della pista di ghiaccio di "Natale a Bellinzona" il cui costo a Preventivo era non era stato previsto pensando di far capo al personale dei Servizi urbani.
- 5300 *Gestione Fortezza di Bellinzona* (fr. + 53'000 ca.): si tratta di spese causate dal maggior impiego di personale a seguito della decisione di introdurre turni supplementari per garantire una maggiore assistenza alla clientela, rispettivamente alla sostituzione di alcuni collaboratori assenti per malattia e/o infortunio.
- 6000 *Pianificazione, catasto e mobilità* (fr. - 100'000 ca.): si tratta di minori spese dovute alla fluttuazione a causa della mancata sostituzione immediata, rispettivamente per una percentuale ridotta, di un collaboratore partito nel 2021.
- 7100 *Opere pubbliche* (- fr. 170'000 ca.): si tratta di minori spese dovute alla mancata entrata in servizio del nuovo Direttore prevista per il 1. Luglio, rispettivamente l'entrata posticipata di un nuovo collaboratore con la funzione di Capoprogetto.
- *Da 7110 a 7113 Gestione stabili* (fr. - 122'000 ca.): si segnalano in particolare minori spese di fr. 72'000 ca. dovute alla fluttuazione, rispettivamente a un minore impiego di supplenti addette di pulizia per fr. 30'000 ca.

È utile ricordare che, anche nei CeCo dove non vi è stata della fluttuazione di personale, vi sono degli scostamenti tra il Consuntivo e il Preventivo dovuti al fatto che il Municipio ha deciso di mantenere il principio di un tempo di attesa di tre mesi, laddove possibile, per la sostituzione del personale partente il cui effetto era stato spalmato in maniera forfettaria. Complessivamente, ripartita nei vari CeCo sulla base delle partenze effettive, vi è un minor costo di fr. 86'000 ca rispetto a quanto preventivato.

Inoltre, rispetto al Preventivo, vi è un risparmio di fr. 28'000 ca. nel gruppo di spesa 306, conto 1200.3060.000 – Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincari – che è causato da alcuni decessi degli ex collaboratori che ne erano a beneficio.

Per quanto concerne il gruppo di spesa 309 – "Altre spese del personale" vi è un minor costo di fr. 93'000 ca. causati da una minor spesa di fr. 127'000 nella Formazione del personale e da una maggior spesa relativa alle altre spese del personale di fr. 34'000 ca. fortemente influenzata da maggiori costi nel CeCo 3101 "Cassa corpo pompieri" di fr. 62'500 ca.

Gruppo 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio (16.5% del totale)

Questo gruppo di spesa cresce di fr. 1.2 mio (+3.5%) rispetto al preventivo. All'interno di questo movimento di aumento, si celano due tendenze diverse:

AUMENTI:

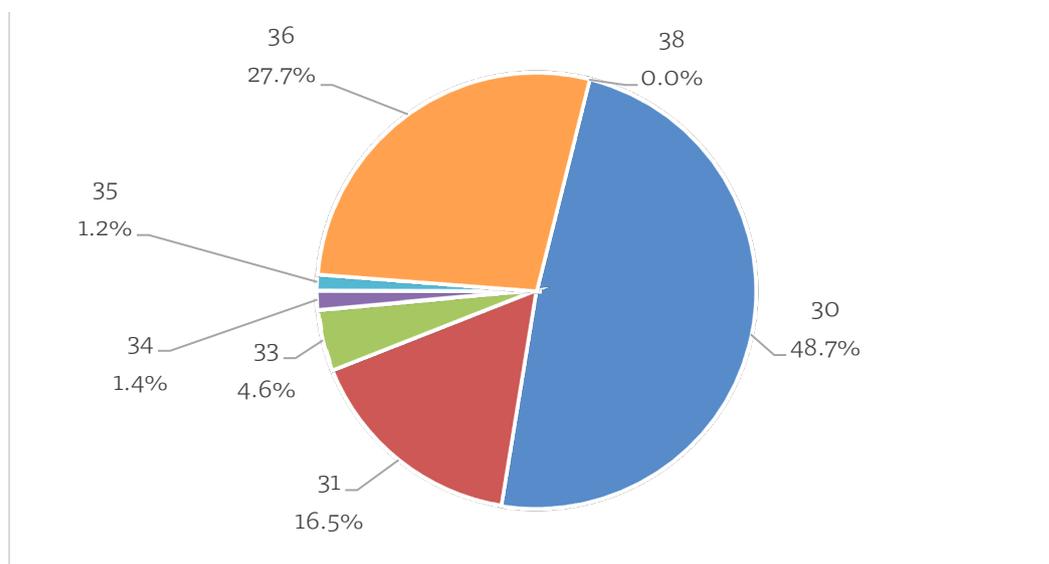
- 312 *Approvvigionamento e smaltimento*: questo genere di spesa aumenta di fr. 0.25 mio rispetto al preventivo a seguito degli incrementi dei costi di elettricità e olio combustibile (spese sparse in numerosi CeCo).
- 313 *Prestazioni per servizi ed onorari*: questo sottogruppo cresce di fr. 1.2 mio. Le principali cause sono l'incremento delle spese di protezione (fr. +0.3 mio; misure decise dell'Autorità di protezione; CeCo 2401), le spese di terzi presso le Case anziani e il Centro Somen (fr. +0.6 mio; CeCo 4102 e 4103) e il diverso metodo di registrazione delle spese per aventi in proprio (fr. 0.2 mio; CeCo 2202).

- 319 *Spese d'esercizio diverse*: questo sottogruppo cresce di fr. 0.3 mio essenzialmente per le spese registrate presso il CeCo 3101 Cassa Corpo Pompieri.

RIDUZIONI

- 310 *Spese per materiale e merci*: fr -0.21 mio di minor spesa; si tratta di molti conti in vari CeCo in cui la spesa effettiva è risultata inferiore al preventivo.
- 311 *Investimenti non attivabili*: fr. -0.31 mio di minor spesa; anche in questo caso, le ragioni sono da ricercare in molti conti, tra cui spiccano i minori acquisti di apparecchiature informatiche (CeCo 1120), vari minori spese presso le Case anziani (CeCo 4103) e nel servizio Strade (CeCo 4230).
- 315 *Manutenzione beni mobili e immateriali*: fr. -0.18 mio legati essenzialmente a minori spese sul fronte informatico (CeCo 1120).

Figura 2: Suddivisione spese per genere di conto e loro quota (%) sul totale



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

Gruppo 33 Ammortamenti beni amministrativi (4.6% del totale)

Questo gruppo di spesa risulta a consuntivo di fr. 0.1 ca. inferiore al preventivo (-1%):

- 332 *Ammortamenti investimenti immateriali*: il sottogruppo ha una minor spesa di fr. -0.16 mio; si tratta di minori ammortamenti su software e altri investimenti in studi e pianificazioni (CeCo 5020).

Gruppo 34 Spese finanziarie (1.4% del totale)

Questo gruppo di spesa risulta a consuntivo superiore al preventivo di fr. 22'000 ca. (+0.7%). Il risultato è essenzialmente dovuto al sottogruppo 340 *Spese per interessi*, a seguito del mutato andamento del mercato dei tassi (CeCo 5020).

Gruppo 35 Versamenti a fondi e finanziamenti speciali (1.2% del totale)

Questo gruppo di spesa segna una maggior spesa di fr. 0.17 mio ca. (+7.4%), a seguito di fatto del sottogruppo 350 *Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi*, dove si registra il riversamento (spesa) a favore del Fondo FER (CeCo 5900).

Gruppo 36 Spese di trasferimento (27.7% del totale)

Questo gruppo di spesa segna una minor spesa di fr. -2.3 mio (-3.7%); questo scostamento si può così riassumere:

AUMENTI

- 360 *Quote di ricavo destinate a terzi*: fr. +0.18 mio questa maggior spesa è ad una modifica nel sistema di registrazione dei movimenti legati alle patenti caccia e pesca, che fanno emergere la spesa lorda del riversamento al Cantone (CeCo 1100).
- 366 *Ammortamenti su contributi per investimenti*: fr. +0.24 mio a seguito di un volume di investimenti di terzi superiore a quanto preventivato (CeCo 5020).

RIDUZIONI

- 361 *Rimborsi a enti pubblici*: fr. -0.56 mio legati in particolare al minor costo registrato in ambito di Croce Verde (CeCo 2910) e di Protezione civile (CeCo 3900).
- 363 *Contributi ad enti pubblici e a terzi*: fr. -2.1 mio suddivisi su molti CeCo; tra questi movimenti spicca la minor spesa per assistenza sociale (fr. -0.6 mio; CeCo 2900) e in ambito di Aiuto domiciliare (fr. 0.5 mio; CeCo 2900); a queste si aggiunge la minor spesa per contributi ad attività di sostegno alle famiglie e giovani (fr. -0.2 mio; CeCo 2910) e soprattutto i minori costi per i trasporti pubblici (fr. -1 mio; CeCo 6900).

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 (fr. 21'000 ca.).

3.3.3 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 22), indica la quota parte (%) di ogni gruppo di ricavo sul totale.

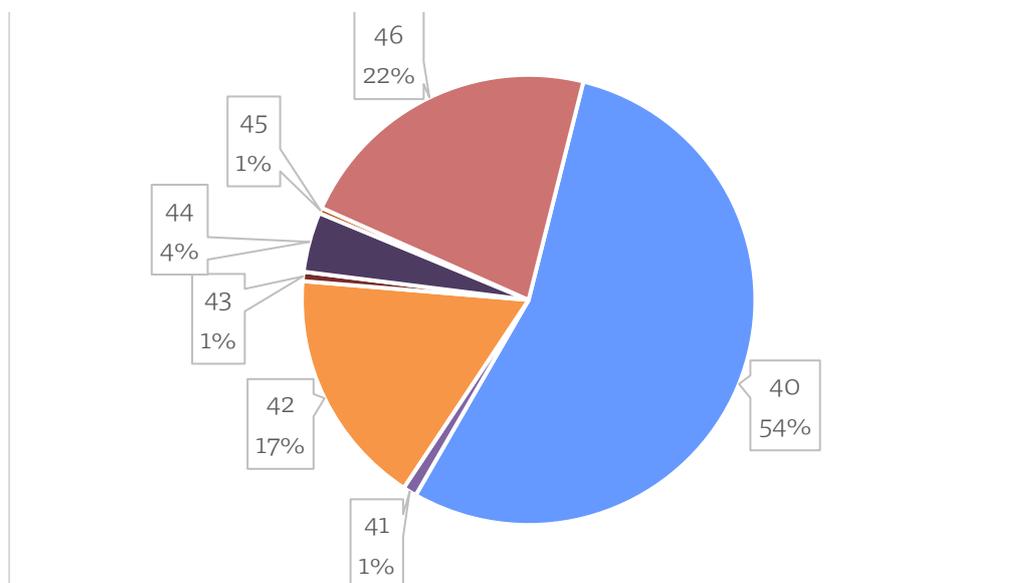
Gruppo 40 Ricavi fiscali (54.4% del totale)

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. 5.9 mio (+5.1%) superiori al preventivo e questo per un aumento del gettito di competenza (fr. +2.4 mio; cfr. capitolo 6.3) e per un aumento delle sopravvenienze e altri ricavi fiscali (fr. +4.6 mio; cfr. capitolo 6.4 e capitolo 3.2.2 sui principali miglioramenti). Altre voci hanno realizzato per contro cifre inferiori al preventivo.

Gruppo 41 Regalie e concessioni (1.0% del totale)

Lo scostamento tra preventivo a consuntivo è limitato ad un aumento di fr. 81'000 ca. (+3.9%); l'unico sottogruppo di ricavi del gruppo 41 è il *412 Concessioni*, dove si verificano vari piccoli scostamenti. In positivo segnaliamo il maggior riversamento cantonale per la tassa sull'uso delle strade comunali (fr. 0.1 mio; CeCo 5900) e in negativo il minor introito del diritto di superficie dell'Autosilo Piazza del Sole (nel 2022 è registrato l'esito della gestione 2021).

Figura 3: Suddivisione ricavi per genere di conto e loro quota (%) sul totale



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

Gruppo 42 Tasse e retribuzioni (17.1% del totale)

Il gruppo mostra un aumento di fr. 0.5 mio (+1.4%). Questo si deve a movimenti contrastanti che si possono ritrovare nei seguenti sottogruppi di ricavi:

AUMENTI

- 421 *Tasse per servizi amministrativi*: fr. +0.87 mio, dovuti in particolare a una modifica nel sistema di registrazione dei movimenti legati alle patenti caccia e pesca, che fanno emergere la spesa lorda del riversamento al Cantone (fr. 0.2 mio; CeCo 1100), allo scorporo delle tasse di diffida da un'altra voce contabile (fr. 0.21 mio; CeCo 5000), dalle tasse per aggiornamento catastale (fr. +0.27 mio; CeCo 6000) e dalle tasse edilizie (fr. 0.1 mio; CeCo 6100)
- 425 *Ricavi da vendite*: fr. +0.19 mio derivanti dall'incremento dei pasti venduti a ProSenectute (fr. 0.1 mio; CeCo 4102) e dalle vendite di rifiuti riciclabili (fr. +1.6 mio; CeCo 4240)
- 426 *Rimborsi*: fr. +0.43 mio legati ad innumerevoli centri di costo; su tutti spiccano i rimborsi assicurativi per infortuni (fr. +0.25 mio), da IPG (fr. +0.2 mio) e per rimborso stipendi da terzi (fr. +0.29 mio).

RIDUZIONI

- 422 *Tasse e rette di ospedali e ospizi*: fr. -0.9 mio legati ai minori introiti presso le strutture per anziani e Centro Somen (CeCo 4102 e 4103).
- 427 *Multe*: fr. -0.15 mio legati a minor multe elevate rispetto al preventivo (CeCo 3000).

Gruppo 43 Ricavi diversi (0.7% del totale)

Il gruppo mostra un aumento di fr. 0.24 mio ca. dal preventivo (+19.6%), legato essenzialmente al sottogruppo 439 *Altri ricavi*, dove sono stati registrati gli introiti da sponsorizzazioni per il Natale (CeCo 2202).

Gruppo 44 Ricavi finanziari (4.3% del totale)

Questo gruppo mostra uno scostamento positivo di fr. 0.31 mio (+3.4%), legato a vari movimenti:

AUMENTI:

- 440 *Interessi attivi*: fr. +0.1 mio, a seguito degli interessi di mora sui crediti fiscali (CeCo 5010) e degli interessi sui contributi di costruzione e miglioria (CeCo 5020).
- 447 *Redditi immobiliari dei BA*: fr. +0.4 mio sparsi in vari CeCo; gli incrementi più significativi si trovano nei proventi da parcheggi (CeCo 3100) e nei ricavi del Polo Biomedico, non presente a preventivo (CeCo 5400).

RIDUZIONI:

- 446 *Ricavi finanziari da imprese pubbliche*: fr. -0.3 mio per un riversamento di utile AMB inferiore al preventivo (CeCo 5020).

Gruppo 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali (0.4% del totale)

Questi ricavi mostrano riduzione rispetto al preventivo (fr. -122'000 ca.; -11.9%) a seguito essenzialmente della mancata necessità di coprire un eventuale deficit del CeCo 3101 Cassa Corpo Pompieri attingendo al loro Fondo del capitale proprio.

Gruppo 46 Ricavi da trasferimento (22.2% del totale)

Questo gruppo, importante in valore assoluto, mostra uno scostamento del +10.8%, pari a fr. +4.81 mio. Gli scostamenti si ritrovano nei seguenti sottogruppi:

- 461 *Rimborsi da enti pubblici*: fr. +0.8 mio, motivati da numerosi movimenti; tra questi, in positivo, spicca il rimborso del Cantone per gli interventi dei pompieri (fr. +0.76 mio; CeCo 3101).
- 462 *Perequazione finanziaria*: fr. +1.1 mio legati al Livellamento (CeCo 5900)
- 463 *Contributi da enti pubblici e da terzi*: fr. +2.2 mio, di cui fr. 0.87 mio sono legati ai maggiori versamenti del Cantone quale contributo per SI e SE (CeCo 2010 e 2011); fr. 1 mio sono poi legati al contratto di prestazione Case anziani (CeCo 4103) e fr. 0.11 mio al maggior incasso del Fondo FER (CeCo 5900).
- 469 *Altri ricavi da trasferimento*: fr. +0.64 mio legati al versamento del Consorzio PCi a seguito della vendita del rifugio di Camorino (CeCo 3900).

3.4 Commento per centro di costo

3.4.1 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 anche nel 2022 non si sono create commissioni di quartiere.

Nel conto 3199.000 Altre spese d'esercizio sono registrati per la prima volta i costi per la gestione del nuovo sistema di voto elettronico del Consiglio comunale, 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 2022 si è dovuto supportare con supplenze (incarichi a tempo determinato) le defezioni per infortunio e malattia per garantire l'operatività degli sportelli multifunzionali.

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, al saldo della consulenza avviata nel 2020 dall'Archivio di Stato in relazione alla gestione e al riordino degli archivi degli ex Comune e all'impostazione dell'archivio della nuova Città, e alla decisione presa nel corso dell'anno di far effettuare un rating finanziario della Città per rendere più efficiente la gestione del debito e dei prestiti richiesti sul mercato dei capitali.

A livello di tasse di giustizia (3199.002) sono inserite sotto il centro costo Cancelleria 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. +160'000).

1101 Votazioni: il 2022 è risultato per questo centro costo un anno di ordinaria amministrazione, in linea con quanto indicato a preventivo.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore** rispetto al preventivo (fr. -13'000).

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 a quanto ipotizzato. Il conto 3920.000 si riferisce ad un'operazione contabile di addebito di costi di affitto di spazi comunali. È stato inoltre inserito un conto apposito (3160.000) per l'imputazione del canone di locazione dell'Ufficio di conciliazione di Bellinzona, precedentemente registrato sotto il conto 3130.031 (Spese per Ufficio di conciliazione Bellinzona).

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore** al preventivo (fr. +28'000).

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 2022 la gestione, anche a livello di impiego di risorse umane non ha permesso la piena copertura dei costi.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore** al preventivo (fr. +46'000).

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 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 17% inferiori a quanto previsto a preventivo in quanto alcune attività sono partite più tardi di quanto inizialmente ipotizzato ed altre sono state rimandate al 2023.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore** rispetto al preventivo (fr. -300'000).

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. Le spese sono in linea con quanto ipotizzato a preventivo.

Da segnalare un leggero aumento dei ricavi per tasse di naturalizzazione legato all'effettivo disbrigo delle pratiche inoltrate.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore** rispetto al preventivo (fr. -6'000).

1200 Risorse umane: i commenti a questo CeCo possono essere così esposti:

- *3010.000 e 3010.001 Stipendi per il personale nominato e incaricato* (fr. -35'000): i conti presentano complessivamente una minor spesa a seguito di alcune partenze avvenute durante l'anno che non sono state sostituite nell'immediato (principio del termine d'attesa di tre mesi) al netto delle differenze di costo tra il personale partente e il personale entrante, di cui vi abbiamo già riferito all'interno del Messaggio 668 relativo al Preventivo 2023, che ha un costo maggiormente rilevante. Si segnala inoltre che, considerata l'autorizzazione di procedere all'assunzione di un'unità a tempo pieno per la gestione dei tempi, sottoforma di incarico, a contare dal 1. Gennaio 2023, vista anche la fase avanzata di implementazione del nuovo gestionale per quanto concerne questo tema, considerato il minor costo sostenuto nell'arco dell'anno, si è proceduto ad anticiparne l'entrata in funzione così da

anticiparne l'inserimento e sgravare gli altri colleghi dai compiti più amministrativi affinché potessero concentrarsi sull'implementazione del progetto relativo al nuovo gestionale (in particolare implementazione della piattaforma e-recruiting per la gestione delle candidature relative ai concorsi la cui entrata in funzione è prevista a breve e al trasferimento dei collaboratori dei Servizi urbani dal vecchio sistema di timbratura al nuovo per quanto concerne la gestione tempi a contare dal 1. Aprile 2023).

- 3010.003 *Stipendi per il personale in formazione* (fr. -19'500): si segnala un maggior costo sui quali grava, a seguito di una differente contabilizzazione rispetto a quanto previsto a preventivo, gli stipendi degli apprendisti impiegati di commercio "prestati" durante la consueta rotazione al Settore anziani, per i quali figura poi il relativo rimborso nel conto 4260.010 (Rimborso stipendi da terzi) di fr. 48'500 ca.
- 3010.030 *Vacanze e ore straordinarie non godute* (fr. +469'000): viene registrato l'incremento dell'accantonamento riguardante le vacanze e le ore straordinarie non godute per tutta l'Amministrazione. Per il 2022 si è proceduto ad alzare la percentuale di copertura del Fondo per quanto concerne le vacanze dal 42% al 62% e ciò ha causato, al netto della diminuzione delle ore straordinarie da accantonare, una spesa di fr. 469'000. Per quanto concerne il volume di ore e vacanze, conteggiate sul contatore tempi per ogni collaboratore dell'intera Amministrazione, al 31 dicembre 2022 si segnala la seguente evoluzione complessiva: diminuzione del volume delle ore straordinarie del 6.38% (2021: +4.11%), flessione delle ore flessibili del 13.43% (2021: + 0.26%) e aumento di giorni di vacanza e per anzianità di servizio riportati all'anno successivo del 4.77% (2021: -2.46%).
- 3052.002 *Contributo per nuovo piano previdenziale* (fr. +1.37 mio): qui sono contabilizzati i costi concernenti tutto il personale dell'Amministrazione per quanto concerne il cambiamento del piano di previdenza. Si segnala in particolare la maggior spesa di fr. 3.5 mio concernente la possibilità di anticipare nel 2022 la contabilizzazione di una parte dei costi concernenti il trasferimento degli averi di vecchiaia dei collaboratori, all'interno della stessa CPE Fondazione di previdenza energia, dalla Cassa individuale di Bellinzona alla Cassa Comune della quale vi abbiamo riferito all'interno del MM concernente il Preventivo 2023. Nel medesimo conto si segnala un minor costo di fr. 127'000 ca. concernenti le misure compensatorie aggiuntive stabilite nel Messaggio municipale 250-2019; le cause sono dovute al fatto che nel 2020 si era sostenuto un maggior costo per il finanziamento immediato agli assicurati più anziani, rispettivamente poiché la fluttuazione del personale consente un minor costo visto che per i neoassunti tali misure non sono previste.
- 3060.000 *Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincari* (fr. -28'000): vi è una flessione, rispetto a quanto preventivato, a causa di alcuni decessi degli ex collaboratori che ne erano a beneficio.
- 3090.000 *Formazione del personale* (fr. -70'000): attualmente le spese per la formazione sono composte da corsi promossi centralmente, prevalentemente su mandato del Municipio, e da richieste puntuali che pervengono da parte dei Settori. In futuro si prevede di attivare le misure necessarie per poter promuovere in maniera più attiva ed efficace la formazione in conformità a quanto stabilito nell'art.

74 del ROD, secondo cui “Il Municipio promuove la formazione, l’aggiornamento e il perfezionamento professionale dei collaboratori, tenuto conto delle esigenze dell’amministrazione e dei collaboratori stessi”.

Complessivamente, il CeCo chiude con un **maggior costo netto** di fr 3.25 mio ca.

1300 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri: questo centro di conto comprende le attività dell’ufficio stampa della Città, così come le attività legate alla comunicazione attiva, agli eventi istituzionali e la promozione dell’immagine, così come l’attività relativa a quartieri, Parrocchie e Patriziati. Comprende quindi costi per stampati, onorari, stipendi, attività promozionali per quanto riguarda il Servizio comunicazione e i contributi alle Associazioni di quartiere e alle Chiese per quanto riguarda il Servizio quartieri.

Per quanto riguarda le spese, segnaliamo i seguenti scostamenti rispetto al Preventivo:

- 3102.000 *Stampati e pubblicazioni* (fr. -17'879): registra una minore spesa rispetto agli 80'000 fr. preventivati, va detto che esso contiene sia i costi di stampa della rivista Bellinzona informa, sia del calendario rifiuti e in generale di tutti quei supporti cartacei che di regola accompagnano la promozione di eventi culturali o ricreativi della Città (concerti, ecc.) oppure campagne di prevenzione (zanzara tigre, neofite invasive, littering, ecc.) per cui a dipendenza delle scelte fatte nel corso degli anni, l’ammontare di queste uscite varia. Per il 2022 il risparmio concretizzato per gli stampati, come vedremo, è in parte stato compensato da maggiori uscite per onorari legati al tema della comunicazione digitale (social).
- 3130.010 *Spese informazione, indagini e immagine della Città* (fr. -8'389): se da un lato è ripresa l’attività pubblica legata a ricevimenti, rinfreschi, cerimonie legate a eventi particolari (fine anno) o a inaugurazioni puntuali (Piazza Grande a Giubiasco) è pur vero che per questa ultima tipologia di eventi è sempre difficile fare una previsione precisa. Di fatto è anche da rilevare lo sforzo del Servizio di proporre eventi cittadini all’altezza dell’immagine della Città, pur mantenendo sotto controllo le uscite. Va inoltre annotato che il frequente ricorso al libro “Bellinzona – La Città fortezza” quale omaggio per gli ospiti del Municipio sposta una parte dei costi registrati in passato in questo conto, nell’apposito conto di spesa che registra l’operazione legata al libro (1300.3102.001 Libro Bellinzona).
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. +2'701): si ha una maggiore spesa legata a costi per grafica e consulenze in relazione a progetti culturali, mentre in generale sono confermati sui livelli degli anni precedenti le consulenze generali per la grafica, la manutenzione di sito e app della Città e altre voci di portata minore. Questa maggiore uscita è ampiamente compensata dal minore costo per gli stampati di cui si è scritto poco sopra.
- 3632.140 *Contributo alle commissioni di quartiere* (fr. -30'000 ca.): registra un saldo inferiore al previsto in quanto la voce di preventivo è calcolata in funzione delle rappresentanze in tutti e 13 i quartieri. Nel 2022 erano operative 9 Associazioni di quartiere a cui sono stati elargiti i contributi secondo la chiave di riparto decisa dal Municipio.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 76'000 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 (ridottosi tenuto conto

che il progetto è in fase di conclusione), 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. 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. -35'000), il CeCo 1910 **leggermente superiore** (fr. +5'000).

3.4.2 Educazione, cultura, giovani e socialità

2000 Amministrazione: in questo ambito ritroviamo le spese per l'Amministrazione scuole. Troviamo una maggior spesa sul complesso del personale, pari a fr. 86'000 ca. dovuta alla nuova riorganizzazione delle scuole con l'introduzione di 3 vicedirettori al 50%. Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 73'000 ca.

2001 Servizio scuole: nel centro di costo 2001 troviamo spese e ricavi del servizio mensa. Segnaliamo un aumento alla voce stipendi per il personale incaricato (3010.001) di 32'000.00 dovute a supplenze di personale alberghiero assente per malattia, infortuni o congedi. Sul fronte dei ricavi, si segnala quanto segue:

- 4240.000 *tasse di refezione* (fr. -40'000): la minore entrata è dovuta in particolare alla frequenza irregolare dei 400 allievi nell'anno facoltativo di scuola infanzia.
- 4930.000 *Rifatturazione interna costi pasti per mense SE* (fr. -146'000): segnaliamo un importante diminuzione della fatturazione interna al con il Servizio sociale relativa alla fornitura dei pasti per le mense scolastiche della scuola elementare, dovuto principalmente alla creazione dei 4 centri extrascolastici che si forniscono da enti esterni.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 271'000 ca.

2010 Scuola infanzia: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3020.001 *stipendi per i supplenti* (fr. +73'000 ca): vi è una maggior uscita relativa agli compensati dalle indennità perdita di guadagno e rimborso da assicurazioni per infortuni (4620.000 / 4260.001).
- 3052.001 *Contributi del datore di lavoro alla cassa pensione docenti* (fr. +33'500 ca.): si tratta dei contributi ponte per prepensionamenti dei docenti di scuola dell'infanzia.
- 3020.005 *Stipendi pausa meridiana* (fr. -65'000): malgrado gli sforzi non siamo riusciti a trovare personale formato per poter introdurre la pausa meridiana nell'anno scolastico 2022-2023.
- 4631.000 *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (fr. +400'000 ca): vi è stato un significativo aumento del contributo, a seguito della modifica dei parametri.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr 526'000.00 ca.

2011 Scuola elementare: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3020.001 *Stipendi per i supplenti* (fr. 101'000 ca.): una maggior uscita relativa agli stipendi, compensata dalle indennità di perdita di guadagno e rimborso da assicurazioni per infortunio (4620.000 / 4260.001)
- 3052.001 *Contributi del datore di lavoro alla cassa pensione docenti* (fr. +135'000 ca): lo scostamento è relativo ai contributi ponte per prepensionamenti dei docenti di scuola elementare.
- 3100.000 *Materiale d'ufficio* (fr. +25'000): la maggiore uscita è relativa al costo delle "fotocopie", compensata da una minor spesa di materiale scolastico.
- 4631.000 *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (fr. 473'000 ca): come per le scuole infanzia vi è stato un maggior ricavo.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 493'000. ca.

2012 Scuola fuori sede: dopo lo stop parziale dovuto alla pandemia quest'anno siamo riusciti a svolgere le settimane fuori sede in modo regolare. Segnaliamo una minor uscita per Spese per soggiorno e attività (3130.022) di circa fr. 44'000 dovuto al fatto che per problemi di logistica (strutture occupate per gli ucraini) 6 classi hanno posticipato la settimana verde fuori sede da autunno 2022 alla primavera 2023.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 51'000. ca.

2013 Doposcuola: ancora anche per il 2022 questo CeCo mostra gli effetti della pandemia a seguito della decisione di annullare (dicembre 2021) i doposcuola dell'anno scolastico 2021/2022. Mentre per l'anno scolastico 2022/2023 il corso di dieci lezioni è andato a buon fine. Al conto 3020.002 *Compenso agli animatori* troviamo una minor uscita di fr 38'000.00 con il pagamento agli animatori di solo 4 lezioni; il contributo per l'anno scolastico 2022/2023 è versato in primavera 2023. La minor entrata di fr. 28'000.00 al conto tasse per corsi doposcuola (4231.000) è dovuta al rimborso delle quote d'iscrizione incassate nel 2021 e che abbiamo restituito nell'anno 2022 e all'incasso delle tasse per frequenza ai corsi per l'anno scolastico 2022/2023.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 26'000 ca.

2014 Biblioteche: non vi sono scostamenti importanti rispetto al preventivo.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. -14'000 ca.

2100 Altre scuole: in questo centro costi vengono registrati i contributi a favore delle scuole medie, per il 2022 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 ed hanno accantonato una buona riserva.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 3'000 ca.

2200 Cultura e eventi: Questo centro di costo raggruppa, oltre ai costi destinati al personale impiegato presso il Dicastero Cultura ed Eventi 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 non vi sono movimenti particolari da segnalare, su alcune voci contabili si è registrato un maggior costo prontamente compensato da maggior ricavi

derivati da sponsorizzazioni e spettacoli a pagamento. Si segnala comunque quanto avvenuto sul conto 3910.000 Prestazioni da personale di altri servizi (fr. + 220'600 ca.): il 25 agosto 2020 è entrata in vigore la nuova ordinanza sulle tariffe per le prestazioni dei servizi urbani e ambiente e opere pubbliche, che prevede una nuova modalità di calcolo per i promotori di eventi che richiedono servizi e materiale logistico alla città. Il tariffario si semplifica proponendo un prezzo di costo unico comprensivo dei costi di noleggio e dei costi per l'impiego di mano d'opera. Questa operazione ha di fatto modificato la calcolazione del costo che dal 2022 comprende non solo il costo legato all'impiego di mano d'opera comunale, come per gli anni passati, ma anche il costo del materiale concesso a noleggio. La scelta di inserire il costo complessivo anziché scorporarlo, come in precedenza, ci permette di avere una visione più precisa del sostegno che annualmente viene corrisposto per il coordinamento e l'organizzazione di eventi sul nostro territorio.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **maggiore rispetto al preventivo** (fr. +340'000).

2201 Mercato coperto: questo centro di costo si riferisce alla gestione finanziaria del Mercato Coperto di Giubiasco, che per il 2022 ha continuato 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.

Sul fronte delle spese, vi è complessivamente un maggiore esborso di fr. +32'000 ca. rispetto al preventivo, legato in particolare all'occupazione maggiore rispetto a quanto immaginato. Questa maggiore occupazione ha un riscontro positivo sul fronte dei ricavi (4472.000 Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA; fr. +76'300 ca.), grazie ad una ripresa completa delle attività anche su questo fronte, e in particolare all'affitto della struttura per il progetto Odescalchi 2022, che da solo ha permesso d'incassare ca. fr. 60'000.

Si ricorda che negli anni 2020 e 2021 il Mercato Coperto era a disposizione dell'Autorità Cantonale quale centro COVID-19 per il Sopra ceneri

Il CeCo chiude con un **apporto positivo** di fr. 55'000 ca.

2202 Eventi organizzati in proprio: dopo la mancata organizzazione di Belliestate, in questo centro di costo sono stati trasferiti (dal CeCo 5000) costi e ricavi legati a Natale in città, anticipando così l'impostazione già decisa per l'anno contabile 2023. La manifestazione natalizia ha avuto un ottimo successo, in parte anche grazie alla sovrapposizione con i mondiali di calcio; essa è però soprattutto stata contraddistinta da una sempre importante affluenza di pubblico in Piazza del Sole, così come dal nuovo progetto della "Volpe", che ha narrato la sua storia durante tutto il periodo di avvicinamento al Natale.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **maggiore rispetto al preventivo** di fr. 30'000 ca.

2400 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 rispettivamente al nuovo servizio di prossimità. Sul fronte delle spese per il personale segnaliamo quanto segue:

- *Costi del personale*: vi è un minor costo nel personale nominato legato alla cessazione del rapporto di lavoro con un collaboratore intervenuta a fine giugno 2022, sostituito solo a mesi di distanza (3010.000; fr. -43'000) come pure un maggior costo

per quanto attiene il personale incaricato (3010.001; fr. + 57'500), relativo all'attribuzione della funzione di curatore cittadino in misura del 50% rispettivamente del 30% ai due operatori di prossimità impiegati altrimenti solo al 50%. Pure l'impiego di stagiaires ha trovato un freno vista l'importante pressione a cui il servizio è sottoposto, sia per il carico di lavoro crescente, sia per gli avvicendamenti di personale intervenuti (3010.002; fr. - 10'000).

Sul fronte dei ricavi si segnala per contro quanto segue:

- 4260.014 *Rimborso da pupilli per prestazioni di curatori/tutori* (fr. +29'000): l'importante aumento del rimborso garantito dai pupilli è legato a un maggior numero di misure assunte dai curatori cittadini, alla continuazione del lavoro di recupero degli arretrati messo in atto dall'ARP e al miglioramento delle condizioni finanziarie dei curatelaati grazie all'operato dei curatori
- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. -1'269): si segnala inoltre la correzione di una registrazione, erroneamente conteggiata in doppio in passato.

Il CeCo presenta un **minor fabbisogno** di fr. 28'000.- ca.

2401 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 a quanto segue:

- *Costi del personale*: l'incremento dell'attività genera il maggior costo per il maggiore coinvolgimento del delegato comunale, aspetto direttamente correlato al carico di lavoro crescente (fr. +8'600); si segnala inoltre l'aumento del personale incaricato (3010.001; fr. + 15'000) legato all'assunzione dell'attuale sostituta della Presidente supplente dimissionaria, avvenuta nel 2022 nella forma dell'incarico, attingendo ai crediti previsti a P22 per la funzione di giurista (+0.5UL). Tale aumento è compensato dalla diminuzione dei costi per il personale nominato (3010.000; fr. -18'700) e legato alla fine del rapporto di lavoro appena indicato.
- 3130.070 *Misure di protezione* (fr. +336'000): importante e costante è l'aumento del costo delle misure di protezione (fr. +258'000 rispetto consuntivo 2021). A questo si aggiunge

Sul fronte dei ricavi si segnala in particolare:

- 4210.000 *Tasse per servizi amministrativi* (fr. +84'400 ca.): la forte crescita del conto è dettata dall'incremento delle pratiche.
- 4260.014 *Rimborso da pupilli per prestazioni di curatori/tutori* (fr. + 210'000 ca.): l'aumento dei ricavi è garantito anche dalla grande attenzione prestata alla possibilità di addebitare i costi a chi ne ha i mezzi.

Il CeCo presenta un **maggior fabbisogno** di fr. 66'000 ca.

2410 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. +10'000 ca. complessivamente) come pure il rimborso al Cantone per servizio dentario (3611.002 fr. + 14'000) compensati da minori spese su altri fronti (fr. -3'000 ca. in totale per materiale di esercizio e di consumo) oltre ad altre piccole voci contabili, ma

soprattutto da un maggiore ricavo relativo al Contributo dal Cantone per il servizio dentario scolastico (4631.008 fr. +37'000).

Il CeCo presenta un **minor fabbisogno** di fr. 28'000 ca.

2411 Clinica dentaria: la clinica dentaria come indicato in precedenza, presenta un risultato positivo, ma inferiore rispetto alle aspettative e riconducibile all'assenza per maternità della dentista aggiunta, come pure al fatto che prestazioni legate al risultato di esercizio dell'anno 2021 sono state computate nel corso del 2022. Sul fronte delle spese si segnala quanto segue:

- *Costi del personale*: si segnalano alcuni aumenti spesa per il personale (3010.000 fr. + 61'000; 3010.001 fr. + 53'000).
- 3130.071 *Spese laboratorio odontotecnico* (fr. -26'000 ca.): seguono la leggera flessione dell'attività.

Sul fronte dei ricavi si segnala la diminuzione delle note pazienti di fr. -79'500 (4260.000)

Il Ceco chiude quindi una **diminuzione dell'apporto positivo** di fr. 161'000.

2900 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 segnala quanto segue:

- 3631.041 *Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI* (fr. -560'000): la spesa è risultata nettamente inferiore al previsto, a seguito di un'evoluzione del numero di assistiti che non ha conosciuto la crescita paventata a livello cantonale.
- 3631.043 *Contributo al Cantone per misure di inserimento beneficiari assistenza* (fr. +161'000 ca.): qui l'importo è per contro molto superiore al preventivo, a seguito della fatturazione molto ritardata dell'anno 2020 da parte del Cantone.
- 3632.132 *Contributi per il SACD, servizi di appoggio e istanza di compensazione* (fr. -470'000): la spesa – basata sui conteggi del Cantone – è risultata chiaramente inferiore al dato di preventivo.
- 3637.023 *Contributo rendita ponte Covid-19* (fr. +68'000): si è in questo caso verificato un residuo di costo 2021 non previsto, in gran parte compensato dal relativo ricavo (conto 4631.023; fr. 46'000 ca.).

Il Ceco chiude quindi con un importante **minor costo netto** di fr. 773'000 ca.

2910 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.

Sul fronte delle spese si segnalano i seguenti movimenti:

- 3614.001 *Servizio autolettiga della Croce Verde* (fr. -97'000): il minor costo è legato al fatto che il conguaglio 2020, caricato come transitorio sull'anno 2021 e poi pagato effettivamente nel 2022, è risultato inferiore al previsto.
- *Attività extrascolastiche e per la gestione delle mense SE* (3130.045: fr. + 15'400 ca; 3130.602: fr. + 28'100; 3930.000: fr. -146'000): hanno subito delle variazioni legate alle modifiche intervenute e citate nel commento generale, in particolare l'orientamento principale verso prestazioni extrascolastiche fornite direttamente da associazioni a cui sono dati unicamente gli spazi in uso, cosa che comporta minori spese per la fornitura dei pasti e per la sorveglianza educativa. Il successo del servizio mensa e il mandato (l'ultimo in essere) leggermente più costoso rispetto al passato hanno invece generato maggiori costi, in parte traslati sul conto delle prestazioni extrascolastiche. Questi costi sono ampiamente compensati dai minori costi per la fornitura dei pasti, ora in buona parte garantita direttamente dalle Associazioni gestrici dei centri extrascolastici.
- 3636.007 *Contributi ad associazioni sociali* (fr. -13'500): le indicazioni di rigore finanziario applicate in modo stretto dal settore assommate alle conseguenze indirette del covid sulle attività delle diverse associazioni e entità hanno portato a una diminuzione dei contributi erogati.
- 3636.008 *Contributo ad attività di sostegno alle famiglie* (fr. -120'000 ca.): il conto ha registrato un importante residuo) legato – fortunatamente - a mancate richieste di contributo da parte di associazioni varie (che si pensava potessero manifestare delle difficoltà legate alla pandemia) come pure a progetti e manifestazioni varie venute a cadere o svolte in misura minore (si pensi ad esempio ai diversi pranzi per gli anziani o le persone sole che non hanno avuto luogo o solo in modo ridotto).
- 3636.009 *Spese per promozione attività giovanili* (fr- 88'000): qui ha influito la mancata realizzazione di progetti. Pure la progettualità ridotta del servizio (che, come detto, ha svolto il proprio operato con minori risorse umane ha giocoforza influito sulla spesa (questa volta in modo positivo). I conti appena indicati ipotizzavano inoltre un contributo per il progetto The social Truck di fr. 62'000, che di fatto sarà versato solo a inizio di questo anno, visti i tempi di definizione dei nuovi accordi.

Sul fronte dei ricavi si segnala che il contributo della Confederazione per le mense (4630.005) è rimasto senza ricavi, non per una decisione negativa, ma per l'arrivo tardivo della decisione finale federale pari a fr. 190'000 ca., che sarà registrata nei conti 2023.

Complessivamente, il **fabbisogno diminuisce** di fr.429'000 rispetto a quanto preventivato.

3.4.3 Sicurezza e servizi industriali

3000 Polizia comunale: globalmente il centro costo chiude con un minor costo netto di ca fr. 220'000, per l'effetto di minori costi per fr. 140'000 e di maggiori ricavi per fr 80'000.

Invero non ci vi sono motivi strutturali, ma trattasi di situazioni contingenti in ordine trasversale, cioè con riguardo a diversi conti del centro costo. Va precisato che la differenza citata è con riguardo al preventivo, che peraltro viene allestito in base al consuntivo di due anni prima e solo ai dati parziali del consuntivo dell'anno precedente.

Quanto ai costi, non vi sono singoli importanti scostamenti, mentre per i ricavi si segnala che a fronte di minori "multe di polizia" (comunque in linea con il consuntivo 2021) si

contrappone un aumento dei proventi da parchimetri, il che potrebbe essere anche consequenziale.

A livello di spese si segnalano comunque i seguenti scostamenti:

- 3111.002 *Installazioni luminose e segnaletica verticale* (fr. -22'200 ca.): minori necessità in conseguenza dell'avvio lavori per il rinnovo degli impianti semaforici (gestito e finanziato a livello cantonale e intercomunale) e per acquisto segnaletica.
- 3130.001 *Spese telecomunicazioni* (fr. -56'900 ca.): considerato il ritardo del cantiere per il rinnovo degli impianti semaforici, anche la relativa posa di videosorveglianza (posa e canone annuale) relativa alla gestione del traffico ha subito di conseguenza dei ritardi.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. -31'100 ca.): adeguamento situazionale in base allo spostamento dei costi per la consegna dei precetti esecutivi nei costi per il personale incaricato.

L'attività di Polizia in generale non ha visto situazioni particolari e dunque trattasi di un anno ancora piuttosto "ordinario", quanto all'interventistica.

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -220'000).

3010 Autosilo: il centro costo 3010 "Autosilo Cervia", chiude sostanzialmente con un risultato che rispecchia quanto preventivato (minor ricavo netto di fr. 7'000 ca.).

A livello di spese si segnala il seguente scostamento:

- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -21'000 ca.): minori prestazioni da parte del servizio picchetto effettuato dai pompieri.

Il CeCo chiude con apporto netto positivo **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -7'000).

3100 Pompieri: l'importante incendio boschivo del Monte Gambarogno ha influenzato in modo rilevante alcuni conti di spesa e di ricavo.

Per quanto attiene alle voci di spesa, non si registrano scostamenti significativi ad eccezione del conto 3120.003 *Carburante e oli*, con un maggior costo di +fr. 20'390 (+51%) riconducibile principalmente ai consumi dell'intervento del Monte Gambarogno (compensati interamente dal maggior ricavo sul conto 4611.004 *Rimborso dal Cantone per uso veicoli ed apparecchi* +fr. 78'762).

Per quanto attiene alle voci dei ricavi, oltre al conto già citato, si segnala quanto segue:

- 4260.002 *Recupero oneri sociali* (fr. +44'744): l'intervento del Monte Gambarogno ha comportato un maggiore rimborso degli oneri sociali.
- 4910.000 *Prestazioni del personale a altri servizi* (fr. +51'360): sono state erogate maggiori prestazioni a favore degli altri servizi della Città, riconducibili all'aumento del personale permanente dell'anno precedente e quindi a una maggiore capacità lavorativa.
- 4260.023 *Prestazioni per compiti previsti da regolamento a collettività pubbliche* (fr. -43'500) e 4260.007 *Prestazioni per compiti previsti da regolamento* (fr. -19'039): si sono invece rilevati dei ricavi significativamente minori per questi conti, riconducibili all'effetto della pandemia sulle principali manifestazioni nel primo semestre

Il CeCo chiude con un fabbisogno **inferiore rispetto al preventivo** (fr. -177'744).

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

Analogamente al Centro di Costo 3100, l'incendio boschivo del Monte Gambarogno ha influenzato in modo rilevante alcuni conti di spesa e di ricavo. In particolare:

- 4611.021 *Rimborsi dal Cantone per interventi* (+fr. 760'470): riconducibile parzialmente al rimborso per l'intervento del Monte Gambarogno.
- 3010.011 *Indennità ai pompieri di milizia* (+fr. 265'233): riconducibili alle indennità versate ai militi intervenuti.
- 3099.000 *Altre spese del personale* (+fr. 62'511): in particolare riconducibili alla sussistenza e le spese accessorie dell'intervento.
- 3199.000 *Altre spese di esercizio* (+fr. 260'661): in particolare riconducibili ai rimborsi a favore dei 12 Corpi Pompieri intervenuti a supporto per l'intervento.

Si deve però osservare che il bilancio finanziario dell'intervento del Monte Gambarogno è neutro per la Città in quanto tutte le spese sostenute sono state interamente rimborsate dal Cantone secondo le disposizioni di legge vigenti.

L'esercizio 2022 della Cassa del Corpo Pompieri chiude con un avanzo di fr. 20'958, versato alla riserva di settore (conto 3892.000 *Versamenti a riserve dei settori con budget globale Cassa corpo pompieri*).

Il saldo del fondo della Cassa del Corpo al 31.12.2022 si attestava a fr. 152'728.95.

Si segnala inoltre che, al fine di semplificare la gestione finanziaria del Corpo Pompieri, nel corso del 2022 sono state intraprese le attività per consolidare e unire i Centri di Costo 3101 e 3100 a partire dal 2023.

3900 Contributi di legge: qui sono registrate unicamente le spese riferite al rimborso al Consorzio protezione civile.

A livello di spese segnaliamo:

- 3612.110 *Rimborso al Consorzio protezione civile* (fr. -392'000 ca.): vi è un importante minor costo dovuto ai seguenti fattori: in fase di consuntivo 2021, il dato definitivo non era conosciuto ed è quindi stato registrato un transitorio per livellare la spesa di preventivo; il dato reale è risultato in realtà molto inferiore, incidendo al ribasso sulle spese contabilizzate nel 2022. Inoltre, il dato comunicato dal Consorzio per l'anno 2022 è risultato inferiore al dato di preventivo.

Sul fronte dei ricavi, segnaliamo il ricavo straordinario seguente:

- 4690.000 *Ricavi da trasferimento diversi* (fr. 627'000 ca.): la vendita del rifugio di Camorino ha portato il Consorzio a versare un importo ingente al Comune

Il CeCo chiude non con un fabbisogno **netto (spesa) ma con un apporto netto (ricavo)** di 209'000 ca., con un **miglioramento** di fr. 1'019'000 ca.

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. Nel corso del 2022 è però divenuta effettiva una nuova ripartizione, che esclude Arbedo-Castione dai Comuni attribuiti allo stand di Bellinzona.

Il CeCo chiude quindi con un fabbisogno **superiore rispetto al preventivo** (fr. +12'000).

3.4.4 Anziani e ambiente

4102 Centro Somen / 4103 Case Anziani

come avuto modo di illustrare nel commento introduttivo, si ribadisce come l'aspetto finanziario per la gestione 2022 è stato caratterizzato da una ripresa dell'occupazione dopo il periodo più acuto dell'emergenza sanitaria (2020-2021).

Si evidenzia inoltre che nel 2022, in collaborazione con il Dicastero Finanze, si è proceduto con una revisione del processo di identificazione e di allocazione delle spese e dei ricavi con una distribuzione equa e corretta tra le differenti voci così come tra i due CeCo. Questa revisione permetterà una miglior lettura dei dati delle singole voci per puntuali analisi e processi decisionali. Sulle modifiche di imputazione delle spese e dei ricavi, si riferirà alle singole voci.

Complessivamente, per i due centri di costo si registrano i seguenti movimenti:

- Spese: fr. -1'035'604 (- 3.18%) rispetto al preventivo
- Ricavi: fr. +686'166 (+2.04%) rispetto al preventivo
- Risultato: fr. +1'721'770 migliore rispetto al preventivo.

Da evidenziare che la voce 4631.009 *Contributo dal Cantone per contratto di prestazione* composta dal contributo concesso dall'Autorità Cantonale sul preventivo 2022 e del saldo del Contributo Cantonale 2020, si presenta nel modo seguente:

Tabella 5: Contributo Cantonale Globale alla gestione

	Centro Somen	Case anziani
Contributo Cantonale Globale 2022 (acconti)	fr. 4'617'600.00	fr. 8'973'700.00
Contributo Cantonale (saldo 2020)	fr. -67'683.11	fr. 1'101'523.69
Totale	Fr. 4'549'916.89	fr. 10'075'223.69

Il saldo del contributo 2022 (positivo o negativo) sarà confermato in sede di approvazione del consuntivo 2022, i cui effetti e correzioni, ricadranno sul Contributo Cantonale 2024 e di riflesso nei conti consuntivi 2024 del Comune.

4102 Centro Somen: per il Centro, con le specifiche presentate sopra, il consuntivo 2022 chiude con un disavanzo di fr. -143'810; a preventivo era inserito un risultato a pareggio. Facendo astrazione del Contributo cantonale a saldo sull'esercizio 2020, il risultato di esercizio, si attesta con un disavanzo di fr. -76'126. L'importo potrà essere ulteriormente rivisto da parte dell'UACD in sede di Consuntivo, come da accordi convenuti nel corso del 2022 e ricadranno sul Contributo Cantonale 2024. Come stabilito, i nuovi parametri avranno effetto anche sulle gestioni successive.

Nel dettaglio delle voci di spesa, gli scostamenti principali rispetto al preventivo sono così riassunti:

- 3010.000 *Stipendi per il personale nominato* (fr. -131'145): la minore spesa, così come alla voce 3010.001 *Stipendi per il personale incaricato* (fr. -205'276), è da ascrivere alla mancata sostituzione di partenze di collaboratori giustificata dall'occupazione dei posti letto.

- 3105.000 *Derrate alimentari (fr. +111'403)*: l'aumento della spesa rispetto alle previsioni, conferma le cifre esposte a consuntivo 2021 così come l'importanza del servizio pasti a domicilio, organizzato in collaborazione con Pro Senectute e rispecchia l'aumento generalizzato dei prezzi di tutte le materie prime, dell'energia e dei costi dei trasporti che ha innescato un processo di adattamento dei prezzi di acquisto dei generi alimentari.
All'aumento dei costi corrisponde un aumento dei ricavi, rispetto al preventivo 2022, alla voce 4250.005 *Vendita pasti Pro Senectute (fr +84'006)*.
- 3106.002 *Altro fabbisogno medico e articoli toilette (fr. -37'945)*: i movimenti riguardano il noleggio di gas medicale il cui aumento della spesa trova una corrispondenza di maggior costo al CeCo 4103 a seguito di una rivalutazione sul reale impiego tra le case per anziani ed il Centro Somen. La fatturazione è eseguita con una unica fattura mensile.
- 3106.013 *Materiale medico Covid-19 (fr. -18'739)*: la spesa è risultata inferiore alle previsioni.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica (fr. +175'962)*: nell'anno 2022 abbiamo ricevuto i conguagli delle spese accessorie (energia elettrica e consumo acqua) da EOC, per gli anni 2018-2021. Le previsioni di spesa a questo titolo sono state sottostimate.
- 3120.001 *Consumo acqua (fr. +20'527)*: vedi considerazioni alla voce 3120.000.
- 3120.031 *Tassa rifiuti stabilimenti comunali (fr. +13'836)*: i movimenti riguardanti l'imputazione delle tasse rifiuti sono stati trasferiti dalla voce 3130.007 *Tasse diverse*.
- 3130.011 *Prestazione di terzi (fr. +221'719)*: l'imputazione della spesa si compone ora delle prestazioni di Fisioandretti (fr. 212'072), della Lavanderia EOC per il noleggio ed il lavaggio della biancheria della Sede, nonché delle divise dei collaboratori (fr. 98'578), dell'impiego delle figure di Assistente Sociale di Pro Senectute e dell'Infermiere di collegamento di ABAD (fr. 91'049), dell'impiego di militi del servizio civile (fr. 15'541), delle spese di portineria EOC (fr. 83'500) delle indennità per apprendisti e allievi (fr. 20'000) e della quota parte relativa alle risorse di personale impiegato sulla Multi struttura, dedotta dal CeCo 4103 Case Anziani (fr. 177'618).
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio (fr. -54'589)*: il contenimento della spesa è da ricondurre alla rinuncia di taluni interventi di manutenzione ordinaria, non indispensabili, prudenzialmente rimandati al 2023.

Per quanto attiene invece alle **voci di ricavo**, da segnalare che:

- 4220.000 *Tasse e rette*, 4221.000 *Casse malati e altre prestazioni speciali*, 4221.002 *Partecipazione casse malati per medicinali* e 4221.003 *Partecipazione fisioterapia ed ergoterapia (fr. -521'427)*: il minor ricavo è legato al fatto che le giornate di occupazione (12'961) sono sensibilmente aumentate rispetto al 2021 (+2'180) e al 2020 (+ 3'459) ma non nei termini delle previsioni. Si evidenzia inoltre che con la gestione 2022 sono inserite, per la prima volta, le voci 4221.004 *Partecipazione cassa malati materiale EMAP* e 4221.005 *Partecipazioni casse malati per prestazioni mediche* passando dal sistema di fatturazione forfettaria delle prestazioni al sistema della fatturazione analitica, per volontà del legislatore federale.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazione per infortuni (fr. +43'210)*: i movimenti riguardano i rimborsi SUVA ed AXA per quanto attiene alle assenze per infortunio

professionale ed infortunio non professionale dei collaboratori, difficilmente quantificabile a preventivo.

- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi (fr. +100'637)*: i movimenti riguardano la ripartizione della funzione di Capo Cucina e di Responsabile del Servizio Farmacia, tra le Sedi di Sementina oltre al ristorno da parte della Città degli stipendi degli apprendisti per l'esercizio 2021.
- 4631.009 *Contributo dal Cantone per contratto di prestazione (fr. +13'499)*: si rimanda alle considerazioni espresse alla Tabella 4. L'importo sarà confermato e/o corretto in sede di consuntivo da parte dell'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio, e adeguato nella gestione 2024.

Complessivamente, il CeCo 4102 chiude con un **maggior disavanzo** di fr. 143'810.

4103 Case per Anziani: con le specifiche presentate sopra, il consuntivo 2022 per il CeCo 4103 chiude con un avanzo di fr. +1'167'828. Se non si considera il saldo positivo del Contributo cantonale 2020, risulta un avanzo di esercizio di fr. +66'305. Nel dettaglio delle singole voci, gli scostamenti principali rispetto al preventivo sono così riassunti:

- 3010.001 *Stipendi per il personale incaricato (fr. -642'159)*: la minore spesa è da ascrivere alle difficoltà sempre più accentuate nel reperire nuovo personale. Per garantire la necessaria copertura infermieristica si è reso necessario far capo all'agenzia di collocamento del personale infermieristico, Internursing SA di Lugano, per un importo di fr. 351'601 la cui spesa è registrata alla voce 3130.011 *Prestazioni di terzi*.
- 3030.000 *Indennità Civilisti (fr. -26'903)*: la minor spesa corrisponde alle indennità effettivamente corrisposte ai civilisti. La minor spesa è dovuta al fatto che le fatture del Centro regionale di Rivera, sono trasferite alla voce 3130.011 *Prestazioni di terzi*, come da indicazioni ricevute dal Dicastero Finanze.
- 3090.000 *Formazione del personale (fr -49'845)*: i costi si attestano alle cifre della gestione 2021. Alcuni percorsi formativi sono stati nuovamente rimandati a causa del periodo pandemico.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo (fr. +28'526)*: l'aumento riguarda l'acquisto di piccolo materiale di consumo necessario alla gestione corrente quali, lampade, materiale vario d'esercizio, chiavi per i collaboratori, ecc., e si attesta sulle cifre della gestione 2021.
- 3105.000 *Derrate alimentari (fr. +41'867)*: si registra un aumento generale da imputare al fenomeno di aumento generalizzato dei prezzi di tutte le materie prime, dell'energia e dei costi dei trasporti che ha avuto un importante riflesso sui beni di consumo oltre che sul mercato, in generale.
- 3106.000 *Materiale medico (fr. -109'676)*: la spesa si attesta sulle cifre della gestione 2021.
- 3106.002 *Altro fabbisogno medico e articoli toilette (fr. +27'865)*: i movimenti riguardano il noleggio di gas medicale il cui aumento della spesa trova una corrispondenza di minor costo al CeCo 4102 a seguito di una rivalutazione sul reale impiego tra le case per anziani ed il Centro Somen. La fatturazione è eseguita con una unica fattura mensile.
- 3106.013 *Materiale medico Covid-19 (fr. +57'786)*: è stata effettuata una previsione prudente rispetto alle spese 2020 e 2021. A consuntivo si registra comunque un

superamento delle previsioni da ascrivere all'acquisto di Dispositivi di Protezione Individuale (mascherine, guanti, grembiuli), prodotti per le misure di igiene accresciute (disinfettante per le mani, disinfettante per le superfici, materiale monouso) e tamponi rapidi a residenti e collaboratori.

- 3120.003 *Carburante e olii* (fr. -12'860): si precisa che l'impianto a gas installato presso la Sede Sementina è entrato in funzione a fine 2021. All'epoca non si disponeva di una previsione sul reale consumo e relativo costo. Le previsioni di spesa sono state registrate alla voce 3120.003 *Carburante e olii*. Nell'esercizio 2022 gli acconti ricevuti sono stati correttamente riportati alla voce 3120.002 *Consumo olio da riscaldamento* generando l'importo negativo.
- 3120.031 *Tassa rifiuti stabilimenti comunali* (fr. +31'891): è stata ridefinita e modificata l'imputazione del costo tasse rifiuti dalla voce 3130.007 *Tasse diverse*.
- 3130.002 *Spese postali* (fr. +61'679): la voce contiene, oltre alle spese postali, anche le spese della telefonia che nel 2022 si attestano alle cifre degli anni precedenti. Il progetto di unificazione della telefonia si è concluso nei primi mesi del 2023 e dovrebbe permettere una riduzione delle relative spese a decorrere dal 2023.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. +381'876): il conto è composto dalle spese di Internursing SA, Lugano, agenzia di collocamento a cui si è fatto capo per impieghi a termine, per la sostituzione di collaboratori assenti per inabilità di lunga durata (fr. 351'601), FisioAndreotti, Sementina, (fr. 24'738), Centro Regionale della protezione civile (fr. 115'229), e dalle indennità per apprendisti e allievi (fr. 83'259).
La voce registra inoltre, il trasferimento della quota parte imputata al CeCo 4102 Centro Somen per il personale impiegato sulla Multi struttura (fr. 137'881).
- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr +37'208): l'aumento della spesa è da ascrivere ai costi di manutenzione registrati per il ripristino dell'infrastruttura e dell'impiantistica a seguito di guasti, rotture e malfunzionamenti. L'importo complessivo è al netto da rimborsi dell'Assicurazione Stabili. I costi per le singole sedi sono così suddivisi: Sede Comunale, fr. 48'897; Sede Residenza Pedemonte, fr. 14'734, Sede Sementina, fr. 40'318.
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. +27'750.00): l'incremento della spesa è da ricercare in particolare, all'aumento generalizzato dei prezzi dei contratti, degli abbonamenti di servizio e dei prolunghi delle garanzie sulle attrezzature di esercizio. Aumenti non preventivabili al momento dell'allestimento dei preventivi 2022, generati dal fenomeno generalizzato di aumento dei prezzi delle materie prime, dell'energia e dei costi dei trasporti, che si è riflettuto sul mercato in generale.
- 3199.000 *Altre spese d'esercizio* (fr. +27'142): la spesa include tutte le prestazioni specialistiche eseguite da aziende/consulenti esterni, tra i quali citiamo: Farmadomo Home Care, Camorino per le operazioni di esportazione dati per la fatturazione agli Assicuratori Malattia, Valbenne SA, Giubiasco, per le prestazioni di trasporto della biancheria sporca/pulita, così come le prestazioni di podologia, di musicoterapia e di ginnastica.

Per quanto attiene alle **voci di ricavo**, si evidenzia

- 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* (fr. -290'047): le giornate di

occupazione totali (77'684) sono state superiori rispetto a quelle registrate nel 2021 (73'248) e nel 2020 (75'205), ma non nei termini delle previsioni, generando minori ricavi rispetto al preventivo. Si rileva per contro un aumento delle entrate rispetto alla gestione precedente (fr +691'944).

- 4260.000 *Rimborso da assicurazione per infortuni* (fr. +166'564): i movimenti riguardano il rimborso SUVA ed AXA per quanto attiene alle assenze per infortunio professionale ed infortunio non professionale dei collaboratori, difficilmente quantificabile a preventivo.
- 4631.009 *Contributo dal Cantone per contratto di prestazione* (fr. +1'030'716): si rimanda alle considerazioni espresse alla Tabella 6.

Il Contributo Cantonale sarà confermato e/o corretto in sede di consuntivo da parte dell'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio, e adeguato nella gestione 2024.

Complessivamente, il CeCo 4103 chiude con un **maggior avanzo** di fr. 470'077.00.

Complessivamente i due CeCo chiudono con un avanzo netto di fr. 1'024'018; questo – come già indicato – non rappresenta il risultato definitivo dell'esercizio 2022. Il risultato definitivo sarà ottenuto con i conguagli che la Città riceverà nel 2024.

4200 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 4210), delle foreste e del territorio (4220), delle strade (4230), delle canalizzazioni (4231), dei rifiuti (4240), della pulizia delle Città (4241) e del servizio esterno (4250). I principali scostamenti rispetto al preventivo sono così sintetizzati:

- 3010.000 *fino a 3054.000 Stipendi e prestazioni varie* (fr. +25'705): oscillazioni della massa salariale a seguito di sostituzioni/avvicendamenti all'interno del servizio.
- 4312.000 *Spese di progettazione attivabili* (fr. -30'000): la minore attribuzione è conseguente al fatto che alcuni progetti gestiti internamente sono stati leggermente posticipati.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** rispetto al preventivo di fr. 39'707.

4201 Veicoli: per facilità di lettura, in questo CeCo sono state riunite 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).

Sono segnalati i seguenti scostamenti principali:

- 3120.003 *Carburanti e olii* (fr. +75'559): nel 2022 a seguito della crisi energetica (guerra in Ucraina) si è registrato un importante aumento dei costi dei carburanti.
- 3151.002 *Manutenzione veicoli* (fr. +19'467): l'incremento è dovuto principalmente alla necessità di ricorrere in modo maggiore a prestazioni di operatori esterni; a compensazione risultano per contro minori le spese per l'acquisto di pezzi e materiale di ricambio che di regola viene impiegato per interventi dell'officina interna.

- 3151.005 *Materiale, accessori ricambio per veicoli e macchine* (fr. -39'682): a compenso di 3151.002 come indicato in precedenza.
- 3190.000 *Franchigie assicurative* (fr. +8'500): sono aumentati i danneggiamenti verso terzi. Si tratta di un tema su cui occorrerà fare una attenta riflessione.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -13'213): le prestazioni fornite dall'officina (gestita dai pompieri) risultano leggermente inferiori rispetto a quanto previsto a preventivo.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** rispetto al preventivo di fr. 39'202.

4210 Verde urbano: questo Servizio si occupa di tutta la gestione e manutenzione degli spazi verdi non sportivi, alberature comprese, dei comparti urbani della Città. Si può dire che rispetto al preventivo non si registrano sostanziali scostamenti ad eccezione dei seguenti:

- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. +82'713): sono prestazioni fornite dagli operai SUC (addebiti interni). Si tratta di attribuzioni basate su ripartizioni interne che trovano poi compensazione in altri centri costi del settore. Le oscillazioni periodiche dipendono dal numero di operai attivi o impiegati in un determinato settore e dalle normali variabili stagionali (meteo, sviluppo vegetativo, mole di lavoro, ecc.).
- 4470.001 *Affitti e pigioni da terreni dei BA* (fr. +18'200): lo scostamento, che in questo caso si tratta di una maggior entrata, è frutto di una sottostima in sede di preventivo. La tematica degli affitti è tutt'ora in fase di adattamento e si riscontrano ancora piccole divergenze con le varie attribuzioni.

Il CeCo registra un **maggior fabbisogno** complessivo rispetto al preventivo di fr. 46'494.

4220 Foreste e territorio: sulla gestione 2022 pesano ancora alcune spese residue conseguenti ai danni delle alluvioni dell'estate 2021. In generale il CeCo non registra scostamenti di particolare rilievo; in sintesi le voci più rilevanti sono le seguenti:

- 3142.000 *Manutenzione corsi d'acqua* (fr. -60'479): la minor spesa è conseguente al fatto che nel 2022 si sono registrati meno eventi temporaleschi e quindi minor necessità di interventi di pulizia e vuotatura (camere, materiale in alveo, ecc.). A ciò hanno in parte contribuito le pulizie effettuate per i danni degli eventi alluvionali del 2021.
- 3142.001 *Manutenzione corsi d'acqua eventi alluvionali luglio-agosto 2021* (fr. +123'577): alcuni lavori di sistemazione/ripristino dei danni alluvioni 2021 terminati dopo la chiusura contabile del 2021 e quindi contabilizzati nel 2022.
- 3632.121 *Contributo a Consorzi per manutenzione riali* (fr. +32'550): lo scostamento è principalmente dovuto alla necessità di pareggiare la situazione contabile con il Consorzio Daro-Lobbia includendo sia le spese scoperte degli anni precedenti, sia i maggiori oneri per eventi alluvionali 2021.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -65'253): sono prestazioni fornite dagli operai SUC (addebiti interni). Si tratta di attribuzioni basate su ripartizioni interne che trovano poi compensazione in altri centri costi del settore. Le oscillazioni periodiche dipendono dal numero di operai attivi o impiegati in un determinato settore e dalle normali variabili stagionali (meteo, sviluppo vegetativo, mole di lavoro, ecc.).

- 4631.018 *Contributo dal Cantone per deposito materiale* (fr. + 28,710): in base alla nuova convenzione sono registrati gli introiti che il Cantone paga alla Città per la discarica Spineda a Gnosca (contributo cantonale).

Il CeCo registra un **maggior fabbisogno** complessivo rispetto al preventivo di fr. 8'603.

4230 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. Si segnalano i seguenti scostamenti rispetto al preventivo:

- 3101.007 *Acquisto sale antigelo* (fr. -25'085): oltre alla buona disponibilità delle scorte iniziali risulta nel complesso un minor consumo di sale rispetto all'usuale.
- 3111.000 *Macchinari, apparecchi, attrezzi* (fr. -34'625): nel 2022 si è acquistato unicamente uno spandisale. I principali acquisti sono inseriti in crediti di investimento.
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. -16'978): anche questa spesa è risultata inferiore al preventivo perché non si sono resi necessari particolari coinvolgimenti di consulenti esterni.
- 3141.000 *Manutenzione strade* (fr. -44'323): spesa leggermente inferiore al preventivo anche per la volontà di compensare i costi per la posa dei nuovi idranti; infatti, il conto 3151.023 non era ancora attivo in fase di allestimento del preventivo.
- 3141.003 *Manutenzione invernale delle strade* (fr. +44'688): lo scostamento è riconducibile al maggior coinvolgimento degli appaltatori esterni.
- 3141.004 *Manutenzione illuminazione pubblica* (fr. -42'301): la minor spesa è riconducibile a minori spese di manutenzione effettuate da AMB in questo ambito.
- 3151.00 *Manutenzione macchine, apparecchiature* (fr. -17'978): si sono rese necessarie minori manutenzioni di macchinari e apparecchi rispetto al preventivo.
- 3151.023 *Manutenzione idranti* (fr. +40'000): a partire dal 2020 viene attribuita, da parte di AMB la partecipazione ai costi per la posa di nuovi idranti sulla rete dell'acquedotto. La richiesta per il 2022 ammonta a fr. 40'000. Tale importo, indicato solo nel corso del 2021, e non contemplato nel preventivo, è stato compensato nel conto 3141.000.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -154'074): sono prestazioni fornite dagli operai SUC (addebiti interni). Si tratta di attribuzioni basate su ripartizioni interne che trovano poi compensazione in altri centri costi del settore. Le oscillazioni periodiche dipendono dal numero di operai attivi o impiegati in un determinato servizio e dalle normali variabili stagionali (meteo, sviluppo vegetativo, mole di lavoro, ecc.).

Il CeCo Strade presenta un **minor fabbisogno** complessivo rispetto al preventivo di fr. 228'912.

4231 Canalizzazioni: dal 2020 è in vigore la nuova redistribuzione di compiti e responsabilità tra Città e AMB nella gestione delle canalizzazioni e della fatturazione agli utenti. Questa nuova impostazione prevede che AMB gestisce operativamente e contabilmente tutta la parte legata alla depurazione (rete/depurazione/impianti) a cui si aggiungono - tramite rifatturazione - i costi di gestione della rete pubblica (comunale) assunti annualmente dalla Città tramite il proprio conto economico. A livello contabile il pareggio tra costi e ricavi di

questo CeCo, viene assicurato dalle tasse che AMB emette a carico dell'utenza, rispettivamente in parte anche della Città (registrate come spesa nel CeCo 7110 Gestione stabili amministrativi e patrimoniali).

Il CeCo 4231 Canalizzazione registra i seguenti scostamenti:

- 3143.000 *Manutenzione canalizzazioni* (fr. +23'003): si sono verificati diversi cedimenti ed alcuni in contesti delicati (per esempio in Via San Gottardo a Bellinzona e in Via al Ticino a Sementina) che hanno richiesto spese importanti per interventi in notturna e condizionamenti per pavimentazioni fono assorbenti.
- 3143.001 *Manutenzione stazioni di pompaggio* (fr. +69'995): l'incremento della spesa è dovuto all'inserimento, a partire dal 2021 secondo il contratto di prestazione, in questo conto delle spese AMB per la manutenzione e telecontrollo della maggior parte delle stazioni di pompaggio e dei manufatti del comprensorio comunale.
- 3143.003 *Pulizia canalizzazioni e caditoie stradali* (fr. -110'305): sono state effettuate pulizie in misura inferiore a quanto previsto.
- 3612.131 *Rimborso a Consorzio depurazione acque Verbano* (fr. -20'398): le immissioni dei quartieri Gudo e Camorino, che fanno capo a questo Consorzio, sono risultate inferiori al previsto.
- 3950.000 *Addebito interno per ammortamenti* (fr. -75'414): conseguente all'emissione dei contributi di costruzione per il quartiere di Bellinzona che ha ridotto il saldo residuo complessivo.
- 4260.031 *Rimborsi e partecipazioni da AMB per uso canalizzazioni* (fr. -257'625): 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).

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

4240 Nettezza urbana: appianate alcune incongruenze con le gestioni precedenti il Centro Costi Nettezza urbana trova, a partire dal preventivo 2021, un assetto più equilibrato e 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 per gli anni 2022/23 che considerano già il principio della completa copertura dei costi. Nel consuntivo 2022 si registrano alcuni scostamenti tutto sommato contenuti rispetto a quanto previsto; in sintesi è riportato il commento per le voci contabili più significative:

- 3120.003 *Carburanti e olii* (fr. +14'473): l'incremento è dovuto agli importanti aumenti dei prezzi del carburante subentrati già a partire dal 2021.
- 3130.002 *Spese postali* (fr. +6'299): si tratta di una voce contabile nuova relativa ai costi delle spedizioni postali per le fatturazioni delle tasse.
- 3130.033 *Spese di sorveglianza* (fr. -28'562): parte delle attività di sorveglianza sono state assunte, durante il 2022, dai pompieri ed inserite nella voce contabile degli addebiti interni (3910.000).
- 3130.081 *Spese raccolte assuntore esterno* (fr. -53'355): 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 2022, per ragioni di calendario, si sono resi necessari meno interventi del solito.

- 3130.082 *Spese per smaltimento raccolte separate* (fr. +23'874): l'aumento è in parte conseguente alla migrazione dell'utenza verso il nuovo ecocentro di Bellinzona (con costi unitari leggermente superiori agli altri poli), nonché agli aumenti generali registrati per i trasporti (carburanti). Si è pure registrato un incremento in alcune tipologie di materiali raccolti. Il maggior costo è comunque compensato da maggiori introiti nei rimborsi per la vendita dei materiali riciclabili (4250.003).
- 3130.083 *Spese per smaltimento scarti vegetali* (fr. -30'140): il minor costo è riconducibile in parte ai minori quantitativi raccolti ed in parte ai favorevoli risultati degli appalti delle ditte che assicurano il servizio di smaltimento.
- 3151.002 *Manutenzione veicoli* (fr. +33'792): la maggior spesa è conseguente alla necessità di riparazioni straordinarie su due veicoli del servizio di raccolta (motore e compattatore veicolo FUSO anno 2017, rispettivamente compattatore veicolo MAN TGA anno 2006).
- 3611.010 *Rimborso all'ACR per smaltimento rifiuti* (fr. -19'410): per decisione cantonale il prezzo unitario per lo smaltimento RSU (fr/ton) è ridotto rispetto all'anno precedente. Ne consegue una diminuzione dei costi di smaltimento presso ACR; il tutto trova evidenza anche nel minor introito sulla vendita dei sacchi ufficiali (4240.020) perché parallelamente è stato adeguato anche il loro prezzo al pubblico.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -111'009): lo scostamento è dovuto all'affinamento della 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. Lo scostamento rientra nelle normali fluttuazioni dell'impiego del personale. Gli addebiti interni includono anche le prestazioni dei pompieri per l'officina meccanica, per la sorveglianza degli ecocentri, nonché la quota parte del personale tecnico attivo nel settore.
- 3950.407/607 *Ammortamenti immobili/beni mobili* (fr. +20'511): gli ammortamenti vengono calcolati sugli investimenti (conclusi e attivati entro la fine dell'anno precedente) che nello specifico sono aumentati (ad esempio le nuove postazioni per i cassonetti interrati).
- 4240.020 *Tassa sul sacco* (fr. -23'233): lo scostamento risulta proporzionale alla diminuzione del prezzo di smaltimento stabilito dal Cantone.
- 4240.021 *Tassa raccolta rifiuti* (fr. -79'710): si tratta di uno scostamento dipendente dalla fluttuazione delle occupazioni degli immobili considerati.
- 4240.020 *Etichette e tessere scarti vegetali* (fr. -60'965): le vendite di etichette sono risultate inferiori a quanto preventivato. L'adeguamento delle tariffe ha verosimilmente influito sulla diversa risposta da parte dell'utenza.
- 4250.003 *Vendita rifiuti riciclabili* (fr. +162'660): con la ripresa dei mercati internazionali è stato possibile beneficiare di prezzi unitari superiori a quanto (prudenzialmente) ipotizzato in sede di preventivo.
- 4631.005 *Contributo dal Cantone per impianto RSU* (+ fr. 34'006): il contributo è calcolato in rapporto al quantitativo di rifiuti conferito dal settore di Giubiasco che in concreto è risultato superiore agli anni precedenti.

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

4241 Pulizia strade e piazze: in questo settore sono concentrate le spese assunte per la pulizia degli spazi urbani della Città (strade, piazze, posteggi, ecc.). Si segnalano sostanzialmente due scostamenti di rilievo:

- 3130.084 *Spese per smaltimento rifiuti strade* (fr. -64'683): lo scostamento dipende dalle normali fluttuazioni stagionali.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -253'561): 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. Si tratta di attribuzioni basate su ripartizioni interne che trovano poi compensazione in altri centri costi del settore. Nello specifico lo scostamento rientra nelle normali fluttuazioni dell'impiego del personale.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** complessivo rispetto al preventivo di fr. 336'212.

4250 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.

Le principali differenze riguardano sostanzialmente le voci contabili relative ai salari (risultati inferiori rispetto al preventivo) ed alla minore riattribuzione degli addebiti interni sugli altri CeCo del settore. I due scostamenti, complessivamente pari a circa fr. 270'000.00, si compensano parzialmente nel bilancio generale del CeCo.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** complessivo rispetto al preventivo di fr. 12'169.

4900 Contributi di legge: qui troviamo le spese derivanti dai contributi a Cantone, Consorzi e Patriziati principalmente per la gestione delle strade ma anche per la manutenzione dei corsi d'acqua (Consorzio Correzione fiume Ticino, altri Consorzi di manutenzione riali). Analogamente a quanto capitato alla Città, anche questi ultimi enti hanno dovuto affrontare spese straordinarie a seguito dei danni delle alluvioni. Questo spiega l'importante incremento (fr. +82'276) alla voce contabile 3632.120 Contributi a CCFT e altri Consorzi per la manutenzione riali.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** rispetto al preventivo di fr. 47'831.

4910 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 **minor fabbisogno** rispetto al preventivo di fr. 5'700.

3.4.5 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.

Sul fronte delle spese si segnalano i seguenti scostamenti:

- *Costi del personale*: complessivamente vi è una maggior spesa nel personale incaricato, per la necessità emersa di far capo a esterni per la gestione delle attività di sorveglianza (pista, ecc.) per l'evento Natale in Città; non avendo il CeCo 2202 costi del personale essi sono stati lasciati a carico del CeCo 5000; si è inoltre reso necessario un maggior apporto di personale a ore per lo Sportello multifunzionale.
- *3130.004 Spese bancarie* (fr. -29'000 ca): sono risultate inferiori al preventivo.
- *3130.005 Spese esecutive* (fr. +29'000 ca): al contrario, sono risultate superiori al preventivo e dipendono dal numero di esecuzioni promosse.
- *3130.024 Spese per animazione*: sono risultate nettamente inferiori al preventivo, in quanto il costo di Natale in Città è stato, come detto, trasferito al CeCo 2202.
- *3132.000 Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. 39'000 ca.): si tratta di un costo non previsto a preventivo, insorto in particolare per l'analisi del settore del Life Science a Bellinzona, in collaborazione con il BAK di Basilea, sede di Lugano.
- *3910.000 Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -44'000): la netta riduzione della spesa deriva – come indicato – dal mancato impiego di personale interno per il Natale.
- *4210.015 Tassa di diffida e 4260.009 Rimborso spese esecutive*: il primo conto non esisteva a preventivo, ma era incluso nel secondo; il montante complessivo dei due conti a consuntivo è praticamente identico al consuntivo.
- *4312.000 Spese di progettazione attivabili* (fr. -87'000 ca.): vi è un minor ricavo che dipende dalla partecipazione dei collaboratori del Settore a spese d'investimento.

Complessivamente, il CeCo chiude con un **maggior costo netto** di fr. 58'000 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 6) e agli scostamenti dal preventivo (capitolo 3.2.2), alle quali si rimanda. In questa sede vengono presentate le spiegazioni sulle spese:

- *3181.000 Perdite effettive su crediti e 3181.001 Perdite effettive su crediti per condoni*: le due voci sommate praticamente non si discostano dal preventivo, con una lieve (fr. +23'000) maggior spesa nelle perdite e una minor spesa (fr. -14'000) nei condoni.

Sul fronte dei ricavi, escluso il tema del gettito 2022, si segnala quanto segue:

- *4000.100 Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. +859'000 ca): le sopravvenienze sono risultate superiori al preventivo; si rimanda all'apposito capitolo per i dettagli.
- *4000.200 Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF* (fr. +425'000): anche in questo caso, vi è un chiaro superamento in positivo del preventivo.
- *4002.000 Imposte alla fonte PF* (fr. -927'000): si tratta di un importante minor ricavo determinato per metà ca. dal conguaglio 2021 inferiore alle attese e alla conseguente revisione al ribasso del previsto conguaglio 2022.
- *4009.001 Imposte su liquidazioni in capitale e fine assoggettamento* (fr. +597'000): si conferma il superamento del preventivo come l'anno precedente, anche se in modo meno marcato. Il dato dipende dal numero effettivo di casi trattati.

- 4010.001 *Quota parte indennità Azienda Elettrica Ticinese*: questo conto è stato azzerato e – per motivi tecnico-contabili – riclassificato nel conto 4010.900 Quota parte indennità Azienda Elettrica Ticinese. L'importo di preventivo si è confermato.
- 4010.100 *Imposte sull'utile e sul capitale PG di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. +2.7 mio): anche in questo caso le sopravvenienze sono risultate superiori al preventivo; si rimanda all'apposito capitolo per i dettagli.
- 4010.200 *Imposte suppletorie sull'utile e sul capitale delle PG* (fr. -38'000 ca): il consuntivo si chiude con un minor ricavo di.
- 4021.100 *Imposta immobiliare comunale di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. -78'000): in questo caso le sopravvenienze sono risultate inferiori al preventivo; si rimanda all'apposito capitolo per i dettagli.
- 4401.010 *Interessi di mora su crediti* (fr. +89'000 ca): l'intenso lavoro eseguito, ha condotto ad un maggior ricavo rispetto al preventivo.
- 4601.000 *Quote di imposte cantonali per PG* (fr. +46'000 ca.): questo conto chiede con un chiaro maggior ricavo, derivante dalle decisioni cantonali.
- 4699.000 *Ridistribuzione tassa sul CO2* (fr. +25'000): la redistribuzione ottenuta dalla Confederazione (tramite l'IAS) è risultata chiaramente superiore al previsto, in relazione alla massa salariale conteggiata.

Il CeCo, escluso il gettito 2022, chiude con un **risultato più positivo del previsto** di fr. 3.7 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. Sul fronte delle spese si segnala quanto segue:

- 33/36 *Ammortamenti*: si ricorda quanto già illustrato in precedenza: complessivamente risultano di fr. 150'000 ca. rispetto al preventivo.
- 4120.002 *Tasse per diritti di superficie* (fr. -57'000): questo conto registra il versamento dell'anno precedente dell'Autosilo Piazza del Sole; a seguito degli effetti negativi della pandemia sulla circolazione e frequentazione della Città, il versamento legato all'anno 2021 è risultato inferiore al preventivo.
- 4401.002 *Interessi su conti correnti* (fr. -57'000): l'andamento del mercato ha comportato un minor ricavo.
- 4402.000 *Interessi su contributi di costruzione e miglioria* (fr. +89'000): si tratta degli incassi sui pagamenti rateali dei contributi di costruzione.
- 4443.000 *Adeguamento valore di mercato di immobili dei BP*: si tratta dei ricavi (fr. 67'000) legati alla vendita di scorpori di terreni.
- 4450.000 *Redditi da prestiti dei BA*: in base agli accordi presi con la Parrocchia di Giubiasco, è stata effettuata una correzione sugli interessi da incassare.
- 462.000 *Redditi da Ente Autonomo AMB – utile*: l'utile versato da AMB è risultato di fr. 300'000 inferiore al dato inserito a preventivo 2022.
- 4499.000 *Altri ricavi finanziari per Interessi negativi per debiti a breve termine* (fr. +70'000): nonostante il repentino cambio del mercato dei tassi d'interesse, è ancora stato possibile ottenere un maggior ricavo rispetto al preventivo.

Complessivamente, il CeCo chiude con una spesa netta **superiore al previsto** (fr. +453'000), essenzialmente legata agli ammortamenti e al minor utile di AMB.

5300 Gestione Fortezza di Bellinzona: per la prima volta dal 2020, l'anno 2022 chiude con un deficit, che – come da Regolamento comunale – è stato finanziato tramite gli utili precedenti accumulati a bilancio.

Considerato che si tratta di un CeCo è gestito secondo il principio della neutralità sull'esercizio generale della Città, le spiegazioni sono date per tipologia di spesa/ricavo e non per singolo conto:

- *Costi del personale:* vi è una maggior spesa di fr. 53'000, legata in particolare ad alcune assenze per malattia, così come a questioni ancora finanziariamente in discussione con OTR. Le controversie hanno condotto ad una definizione più stretta delle procedure.
- *31 Beni e servizi per manutenzione (3100.00-3130.404; 3130.441-3499.400):* complessivamente vi è una minor spesa di fr. 61'000 ca, grazie in particolare a minori costi di elettricità e di IVA.
- *3130.410/430 Spese per mostre:* si è avuta una maggior spesa di fr. 18'000, più che compensata però dai maggiori ricavi per sponsoring (4390.000; 4632.140) e contributi per mostre (4990.400) per fr. +19'000.
- *3130.440 Spese per promozione:* vi è stata un'importante maggior spesa di fr. 57'000 ca., legata a progetto fuori preventivo approvati dal Municipio.

Sul fronte dei ricavi, oltre a quanto indicato prima per sponsoring e contributi per mostre, si segnala:

- *4240.401/402/403/404 Tasse entrate:* rispetto al preventivo, vi è stato un miglioramento di fr. 38'000 ca.

In conclusione, segnaliamo che l'esercizio 2021 della Gestione Fortezza chiude con un disavanzo d'esercizio di fr. 37'787.95, che viene poi finanziato grazie al prelievo dal Fondo (conto 4511.700 *Prelevamento dal fondo Gestione Fortezza*).

5301 Infoshop turistico: in questo ambito ritroviamo spese e ricavi della gestione dell'InfoPoint Bellinzona.

Sul fronte delle spese si segnala complessivamente un esborso molto inferiore al preventivo (fr. -41'000), essenzialmente riconducibile a minori acquisti di prodotti (3130.450) e a minori spese di manutenzione.

Sul fronte dei ricavi, l'InfoPoint è stato penalizzato da due elementi: i ricavi complessivi da vendite sono inferiori ancora alle aspettative (fr. -50'000) e per questo si sono messe in campo alcune azioni pubblicitarie e di incentivazione (buoni sconto); inoltre lo sponsoring ottenuto (4390.000) è solo parzialmente tramite il versamento di denaro, in quanto altri 20'000 sono dati in controprestazioni pubblicitarie.

Complessivamente, il CeCo chiude con una spesa netta **superiore al previsto** (fr. +32'000).

5400 Polo Biomedico: in questo CeCo sono inserite spese e ricavi afferenti allo stabile in Via Vela, che non era presente a preventivo; il costo netto a titolo di gestione era stato previsto a fr. 200'000 e inserito – in attesa di conferma dell'acquisto di Via Vela – nel conto 5910'3636.020.

A livello di spese, vi sono state esborsi totali di fr. 182'500 ca.; mentre sul fronte dei ricavi, si hanno entrate complessive per fr. 152'500 ca. Questi dati non possono ancora essere presi come "standard" della gestione dello stabile, in quanto la sua occupazione non è ancora totale e non vi sono dati storici annuali completi.

Complessivamente, il CeCo chiude con una **spesa netta di fr. 30'000 ca.**; il paragone con il preventivo va fatto, come detto, con i fr. 200'000 di contributo precedente (sino al 2021).

5900 Contributi di legge: sul fronte delle spese vale la pena segnalare che il conto 3622.800 Contributo al fondo di perequazione ha registrato una spesa di fr. 71'000 ca. inferiore al preventivo, basata sui conteggi giunti dal Cantone

Per quanto riguarda il Fondo FER (incasso su 4500.500 e riversamento a Bilancio tramite il conto 3500.500 Versamento al fondo) si segnala che il movimento 2022 è di fr. 115'000 superiore al preventivo.

Sul fronte dei ricavi si segnala inoltre:

- 4120.003 *Concessione uso speciale strade comunali*: maggior ricavo di fr. 84'000 ca.
- 4601.910 *Quote di ripartizione art.196 cpv.1bis LIFD* (fr. +61'000 ca.): grazie alla decisione parlamentare in materia, la quota è superiore al preventivo.
- 4622.700 *Contributo di livellamento* (fr. +1.1 mio): nuovamente, sulla base dei conteggi cantonali, il contributo incassato risulta superiore al preventivo.

Il CeCo chiude con un apporto netto di fr. 1'277'000 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 delle spese, l'unica modifica significativa è la mancata spesa sul conto 3636.020 *Contributo a I.R.B per affitto via Vela* (preventivata a fr. 200'000), che si è "trasformata" nell'operatività del già commentato CeCo 5400 Polo Biomedico. Sul fronte dei ricavi, non vi sono modifiche.

Il CeCo chiude con un **minor onere netto** di fr. 214'000 ca.

3.4.6 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 segnala quanto segue:

- 3010.000/3010.001 *Stipendi per il personale nominato/incaricato* (fr. -112'800 ca.): si è registrato un minor costo di CHF 112'771.- per quanto riguarda il personale nominato. 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 sono state aumentate temporaneamente le percentuali di lavoro del 20% di 2 persone nominate, che hanno portato ad una spesa non preventivata di CHF 34'040 nel conto del personale incaricato.
- 3130.040 *Spese per autoservizi di interesse locale* (fr. +13'900 ca.): le spese per autoservizi di interesse locale si sono attestate a fr. 635'901 con un lieve maggior

costo, dovuto all'aumento del costo del carburante, che secondo i contratti stipulati per le linee 4 e 8 d'interesse locale deve essere indennizzato.

- 3132.001 *Onorari per aggiornamento misurazione catastale* (fr. +387'258): il costo per gli onorari riguardanti l'aggiornamento della misurazione catastale registra un aumento importante rispetto a quanto preventivato. La tenuta a giorno catastale TAG viene gestita dal Geometra con contratto quadriennale e la supervisione del Cantone. Nei conteggi annuali il Geometra è obbligato ad inserire anche le fatturazioni e gli incassi diretti effettuati con i privati; che non vanno ad influire sul conto annuale. In concreto le fatturazioni del Geometra al privato ammontano a fr. 288'136 ca. Pertanto, i costi a carico del Comune nel 2022 sono da ritenere in fr. 609'122, vale a dire con un superamento del 19.43% rispetto al preventivo di fr. 510'000; tali maggiori costi sono comunque compensati dall'aumento degli incassi tramite la fatturazione ai privati sul conto 6000.4210.004 "Tasse per aggiornamento catastale" (TAG 2019 fr. 214'000.-, TAG 2020 fr. 278'000, TAG 2021 fr. 342'000). Va detto anche che gli incassi si accavallano sugli anni, vale a dire che le cifre ora in discussione si riferiscono alle TAG del 2021.

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

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 una sostanziale stabilità, come si osserva in generale anche negli altri conti, tra cui si rilevano i seguenti scostamenti principali:

- 3132.002 *Onorari* (fr. +77'396), 4240.003 *Tasse* (fr. +53'933) e 3601.002 *Quote di ricavo al Cantone per controllo impianti a combustione* (fr. -25'000, ora già dedotte nelle tasse): come anticipato nel messaggio sul preventivo 2023, l'attuale ciclo biennale, che è iniziato tardi nel 2021 e il cui termine nel 2023 avrà pure minori importi del previsto, è proseguito invece in modo più celere nel 2022, da cui derivano gli scostamenti indicati, con i rispettivi conti che si compensano comunque tra loro e tra gli anni contabili durante lo stesso ciclo biennale;
- 3500.100 *Versamenti al fondo contributi sostitutivi* (fr. +24'950) e 4200.001 *Tasse d'esenzione, per aree verdi e di svago* (fr. +24'950): queste variazioni dipendono dalle diverse sollecitazioni esterne in applicazione alla Legge edilizia e alle norme di Piano regolatore, come altri scostamenti minori (in percentuale o in valori assoluti) che sono pure legati alle procedure edilizie.
- 3637.004 *Contributi per agevolazioni su interventi in ambito energetico* (fr. -22'400) e 4500.500 *Prelievi dal fondo FER* (fr. -22'400): si tratta di una minore spesa rispetto al contributo comunale di fr 17'600 per 88 stazioni private di ricarica per veicoli elettrici, che si aggiunge all'incentivo di AMB secondo la relativa Ordinanza municipale.

Il CeCo chiude con un **minor costo netto** di fr. -80'000 ca.

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.

- 3631.020 *Contributo al Cantone comunità tariffale* (fr. -632'000 ca.): si tratta della partecipazione del Comune al finanziamento della Comunità tariffale Ticino e Moesano (Arcobaleno). Le vendite dei titoli di trasporto 2022 sono state molto positive. Tant'è che gli importi inseriti nei mandati di prestazione per questa voce di ricavo hanno raggiunto il valore attribuito. Ne consegue che secondo la convenzione concernente la CTA non vi è nessun versamento di indennità supplementari del Cantone e di conseguenza dei Comuni rispetto a quanto era invece stato comunicato – prudenzialmente – in sede di preventivo da parte del Cantone stesso. Il saldo, corrispondente alla minor spesa di fr. 52'247, scaturisce dalla registrazione di fr. 225'000 effettuata nella chiusura di conti 2022 riguardante il sostegno finanziario dei trasporti pubblici a seguito della crisi COVID-19 per l'anno 2021. La fattura è risultata infatti per il Comune di Bellinzona di fr. 172'753.
- 3631.021 *Contributo al Cantone trasporti pubblici regionale* (fr. -259'000 ca.): in questo conto è registrato il contributo che il Comune di Bellinzona versa al Cantone per quanto riguarda il finanziamento del Trasporto pubblico regionale (TPR). Il preventivo è stato allestito sulla scorta delle informazioni ricevute dall'Ufficio cantonale dei trasporti pubblici, che si basava sui dati – anche qui prudenziali – a quel momento disponibili (bozze di offerte in quanto quelle definitive sono poi state approvate solo nel corso del 2022 dal Cantone). L'importo complessivo per l'anno 2022 a carico di tutti i Comuni per il finanziamento dell'offerta del TPR d'importanza cantonale, dopo deduzione della partecipazione federale e cantonale, ammonta a fr. 25'377'802. In base alla chiave di riparto, il costo imputabile alla Comune di Bellinzona è stato di fr. 2'336'411. Il conto chiude quindi con un minor costo di fr. 258'589.
- 3631.022 *Contributo al Cantone trasporti pubblici linee urbane* (fr. -90'000): in questo conto è registrata l'indennità che il Comune di Bellinzona versa al Cantone per le linee urbane d'importanza cantonale. L'allestimento del preventivo si basa sull'offerta finanziaria dell'impresa di trasporto, da considerare come indicativa, come previsto dalla LTPub, la stessa è poi oggetto di approfondimento e negoziazione tra il Cantone e l'impresa medesima. Il costo a carico del Comune di Bellinzona sulla scorta della chiave di riparto è stato di fr. 3'891'470. Il conto chiude quindi con un minor costo di fr. 90'030.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno molto inferiore** al preventivo (fr. -950'000).

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.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno leggermente inferiore** al preventivo (fr. -6'000).

3.4.7 Opere pubbliche

7100 Opere pubbliche: il Settore opere pubbliche (CeCo 7100) non registra scostamenti finanziari di particolare rilievo; si va in ogni caso a commentare i seguenti elementi:

- *Costi il personale* (fr. -166'000 ca., considerati salari, oneri sociali e assicurativi): il minor costo è legato alla mancata nomina del nuovo Direttore del Settore;

conseguentemente, le prestazioni relative alla conduzione del Settore (coordinatore ad interim) sono risultate superiori al preventivo (3130.011: fr. +167'000 ca.).

- 4140.000 *Tassa occupazione area pubblica* (fr. +38'500 ca.): i ricavi sono superiori al preventivo, dato che indica che vi è ancora un volume rilevante di cantieri privati all'interno del nostro Comune.
- 4312.000 *Spese di progettazione attivabili* (fr. +65'300 ca.): i ricavi concernenti le spese di progettazione attivabili del Settore sono risultate superiori al preventivo; questo incremento è riconducibile all'attenzione e al maggior impegno che sono stati attribuiti alle attività svolte internamente per i singoli investimenti.

Complessivamente il CeCo mostra un **minor fabbisogno** di fr. 86'000 ca.

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 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. Di seguito i commenti sulle spese:

- *Spese del personale* (fr. -71'000 ca.): le spese complessivamente sono state inferiori al preventivo.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. -22'000): la minor spesa dipende dal volume di interventi e tipologia di interventi svolti dagli artigiani della Città.
- 3120.000 *Consumo energie elettrica* (fr. -114'000): in fase di preventivo, il costo era stato sopravvalutato.
- 3120.002 *Consumo olio da riscaldamento* (fr. +46'000): L'aumento di spesa più significativo si è verificato nel conto consumo olio da riscaldamento che ha subito l'instabilità del mercato energetico globale e della crisi energetica.
- 3120.030 *Tassa canalizzazioni stabilimenti comunali* (fr. -110'000): la riduzione deriva dai minori costi di gestione delle acque luride sopportati da AMB.
- 3134.001 *Assicurazione incendio, acque e vetri* (fr. -205'000 ca.): lo scostamento è dettato dalla ripartizione causale dell'assicurazione incendio, acque e vetri in altri centri di costo e in particolare a carico del CeCo 7111 seguente.

A livello di ricavi, si rileva quanto segue:

- 4310.000 *Attivazione di prestazioni proprie per investimenti in beni materiali* (fr. +87'000): l'aumento più significativo riguarda l'attivazione di prestazioni proprie per investimenti in beni materiali, ottenuto grazie ad un impegno straordinario del Servizio stabili in questo ambito, dettato da esigenze operative del Settore.
- 4260.010 *Rimborsi stipendi da terzi* (fr. +64'200 ca.): sono sensibilmente superiori al preventivo.
- 4470.000 *Affitti e pigioni da immobili dei BA* (fr. +31'000 ca.): proventi risultano superiori rispetto il preventivo.

Il CeCo chiude con un **fabbisogno inferiore** al preventivo di fr. 824'000 ca.

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. A livello di spese, si segnala quanto segue:

- *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.

- 3120.002 *Consumo olio da riscaldamento* (fr. +91'000): l'aumento di spesa più significativo si è verificato nel conto consumo olio da riscaldamento, che ha subito l'instabilità del mercato energetico globale e della crisi energetica, in questo conto sono addebitate anche le forniture di gas.
- 3144.000 *Manutenzione degli edifici* / 3144.003 *Manutenzione edifici danni da sinistri*: la manutenzione corrente è lievemente inferiore al preventivo, ma in compensa vi sono molte spese legate a danni da sinistri, in parte recuperati al conto 4260.015 *Rimborso da compagnie assicurative*.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -52'000) 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 troviamo quanto segue una contrazione del dato del conto 4910.000 *Prestazioni del personale ad altri servizi* (fr. -46'000): essa è legata alle prestazioni del personale di questo CeCo a altri servizi che non sono state richieste o non è stato possibile fornire. Il CeCo chiude con un **fabbisogno superiore** al preventivo di fr. 246'000 ca..

7112 Cimiteri: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese relativi alla gestione dei 17 cimiteri che vi sono nel territorio della nuova Città. A livello di spese troviamo la riduzione delle spese di manutenzione cimiteri (3144.020), grazie all'esecuzione in proprio di molte attività messe a preventivo.

Sul fronte dei ricavi, le tasse cimiteriali sono sensibilmente superiori al preventivo (4240.030; fr. +75'000 ca.; +47%), questo grazie ad attività amministrative straordinarie che hanno generato un numero elevato di rinnovi di concessione. Parimenti le attività svolte a favore del CeCo 7113 *Crematorio* sono sensibilmente aumentate, questo a seguito dell'apertura ritardata del nuovo crematorio privato a Carasso (4910.000; fr. +21'000 ca.; +20%).

Il CeCo chiude con un fabbisogno di fr. 170'000 ca. **inferiore al preventivo**.

7113 Crematorio: il centro di costo rappresenta il funzionamento del crematorio di Bellinzona. Si segnalano maggiori necessità a livello di spese:

- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. +15'000): maggiori spese di manutenzione del forno crematorio dettate guasti dello stesso, dovuti alla vetustà dell'impianto ormai a fine ciclo di vita,
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. +36'300 ca.): maggiori spese dovute all'apertura ritardata del crematorio privato di Carasso, tale aumento è ampiamente compensato dall'incremento dei ricavi preventivati che percentualmente corrispondono ad un aumento del 16% 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. 36'000 ca.

7114 Nuovo Oratorio: il centro di costo rappresenta i costi di gestione immobiliare del nuovo Oratorio di Giubiasco, ad oggi limitati all'esercizio dello stabile E1 che ospita l'Associazione Vita Serena. Le spese per il 2022 sono state preventivate considerando la completa messa in esercizio dal mese di settembre, prospettiva che non si è verificata a seguito di un ricorso,

conseguentemente le spese preventivate non si sono realizzate riducendo le stesse del 50% ca. Il risultato del CeCo è quindi **migliore** di fr. 12'000 ca. rispetto al preventivo.

3.4.8 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 rispetto a quanto preventivato (-10%) e pure leggermente inferiore rispetto al consuntivo 2021 (-2%).

Gli scostamenti più significativi li troviamo sotto i costi per "onorari di consulenti" (3132.000) e per il "controllo finanziario esterno" (3132.005): il costo effettivo risulta inferiore rispetto a quanto preventivato. Il mandato di revisione esterna deliberato nel corso del 2021 per il periodo 2021/2024, porta a costi inferiori rispetto a quanto preventivato. Sotto questo conto troviamo anche l'onorario per la verifica formale dell'analisi della parità salariale. A titolo preventivo era stato indicato un importo maggiore in previsione di eventuali mandati supplementari. Sotto la voce "onorari di consulenti" la spesa riguarda la consulenza per il sistema di gestione della qualità, anche in questo caso era stato preventivato un importo maggiore per eventuali ulteriori consulenze specialistiche che non si sono rese necessarie.

Di questi minori costi e necessità abbiamo già tenuto conto nell'allestimento del preventivo 2023 adeguando la richiesta di credito.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 55'370.

4 Consuntivo 2022 – Conto degli investimenti

4.1 Riassunto del conto degli investimenti

Di seguito è sintetizzato il risultato del conto investimenti.

5 Uscite per investimenti	35'110'982.99
6 Entrate per investimenti	11'188'073.56
Onere netto per investimenti	23'922'909.43

Dai dati sopra riportati emerge che l'obiettivo del Municipio di realizzare un massimo di fr. 25 mio di investimenti netti annui è rispettato.

4.2 Dati per genere di conto degli investimenti

Per dare una lettura ulteriore degli investimenti effettuati nel 2022, è riportata la tabella con la redistribuzione delle spese e delle entrate in base al genere di conto.

50 Investimenti materiali

Nel complesso, questo genere di investimenti nel 2022 risulta di fr. 10.8 mio inferiore al 2021, soprattutto a seguito di un volume molto inferiore di investimenti in strade (501; fr. -3 mio ca.) e immobili (504; fr. -7.6 mio). Gli importi particolarmente elevati nel 2021 erano legati al Nuovo collegamento ciclo-pedonale Gorduno-Castione (misura ML 2.3.1 del PAB2), che ha portato nel 2021 a fr. 3.7 mio di spesa contro i fr. 0.8 mio nel 2022 (conto 7030.510.084). Nell'ambito degli immobili, il dato 2021 includeva i fr. 6 mio per l'acquisto dello stabile di Via Vela.

52 investimenti immateriali

Gli investimenti immateriali sono per contro raddoppiati nel 2022 rispetto al 2021, seppur il dato in valore assoluto si limita ad un incremento di fr. +0.7 mio. L'incremento è legato soprattutto agli investimenti in altri beni immateriali (529; fr. +0.7 mio), di principio rappresentati dalle spese per progettazioni.

54 Prestiti

Il dato dei nuovi prestiti a terzi nel 2022 diminuisce di fr. 0.5 mio; si ricorda che nel 2021 era risultato importante l'importo legato al prestito al Patriziato di Monte Carasso per il Piano di gestione forestale.

55 Partecipazioni e capitali sociali

Il dato in questo ambito è limitato a fr. 20'000, legati alla partecipazione alla Fondazione "Via Alta del Piano", che sta sviluppando un interessante progetto di percorso turistico sulla sponda destra.

56 Contributi per investimenti di terzi

Questo tipo di investimenti cresce nel 2022 di fr. 9.8 mio rispetto al 2021. A fronte di una riduzione dei contributi versati al Cantone (561; fr. -1 mio), troviamo un incremento di contributi a Comuni, Consorzio e altri enti locali (562; fr. +0.4 mio), derivanti dal versamento a AMB per la rete di teleriscaldamento (conto 7910.5620.036) e soprattutto i contributi ad Organizzazioni private senza scopo di lucro (566; fr. +10.2 mio). Questo ultimo

dato è influenzato dai fr. 10 mio versati per la nuova sede IRB (5910.5660.017), così come il versamento alla Paganini Rè per il sistema di teleriscaldamento (fr. 0.25 mio; 4910.5660.018).

Tabella 6: Uscite per investimenti- genere di conto

		C 2022	C 2021
5	USCITE PER INVESTIMENTI	35'110'982.99	36'064'957.98
50	Investimenti materiali	17'936'381.32	28'691'811.19
500	Terreni	73'159.76	15'000.00
501	Strade, piazze, vie di comunicazione	3'700'544.40	6'633'158.15
502	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	724'870.52	555'188.42
503	Altre opere del genio civile	3'845'042.69	4'612'666.26
504	Immobili	7'262'240.27	14'848'029.07
505	Boschi	15'778.10	44'191.85
506	Beni mobili	2'205'627.88	1'816'145.89
509	Altri investimenti materiali	109'117.70	167'431.55
52	Investimenti immateriali	1'550'397.41	830'273.39
520	Software	25'612.39	11'476.81
529	Altri investimenti in beni immateriali	1'524'785.02	818'796.58
54	Prestiti	55'392.40	578'330.60
542	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	55'392.40	551'430.60
55	Partecipazioni e capitali sociali	20'000.00	47'000.00
556	Organizzazioni private senza scopo di lucro	20'000.00	800.00
56	Contributi per investimenti di terzi	15'481'712.26	5'618'500.45
561	Cantone	3'834'603.85	4'860'608.85
562	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	769'408.41	313'621.60
565	Imprese private	258'500.00	8'500.00
566	Organizzazioni private senza scopo di lucro	10'619'200.00	405'000.00
59	Ripporto a bilancio	67'099.60	156'042.35
590	Ripporto a bilancio entrate per investimenti	67'099.60	156'042.35

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** (tabella successiva) non sono suddivise per tipo di bene “di destinazione”, ma essenzialmente in base alla provenienza (chi è il finanziatore).

63 Contributi per investimenti propri

Il dato nel 2022 diminuisce di fr. 4.4 mio rispetto al 2021. Questa riduzione si giustifica essenzialmente tramite una riduzione delle entrate provenienti dalla Confederazione (630;

fr. -1.8 mio), che nel 2021 contemplavano fr. 1.1 mio di versamento per il collegamento ciclopedonale Gorduno-Castione; così come tramite una riduzione dei contributi da economie private (637; fr. -4.6 mio), che nel 2021 erano influenzati dal prelievo di Contributi di costruzione nella ex-Bellinzona.

Tabella 7: Entrate per investimenti- genere di conto

6	ENTRATE PER INVESTIMENTI	11'188'073.56	15'586'471.59
60	Trasf. di inv. mat. nei beni patrimoniali	67'102.00	156'390.00
600	Trasferimento di terreni	5'280.00	156'390.00
601	Trasferimento di strade, vie di comunicaz.	61'780.00	0.00
605	Trasferimento di boschi	42.00	0.00
63	Contributi per investimenti propri	10'751'976.11	15'113'081.59
630	Confederazione	332'690.65	2'131'224.40
631	Cantone	8'370'911.71	6'207'834.90
632	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	78'017.40	228'783.70
635	Imprese private	397'000.00	23'366.10
637	Economie private	492'387.55	5'193'570.79
639	Altri contributi per investimenti	1'080'968.80	1'278'961.70
64	Rimborso di prestiti	368'995.45	174'000.00
642	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	329'245.45	150'000.00
645	Imprese private	32'250.00	16'500.00
646	Organizzazioni private senza scopo di lucro	7'500.00	7'500.00

64 Rimborso di prestiti

Il dato in questo ambito cresce di fr. 0.2 mio, fissandosi a fr. 0.4 mio ca. La crescita è legata al rimborso di un prestito da parte dell'Ente Sport.

4.3 Commento per Centro di costo degli investimenti

Per facilitare la lettura, è riportata di seguito la redistribuzione degli investimenti per Dicastero/Settore.

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, ma questo 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 4231/7031 Canalizzazioni.

Inoltre, va ricordato – come specificato nel Messaggio sul preventivo 2022 – che con la nuova legislatura, vari Centri di costo sono stati attribuiti diversamente a livello di Dicasteri, cambiando così l'attribuzione dicasteriale e il numero di CeCo. Nel conto degli investimenti e per questioni di software gestionale, tutti progetti aperti con i precedenti numeri di CeCo (esempio: canalizzazioni 7031) hanno conservato la vecchia attribuzione numerica.

Tabella 8: Totale investimenti 2022 per Centro di costo

		USCITE	ENTRATE	NETTO
1120	Informatica	14'842.39	0.00	14'842.39
1200	Risorse umane	34'119.35	0.00	34'119.35
2200	Cultura e eventi	4'561.20	0.00	4'561.20
2910	Altri contributi	59'622.15	17'100.00	42'522.15
3000	Polizia comunale	2'304.80	0.00	2'304.80
3100	Pompieri	69'576.00	0.00	69'576.00
4100	Case anziani Bellinzona	0.00	437'213.16	-437'213.16
4101	Case anziani Sementina	36'404.10	0.00	36'404.10
4103	Case anziani	38'665.40	0.00	38'665.40
4201	Veicoli	283'937.10	140'544.00	143'393.10
7001	Veicoli	568'359.45	18'025.55	550'333.90
				693'727.00
4210	Verde urbano	127'891.81	0.00	127'891.81
7010	Verde urbano	1'275'779.40	119'728.15	1'156'051.25
				1'283'943.06
4220	Foreste e territorio	346'670.80	252'864.35	93'806.45
7020	Foreste e territorio	925'030.86	784'450.00	140'580.86
				234'387.31
4230	Strade	842'875.39	209'523.45	633'351.94
7030	Strade	3'082'028.34	1'772'360.20	1'309'668.14

				1'943'020.08
4231	Canalizzazioni	368'069.18	0.00	368'069.18
7031	Canalizzazioni	1'752'540.85	843'082.05	909'458.80
				1'277'527.98
4240	Nettezza urbana	34'963.18	0.00	34'963.18
7040	Nettezza urbana	90'805.75	0.00	90'805.75
				125'768.93
4250	Servizio esterno	36'618.00	0.00	36'618.00
4910	Altri contributi	603'529.99	250'000.00	353'529.99
5000	Finanze e promozione economica	1'742'404.77	2'030'750.00	-288'345.23
5100	Bellinzona Sport	2'549'033.57	428'043.00	2'120'990.57
5910	Altri contributi	10'381'700.00	2'813'200.00	7'568'500.00
6000	Pianificazione, catasto e mobilità	893'248.87	67'102.00	826'146.87
6910	Altri contributi	3'328'486.85	0.00	3'328'486.85
7110	Gestione stabili amministrativi e patrimoniali	1'155'977.84	234'202.85	921'774.99
7111	Gestione stabili scolastici	3'243'313.40	25'005.25	3'218'308.15
7112	Cimiteri	58'986.00	0.00	58'986.00
7113	Crematorio	54'331.20	0.00	54'331.20
7910	Altri contributi	1'104'305.00	744'879.55	359'425.45
	TOTALI	35'110'982.99	11'188'073.56	23'922'909.43

I principali investimenti netti si ritrovano nei seguenti ambiti:

- **Veicoli** (4201 / 7001): fr. 0.7 mio ca.
- **Verde urbano** (4210 / 7010): fr. 1.3 mio ca.
- **Strade** (4230 / 7030): fr. 1.9 mio ca.
- **Canalizzazioni** (4240 / 7040): fr. 1.3 mio
- **Infrastrutture sportive** (5100): fr. 2.1 mio
- **Contributi a terzi in ambito di promozione economica** (5910) fr. 7.6 mio
- **Contributi al Cantone in ambito di trasporti** (6910): fr. 3.3 mio
- **Stabili amministrativi** (7110) e **scolastici** (7111): fr. 4.1 mio

L'insieme di questi ambiti rappresenta una spesa netta d'investimento 2022 di fr. 22.4 mio ca., pari al 93.4% del totale. Su questi CeCo si concentreranno le spiegazioni nei prossimi sottocapitoli.

4.4 Investimenti chiusi contabilmente

4.4.1 Investimenti chiusi contabilmente – deleghe municipali

Di seguito sono riportati tutti gli investimenti in delega che vengono chiusi contabilmente nel 2022. La tabella che segue indica il Centro di costo d'appartenenza, la data della decisione municipale, la spesa, le eventuali entrate e la spesa netta. In relazione al numero di Centro di costo, si ricorda che a seguito delle modifiche di attribuzione di vari CeCo nei Dicasteri a partire dal 2022, vi sono alcuni generi d'investimenti che si trovano in due numerazioni diverse; esempio: gli investimenti in ambito di verde urbano si ritrovano nel 4210 (se la spesa è iniziata nel 2022) e nel 7010 (se la spesa è iniziata prima del 2022).

Tabella 9: Investimenti da deleghe municipali contabilmente chiusi, 2022

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
2200	Cultura e eventi	5045.065	Q BEL - Messa in sicurezza/sostituzione ponte luci del Teatro Sociale	02.giu.21	121'687.92	0.00	121'687.92
							121'687.92
2910	Altri contributi	5620.014	Q BEL - Contr restauro organo Chiesa Artore	12.ago.20	15'000.00	0.00	15'000.00
2910	Altri contributi	5620.019	Q PRE - Contr. Parrocchia Preonzo restauro Chiesa	20.gen.21	7'000.00	0.00	7'000.00
2910	Altri contributi	5670.000	Contributo a Com. ereditaria Salvioni per restauro	12.giu.19	20'000.00	0.00	20'000.00
							42'000.00
3000	Polizia	5030.001	Q GIU - Edificazione di 13 posteggi pubblici sul fondo privato n. 377 RFD Giubiasco	28.mar.17	71'027.05	0.00	71'027.05
							71'027.05
4100	Case anziani Bellinzona	5046.004	Q BEL - Impianto clima provvisorio	15.lug.20	61'397.35	0.00	61'397.35
4100	Case anziani Bellinzona	5066.002	Q BEL - Sostituzione forno multifunzionale cucina della Casa per anziani Comunale	19.mag.21	11'404.80	0.00	11'404.80
4101	Case anziani Sementina	5046.003	Q SEM - Interventi urgenti casa anziani Sementina	24.apr.19	173'337.81	0.00	173'337.81
4103	Case anziani	5046.005	Q BEL - Ammodernamento lift centrale presso la CPA	07.lug.21	38'665.40	0.00	38'665.40
							284'805.36
4201	Veicoli	5060.028	Acquisto furgone elettrico	15.apr.22	47'160.00	47'160.00	0.00
4201	Veicoli	5060.033	Acquisto due lame neve	15.giu.22	31'660.00	0.00	31'660.00
4201	Veicoli	5060.034	Acquisto spandisale	15.giu.22	26'600.00	0.00	26'600.00
							58'260.00
4210	Verde urbano	5000.005	Q CAM - Riqualfica agricola al mapp. 30 RFD	08.ott.20	73'159.76	0.00	73'159.76

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
7010	Verde urbano	5045.034	Q BEL - Parco urbano tappa 2 - Albero del vento	13.giu.18	62'541.30	37'375.00	25'166.30
7010	Verde urbano	5065.013	Q BEL - Sostituzione recinzione metallica parco giochi Galbisio	11.mar.20	37'029.95	0.00	37'029.95
7010	Verde urbano	5065.015	Q BEL - WC a secco presso il Parco Greina	13.ott.21	30'383.29	0.00	30'383.29
							165'739.30
4230	Strade	5010.106	Q BEL - Opere di pavimentazione smaltimento di acque in Piazza Indip.	23.feb.22	50'308.85	0.00	50'308.85
4230	Strade	5010.107	Q BEL - Frazionamento mapp. 598 RFD (strada)	15.giu.22	26'921.05	0.00	26'921.05
4230	Strade	5010.108	Q SEM - Nuovo cordolo di contenimento in via Mondò	27.lug.22	14'044.08	0.00	14'044.08
4230	Strade	5010.112	Q CLA - Pavimentazione strada via In Fornett	27.lug.22	55'464.50	0.00	55'464.50
4230	Strade	5010.113	Q BEL - Nuovo ciglio via Predella	27.lug.22	31'136.00	0.00	31'136.00
4230	Strade	5010.114	Q CAM - Rifacimento ciglio via In Muntagna	27.lug.22	34'068.15	0.00	34'068.15
4230	Strade	5010.115	Acquisto reti stradali Sytec	27.lug.22	13'899.80	0.00	13'899.80
4230	Strade	5030.022	Q CLA - Rifacimento mosaico e nuovi posteggi	01.dic.21	15'677.50	0.00	15'677.50
4230	Strade	5030.026	Q BEL - Muro di sostegno posteggio via Ferrini	27.lug.22	53'265.30	0.00	53'265.30
7030	Strade	5010.026	Q GIU - Interventi supplementari Zona 30 di viale Rusconi-Sartori, via del Tiglio, via Geretta	11.gen.11	11'278.00	0.00	11'278.00
7030	Strade	5010.070	Q BEL - Misura PABTIM 2.2 per 4 passaggi pedonali	06.apr.16	106'871.19	98'014.20	8'856.99
7030	Strade	5010.071	Q BEL - Messa a norma di 10 passaggi pedonali su strade cantonali	07.set.16	38'133.35	38'133.35	0.00
7030	Strade	5010.085	Q CLA - Rifacimento ponticello sul riale Cregg	12.feb.20	143'682.85	39'659.60	104'023.25
7030	Strade	5010.086	Q BEL - Nuova fermata bus su via Vallone	13.mag.20	73'719.13	0.00	73'719.13
7030	Strade	5010.088	Q BEL - Adeguamenti alle bordure stradali in zona magazzini comunali	16.set.20	20'668.05	0.00	20'668.05
7030	Strade	5010.089	Q GIU - Adeguamenti fermate bus secondo la Legge disabili	11.nov.20	52'684.45	0.00	52'684.45
7030	Strade	5010.096	Q GOR - Marciapiede passante su via Caringetto, incrocio con via Cantonale	07.lug.21	40'118.70	0.00	40'118.70

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
7030	Strade	5010.097	Q GIU - Rifac. Pavimentaz. Viale Stazione	20.gen.21	152'783.20	0.00	152'783.20
7030	Strade	5010.098	Q GIU - Risanamento pavimentazione Via Baragge	06.ott.21	37'246.20	0.00	37'246.20
7030	Strade	5010.099	Q CLA - Allargamento strada comunale al mapp. 1197 RFD	06.ott.21	29'796.21	0.00	29'796.21
7030	Strade	5010.100	Q GUD - Pensilina allievi scuole medie	25.ago.21	9'799.43	0.00	9'799.43
7030	Strade	5060.021	Q BEL - Sostituzione casse e barriere autosilo Cervia	08.gen.20	108'082.50	0.00	108'082.50
7030	Strade	5060.025	Sostituzione parchimetri	12.mag.21	82'423.65	0.00	82'423.65
7030	Strade	5290.008	Allestimento piano monitoraggio strade (PMS) dei quartieri	31.ott.18	86'887.58	0.00	86'887.58
7030	Strade	5290.024	Q BEL - Progettazione definitiva allargamento via Riale Righetti	25.mag.16	53'119.20	0.00	53'119.20
7030	Strade	5290.086	Q BEL - Progettazione completamento percorso ciclopedonale Monte Gaggio-Via Vallone (PAB 3 ML 4.5)	09.set.20	141'660.50	0.00	141'660.50
7030	Strade	5290.089	Allestimento Piano illuminazione pubblica	28.ott.20	46'871.05	0.00	46'871.05
7030	Strade	5290.090	Q BEL - Allestimento domanda di dissodamento via Schnoz	24.giu.20	7'475.85	0.00	7'475.85
7030	Strade	5290.099	Q CAM - Progettazione ripristino e messa in sicurezza muro a secco tra i mapp. 378, 383 e 384 RFD	04.nov.20	6'790.00	0.00	6'790.00
7030	Strade	5290.101	Q GIU - Progettazione def. Allarg. stradale Madonna degli Angeli (parte bassa)	30.set.20	16'000.00	0.00	16'000.00
7030	Strade	5290.104	Studio opere di protezione strade collinari	11.nov.20	35'000.00	0.00	35'000.00
7030	Strade	5290.106	Q BEL - Mandato per risanamento struttura passerella ciclopedonale tra Pratocarasso e Galbisio	14.ott.20	17'188.90	0.00	17'188.90
							1'437'258.07
4231	Canalizzazioni	5032.026	Q CAM - Rifacimento impianto pompe in zona Bolla e Campo sportivo	28.giu.22	63'387.48	0.00	63'387.48
4231	Canalizzazioni	5032.035	Q BEL - Prolungamento canalizzazioni in prossimità della camera Riganella	17.ago.22	41'486.00	0.00	41'486.00
4231	Canalizzazioni	5290.112	Q BEL - Studio fattibilità smaltimento acque met. località Sasso Corbaro	18.mag.22	14'612.10	0.00	14'612.10

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
7031	Canalizzazioni	5032.018	Q BEL - Rifacimento tratto di canalizzazione in via San Gottardo, zona Molinazzo	05.mar.20	76'127.38	19'990.00	56'137.38
7031	Canalizzazioni	5032.023	Q PIA - Risanamento canalizzazione relativa allo scaricatore mapp. 689 in località Pianezzo/Lôro	23.dic.20	144'504.60	0.00	144'504.60
7031	Canalizzazioni	5290.085	Q BEL - Progettazione canalizzazioni comparto centr via F. Zorzi/via E. Motta (PAB 2 TP1, TIM 1 e TIM 3.1)	02.ott.19	51'748.80	0.00	51'748.80
7031	Canalizzazioni	5290.098	Q PRE - Studio evacuazione acque mapp. 718 RFD	04.nov.20	13'311.70	0.00	13'311.70
7031	Canalizzazioni	5290.102	Q BEL - Progettazione definitiva tratta di canalizzazione acque luride in viale H. Guisan	11.mar.21	41'785.85	0.00	41'785.85
7031	Canalizzazioni	5290.105	Q GUD - Studio preliminare sistema di evacuazione acque meteoriche di via Caneggio	03.feb.21	23'728.45	0.00	23'728.45
							450'702.36
4240	Nettezza urbana	5033.004	Q GIU - Postazione cassonetti seminterrati in Via Morobbia	23.feb.22	24'193.18	0.00	24'193.18
7040	Nettezza urbana	5033.003	Q GIU - Modifica accesso ecocentro in via al Ticino	20.gen.21	74'645.30	0.00	74'645.30
7040	Nettezza urbana	5063.000	Q BEL - Postazione cassonetti interrati in via Ghiringhelli 57	26.feb.20	30'425.15	0.00	30'425.15
7040	Nettezza urbana	5063.001	Q BEL - Postazione cassonetti interrati in via Raggi	08.lug.20	29'496.00	0.00	29'496.00
7040	Nettezza urbana	5063.003	Q GIU - Postazione cassonetti interrati in via Camoghè 5-5a	23.set.20	24'396.41	0.00	24'396.41
7040	Nettezza urbana	5063.005	Q GIU - Postazione cassonetti interrati in via San Giobbe	25.ago.21	23'773.95	0.00	23'773.95
							206'929.99
4910	Altri contributi	5660.015	Q GIU - Contributo a Scout San Rocco per costruzione nuova sede	14.ott.20	60'000.00	0.00	60'000.00
							60'000.00
5000	Finanze e prom. eco.	5049.001	Q BEL - Lavori urgenti manut. Polo biomedico	02.feb.22	198'092.74	0.00	198'092.74

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
5000	Finanze e prom. eco.	5290.002	Q BEL - Tavolo di dialogo "Bellinzona economia" progetti e analisi	06.lug.16	66'979.45	0.00	66'979.45
5000	Finanze e prom. eco.	5290.110	Q BEL - Onorari per valutazione interventi di rinnovo minimi Espocentro	26.gen.22	22'248.15	0.00	22'248.15
							287'320.34
5100	Sport	5030.015	Q BEL - Esecuzione nuovi drenaggi Stadio comunale	27.feb.19	149'579.35	0.00	149'579.35
5100	Sport	5030.016	Q GIU - Allacciamento acqua potabile stadio di calcio, tennis e piccolo calcio	25.set.19	46'539.35	0.00	46'539.35
5100	Sport	5030.020	Q BEL - Rifacimento manto erboso campo A dello Stadio	29.apr.19	161'368.55	0.00	161'368.55
5100	Sport	5065.010	Q BEL - Sostituzione urgente di due pompe e adeguamenti pozzo Centro sportivo	11.dic.19	71'057.60	0.00	71'057.60
5100	Sport	5065.014	Q GIU - Sostituzione pompa di falda centro calcistico	19.mag.21	52'825.95	0.00	52'825.95
5100	Sport	5290.096	Q BEL - Studio di fattibilità per la copertura dei campi 1-2-3-4 del Centro tennistico	16.set.20	64'785.75	0.00	64'785.75
							546'156.55
5910	Altri contributi	5620.013	Contributo a Patriziato di Monte Carasso per impianto fotovoltaico Grotto Mornera	16.gen.20	23'922.20	23'922.20	0.00
5910	Altri contributi	5620.017	Contr. a Patriziato Lodano progetto ampliamento Capanna Alp da Canaa	09.dic.20	3'000.00	0.00	3'000.00
5910	Altri contributi	5640.000	Contributo a FFS per realizzazione opera d'arte	16.giu.21	10'770.00	0.00	10'770.00
5910	Altri contributi	5660.009	Q MCA - Contributo a Unione Sportiva Monte Carasso per sostituzione bruciatore	19.feb.20	4'000.00	0.00	4'000.00
5910	Altri contributi	5660.010	Contributo a Fondazione IOR per perizia stabile IRB Via Vela - Bellinzona	19.apr.20	51'534.45	0.00	51'534.45
5910	Altri contributi	5660.011	Q CLA - Contributo a Football Club Claro per adeguamento illuminazione campo calcio	16.ott.19	30'000.00	30'000.00	0.00
5910	Altri contributi	5660.014	Contributo a Società Carabinieri Bellinzona	18.feb.21	4'000.00	0.00	4'000.00
							73'304.45
7020	Foreste e territorio	5020.012	Q BEL - Appalto e direzione lavori allacciamento riali Bertallo, Rabadan e MEP	29.nov.17	64'516.40	0.00	64'516.40

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
7020	Foreste e territorio	5020.014	Q CLA - Espropriazione formale mapp. 925 RFD	03.mar.21	7'571.00	0.00	7'571.00
7020	Foreste e territorio	5020.015	Q BEL - Sistemazione condotta di attraversamento riale Noco in via Malmera parte alta	11.ago.21	50'000.00	0.00	50'000.00
7020	Foreste e territorio	5290.049	Masterplan per la riqualifica dei corsi d'acqua della Riviera	09.mag.18	161'050.95	77'072.45	83'978.50
7020	Foreste e territorio	5290.088	Q BEL - Progett. sistemazione riale lato via Riale Righetti	12.ago.20	6'900.80	0.00	6'900.80
7020	Foreste e territorio	5290.097	Q GOR - Verifica e ottimiz. opere rinaturazione fluviale del riale Gorduno	16.dic.20	28'002.00	0.00	28'002.00
							240'968.70
7100	Opere pubbliche	5060.022	Acquisto nuovo plotter presso Opere Pubbliche	10.giu.20	14'983.50	0.00	14'983.50
7110	Gestione stabili amm. e patr.	5000.004	Q BEL - Bonifica del sottosuolo terreni c/o futuri magazzini comunali (MEP)	20.mag.20	160'000.00	0.00	160'000.00
7110	Gestione stabili	5040.006	Q BEL - Eliminazione difetti impianto illuminazione Chiesa Collegiata	15.gen.19	38'163.46	38'053.15	110.31
7110	Gestione stabili	5040.027	Q CAM - Realizzazione sportello Posta presso l'ex casa comunale	14.ott.20	50'537.20	0.00	50'537.20
7110	Gestione stabili	5040.030	Q GOR - Modifica sportello di quartiere Centro Civico	11.ago.21	129'720.26	0.00	129'720.26
7110	Gestione stabili	5040.032	Q BEL - Intervento di messa in sicurezza urgente del tetto del magazzino comunale	08.set.21	59'849.01	0.00	59'849.01
7110	Gestione stabili	5040.035	Q BEL - Nuovi uffici Settore Controllo interno e Gestione qualità presso Palazzo civico	07.dic.21	52'916.90	0.00	52'916.90
7110	Gestione stabili	5040.036	Q GIU - Adeguamento spazi e logistica Servizio ARP 15 presso l'ex casa comunale	09.mar.22	39'234.74	0.00	39'234.74
7110	Gestione stabili	5045.060	Q BEL - Elimin. infiltrazioni Museo Villa Cedri	27.gen.21	182'515.98	0.00	182'515.98
7110	Gestione stabili	5045.061	Q BEL - Manut. straordinaria stabile Ex Balbiani	12.ago.20	50'143.35	2'563.00	47'580.35
7110	Gestione stabili	5045.066	Q MCA - Adeguamento misure antincendio Sala multiuso e rifugio PCi	11.ago.21	62'945.00	0.00	62'945.00
							800'393.25

Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto
7111	Gestione stabili scolastici	5000.003	Q SEM - Espropriazione formale terreni Ciossetto	23.set.20	1'815'663.74	0.00	1'815'663.74
7111	Gest. stabili scolastici	5045.033	Q BEL - Trasformazione ex locale tank presso le scuole Semine in sala pesi	30.mag.18	103'735.75	10'000.00	93'735.75
7111	Gest. stabili scolastici	5045.063	Q PRE - Lavori di risanamento energetico presso le scuole elementari	07.apr.21	34'499.60	34'499.60	0.00
7111	Gest. stabili scolastici	5045.064	Q BEL - Nuova illuminazione interna a LED presso SI Nocca/Semine/Gerretta e locali seminterrati SE Semine	23.giu.21	167'736.00	167'736.00	0.00
7111	Gest. stabili scolastici	5045.068	Q PRE - Interventi urgenti anti legionella impianto sanitario Centro scolastico	09.feb.22	170'955.86	0.00	170'955.86
7111	Gest. stabili scolastici	5065.016	Q BEL e SEM - Sostituzioni attrezzature per cucina SI	29.set.21	58'187.70	0.00	58'187.70
7111	Gest. stabili scolastici	5065.017	Q TUTTI - Attrezzature per palestre scuole elementari	06.ott.21	39'260.40	0.00	39'260.40
7111	Gest. stabili scolastici	5065.018	Q GIU - Sostituzione forno per cucina SI Tiglio	01.dic.21	9'700.00	0.00	9'700.00
7111	Gest. stabili scolastici	5065.023	Q MCA - Acquisto mobilio flessibile VS per due aule delle Scuole elementari	08.giu.22	38'177.00	0.00	38'177.00
7111	Gest. stabili scolastici	5290.065	Progettazione definitiva Casa Chié d'Lena a Dalpe	20.mar.19	117'622.60	0.00	117'622.60
7111	Gest. stabili scolastici	5290.071	Progettazione di massima interventi legionella stabili scolastici, amm. e sportivi	11.dic.19	45'742.11	0.00	45'742.11
7111	Gest. stabili scolastici	5290.083	Q MCA - Progettazione definitiva manutenzione straordinaria Ex Convento	05.mar.20	83'370.06	0.00	83'370.06
7111	Gest. stabili scolastici	5290.092	Q SEM - Espropriazione materiale terreni Ciossetto	23.set.20	19'320.81	0.00	19'320.81
							2'491'736.03
7112	Cimiteri	5030.025	Q BEL - Spurgo loculi cinerari A-F del Cimitero Centro	23.mar.22	58'986.00	0.00	58'986.00
							58'986.00
7113	Crematorio	5040.038	Q BEL - Sostituzione letto di carbonio attivo forno crematorio	19.gen.22	44'831.20	0.00	44'831.20
							44'831.20
Conto				Decisione	Spesa	Entrata	Netto

7910	Altri contributi	5610.012	Q BEL - Contributo al Cantone per passaggio pedonale su via S. Gottardo	27.ago.20	10'770.00	0.00	10'770.00
7910	Altri contributi	5620.010	Contributo a CDABR per passerella ciclopedonale Claro-Gnosca	13.nov.19	78'000.00	0.00	78'000.00
7910	Altri contributi	5620.015	Q BEL - Contributo a Patriziato Ravecchia per comparto Prada	16.set.20	7'575.00	0.00	7'575.00
7910	Altri contributi	5620.016	Q CLA - Contributo a Consorzio Nettezza Urbana Biasca e Valli	04.nov.20	70'000.00	0.00	70'000.00
7910	Altri contributi	5620.018	Q GIU - Contributo a Consorzio Corr. Fiume Ticino per pettine della Morobbia	13.gen.21	14'344.55	0.00	14'344.55
7910	Altri contributi	5620.020	Q CAM - Contributo a Patriziato Camorino sentiero Monti del Tiglio-Cremorasco	03.mar.21	6'000.00	0.00	6'000.00
7910	Altri contributi	5620.021	Q GNO - Contributo ad AMB ripristino marciapiede lato monte sulla strada cantonale	16.set.20	46'766.05	0.00	46'766.05
7910	Altri contributi	5620.023	Q GNO - Contributo ad AMB per ripristino marciapiede est sulla strada cantonale	26.mag.21	39'799.80	0.00	39'799.80
							273'255.40

I principali investimenti netti si ritrovano nei seguenti ambiti:

- **Case anziani** (4100/4101/4103): fr. 0.28 mio ca.
- **Strade** (4230 / 7030): fr. 1.44 mio ca.
- **Canalizzazioni** (4240 / 7040): fr. 0.45 mio
- **Finanze** (5000): fr. 0.29 mio
- **Infrastrutture sportive** (5100): fr. 0.54 mio
- **Stabili amministrativi** (7110) e **scolastici** (7111): fr. 3.3 mio

L'insieme di questi ambiti rappresenta una spesa netta d'investimento 2022 di fr. 6.3 mio ca., pari al 81.6% del totale.

4.4.2 Investimenti chiusi contabilmente – messaggi

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 2022. Per economia di lettura, le cifre sono arrotondate al franco.

Tabella 10: Investimenti (da MM) contabilmente chiusi 2022

Conto		Messaggio	Credito	Consuntivo totale	Residuo (+) Sorpasso (-)	Var. %
2910	5610.000	Q BEL - Contributo a Cantone ristrutturazione museo Montebello	3912 del 19-08-2015	115'000	115'000	0 0.0%
3000	5030.000	Q BEL - Nuovo posteggio quartiere Pratocarasso Nord (P170)	3195 del 11-06-2007	1'040'000	880'267	159'733 15.4%
4100	5046.000	Q BEL - Credito costruzione nuova casa anziani la Villa Mariotti	3287 del 11-02-2008	21'089'000	22'929'167	-1'840'167 -8.7%
4100	5046.001	Q BEL - Credito quadro (2013-2016) manut. Straord. Casa Anziani 1	3754 del 17-07-2013	1'250'000	1'280'138	-30'138 -2.4%
5100	5045.012	Q GIU – Sistem. infrastrutture sportive scuola media	07/2014 del 13-05-2014	957'000	1'103'332	-146'332 -15.3%
6000	5010.000	Q BEL - Urbanizzazione Pratocarasso	1059 del 25-10-1977	11'988'000	10'348'397	1'639'603 13.7%
6000	5290.015	Q GOR - Misurazione catastale	02/2016 del 02-05-2016	45'000	48'231	-3'231 -7.2%
7010	5045.013	Q BEL - Realizzazione 1a tappa Parco urbano e spogliatoi	3782 del 20-11-2013	2'820'000	3'017'468	-197'468 -7.0%
7020	5020.000	Q BEL - Sistemazione riali collina di Daro	3522 del 09-06-2010	745'000	771'348	-26'348 -3.5%
7020	5020.001	Q CLA - Sistemazione riale Brogo tappa 1 e 2	03/2010 del 15-03-2010	850'000	546'478	303'522 35.7%
7020	5020.007	Q GIU - Premunizione e miglioria riale Vallascia	03/2009 del 03-03-2009	1'734'000	1'508'456	225'544 13.0%
7020	5020.008	Q GIU - Premunizione e miglioria riale Fossato	03/2009 del 03-03-2009	1'516'000	1'372'445	143'555 9.5%
7020	5020.009	Q GIU - Sistemazione riale Vallascia, tratto interrato sotto la scuola media	07/2014 del 13-05-2014	2'193'000	1'381'088	811'912 37.0%
7020	5020.010	Q GNO - Rifacimento canale Sprugh 1 zona Scerini	03/2009 del 11-05-2009	50'000	30'004	19'996 40.0%
7020	5034.002	Q GOR - Costruzione ripari anti massi	06/2007 del 31-12-2007	250'000	287'310	-37'310 -
7030	5010.003	Q BEL - Nuova sistemazione di viale Stazione (parte bassa)	3647 del 16-01-2012	3'200'000	2'891'359	308'641 9.6%

Conto			Messaggio	Credito	Consuntivo totale	Residuo (+) Sorpasso (-)	Var. %
7030	5010.010	Q BEL - Zona 30 quartieri San Giovanni, Vela, Pedemonte, Carasso e Galbisio	3965 del 10-05-2016	295'000	203'787	91'213	30.9%
7030	5010.014	Q CAM - Piano manutenzione strade	13-2013 del 18-04-2013	1'950'000	1'934'634	15'366	0.8%
7030	5010.017	Q CAM - Rifacimento Ala Munda	29-2016 del 23-09-2016	427'000	437'583	-10'583	-2.5%
7030	5010.018	Q CAM - Rifacimento strada Ala Gèra	28-2016 del 13-09-2016	389'000	427'193	-38'193	-9.8%
7030	5010.020	Q CAM - Sottostrutture strade Ala Munda, ecc.	21-2016 del 24-05-2016	87'500	80'000	7'500	8.6%
7030	5010.027	Q GIU - Sistemazione stradale via della Posta e formazione posteggi	10/2011 del 10-05-2011	729'000	682'301	46'699	6.4%
7030	5010.028	Q GIU - Rifacimento pavimentazione stradale via Saleggi e via Golena	15/2011 del 17-05-2011	435'000	323'155	111'845	25.7%
7030	5010.029	Q GIU - Variante PR e realizzazione passaggio pedonale fra viale A. Sartori e via Rompeda	05/2012 del 21-02-2012	275'000	8'925	266'075	96.8%
7030	5010.032	Q GIU - Progettazione, sistemazione stradale e arredo urbano del Comparto Cima Piazza	05/2013 del 05-03-2013	3'700'000	3'971'563	-271'563	-7.3%
7030	5010.034	Q GIU - Illuminazione parte alta Piazza Grande	05/2013 del 05-03-2013	280'000	268'304	11'696	4.2%
7030	5010.042	Q GNO - Fermate bus ubicate lungo la strada cantonale	04/2016 del 09-05-2016	140'000	152'172	-12'172	-8.7%
7030	5010.043	Q GNO - Sistemazione marciapiede strada cantonale	06/2017 del 20-02-2017	135'000	93'576	41'424	30.7%
7030	5010.048	Q GUD - Riqualifica e sistemazione via alla Chiesa	02/2016 del 14-03-2016	995'500	996'540	-1'040	-0.1%
7030	5010.050	Q GUD - Credito quadro sistemazione strade comunali	02/2017 del 23-01-2017	200'000	191'722	8'278	4.1%
7030	5010.055	Q MCA - Moderazione traffico strade comunali	421 del 12-05-2010	682'000	639'724	42'276	6.2%
7030	5010.058	Q SEM - Credito quadro manutenzione strade	452 del 14-10-2013	400'000	316'250	83'750	20.9%
7030	5010.060	Q SEM - Illuminazione pubblica via Locarno	472 del 27-10-2015	140'000	0	140'000	100.0%
7030	5010.062	Q SEM - Manutenzione straordinaria strade collina	489 del 14-11-2016	278'200	297'873	-19'673	-7.1%
7030	5010.073	Q BEL - Rifacimento pavimentazione via Pedemonte	118 del 23-05-2018	800'000	824'732	-24'732	-3.1%
7030	5290.025	Q GIU - Progettaz. sistemazione sovrappasso FFS su via Ferriere	10/2009 del 12-05-2009	50'000	22'842	27'158	54.3%

Conto			Messaggio	Credito	Consuntivo totale	Residuo (+) Sorpasso (-)	Var. %
7030	5290.026	Q GOR - Progettazione passerella Gorduno-Castione TILO	06/2017 del 27-02-2017	90'000	92'388	-2'388	-2.7%
7031	5032.004	Q CAM - Canalizzazione strada Di Vèlen	26-2016 del 23-09-2016	261'100	276'752	-15'652	-6.0%
7031	5032.007	Q GIU - Canalizzazione parte alta Piazza Grande	05/2013 del 05-03-2013	670'000	514'841	155'159	23.2%
7031	5032.009	Q PIA - Ultimazione PGSA piazze	40-2012-2016 del 25-10-2016	133'000	97'748	35'252	26.5%
7031	5032.012	Q BEL - Nuova canalizzazione via Pedemonte	118 del 23-05-2018	400'000	374'021	25'979	6.5%
7031	5290.037	Q SAN - Allestimento studio PGS	14/2013 del 23-04-2013	146'000	181'801	-35'801	-24.5%
7110	5040.000	Q BEL - Messa a norma parapetti stabili comunali	3724 del 27-02-2013	134'000	69'623	64'377	48.0%
7110	5040.001	Q BEL - Credito quadro (2015-2017) manut. Straord. stabili comunali	3843 del 03-09-2014	970'000	710'891	259'109	26.7%
7110	5040.026	Q CLA - Eliminazione barriere architettoniche casa comunale	364 del 16-01-2020	190'000	196'056	-6'056	-3.2%
7110	5045.057	Q MCA - Eliminazione barriere architettoniche Sala multiuso	364 del 16-01-2020	200'000	205'169	-5'169	-2.6%
7110	5060.023	Q BEL - Sistema diffusione audio/voto elett. e proiezione per Sala del Consiglio comunale	363 del 16-01-2020	343'000	342'617	383	0.1%
7111	5045.053	Concretizzazione di 4 centri extra-scolastici sul territorio cittadino	362 del 18-12-2019	350'000	348'719	1'281	0.4%
7113	5040.012	Q BEL - Manut. straordinaria dell'impianto di cremazione	4024 del 25-01-2017	290'000	289'447	553	0.2%
7910	5610.007	Q SEM - Contributo cantonale per moderazione traffico via Locarno	472 del 27-10-2015	330'000	197'479	132'521	40.2%

Si chiarisce che nella colonna **“Residuo (+) Sorpasso (-), i dati positivi** rappresentano residui di credito non speso, che saranno abbandonati; per contro, i **dati negativi** rappresentano sorpassi di credito per i quali va richiesto l’avallo del legislativo.

Si segnala nella tabella il caso dei **sorpassi di credito oltre il 10% del totale del credito stanziato per i quali va esplicitata la richiesta di credito suppletorio**: si tratta di due casi, messi in evidenza scrivendoli in **rosso**, per i quali nel capitolo successivo saranno fornite le spiegazioni a giustificazione del sorpasso. Inoltre, nel dispositivo di voto del presente messaggio sarà esplicitamente presente un punto per ogni superamento da avallare separatamente. I due casi sono:

- Ex-Comune di Gorduno: un Messaggio municipale del 2007 legato a opere per riparti anti-massi. Il superamento, ancorché al 14.9%, si limita in valore assoluto ad un importo di fr. 37'130.
- Ex-Comune di S. Antonio: un Messaggio municipale del 2013 per il finanziamento dell'allestimento del PGS. Anche in questo caso, nonostante il superamento sia percentualmente significativo (24% ca.) si limita in valore assoluto a fr. 35'801.

Da ultimo si segnala il caso – evidenziato in verde – di un apparente superamento oltre il 10%, legato al conto 5100.5045.012 Sistemazione infrastrutture sportive scuola media, presso l'ex-Comune di Giubiasco. Questo conto d'investimento deriva dal MM 07/2014 dell'ex-Comune, che aveva stanziato complessivamente fr. 3'150'000 per Interventi di risanamento, rinaturazione e formazione d'infrastrutture sportive nell'ambito del Riale Vallascia, in zona Scuola Media a Giubiasco. Con il nuovo sistema contabile MCA2, questo investimento è stato riclassificato a due livelli:

- **“macro-cespite”**: investimento complessivo, derivante dal citato Messaggio e sulla base del quale si definisce un eventuale sorpasso di spesa o rimanenza. Questa visione a livello di macro-cespiti la si ritrova nell'allegata tabella “Controllo dei crediti”, alla p. 52. Questo macro-cespite ha una **minor spesa totale di fr. 665'580**.
- **“sotto-cespite”**: il macro-cespite in oggetto è stato suddiviso – per tipologia d'investimento e relativo ammortamento differenziato – in due conti distinti:
 - 5100.5045.012 Q GIU – Sistem. infrastrutture sportive scuola media; questo sotto-cespite mostra una maggior spesa di fr. 146'000 ca.
 - 7020.5020.009 Q GIU - Sistemazione riale Vallascia, tratto interrato sotto la scuola media; questo sotto-cespite mostra una minor spesa di fr. 812'000 ca.

4.5 Richiesta di un credito suppletorio

4.5.1 Ex-Comune di Gorduno – costruzione ripari anti-massi

Nell'ormai lontano 2007, l'allora Comune di Gorduno aveva avallato il Messaggio municipale 06/2007 del 31-12-2007 per lo stanziamento di un credito per la costruzione di ripari anti-massi, per un importo di fr. 250'000.

Al momento dell'aggregazione, lo stato di questo investimento era il seguente:

- Credito votato:	fr. 250'000.00
- Spese registrate:	287'310.15
- Entrate registrate:	fr. 148'043.80

Con l'avvento dell'aggregazione, dal profilo contabile l'investimento è stato "aperto" con il conto 7020.5034.002 Q GOR - Costruzione ripari anti-massi.

Dal profilo tecnico le opere costruttive si sono concluse prima dell'aggregazione, così come si sono concluse tutte le operazioni relative ai possibili sussidi. Il progetto non è mai quindi stato "attivo" negli anni successivi all'avvento della nuova Città, che non dispone quindi di particolari informazioni concernenti i motivi dei maggiori costi, legati verosimilmente a maggiori difficoltà realizzative di fronte ad interventi tecnicamente particolari.

Con l'anno 2022 si è risolto di proporre la chiusura contabile dell'investimento, che presenta la situazione seguente:

- Credito votato:	fr. 250'000.00
- <u>Spese registrate:</u>	<u>fr. 287'310.15</u>
- Maggior spesa:	fr. 37'310.15
- Entrate registrate:	fr. 148'048.80

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).

In questa sede si chiede quindi al Consiglio comunale, tramite uno specifico dispositivo decisionale, di stanziare il **credito suppletorio necessario di fr. 37'310.15**.

Con lo stanziamento di questo credito, l'investimento potrà essere considerato contabilmente chiuso.

4.5.2 Ex-Comune di S. Antonio – Allestimento studio PGS

Nell'ormai lontano 2013, l'allora Comune di S. Antonio aveva avallato il Messaggio municipale 14/2013 del 23-04-2013 per lo stanziamento di un credito necessario all'allestimento dello studio del PGS, per un importo di fr. 146'000.

Al momento dell'aggregazione, lo stato di questo investimento era il seguente:

- Credito votato:	fr. 146'000.00
- Spese registrate:	fr. 181'800.80
- Entrate registrate:	fr. 0.00

Con l'avvento dell'aggregazione, dal profilo contabile l'investimento è stato "aperto" con il conto 7031.5290.037 Q SAN – Allestimento studio PGS.

Dal profilo operativo le opere costruttive si sono concluse prima dell'aggregazione, ma non il lavoro legato all'incasso dei sussidi cantonali, conclusosi con l'incasso finale nel 2021. Considerato che i lavori sono stati svolti e conclusi prima dell'aggregazione, la nuova Città non dispone di particolari informazioni concernenti i motivi dei maggiori costi; l'esperienza in casi analoghi lascia immaginare che alcuni approfondimenti progettuali sono risultati più estesi ed onerosi di quanto previsto inizialmente.

Con l'anno 2022, visto che tutte le procedure relative alle entrate si erano concluse, si è risolto di proporre la chiusura contabile dell'investimento, che presenta la situazione seguente:

- Credito votato:	fr. 146'000.00
- <u>Spese registrate:</u>	<u>fr. 181'800.80</u>
- Maggior spesa:	fr. 35'800.80
- Entrate registrate:	fr. 63'396.00

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).

In questa sede si chiede quindi al Consiglio comunale, tramite uno specifico dispositivo decisionale, di stanziare il **credito suppletorio necessario di fr. 35'800.80**.

Con lo stanziamento di questo credito, l'investimento potrà essere considerato contabilmente chiuso.

5 Consuntivo 2022 – Bilancio di chiusura

5.1 Riassunto del Bilancio

10	Beni patrimoniali (BP)	198'874'600.50	
14	Beni amministrativi (BA)	<u>330'960'043.32</u>	
20	Capitale di terzi		466'084'676.89
29	Capitale proprio		63'749'966.93
TOTALI A PAREGGIO		<u>512'788'924.43</u>	<u>529'834'643.82</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.

5.2 Dati per genere di conto

Tabella 11: Bilancio di chiusura 2021

	NOME CONTO	31.12.2022	31.12.2021	Diff. %
1	ATTIVI	529'834'643.82	512'788'924.43	3.3%
10	Beni patrimoniali (BP)	198'874'600.50	195'077'693.33	2.0%
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	36'857'562.92	33'946'975.75	8.6%
101	Crediti	107'672'164.97	103'624'982.56	3.9%
104	Ratei e risconti attivi	18'458'826.47	19'532'060.79	-5.5%
106	Scorte merci e lavori in corso	161'230.84	136'528.23	18.1%
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	2'455'714.95	3'683'367.10	-33.3%
108	Investimenti materiali dei BP	12'661'676.70	12'703'203.25	-0.3%
109	Crediti verso finanziamenti speciali	20'607'423.65	21'450'575.65	-3.9%
14	Beni amministrativi (BA)	330'960'043.32	317'711'231.10	4.2%
140	Investimenti materiali dei BA	190'288'970.78	188'553'871.18	0.9%
142	Investimenti immateriali	6'411'734.79	5'511'707.48	16.3%
144	Prestiti	5'292'943.00	5'606'546.05	-5.6%
145	Partecipazioni, capitali sociali	101'047'005.00	101'027'005.00	0.0%
146	Contributi per investimenti	27'919'389.75	17'012'101.39	64.1%
2	PASSIVI	529'834'643.82	512'788'924.43	3.3%
20	Capitale di terzi	466'084'676.89	455'951'750.08	2.2%
200	Impegni correnti	11'949'102.29	14'429'140.86	-17.2%
201	Impegni a breve termine	60'461'222.05	75'454'286.71	-19.9%
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	10'415'735.70	9'595'862.87	8.6%
205	Accantonamenti a breve termine	3'945'605.34	3'476'605.34	13.5%
206	Impegni a lungo termine	320'773'751.00	296'271'292.00	8.3%
208	Accantonamenti a lungo termine	43'185'039.26	42'035'900.01	2.7%
209	Impegni verso fin. speciali e legati	15'354'221.25	14'688'662.29	4.5%
29	Capitale proprio	63'749'966.93	56'837'174.35	12.2%
291	Fondi	36'333.43	0.00	100.0%
292	Riserve budgets globali	1'751'646.41	1'774'284.45	-1.3%
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	61'961'987.09	55'062'889.90	12.5%

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 31.12.2022 ha come paragone il bilancio al 31.12 dell'anno precedente.

Attivo

La liquidità (100) a fine anno è di 2.9 mio ca. superiore 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. +4 mio, basato essenzialmente sulla registrazione delle tasse rifiuti 2022 (aumentata), emesse poi a inizio 2023.

I ratei e risconti attivi (104) sono – per semplificare – l'equivalente dei crediti, ma per posizioni non ancora effettivamente fatturate. Essi nel 2022 diminuiscono (fr. -1.1 mio), grazie in particolare alla riduzione delle voci relative alle imposte 2010 e 2021.

Le scorte e merci (106) mostrano una piccola variazione (fr. +25'000 ca.), legata alle scorte del libro su Bellinzona pubblicato nel 2021 e nuovamente stampato nel 2022 dalla Città e per i prodotti in stock presso l'InfoPoint.

Gli investimenti finanziari (a lungo termine) (107) sono diminuiti di fr. 1.2 mio per la registrazione dei Contributi di costruzione (ricalcolo) del quartiere di Bellinzona.

Gli investimenti materiali dei BP (108) mostrano una riduzione molto limitata (fr. -41'000 ca.) in relazione piccole alienazioni di beni.

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. +1.73 mio, in relazione al volume di investimenti netti; si rimanda al capitolo 5.

Gli investimenti immateriali (142) sono pure cresciuti (fr. +0.9 mio), sempre in relazione al volume importante di investimenti netti; si rimanda al capitolo 5.

I prestiti (144) si sono ridotti (fr. +0.3 mio), in relazione soprattutto al rimborso di un prestito da parte di Bellinzona Sporto (fr. 210'000).

Le partecipazioni e capitali sociali (145) si sono modificate di soli fr. +20'000, a seguito della registrazione della partecipazione della Città alla Fondazione Via Alta del Piano.

I contributi per investimenti (146) sono complessivamente cresciuti di fr. +10.9 mio, in relazione al volume importante di investimenti netti; si rimanda al capitolo 5.

Passivo

Gli impegni correnti (200) si sono ridotti di fr. 2.5 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.15 mio; con le turbolenze sul mercato dei tassi, la Città ha operato una parziale revisione del portafoglio, riducendo l'esposizione a breve termine, per ridurre i rischi.

I ratei e risconti passivi (204) sono aumentati di fr. 0.8 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. +0.47 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. 24.5 mio; il movimento si compone di un "trasferimento" di prestiti a breve termine in prestiti a lungo termine per fr. 15 mio e di un aumento netto di nuovi prestiti di 9.5 mio. Questi si rendono necessari a finanziare gli importanti investimenti che non sono coperti dall'Autofinanziamento comunale.

Gli accantonamenti e lungo termine (208) sono cresciuti di fr. 1.1 mio; oltre ai movimenti conosciuti (riduzione) sugli accantonamenti a lungo termine per gli FPA e per le misure di accompagnamento, è stata registrato (aumento) il versamento in accantonamento effettuato per una prima parte di finanziamento del passaggio alla Cassa comune della CPE.

Gli impegni verso finanziamenti speciali e legati (209) sono cresciuti di fr. 0.7 mio, in relazione al fatto che non tutto l'introito 2022 del FER è stato speso; la differenza viene quindi riservata a bilancio.

Il capitale proprio (29) si fissa a fr. 63.74 mio ca. e aumenta rispetto al dato iniziale essenzialmente a seguito dell'avanzo d'esercizio annuale registrato (fr. 6.9 mio).

6 Il gettito fiscale

6.1 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 **2022** contabilizzato nei conti 4000.000 *Persone Fisiche*, 4008.000 *Imposta personale*, 4010.000 *Persone giuridiche* e 4021.000 *Imposta immobiliare rappresenta* il totale degli acconti emessi, al quale viene aggiunto una parte di valutazione. A partire dal secondo semestre 2023, 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 **2022**. A partire indicativamente dal 2026, si dovrebbero registrare le prime eventuali sopravvenienze, che andranno a correggere a posteriori la valutazione fatta nel **2022**.

6.2 Il gettito accertato dal Cantone 2011-2019

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 2019 è stato ad esempio pubblicato nel secondo trimestre 2022, 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 2023 è stato pubblicato il dato provvisorio del 2021. 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 12: Risorse fiscali di Bellinzona, 2011-2019 (gettiti accertati definitivi)

	Person fisiche	Person giuridiche	Imposta alla fonte	Imposta immob. Cant.	Contr. livell.	Gettito imposta cantonale	Tassa utili immob.	Imposta comunale immob.	Imposta personale	Totale risorse fiscali
2011	75'254'363	11'033'640	5'025'278	46'563	10'453'381	101'813'225	1'278'098	4'639'546	637'703	108'368'572
2012	75'317'984	11'251'347	5'825'774	45'984	10'197'924	102'639'013	1'814'056	4'729'891	645'256	109'828'216
2013	77'338'380	12'946'334	4'705'420	46'797	10'695'607	105'732'538	2'098'609	4'799'459	651'645	113'282'251
2014	80'462'186	13'133'746	6'422'388	47'741	11'142'420	111'208'481	2'296'236	4'893'125	655'245	119'053'087
2015	82'858'817	14'055'167	6'006'084	47'914	11'874'445	114'842'427	2'439'531	4'953'983	659'515	122'895'456
2016 (*)	83'708'437	13'655'234	6'424'260	47'918	12'330'816	116'166'665	3'258'625	4'958'141	1'346'711	125'730'142
2017 (*)	86'193'588	13'761'069	7'578'583	47'491	12'740'479	120'321'210	0	5'823'450	1'362'066	127'506'726
2018 (*)	86'291'931	13'643'211	7'955'278	53'634	13'947'031	121'891'085	0	6'081'990	1'370'670	129'343'745
2019 (*)	87'973'179	14'529'294	6'025'540	53'634	15'409'206	123'990'853	0	6'189'222	1'383'896	131'563'971

Fonte: 2010-2015, Sezione Enti Locali (SEL): dati accertati cantonali
2016-18: rielaborazione

(*): i dati non tengono conto di “Perdite > 0.5% gettito” e “Differenze ricalcolo” pubblicati dalla SEL.

La tabella permette di capire l’evoluzione del gettito, basandosi su importi ufficiali pubblicati dal Cantone. Va però chiarito, che **i cosiddetti “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, soprattutto per le Persone fisiche (meno per le Persone giuridiche, dove i tempi delle notifiche di tassazione cantonali sono spesso più lunghi).

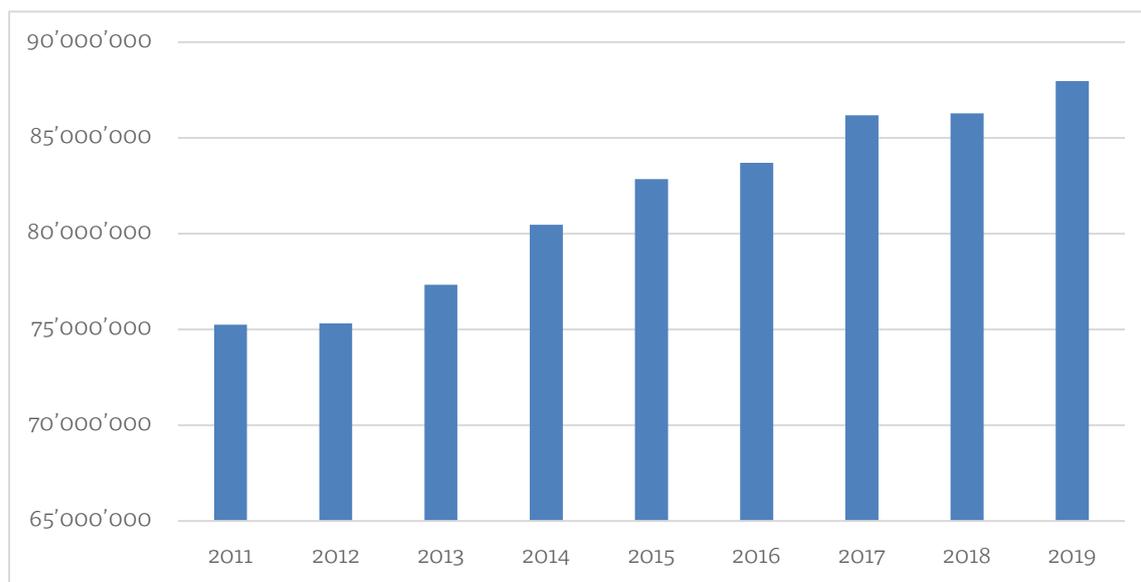
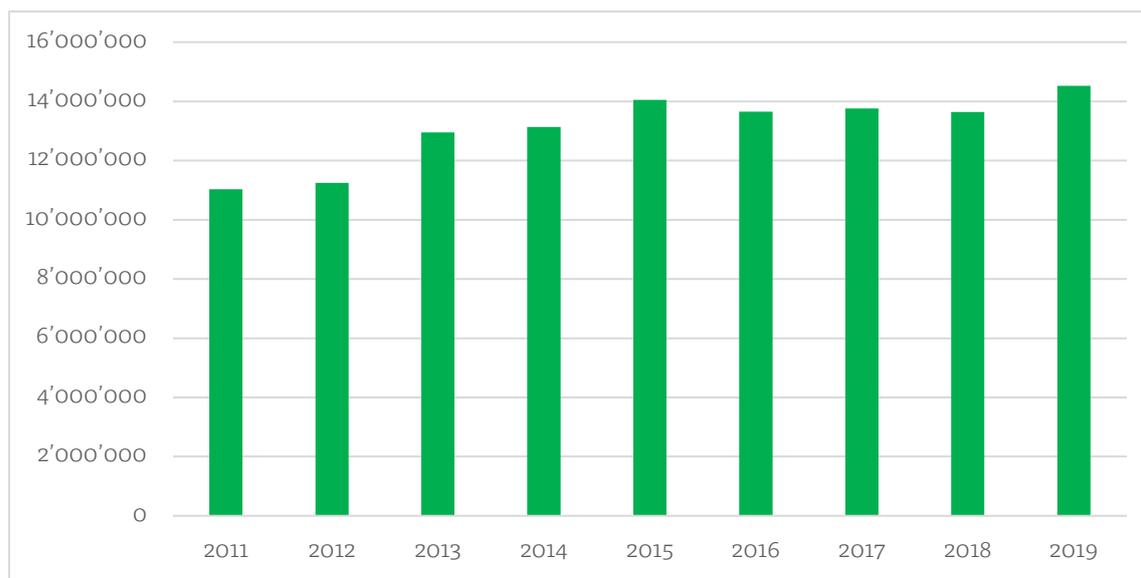
In base al gettito d’imposta cantonale accertato, ogni Comune è poi chiamato a co-finanziare una serie di compiti dello Stato (esempio: finanziamento delle assicurazioni sociali; conto 4900.3631.040 Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI). Allo stesso tempo, il gettito è tra gli elementi considerati per il calcolo dell’Indice di Forza Finanziaria (IFF), in base al quale sono modulati molti flussi finanziari tra Comuni e Cantone.

A partire dai 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.

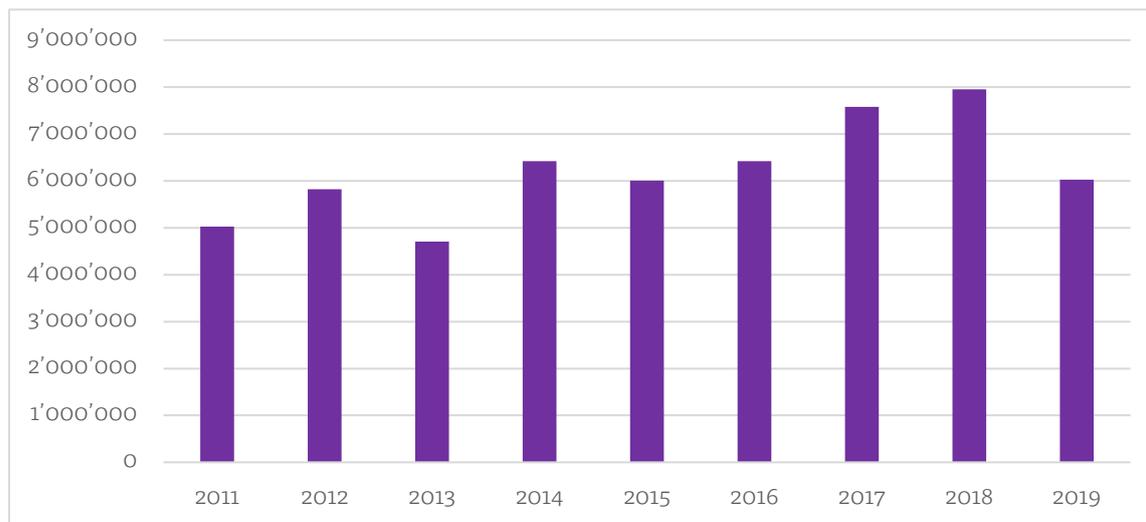
Per chiarezza specifichiamo alcuni elementi che facilitano la lettura dei dati presentati alla tabella, così come la comprensione del consuntivo:

- 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 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.

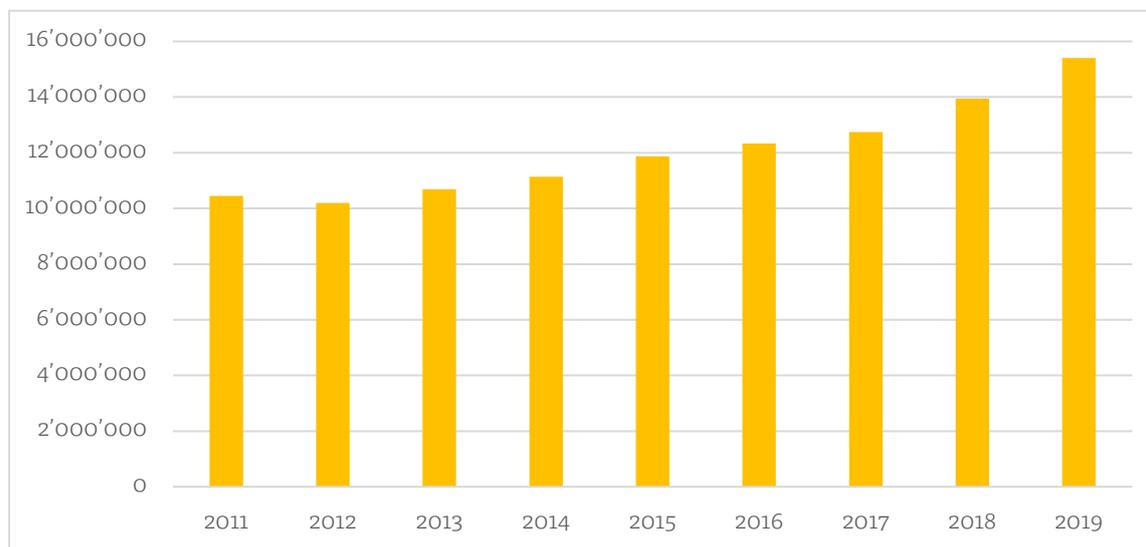
Dalla tabella emerge che nel periodo 2010-2018 i dati concernenti le **persone fisiche** sono in costante crescita; fa eccezione l’anno 2012, che segna un totale praticamente identico all’anno precedente, fatto che si ripete anche nel 2018. Complessivamente l’aumento è del 16.9%, pari a fr. +12.7 mio. 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 2019 il 66.7% del totale delle risorse fiscali, anche se la sua quota diminuisce leggermente (69.4% nel 2011).

Figura 4: Gettito accertato **persone fisiche**, 2011-2019Figura 5: Gettito accertato **persone giuridiche**, 2011-2019

Il dato delle **persone giuridiche** mostra un 2011-12 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; il 2019 segna un importante incremento. 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 2019 il 11% del totale delle risorse fiscali e la sua percentuale varia solo leggermente (10.2% nel 2011).

Figura 6: Gettito accertato **imposta alla fonte**, 2011-2019

L'**imposta alla fonte** mostra un andamento altalenante, con un periodo 2015-2018 di crescita, poi un calo sensibile nel 2019. È bene ricordare che il dato 2018 mostra un importante rialzo, ma questo contiene purtroppo un errore di fr. 1.24 mio commesso dal Cantone poi corretto con nell'accertato 2019 (questo spiega il netto calo). Il dato corretto 2018, al netto del citato errore, ammonta a fr. 6.7 mio. Il gettito dell'imposta alla fonte rappresenta nel 2019 il 4.6% ca. del totale delle risorse fiscali e la sua percentuale varia leggermente (6.1% ca. nel 2011).

Figura 7: Gettito accertato **contributo di livellamento**, 2011-2019

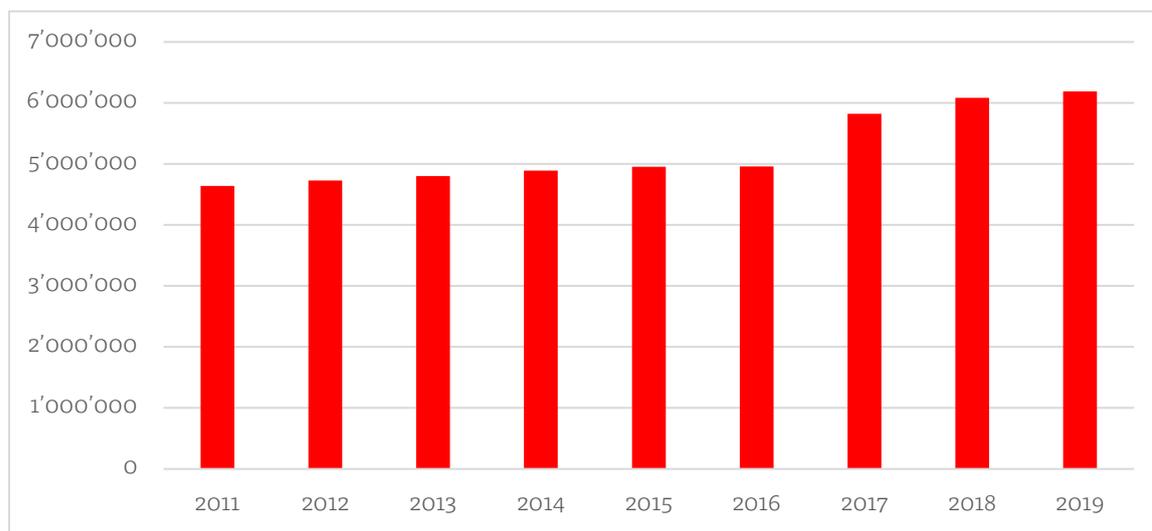
Il **contributo di livellamento** mostra una tendenza alla crescita, che si "impenna" nel 2018 e 2019, facendo salire la quota parte di questa imposta da una media del 9.6% (2011-2017) al 11.7% del 2019.

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.

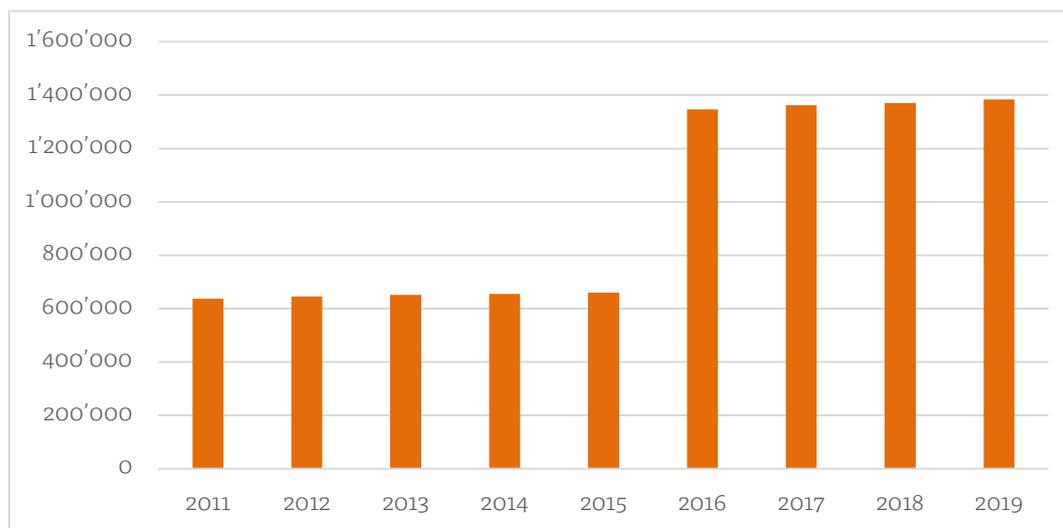
L'imposta immobiliare comunale mostra pure una lenta ma costante crescita. Con il 2017, l'entrata in vigore della revisione delle stime ha portato ad una crescita importante di questo gettito, che cresce ulteriormente nel 2018-19, portando la sua quota-parte sul totale al 4.7%.

Figura 8: Gettito accertato **imposta immobiliare comunale**, 2011-2019



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 (2016-2019) e rappresenta nell'ultimo anno disponibile 1% delle risorse fiscali.

Figura 9: Gettito accertato **imposta personale**, 2011-2019



6.3 Il gettito di competenza 2022

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. Avviatasi poi la pandemia e concretizzatesi le restrizioni alle attività economiche, tutti gli enti pubblici hanno riflettuto 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. Per il 2021, sempre la SECO indica una crescita del 3.9%, mentre per il 2022 un +2.1%. 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 13: Gettito d'imposta 2022 – calcoli di preventivo

	Moltiplicatore	
	100%	93%
Gettito persone fisiche	86'900'000	80'817'000
Gettito persone giuridiche	12'250'000	11'392'500
Imposta comunale immobiliare	6'170'000	6'170'000
Imposta personale	1'388'000	1'388'000
	106'708'000	99'767'500

Tabella 14: Gettito d'imposta 2022 – calcoli di consuntivo

	Moltiplicatore	
	100%	93%
Gettito persone fisiche	89'400'000	83'142'000
Gettito persone giuridiche	12'250'000	11'392'500
Imposta comunale immobiliare	6'195'000	6'195'000
Imposta personale	1'390'000	1'390'000
	109'235'000	102'119'500

Il gettito di consuntivo cresce del 2.4% rispetto al preventivo, pari a fr. +2.35 mio.

Per la valutazione del gettito 2022 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 2022 sono i seguenti:

- Gettiti PF provvisori 2020 e 2021 pubblicati dalla SEL (stato gennaio 2021, rispettivamente 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 89.4 mio, frutto della valutazione che il gettito provvisorio 2021 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 2022.

Figura 10: Previsione gettito **persone fisiche** 2019-2022

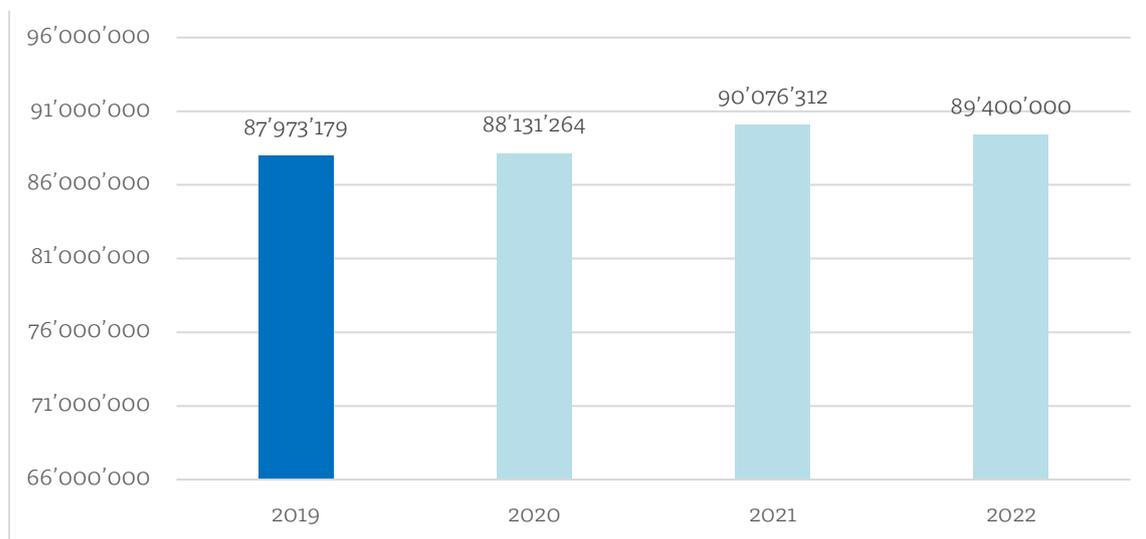
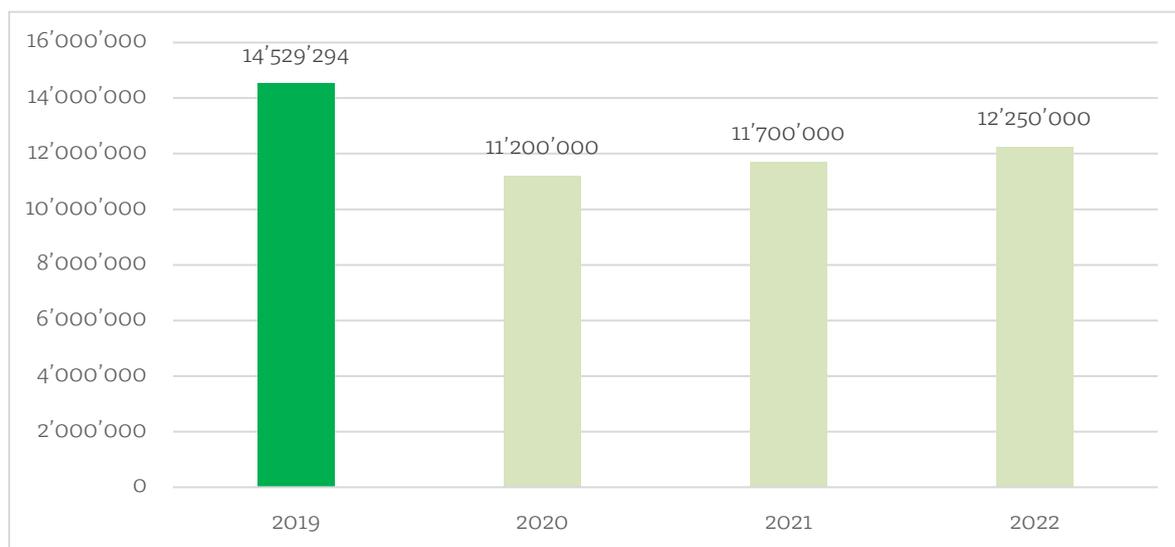


Figura 11: Previsione gettito **persone giuridiche** 2019-2022



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 2019 e – va specificato – l'evasione delle successive tassazioni da parte del Cantone è meno tempestiva rispetto alle Persone fisiche. A consuntivo 2022 è quindi stato inserito un dato di fr. 12.25 mio al 100%. Il dato tiene conto di numerosi fattori negativi:

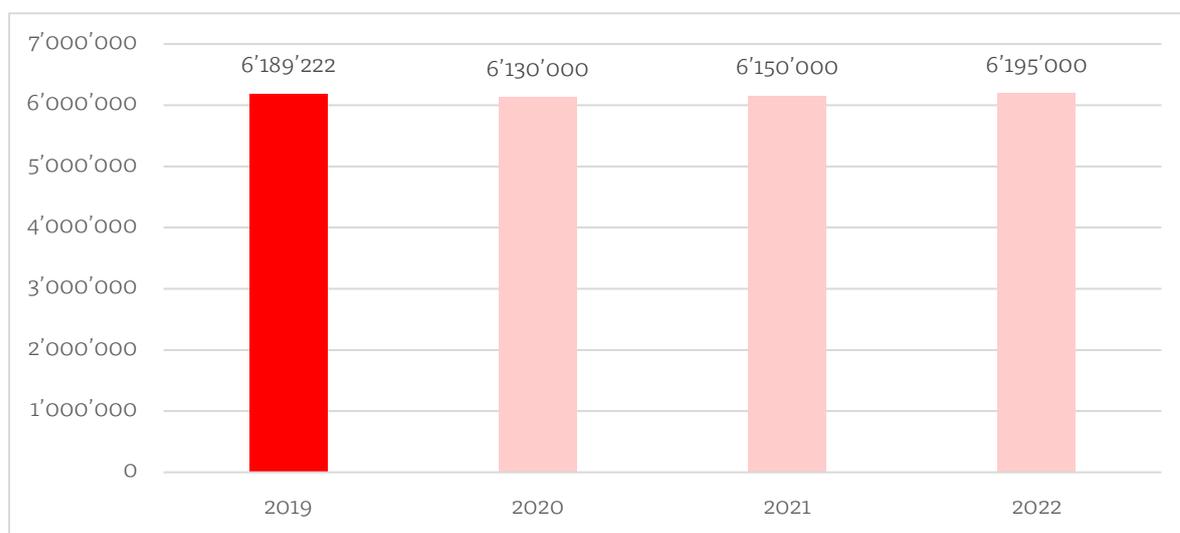
- margine di errore sulle tassazioni non emesse, che per gli anni 2019-2021 per le persone giuridiche sono ancora una percentuale rilevante. In assenza di tassazioni

recenti, il dato cantonale usa tassazioni antecedenti, che vanno trattate con prudenza;

- entrata in vigore nel 2020 della manovra fiscale già decisa a livello cantonale, per la quale si prevedeva un effetto negativo importante;
- contrazione del -6% stimata a seguito della pandemia;
- dopo la crescita 2021, stagnazione degli utili aziendali 2022 a causa dell'inflazione (fonti energetiche, materie prime, semi-lavorati, trasporti) che ha eroso gli utili.

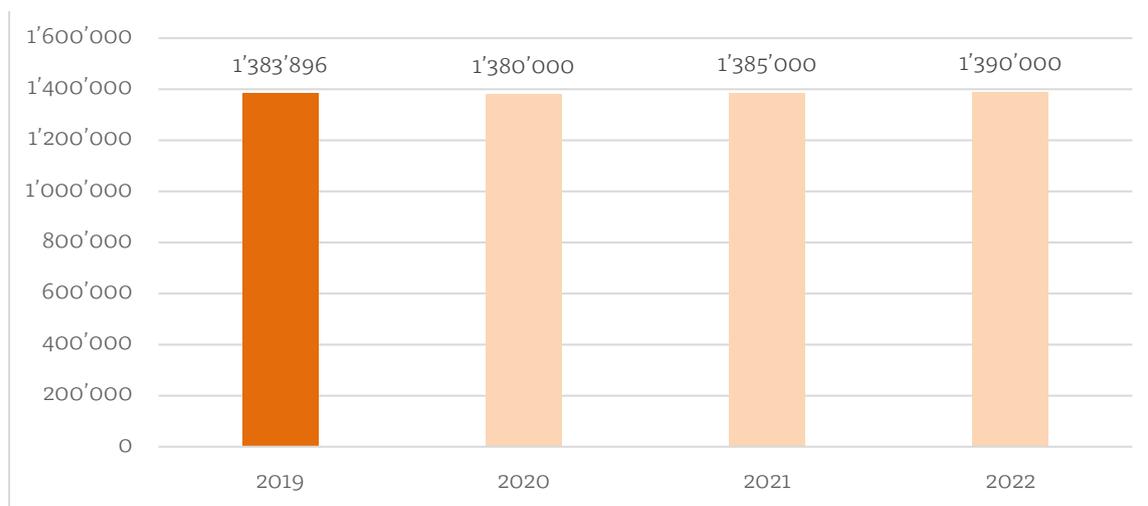
Per quanto riguarda **l'imposta immobiliare comunale**, valutazione parte dall'ultimo accertato (6.18 mio) e aggiunge poi un tasso di crescita annuo (2020-2022) basato sull'esperienza pregressa. Il dato 2022 sale quindi a fr. 6.2 mio.

Figura 12: Previsione gettito **immobiliare comunale** 2019-2022



Da ultimo, per quanto riguarda **l'imposta personale**, il dato 2022 è fissato a fr. 1.39 mio ca., che rappresenta un dato leggermente più alto rispetto a quello dell'anno precedente.

Figura 13: Previsione gettito **immobiliare comunale** 2019-2022



6.4 Le sopravvenienze fiscali registrate del 2022

L'ultimo sguardo a livello di gettito è riferito ai dati concernenti le sopravvenienze fiscali, che possono essere positive o negative, perché registrano la differenza tra la valutazione al momento del consuntivo e il gettito effettivo che negli anni successivi va a concretizzarsi.

Tabella 15: Sopravvenienze imposte Persone fisiche

Sopravvenienze imposte PF	C2022		P2022 Saldo
	Dare	Avere	
ICom 2010 - soprav. PF		0.00	
ICom 2011 - soprav. negativa PF	2'985.60		
ICom 2012 - soprav. PF		1'701.60	
ICom 2013 - soprav. PF		1'897.40	
ICom 2014 - soprav. PF		141.05	
ICom 2015 - soprav. PF		21'901.20	
ICom 2016 - soprav. PF		165'629.70	
ICom 2017 - soprav. PF		1'468'186.40	
ICom 2018 - soprav. PF		986'390.94	
ICom 2019 - soprav. PF		1'615'708.97	
	2'985.60	4'261'557.26	
		4'258'571.66	3'400'000.00

Dalla prima tabella emergono le sopravvenienze registrate nel 2022 e riferite alle imposte sul reddito e la sostanza delle **persone fisiche**, per anno di competenza. A consuntivo emergono di sopravvenienze di fr. 859'000 ca. superiore a quanto preventivato. Questo dato dipende da quante tassazioni "vecchie" vengono effettivamente emesse e di che portata.

Tabella 16: Sopravvenienze imposte Persone giuridiche

Sopravvenienze imposte PG	C2022		P2022 Saldo
	Dare	Avere	
ICom 2010 - soprav. negativa PG	1'128.60		
ICom 2011 - soprav. negativa PG	247.95		
ICom 2012 - soprav. negativa PG	1'102.95		
ICom 2013 - soprav. PG		20'773.50	
ICom 2014 - soprav. PG		20'836.80	
ICom 2015 - soprav. PG		273'575.15	
ICom 2016 - soprav. PG		284'141.45	
ICom 2017 - soprav. PG		2'034'858.25	
ICom 2018 - soprav. PG		393'930.71	
ICom 2019 - soprav. PG		1'799'319.78	
	2'479.50	4'827'435.64	
		4'824'956.14	2'100'000.00

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. 2.7 mio ca. superiore rispetto a quanto preventivato.

Tabella 17: Sopravvenienze imposta immobiliare comunale

Sopravvenienze imposta immobiliare comunale	C2022		P2022
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2010 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
ICom 2011 - soprav. negativa imp. immobiliare	199.50		
ICom 2012 - soprav. imp. immobiliare		416.45	
ICom 2013 - soprav. imp. immobiliare		2'879.75	
ICom 2014 - soprav. imp. immobiliare		2'648.55	
ICom 2015 - soprav. imp. immobiliare		4'689.45	
ICom 2016 - soprav. imp. immobiliare		16'870.10	
ICom 2017 - soprav. imp. immobiliare		144'311.20	
ICom 2018 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
ICom 2019 - soprav. imp. immobiliare		0.00	
	199.50	171'815.50	
		171'616.00	250'000.00

Nella tabella precedente sono mostrate le sopravvenienze d'imposta riferite **all'imposta immobiliare comunale**, mentre in quella seguente le sopravvenienze legate **all'imposta personale**. Nel primo caso, le sopravvenienze sono fr. 78'000 ca. inferiori quanto inserito a preventivo, mentre nel secondo caso esse sono superiori di fr. 18'000 ca.

Tabella 18: Sopravvenienze imposta personale

Sopravvenienze imposta personale	C2022		P2022
	Dare	Avere	Saldo
ICom 2010 - soprav. imp. personale		0.00	
ICom 2011 - soprav. imp. personale		0.00	
ICom 2012 - soprav. imp. personale		0.00	
ICom 2013 - soprav. imp. personale		20.00	
ICom 2014 - soprav. imp. personale		20.00	
ICom 2015 - soprav. imp. personale		60.00	
ICom 2016 - soprav. imp. personale		760.00	
ICom 2017 - soprav. imp. personale		3'749.00	
ICom 2018 - soprav. imp. personale		7'593.15	
ICom 2019 - soprav. imp. personale		20'800.00	
		33'002.15	15'000.00

7 Gli indicatori finanziari

Gli indici qui presentati sono quelli relativi al sistema del nuovo MCA2.

1 – Tasso indebitamento netto

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 1} \times 100}{40 \text{ Ricavi fiscali}}$	$\frac{267'210'076.39 \times 100}{120'864'675.25}$	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 2022 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 il totale del capitale di terzi a bilancio (20), da cui vengono dedotti il totale dei beni patrimoniali (10). In questo calcolo, quindi, come specifica la SEL, i prestiti (144) e le partecipazioni (145) sono inclusi del debito, anche se non vanno di principio ammortizzati (non generano 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 2022: fr. 267'210'076.39

Debito pubblico netto 2 di Bellinzona a fine 2022: fr. 160'870'187.39

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 significativo 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
$\frac{\text{Debito pubblico netto 2} \times 100}{40 \text{ Ricavi fiscali}}$	$\frac{160'870'128.39 \times 100}{120'864'675.25}$	133.1%	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.

2 – Grado di autofinanziamento

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Autofinanziamento} \times 100}{\text{Investimenti netti}}$	$\frac{19'218'575.69 \times 100}{23'855'809.83}$	80.6%	Normale

L'indicatore informa sulla parte degli investimenti netti che l'ente pubblico può finanziare con mezzi propri.

Il risultato 2022 è "normale", segnando un chiaro miglioramento rispetto ai dati degli ultimi anni. 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.

3 - Quota degli interessi

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Interessi netti} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{2'142'104.23 \times 100}{222'177'634.31}$	1.0%	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. Il dato è in progressiva riduzione.

4 - Debito pubblico netto 2 per abitante in franchi

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Debito pubblico netto 2} \times 100}{\text{Popolazione residente perm.}}$	$\frac{160'870'128.39 \times 100}{43'785}$	fr. 3'674	Elevato

La SEL spiega come segue lo scopo del dato: <<L'indicatore mostra il peso del debito per singolo abitante. (...), 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". Si noti che il dato va considerato "medio" sino a fr. 3'000, in seguito - tra fr. 3'000 e 5'000 - diviene "elevato". L'importante ritmo d'investimento previsto e l'autofinanziamento inferiore al 100% porterà questo dato ad aumentare in futuro. Si ricorda che il dato 2021 era di fr. 3'523 e 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 2021).

5 - Quota degli investimenti

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Investimenti lordi} \times 100}{\text{Uscite tot. Consolidate}}$	$\frac{35'043'883.39 \times 100}{237'099'968.98}$	14.8%	Media

L'indicatore informa sull'incidenza degli investimenti messi in opera dall'ente pubblico sul totale delle spese. Il dato 2022 si conferma "medio", come per l'anno precedente (2021:

15.3%; 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
$\frac{\text{Capitale proprio} \times 100}{\text{Totale del passivo}}$	$\frac{63'749'966.93 \times 100}{529'834'643.82}$	12.0%	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 2022 per la Città è del 12% migliora rispetto al 2021 (11.1%) a seguito dell'avanzo d'esercizio.

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
$\frac{\text{Debito lordo} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{393'184'075.34 \times 100}{222'177'634.31}$	177.0%	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 2022 si situa 177% (nel 2021 era a 184.3%) 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”.

8 – Quota degli oneri finanziari

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Oneri finanziari} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{12'816'201.44 \times 100}{222'177'634.31}$	5.8%	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 2022 si fissa al 5.8%, poco al di sopra del dato 2021 e 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
$\frac{\text{Autofinanziamento}}{\text{Ricavi correnti}} \times 100$	$\frac{19'218'575.69}{222'177'634.31} \times 100$	8.7%	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 8.7%, chiaramente al di sopra del 5.3% del 2021 e del 1.4% del 2020. Al di sotto del 10% questo dato è considerato "debole", mentre risulta "medio" tra il 10% e il 20%.

Per l'analisi dell'andamento su più anni degli indicatori finanziari, si rimanda al documento allegato "Bilanci consuntivi – Confronti pluriennali 2018-2022".

8 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 2022 del Comune di Bellinzona, che chiude con il seguente risultato:

Spese operative	212'208'967.03
Ricavi operativi	212'628'019.13
Spese finanziarie	3'048'611.20
Ricavi finanziari	9'549'615.18
Spese straordinarie	20'958.89
Ricavi straordinari	0.00
Risultato d'esercizio	6'899'097.19

2 – È approvata la richiesta di credito suppletorio di fr. 37'310.15 per la costruzione di ripari anti-massi, di cui al Messaggio municipale 06/2007 del 31-12.2007 ex-S.Gorduno

	Consuntivo	Maggior spesa
Q GOR - Costruzione ripari anti-massi	287'310.15	37'310.15

3 – È approvata la richiesta di credito suppletorio di fr. 35'800.80 per l'allestimento dello studio del PGS, di cui al Messaggio municipale 14/2013 del 23-04-2013 ex-S.Antonio

	Consuntivo	Maggior spesa
Q SAN – Allestimento studio PGS	181'800.80	35'800.80

4 – Sono approvati: le liquidazioni finali dei seguenti crediti d'investimento, con i relativi abbandoni dei crediti residui:

	Consuntivo	Minor spesa
Q BEL - Contributo al Cantone per la ristrutturazione del museo del castello Montebello	115'000	0
Q BEL - Nuovo posteggio quartiere Pratocarasso Nord (P170)	880'267	159'733
Q BEL - Urbanizzazione Pratocarasso	10'348'397	1'639'603
Q CLA - Sistemazione riale Brogo tappa 1 e 2	546'478	303'522
Q GIU - Premunizione e miglioria riale Vallascia	1'508'456	225'544
Q GIU - Premunizione e miglioria riale Fossato	1'372'445	143'555
Q GIU - Sistemazione riale Vallascia, tratto interrato sotto la scuola media	1'381'088	811'912
Q GNO - Rifacimento canale Sprugh 1 zona Scerini	30'004	19'996
Q BEL - Nuova sistemazione di viale Stazione (parte bassa)	2'891'359	308'641
Q BEL - Zona 30 quartieri San Giovanni, Vela, Pedemonte, Carasso e Galbisio	203'787	91'213
Q CAM - Piano manutenzione strade	1'934'634	15'366
Q CAM - Sottostrutture strade Ala Munda, ecc.	80'000	7'500

Q GIU - Sistemazione stradale via della Posta e formazione posteggi	682'301	46'699
Q GIU - Rifacimento pavimentazione stradale via Saleggi e via Golena	323'155	111'845
Q GIU - Variante PR e realizzazione passaggio pedonale fra viale A. Sartori e via Rompeda	8'925	266'075
Q GIU - Illuminazione parte alta Piazza Grande	268'304	11'696
Q GNO - Sistemazione marciapiede strada cantonale	93'576	41'424
Q GUD - Credito quadro sistemazione strade comunali	191'722	8'278
Q MCA - Moderazione traffico strade comunali	639'724	42'276
Q SEM - Credito quadro manutenzione strade	316'250	83'750
Q SEM - Illuminazione pubblica via Locarno	0	140'000
Q GIU - Progettazione sistemazione sovrappasso FFS su via Ferriere	22'842	27'158
Q GIU - Canalizzazione parte alta Piazza Grande	514'841	155'159
Q PIA - Ultimazione PGSA piazze	97'748	35'252
Q BEL - Nuova canalizzazione via Pedemonte	374'021	25'979
Q BEL - Messa a norma parapetti stabili comunali	69'623	64'377
Q BEL - Credito quadro (2015-2017) per la manutenzione straordinaria degli stabili comunali	710'891	259'109
Q BEL - Sistema di diffusione audio/voto elettronico e proiezione per Sala del Consiglio comunale	342'617	383
Concretizzazione di 4 centri extra-scolastici sul territorio cittadino	348'719	1'281
Q BEL - Manutenzione straordinaria dell'impianto di cremazione	289'447	553
Q SEM - Contributo cantonale per moderazione traffico via Locarno	197'479	132'521

5 - Sono approvati: le liquidazioni finali dei seguenti crediti d'investimento, con i relativi supplementi di credito:

	Consuntivo	Maggior spesa
Q BEL - Credito di costruzione nuova casa per anziani presso la Villa Mariotti	22'929'167	-1'840'167
Q BEL - Credito quadro (2013-2016) per la manutenzione straordinaria della Casa Anziani 1	1'280'138	-30'138
Q GIU - Sistemazione infrastrutture sportive scuola media	1'103'332	-146'332
Q GOR - Misurazione catastale	48'231	-3'231
Q BEL - Realizzazione 1a tappa Parco urbano e spogliatoi all'ex Campo militare	3'017'468	-197'468
Q BEL - Sistemazione riali collina di Daro	771'348	-26'348
Q GOR - Costruzione ripari anti massi	287'310.15	-37'310.15
Q CAM - Rifacimento Ala Munda	437'583	-10'583

Q CAM - Rifacimento strada Ala Gèra	427'193	-38'193
Q GIU - Progettazione, sistemazione stradale e arredo urbano del Comparto Cima Piazza	3'971'563	-271'563
Q GNO - Fermate bus ubicate lungo la strada cantonale	152'172	-12'172
Q GUD - Riqualifica e sistemazione via alla Chiesa	996'540	-1'040
Q SEM - Manutenzione straordinaria strade collina	297'873	-19'673
Q BEL - Rifacimento pavimentazione via Pedemonte	824'732	-24'732
Q GOR - Progettazione passerella Gorduno-Castione TILO	92'388	-2'388
Q CAM - Canalizzazione strada Di Vèlen	276'752	-15'652
Q SAN - Allestimento studio PGS	181'800.80	-35'800.80
Q CLA - Eliminazione barriere architettoniche presso l'ex casa comunale	196'056	-6'056
Q MCA - Eliminazione barriere architettoniche presso la Sala multiuso	205'169	-5'169

6 – È approvato il conto degli investimenti 2022 del Comune di Bellinzona, che chiude con il seguente risultato:

Uscite per investimenti	35'110'982.99
Entrate per investimenti	11'188'073.56
Onere netto per investimenti	23'922'909.43

7 – È approvato il bilancio 2022 del Comune di Bellinzona, che chiude con un totale di attivi e passivi di Fr 529'834'643.82 e il cui capitale proprio esposto ammonta a in Fr. 63'749'966.93.

Con ogni ossequio.

Per il Municipio

Il Sindaco	Il Segretario
Mario Branda	Philippe Bernasconi

Allegati:

- Conti consuntivi 2022
- Bilanci consuntivi – Confronti pluriennali 2018-2022
- Bilanci consuntivi – Allegato statistico