



Città di Bellinzona

Messaggio municipale no. 746

Bilanci Preventivi 2024

2 novembre 2023
Commissione competente
Commissione della gestione

Sommario

1	Considerazioni generali e obiettivi	6
1.1	Premessa	6
1.2	Progetti e investimenti	7
1.3	Equilibrio finanziario	8
2	Commenti introduttivi per Dicastero	11
2.1	Dicastero Amministrazione generale	11
2.2	Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità	13
2.3	Dicastero Sicurezza e servizi industriali	16
2.4	Dicastero Anziani e ambiente	17
2.5	Dicastero Finanze, economia e sport	19
2.6	Dicastero Territorio e mobilità	22
2.7	Dicastero Opere pubbliche	24
2.8	Controllo interno e gestione della qualità	24
3	Condizioni quadro e andamento economico	26
3.1	L'andamento in Svizzera	26
3.2	L'andamento internazionale	29
3.3	L'andamento in Ticino	30
3.4	Effetti delle condizioni quadro sul preventivo	31
4	Preventivo 2024	34
4.1	I principali dati di preventivo 2024	34
4.2	La manovra 2024 del Cantone	35
4.2.1	Misure di competenza del Governo	35
4.2.2	Misure di competenza del Parlamento	38
4.3	Le modifiche strutturali al preventivo 2024	40
4.3.1	I CeCo 2410 Servizio dentario scolastico e 2411 Clinica dentaria	40
4.3.2	Addebiti e accrediti interni	40
4.4	Il gettito fiscale	42
4.4.1	Il gettito fiscale 2012-2020	42
4.4.2	Le previsioni di gettito 2024	46
4.5	Il moltiplicatore d'imposta	48
4.5.1	Basi legali e sistema di calcolo	48
4.5.2	Moltiplicatore aritmetico e proposta di moltiplicatore politico	49
4.6	Preventivo 2024 - ripartizione per genere di conto	51
4.7	I principali scostamenti rispetto al preventivo 2023	53
4.8	Preventivo 2024 - ripartizione per Dicastero	56
4.9	Commento ai Centri di Costo	58
4.9.1	Amministrazione generale	58

4.9.2	Educazione, cultura, giovani e socialità	62
4.9.3	Sicurezza e servizi industriali	68
4.9.4	Anziani e ambiente	71
4.9.5	Finanze, economia e sport	79
4.9.6	Territorio e mobilità	83
4.9.7	Opere pubbliche	85
4.9.8	Controllo interno e qualità	91
5	Il Piano delle opere 2024	92
5.1	Dati complessivi	92
5.2	Terreni	93
5.3	Strade	93
5.4	Corsi d'acqua	94
5.5	Opere del genio civile	95
5.6	Edifici	96
5.7	Boschi	98
5.8	Beni mobili	99
5.9	Altri investimenti	99
5.10	Progetti	99
5.11	Contributi per investimenti di terzi	101
5.12	Entrate per investimento	102
6	Gli indici finanziari	105
7	La pianificazione finanziaria 2025-2027	107
7.1	Considerazioni introduttive e contesto	107
7.2	Le ipotesi di base	108
7.3	Le evoluzioni 2025-2027 per Centro di Costo	109
7.4	I dati della pianificazione finanziaria	120
7.5	Obiettivi del Municipio	122
8	Modifica del Regolamento comunale	124
9	Dispositivo	126

Indice delle tabelle e delle figure

Tabella 1 : Voci di spesa significative, 2019-2024	8
Tabella 2 : Spese, ricavi, risultato, capitale proprio, 2019-2024	8
Tabella 3 : Previsioni per l'economia svizzera, Gruppo di esperti della Confederazione	28
Tabella 4: Previsioni per l'economia internazionale (PIL)	29
Tabella 5: Domanda mondiale e prezzo del petrolio BRENT a barile	30
Tabella 6: Indicazioni dal Cantone per l'allestimento della pianificazione finanziaria	32
Tabella 7: Evoluzione dell'IFF dei Comuni aggregati	33
Tabella 8: IFF e fasce di Comuni	33
Tabella 9: Risorse fiscali Bellinzona, 2012-2020 (100% di moltiplicatore)	42
Tabella 10: Gettito d'imposta 2024 – calcoli di preventivo	46
Tabella 11: Gettito di preventivo 2024 e confronto con 2023	46
Tabella 12: Contributo di livellamento 2021-2024	47
Tabella 13: Ripartizione per genere di conto (senza gettito)	51
Tabella 14: Ripartizione spese e ricavi per Dicastero	56
Tabella 15: Ripartizione del fabbisogno per Dicastero	57
Tabella 16: Sintesi conto investimenti 2024	92
Tabella 17: Investimenti per terreni - uscite	93
Tabella 18: Investimenti per strade – uscite	93
Tabella 19: Investimenti per corsi d'acqua – uscite	94
Tabella 20: Investimenti per opere del genio civile – uscite	95
Tabella 21: Investimenti per edifici - uscite	96
Tabella 22: Investimenti per boschi – uscite	98
Tabella 23: Investimenti in beni mobili – uscite	99
Tabella 24: Altri investimenti – uscite	99
Tabella 25: Investimenti per progetto - uscite	99
Tabella 26: Investimenti per contributi – uscite	101
Tabella 27: Entrate per investimento	102
Tabella 28: Utilizzo degli aiuti aggregativi agli investimenti	103
Tabella 29: Ipotesi per l'allestimento della pianificazione finanziaria	108
Tabella 30: Pianificazione finanziaria 2024-2027 (100% di moltiplicatore per 2025-2027)	120
Tabella 31: Risultato e capitale proprio 2024-2027 (93% di moltiplicatore per 2025-2027)	121
Tabella 32: Moltiplicatore aritmetico 2024-2027	121
Tabella 33: Risultato e capitale proprio con piano di miglioramento 2025-2027	123

Figura 1: Risultati d'esercizio di consuntivo 2017-2022, preconsuntivo 2023	9
Figura 2: Andamento indice Clima Congiunturale Svizzero (SECO-CCS)	26
Figura 3: Gettito accertato persone fisiche , 2012-2021 (2021: "provvisorio")	43
Figura 4: Gettito accertato persone giuridiche , 2012-2020	43
Figura 5: Gettito accertato imposta alla fonte , 2012-2021	44
Figura 6: Gettito accertato contributo di livellamento , 2012-2021	44
Figura 7: Gettito accertato imposta immobiliare comunale , 2012-2020	45
Figura 8: Gettito accertato imposta personale , 2012-2020	45
Figura 9: Spese 2024 per genere di conto- quota sul totale delle spese	52
Figura 10: Ricavi 2024 per genere di conto- quota sul totale dei ricavi	52
Figura 11: Gettito persone fisiche , 2018-2027	115
Figura 12: Gettito persone giuridiche , 2018-2027	115
Figura 13: Gettito imposta immobiliare comunale , 2018-2027	116
Figura 14: Gettito imposta personale , 2018-2027	116
Figura 15: Imposta alla fonte , 2018-2027	116
Figura 16: Contributo di livellamento , 2018-2027	118

Lodevole Consiglio comunale,
signore e signori Presidente e Consiglieri comunali,

di seguito vi presentiamo il messaggio sui conti per l'anno venturo della Città di Bellinzona.

1 Considerazioni generali e obiettivi

1.1 Premessa

Il documento di Preventivo 2024 completa il ciclo programmatico e operativo di questa "legislatura breve" (2021-2024) il cui assetto e relative linee guida erano state delineate ed illustrate con il primo atto previsionale, ovvero il Messaggio sul Preventivo 2022 del 3 novembre 2021. Il presente documento si inserisce in logica prosecuzione e coerenza con quelle indicazioni (al Messaggio del 3 novembre 2021 si rinvia esplicitamente in questa sede onde evitare ridondanze e ripetizioni).

Cambiamento climatico, progresso tecnologico e digitale, mutamenti del mondo del lavoro, invecchiamento demografico e inclusione, sono i grandi temi che occupano la politica sul piano globale ma poi, inevitabilmente, anche sul piano locale. Rispetto al recente passato pare in ogni caso almeno oggi superata, o quantomeno gestita, la crisi sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19; persistono viceversa gli effetti della guerra scatenata dalla Russia ai danni dell'Ucraina; una tragedia che, tra pochi mesi, a fine febbraio '24, entrerà ormai già nel suo terzo anno! Un vero dramma per la popolazione che vive in quelle terre e una difficoltà supplementare dal punto di vista economico per il resto dell'Europa. Alla guerra in Ucraina si è ora aggiunta la ri-esplosione del conflitto in Vicino Oriente, dentro e attorno i cosiddetti Territori occupati, a sua volta fonte di instabilità, povertà e incertezza "globale" come, peraltro, lo sono tutte le guerre.

Questi eventi, oltre ovviamente suscitare sentimenti di preoccupazione e umana solidarietà per le persone vittime di ogni tipo di atrocità, hanno sul piano locale un'incidenza diretta che prende la forma di nuovi flussi migratori e difficoltà economiche (aumento dei tassi d'interesse, inflazione, crescita dei prezzi in vari ambiti, precarizzazione, difficoltà di approvvigionamento, ecc.).

Per la Città di Bellinzona, al pari di altri poli urbani e comuni del nostro Cantone e della Confederazione, e per quanto di sua competenza, si pone quindi il tema della gestione dei flussi di rifugiati come pure, tra quelli di natura economica, il costo del denaro, il rincaro dei prezzi di alimentari e dell'energia, la problematica della fornitura tempestiva/ritardata di materie e prodotti di provenienza estera. L'invecchiamento demografico configura poi una sfida alla capacità della Città di offrire i servizi migliori possibili e, in generale, garantire qualità di vita a questo sempre più importante segmento di popolazione (si pensi al tema della prossimità dei servizi, dei trasporti, delle strutture di cura).

Anche il tema del cambiamento climatico impone scelte importanti sul piano locale: pensiamo al tema del risanamento degli edifici (per es. Scuole Nord), della realizzazione di nuovi immobili rispettosi dei canoni di risparmio energetico, della crescita e promozione di una mobilità pubblica o ciclo-pedonale, rispettivamente dell'adeguamento del parco veicoli, a partire da quello pubblico, a standard energetici e di emissione adeguati e votati in prospettiva all'obiettivo della neutralità carbonica (sostituzione sistematica, laddove possibile, con veicoli a propulsione elettrica), ma anche alla pianificazione e realizzazione del verde urbano secondo nuovi standard.

Anche l'aumento della popolazione che si sta registrando a Bellinzona confronta la nostra Amministrazione con nuovi impegni e sfide dal punto di vista dell'adeguamento dei servizi, in primis in ambito scolastico, dei trasporti, ma anche della conciliabilità lavoro-famiglia.

Il consolidamento dell'Amministrazione – come peraltro già indicato nei documenti di preventivo 2022 e 2023 – con riorganizzazione dei servizi (Opere Pubbliche, Sport e Pompieri in primis), potenziamenti (Opere Pubbliche, Risorse Umane, Polizia, Pompieri, Sport, Scuola, Servizi sociali, ecc.) e l'inserimento, dove necessario, di nuove figure professionali (archiviazione dati e documenti, care manager, sicurezza sul lavoro), costituisce a sua volta un imperativo per assicurare il buon funzionamento del nuovo Comune e consentirgli di rispondere alle accresciute esigenze della popolazione.

Malgrado la previsione di risultato negativo a Preventivo, il Municipio intende proporre anche quest'anno la compensazione integrale del rincaro dei propri collaboratori (ad esclusione di docenti e agenti di polizia uniformati, agganciati dal profilo del rapporto di impiego alle disposizioni cantonali). Dopo il passaggio alla cassa comune della CPE ed il riconoscimento del rincaro già per l'anno corrente si tratta, in primo luogo, di confermare una politica intesa ad offrire la giusta attenzione alla principale risorsa di questa amministrazione, ovvero il proprio personale. In secondo luogo, vuole anche essere un segnale “pubblico” e concreto a fronte della riduzione del potere d'acquisto e dell'aumento dei costi in vari ambiti (quali sanità ed energia tra altri).

1.2 Progetti e investimenti

Si ribadiscono in questa sede le intenzioni in termini di investimenti e realizzazione di opere pubbliche più volte presentati da questo Municipio e regolarmente condivisi da questo Legislativo: nuovo Quartiere Officine, sviluppo Polo Biomedico (via Vela, IRB-IOR2), Valorizzazione Fortezza, nuovo Ospedale Saleggina, “Parco Fluviale”. Queste si confermano opere di valore strategico per lo sviluppo di Bellinzona, alle quali è possibile aggiungere oggi, seppure ancora ad uno stadio iniziale, il progetto di “Bellinzona sportiva” inteso a fare della nostra Città un campus d'interesse turistico-sportivo partendo da strutture e impianti variegati già oggi presenti in centro e magnificamente inseriti in un contesto prevalentemente “verde”.

Accanto agli investimenti strategici, il Municipio intende però procedere anche con numerosi altri volti a migliorare o assicurare la qualità dei servizi offerti, pensando in particolare all'edilizia scolastica (nuove SE Sementina, ristrutturazione Scuole Nord, sistemazione Scuole ex-Convento Monte Carasso), potenziando il servizio extrascolastico (Scuole Nord e Sementina in primis), o contribuendo ulteriormente alla qualità di vita dei quartieri (nuovi percorsi ciclopeditoni e orti comunali in zona Gerretta, ristrutturazione casa comunale a Moleno, estensione a tutti i quartieri della fibra ottica, tra altri) piuttosto che al miglioramento dell'accessibilità di edifici pubblici a persone disabili (Palazzo Civico, Collegiata). Tema importante sarà anche quello dell'aggiornamento della progettazione della caserma dei Pompieri, insieme a Protezione civile ed ev. Croce verde (per il dettaglio di tutte le opere si rimanda in ogni caso al relativo Piano di cui al presente Messaggio).

1.3 Equilibrio finanziario

Tra i temi fondamentali che presiedono alla gestione del nostro Comune e con cui regolarmente si confrontano Municipio e Consiglio comunale vi è quello dell'equilibrio dei conti. Principio, ovviamente, non da intendersi come obiettivo centrato sul singolo anno contabile, bensì da perseguire nel medio termine e da verificare sempre con i dati di consuntivo.

A questo riguardo si osserva come negli ultimi anni si sia assistito ad un consistente aumento della spesa, in larga parte esogena o comunque indipendente dalle possibilità di scelta del comune. È allora opportuno rammentare ancora una volta come circa il 65% della spesa complessiva risulti "vincolata" da ordinamenti normativi di rango superiore – generalmente cantonale – sui quali la Città non ha possibilità di incidere direttamente, mentre un'ulteriore 15% è comunque determinata da disposizioni che limitano i margini di manovra.

Qui di seguito una tabella indicante l'evoluzione di alcune delle "voci di spesa" più importanti per il bilancio comunale presentate qui con la medesima modalità adottata per il Preventivo 2022. Cumulativamente esse rappresentano circa il 50% della spesa complessiva.

Tabella 1 : Voci di spesa significative, 2019-2024

	C2019 (**)	C2020	C2021	C2022	P2024
Strutture per anziani comunali (*)	31'201'979	32'661'062	32'507'062	32'568'809	36'069'945
Contributi al Cantone per anziani	16'917'158	20'250'431	20'507'137	21'173'154	22'782'300
Scuole	29'590'661	29'498'141	30'719'636	30'063'778	30'892'022
Autorità regionale protezione	1'853'519	1'851'673	2'017'075	2'332'337	2'283'698
Contributi al Cantone in ambito sociale	14'584'188	15'981'571	15'414'381	15'481'963	16'053'400
Trasporto pubblico (per oltre il 90% contributi al Cantone)	5'715'690	6'206'794	7'166'481	6'811'535	8'235'000
	99'863'195	106'449'672	108'331'773	108'431'576	116'316'365

(*): spese quasi autofinanziate dai ricavi diretti; l'evoluzione dettata dal mandato di prestazione cantonale.

(**): C2019 primo anno completo del Centro Somen

Malgrado questo consistente aumento della spesa e l'ambizioso programma di investimenti perseguito nelle ultime due legislature, i risultati di esercizio **di consuntivo e di pre-consuntivo** si presentano in quasi perfetto equilibrio:

Tabella 2 : Spese, ricavi, risultato, capitale proprio, 2019-2024

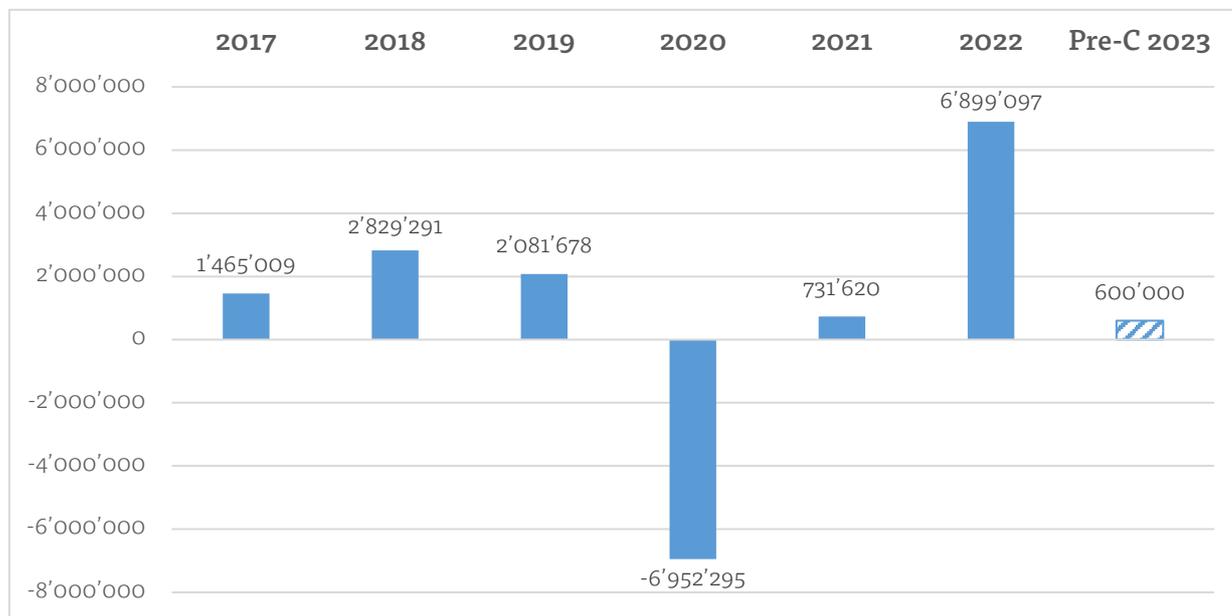
	2019	2020	2021	2022	Pre-C 2023
Totale spese (*)	206'771'009	206'912'977	210'708'457	215'278'537	225'400'000
Totale ricavi (*)	208'852'687	199'960'681	211'440'077	222'177'634	226'000'000
Risultato	2'081'678	-6'952'295	731'620	6'899'097	600'000
Capitale proprio (**)	54'058'362	47'399'644	56'837'174	63'749'967	64'349'967

(*): senza addebiti interni (39); senza accrediti interni (49)

(**): il Consuntivo 2021 ha visto la rivalutazione dei beni patrimoniali per fr. 8.7 mio

A livello grafico si includono anche i dati di consuntivo 2017 (somma dei risultati degli ex-Comuni) e del 2018.

Figura 1: Risultati d'esercizio di consuntivo 2017-2022, preconsuntivo 2023



In base ai dati di preconsuntivo di inizio settembre, che saranno aggiornati nel corso del mese di novembre, è d'altra parte verosimile che anche l'esercizio 2023 si chiuderà con un risultato a pareggio e dunque migliore di circa 6 milioni rispetto a quello esposto a preventivo. Per il 2024 è prospettato un disavanzo consistente di circa fr. 9,5 milioni che, tuttavia, considerata la fluttuazione registrata negli ultimi tempi con i dati comunicati dal Cantone (spesa sociale, anziani, trasporti, gettito fiscale), dovrà essere verificato alla prova dei fatti e in particolare di quelli di pre-consuntivo e consuntivo. Il Municipio conferma l'attenzione nel monitoraggio della situazione così come nella normale gestione quotidiana. In questo senso, nel corso del corrente anno ed in prospettiva 2024, sono state prese varie decisioni e adottate misure intese a contenere la spesa ed ottimizzare le risorse: si pensa in particolare a quelle afferenti il risparmio energetico, l'attuazione di sinergie tra i diversi settori (Pompieri, Servizi urbani, Cancelleria, ecc.), il cambiamento di vettore energetico per gli stabili, la rinuncia alla sostituzione immediata di personale partente, il rinvio di alcune assunzioni programmate, ma la risoluzione di dotarsi di nuove figure professionali ("care manager" e facility manager) che sul medio termine consentiranno di recuperare importanti risorse.

Il Municipio ha anche deciso di sottoporre i propri conti ad un rating finanziario. La valutazione positiva della gestione finanziaria del comune (Aa3) ha già prodotto i primi frutti permettendo di ampliare il numero di entità interessate all'erogazione di prestiti alla Città di Bellinzona e a migliorare le condizioni degli stessi. Inoltre, questa misura si ripercuoterà positivamente sui conti futuri con una probabile riduzione degli oneri finanziari sui debiti contratti.

Il risultato negativo di cui al presente Preventivo è certamente da ricondurre, in ampia misura, ad una massiccia – per certi aspetti storica – riduzione nel 2024 del contributo di livellamento corrispondente ad un importo di circa fr. 5 milioni di cui 2,8 mio legati alla decadenza (preannunciata questa) del contributo cantonale transitorio per l'aggregazione e 2,15 mio al

miglioramento del gettito fiscale della Città che, peraltro, potrebbe conoscere un'ulteriore evoluzione il prossimo anno.

Ferme queste premesse il Municipio ritiene di proporre il mantenimento del moltiplicatore stabile al 93%.

2 Commenti introduttivi per Dicastero

2.1 Dicastero Amministrazione generale

Il Dicastero amministrazione generale – con i suoi Settori [Servizi centrali (Cancelleria, Giuridico, Informatica Movimento della popolazione), Risorse umane, Comunicazione/rapporti istituzionali/quartieri] – svolge un ruolo trasversale e strategico a supporto del resto dell'Amministrazione comunale. Nel 2024 si tratterà pertanto di garantire e migliorare ulteriormente i meccanismi organizzativi e gestionali introdotti con la nascita della nuova Città. Il processo, in questo senso, è entrato nella fase di consolidamento, ma rimane in continua evoluzione e adattamento alle nuove esigenze e all'evoluzione tecnologica. Nel 2024 entreranno nel vivo due progetti importanti avviati nel 2023: la strutturazione dell'archivio della nuova Città (da un punto di vista fisico, ma anche concettuale, dopo i lavori preparatori svolti con l'ausilio dell'Archivio di Stato) – si ricorda a questo proposito l'entrata in funzione a metà 2023 della nuova (e prima) Archivist-Record manager della Città - e l'adeguamento di procedure e strutture alla revisione della Legge federale sulla protezione dei dati. Compito dei Settori centrali sarà anche quello di gestire l'avvio della nuova legislatura (con le elezioni del mese di aprile 2024) a supporto dei nuovi consessi (Municipio e Consiglio comunale).

Cancelleria, Votazioni e Servizio giuridico

Il Servizio Cancelleria anche nel 2024 continuerà a svolgere il proprio ruolo di coordinamento tra i vari Settori dell'Amministrazione e di coordinamento dei 13 sportelli multifunzionali di quartiere, unitamente alla supervisione sulle agenzie postali gestite dalla Città (che nel 2024 passeranno da 3 a 2, Camorino e Claro, avendo trovato un accordo con un esercizio privato per la gestione dell'agenzia di Gorduno, ciò che permetterà di migliorare in termini di orari il servizio all'utenza, razionalizzando l'utilizzo delle risorse). Si tratterà poi di proseguire con i progetti di digitalizzazione, con un focus particolare su archivio e gestione documentale grazie all'entrata in carica dell'archivist-record manager della Città. Oltre, naturalmente alla gestione delle elezioni comunali di aprile e all'avvio della nuova legislatura.

Informatica

Anche nel 2024 il Servizio Informatica – oltre ai compiti ordinari – sarà chiamato a supportare i diversi Settori dell'Amministrazione nell'implementazione di progetti che necessitano di una base informatica, tra cui ad esempio l'integrazione nella piattaforma GIS Comunale della gestione delle canalizzazioni (con il progetto PGS), dei cimiteri e delle licenze edilizie, il monitoraggio, supporto e evoluzione del modulo gestione ordini/controllo della spesa (introdotto in tutta l'Amministrazione nel corso del 2023), e altri strumenti puntuali di gestione e organizzazione.

Parallelamente verrà portato avanti un progetto pilota di formazione interna in collaborazione con l'istituto della formazione continua del Cantone (IFC) e la campagna di sensibilizzazione e formazione sulla sicurezza informatica per tutti gli utenti dei sistemi informativi.

Movimento della popolazione

Per il Servizio del Movimento della popolazione, oltre alla gestione ordinaria della banca dati della nuova Città, si tratterà di proseguire nell'attività di accoglienza dei nuovi arrivati, siano essi già residenti in Ticino e in Svizzera o provenienti dall'estero, sviluppando ulteriormente il progetto di

“Tavolo della solidarietà”, avviato nel 2023 con le numerose associazioni attive sul territorio cittadino.

Risorse umane

Per il Settore Risorse umane si tratterà innanzitutto di consolidare e poi continuare l'implementazione del nuovo gestionale. Si avvanzerà ulteriormente nell'introduzione della soluzione settoriale relativamente alla sicurezza sul lavoro e dunque, come negli scorsi anni, delle pratiche e delle procedure volte alla prevenzione segnatamente degli infortuni e della salute dei collaboratori. Si potrà inoltre, finalmente, ampliare e sviluppare in maniera importante la gestione delle assenze dei collaboratori, giungendo a definire e quindi adottare dei processi efficaci ed efficienti al proposito. La medesima attenzione sarà infine dedicata agli altri progetti, in particolare quello legato al piano di formazione e alla somministrazione, che avverrà invero nel 2024, a tutte le collaboratrici e a tutti i collaboratori, tramite un ente esterno, di un sondaggio sulla soddisfazione lavorativa. Nel corso dell'anno è pure già prevista l'esecuzione di un audit sul tema conciliabilità vita-lavoro.

Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

Le principali novità riguardanti il 2024 riguardano da un lato l'intenzione del Municipio di proporre regolarmente in futuro delle campagne promozionali relative a temi di pubblico interesse e utilità e dall'altro un ulteriore sforzo di promozione dell'immagine della Città attraverso una rinforzata collaborazione con il Galà dei Castelli, il cui contributo finanziario aggiuntivo rispetto alle prestazioni in natura erogate sinora è stato inserito nei conti di questo Settore per il 2024. A questo proposito si sottolinea che la collaborazione sui canali digitali con questo evento, che vanta un'eco mediatica e multimediale internazionale, è in progressiva intensificazione già da alcuni anni. Questo, peraltro al pari di altri eventi di portata cantonale o nazionale che permettono di portare il nome della nostra Città fuori dai suoi confini in maniera accattivante, positiva, attrattiva.

Per quanto riguarda nuovi compiti senza particolare incidenza sui costi vivi, ma semmai sull'onere lavorativo dell'organico, ricordiamo che nel corso del 2023 il Servizio Comunicazione ha implementato, in collaborazione con il Settore Risorse umane, una nuova piattaforma per la comunicazione interna (intranet) che oggi è accessibile a tutti i collaboratori della Città tramite un nome utente e una password, attraverso qualsiasi dispositivo digitale, anche privato. In questo modo tutti i dipendenti possono avere accesso alle informazioni pubblicate dal datore di lavoro in qualsiasi momento, anche se non dispongono nell'ambito della propria attività professionale di un PC connesso alla rete aziendale.

Il Servizio Quartieri è il punto di riferimento sia per tematiche locali per le quali funge da tramite tra enti attivi nei quartieri (Associazioni di quartiere, Patriziati, Parrocchie, ecc.) e l'Amministrazione comunale, sia per il funzionamento vero e proprio delle Associazioni di Quartiere. Il Regolamento comunale sancisce il valore e l'apporto che gli organi di rappresentanza dei quartieri possono portare all'Amministrazione e al Municipio: è necessario continuare a sviluppare e migliorarne i rapporti, così che possano essere una risorsa importante per tutta l'attività della Città. Nel 2024 si continuerà con questa valorizzazione e una maggior integrazione delle Associazioni di quartiere nei processi dell'Amministrazione, laddove sia necessario e opportuno.

Essendo il 2024 anno di rinnovo dei poteri comunali, sarà necessario procedere con l'organizzazione per la nomina delle Commissioni di quartiere nei quartieri di Bellinzona, Gudo, Monte Carasso e Sementina secondo le norme di Regolamento comunale.

2.2 Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità

Educazione

L'anno scolastico 2023/2024 si è aperto con l'organizzazione della direzione collegiale a regime: 6 direttori di zona e 6 vicedirettori di zona generando un aumento contenuto della spesa. Nel preventivo 2024 non viene ancora inserita l'assunzione di un direttore generale, ma è un obiettivo a tendere che nei prossimi anni dovrà essere contemplato.

A livello di assunzioni si è avuto un aumento dei docenti di appoggio alla scuola dell'infanzia, visto che dall'anno scolastico 2023/2024 si è andati a regime nell'applicazione della legge che sancisce l'obbligo di introdurre un DAPSI a metà tempo a partire dal ventunesimo allievo. Questo ha inciso a preventivo sugli stipendi dei docenti (+350%). La media di allievi per classe nella scuola dell'infanzia è di 20.8 e ogni nuovo arrivo potrebbe far aumentare il numero di docenti d'appoggio.

Per quanto riguarda la sensibilizzazione verso le differenze e contro gli abusi è stato richiesto un contributo maggiore per poter sperimentare la formazione *Dillo forte!* di ASPI nelle zone verde e blu, che già in passato avevano investito in questa tematica. Al termine del primo anno di prova, si verificherà se estendere il credito a tutte le zone o se optare per altre soluzioni.

Le ore impartite dalle docenti di lingua e integrazione, circa 4600 UD, tenuto conto anche della presenza ancora di diversi bambini ucraini, vanno in deduzione dal *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (fr .40 per UD).

Anno scolastico 2023-2024

I dati: gli allievi sono 3201, le sezioni 172, i docenti titolari 213 unità, i docenti di appoggio 1350% (13.5 unità). Nelle scuole elementari i 2036 allievi sono suddivisi in 113 sezioni (+3 sezioni USD) con una media di circa 18 allievi per sezione. Nelle scuole dell'infanzia i 1165 allievi sono suddivisi in 56 sezioni con una media di circa 21 allievi per sezione.

Cultura e eventi

Il preventivo elaborato per il 2024 è il risultato di un'analisi che mira a soddisfare una domanda continua di sostegno da parte di associazioni e promotori privati, che dopo il blocco causato dal periodo pandemico hanno ripreso con entusiasmo la loro attività culturale e ricreativa. Pur mantenendo la linea di lavoro adottata negli scorsi anni, che prevede una ripartizione dei contributi in due gruppi – il supporto alle attività culturali promosse “in proprio” dalla Città e il sostegno alle attività promosse da organizzazioni private senza scopo di lucro – si è reso necessario aumentare i crediti a disposizione, sia per poter sostenere nuove richieste per iniziative puntuali e di qualità (per le quali viene richiesto un contributo al settore), sia per permettere ai progetti culturali e ricreativi promossi in proprio di crescere con un ritmo costante, necessario a lavorare con professionalità.

Nel campo del sostegno alle attività promosse da terzi, viene mantenuta la ripartizione delle risorse fra le varie categorie artistiche (Musica, Cinema e Letteratura, Conferenze e Seminari, Esposizioni d'Arte, Manifestazioni Popolari e Ricreative e Pubblicazioni), nell'intento di continuare a favorire

un'offerta territoriale diversifica, garantendo un costante appoggio anche alle iniziative promosse nei quartieri ed evitando così la totale concentrazione dei mezzi a disposizione verso il centro. In questo senso, si renderà comunque necessario fare delle scelte, in quanto – soprattutto nei mesi fra aprile e ottobre – l'agenda ha raggiunto un livello di concentrazione tale da rendere complesso l'impiego di materiale e manodopera comunale (che nel corso del 2023, proprio allo scopo di garantire una maggiore ottimizzazione dei processi lavorativi, ha subito una riorganizzazione interna, con uno spostamento di personale tecnico amministrativo dal Settore dei Servizi Urbani al Settore Cultura ed eventi con relativo aumento della spesa nei conti di riferimento).

Nel campo dei progetti culturali promossi in proprio si continua a lavorare su progetti avviati gli scorsi anni, con l'intento di garantire una crescita qualitativa, di collaborazioni e di presenza di pubblico, creando rete con altre realtà presenti sul territorio – sono un esempio, in questo senso, il festival Sconfinare (che di anno in anno collabora con le Scuole Superiori, il Circolo del Cinema, Storie controvento e altri partner) e il progetto Estate in Città, che ha quale obiettivo quello di animare il centro storico da un lato (a sostegno anche degli esercizi pubblici), e dall'altro di supportare le associazioni di quartiere coinvolte nell'allestimento di un programma ricreativo puntuale, supportato con il versamento di un contributo finanziario e di contributi in prestazioni.

Servizi sociali e giovani e famiglie

Non appena superate le principali conseguenze negative legate alla pandemia è subentrata una nuova importante criticità che mette nuovamente sotto pressione le famiglie più fragili (Bellinzonesi e non) e, conseguentemente, il settore comunale che prende a carico queste situazioni.

La guerra in Ucraina, che perdura ormai da tempo, con il conseguente aumento generale dei costi di materie prime e dei generi di prima necessità, sommate al costante aumento dei premi di cassa malati (che anche per il 2024 si conferma importante) influiscono negativamente sul potere d'acquisto di tutti incidendo in maniera importante sulla situazione delle persone già confrontate con una situazione finanziaria precaria. Se a ciò si aggiungono le fragilità psicologiche che si fanno via via più evidenti nella società il quadro che si prospetta è tutt'altro che rassicurante.

Ecco, quindi, che ancor più diventa fondamentale cercare di agire nell'ambito della prevenzione, per cercare di arginare la costante crescita di persone bisognose di supporto, sia di ordine finanziario, sia di ordine sociale e di misure di protezione.

Se nel corso degli ultimi anni le conseguenze negative legate agli elementi suindicati, già in parte presenti, hanno potuto essere mitigate (anche in modo inaspettato) dalle misure messe in atto a livello federale e cantonale, nel corso del corrente anno si registra un crescente ricorso alle prestazioni assistenziali, con aumento delle relative spese.

Il dato indicato a preventivo 2024 considera il cambiamento di rotta della tendenza registrata negli ultimi anni e prevede un aumento di questi costi.

Confermato invece resta purtroppo l'aumento delle sollecitazioni cui il Servizio Sociale (e il settore sociale più in generale) è confrontato. Le crescenti difficoltà finanziarie e sociali portano sempre più persone a ricorrere al supporto del Servizio (sia su base volontaria, sia dopo l'intervento del servizio di prossimità), che sempre più spesso viene attivato in modalità "mordi e fuggi": richieste all'ultimo minuto, con situazioni al limite dell'insanabile (almeno per quanto attiene all'aspetto finanziario, che sovente si riflette su difficoltà sociali) per poi diradare il bisogno di supporto una

volta risolto il problema originario. Questo genera un importante carico di lavoro nell'immediato, a cui non fa seguito la possibilità di contribuire alla stabilizzazione della situazione, cosa che, a livello di società potrebbe portare ovviamente maggiore valore aggiunto. Rimangono frequenti le criticità legate a disdette locative o sfratti imminenti (che spesso riguardano famiglie con minori a carico), abusi di sostanze stupefacenti o alcoliche o casi di fragilità psichiche, in particolare depressione e pratiche di rifugiati con permessi B o F (che passano al servizio dopo il termine di 5/7 anni di seguito da parte del SOS, non ancora sufficientemente integrati e autonomi). In aumento sono pure le problematiche legate a solitudine, spesso in concomitanza con abuso di alcol/sostanze o problematiche psichiatriche, che si traducono in situazioni abitative gravemente degradate. In netto aumento le situazioni legate a indebitamento eccessivo, conseguenti a difficoltà di gestione finanziaria cui si aggiunge il peggioramento della situazione congiunturale.

Proprio nel solco di questa situazione si è deciso di proporre un rafforzamento del lavoro di prevenzione attraverso il potenziamento del servizio di prossimità. Già al momento della sua creazione era chiaro che una sola unità lavorativa, suddivisa su due teste, non sarebbe stata sufficiente a colmare il bisogno di una città di oltre 40'000 abitanti. Il presente preventivo prevede l'aggiunta di 0.7 UL per garantire una maggiore presenza sul territorio e riuscire in questo modo a operare maggiormente sulla prevenzione nella fascia giovanile della popolazione, aspetto che nel medio termine si spera possa contribuire a limitare il ricorso a supporti sociali di varia natura.

Per quanto attiene alla conciliabilità lavoro famiglia è (almeno per il momento) confermata, in relazione ai servizi extrascolastici, l'attuale impostazione che prevede la messa a disposizione di spazi ad associazioni private presenti sul territorio (fissando alcune condizioni vincolanti, come ad esempio il prezzo del servizio mensa). Pur essendo una soluzione che limita i costi a carico dell'ente pubblico vi è la consapevolezza della presenza di differenti situazioni che meritano di essere analizzate; per questo motivo è in corso un approfondimento dell'offerta di servizi extrascolastici sul territorio cittadino (il relativo mandato è stato conferito nel corso dell'estate e i lavori hanno preso avvio nel mese di settembre 2023) per disporre di una fotografia della situazione attuale (con vantaggi e svantaggi) e tracciare l'impostazione futura di questo importante e sempre più richiesto servizio a favore delle famiglie (le giornate di presenza di questi centri crescono infatti in modo esponenziale). In ogni caso prosegue il progetto di ampliamento dell'offerta di spazi a disposizione per queste attività (è stato recentemente licenziato il messaggio che, nell'ambito del risanamento delle scuole nord, prevede un centro extrascolastico all'interno della sede, in linea con le direttive in essere per quanto attiene al rispetto del benessere del bambino. In fase di realizzazione è inoltre analoga struttura all'interno delle scuole elementari presso il Ciossetto a Sementina) che segue l'ammodernamento/ampliamento delle strutture scolastiche (sulla base delle prospettive di sviluppo demografico e ove le dimensioni e la relativa sostenibilità finanziaria lo permettono).

Preso atto, inoltre, della buona collaborazione instaurata con la Cooperativa Baobab si è deciso di confermare il supporto legato al progetto "The social Truck", che si intende garantire anche nel medio termine. Questa iniziativa, unitamente al progetto "una famiglia per una famiglia", che ha preso avvio, per quanto attiene ai lavori preliminari, nel corso del 2023, si inserisce nella linea adottata e volta a promuovere il lavoro comunitario, di prossimità e, più in generale preventivo.

Si riscontra infine un ulteriore importante aumento di costi per il settore anziani: i contributi al Cantone per anziani ospiti in istituto, per i servizi di appoggio e per il mantenimento degli anziani a domicilio mantengono il trend, purtroppo al rialzo, degli ultimi anni. Si tratta di un aspetto non controllabile a livello comunale.

Concretizzazione Mozione 16/2021 “Anziani 2030”

Si segnala che nel 2024 verrà implementata la Mozione 16/2021, approvata dal Consiglio comunale il 26.9.2022, volta a incentivare la permanenza a domicilio degli anziani tramite il finanziamento di strumenti di soccorso domiciliare. Nell'ambito delle competenze del Municipio, dopo aver consultato il mozionante, si è deciso di concedere un contributo una tantum di fr. 100.- per l'acquisto dell'apparecchio a tutte le persone beneficiarie di prestazioni complementari o di sussidio RiPam (sussidio cassa malati) che faranno richiesta di attivazione dei servizi di Telesoccorso o Smart Life Care a far tempo dal 01.01.2024. Il costo, inserito a Preventivo, ammonta a ca. 2'500 annui (CeCo 2910.3636.016 Contributo per Telesoccorso). I dettagli circa le modalità di erogazione del contributo verranno inserite in un'apposita ordinanza da parte del Municipio e, successivamente, nel regolamento sociale ancora in fase di elaborazione

Autorità Regionale di Protezione

Si mantengono importanti le sollecitazioni a cui l'Autorità regionale di protezione è confrontata, con un carico di lavoro sempre più importante e situazioni sempre più critiche a fronte della diminuzione delle risposte presenti sul territorio, con strutture e servizi sempre più sollecitati e risorse, anche umane, più difficili da reperire. Tutto ciò si traduce purtroppo in un aggravio dei costi per le relative misure che, nonostante i tentativi di contenimento, continuano ad aumentare negli anni. Il messaggio governativo sulla cantonalizzazione del settore è al vaglio del Gran Consiglio, non vi sono al momento indicazioni chiare sulla tempistica relativa al passaggio della competenza a favore del Cantone.

Clinica dentaria

La clinica dentaria è tornata ad operare a pieno regime, portando cure di qualità in città e respiro alle finanze comunali. Il risultato 2024 previsto a preventivo non può però essere confrontato direttamente con i risultati degli anni precedenti, a seguito di un riordino contabile operato e illustrato al capitolo 4.3.1.

2.3 Dicastero Sicurezza e servizi industriali

Polizia

Si conferma in generale la situazione degli ultimi anni e pure che si è ancora in attesa dell'eventuale ridefinizione dei compiti e delle competenze delle Polizie comunali, oggetto del gruppo di lavoro “Polizia ticinese”, anche se appare certo che le competenze non saranno minori delle attuali; il rapporto dovrebbe essere presentato (il condizionale è d'obbligo) dopo le elezioni comunali.

Nel frattempo, finanze permettendo, continua l'adeguamento degli effettivi in ordine a quanto si era stabilito durante i lavori di avvicinamento all'aggregazione; per il 2024, si prevede di iscrivere alla scuola di Polizia 2024-2025, due nuovi aspiranti agenti.

Continua pure il servizio di Polizia in favore dei Comuni convenzionati, Arbedo-Castione, Lumino, Sant'Antonino e Cadenazzo, servizio svolto con piena soddisfazione dei rispettivi Municipi.

L'impostazione rimane mirata al servizio di Polizia di prossimità, con dunque una particolare attenzione nel mantenere e possibilmente migliorare le conoscenze capillari e di dettaglio in ordine alle attività residenziali e commerciali così come le particolarità date da un territorio vasto e diversificato quanto a edificazioni e presenze di ogni tipo, che si differenziano anche in modo importante da quartiere a quartiere.

La Polizia partecipa volentieri alle varie serate di quartiere e mantiene contatti con le organizzazioni locali per meglio conoscere le particolarità e i bisogni di tutti.

La collaborazione con la Polizia cantonale è proficua e costante in relazione ad una sussidiarietà di cooperazione operativa a tutti i livelli.

Bellinzona, e il Bellinzonese tutto, si conferma regione abbastanza tranquilla in ambito di sicurezza e senza problematiche particolari; in ogni caso, l'attenzione operativa rimane costante con la garanzia di una presenza di Polizia sull'arco delle 24 ore per ogni giorno.

Rimane pure costante, e assolutamente importante, la collaborazione con tutti gli altri Settori del Comune per interventi, sopralluoghi, verifiche e quant'altro in ordine alle varie necessità dei Settori stessi ed evidentemente della cittadinanza.

Corpo civici Pompieri

Con il 2024 si prevede di consolidare ulteriormente l'effettivo professionista del Corpo Pompieri in modo da garantire la prontezza di intervento durante l'orario lavorativo, rispettivamente di continuare a fornire delle prestazioni ausiliarie agli altri settori della Città.

Il trasferimento della squadra manifestazioni al Corpo Pompieri permetterà nei prossimi anni di acquisire ulteriori risorse professioniste. Nella fase transitoria si potranno comunque sfruttare le sinergie interne in modo da garantire una migliore prestazione in favore degli eventi organizzati in Città.

2.4 Dicastero Anziani e ambiente

Settore Anziani

Il preventivo 2024 è allestito immaginando un'occupazione completa delle Sedi, a conferma dell'andamento registrato nel 2023, quando si è registrata infatti una ripresa generale delle domande di accoglienza tanto per quanto attiene alle case per anziani, quanto per i soggiorni in regime CAT/STT/ST presso il Centro Somen.

Dopo un avvio di 2023 ancora caratterizzato da incertezze per la presenza del virus Covid-19 sul territorio cantonale e da restrizioni sugli accessi e sulle attività, da inizio primavera si registra un'occupazione completa dei posti letto e un ulteriore incremento delle domande di accoglienza. La lista di attesa è gestita con l'attribuzione dei posti letto secondo priorità di accoglienza; le domande di ammissione sono prese immediatamente a carico (attualmente si contano 25 richieste di accoglienza prioritarie).

Nel 2023 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 la situazione pandemica e

per cui ora sono state inserite nuove figure professionali quali il Responsabile delle Risorse Umane (01.06.2023) e il Responsabile Finanze (01.08.2023). Figure professionali assunte a seguito degli accordi intercorsi con l'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio [UACD] anche in previsione dell'eventuale integrazione della Casa per anziani Greina nella Rete degli Istituti della Città.

Si ricorda che su richiesta della Società Cooperativa Costruzioni e dell'UACD, con RM 4334 del 17 agosto 2022, il Municipio aveva deciso di entrare nel merito dell'ipotesi di integrazione della Casa anziani Greina nella Rete anziani comunale con conseguente acquisizione della struttura da parte della Città, qualora fossero date le condizioni finanziarie e gestionali. Il Municipio, dal canto suo, aveva altresì dato la sua disponibilità a garantire la supervisione transitoria della CPA Greina, in attesa dell'eventuale passaggio di proprietà.

Gli approfondimenti sono in fase di ultimazione ed il Municipio sarà dunque chiamato a valutare l'ipotesi di acquisizione e le relative condizioni.

Oltre alle figure del Responsabile del Servizio Risorse Umane e del Responsabile Finanze, introdotte nel 2023, il preventivo 2024 prevede l'introduzione della figura del "Facility manager".

Il parco immobiliare del Settore Anziani Bellinzona composto dalle Case per anziani Comunale, Residenza Pedemonte e Sementina ha un valore di ca. fr. 70'000'000. Per le Sedi Comunale e Sementina (in esercizio dal 1992, rispettivamente 1993), sarà a breve presentato al Consiglio comunale un Messaggio per la richiesta di un credito di risanamento/ammodernamento, mentre per la Sede Residenza Pedemonte si rende necessario prevedere e pianificare i primi interventi strutturali (compirà 10 anni nel 2027) per garantire un invecchiamento sostenibile dello stabile. Lo stabilimento Centro Somen è di proprietà dell'Ente Ospedaliero Cantonale, ma questi necessita, come da contratto di affitto, di manutenzione ordinaria e di una pianificazione e coordinamento degli "interventi" da eseguirsi tra ente proprietario ed ente gestore.

La gestione di questi cantieri necessiterà di un'adeguata pianificazione degli interventi, di un coordinamento dei lavori oltre che della gestione e supervisione delle aziende esecutrici.

Una corretta, continua e programmata manutenzione dovrebbe essere alla base della strategia di gestione e di mantenimento della funzionalità e della durata del patrimonio immobiliare e dell'impiantistica.

La figura professionale, attribuita al Settore Anziani, collaborerà a stretto contatto con il Management aziendale nella pianificazione strategica degli investimenti e degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, in condivisione con il Settore Opere Pubbliche.

Così come per gli anni 2021 - 2023, il preventivo 2024 è allestito 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) ed una contabilità distinta per il Centro Somen.

Servizi urbani e ambiente

Rispetto agli ultimi anni, caratterizzati da situazioni ed eventi che hanno condizionato in modo rilevante le attività del settore, il 2024 si prospetta come un anno a regime normale. Gli avvicendamenti degli effettivi che si sono succeduti nel corso del 2023, unitamente ad alcuni adattamenti nell'organizzazione dei servizi esterni, permettono ora di contare su una struttura completa ed adeguata. L'impostazione data all'organizzazione del settore è quindi ritenuta funzionale, tanto che l'attuale assetto può essere confermato anche per i prossimi anni.

Il settore Servizi urbani e ambiente opera prevalentemente in un ambito di gestione, con attività ricorrenti che – pur se in costante evoluzione – si ripetono ciclicamente di anno in anno. Anche per il 2024 l'accento sarà principalmente posto sul consolidamento, sul monitoraggio e sull'ottimizzazione continua dei vari processi che interessano il settore. L'obiettivo primario resta quello di assicurare alla popolazione strutture e servizi di livello adeguato e possibilmente sempre migliori.

Nel 2024 proseguiranno le attività di raccolta dati per il catasto delle alberature e del verde e le attività legate alla lotta alle neofite invasive. Saranno completati gli adeguamenti alla rete delle stazioni di pompaggio minori (quelle che per struttura e dimensioni non sono gestite da AMB). Sono pure previsti adeguamenti delle disposizioni di esercizio degli ecopunti (modalità, orari, ecc.) e – in collaborazione con il SOP – il riassetto strutturale di alcuni di questi. Tra gli obiettivi del 2024 vi è pure quello di concludere lo studio legato al Presidio territoriale.

Per quanto attiene alle attività meno ricorrenti, quindi più specifiche, si segnalano diversi progetti (alcuni sono in corso, altri in procinto di essere iniziati) che caratterizzeranno il 2024:

- nuovo credito quadro per la manutenzione straordinaria della rete stradale;
- nuovo credito quadro per l'adeguamento dei parchi gioco;
- nuovo credito quadro per l'attualizzazione del parco veicoli comunale;
- lo studio relativo alla promozione del verde e della biodiversità in ambito urbano.

Quest'ultimo progetto ha preso avvio nel corso dell'estate 2023 e dovrebbe permettere di avere indicazioni di carattere operativo/organizzativo per il servizio del verde urbano già nella prima metà dell'anno prossimo.

2.5 Dicastero Finanze, economia e sport

Settore Finanze e promozione economica

Il compito del Settore Finanze e promozione economica, al di là delle attività correnti di gestione contabile, di gestione delle contribuzioni e dell'esazione, è quello di collaborare trasversalmente con tutti i settori dell'Amministrazione alla ricerca di soluzioni operative che rendano più efficiente l'attività giornaliera, così come di allineare le soluzioni operative settoriali alle esigenze contabili e di sicurezza finanziaria.

L'anno 2024 permetterà, con il consolidamento strutturale attuato nel 2023, di procedere ulteriormente sulla strada del miglioramento interno, in particolare a livello di definizione e/o aggiornamento di procedure, istruzioni di lavoro e ottimizzazione dell'analisi dei dati.

Questo aspetto – legato all'implementazione di un sistema di qualità – vuole essere gestito a livello di Settore, in modo da coordinare le attività dei vari Servizi e valorizzare le esperienze già accumulate dai singoli fronti di lavoro.

Gestione finanziaria

Con l'anno 2024 si proseguirà negli sforzi di ricerca di ulteriori miglioramenti di efficienza e di capacità operativa, possibili unicamente dopo la conclusione della "fase di necessità".

Si ricorda che nel 2023 è entrato in funzione un nuovo strumento gestionale per la trattazione – in ultima analisi – delle fatture. Lo sviluppo del nuovo modulo di lavoro ha richiesto molto più tempo del previsto in quanto gli obiettivi iniziali voluti dal Servizio gestione finanziaria – limitati alla digitalizzazione delle fatture in entrata e del processo di vidimazione – sono rapidamente evoluti e hanno ampliato la loro portata mirando ad un più ampio e anticipato inserimento degli “ordini” (decisioni di spesa) nel gestionale, per una rapida connessione con la contabilità e la possibilità più efficace di determinare preventivamente l’occupazione di crediti. Il lavoro in questo senso mira a rendere più rapido ed efficace l’allestimento dei successivi preventivi, così come a facilitare l’allestimento dei pre-consuntivi. Lo strumento, per la sua complessità, necessita ancora di numerosi affinamenti, prima di poter portare i benefici sperati; inoltre, esso impatta in modo chiaro sui flussi di lavoro, ciò che implica un adattamento amministrativo di non facile gestione.

Questo strumento e altre procedure in fase di affinamento miglioreranno la visione sull’andamento finanziario, con migliori capacità previsionali, che resteranno comunque fortemente condizionate dai numerosi fattori esogeni che sfuggono al controllo comunale.

Nel 2024 si vorrà estendere il test d’efficacia dei nuovi sistemi di verifica e di rilievo statistico dell’andamento dei gettiti fiscali delle persone fisiche e delle persone giuridiche. Le nuove modalità di statistica applicate nel 2023 non sono ancora completamente soddisfacenti e necessitano di un’attività di test e adattamento ancora significativo, con una sinergia tra il Servizio Gestione finanziaria e il Servizio Contribuzioni e esazione.

Contribuzioni e esazione

Il lavoro presso il Servizio Contribuzioni e esazione, come già detto, è giunto a regime nel corso del 2020 e ciò ha comportato la possibilità, già dal 2021, di spingersi lungo vie di miglioramento nell’efficacia del lavoro svolto e di approfondimento prospettico dei dati gestiti. Con il 2022 si è potuto quindi beneficiare di alcuni strumenti di analisi implementati e dedicarsi ad ulteriori passi da compiere nel miglioramento della qualità del lavoro e dei dati.

Questo processo operativo dovrà continuare anche nel 2024 per poter giungere a migliorare la visione sull’evoluzione del substrato fiscale e di rimando rafforzare le capacità previsionali a livello di gettito. Questo miglioramento dipenderà non solo dal lavoro interno, ma certamente pure dalla celerità dei lavori svolti dal Fisco cantonale e dalla disponibilità dei grossi contribuenti aziendali di fornire valutazioni anticipate sull’andamento in corso. Nel 2024, come indicato per il Servizio Gestione finanziaria, andrà consolidato lo strumentario di analisi dell’andamento del gettito fiscale, a sostegno del lavoro di previsione sugli sviluppi futuri.

Sempre in 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 e 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, nel 2024 dovrà proseguire il lavoro di implementazione dei nuovi flussi digitali di dati, in particolare tra Cantone e Comuni. Questi nuovi canali di comunicazione comportano sempre un certo processo di test e adattamento.

Promozione economica

Le sollecitazioni giunte al Settore Finanze e promozione economica sono molte, così come intenso è stato il lavoro per garantire e alimentare il dialogo multilaterale che la Città ha attuato grazie alla creazione dei “Tavoli di dialogo”, uno con l’ambito della ristorazione e dei commerci e un secondo con l’ambito dell’industria e dell’artigianato. Non si è per contro ancora concretizzata l’idea di aprire un terzo fronte di dialogo con il mondo agro-alimentare, poi confermata da una sollecitazione giunta a fine estate. Si resta comunque convinti della necessità di estendere la capacità della Città di dialogare in ambito economico con il proprio territorio.

In questo ambito l’operatività è vincolata alle risorse a disposizione, a fronte di attese, progetti e sollecitazioni che negli anni si sono moltiplicati. Come indicato in occasione del precedente messaggio sul preventivo, l’unità di lavoro presente al Servizio promozione economica è attiva in particolar modo sul fronte della relazione con gli attori economici locali, le associazioni di categoria (Società Commercianti Giubiasco, Società Commercianti Bellinzona, Federcommercio, Gastro, Hotellerie Suisse, ecc.) e le aziende e i commercianti in generale. Nel 2024 si intende proseguire con i principali ambiti di lavoro, con un’attenzione particolare nei seguenti dossier:

- contatti regolari informali con commercianti e altri attori economici, per consulenza e altri generi di supporto e/o collaborazione che la città può offrire;
- creazione di un sistema di dialogo con il settore agro-alimentare, sia per la partecipazione della Città al Parco del Piano di Magadino, sia per l’importante ruolo del settore vitivinicolo;
- la certificazione “Fair Trade Town” ottenuta presuppone un’attività continuativa per ulteriormente promuovere gli obiettivi e i valori della certificazione;
- prosieguo della collaborazione con l’ERS-BV per alimentare in modo continuo la banca dati degli spazi disponibili per aziende interessate ad insediarsi nella regione;
- supporto e collaborazione con l’Ente Autonomo Carasc per i progetti gestiti nel suo ambito o ai quali esso partecipa;
- collaborazione con la Fondazione Valle Morobbia per il prosieguo dei lavori a seguito del Masterplan della sponda sinistra;
- verifica sull’avanzamento dei progetti di terzi nel perimetro della Città.

Come indicato, l’altro grande fronte su cui il Settore Finanze e promozione economica è attivo in ambito di sviluppo è quello turistico, in primo luogo in relazione al progetto di valorizzazione della Fortezza di Bellinzona, per il quale il Legislativo ha avallato il credito necessario alla progettazione definitiva. L’anno 2021 ha visto procedere la scelta delle figure professionali da attivare per concretizzare questa progettazione, così come la creazione della rete di contatti cantonale e nazionale necessaria al raggiungimento del successo voluto.

Entro la fine del corrente anno saranno consegnati al Cantone i risultati degli importanti ed estesi lavori di progettazione oramai ultimati, unitamente alla documentazione che costituirà la proposta di Messaggio municipale per la richiesta dei crediti di realizzazione del progetto di valorizzazione.

Con il 2024, il Municipio ritiene si possa finalmente procedere con una maggiore strutturazione del Servizio promozione economica, e per questo si intende designare un responsabile di Servizio entro l’autunno, che possa dare maggiore continuità e profondità nell’azione comunale in questo ambito. Sfide importanti attendono infatti la Città, come lo sviluppo del settore Life Science, il futuro

Quartiere officine, gli effetti positivi della realizzazione (se il Cantone e il legislativo comunale lo vorranno) del progetto di valorizzazione della Fortezza, ecc.

2.6 Dicastero Territorio e mobilità

Settore pianificazione, catasto e mobilità

Il settore della pianificazione continuerà anche nel 2024 con il compito ordinario di portare avanti le procedure riguardanti le diverse situazioni pianificatorie concernenti singole varianti, ricorsi, sistemazioni fondiari e altre tematiche in corso, anche con riguardo ai dettami del Piano direttore cantonale. A quest'ultimo proposito, è tutt'ora attesa dal Dipartimento cantonale del territorio la decisione di plausibilità sul calcolo del dimensionamento delle zone edificabili nel Comune, continuando quindi ad occupare il settore anche per l'anno venturo.

A livello strategico, nel 2023 ha preso avvio l'elaborazione di una delle importanti misure di rilevanza territoriale previste nel Programma d'azione comunale (PAC), e precisamente l'elaborazione di un piano della mobilità ciclistica, la cui presentazione è prevista a breve, per poi elaborare la progettazione e in seguito la realizzazione delle singole misure che verranno proposte. Anche nel 2024 lo sforzo principale consisterà nella promozione e nel coordinamento delle attività necessarie per l'implementazione dei progetti strategici in corso, e meglio il Nuovo Quartiere Officine, la realizzazione della parte Boschetti (Gudo-Sementina) del Parco fluviale Saleggi-Boschetti, l'accompagnamento del concorso di progettazione del nuovo Ospedale di rilevanza sovraregionale e la progettazione e realizzazione delle ulteriori importanti infrastrutture di mobilità. Nel 2024 si conta pure di portare a termine l'elaborazione dell'ambiziosa misura N1 del PAC ("nuovo regolamento edilizio"), che prevede l'armonizzazione delle norme di applicazione dei PR del Comune per la loro parte introduttiva e generale in un regolamento unico.

Sempre per il settore dell'urbanistica (pianificazione e mobilità), in collaborazione con i servizi cantonali e con la Commissione regionale dei trasporti del Bellinzonese (CRTB), continueranno anche nel 2024 i lavori di progettazione e realizzazione delle opere infrastrutturali dei Programmi d'agglomerato del Bellinzonese di seconda e di terza generazione (PAB2 e PAB3), come ad esempio:

- a) le misure pianificatorie e fiancheggiatrici nel comparto della prevista fermata TILO di Piazza Indipendenza parallelamente alla procedura ferroviaria, la cui decisione di concessione dell'autorizzazione a costruire è sempre attesa da parte dell'Ufficio federale dei trasporti;
- b) il nodo intermodale presso la stazione FFS di Giubiasco, la cui progettazione definitiva inizierà nel corrente autunno da parte dei preposti servizi del Dipartimento cantonale del territorio;
- c) i miglioramenti delle fermate e del servizio di trasporto pubblico del Bellinzonese (*tpb*), in gran parte ora munite – e altre ancora lo saranno – di nuove pensiline e, laddove possibile, in quelle principali, con marciapiede rialzato conformemente alla Legge federale sui disabili;
- d) la riqualifica di importanti assi stradali tra Sementina e Monte Carasso, rispettivamente a Camorino;
- e) il completamento della rete ciclopedonale regionale, con interventi di ricucitura dei percorsi già esistenti su tutto il territorio comunale, come ad esempio la messa in sicurezza del ponte stradale a Gudo, attualmente in esecuzione;

- f) la messa in esercizio di una migliore gestione del traffico nel comparto urbano centrale, sia per mezzo di una nuova Centrale semaforica, i cui lavori di realizzazione sono in corso, sia con una ridefinizione dei flussi in alcuni punti nevralgici: a seguito della pubblicazione da parte del Cantone della misura TP1-del PAB2, che prevede una riorganizzazione della viabilità del centro di Bellinzona in vista dell'apertura del semisvincolo autostradale, la cui costruzione – assieme anche alle ciclopiste nel comparto interessato – è in corso come da programma;
- g) come prevede il Programma di Azione Comunale (PAC), nell'ambito delle misure che hanno per oggetto la mobilità sostenibile, come indicato in apertura, è stata avviata la misura M2.1 concernente l'elaborazione di un Piano della mobilità ciclistica (PMC), che servirà ad individuare le misure da attuare per sviluppare la rete ciclabile cittadina e offrire le migliori opportunità ai ciclisti per aumentarne la quota intermodale. La realizzazione di postazioni per biciclette coperte presso le sedi comunali, invece, inizierà dalla sede di Sementina dove si prevede con l'inizio del 2024 di posare 2 tettoie distinte. Per questo nel piano delle opere è confermato un investimento di fr. 900'000 da suddividere su 3/4 anni.

Anche nel 2024 proseguiranno, oltre a quanto appena indicato, le politiche di promozione della mobilità sostenibile e della sicurezza stradale, sia con le scuole comunali, sia con le aziende attive sul territorio. Saranno anche completate le zone 30 e realizzate quelle ancora mancanti, come per esempio attorno all'asse di viale Franscini.

Il servizio del catasto continuerà infine ad occuparsi del prelievo dei contributi di canalizzazione.

Settore Edilizia privata

Per i compiti ordinari del settore, che spaziano dalla consulenza in ambito edilizio alla gestione delle diverse procedure, cantieri e tutti i problemi ad essi correlati, si prevede che le sollecitazioni si mantengano sui livelli alti osservati sin dal 2022 (ca. 50% superiore alla media annuale fino al 2020).

Il perdurare di questa situazione ha portato ad anticipare la nomina con inizio previsto a gennaio 2024 per la sostituzione di due tecnici d'esperienza che andranno in pensione in agosto del prossimo anno, quindi un potenziamento temporaneo e prudente dal profilo finanziario, che permetterà di rivalutare l'eventuale necessità di risorse supplementari per poter gestire tutte le richieste a carico del Settore, anche in ambito di consulenza e controlli. Per potenziare la parte amministrativa a supporto dei tecnici è pure stata colta una soluzione a termine, con il reinserimento professionale di un ex operaio comunale per un periodo di due anni a carico dell'assicurazione invalidità.

Per gli aspetti organizzativi e da coordinare, è iniziato concretamente lo sviluppo di un nuovo modulo per gestire le procedure edilizie in funzione del sistema comunale per la gestione dei geodati (GIS) e compatibilmente con le esigenze del settore: È invece sempre atteso lo sviluppo del sistema cantonale (GIPE) per la domanda di costruzione elettronica a causa della revisione totale della Legge edilizia.

2.7 Dicastero Opere pubbliche

Il Settore delle Opere pubbliche nel 2023 ha portato a termine la riorganizzazione del Settore con la nomina del Direttore e dei tre nuovi Responsabili di Servizio. Il Settore ha il compito di condurre la realizzazione (e in alcuni casi anche la progettazione) di opere comunali nell'ambito dell'edilizia privata, delle costruzioni stradali, dello smaltimento acque e pericoli naturali; parallelamente il Servizio gestione stabili si occupa della gestione e della manutenzione degli stabili comunali.

La Città prevede di realizzare un numero elevato di opere pubbliche nei prossimi anni, mantenendo la tendenza riscontrata negli ultimi anni "post aggregazione". Oltre alle nuove opere pianificate, si denota un importante numero di ristrutturazioni e rifacimenti in tutti gli ambiti delle costruzioni (edilizia scolastica, edifici amministrativi, case anziani, infrastruttura stradale, canalizzazioni, ecc.). Infatti, gran parte delle infrastrutture comunali realizzate negli anni '60 e '70 hanno raggiunto la loro vita utile e necessitano di una ricostruzione imminente. Per cui, la sfida dei prossimi anni sarà rivolta da una parte alla realizzazione di nuove opere che potranno migliorare i servizi comunali destinati alla cittadinanza, e allo stesso tempo provvedere all'indispensabile mantenimento delle opere esistenti.

Il Piano delle opere della Città prevede anche per il 2024 importanti investimenti in tutti gli ambiti delle costruzioni. Oltre ad un rilevante impegno rivolto al mantenimento del patrimonio attuale, sono stati elaborati diversi progetti orientati a sviluppare ulteriormente le infrastrutture comunali.

Di seguito si citano alcuni importanti investimenti previsti nel 2024:

- la ristrutturazione delle Scuole elementari Nord nel quartiere di Bellinzona;
- la costruzione della nuova Scuola elementare a Sementina;
- la ristrutturazione del quarto piano del Polo Biomedico Bellinzona;
- la continuazione del Centro sociale e culturale intergenerazionale presso l'ex. Oratorio di Giubiasco;
- il proseguimento delle opere di canalizzazione nel quartiere di Claro (Lotto 4);
- la manutenzione straordinaria presso il Teatro Sociale;
- le opere di manutenzione straordinaria delle infrastrutture sportive, in collaborazione con la figura che sarà assunta presso Bellinzona Sport;
- la sistemazione di Via Luini con la creazione di un nuovo incrocio semaforico;
- il rifacimento della copertura della pista da ghiaccio a Bellinzona;
- l'allestimento della Fase 1 del PGS (Piano generale di smaltimento) della nuova Città di Bellinzona;
- il risanamento globale delle scuole dell'infanzia a Gnosca;
- il nuovo posteggio P28 nel quartiere di Gorduno.

Verranno evidentemente promossi e seguiti altri ed importanti investimenti nei vari quartieri. Il settore fungerà anche da supporto allo sviluppo di progetti strategici trasversali ai quartieri della Città che sono ancora in fase di pianificazione.

2.8 Controllo interno e gestione della qualità

Il Settore con i suoi due distinti Servizi nel 2024 continuerà la sua abituale attività secondo quanto pianificato.

Gestione qualità

Il Manuale qualità di cui l'Amministrazione comunale si sta dotando è uno strumento che raccoglie le procedure, i metodi e gli strumenti di lavoro dei vari Settori. Il suo allestimento richiede tempo e coordinamento in quanto i processi di lavoro vengono elaborati partendo dal basso, coinvolgendo le collaboratrici e i collaboratori che sono i detentori delle abilità e delle competenze specifiche e condividendoli a tutti i livelli. Il compito del Servizio qualità e processi è quello di organizzare l'implementazione del Sistema di gestione della qualità (SGQ) comprensivo di un sistema di controllo interno, di supportare l'Amministrazione nella definizione dei rispettivi processi e collaborare con la stessa per assicurare omogeneità e coerenza del sistema nel suo insieme.

Con il supporto del Servizio Informatica è stato identificato un software che permette di presentare in forma interattiva il Manuale, così che possa diventare un vero strumento di gestione operativa. Al momento si sta procedendo sia all'impostazione tecnica che alla personalizzazione della piattaforma in conformità all'immagine visuale della Città.

Il Servizio continua la collaborazione e il supporto a diversi progetti trasversali, tra cui quello relativo alla definizione di una cultura aziendale a cui il manuale è tenuto a conformarsi.

Controllo interno (revisione interna)

Con l'inizio della nuova legislatura il Servizio di Revisione interna procederà ad allestire la Pianificazione quadriennale che si baserà da una parte su quanto già fatto negli anni precedenti e dall'altra su nuove esigenze che risulteranno dall'analisi dei rischi insiti nelle varie attività. Questo permetterà poi di procedere con la pianificazione annuale specifica da mettere in atto.

Con il consuntivo 2023 giunge a scadenza il mandato per la revisione esterna dei conti per cui ad inizio 2024 si procederà ad allestire la procedura di incarico per il nuovo quadriennio, tenuto conto della "Direttiva per gli organi di controllo esterno - Versione MCA2" emanata del Dipartimento delle Istituzioni sentito il Controllo cantonale delle finanze e la Sezione degli enti locali. La stessa disciplina i contenuti minimi per il mandato all'organo di controllo esterno ed i requisiti ai quali questo deve adempiere.

Come indicato nel messaggio relativo al preventivo 2023 vi era l'intenzione di dotarsi di un software di revisione interna, con l'intento di offrire al Servizio un utile strumento di lavoro per la propria attività. Con l'entrata in vigore della nuova Legge sulla protezione dei dati si è reso necessario procedere ad ulteriori approfondimenti e quindi posticipare l'implementazione del nuovo strumento. L'obiettivo rimane comunque quello di introdurlo nel corso del 2024. Ricordiamo come questo strumento sia già stato implementato presso il Controllo federale delle finanze, il Controllo cantonale delle finanze e i servizi di revisione interna di diverse Città svizzere.

3 Condizioni quadro e andamento economico

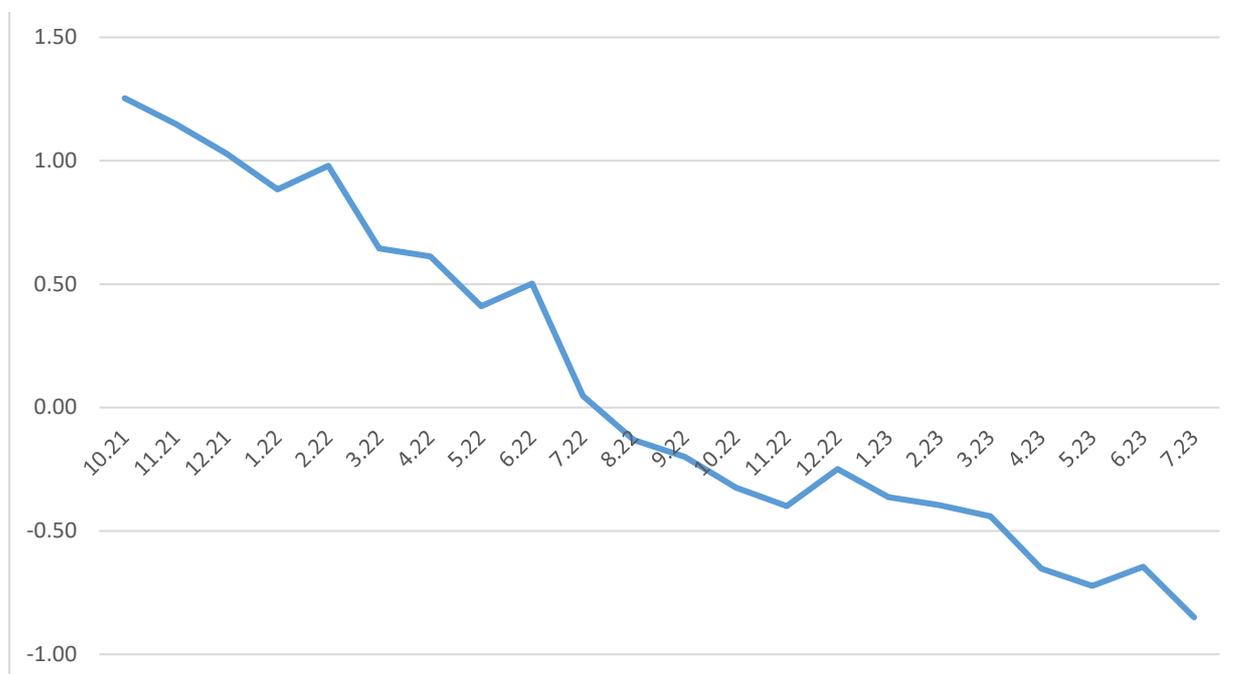
3.1 L'andamento in Svizzera

Per l'allestimento di questo capitolo, ci si basa essenzialmente su quanto pubblicato tra giugno e settembre 2023 dalle maggiori istituzioni svizzere e cantonali di riferimento; in particolare: il Segretariato di Stato per l'economia (SECO), il Politecnico di Zurigo e il suo Konjunkturforschungstelle (KOF), la Banca Nazionale Svizzera (BNS) e l'Ufficio di statistica cantonale.

È utile in questo caso iniziare citando uno strumento messo in atto dalla Confederazione da qualche anno che comprende un insieme complesso di 30 indicatori congiunturali che hanno dimostrato avere buone capacità "previsionali" o meglio "anticipatrici" sull'andamento economico, permettendo così di identificare in modo tempestivo le varie svolte nel ciclo economico della congiuntura. Dai dati emerge in modo chiaro che l'indicatore composito denominato "clima congiunturale svizzero" (SECO-CCS) mostra una tendenza calante da metà 2021. Al di là dei complessi significati che l'insieme di questi indicatori rappresenta, lo studio alla base della nascita dell'indicatore composito "clima congiunturale svizzero" (SECO-CCS) ha dimostrato che «...la maggior parte degli indicatori ha una correlazione contemporanea relativamente alta con il PIL» (SECO, *An Evaluation of Business Cycle Indicators for the Swiss Economy*, novembre 2019), pur se viene chiarito come tale correlazione non vada al di là del lasso temporale del trimestre.

Di seguito i dati più recenti dell'indicatore composito denominato "clima congiunturale svizzero" (SECO-CCS):

Figura 2: Andamento indice Clima Congiunturale Svizzero (SECO-CCS)



Fonte: SECO Elaborazione: Settore Finanze e promozione economica

La seconda fonte da citare in questa sede è la pubblicazione *Segnali congiunturali, Risultati dei colloqui della BNS con le aziende*, riferito al terzo trimestre 2023 e pubblicato lo scorso mese di

settembre. La Banca Nazionale, tra il 18.7 e il 5.9.2023 ha svolto, come l'anno precedente, 205 colloqui in tutta la Svizzera e da questi esce un quadro contrastante:

- I fatturati, nel corso del 2023, stanno crescendo in modo modesto.
- Le prospettive di crescita di fine 2023 e inizio 2024 si sono deteriorate.
- Presso le imprese industriali, vi è un netto calo dei nuovi ordini.
- L'innalzamento dei tassi d'interesse crea un freno alla crescita.
- La scarsità di personale si è un po' attenuata, ma resta una difficoltà.
- L'uso delle capacità produttive resta buono, anche se vi è pressione sui margini di guadagno.
- Le imprese si attendono per il 2024 una crescita salariale media del 1.8%.

La pubblicazione della BNS offre poi molti approfondimenti e dettagli sulla percezione che gli imprenditori e le aziende hanno dell'attuale situazione economica e delle complessità con le quali l'economia si sta confrontando.

Uno sguardo più recente lo propone la SECO, nel comunicato stampa pubblicato il 20 settembre scorso, con il significativo titolo "Previsioni economiche: crescita ben al di sotto della media per l'economia svizzera nel 2023 e 2024". La sintesi posta dalla SECO ricalca per il 2024 quanto indicato nella pubblicazione della BNS dello scorso settembre, mentre dà una visione migliore delle attese per il 2023: *«A seguito del solido andamento del primo trimestre, il gruppo di esperti della Confederazione ha rivisto leggermente al rialzo le previsioni del PIL per il 2023, al netto degli eventi sportivi (1,3 %, previsione di giugno: 1,1 %). Per contro, nel prossimo anno la crescita sarà probabilmente più debole di quanto presunto finora (1,2 %, previsione di giugno: 1,5 %). Ciò significa che nell'anno in corso e in quello successivo l'economia svizzera seguirà un andamento ben al di sotto della media».*

Tra gli elementi di freno all'espansione economica, la SECO cita la debolezza della congiuntura nella Zona Euro, pur se contrapposta all'espansione degli USA, e la politica monetaria restrittiva messa in campo.

Se per il 2023 le previsioni appaiono più positive ora di quanto espresso lo scorso giugno, la SECO chiarisce che gli sguardi prospettici sono piuttosto preoccupanti e sono testimoniati dal calo degli investimenti e del valore aggiunto del settore industriale; questa tendenza non sembra potersi invertire rapidamente.

In relazioni ai rischi congiunturali di fronte ai quali è posta l'economia del nostro Paese, la SECO si esprime come segue: *«(...) La dinamica inferiore alla media della domanda globale e il recente apprezzamento del franco svizzero rallenteranno invece le esportazioni di merci, mentre il ridotto sfruttamento della capacità produttiva e il rialzo dei tassi di interesse freneranno l'attività di investimento. Di conseguenza, il gruppo di esperti prevede per il 2023 un debole sviluppo degli investimenti in beni di equipaggiamento e un calo degli investimenti nelle costruzioni.*

Nel corso del 2024 ci si attende una certa ripresa della domanda globale e quindi delle esportazioni svizzere. Tuttavia, la domanda dei consumatori dovrebbe perdere slancio. Da un lato, il rallentamento congiunturale si farà sentire anche sul mercato del lavoro. Dopo il 2,0 % in media nel 2023, nel 2024 il tasso di disoccupazione dovrebbe attestarsi al 2,3 %. Dall'altro, il prossimo anno l'inflazione sarà probabilmente più alta (1,9 %) rispetto alle previsioni di giugno (1,5 %).

Nel complesso il gruppo di esperti prevede per il 2024 un aumento del PIL, al netto degli eventi sportivi, dell'1,2 % (previsione di giugno: 1,5 %). Per due anni quindi l'economia svizzera crescerebbe di gran lunga al di sotto della media, ma senza cadere in una grave recessione. Come sempre, questa previsione si basa

sull'ipotesi che non si verifichi, nemmeno nell'inverno 2023/24, una seria penuria energetica con diffuse interruzioni della produzione»

La SECO indica poi una serie di “rischi congiunturali” di fronte ai quali si trova attualmente l'economia Svizzera e mondiale: «I rischi congiunturali sono pronunciati. L'inflazione potrebbe rivelarsi ancora più persistente a livello internazionale e rendere necessaria una politica monetaria più restrittiva. (...). Inoltre, potrebbero aggravarsi i rischi esistenti legati all'indebitamento globale, i rischi di correzioni sui mercati immobiliari e finanziari e i rischi di bilancio degli istituti finanziari. Infine, le ricadute delle restrizioni monetarie sull'economia reale potrebbero risultare più incisive di quanto attualmente ipotizzato.

I rischi crescenti per la congiuntura internazionale e quindi per il commercio estero svizzero dipendono dagli sviluppi in Germania e in Cina. L'industria tedesca potrebbe indebolirsi maggiormente e rallentare più del previsto i settori dell'economia elvetica esposti. E pure il raffreddamento dell'economia cinese legato alla crisi del settore immobiliare, all'elevato livello di indebitamento e al peggioramento del clima di fiducia da parte di imprese e famiglie potrebbe risultare maggiore di quanto presunto.

In ultima analisi, nonostante l'attuale allentamento, permangono i rischi di una carenza energetica per il prossimo inverno 2023/2024. Se in Europa si verificasse una forte penuria di energia, con perdite di produzione su larga scala e una significativa flessione dell'attività economica, anche in Svizzera bisognerebbe aspettarsi una recessione accompagnata da una forte pressione sui prezzi.»

Tabella 3 : Previsioni per l'economia svizzera, Gruppo di esperti della Confederazione

Variazione rispetto all'anno precedente in %	2023		2024	
	(*) sett.23	(*) giug.23	(*) sett.23	(*) giug. 23
PIL	+1.3%	+1.1%	+1.2%	+1.5%
Consumo privato	+2.2%	+1.8%	+1.1%	+1.2%
Consumo Stato	0.8%	0.0%	-1.1%	-2.1%
Investim. in costruzioni	-2.1%	-1.2%	+0.7%	+0.7%
Investim. in beni di equip.	+0.8%	+2.0%	+1.1%	+1.1%
Esportazioni di beni	+3.4%	+3.5%	+4.1%	+4.5%
Esportazioni di servizi	+2.8%	+2.5%	+3.0%	+3.5%
Importazioni di beni	+1.2%	+2.8%	+3.8%	+3.1%
Importazioni di servizi	+8.0%	+5.6%	+3.5%	+4.5%
Impieghi a tempo pieno	+2.1%	+1.8%	+0.8%	+0.7%
Tasso di disoccupazione	+2.0%	+2.0%	+2.3%	+2.3%
Prezzi al consumo	+2.2%	+2.3%	+1.9%	+1.5%

(*): giug. 22: Previsione pubblicata a giugno 2022

sett. 22: Previsione pubblicata a settembre 2022

A livello prospettico, gli esperti della Confederazione (cfr. tabella) stimano una crescita 2023 del prodotto interno lordo (PIL) nazionale di segno positivo, ma limitato al +1.3% (contro il +2.4% del 2022); il dato appare comunque leggermente migliore rispetto alla previsione di giugno (+1.1%). Le difficoltà economiche planetarie, peggiorate dalla guerra in Ucraina riconducono l'economia svizzera ben al di sotto dei ritmi 2021 e 2022, quando si è verificato il “rimbalzo” positivo dopo la contrazione del 2020, stabilitasi a -2.5% del PIL.

Per quanto attiene l'andamento 2023, la crescita è trascinata in particolare dai consumi privati (+2.2%), dalle esportazioni di beni e di servizi (+3.4% e +2.8%), nonché dalle importazioni di servizi (+8%). Chiara per contro la "frenata" sul fronte degli investimenti in beni di equipaggiamento (+0.8% contro il +2% di giugno) e degli investimenti in costruzioni (-2.1%).

Le difficoltà 2023 sembrano riflettersi solo marginalmente sull'evoluzione della disoccupazione, che resta prevista a poco al di sopra del 2%, quindi al di sotto degli anni precedenti (2020: 3.1%; 2021: 3%; 2022: 2.2%). Per contro, il rallentamento economico si prevede espliciti i suoi effetti dal 2024, con una disoccupazione in rialzo a. 2.3% e un tasso di crescita degli impieghi a tempo pieno in riduzione al +0.8% (dopo il +2.1% del 2023).

Sul fronte dell'inflazione, dopo la riduzione dell'indice nazionale dei prezzi al consumo del 2020 (-0.7%), e un primo dato di crescita per il 2021 (+0.6%), si conferma la fiammata dei prezzi 2022 al +2.8%, che mostra però di attenuarsi leggermente nel 2023 (+2.2%) per ulteriormente calare nel 2024 (+0.9%).

3.2 L'andamento internazionale

Tabella 4: Previsioni per l'economia internazionale (PIL)

	2021	2022	2023	2024
Stati Uniti	+5.9%	+2.1%	+2.0%	+1.0%
Zona Euro	+5.5%	+3.4%	+0.5%	+1.0%
Giappone	+2.3%	+1.0%	+1.6%	+0.9%
Paesi BRIC ¹	+8.0%	+3.3%	+5.0%	+4.4%

Fonte: SECO, settembre 2022

Alla tabella precedente sono presentati i dati di crescita a livello internazionale, dai quali emergono situazioni diverse nelle cifre, simili nelle tendenze: il 2022 mostra per tutti una fase di chiaro rallentamento rispetto all'anno precedente, con tassi che tendono a dimezzarsi. Il peggior dato 2022 lo fa segnare il Giappone (+1%), seguito dagli Stati Uniti (+2.1%); sopra il 3% troviamo i Paesi BRIC (+3.3%) e la Zona Euro (+3.4%).

Il 2023, mostra per contro andamenti contrastanti: se gli Stati Uniti non si discostano dal dato 2022, il Giappone mostra una lieve crescita del dato (+1.6%) e i Paesi BRIC una crescita ancora più marcata (+5%); per contro, la Zona Euro crolla allo +0.5%.

Gli scenari 2024 di nuovo mostrano andamenti altalenanti, con gli USA e il Giappone che dimezzano il loro ritmo di crescita (+1% e +0.9%), i Paesi BRIC mostrano un lieve calo del dato (+4.4%) rispetto all'anno precedente, mentre la Zona Euro, pur restando con una crescita limitata, mostra segni di ripresa (+1%).

A testimoniare il "terremoto" intervenuto sul fronte delle fonti d'energia, si riportano nella tabella i prezzi in dollari di un barile di petrolio BRENT²: quest'ultimo è cresciuto di oltre il 50% tra il 2020

¹ : Brasile, Russia, India, Cina.

² : Il BRENT è quello originariamente scambiato sul London International Petroleum Exchange. Il prezzo petrolio Brent (parametrato sul barile) è il valore di riferimento per i mercati europei.

e il 2021 e quasi altrettanto nel 2022. Per il 2023 il prezzo è tornato a calare e si prevede si mantenga allo stesso livello nel 2024.

Tabella 5: Domanda mondiale e prezzo del petrolio BRENT a barile

	2021	2022	2023	2024
Domanda mondiale	+6.1%	+3.0%	+1.3%	+1.3%
Prezzo petrolio BRENT	70.7 USD	100.9 USD	82.2 USD	82.7 USD

Fonte: SECO, settembre 2022

3.3 L'andamento in Ticino

I dati pubblicati a giugno e a settembre a livello cantonale (USTAT, Notiziario statistico 2023-40, "Monitoraggio congiunturale", 9.2023; USTAT, Notiziario statistico 2023-36, "Il mercato del lavoro, Ticino", 6.2023) mostrano – anche in relazione alla tempistica differenziata – indicazioni diverse. Sul fronte del mercato del lavoro, a giugno i dati «registrano un miglioramento generale, con un aumento dell'occupazione tra i residenti e i frontalieri, e una diminuzione della disoccupazione e dell'inattività»; i dati di giugno mostravano un aumento del numero di occupati in Ticino, con un incremento maggiore per i residenti (+4.6% della popolazione occupata) che per i frontalieri (+3.5%). La disoccupazione mostrava poi una contrazione di 1'500 unità circa; si ricorda che il numero di disoccupati iscritti (3'514 nel 2° trimestre 2023) sono un terzo circa del totale dei disoccupati secondo la definizione ILO³ (10'952 persone). Il tasso di disoccupazione ILO in Ticino si attesta nel 2° trimestre 2023 al 6.7%, contro il 3.7% a livello svizzero.

Passando alla visione congiunturale nel 3° trimestre, il Notiziario statistico mostra per la voce "Consumi" dati non propriamente rassicuranti: «Dopo aver toccato un record negativo di -47 punti nell'ottobre 2022, anche a luglio il valore sintetico dell'indagine sul clima di fiducia dei consumatori non risale oltre ai -30 punti, rimanendo così sempre molto distante rispetto alla media storica (dal 2015 in avanti: -10 punti). (...) i risultati della statistica della cifra d'affari del commercio al dettaglio confermano questo quadro negativo. Infatti anche tra aprile e giugno la cifra d'affari è in diminuzione del -1,1% in termini reali. Il peggioramento coinvolge praticamente tutti i settori della vendita al dettaglio, (...)».

Le indicazioni che emergono per contro dall'inchiesta congiunturale svolta dal KOF – dice l'USTAT – mostrano dati migliori, con un saldo della situazione degli affari che si consolida e si conferma positivo, sia in Svizzera che in Ticino. In entrambe le realtà, emergono miglioramenti sulle visioni in termine di volume di vendite. Una nota particolare viene dal mercato dell'automobile: «Infine, guardando le nuove immatricolazioni di auto, si rileva un nuovo aumento del 9,0% su base annua in Ticino. Però 5.200 nuove immatricolazioni risultano ancora piuttosto distanti dalla media di 6.100 nuove immatricolazioni per trimestre del 2019».

In materia di esportazione, ad eccezione di quelle verso l'Italia – stabili rispetto al 2022 – il nostro Cantone mostra dati di contrazione; in media questo dato si stabilisce a -1.5% su base annua; peggio fanno le importazioni, che segnano un -2.5%. Il dato – che appare tutto sommato contenuto – va

³ : Ufficio internazionale del lavoro; definizione di disoccupato: chi non svolge un'attività lucrativa, cerca attivamente un impiego ed è disponibile a iniziare subito un'attività.

però letto alla luce del rincaro e del Franco forte; in termini di volumi (tonnellate) il calo su base annua tocca il 13.1%.

Nelle attività manifatturiere, la situazione in Ticino è pure negativa e l'indicatore sugli ordini, aveva lasciato presagire questa tendenza sin dall'inizio del 2° trimestre.

Sul fronte delle costruzioni, i dati raccolti dal KOF e esposti dall'USTAT indicano una valutazione positiva della situazione da parte degli imprenditori attivi; lo scenario futuro è però meno roseo, in quanto mostrano un forte calo delle domande di costruzione in ambito abitativo (-17.6%) e ancora maggiore in quella non abitativa (-39.1%).

Il turismo cantonale, dopo i record del 2021, conferma il rallentamento del 2022, con un calo dei pernottamenti e un calo della cifra d'affari.

In controtendenza i dati dal settore bancario: dopo la "bufera Credit Suisse", la situazione sembra essersi normalizzata, anche se viene indicato un calo dei servizi richiesti.

Infine, per quanto riguarda il PIL *«le stime più recenti sono quelle formulate dal BAK nel mese di giugno e mostrano un quadro economico un po' meno positivo rispetto al piano nazionale. Le proiezioni per l'economia cantonale indicano una crescita ai minimi termini pari al +0,1%. La nota positiva è annotare che le stime sono leggermente migliorate rispetto a quelle di marzo (+0,1 p.p.), ma soprattutto rispetto a quelle di dicembre (+0,6 p.p.)»*.

3.4 Effetti delle condizioni quadro sul preventivo

Ipotesi di lavoro

Trattandosi di proiezioni, i dati del Preventivo si basano su ipotesi di lavoro che potrebbero essere anche smentite dai fatti, ma che al momento della stesura di questo documento sono sembrate realistiche. Per formularle ci si è avvalsi dei parametri previsionali utilizzati dal Cantone e pubblicati dalla Sezione delle finanze (SF) nel luglio del 2023.

- | | |
|---------------------------|--|
| Rincaro spese personale: | per l'indicizzazione dei salari fa stato l'indice nazionale dei prezzi al consumo di novembre. I dati del Cantone indicano un rincaro del 2.5% per il 2023 e poi nessun ulteriore rincaro per gli anni 2024-2026. Per la Città fa stato il dato di novembre dell'indice nazionale dei prezzi al consumo, base dicembre 2010, che a settembre indicava un rincaro del 1,7%. |
| Rincaro altre spese: | secondo le previsioni SEL, il rincaro 2023 si fisserebbe al +2.3%, per scendere al +1.5% nel 2024. |
| Prodotto interno lordo: | i dati concernenti la crescita economica riferita al 2023 indicano una crescita al 2.2%, poi in risalita a +2.6% nel 2024. Segue una previsione di crescita del 2.9% per il 2025, che scenderebbe in seguito al +2.5% nel 2026 e per il 2027. |
| Tasso di interesse medio: | il dato indicato è quello ipotetico dei prestiti obbligazionari: 1.10% nel 2024, che salirebbe a 1.60% per il 2025 e 2.0% per il 2026. Secondo i segnali in atto nel mercato dei tassi d'interesse, i prestiti sul mercato dei capitali hanno attualmente un tasso di oltre il 2.5% a medio termine (3-4 anni). |

Tabella 6: Indicazioni dal Cantone per l'allestimento della pianificazione finanziaria

	2022	2023	2024	2025
rincaro spese personale	0.0%	2.5%	0.0%	0.0%
inflazione	2.8%	2.3%	1.5%	n.d.
prodotto interno lordo	+3.3%	+2.2%	+2.6%	+2.9%
tasso di interesse medio nuove obbligazioni			1.10%	1.60%

Fonte: Sezione Finanze del DFE, luglio 2023; rielaborazione: Settore Finanze e promozione economica

Indice di forza finanziaria

Unitamente al gettito fiscale e al moltiplicatore, uno dei parametri importanti per determinare le uscite e le entrate di un Comune è l'indice di forza finanziaria (IFF). Questo indice, calcolato dal Cantone ogni 2 anni, si basa sull'evoluzione del gettito, sul rapporto tra fabbisogno e gettito, sul moltiplicatore aritmetico e sull'evoluzione della popolazione. L'IFF è suddiviso in categorie, che identificano le fasce di appartenenza del singolo Comune.

A seguito dell'aggregazione non è stato ricalcolato un IFF per la nuova Bellinzona, ma sino al termine del 2018 sono restati validi gli indici dei precedenti Comuni. Il primo nuovo indice unico è stato fissato per il biennio 2019-2020 a 79.44 punti. A seguire è poi stato calcolato l'indice valido per il biennio 2021-2022: 79.96.

Questo indice viene utilizzato insieme ad altri per determinare la partecipazione comunale a oneri assunti dall'autorità superiore (contributi al Cantone) e, viceversa, per stabilire le modalità di distribuzione dei contributi cantonali (sussidi ai Comuni).

Si ricorda da ultimo che l'IFF non è un elemento di calcolo del Contributo di livellamento, ma il Livellamento versato è per contro un elemento di calcolo dell'Indice, che si basa su 5 parametri, di cui uno sono le risorse fiscali (che contengono il Livellamento).

Ecco le basi legali che reggono il calcolo dell'IFF e che si ritrovano nel Regolamento sulla perequazione finanziaria intercomunale (RLPI):

Determinazione dell'indice di capacità finanziaria

(art. 9 L)

Art. 16^[22]Ogni anno pari, con validità per i due anni successivi, è calcolato l'indice di capacità finanziaria composto da cinque sottoindici parziali definiti come segue:

- gettito delle risorse fiscali pro capite (valore triplo): (...)
- gettito dell'imposta federale diretta (IFD) pro capite (valore semplice): (...)
- percentuale dei contribuenti soggetti all'IFD (valore semplice): (...)
- il moltiplicatore politico dell'anno di calcolo. Nei casi di recente aggregazione: il moltiplicatore medio dei comuni aggregati ponderato con l'ultimo gettito di imposta cantonale base accertato;^[29]
- evoluzione della popolazione (valore semplice). (...)

Categorie e zone

Art. 17¹Nei casi previsti dalla legge, i sussidi dello Stato ai comuni e le partecipazioni di questi alle spese cantonali sono calcolati secondo l'aggruppamento degli indici di capacità finanziaria in categorie e zone. Le categorie e le zone secondo le quali sono classificati i comuni sono le seguenti:

- categoria comuni finanziariamente forti zona superiore: indice oltre 105.00;
- categoria comuni finanziariamente forti zona inferiore: indice da 90.01 a 105.00;

- c) categoria comuni finanziariamente medi zona superiore: indice da 75.01 a 90.00;
 d) categoria comuni finanziariamente medi zona inferiore: indice da 60.01 a 75.00;
 e) categoria comuni finanziariamente deboli zona superiore: indice da 45.01 a 60.00;
 f) categoria comuni finanziariamente deboli zona inferiore: indice fino a 45.00.
 (...)

Tabella 7: Evoluzione dell'IFF dei Comuni aggregati

COMUNE	IFF 15-16	IFF 17-18	IFF 19-20	IFF 21-22
BELLINZONA	82.25	82.11	79.44	79.96
CAMORINO	89.91	86.53		
CLARO	74.15	73.33		
GIUBIASCO	84.31	79.76		
GNOSCA	74.60	73.59		
GORDUNO	73.14	70.06		
GUDO	76.86	76.86		
MOLENO	71.54	64.64		
MONTE CARASSO	80.11	78.06		
PIANEZZO	77.94	77.58		
PREONZO	92.35	94.23		
SANT'ANTONIO	60.66	61.94		
SEMENTINA	88.99	92.47		

Il dato appare leggermente migliore rispetto a quello del biennio precedente di circa mezzo punto; non vi è però nessun effetto sul coefficiente di partecipazione comunale o sul coefficiente di distribuzione cantonale, che restano invariati rispettivamente al 43% (partecipazione del Comune) e 57% (distribuzione del Cantone).

Tabella 8: IFF e fasce di Comuni

IFF	45-60	60-75	75-90	90-105	> 105
Categoria	Debole-superiore	Medio-inferiore	Medio-superiore	Forti-inferiore	Forti-superiore

4 Preventivo 2024

4.1 I principali dati di preventivo 2024

In base al nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2), la presentazione dei dati riassuntivi del preventivo differisce leggermente dal sistema precedente (Spese / Ricavi / Fabbisogno). Esso in effetti presenta in primo luogo un **risultato operativo**, che riguarda la differenza tra tutti i ricavi operativi (imposte comunali escluse) e le spese operative, che non hanno carattere finanziario.

Separatamente, viene calcolato il **risultato finanziario**, che rappresenta il differenziale tra ricavi e spese di natura finanziaria (gruppo 34/44).

I due risultati cumulati danno luogo al **risultato ordinario**, che corrisponde al **fabbisogno d'imposta**.

L'applicazione del moltiplicatore d'imposta proposto dal Municipio permette di determinare il gettito e quindi il **risultato d'esercizio totale**: esso si prospetta al 93% di moltiplicatore e prospetta ad un **disavanzo d'esercizio di fr. 9.4 mio ca. contro il disavanzo di fr. 5.4 mio del preventivo 2023**.

Sintesi dei dati di preventivo:

	2024	2023
Spese operative	225'349'972.00	218'320'623.45
Ricavi operativi (senza imposte)	103'521'219.20	105'545'290.80
Risultato operativo	-121'828'752.80	-112'775'332.65
Spese finanziarie	4'953'200.00	4'239'100.00
Ricavi finanziari	10'845'060.00	9'617'600.00
Risultato finanziario	5'891'860.00	5'378'500.00
Risultato ordinario	-115'936'892.80	-107'396'832.65
Fabbisogno d'imposta	115'936'892.80	107'396'832.65
Gettito al 93%	106'542'500.00	101'986'000.00
Risultato d'esercizio totale	-9'394'392.80	-5'410'832.65

Le principali novità che spiegano il peggioramento del risultato previsto sono legate alla forte riduzione dei ricavi del Contributo di livellamento per fr. -4.95 mio (di cui solo fr. -2.8 erano attesi), così come ad alcune voci di spesa, come i contributi al Cantone per trasporti e anziani per fr. +1.3 mio, il rincarato al personale per fr. +1.2 mio e gli ammortamenti per fr. +0.8 mio.

Per permettere invece una lettura chiara del riassunto del preventivo specifichiamo che le spese operative rappresentano la somma di tutte le spese dei seguenti gruppi: 30 Spese per il personale, 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio, 33 Ammortamenti beni amministrativi, 35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali e 36 Spese di trasferimento.

Gli addebiti interni (39) **non** sono quindi contemplati.

I ricavi operativi rappresentano la somma di tutti i seguenti gruppi: 40 Ricavi fiscali, 41 Regalie e concessioni, 42 Tasse e retribuzioni, 43 Ricavi diversi, 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali, 46 Ricavi da trasferimento.

Gli accrediti interni (49) **non** sono quindi contemplati.

Le spese finanziarie rappresentano le spese del gruppo 34 Spese finanziarie, come gli interessi passivi.

I ricavi finanziari rappresentano i ricavi del gruppo 44 Ricavi finanziari, come gli interessi attivi o i ricavi da imprese pubbliche o ancora i redditi immobiliari.

4.2 La manovra 2024 del Cantone

Il 18 ottobre 2023, il Cantone ha pubblicato il Messaggio governativo 8341 sul Preventivo 2024 dello Stato, che contiene la prima parte della manovra di rientro finanziaria volta a riportare in pareggio i conti ticinesi.

Di fronte al poco tempo a disposizione per trasporre le indicazioni cantonali nel preventivo 2024 della Città, che per legge va allestito entro fine ottobre, si è fatto tutto il possibile per tradurre in cifre “solide” quanto proposto dal Consiglio di Stato al Parlamento o di competenza del Governo stesso.

Non per tutte le misure è però stato possibile ottenere dai Servizi cantonali preposti delle indicazioni consolidate; in questi casi, si è optato, per prudenza, per inserire lo scenario peggiore per la Città.

Per quanto attiene agli elementi misurabili, descritti nei punti precedenti, vi sono effetti positivi complessivi di fr. 513'000 sui conti 2024 e effetti negativi complessivi di fr. 630'000 ca. Si aggiungono poi una serie di elementi i cui effetti non è ancora stato possibile quantificare (“n. d.”), così come dati previsionali correnti per l'anno 2024 forniti eccezionalmente in ritardo da parte del Cantone e per i quali – nel poco tempo a disposizione alla luce della necessità di licenziare il Messaggio sul preventivo entro il 31 ottobre – non è stato possibile avere una piena percezione finanziaria.

4.2.1 Misure di competenza del Governo

30 Spese per il personale

Misura cantonale	Osservazioni per la Città	Effetto finanziario (“-“: minori spese)
Il Consiglio di Stato non ha inserito a preventivo 2024 nessun importo per l'adeguamento degli stipendi al rincaro, non riservando quindi nulla per l'adeguamento della scala	Il Municipio si è adeguato a questa posizione per i dipendenti comunali sottoposti alla LORD, in particolare per i docenti e gli agenti di Polizia, a fronte di una previsione attuale di rincaro del 1.7%. La misura ha un effetto migliorativo sul risultato d'esercizio della Città.	fr. -513'000 ca.

salariale per i dipendenti sottoposti alla LORD.		
--	--	--

36 Spese di trasferimento

Misura cantonale	Osservazioni per la Città	Effetto finanziario ("-" : minori spese o minori ricavi)
<p>1. Rallentamento/posticipo di progetti e iniziative nel settore CPA.</p> <p>2. Riduzione del contributo globale alle CPA.</p> <p>3. Prelievo parziale sui fondi degli enti – CPA.</p>	<p>Gli effetti delle misure 1. e 2. possono essere quantificate come effetto negativo sui conti seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4102 Centro Somen, 4631.009 Contr. dal Cantone - 4103 Case anziani, 4631.009 Contr. dal Cantone <p>La misura 3 non è per contro possibile cificarla, in quanto non sono disponibili i parametri di calcolo che permetterebbero di accedere ai Fondi presenti nel Bilancio della Città e legati alle Case anziani; inoltre, l'accesso a questi fondi diverrebbe definitivo con l'approvazione cantonale del consuntivo 2024, verosimilmente nel 2026.</p>	fr. -279'000 ca.
<p>4. Riduzione del contributo globale ai SACD pubblici e privati e agli infermieri indipendenti.</p> <p>5. Prelievo parziale sui fondi degli enti – SACD pubblici.</p>	Le misure non inciderebbero direttamente sulle finanze dei Comuni.	fr. 0
<p>6. Riduzione del contributo ai servizi d'appoggio.</p> <p>7. Aggiornamento delle tariffe per gli utenti dei servizi d'appoggio.</p> <p>8. Riduzione del contributo per gli aiuti diretti mantenimento a domicilio.</p>	<p>Le misure non inciderebbero direttamente sulle finanze dei Comuni.</p> <p>Considerato che il Centro Somen prepara 52'000 pasti annui per Pro Senectute per il servizio di pasti a domicilio, si può immaginare che la maggior partecipazione degli utenti conduca ad un maggior introito per il Centro, ma non sono disponibili dati attendibili.</p>	n. d.
9. Riduzione del contributo globale alle strutture per invalidi.	Le misure non dovrebbero incidere sulle finanze dei Comuni.	fr. 0

<p>10. Prelievo parziale sui fondi degli enti - strutture per invalidi.</p> <p>11. Rallentamento/posticipo di nuove iniziative e progetti nel settore delle strutture per invalidi.</p>		
<p>12. Riduzione del contributo agli enti del settore del sostegno alle famiglie e all'infanzia.</p> <p>13. Rallentamento/posticipo delle iniziative nel settore del sostegno alle famiglie e all'infanzia.</p> <p>14. Maggior impiego del fondo nel settore del sostegno alle famiglie e all'infanzia.</p>	<p>Le misure non sono rivolte ai Comuni, ma a strutture spesso co-finanziate direttamente dai Comuni. Se le varie realtà non riuscissero a contenere i costi nella medesima portata, i Comuni potrebbero dover far fronte a deficit da coprire.</p>	<p>n. d.</p>
<p>15. Riduzione del contributo globale alle strutture di protezione.</p> <p>16. Prelievo parziale sui fondi degli enti - strutture di protezione.</p>	<p>Le misure non sono rivolte ai Comuni, ma a strutture spesso co-finanziate direttamente dai Comuni. Se le varie realtà non riuscissero a contenere i costi nella medesima portata, i Comuni potrebbero dover far fronte a deficit da coprire.</p>	<p>n. d.</p>
<p>17. Contributo di solidarietà EOC e cliniche private.</p>	<p>La misura non è rivolta ai Comuni.</p>	<p>fr. o</p>
<p>18. Trasferimento contributi a Swisslos.</p> <p>19. Riduzione del contributo all'Osservatorio della vita politica regionale.</p> <p>20. Riduzione contributi di gestione e per infrastruttura alle scuole universitarie cantonali (USI, SUPSI e DFA).</p> <p>21. Revisione del calcolo per le borse di studio.</p>	<p>Le misure non sono rivolte ai Comuni.</p>	<p>fr. o</p>

22. Contributo per materiale scuole private comunali (CRB 435).	La misura dovrebbe incidere sui sussidi cantonali alle SI e SE; considerato che la Città incassa fr. 7.4 mio ca. e il totale dei sussidi cantonali erogati potrebbe essere di oltre fr. 43'000'000, l'importo di fr. 300'000 dovrebbe portare minori entrate per la Città nei seguenti conti: - 2010 SI: 4631.000 <i>Contributo dal Cantone per stipendi docenti</i> - 2011 SE: 4631.000 <i>Contributo dal Cantone per stipendi docenti</i>	fr. -52'000
23. Riduzione della spesa per materiale scolastico (CRB 430).	La misura non è rivolta ai Comuni.	fr. 0
24. Adeguamento tariffale. 25. Riduzione prestazioni trasporto pubblico.	Sono previsti minori contributi versati dal Cantone e dai Comuni. La misura tocca il trasporto regionale, contabilizzato per la Città nel conto 6900 <i>Contributi di legge, 3631.021 Contributi per trasporti pubblici.</i> Al momento attuale, i Servizi cantonali preposti non sono stati in grado di valutare l'effetto per Bellinzona. Si è quindi prudenzialmente evitato di ritoccare il dato al ribasso.	n. d.
26. Trasferimento contributo gestione castelli a Swisslos.	La misura non impatta sulla Città, in quanto il finanziamento è garantito.	fr. 0

4.2.2 Misure di competenza del Parlamento

36 Spese per il trasferimento

Misura cantonale	Osservazioni per la Città	Effetto finanziario ("-" : minori ricavi)
1. Versamento all'ATT sulle tasse Kursaal.	La misura non è rivolta ai Comuni.	fr. 0
2. Modifica LocGeo.	La misura tocca la Città di Bellinzona che incassa fr. 280'000 di LocGeo: 5900 <i>Contributi di Legge, 4621.600 Contributo localizzazione geografica.</i> L'effetto è frutto di una stima.	fr. -9'000

3. Riduzione Ripam ordinaria.	La misura non è rivolta ai Comuni.	
4. Abrogazione art. 15 cpv.3 LALPAmb	<p>La misura prevede di cancellare l'indennizzo annuo versato ai Comuni sede di discariche o di impianti di distruzione dei rifiuti. La misura tocca anche la Città di Bellinzona quale sede (Giubiasco) del termovalorizzatore.</p> <p>L'impatto è sul CeCo 4240 <i>Nettezza Urbana</i>, 4631.005 <i>Contributo dal Cantone per impianto RSU</i>, che si autofinanzia e il cui risultato non incide sul risultato complessivo della Città; la misura ha un potenziale effetto negativo per i cittadini. L'eventuale azzeramento dell'entrata impone il prelievo dalla riserva del Fondo del capitale proprio, che andrebbe in negativo e imporrebbe il risanamento (ovvero aumento tasse) entro 4 anni. Non vi è un impatto sul risultato di gestione corrente 2024.</p>	fr. -290'000

Entrate

Misura cantonale	Osservazioni per la Città	Effetto finanziario
1. Imposte di circolazione	Il Cantone propone un aumento pari al 10% del totale in questo ambito, ma non vi sono indicazioni sul sistema di calcolo che sarà applicato. Non è quindi possibile stimare l'effetto per la Città	n. d.
2. Abbandono fondo per parziale finanziamento federale investimenti settore formazione professionale (art. 34 cpv. 4 Lorform)	La misura non è rivolta ai Comuni.	fr. 0
3. Posticipo parziale entrata in vigore riforma fiscale	In riferimento al M n. 8303 "Aggiornamento fiscalità delle persone fisiche" il CdS cita la scelta di introdurre in modo scaglionato la riduzione dell'aliquota massima dell'imposta sul reddito. Gli effetti delle decisioni sono già considerati.	fr. 0

4.3 Le modifiche strutturali al preventivo 2024

4.3.1 I CeCo 2410 Servizio dentario scolastico e 2411 Clinica dentaria

Da numerosi anni, la Clinica dentaria gestisce anche il Servizio dentario scolastico della Città, pur se dal profilo contabile, le due attività sono state mantenute separate.

Durante il 2023, in occasione di uno dei compiti di revisione interna svolta dal Servizio controllo interno e qualità, si è posto il tema dell'opportunità di riunire i due centri di costo, tenuto conto che il dentista di riferimento è quello della Clinica e la supervisione pure, così come la strutturazione del lavoro. Con il preventivo 2024 si procederà dunque a riunire i due centri di costo in uno unico, trasportando tutti i costi e ricavi del CeCo 2401 Servizio dentario scolastico nel CeCo 2411 Clinica dentaria, con l'eccezione dei seguenti esborsi:

- 3611.002 Rimborsato al Cantone per servizio dentario e 3611.003 Rimborsato al Cantone per servizio medico: per coerenza con situazioni analoghe, essendo delle spese imposte dal Cantone saranno spostate nel CeCo 2900 Contributi di legge.
- Spese del personale riferito alle attività di profilassi svolta dalle Scuole: questi crediti sono stati inseriti nel CeCo 2011 Scuole elementari, quale ordine di scuole maggiormente interessato dall'intervento di profilassi.
- Spese del personale riferito agli accompagnatori degli allievi che si recano presso i vari dentisti che svolgono il servizio dentario scolastico; pure questa spesa compete alle Scuole.

Un'ulteriore modifica tocca il CeCo 2411 Clinica dentaria: nell'allestimento della dichiarazione d'imposte per la Clinica dentaria, da anni viene trasmessa al Cantone la scheda del CeCo ad essa riferita e vengono poi aggiunte spese imputabili alla Clinica, che impattano sull'utile imponibile, ma che contabilmente la Città non allibrava esplicitamente nei conti della Clinica (prestazioni delle Risorse umane, prestazioni del Servizio gestione finanziaria, prestazione del Servizio gestione stabili, ecc.). Con il preventivo 2024 si è colta l'occasione di inserire tutte queste spese in modo esplicito nel CeCo riferito alla Clinica dentaria, con i relativi accrediti interni a favore degli altri Servizi. In questo modo, i conti dichiarati al Cantone saranno esattamente quelli presenti nella contabilità approvata dal Municipio e dal Legislativo.

4.3.2 Addebiti e accrediti interni

Sino al 2023, tutte le prestazioni di personale svolte da un Settore / Servizio a favore di un altro che erano oggetto di fatturazione interna erano addebitati sul conto 3910.000 Prestazioni da personale di altri servizi; il suo corrispettivo in termini di ricavo era il conto di accredito interno 4910.000 Prestazioni del personale a altri servizi.

Se storicamente il personale che veniva rifatturato internamente ad altri servizi era limitato a quello del Servizio esterno (CeCo 4250), negli ultimi anni, la necessità di migliorare la trasparenza contabile (la "true and fair view" voluta maggiormente dal MCA2) ha spinto a quantificare e riaddebitare internamente sempre più prestazioni, soprattutto quando queste sono indirizzate a favore di Centri di costo che impongono l'autofinanziamento tramite tasse causali (esempio: 4231 Canalizzazioni, 4240 Nettezza urbana) o che sono finanziate da terzi (esempio: 3000 Polizia

comunale, 3100 Pompieri) o ancora che soggiacciono al pagamento di imposte (esempio: 4011 Clinica dentaria).

Per permettere più facilmente la lettura delle prestazioni riaddebitate ad altri Centri di costo e capirne la natura, con il preventivo 2024 si è risolto di attribuire ad ogni tipologia di prestazione degli specifici conti, che sono di seguito riassunti:

Addebito:

- 3910.001 Prestazioni da personale Servizi urbani
- 3910.002 Prestazioni da personale Servizio stabili amministrativi
- 3910.004 Prestazioni da personale Corpo pompieri
- 3910.005 Prestazioni da personale Cancelleria
- 3910.006 Prestazioni da personale Servizio scuole
- 3910.008 Prestazioni da personale Servizio esterno
- 3910.009 Prestazioni da personale Finanze e Promozione economica
- 3910.010 Prestazioni da personale Opere pubbliche
- 3910.011 Prestazioni da personale Servizio stabili scolastici
- 3910.012 Prestazioni da personale Risorse Umane

Accredito:

- 4910.001 Prestazioni del personale Servizi urbani
- 4910.002 Prestazioni del personale Servizio stabili amministrativi
- 4910.004 Prestazioni del personale Corpo pompieri
- 4910.005 Prestazioni del personale Cancelleria
- 4910.006 Prestazioni del personale Servizio scuole
- 4910.008 Prestazioni del personale Servizio esterno
- 4910.009 Prestazioni del personale Finanze e Promozione economica
- 4910.010 Prestazioni del personale Opere pubbliche
- 4910.011 Prestazioni del personale Servizio stabili scolastici
- 4910.012 Prestazioni del personale Risorse Umane

Con questa nuova impostazione, in ogni Centro di costo in cui vi sono degli addebiti interni conteggiati come spese, risulta chiaro chi è il Servizio che fattura queste prestazioni. Il precedente conto generico 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* è quindi azzerato nel preventivo 2024.

4.4 Il gettito fiscale

4.4.1 Il gettito fiscale 2012-2020

Uno degli elementi chiave che determina il risultato d'esercizio sopra presentato è il gettito fiscale. In questa sede, prima di addentrarci nel dettaglio del preventivo 2024 che poggia anche sulla valutazione del gettito di competenza, è utile spendere qualche parola introduttiva.

La determinazione del gettito fiscale per un Comune non avviene però "in tempo reale". L'ultimo dato definitivo a disposizione è infatti il gettito 2020, mentre per il 2021 è disponibile solo il dato provvisorio riguardante il gettito d'imposta delle persone fisiche (PF). Per completezza di visione, forniamo i dati concernenti il totale delle risorse fiscali (dati accertati definitivi) dei Comuni della nuova Bellinzona per il periodo 2012-2020. Per l'anno 2021 è inserito il dato provvisorio delle PF.

Per permettere un confronto evolutivo con i dati pubblicati in passato, nella tabella sottostante, tutti i dati sono riportati senza tenere conto delle correzioni (ricalcoli) a posteriori effettuate dal Cantone.

Tabella 9: Risorse fiscali Bellinzona, 2012-2020 (100% di moltiplicatore)

	Persone fisiche	Persone giuridiche	Imposta alla fonte	Imposta immob. Cant.	Contributo livellam.	Gettito imposta cantonale	Tassa utili immob.	Imposta comunale immob.	Imposta personale	Totale risorse fiscali
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	115'477'149	3'258'625	4'958'141	1'346'711	125'040'626
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
2020	89'200'978	14'489'570	6'911'524	0	15'896'842	126'498'914	0	6'290'812	1'392'686	134'182'412
2021	90'076'312	n.d.	6'316'000	n.d.	15'429'125	n.d.	0	n.d.	n.d.	n.d.

Fonte dei dati: Sezione Enti Locali; elaborazione: Settore Finanze e promozione economica

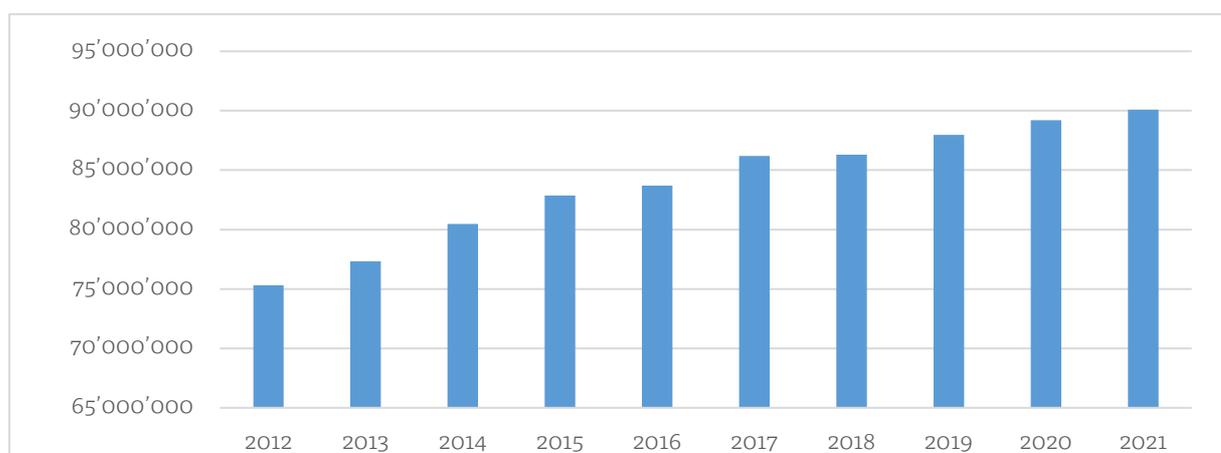
Dalla tabella si nota che il dato provvisorio 2021 delle persone fisiche (PF) risulta superiore al dato 2020 e al dato 2019. Si ricorda per contro che per le PG, l'ultimo pacchetto fiscale è entrato in vigore con l'anno 2020.

Per chiarezza specifichiamo alcuni elementi che facilitano la lettura dei dati presentati nella tabella, così come la comprensione del preventivo poi illustrato:

- il Cantone pubblica sempre i dati applicando un moltiplicatore d'imposta (MP) del 100%;
- il moltiplicatore si applica unicamente all'imposta sul reddito e la sostanza delle persone fisiche (gettito PF) e sull'imposta sull'utile ed il capitale delle persone giuridiche (gettito PG); sulle altre componenti delle risorse fiscali il moltiplicatore non ha effetto; fanno eccezione il livellamento e la quota d'imposta sugli utili immobiliari riversata ai Comuni (40% basata su un MP al 100%);

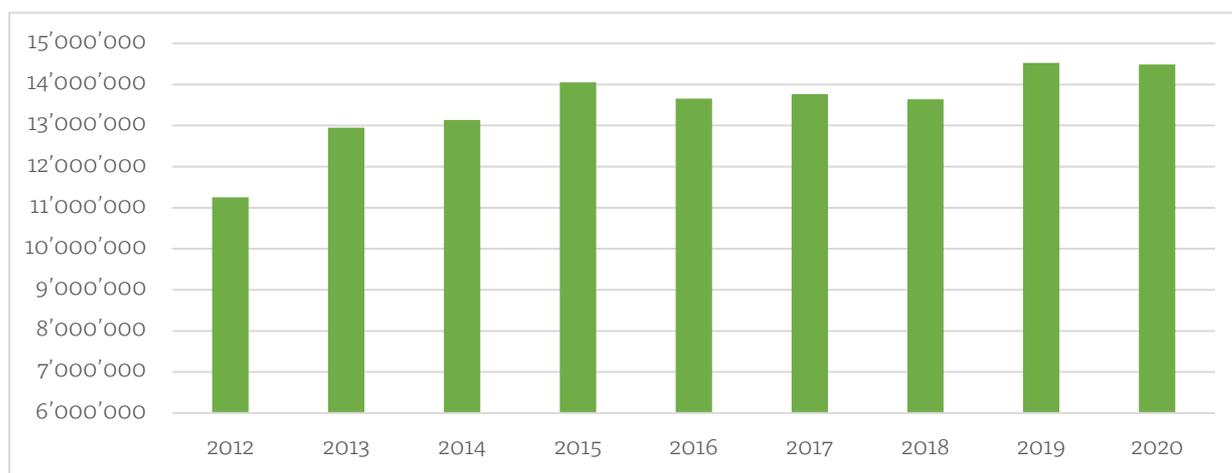
- il contributo di livellamento (CL) è calcolato – semplificando – sul differenziale tra le risorse fiscali pro capite del Comune beneficiario e le risorse fiscali della media dei Comuni. L'importo che risulta dal calcolo è poi "graduato" in base al livello di moltiplicatore d'imposta applicato dal Comune beneficiario: più il moltiplicatore è elevato e maggiore sarà la quota di CL effettivamente incassato;
- **nei conti preventivi del Comune, il gettito PF, il gettito PG, l'imposta immobiliare comunale e l'imposta personale non sono mai inseriti**; la loro esclusione dal preventivo permette di calcolare il fabbisogno, ovvero le imposte comunali da incassare per pareggiare i conti, rispettivamente di determinare il moltiplicatore aritmetico che conduce al pareggio dei conti.

Figura 3: Gettito accertato **persone fisiche**, 2012-2021 (2021: "provvisorio")



Dalla tabella emerge che nel periodo 2012-2021 i dati concernenti le **persone fisiche** sono in costante crescita; fa eccezione l'anno 2018, che segna un totale praticamente identico all'anno precedente. Sul periodo, complessivamente l'aumento è del 19.6%, pari a fr. +14.8 mio.

Figura 4: Gettito accertato **persone giuridiche**, 2012-2020



Il dato delle **persone giuridiche** mostra un triennio 2012-2015 di crescita, seguito da una fase di stagnazione/contrazione sino al 2018. Nel 2019 il dato segna un nuovo rialzo, confermato poi nell'anno 2020. Sul periodo, complessivamente l'aumento è del 29.3%, pari a fr. +3.2 mio.

L'imposta alla fonte mostra un andamento altalenante; si ricorda che i dati 2018 e 2019 risultano toccati da un errore cantonale che rende artificialmente alto il dato 2018 e artificialmente basso quello del 2019. Il dato corretto mostrerebbe un dato 2018 a fr. 6.7 mio, inferiore al dato 2017 e un dato 2019 a fr. 7.2 mio. L'anno 2020 segna un nuovo incremento, mentre il 2021 una lieve contrazione a fr. 6.3 mio. Si anticipa che il dato di competenza 2022 torna a salire a fr. 6.7 mio.

Figura 5: Gettito accertato **imposta alla fonte**, 2012-2021

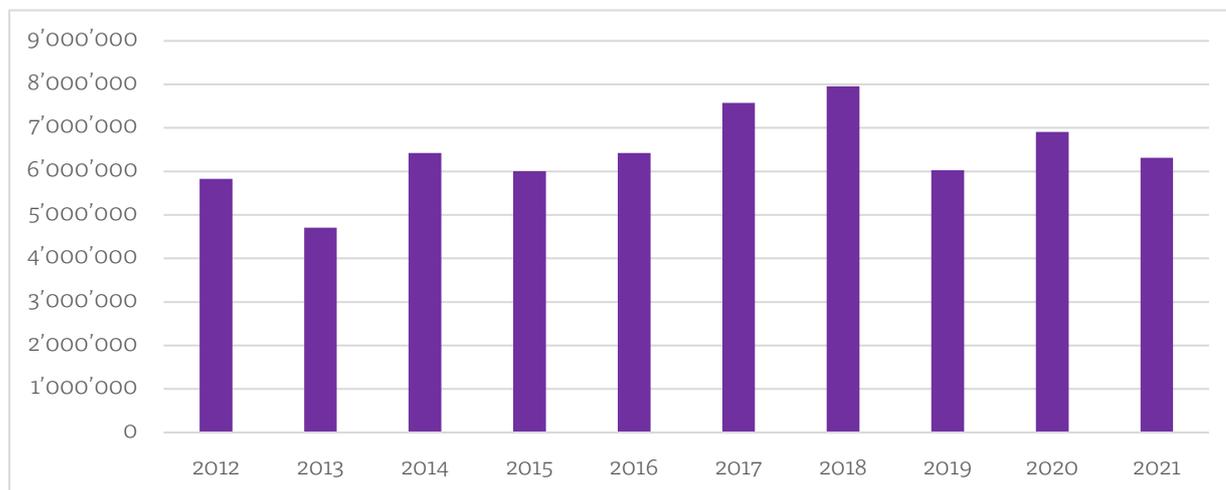
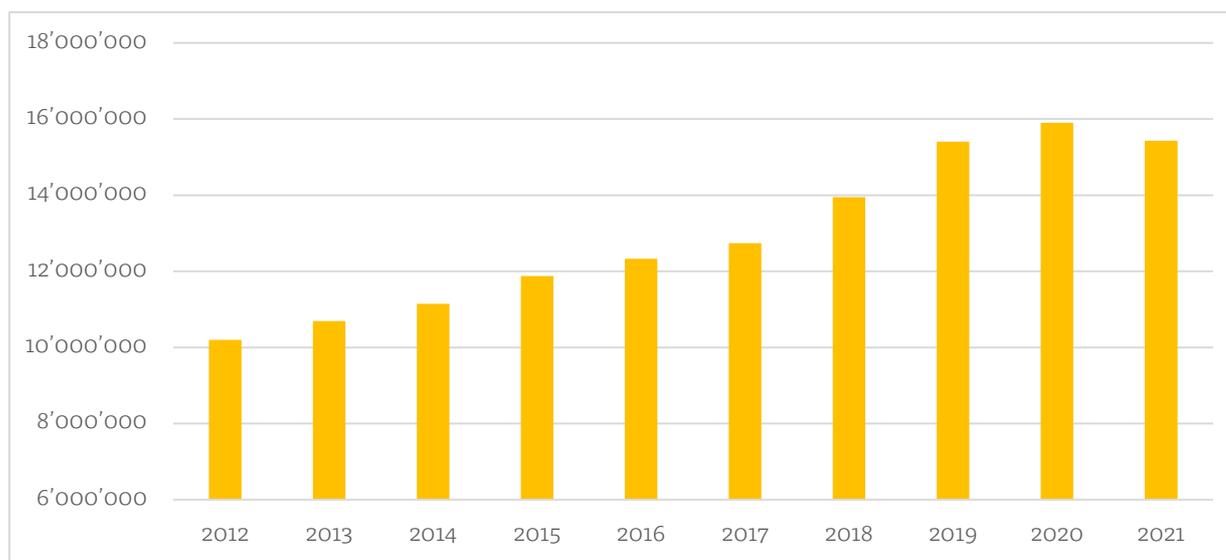


Figura 6: Gettito accertato **contributo di livellamento**, 2012-2021

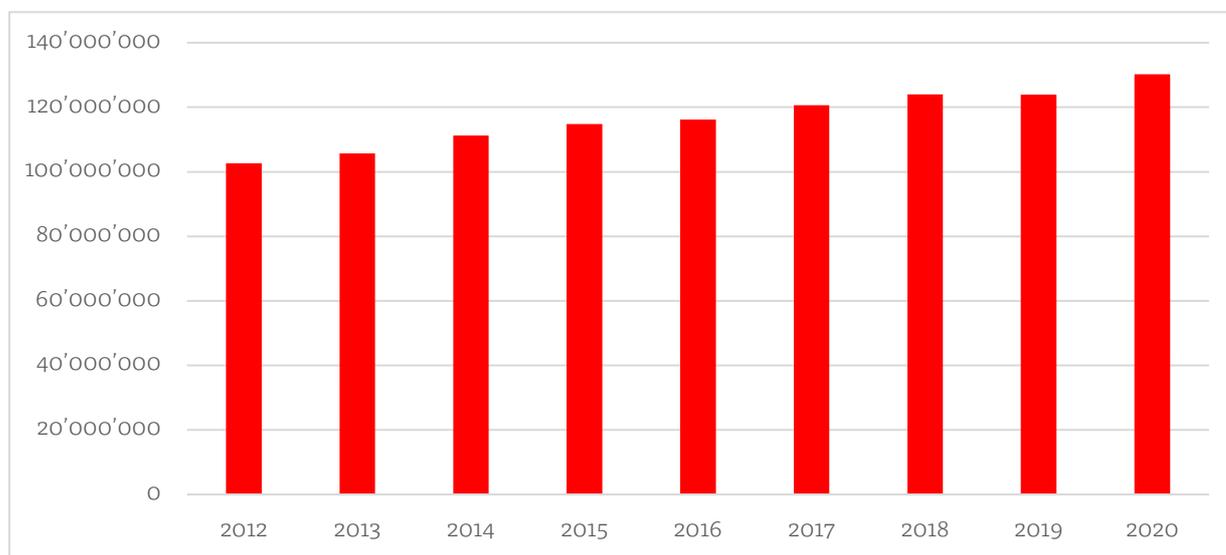


Il **contributo di livellamento** mostra una tendenza alla crescita sino al 2020; mentre il dato 2021 è in leggera controtendenza. Si ricorda che il dato 2022 – già visto nei consuntivi dell'anno della Città – è di fr. 16.7 mio, di cui fr. 3 mio dettati dal contributo transitorio derivante dall'aggregazione. L'incremento sul periodo 2012-2021 è del 50% ca., pari a fr. 5.2 mio.

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.

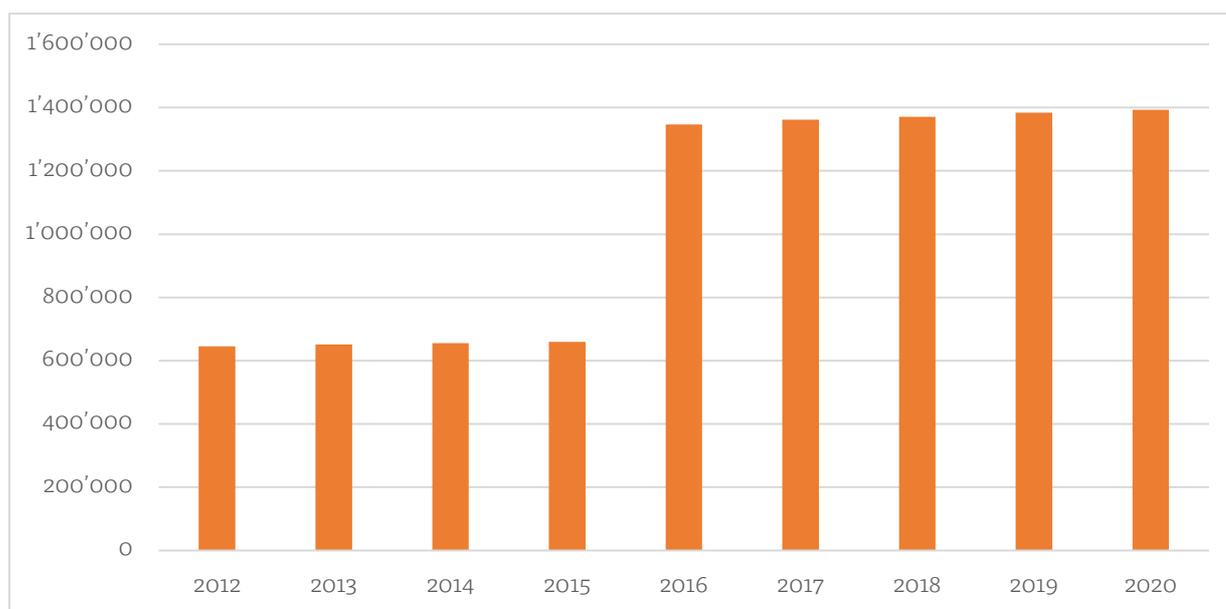
L'imposta immobiliare comunale mostra pure una lenta ma costante crescita. Con il 2017, l'entrata in vigore della revisione delle stime ha portato ad una crescita importante di questo gettito, che cresce ulteriormente nel 2018, nel 2019 e di nuovo nel 2020. L'incremento sul periodo è del 33.6% ca., pari a fr. 1.56 mio.

Figura 7: Gettito accertato **imposta immobiliare comunale**, 2012-2020



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 poi nel periodo 2016-2020. L'incremento sul periodo è del 117.2% ca., pari a fr. 0.75 mio.

Figura 8: Gettito accertato **imposta personale**, 2012-2020



4.4.2 Le previsioni di gettito 2024

Commentati i dati certi esposti nella tabella, è utile illustrare le modalità con le quali sono stimate le entrate fiscali per il preventivo 2024.

Tabella 10: Gettito d'imposta 2024 – calcoli di preventivo

	Moltiplicatore	
	100%	93%
Gettito persone fisiche	91'850'000	85'420'500
Gettito persone giuridiche	14'300'000	13'299'000
Imposta comunale immobiliare	6'425'000	6'425'000
Imposta personale	1'398'000	1'398'000
	113'973'000	106'542'500

Tabella 11: Gettito di preventivo 2024 e confronto con 2023

	2023	2024	Diff. 2024- 2023
	93%	93%	
Gettito persone fisiche	82'770'000	85'420'500	2'650'000
Gettito persone giuridiche	11'625'000	13'299'000	1'674'000
Imposta comunale immobiliare	6'200'000	6'425'000	225'000
Imposta personale	1'391'000	1'398'000	7'000
	101'986'000	106'542'500	4'556'500

Imposta PF e imposta PG

Come indicato al capitolo 3 le previsioni di crescita economica per l'immediato futuro sono gravate da varie incertezze; come sempre le alternanze congiunturali si riflettono all'inizio solo marginalmente sull'imposta, dilazionando nel tempo l'effetto positivo o negativo.

Per quanto riguarda la Città di Bellinzona sono stati considerati dei livelli di crescita differenziati tra persone fisiche (PF) e persone giuridiche (PG), in relazione in particolare alla concessione dei rincari sui salari abbastanza generalizzati nel 2023 (che per l'imposta cantonale sono corretti solo nell'anno successivo per neutralizzare la progressione a freddo), così come in relazione al fatto che l'incremento dei prezzi delle materie prime e dell'energia a partire dal 2022 ha generato una contrazione degli utili delle aziende.

Per le PF, si parte dal dato provvisorio 2021 e si considera una moderata crescita per gli anni 2022-2024, con tassi al di sotto della media decennale; per l'anno 2024 il tasso di crescita limitato tiene conto – per quanto oggi stimabile – degli effetti delle misure fiscali proposte dal Governo con il Messaggio n. 8303 del 12.7.23. Con queste valutazioni, il **gettito delle PF** al 100% di moltiplicatore per il 2023 si attesta a fr. 91'850'000; il dato risulta di fr. 2.4 mio superiore al dato di preventivo 2023.

Per il **gettito delle PG**, la previsione è più complessa ed è più strettamente legata alle principali realtà aziendali locali, nonché all'evoluzione del loro andamento economico. Per la definizione del gettito 2024, si è partiti dall'ultimo dato accertato (2020), per il quale però il margine di incertezza

è superiore a quello delle PF, perché la percentuale di tassazioni emesse è inferiore. Si è dunque calcolato un margine di errore sulle tassazioni ancora da emettere del 5%. Per il calcolo dell'evoluzione del gettito nel 2021, è stata considerata una crescita del 1.5% e in seguito una lieve contrazione del gettito in ragione dai dati sulla forte contrazione degli utili aziendali già nel corso del 2022. Nel corso del 2023 si presume una crescita inferiore al 1%, che diviene una nuova lieve contrazione per il 2024 a seguito delle previsioni congiunturali, che incidono in particolare sui margini di profitto delle aziende.

Si segnala in questa sede, che recenti informazioni relative ad un contribuente hanno palesato la concreta possibilità di registrare importanti sopravvenienze 2021-2022, in aggiunta a quanto già previsto. Considerato che l'informazione è stata acquisita a ridosso del licenziamento del presente Messaggio e che non vi sono indicazioni su quando le tassazioni in questione potrebbero essere emesse (probabilmente nel 2024, ma forse già nel 2023), si è ritenuto di non inserire questi importi – dal valore di oltre fr. 4 mio – nel Preventivo 2024.

Con queste valutazioni, l'imposta delle PG al 100% di moltiplicatore per il 2024 si attesta a fr. 14'300'000, rispetto ai fr. 12'500'000 del preventivo 2022.

Imposta alla fonte

Negli ultimi anni, grazie al progressivo sfruttamento delle possibilità date dalla libera circolazione delle persone, l'ammontare di questa entrata è viepiù cresciuto. Come visto nella tabella sui gettiti accertati, i dati sono però un poco altalenanti.

Fatta questa premessa, si ricorda che il dato 2020 sulla base del conguaglio incassato e fatte salve eventuali correzioni a posteriori si fissa a fr. 6.9 mio, mentre quello del 2021 – tenuto conto del conguaglio incassato nel 2022 – segna purtroppo una chiara contrazione a poco meno di fr. 6.4 mio. Il dato 2022, grazie al conguaglio incassato nel 2023, segna per contro un nuovo rialzo del dato, fissatosi a fr. 6.7 mio ca., che viene confermato nel preventivo 2024.

Contributo di livellamento

Tabella 12: Contributo di livellamento 2021-2024

	Livellamento di competenza	Contributo transitorio	Livellamento TOTALE
Dato 2021	12'429'125	3'000'000	15'429'125
Dato 2022	13'679'059	3'000'000	16'679'059
Dato 2023	12'879'182	2'800'000	15'679'182
Dato 2024	12'352'000	0	12'352'000

Si ricorda innanzitutto che negli anni 2021-2022-2023 il contributo di livellamento versato dal Cantone alla Città si è composto di due elementi distinti: il calcolo effettivo, basato sugli anni fiscali della nuova Città e il contributo transitorio stabilito con l'aggregazione.

Il dato 2023 inserito nella tabella sopra e che figurerà a consuntivo, mostra un importo largamente inferiore al preventivo (17.3 mio), il quale era basato su una previsione di evoluzione del gettito dei Comuni paganti che non si è confermata. Con l'accertato 2020, infatti, Bellinzona ha segnato un ulteriore miglioramento nell'anno di competenza, accresciuto dai ricalcoli positivi degli anni

precedenti; per contro, molti Comuni paganti hanno vissuto un'evoluzione inversa con un peggioramento. Questo elemento conduce ad una prima contrazione del dato nel 2023, che si confermerà ulteriormente nel 2024, stanti le previsioni allestite dal Cantone.

Imposta immobiliare comunale

Questa imposta è cresciuta negli ultimi anni grazie all'importante fermento del mercato della costruzione, così come per la revisione generalizzata delle stime (+20% ca.) entrata in vigore con il 2017. Per la previsione 2024, è stata considerata una crescita ancora vicina alla media recente per gli anni 2021 e 2022, seguita da una crescita più moderata, legata al rallentamento in atto nel mercato immobiliare. L'importo stimato per il 2024 di fr. 6'425'000.

Imposta personale

Si ricorda che con la decisione cantonale nell'ambito del Preventivo 2016 dello Stato, l'importo di tale imposta era stato raddoppiato. Il dato di preventivo 2024 considera quindi una lieve costante crescita rispetto all'accertato 2020 legato all'evolvere della popolazione, ciò che porta il dato a fr. 1'398'000.

4.5 Il moltiplicatore d'imposta

4.5.1 Basi legali e sistema di calcolo

Sino al 2010, la competenza a determinare il moltiplicatore d'imposta era demandata all'Esecutivo comunale; dopo una specifica sentenza, il Governo ha presentato (2011) il messaggio 6498, concernente un Decreto legislativo (DL) urgente sulla fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale; esso ha rappresentato transitoriamente (12 mesi) il quadro normativo di riferimento per definire la modalità di fissazione dei moltiplicatori d'imposta comunali. Nel corso di tale periodo transitorio, il Consiglio di Stato ha quindi elaborato il messaggio 6527 (7 settembre 2011), con il quale si andava a modificare in modo definitivo la Legge organica comunale (LOC) e a regolare quindi le nuove modalità di fissazione del moltiplicatore d'imposta da parte del Consiglio comunale.

La proposta municipale di moltiplicatore (o eventualmente le controproposte in sede di Legislativo), così come la relativa decisione del Consiglio comunale devono tener conto del principio dell'equilibrio finanziario (art. 151 cpv. 1 LOC).

La LOC fornisce gli estremi del concetto di equilibrio a medio termine, nella misura in cui il capitale proprio non può essere negativo (eccedenza passiva) per più di quattro anni (art. 159 LOC). Entro questi estremi è peraltro lasciato al Comune un ampio margine nella fissazione della pressione fiscale, che verrà quindi fatta dipendere da argomentazioni di politica finanziaria (livello di spesa, piano delle opere, presenza di riserve-capitale proprio, attrattività fiscale, previsioni a medio termine, ecc.).

Per facilitare la comprensione, riportiamo di seguito gli elementi essenziali che spiegano il sistema di calcolo del moltiplicatore d'imposta, partendo dai concetti base, per poi giungere alle formule matematiche:

- il **gettito cantonale base** è la somma dell'imposta su reddito e sostanza delle persone fisiche (PF) e dell'imposta su utile e capitale delle persone giuridiche (PG).
- il **moltiplicatore**⁴ rappresenta la percentuale del gettito cantonale base che il Comune deve raccogliere per coprire il proprio fabbisogno netto; il moltiplicatore aritmetico (MA) corrisponde al risultato matematico del calcolo; il moltiplicatore politico (MP) rappresenta la percentuale effettivamente applicata del Comune.
- Il moltiplicatore si applica alle imposte su reddito e sostanza delle persone fisiche (PF) e sull'imposta sul capitale e sull'utile delle persone giuridiche (PG).
- il **fabbisogno** è pari, ma di segno opposto, al **risultato ordinario** espresso al punto precedente, che è di fatto determinato dalla somma del risultato operativo e del risultato finanziario; in sintesi il fabbisogno è calcolato quale differenza tra l'insieme delle spese esposte a preventivo e i ricavi di preventivo.

Dal profilo delle formule:

fabbisogno = (Σ spese operative e finanziarie) – (Σ entrate operative e finanziarie)

fabbisogno netto = fabbisogno – (imposta personale + imposta immobiliare)

MA = (fabbisogno netto) x 100 / (gettito cantonale base)

4.5.2 Moltiplicatore aritmetico e proposta di moltiplicatore politico

Riportiamo di seguito il calcolo del **moltiplicatore aritmetico dell'imposta comunale (MA)** per l'anno 2024 della Città.

Spese operative e finanziarie	230'303'172
Ricavi operativi e finanziari	- 114'366'279
Fabbisogno	115'936'893
Imposta personale	6'425'000
Imp. Immobiliare comunale	+ 1'398'000
Fabbisogno netto ⁵	108'113'893
Imp. Persone fisiche	91'850'000
Imp. Persone giuridiche	+ 14'300'000
	106'150'000
Moltiplicatore aritmetico (MA)	101.9%

⁴ La base giuridica è data dall'art. 162 cpv 1 LOC.

⁵ Il Fabbisogno netto si ottiene deducendo l'imposta personale e l'imposta immobiliare dal Fabbisogno.

I dati dei proventi fiscali comunali sono stati esposti in dettaglio al capitolo sul gettito:

Gettito PF:	fr. 91'850'000	Imposta personale:	fr. 1'398'000
Gettito PG:	fr. 14'300'000	Imp. Immobiliare comunale:	fr. 6'425'000

Ricordiamo che i fattori da tenere in considerazione per la determinazione del moltiplicatore politico sono numerosi e la loro ponderazione è frutto evidentemente di una valutazione sia tecnica che politica. I fattori principali che entrano in gioco sono i seguenti:

- risultato del calcolo del MA;
- piano degli investimenti;
- piano finanziario;
- livello del capitale proprio⁶;
- attrattività fiscale e ricerca della stabilità della pressione fiscale.

Nelle proprie valutazioni, il Municipio ha preso in considerazione l'insieme dei risultati positivi accumulati dagli ex-Comuni e dalla nuova Città sino al 2019 e poi di nuovo nel 2021 e 2022, così come le indicazioni scaturite dal Piano finanziario. Parimenti, il Municipio ha preso in seria considerazione l'ambizioso progetto di realizzazioni già indicato nel piano degli investimenti. Questo piano delle opere contempla ovviamente progetti strettamente necessari, ma pure importanti e voluti obiettivi politici che questo Esecutivo si è dato consapevolmente, in relazione soprattutto al progetto aggregativo che ha condotto alla nascita della nuova Città.

Da ultimo, il Municipio ha preso in considerazione anche la già citata informazione relativa a ulteriori importanti sopravvenienze fiscali (per oltre fr. 4 mio) relative al periodo 2021-2022, che potrebbero andare ad aggiungersi a quanto già preventivato.

Il Municipio, per le considerazioni fatte in precedenza, propone a codesto Consiglio comunale di fissare il moltiplicatore d'imposta per il 2024 al **93%**.

⁶ Il capitale proprio, ai sensi dell'art. 160 cpv. 3 LOC è così definito: *Il capitale proprio consiste nell'eccedenza della somma dei valori allibrati dei beni amministrativi e patrimoniali rispetto alla somma degli impegni; esso si modifica secondo i risultati d'esercizio.*

4.6 Preventivo 2024 - ripartizione per genere di conto

Di seguito si ritrova il preventivo 2024 con la ripartizione per genere di conto. La **tabella sottostante riporta i gruppi 39 (addebiti interni) e 49 (accrediti interni), ma non li considera nel calcolo delle percentuali delle quote parti sui totali.**

Tabella 13: Ripartizione per genere di conto (senza gettito)

		P2024		P2023		Diff. 24-23
3	SPESE	241'933'757.90		233'987'312.30		3.4%
30	Spese per il personale	108'864'818.00	47.3%	105'772'423.00	47.5%	2.9%
31	Spese beni e serv. e altre spese eser.	37'555'146.00	16.3%	36'637'296.00	16.5%	2.5%
33	Ammortamenti beni ammin.	11'038'949.00	4.8%	10'270'349.00	4.6%	7.5%
34	Spese finanziarie	4'953'200.00	2.2%	4'239'100.00	1.9%	16.8%
35	Versamenti a fondi e a fin. speciali	2'465'592.00	1.1%	2'417'281.45	1.1%	2.0%
36	Spese di trasferimento	65'425'467.00	28.4%	63'223'274.00	28.4%	3.5%
39	Addebiti interni	11'630'585.90		11'427'588.85		1.8%
4	RICAVI	125'996'865.10		126'590'479.65		-0.5%
40	Ricavi fiscali	16'534'800.00	14.5%	15'330'000.00	13.3%	7.9%
41	Regalie e concessioni	2'165'535.00	1.9%	2'204'585.00	1.9%	-1.8%
42	Tasse e retribuzioni	39'392'341.80	34.4%	38'019'509.80	33.0%	3.6%
43	Ricavi diversi	1'529'600.00	1.3%	1'492'500.00	1.3%	2.5%
44	Ricavi finanziari	10'845'060.00	9.5%	9'617'600.00	8.4%	12.8%
45	Prelievi da fondi e fin. speciali	1'299'210.40	1.1%	874'350.00	0.8%	48.6%
46	Ricavi da trasferimento	42'599'732.00	37.2%	47'624'346.00	41.4%	-10.6%
49	Accrediti interni	11'630'585.90		11'427'588.85		1.8%

I dati sopra esposti mostrano un aumento delle spese complessive, addebiti interni inclusi, di fr. 7.95 mio, pari ad un +3.4%. Questo incremento è legato, in valore assoluto, soprattutto ai seguenti elementi:

- 30 Spese del personale: fr. +3'092'395;
- 31 Beni e servizi: fr. +917'850;
- 33 Ammortamenti: fr. +768'600;
- 34 Spese finanziarie: fr. +714'100;
- 36 Spese di trasferimento: fr. +2'202'193.

L'incremento proporzionalmente più importante lo fanno registrare gli ammortamenti (33) e le spese finanziarie (34), che vedono crescere la loro quota parte alla spesa totale (che sale rispettivamente al 4.8% e al 2.2%), sottraendo terreno alle spese del personale (30; 47.3%) e alle spese per beni e servizi (31; 16.3%).

I dati sopra esposti mostrano per contro una riduzione, seppur lieve, dei ricavi complessivi, addebiti interni inclusi, di fr. 0.6 mio, pari ad un -0.5%. Questa flessione è frutto di movimenti contrastanti:

- 40 Ricavi fiscali: fr. +1'204'800;

- 42 Tasse e retribuzioni: fr. +1'372'832;
- 44 Ricavi finanziari: fr. +1'227'460;
- 46 Ricavi da trasferimento: fr. -5'024'614.

Questi movimenti fanno sì che i ricavi fiscali (40) crescano la loro importanza sul totale (14.5%, +0.8); medesimo movimento lo mostrano le tasse e retribuzioni (42) che pure accrescono la loro quota (34.4%; +1.4%), così come i ricavi finanziari (44; 9.5%; +0.9). In chiara controtendenza i ricavi da trasferimento (46), che perdono importanza sul totale (37.2%; -4.2).

Figura 9: Spese 2024 per genere di conto- quota sul totale delle spese

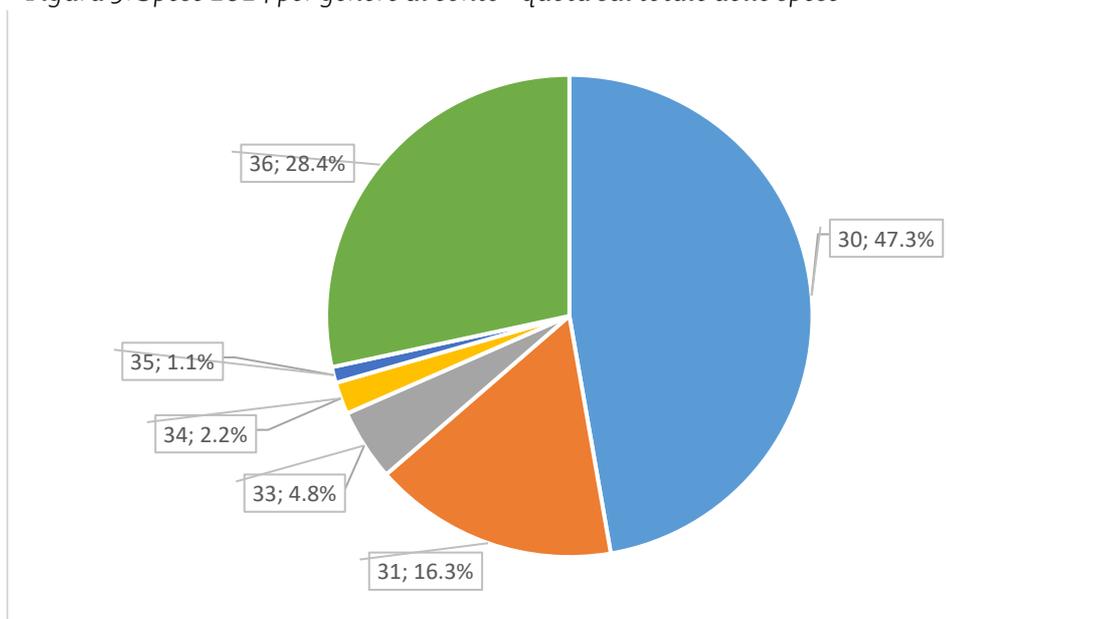
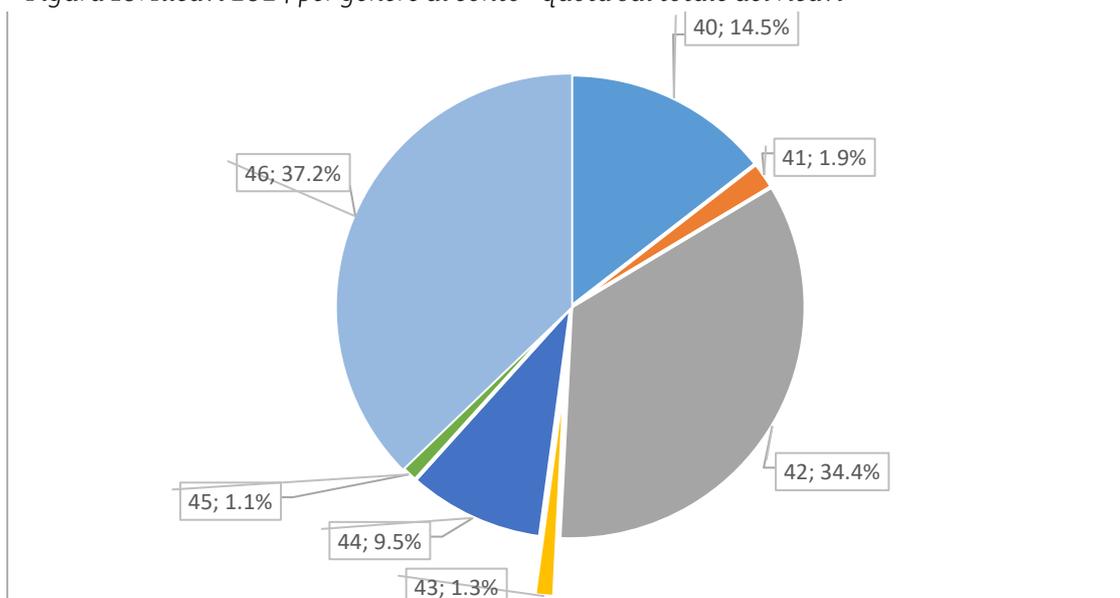


Figura 10: Ricavi 2024 per genere di conto- quota sul totale dei ricavi



4.7 I principali scostamenti rispetto al preventivo 2023

Il preventivo 2024 segna un chiaro peggioramento delle cifre rispetto al preventivo 2023 e questo per una doppia evoluzione negativa, sia sul fronte delle spese (+3.4%, pari a +7.9 mio), sia sul fronte dei ricavi extra-gettito di competenza (-0.5%, pari a -0.6 mio).

Nonostante l'incremento importante del previsto gettito di competenza (+4.5% pari a fr. +4.5 mio), vi è quindi un **peggioramento complessivo del risultato** di fr. 4 mio, che raggiunge i fr. -9.4 mio, contro i fr. -5.4 mio del 2023.

Per facilitare la lettura generale del preventivo 2024, è utile riportare in sintesi i principali elementi che spiegano questa evoluzione, mostrando **gli aumenti di spesa e le riduzioni di ricavo complessivamente molto significative**. Da questa sintesi sono escluse le variazioni che toccano il CeCo 4103 Case anziani, in quanto complessivamente, anche in presenza di forti aumenti di spesa, esso mostra un risultato di preventivo 2024 migliore rispetto al preventivo 2023.

30 Spese del personale

fr. +3'092'395

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
Tutti i CeCo	Effetto del rincarò per il personale sottoposto al ROD (1.7%)	fr. +1'222'970
Tutti i CeCo	Effetto degli scatti annuali in base al ROD	fr. +917'344
Tutti i CeCo	Effetto delle promozioni annue	fr. +153'030
1200 Risorse umane	Potenziamenti, riclassificazioni, consolidamenti	fr. +136'039
Si tratta dell'assunzione di un Care manager e di un amministrativo a supporto, del consolidamento di un'unità concessa a incarico nel 2023 e un ulteriore potenziamento di 0.5 unità.		
2400 Attività sociali	Potenziamenti, riclassificazioni, consolidamenti	fr. +134'117
Si tratta del potenziamento di 0.5 unità del Segretariato e di +0.7 unità di operatori di prossimità.		
3000 Polizia comunale	Potenziamenti, riclassificazioni, consolidamenti	fr. +110'759
Si ricorda che gli agenti di Polizia si riferiscono, per i salari, alle normative cantonali.		
4103 Case anziani	Potenziamenti, riclassificazioni, consolidamenti	fr. +554'000
Entrata in funzione del Responsabile Risorse umane, del Responsabile Finanze e di un Facility manager; inoltre, vi è una Capostruttura per la Casa Greina che viene rimborsata; infine, vi è un credito per riclassificazioni.		
2010 Scuola infanzia	3020.000 Stipendi per i docenti	fr. +503'396
2011 Scuola elementare	3020.000 Stipendi per i docenti	fr. +119'923
Le nuove disposizioni cantonali riguardanti il limite di allievi per classe al di là del quale è imposto un docente aggiuntivo (docente d'appoggio), a fronte della scarsità di spazi (aule) a disposizione, conducono ad un forte incremento delle spese. Si ricorda che i docenti si riferiscono, per i salari, alle normative cantonali.		

31 Spese per beni e servizi**fr. +917'850**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
4102 Centro Somen	3130.011 Prestazioni di terzi	fr. +159'000
L'importo è stato aggiornato con una quota di addebito delle figure professionali che esercitano sulla Multistruttura e che sino al 2022 erano interamente a carico del CeCo 4103, comprese le nuove figure del Responsabile del Servizio Risorse Umane e Responsabile Servizio finanze		
4103 Case anziani	3130.011 Prestazioni di terzi	fr. +126'400
L'aumento della voce è da ascrivere al trasferimento dei costi di Internursing, Servizio civile e del rimborso indennità allievi alle scuole sociosanitarie, trasferendole dai conti di salario.		
6000 Pianificazione, catasto e mobilità	3132.001 Onorari per aggiornamento misurazione catastale	fr. +222'000
I mutamenti delle condizioni del mercato hanno accresciuto le spese		
Vari CeCo	3120.005 Consumo energia calorica	fr. +197'000
I mutamenti delle condizioni del mercato hanno accresciuto le spese		

33 Ammortamenti**fr. +768'600**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
5020 Gestione patrimonio e debiti	33xx.xxx Ammortamenti pianificati	fr. +768'600
L'incremento è legato al volume di investimenti netti realizzati. Si noti che dal 1° marzo 2023, a seguito delle modifiche intervenute nella legislazione cantonale, non è più prevista la pubblicazione della tabella dei cespiti a preventivo, nella quale sono indicati gli ammortamenti. Un nuovo modello di tabella sarà per contro utilizzata per il consuntivo.		

34 Spese finanziarie**fr. +714'100**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
5020 Gestione patrimonio e debiti	3401.000 Interessi passivi	fr. +697'500
L'incremento è dato dall'aumento dei tassi sul mercato e dall'aumento dell'esposizione.		

36 Spese di trasferimento**fr. +2'202'193**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
6900 Contributi di legge	3631.022 Contr. Trasporto linee urbane	fr. +552'500
L'aumento è legato ai contratti del Cantone con le aziende di trasporto		
2900 Contributi di legge	3632.130 Contr. Anziani in istituti	fr. +787'500
Il dato si basa sul pre-consuntivo 2023.		
5910 Altri contributi	3632.102 Contributo Bellinzona Sport	fr. +470'836
Per i dettagli si rimanda al MM sul mandato di prestazione		

46 Ricavi da trasferimento**fr. -5'024'614**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
5900 Contributi di legge	4622.700 Contributo di livellamento	fr. -4'947'500
Il dato è esposto in dettaglio al capitolo 4.3.2 sul gettito; la riduzione si compone di fr. -2.8 mio legati alla fine dell'aiuto transitorio cantonale derivante dall'aggregazione e di ulteriore e inattesa fr. -2.15 mio di riduzione data dalla proiezione del dato effettivo 2024, che prende in considerazione un chiaro incremento del gettito della Città di Bellinzona e al contempo una riduzione del gettito complessivo dei principali Comuni paganti.		

L'insieme dei movimenti ("principali spiegazioni") sopra elencati rappresentano complessivamente:

- Aumento di spese:	fr. 7'832'814
- Riduzione di ricavi:	fr. 4'947'500
- TOTALE effetto sul deficit:	fr. 12'780'314

A fronte di movimenti negativi complessivi di fr. 12.8 mio, il risultato a preventivo 2024 peggiora "solo" di fr. 4 mio, questo grazie a:

- miglioramento del gettito di competenza per fr. 4.5 mio;
- miglioramento di altri ricavi fiscali 2024 per fr. 1.2 mio;
- miglioramenti di altre fonti di ricavo per fr. 3.0 mio.

Anche all'interno dei medesimi movimenti complessivi di aumento delle spese, vi sono decisioni e misure rivolte al contenimento, come conferma di misure di risparmio energetico, ottimizzazioni di risorse umane migliorando le sinergie interne ai Settori (Pompieri, Servizi Urbani, Cancelleria, ecc.), cambiamenti nei vettori energetici per gli stabili e riduzione dei consumi, ecc.

4.8 Preventivo 2024 - ripartizione per Dicastero

Di seguito sono presentati i dati della ripartizione per Dicastero. I totali includono gli addebiti (gruppo 39) / accrediti (gruppo 49) interni, entrambi pari a fr. 11'630'585.90.

Tabella 14: Ripartizione spese e ricavi per Dicastero

	2024		2023	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1 Amministrazione generale	13'233'873	819'563	12'805'694	783'233
2 Educazione, cultura, giovani e soc.	83'221'592	12'042'867	80'642'691	12'116'588
3 Sicurezza e servizi industriali	15'270'081	9'661'885	14'618'060	8'865'144
4 Anziani e ambiente	68'168'746	53'530'039	67'462'463	52'542'138
5 Finanze, economia e sport	34'647'497	44'400'701	32'351'154	47'213'067
6 Territorio e mobilità	13'774'805	2'362'120	12'587'332	1'939'770
7 Opere pubbliche	13'021'799	3'176'190	12'971'119	3'127'040
8 Controllo interno e qualità	595'365	3'500	548'800	3'500
TOTALE	241'933'758	125'996'865	233'987'312	126'590'480

La tabella precedente permette di mettere a confronto i dati per Dicastero, ripartiti tra spese e ricavi, per poterne percepire l'evoluzione dal preventivo 2023 al preventivo 2024.

Il totale della **spesa** è progredito di 7.95 mio (+3.4%) e il maggior contributo a questa crescita lo si ritrova, in ordine decrescente, nei seguenti Dicasteri:

- **2 Educazione, cultura, giovani e socialità** **fr. +3'178'901**
Qui si ritrovano gli aumenti presso le Scuole (SI e SE +0.65 mio), gli eventi culturali (+0.58 mio), Servizi sociali e ARP (+0.26 mio), la Clinica dentaria (+0.28 mio, legati in gran parte ad addebiti interni) e dei contributi al Cantone in ambito anziani e sociale (+1.4 mio).
- **5 Finanze, economia e sport** **fr. +2'296'343**
Qui influiscono interessi (+0.7 mio), gli ammortamenti (33 e 36; fr. +0.9 mio), il contributo a Bellinzona Sport (+0.49 mio) e gli oneri del Polo Biomedico di Via Vela (fr. +0.16 mio)
- **6 Territorio e mobilità** **fr. +1'187'473**
Qui si ritrova i maggiori oneri per la misurazione catastale (+0.22) e per il controllo degli impianti a combustione (+0.16 mio) e i maggiori oneri per il trasporto pubblico (+0.56 mio).
- **4 Anziani e ambiente** **fr. +706'283**
Qui impattano Somen e Case anziani (+1.3 mio, pur se di fatto autofinanziate), Servizi urbani (+0.24 mio) e Verde urbano (+0.15 mio), mentre in controtendenza le spese per la pulizia di strade e piazze (-0.39 mio, ma dettati essenzialmente da minori addebiti interni) e per il Servizio esterno (-0.5 mio, di cui 0.3 mio per trasferimenti di personale ad altri CeCo).

Il totale dei **ricavi** (gettito 2024 escluso) è diminuito di fr. 0.6 mio (-0.5%) e i maggiori contributi a questo movimento sono nei seguenti Dicasteri:

- **5 Finanze, economia e sport** **fr. -2'812'366**
Qui ci si trova di fronte a movimenti contrari: alla forte riduzione del Contributo di livellamento (-4.95 mio), si contrappongono gli aumenti in ambito fiscale (+1.34 mio), nella

gestione del patrimonio e del debito (+0.57 mio) e nella gestione dello stabile di Via Vela (+0.1 mio).

- **4 Anziani e ambiente** **fr. +987'901**
Qui impattano Centro Somen e Case anziani (+1.38 mio) e in senso contrario il Servizio esterno (+0.34 mio; minori accrediti a seguito del trasferimento di unità ad altri CeCo).
- **3 Sicurezza e servizi industriali** **fr. +796'741**
Qui si ritrovano i maggiori ricavi presso la Polizia comunale (+0.4 mio) e presso i Pompieri (+0.39 mio; maggiori accrediti a seguito del trasferimento di unità da altri CeCo).

Il passo successivo dell'analisi, verte sul **fabbisogno netto** per Dicastero, in modo da relazionare spese e ricavi.

Tabella 15: Ripartizione del fabbisogno per Dicastero

	2024	2023	
	Fabbisogno	Fabbisogno	Differenza
1 Amministrazione generale	12'414'310	12'022'461	391'849
2 Educazione, cultura, giovani e socialità	71'178'725	68'526'103	2'652'622
3 Sicurezza e servizi industriali	5'608'196	5'752'916	-144'720
4 Anziani e ambiente	14'638'707	14'920'325	-281'618
5 Finanze, economia e sport	-9'753'204	-14'861'913	5'108'709
6 Territorio e mobilità	11'412'685	10'647'562	765'123
7 Opere pubbliche	9'845'609	9'844'079	1'530
8 Controllo interno e qualità	591'865	545'300	46'565
	115'936'893	107'396'833	8'540'060

Da questa tabella si possono derivare due analisi: in primo luogo, appare chiaro come il Dicastero che richiede maggiore finanziamento tramite il prelievo delle imposte è il **Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità**; al suo interno, è l'ambito della Socialità e giovani (attività in proprio e finanziamenti al Cantone) che richiede il maggiore finanziamento (oltre 2/3), seguito dall'Educazione.

Molto minore è la necessità di finanziamento tramite imposte per il **Dicastero Anziani e ambiente**, con poco meno di fr. 15 mio.

Seguono poi le necessità di finanziamento tramite imposte **dell'Amministrazione generale** (fr. 12.4 mio), del **Dicastero Territorio e mobilità** (fr. 11.4 mio) e delle **Opere pubbliche** (fr. 9.8 mio).

L'unico Dicastero che "produce" un risultato positivo, contribuendo così al finanziamento dei servizi comunali, è il **Dicastero Finanze, economia e sport**, con un apporto di fr. 11.4 mio e questo senza includere il gettito 2024.

La seconda possibile analisi è quella del confronto tra il 2023 e il 2024. Da questo punto di vista, si ritrovano un Dicastero con un aumento della necessità di finanziamento tramite imposte molto importante: fr. +3 mio per **Educazione, cultura, giovani e socialità** e un secondo Dicastero con un crollo dell'apporto positivo (**Dicastero Finanze, economia e sport**, fr. -5.1 mio).

4.9 Commento ai Centri di Costo

4.9.1 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: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3130.000 *Spese per ricevimenti e rappresentanza* (fr. +9'800): adeguamento alle spese effettive sostenute per eventi e attività organizzati direttamente dal Municipio.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 20'000 ca.

1100 Cancelleria: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +95'813): l'aumento è influenzato da un trasferimento di costi dal CeCo 1103 – Agenzie postali per quanto concerne l'attribuzione del personale degli sportelli multifunzionali con un impatto di fr. 36'000 ca, si segnala inoltre un aumento di costi per il personale supplente degli sportelli che in passato era stato sottostimato di fr. 26'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3100.000 *Materiale d'ufficio* (fr. +30'000): adeguamento alle spese effettive sostenute centralmente (con una disponibilità, dal 2024, per l'implementazione dell'attività di archivio).
- 3910.004 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. +75'000): a fronte del pensionamento di un collaboratore si è demandata al Corpo pompieri l'attività di messaggeria, con addebito interno delle prestazioni effettuate.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 140'000 ca.

1101 Votazioni: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3110.009 *Indennità agli addetti degli uffici elettorali* (fr. +40'000): per facilitare l'impiego di personale ai seggi si è optato per un'indennità oraria specifica, in sostituzione del normale calcolo del tempo di lavoro (con straordinario).

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 20'000 ca.

1102 Giudicature di pace e Uffici di conciliazione: non si segnalano scostamenti.

1103 Agenzie postali: si segnalano i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. -33'784): trattasi del trasferimento di spese al CeCo 1100 indicato in precedenza.
- il trasferimento dell'agenzia di Gorduno a un esercizio privato.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr 36'000 ca.

1110 Ufficio giuridico: in questo ambito ritroviamo le spese per la consulenza giuridica interna (personale, ricorsi in ambito edilizio, ecc.), di seguito i maggiori scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. -22'877): la diminuzione della spesa è influenzata dalla decisione di non procedere, per ora, all'assunzione di un nuovo giurista a metà tempo che era prevista nel corso dell'ultima parte del 2023. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. +50'000): si è tenuto conto delle necessità relative al progetto di adeguamento alla nuova Legge sulla protezione dei dati.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 34'000 ca.

1120 Informatica: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3113.000 *Apparecchiature informatiche* (fr. +27'000 ca.): per la sostituzione della stampante delle tessere del personale delle risorse umane (fr. 5'000.-) e per l'acquisto di 6 monitor touchscreen informativi (intranet) per il personale privo di postazione di lavoro -magazzini, case anziani, polcom (fr. 21'000).
- 3118.000 *Acquisto e sviluppo programmi informatici e licenze* (fr. -118'000 ca.): minor onere conseguente alla diminuzione della richiesta di avvio di nuovi progetti.
- 3130.600 *Servizio gestione apparecchi informatici del Comune* (fr. +71'000 ca.): conseguente all'aumento delle richieste di postazioni di lavoro e di apparecchiature.
- 3130.604 *Servizio datacenter* (fr. -30'000 ca.): consolidamento infrastrutture centrali e dismissione di vecchi sistemi ereditati dagli ex-comuni con l'aggregazione.
- 3158.000 *Manutenzione software, contratti manutenzione, aggiornamenti, ecc.* (fr. +38'000 ca.): come per il conto 3130.600 anche a livello di software si registra un aumento delle richieste in parte riconducibili a nuove postazioni di lavoro e in parte a accresciute esigenze dei Settori.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 15'000 ca.

1130 Movimento della popolazione: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +37'432): l'aumento della spesa è in parte causato dal rientro alla percentuale di nomina, a seguito di un congedo non pagato parziale in seguito alla maternità come previsto da ROD, di una collaboratrice. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 4210.000 *Tasse per servizi amministrativi* (fr. -10'000): si è tenuto conto della nuova prassi per il prolungo dei permessi di soggiorno (in seguito a una sentenza del Tribunale federale), che non permette più il prelievo di una tassa annuale.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 50'000 ca.

1200 Risorse umane: si ricorda che in questo Centro di costo si concentrano le spese per la gestione delle risorse umane intesa come unità lavorative addette alla gestione del Settore medesimo delle Risorse umane. Di seguito se segnalano i seguenti sconti:

- *30 Spese del personale (solo costi stipendi del personale e oneri sociali) (fr. +207'894)*: l'aumento della spesa è in parte causato dall'assunzione del Care manager, che era prevista già per parte del 2023 ma che si rinvierà al secondo trimestre del 2024, come pure a quella di un impiegato amministrativo a supporto dello stesso, che avrà in particolare il compito di gestire le pratiche amministrative derivanti dall'eventuale stipula di una polizza di cassa malati; tali potenziamenti hanno un effetto di ca. fr. 118'000 ma con un sicuro ritorno indiretto su tutti i CeCo a seguito di una migliore gestione delle assenze di personale. È inoltre previsto il consolidamento definitivo dell'unità supplementare concessa con il Preventivo 2023 presso il Servizio del personale, l'assunzione di 0.5 unità in qualità di impiegato amministrativo presso il Servizio finanze e previdenza, che avverrà nel corso dell'anno, allo scopo di gestire in maniera più ottimale la grande mole di lavoro come pure per sgravare il personale già operativo al fine di poter implementare nuovi moduli del sistema integrato HR quali ad esempio quello relativo budgeting per ca. fr. 25'000. Inoltre, si prevede un credito per la riclassificazione del personale che ha conseguito delle formazioni specialistiche nell'ambito delle risorse umane che attualmente svolgono la funzione di impiegato amministrativo ma che in realtà sono attivi in qualità di specialisti o assistenti delle risorse umane per ca. fr. 15'000. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- *3052.002 Contributo per il nuovo piano previdenziale (fr. -201'000)*: trattasi dell'ultima tranche di contributo straordinario alla cassa pensione (MM 250 approvato nella seduta del 23 settembre 2019) che si prevede più bassa a seguito dei contributi supplementari versati negli anni scorsi al fine di favorire coloro che sono in procinto di andare in pensione.
- *3060.000 Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincari (fr. -38'600)*: vi è una flessione, rispetto a quanto preventivato nel 2023, a causa di alcuni decessi degli ex collaboratori che ne erano a beneficio.
- *3090.000 Formazione del personale (fr. -60'600)*: trattasi di una diminuzione di spesa di carattere provvisorio, in linea con quanto speso negli scorsi anni, in attesa di elaborare un nuovo piano di formazione in vigore per tutta l'amministrazione.
- *3090.003 Attività di team building (fr. +74'400)*: trattasi di una nuova voce a disposizione per attività di team building, indubbiamente da favorire, a beneficio di tutti i Settori che verrà suddivisa proporzionalmente al numero di collaboratori impiegati.
- *3091.000 Reclutamento del personale (fr. +19'800)*: trattasi di un aumento conseguente alla probabile fluttuazione di personale che avverrà nel 2024 con conseguenti potenziali assessment per la scelta di funzionari dirigenti e pubblicazioni previste per la ricerca di personale.
- *3132.000 Onorari di consulenti esterni, periti, esperti (fr. +55'400)*: l'aumento è causato dalla stipula eventuale di un contratto service level agreement con il fornitore della consulenza del sistema gestionale HR, inoltre è previsto un progetto sulla conciliabilità vita-lavoro in

collaborazione con l'associazione Equilab a seguito dei risultati dell'analisi sulla parità salariale prevista dalla legge federale entrata in vigore nel 2020.

- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. +20'200): trattasi del recupero dal Settore Anziani delle prestazioni svolte dagli apprendisti impiegati di commercio AFC retribuiti in questo CeCo.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **aumenta** di fr. 26'000 rispetto al 2023.

1300 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri: è il centro di costo che registra le spese della Città legate alla comunicazione (ufficio stampa, comunicazione attiva, sito, social, stampati e campagne informative), così come le attività di promozione dell'immagine (ricevimenti, omaggi, gadget) nell'ambito dei rapporti istituzionali con altri Comuni, Cantoni, autorità del resto del Paese, rappresentanze diplomatiche e l'ambito dei rapporti con i quartieri e gli enti che li rappresentano (Associazioni di quartiere, Patriziati, Parrocchie, ecc.).

- 30 *Spese del personale* (fr. +28'313): l'aumento di spesa è in parte causato dalla fluttuazione di personale a seguito di una partenza. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3102.000 *Stampati, pubblicazioni* (fr. -10'600): il credito è stato ridotto di una parte di stampati di entità variabile (insieme a mandati per grafica del conto 3132.000 Onorari di consulenti esterni, esperti) negli anni concernenti eventi del Settore Cultura ed eventi che figurano nel relativo centro costo. D'altro canto, è stato inserito un importo congruo, stimato in fr. 10'000 per i materiali necessari alle campagne promozionali che il Municipio intende promuovere in tema di sicurezza stradale, gestione del territorio e ambiente, ecc. (v. capitolo introduttivo).
- 3130.010 *Spese informazione, indagini e immagine della Città* (fr. -14'600): è stato epurato del costo di fr. 30'000 relativo al ricevimento dedicato alla Giornata della Diplomazia organizzata con il Festival internazionale del film di Locarno nell'agosto 2023. Sono tuttavia stati poi aggiunti circa fr. 15'000 per le già citate campagne promozionali.
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. -600): include anche circa fr. 20'000 per il rifacimento del sito della città www.bellinzona.ch, che non è stato possibile affrontare nel 2023, anno nel quale è stata data la priorità al portale per la comunicazione interna e durante il quale il settore è stato confrontato con una doppia vacanza prolungata per la partenza di una collaboratrice e un congedo maternità.
- 3632.140 *Contributo alle Commissioni di quartiere* (fr. -30'200): è calcolato sulla base del contributo pro capite per quartiere da versare alle Associazioni di Quartiere esistenti e non più alle potenziali 13 come in passato.

Complessivamente, il fabbisogno di questo CeCo **aumenta** di fr. 27'000 ca. rispetto al 2023.

1900 Contributi di legge: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3631.000 *Contributi al Cantone per Progetto Ticino 2020* (fr. -15'000): il Progetto è entrato nella fase conclusiva.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr 15'000 ca.

1910 Altri contributi: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3631.013 *Contributo all'Ente regionale di sviluppo BV* (fr. +40'000): si è adeguato il contributo alle decisioni adottate dall'assemblea dell'ERS-BV.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr 40'000 ca.

4.9.2 Educazione, cultura, giovani e socialità

2000 Amministrazione: in questo ambito troviamo le spese per l'Amministrazione scuole. Segnaliamo una maggiore spesa sul complesso del personale, pari a fr. 79'000 ca. dovuta principalmente alla nuova riorganizzazione delle scuole.

- 30 *Spese del personale* (fr. +80'026): l'aumento di spesa è in parte causato dall'assunzione della nuova vicedirettrice della zona blu, che nel 2023 prevista solo a partire da settembre, per fr. 38'000 ca., e all'aumento del grado d'occupazione per 0.10 unità della vicedirettrice della zona verde per fr. 15'000 ca. Con queste misure ogni direzione di zona è composta da un direttore (con grado d'occupazione tra il 90 e il 100%), da un vicedirettore a metà tempo e da mezza unità amministrativa. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3130.000 *Spese per ricevimenti e rappresentanza* (fr. 4'950): in questo nuovo conto rientrano le spese sostenute per l'organizzazione del plenum generale dei docenti, noleggio apparecchiature video e audio, contributo ai relatori e rinfresco.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 85'000 ca.

2001 Servizio scuole: nel centro costo troviamo spese e ricavi del servizio mensa per la scuola infanzia. Segnaliamo una maggiore spesa sul complesso del personale, pari a fr. 40'000 ca. dovuta alla riclassificazione di alcuni dipendenti.

- 30 *Spese del personale* (fr. +40'147): l'aumento di spesa contiene anche un piccolo credito per la riclassificazione di personale con la funzione di inserviente ma che è attivo in qualità di aiuto cuoco per fr. 5'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3105.000 *Derrate alimentari* (fr. 19'000): si è proceduto all'adeguamento dell'importo tenendo in considerazione l'aumento generalizzato di prezzo per le derrate alimentari.

- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. 11'800): in questo conto rientrano i costi relativi al materiale di consumo per la realizzazione dei pasti quali ad esempio carta forno, sacchetti per la congelazione, guanti per generi alimentari, ecc.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 62'000 ca.

2010 Scuola infanzia: per l'anno scolastico 2023/2024 contiamo 56 sezioni di SI con 1165 allievi, i docenti SI sono 69 e i docenti di appoggio SI sono pari al 1050%, la media di allievi per classe è del 20.80%.

- 30 *Spese del personale* (+503'396): l'aumento di spesa è in particolare dovuto all'introduzione della figura del docente d'appoggio in otto classi supplementari, pari a 4 unità a tempo pieno, rispetto al 2023 con conseguente aumento dei costi di fr. 365'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dalla Lord con una spesa di fr. 119'000 ca.
- 4631.000 *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (fr. 182'500): significativo aumento del contributo Cantonale per gli stipendi docenti di scuola infanzia.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 454'000 ca.

2011 Scuola elementare: per l'anno scolastico 2023/2024 contiamo 113 sezioni SE (a cui vanno aggiunte 3 USD) con 2036 allievi, i docenti SE sono 144, 41 docenti di materie speciali e un 300% di docenti di appoggio SE.

- 30 *Spese del personale* (+142'223): non vi sono state modifiche di organico e, per tanto, la spesa cresce per gli aumenti di stipendio previsti dalla Lord con una spesa di fr. 210'000 ca, al netto di una minor spesa dovuta alla fluttuazione con l'assunzione di personale più giovane, e quindi meno caro, rispetto chi è passato al beneficio del pensionamento.
- 30 *Spese del personale nominato e incaricato* (fr. +30'000): si tratta del trasferimento del personale di profilassi dentaria, gestito dalle Scuole, precedentemente presente presso il CeCo 2410 Servizio dentario scolastico.
- 3111.000 *Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli* (fr. 34'200): su indicazione del servizio finanze i conti 2010/2011.3110.000 Mobili e apparecchi d'ufficio non potevano più essere utilizzati per questo motivo si è proceduto al cambiamento e i crediti sono stati inseriti in questo nuovo conto.
- 3130.221 *Spese per attività di prevenzione* (fr. 25'800): si continua l'ottima collaborazione con la Croce Rossa Svizzera per la formazione "Sai del bullismo - Se sai, non fai" che coinvolge tutte le classi di quinta elementare; da quest'anno si è deciso di estendere la proposta educativa alle classi di quarta elementare in collaborazione con la SUPSI "Alfabetizzazione e sensibilizzazione a Internet". In alcune zone verrà ripristinata la collaborazione con ASPI con il programma "Dillo forte!" consolidamento sulla prevenzione del maltrattamento e degli abusi sessuali sui bambini.
- 4631.000 *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (fr. -81'000): vi è una diminuzione del Contributo dal Cantone per stipendi docenti dovuto, in parte, alla trattenuta di fr. 40 per unità didattica svolta dai docenti di lingua e integrazione che dallo scorso anno scolastico sono gestiti direttamente dal Cantone.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 515'000 ca.

2012 Scuola fuori sede: in questo centro di costo troviamo tutte le spese e i ricavi relativi alle settimane verdi e bianche per l'Istituto scolastico di Bellinzona che mantiene le stesse modalità: tutti gli allievi di quinta frequenteranno la settimana verde residenziale; mentre gli allievi di quarta svolgeranno la settimana bianca diurna, quattro giornate sulla neve con rientro a domicilio. Il preventivo 2024 rispecchia quello dello scorso anno.

- 3130.021 *Spese per attività didattiche e culturali* (fr. 17'800): questo importo di fr. 45 per allievo è stato splittato dal conto 3130.022 *Spese per soggiorno e attività*; servirà principalmente per organizzare le diverse attività durante la settimana verde (musei, visite guidate, trasporti, ecc.).

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 1'500 ca.

2013 Doposcuola: i conti relativi al doposcuola sono stati modificati tenendo in considerazione i corsi offerti per l'anno scolastico 2023/2024, in effetti le proposte sono diminuite rispetto agli scorsi anni; questa riduzione è dovuta principalmente alla mancanza di spazi messi a disposizione e alla concomitanza di attività proposte dai centri extrascolastici presenti sul territorio.

- 30 *Spese del personale* (fr. -27'529): la diminuzione di spesa è dovuta al minor numero di corsi offerti.

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

2014 Biblioteche: non vi sono scostamenti importanti rispetto al preventivo 2023. Segnaliamo la suddivisione di due conti distinti per la letteratura.

- 3103.000 *Letteratura specializzata, riviste* (fr. 13'800): in questo conto rientrano gli acquisti di libri per le biblioteche comunali.
- 3103.001 *Abbonamenti Bibliomedia* (fr. 13'300): in questo nuovo conto rientrano gli abbonamenti con Bibliomedia e i costi per la biblioteca digitale.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 15'000 ca.

2100 Altre scuole: in questo centro di costo vengono registrati i contributi a favore delle scuole medie, anche per il 2024 il contributo è stato fissato a fr. 50 per allievo.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 650 ca.

2200 Cultura ed Eventi: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +151'435): l'aumento della spesa è principalmente causato dal trasferimento delle mansioni amministrative, precedentemente svolte dal Settore Servizi urbani dove vi è una diminuzione dei costi conseguente, per quanto concerne gli aspetti amministrativi della squadra manifestazioni (demandata operativamente al Corpo pompieri). Per adempiere ai nuovi compiti sarà necessario un potenziamento di 1.3 unità per fr. 131'000 ca. Si segnala inoltre l'aumento definitivo di 0.2 unità, concesso a Preventivo 2023 a titolo provvisorio, per quanto concerne la promotrice culturale. Vi è inoltre un aumento di spesa dovuto all'assunzione di personale di cassa per eventi quali ad esempio

“Spazio reale” per i quali in precedenza si giustificava la spesa a Consuntivo senza che essa fosse opportunamente prevista a preventivo per fr. 14'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.

- 3130.024 *spese per animazioni* (fr. + 33'400): maggior costo generato in parte da un travaso di credito dal Settore Comunicazione e Relazioni istituzionali, destinato alla realizzazione del materiale utile alla promozione degli eventi promossi dalla Città; e in parte dalla necessità di garantire un finanziamento a progetti puntuali di respiro nazionale.
- 3636.002: *contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro* (fr. +19'500): un maggior costo, una tantum, da destinare al sostegno del progetto promosso dall'Associazione giornate del Teatro svizzero che hanno scelto il Ticino quale destinazione per l'edizione 2024 del festival, un'organizzazione che vede coinvolte la Città di Bellinzona, la Città di Lugano e il Canton Ticino unitamente alle associazioni professionali locali.
- 3910.002 *Prestazioni da personale altri servizi stabili amministrativi*; 3910.004 *Prestazioni da personale altri servizi Corpo pompieri*; 3910.400 *Prestazioni da personale altri servizi esterno* (totale fr. + 358'353): in questo senso vi è stata una riorganizzazione e un riordino rispetto al preventivo 2023 che prevedeva un unico conto di addebito (3910.000). Il supporto logistico agli eventi verrà garantito dal Corpo pompieri e non più dai Servizi urbani. Una scelta che dovrebbe permettere maggior flessibilità e maggior disponibilità di personale per far fronte alle numerose richieste. Una lettura più corretta in questo senso - con una correzione delle cifre - potrà essere fatta a consuntivo 2024. Al costo complessivo vanno dedotti i ricavi per la prestazione di servizio in parte rifatturati ai promotori di eventi.

Il fabbisogno del centro di costo **aumenta** di fr. 591'000 rispetto all'anno precedente,

2201 Mercato coperto: dopo le pause forzate il Mercato Coperto è tornato ad ospitare attività di ogni genere: assemblee, corsi di formazione, manifestazioni e fiere. In tal senso le cifre a preventivo sia per quanto riguarda i costi che i ricavi sono state riprese in linea con l'attività degli scorsi anni. La funzionalità dello spazio in grado di ospitare un importante numero di persone, a dipendenza della tipologia degli eventi – ricordiamo che nel 2023 il Mercato Coperto è stato sede per la prima volta del Festival internazionale per ragazzi Castellinaria, esercizio riuscito con successo – presenta delle criticità logistiche e di gestione che ne impediscono un uso più intenso. Inoltre, la struttura risulta essere sede di eventi promossi da entità senza scopo di lucro che beneficiano di sconti particolari, come l'associazione di quartiere, le civiche filarmoniche e le formazioni scolastiche.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo **aumenta** di fr. 13'000 ca. rispetto al 2023.

2202 Eventi organizzati in proprio: in questo centro di costo vengo raggruppati i costi per la realizzazione degli eventi estivi, che quale attività principale prevede l'installazione di un villaggio con schermo gigante al Parco Urbano per la proiezione degli Europei e dei Mondiali di Calcio. Prossimo appuntamento estate 2024. Altro progetto particolarmente apprezzato è l'organizzazione del Natale in città, il cui coordinamento dal 2023, sempre in collaborazione con l'Associazione che raggruppa le società sportive e in parate con la Promozione economica, è stato demandato al Settore cultura ed eventi. Le cifre riprendono i dati registrati a consuntivo dell'anno precedente.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo **non si discosta** da quello del preventivo precedente.

2400 Servizio sociale, giovani e famiglie: in questo CeCo (precedentemente CeCo 4000) sono inserite tutte le spese del personale per la gestione dei servizi sociali comunali e della promozione delle attività giovanili e di sostegno alle famiglie.

Di seguito i principali scostamenti rispetto al preventivo 2023:

- *30 Spese del personale* (fr. +95'345): si segnala in particolare il potenziamento di 0.5 unità del segretariato del Settore da tempo sottoppressione con costi per supplementari di fr. 44'000 ca. ma per i quali è previsto un sussidio dell'Ufficio delle misure attive per fr. 22'000 ca. e la cui entrata è prevista nel conto 4260.010 del medesimo CeCo. Inoltre, il Municipio propone di aumentare nel corso dell'anno gli effettivi della squadra degli Operatori di prossimità, ora composta da 1.0 unità suddivisa su due persone di 0.7 unità con costi quantificati per fr. 44'000 ca. Si segnala inoltre il trasferimento del credito per stagiaires nel CeCo 2401 Autorità regionale di protezione. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.

Il fabbisogno di questo CeCo **aumenta** di ca fr. 66'995 rispetto al 2023.

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.

Di seguito i principali scostamenti rispetto al preventivo 2023:

- *30 Spese del personale* (fr. +55'306): si segnala in particolare un trasferimento di spesa dal conto 3010.001 Stipendi al personale incaricato al conto 3000.030 Onorario al membro permanente relativo alla scelta di potenziare di 0.5 la squadra dei membri permanenti, quindi con un professionista nell'ambito del sociale, anziché, come era previsto a Preventivo 2023, con l'assunzione di un giurista. Si segnala inoltre un aumento di interventi da parte dei delegati comunali a seguito del maggior volume di incarti gestiti dall'ARP 15 per fr. 19'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- *3130.070 Spese per misure di protezione* (fr. +97'500): il trend registrato in questi anni è di un continuo aumento delle spese derivanti dalle misure di protezione (curatele, ecc.).
- *4210.000 Tasse per servizi amministrativi* (fr. +25'600); *4260.014 Rimborso da pupilli per prestazioni di curatori/tutori* (fr. +286'000): l'aumento dei casi e il rigore nella loro gestione permette l'incremento delle tasse emesse e del recupero delle spese presso le persone oggetto di misura.

Complessivamente, il fabbisogno di questo CeCo **aumenta** di fr. 47'000 ca. per rapporto al 2023.

2410 Servizio dentario scolastico: come indicato nel capitolo 4.3.1, a seguito di una verifica del Controllo interno e qualità, per una questione di riordino contabile, il CeCo 2410 è stato “svuotato” dei propri contenuti.

2411 Clinica dentaria: per le modifiche strutturali nei contenuti del CeCo 2411 Clinica dentaria si rimanda al capitolo 4.3.1. Di seguito si riportano comunque i maggiori scostamenti:

- *30 Spese del personale (+170'934)*: l'aumento di spesa è in particolar modo influenzato dal trasferimento delle spese del personale dal CeCo 2410 Servizio dentario scolastico per fr. 141'000 ca. Si segnala inoltre la necessità di aumentare di 0.6 unità il numero di assistenti dentali, al netto del minor impiego di personale ausiliario e della non sostituzione dell'apprendista fino a settembre 2024, ciò comporta un costo di fr. 18'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- *31 Beni e servizi (fr. -21'200)*: all'interno dell'insieme dei beni e servizi vi sono vari aumenti e ricavi, in parte legati al già citato trasferimento dei costi dal CeCo 2410.
- *39 Addebiti interni (fr. +117'200)*: al di là della riclassificazione degli addebiti interni (conto 3910.000 andato a zero per trasferimento verso il 3910.002 dei costi del personale di pulizia gestito dal Servizio stabili), si ricorda che si è proceduto a inserire direttamente nel CeCo 2411 i costi di gestione precedentemente inseriti unicamente in fase di dichiarazione d'imposta, come le prestazioni svolte dal Servizio gestione finanziaria per la tenuta contabile, dal Settore Risorse umane per la gestione del personale, l'affitto calcolatorio (3920.002), i costi derivanti dagli investimenti svolti (3940.006 e 3950.000).
- *4220.002 Note pazienti (fr. -67'500)*: in base all'andamento 2023, si è rivisto leggermente al ribasso l'evoluzione dei ricavi.
- *4631.008 Contributo dal Cantone per servizio dentario scolastico (fr. +50'600)*: questo ricavo pure deriva dallo spostamento dal CeCo 2410 Servizio dentario scolastico.

Complessivamente, l'apporto positivo di questo CeCo diminuisce di fr. 289'000 rispetto al 2023; questa riduzione è dovuta per fr. 117'000 a nuovi addebiti interni prima inseriti solo in fase di dichiarazione d'imposte e fr. 101'000 ca. a seguito dell'accorpamento dei dati presenti nel CeCo 2410 e gestiti dalla Clinica.

2900 Contributi di legge: di seguito si sintetizzano i maggiori scostamenti rispetto al preventivo 2023:

- *3631.040 Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI (fr. +247'500)*: il dato evolve in funzione del gettito del Comune.
- *3631.041 Contributo al Cantone per l'assistenza sociale (fr. -32'500)*; *3631.043 Contributo al Cantone per misure di inserimento beneficiari assistenza (fr. -30'600)*: i dati sono basati sull'evoluzione in atto nel 2023.
- *3632.130 Contributo per anziani ospiti di istituti (fr. +787'500)*; *3632.132 Contributi per il SACD, servizi di appoggio e istanza di compensazione (fr. -332'500)*; *3632.133 Contributo per mantenimento anziani a domicilio (fr. +27'500)*: il dato evolve in funzione del gettito del

Comune, dei costi indicati dal Cantone e dal numero di domiciliati che beneficiano di giornate di cure o prestazioni.

- 3632.131 *Contributo a Comuni e Consorzi per anziani* (fr. -20'200): il dato è basato sull'evoluzione in atto nel 2023.

Il fabbisogno di questo centro di costo **aumenta** in modo importante: fr. +641'700 rispetto al preventivo 2023.

2910 Altri contributi: il CeCo contiene i contributi volontari in ambito sociale, ai quali si affiancano i contributi agli Enti autonomi Bellinzona Musei e Bellinzona Teatro.

Di seguito i principali scostamenti:

- 3130.602 *Servizio gestione mense SE* (fr. +19'400): il costo aumenta di pari passo con la frequentazione della struttura da parte dei suoi piccoli fruitori ed è pure conseguente al bisogno crescente delle famiglie per conciliare lavoro e famiglia.
- 3614.001 *Servizio autolettiga della Croce Verde* (fr. +81'500): il costo è basato sui dati forniti dalla CVB.
- 3632.101 *Contributo all'ente autonomo Bellinzona Teatro* (fr. +43'600): per i dettagli si rinvia al MM sul contratto di prestazione già avallato dal Legislativo.
- 3637.006 *Contributi per l'assistenza sociale comunale* (fr. +109'400): si tratta di un importante aumento delle spese assunte dall'ente pubblico per i costi funerari di cittadini indigenti. Tale crescita è legata a una recente decisione del Tribunale amministrativo che definisce l'obbligo di assunzione di tali costi da parte dell'ente pubblico una volta accertata unicamente l'indigenza della persona defunta e indipendentemente dalla situazione finanziaria degli eredi. L'ente pubblico, secondo il tribunale, dovrà poi farsi carico di avviare le necessarie azioni legali per far valere la possibilità di regresso nei confronti dei parenti benestanti, aspetto tutt'ora al vaglio dei servizi per gli oneri amministrativi e non che queste azioni possono comportare, soprattutto in assenza di indicazioni sulla situazione finanziaria dei possibili convenuti.
- 4630.005 *Contributo dalla Confederazione per mense* (fr. -150'000): la riduzione del ricavo era prevista, in quanto la Confederazione interviene solo per l'anno di avvio.

Complessivamente, il fabbisogno di questo CeCo **aumenta** di fr. 401'000 ca. rispetto al 2023.

4.9.3 Sicurezza e servizi industriali

3000 Polizia comunale: segnaliamo i seguenti scostamenti rispetto al Preventivo 2023:

- 30 *Spese del personale* (fr. +157'942): la spesa in aumento è in parte dovuta all'assunzione di due nuovi aspiranti agenti iscritti alla scuola di polizia che avrà inizio nel mese di marzo 2024, tale misura ha un impatto di fr. 111'000 ca. La fluttuazione del personale a seguito di alcuni pensionamenti e la conclusione di una riqualifica professionale di un ex collaboratore permettono una riduzione di spesa di fr. 75'000 ca. che attenua l'impatto causato dagli aumenti ordinari al personale amministrativo e al personale uniformato che hanno un costo di fr. 86'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta all'adeguamento della scala al carovita per i collaboratori amministrativi, ricordiamo che per gli agenti

uniformati tale misura non è prevista a preventivo come deciso dal CdS nel preventivo del Canton Ticino, e al credito per promozioni.

- 3111.001 *Installazioni e apparecchiature tecniche* (fr. -15'200.00): minore uscita per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022.
- 3112.000 *Abiti da lavoro* (fr. -20'600.00): minore uscita per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022.
- 3130.001 *Spese telecomunicazioni* (fr. -198'200.00): minore uscita per un riparto dei costi con il nuovo conto 3130.037 *Spese di videosorveglianza*
- 3130.037 *Spese di videosorveglianza* (fr. +226'400.00): trattasi di un nuovo conto a cui sono addebitati parte dei costi prima inseriti nel conto 3130.001 *Spese telecomunicazioni*; vi è inoltre un maggior costo per le nuove postazioni di videosorveglianza posate durante il 2023 e meglio nel Centro città (Stazione e parte mancante del Centro storico) e in alcuni impianti sportivi.
- 3151.002 *Manutenzione veicoli* (fr. +17'400.00): maggiore uscita per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022.
- 3151.020 *Manutenzione installazioni luminose e segnaletica verticale* (fr. + 84'400.00): maggiore uscita per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -199'000.00): costo addebitato al nuovo conto 3910.004 *Prestazioni da personale di altri servizi Corpo pompieri*.
- 3910.004 *Prestazioni da personale di altri servizi Corpo pompieri* (fr. +260'000.00): addebito del costo prima inserito nel conto 3910.000 con aggiornamento dell'importo in base al dato di consuntivo 2022 e con aggiunta in ordine ad un potenziamento di 0.5 UL presso i pompieri per rispondere alle necessità di manutenzione dei parchimetri e delle installazioni di segnaletica stradale.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni per infortuni* (fr. +35'600.00): maggiore ricavo per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022.
- 4260.004 *Rimborsi e partecipazioni di terzi* (fr. +41'600.00): maggiore ricavo per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022.
- 4270.00 *Multe di Polizia* (fr. -67'500.00): minore ricavo per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022.
- 4472.002 *Proventi da parchimetri e abbonamenti* (fr. +372'500.00): maggiore ricavo per valutazioni in base al dato di consuntivo 2022 e del consuntivo parziale 2023. Inserimento maggiore ricavo in base al potenziamento del personale per la manutenzione dei parchimetri (vedi conto 3910.004) e conseguente minore periodo di "fuori uso".

Il Centro di Costo 3000 chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 100'103 rispetto al 2023.

3010 Autosilo: nessun scostamento particolare rispetto al Preventivo 2023

Il Centro Costo 3010 conferma globalmente una situazione simile al preventivo 2023 e chiude con un **maggiore avanzo** di fr. 1'650 rispetto al Preventivo 2023.

3100 Pompieri: questo CeCo riguarda l'attività del Corpo Pompieri. Di seguito i maggiori scostamenti:

- *30 Spese del personale* (fr. +397'086): le spese sono in aumento principalmente a seguito del trasferimento della squadra manifestazioni, composta da 2.75 unità, dal CeCo 4250 Servizio esterno, con una spesa di fr 290'000 ca. e per il trasferimento del servizio di Messaggeria dal CeCo 1100 Cancelleria con una spesa di fr. 77'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- *3101.000 Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. -15'200): il credito è stato ridotto sulla base dell'andamento degli ultimi due anni.
- *3950.000 Addebito interno per ammortamenti* (fr. +19'582): l'aumento è riconducibile all'acquisto di un nuovo veicolo per l'ufficiale di picchetto in sostituzione di quello in dotazione dal 2011, rispettivamente alla realizzazione di un soppalco all'interno dell'autorimessa della caserma dove ubicare lo spogliatoio dei pompieri di montagna.
- *4910.004 Prestazione del personale a altri servizi Corpo pompieri* (fr. +447'000): l'importante aumento delle prestazioni ad altri servizi è riconducibile, in particolare, al potenziamento della squadra segnaletica di 0.5UL (fr. +40'000 a favore della PolCom), al trasferimento al Corpo Pompieri della squadra Manifestazioni (fr. +300'000 a favore del Settore Cultura e Eventi) e del messaggero (fr. +80'000 a favore della Cancelleria). I ricavi per queste prestazioni compensano interamente gli aumenti dei costi del personale supplementare attribuito al Corpo Pompieri.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr. 45'000.

3101 Cassa Corpo pompieri: non presenta alcuna attività in quanto tutti i movimenti sono stati consolidati nel Centro di Costo 3100 Pompieri.

3900 Contributi di legge: qui sono registrate unicamente le spese riferite al rimborso al Consorzio protezione civile; il dato inserito nel preventivo 2024 risulta solo leggermente più elevato (fr. +15'000) rispetto al dato dell'anno precedente.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo **aumenta** di fr. 15'000 ca. rispetto al 2023.

3910 Altri contributi: in questo CeCo sono registrati i movimenti relativi alla gestione dello stand di tiro dei Saleggi. Sulla base del nuovo comprensorio di riferimento dello stand dei Saleggi questo è composto unicamente dalla Città di Bellinzona, ora completato anche dai quartieri a nord. Questi devono garantire la copertura delle spese di gestione e manutenzione della struttura. Per poter continuare l'attività di tiro in attesa dell'apertura dello stand al Monte Ceneri, la società che gestisce l'impianto ha programmato gli interventi di manutenzione straordinaria imposti dal Cantone; a questi si aggiungono le prestazioni previste dai servizi della Città. Non viene più dedotto alcuna partecipazione di altri Comuni, in quanto nello stand convergono unicamente tiratori domiciliati. Complessivamente, il fabbisogno di questo CeCo **aumenta** di fr. 5'400 rispetto al 2023.

4.9.4 Anziani e ambiente

4102 Centro Somen: al momento dell'allestimento del messaggio sui preventivi 2024 non si conoscono ancora le decisioni del Governo cantonale circa l'aggiornamento del mandato di prestazione con obiettivo copertura integrale dei costi. Con le incognite di cui sopra, il preventivo 2024 è stato allestito prudenzialmente con un disavanzo di esercizio di fr. 62'532 a fronte di costi per fr. 8'448'832 (fr. + 154'788).

Di seguito gli scostamenti più significativi:

- 30 *Spese del personale (solo costi stipendi del personale e oneri sociali)* (fr. -46'211): le spese in diminuzione sono in parte dovute alla difficoltà di reperire negli scorsi anni personale che svolge la formazione di apprendista nel ramo delle cure sociosanitarie con una minor spesa di fr. 45'000 ca. In questo CeCo è anche stato considerato un credito per la riclassificazione del personale di cura, in particolare ausiliari e assistenti di cura, che hanno uno stipendio più basso rispetto a quanto previsto dalla nuova progressione salariale prevista dal Municipio, tale misura avrà un costo stimato di fr. 37'000 ca. A preventivo è inoltre stata considerata una leggera diminuzione del fabbisogno di personale secondo il mandato di prestazione che compensa l'aumento di spesa dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per le promozioni. Si noti che nella voce 3130.011 *Prestazioni di terzi* è stata inserita la quota di addebito delle figure professionali che esercitano sulla Multistruttura, che sino al 2022 erano interamente a carico del CeCo 4103, così come la quota parte delle nuove figure del Responsabile del Servizio Risorse Umane e Responsabile Servizio finanze.
- 3105.000 *Derrate alimentari* (fr. + 89'000): la spesa è stata allineata in base all'andamento 2023: voce che ha visto un importante incremento dei costi per l'acquisto di generi alimentari.
- 3106.000 *Materiale medico* (fr. + 19'400): la previsione è stata allineata all'andamento 2023.
- 3106.013 *Materiale medico Covid-19* (fr. - 170'000): la voce di spesa è azzerata con la fine dello stato di emergenza dichiarato dall'OMS lo scorso 5 maggio 2023.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. + 48'900): l'aumento è correlato al preannunciato aumento dei costi per l'approvvigionamento energetico.
- 3130.002 *Spese postali* (fr. - 20'200): la messa in funzione della nuova centrale telefonica e l'unificazione della telefonia, conclusasi nei primi mesi del 2023, permetterà una riduzione generale della spesa a questa voce.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. + 159'000): l'importo è stato aggiornato con una quota di addebito delle figure professionali che esercitano sulla Multistruttura, e che sino al 2022 erano interamente a carico del CeCo 4103, comprese le nuove figure del Responsabile del Servizio Risorse Umane e Responsabile Servizio finanze.
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. -90'600): le spese accessorie EOC riguardanti il Centro Somen sono state trasferite al conto 3160.00 *Locazione e affitti di immobili*.
- 3153.000 *Manutenzione apparecchi informatici* (fr. -20'600): il dato è stato ridotto in base all'andamento della spesa 2023.

- 3160.000 *Locazione e affitti immobili* (fr. + 177'500): all'affitto EOC per il Centro Somen sono state aggiunte le spese accessorie, registrate sino al 2023 al conto 3144.001 *Abbonamenti di servizio*.
- 4221.000 *Casse malati e altre prestazioni speciali* (fr. - 26'500.00): la previsione di ricavo è stata ridotta in base all'andamento 2023.
- 4221.002 *Partecipazioni casse malati per medicinali* (fr. - 22'400.00): la previsione di ricavo è stata adattata in base all'andamento 2023.
- 4221.003 *Partecipazione fisioterapia ed ergoterapia* (fr. - 39'400.00): la previsione di ricavo è stata ridotta in base alle prestazioni fatturate agli assicuratori malattia nel 2023.
- 4221.005 *Partecipazioni casse malati per prestazioni mediche* (fr. - 129'400.00): la previsione di ricavo è stata ridotta in base alle prestazioni fatturate agli assicuratori malattia nel 2023.
- 4250.005 *Vendita pasti Pro Senectute* (fr. + 31'000.00): la previsione di ricavo è stata incrementata in base all'andamento degli ultimi anni.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni per infortuni* (fr. + 44'600.00): la previsione di rimborso SUVA e AXA è attualizzata in base all'andamento del 2023.
- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. + 85'600.00): la previsione è stata incrementata in base all'andamento degli ultimi anni.
- 4631.009 *Contributo dal Cantone per contratto di prestazione* (fr. + 56'956.00): la previsione è stata allineata ai dati di competenza 2023 e con le decisioni del Cantone sul P2024.

Complessivamente, il Centro di costo 4102 **peggiora**, registrando una perdita di fr. 62'532.00 a fronte di una previsione di pareggio dei conti presentato per l'esercizio 2023.

4103 Case anziani: di seguito i principali scostamenti:

- 30 *Spese del personale (solo costi stipendi del personale e oneri sociali)* (fr. +1'242'065): le spese sono in aumento per diversi motivi; si segnalano in particolare un aumento del fabbisogno del personale secondo il mandato di prestazione, l'entrata in funzione nel 2023 delle figure di responsabile del servizio risorse umane e del responsabile delle finanze come pure nel corso del 2024 del responsabile del servizio facility management con un costo di fr. 252'000 ca., all'entrata in funzione nel corso del 2023 del Capostruttura della Casa anziani Greina che è stipendiato dalla Città ma per il quale è previsto il relativo rimborso nel conto 4260.010 Rimborso stipendi da terzi per fr. 131'000 ca., vi è poi una riduzione di spese in parte dovute alla difficoltà negli scorsi anni nel reperire personale che svolge la formazione di apprendista nel ramo delle cure sociosanitarie con una minor spesa di fr. 71'000 ca., come pure una diversa ripartizione contabile degli stipendi pagati per gli stagisti inviati dal Cantone per completare la loro formazione che ha quale conseguenza un trasferimento di spesa nel conto 3130.011 Prestazioni per terzi di fr. 208'000 ca. In questo CeCo è anche stato considerato un credito per la riclassificazione del personale di cura, in particolare ausiliari e assistenti di cura, che hanno uno stipendio più basso rispetto a quanto previsto dalla nuova progressione salariale prevista dal Municipio, tale misura avrà un costo stimato di fr. 171'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni.

- 3090.00 *Formazione del personale* (fr. -40'600): la previsione è aggiornata alle previsioni formative per l'esercizio 2024.
- 3101.001 *Materiale di pulizia* (fr. + 38'400): le previsioni di spesa sono allestite considerando l'andamento della gestione 2023.
- 3105.000 *Derrate alimentari* (fr. + 57'500): la spesa è stata allineata in base all'andamento 2023: l'aumento dei costi è dovuto principalmente all'incremento generale dei prezzi dei generi alimentari.
- 3106.001 *Medicamenti* (fr. +39'400): la previsione è stata allineata all'andamento 2023. La maggiore uscita è compensata da un recupero da parte degli assicuratori malattia (4221.002 Partecipazione casse malati per medicinali).
- 3106.013 *Materiale medico Covid-19* (fr. -300'000): la voce di spesa è stata azzerata dopo che l'OMS ha decretato la fine dello stato di emergenza lo scorso 5 maggio 2023.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. +40'150): l'aumento è correlato al preannunciato aumento dei costi per l'approvvigionamento energetico.
- 3120.031 *Tassa rifiuti stabilimenti comunali* (fr. +59'400): il dato è stato adattato con il trasferimento della spesa dalla voce 3130.007 *Tasse diverse*.
- 3130.007 *Tasse diverse* (fr. -42'000): la voce di spesa è stata azzerata con il trasferimento della tassa rifiuti alla voce 3120.031 *Tassa rifiuti stabilimenti comunali*.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. +126'400): l'aumento della voce è da ascrivere al trasferimento dei costi di Internursing, Servizio civile e del rimborso indennità allievi alle scuole sociosanitarie, trasferendole dai conti di salario.
- 3153.000 *Manutenzione apparecchi informatici* (fr. -70'600): il dato è stato ridotto in base all'andamento della spesa 2023.
- 3199.000 *Altre spese d'esercizio* (fr. +19'400): il dato è stato aumentato in base all'andamento 2023 relativo alle prestazioni di terzi.
- 4220.000 *Tasse e rette* (fr. +327'500): il dato è aggiornato alla situazione finanziaria e alle rette differenziate dei residenti, presenti a settembre 2023, come da indicazioni da parte dell'autorità cantonale.
- 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. + 216'600): la previsione di ricavo è aggiornata in base all'andamento attualizzato a settembre 2023.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazione per infortuni* (fr. +121'600): la previsione di rimborso è attualizzata in base all'andamento del 2023.
- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. +593'733.00): la previsione di ricavo è stata incrementata per il recupero degli stipendi del personale del Comune in prestito, impiegato presso la Casa per Anziani Greina (Capostruttura, impiegato amministrativo, personale domestico, assistente di farmacia, ecc.) come da accordi presi con l'Ufficio degli Anziani e delle Cure a Domicilio e con il Consiglio di Amministrazione della Società Cooperativa Costruzioni.

- 4631.009 *Contributo dal Cantone per contratto di prestazione* (fr. +150'000): la previsione è stata allineata con i criteri previsti dal Contratto di prestazioni, aggiornati al 2023, e con le decisioni del Cantone nell'ambito del P2024.
- 4632.100 *Contributo dai Comuni per oneri finanziari* (fr. + 25'600); il ricavo è adattato in base al numero di residenti accolti da fuori Comune.

Complessivamente, il Centro di costo 4103 registra una perdita di fr. 267'244 con un **risultato migliore** rispetto alle previsioni 2023 di fr. + 422'503.

4104 Bar Casa anziani: si è colta l'occasione della nuova impostazione contabile dovuta alla riorganizzazione dei Dicasteri per riorganizzare anche i movimenti contabili legati all'attività del Bar della Casa anziani di Sementina; come già indicato in passato, esso è gestito in forma di volontariato e ha lo scopo di finanziare attività d'animazione a favore degli ospiti della struttura. Essendo un'attività al di fuori del contratto di prestazione cantonale, essa è attribuita ad un CeCo separato.

4200 Servizi urbani: in questo centro di costo sono concentrate essenzialmente le spese per il personale tecnico/amministrativo dedicato al funzionamento di tutti i CeCo del Settore servizi urbani e ambiente, che si occupa della gestione dei veicoli (4201), 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). Di seguito i maggiori scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +240'118): l'aumento di spesa è in parte causato dal trasferimento contabile dello stipendio del responsabile del servizio esterno dal CeCo 4250 Servizio esterno e all'aumento di 0.2 unità nel segretariato del settore, anch'esso compensato da una riduzione di costo nel CeCo 4250 Servizio esterno a seguito della partenza di un'unità che assolveva parte dei compiti ora svolti da questa persona, come pure ad altri movimenti di personale dovuti alla fluttuazione che hanno comportato un aumento di spesa di fr. 209'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 4910.000 *Prestazioni del personale ad altri servizi* (fr. -80'000): la voce contabile viene sostituita da 4910.001
- 4910.001 *Prestazioni di personale a altri servizi urbani* (fr. + 120'000): sostituisce la voce contabile 4910.000; l'incremento è dovuto ad una maggior attribuzione di personale tecnico ai CeCo Nettezza urbana e Canalizzazioni. Si tratta di un addebito interno che trova compensazione in altri conti del settore.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo aumenta** di fr. 188'518.

4201 Veicoli: in questo CeCo sono state riunite le spese per la gestione di tutti i veicoli comunali, con l'eccezione di quelli appartenenti a servizi co-finanziati 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).

Le principali posizioni di questo centro di costo rimangono al momento immutate rispetto all'anno precedente. Sono considerate, sulla base dei riscontri effettivi degli ultimi anni, leggeri adattamenti di alcuni importi ed il trasferimento di alcuni veicoli ad altro centro costo (Pompieri). Il conto 3910.00 viene sostituito dai conti 3910.004/008.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo diminuisce** di fr. 12'749.

4210 Verde urbano: questo settore si occupa di tutta la gestione e manutenzione degli spazi verdi (inclusi alberature, parchi giochi, fontane pubbliche, ecc.) dei comparti urbani della Città (fanno eccezione le aree sportive gestite da Ente Sport). L'ambito della cura del verde pubblico assume negli ultimi anni una sempre maggiore rilevanza anche a seguito di un'accresciuta sensibilità a fronte di nuove tematiche (clima, biodiversità, ecc.).

Sono in corso i progetti di rinnovo dei parchi giochi; è in fase di conclusione il credito quadro 2021-2023 ed è in fase di allestimento il nuovo credito quadro per il prossimo triennio.

Le attività del servizio saranno caratterizzate in particolare dal censimento e catalogazione dei singoli elementi del verde urbano (catasto alberature, aree verdi, parchi, fontane, biotopi, ecc.) con graduale implementazione nella specifica banca dati. L'obiettivo è di poter disporre al più presto di una banca dati completa che permetta una gestione programmata del verde urbano.

Nel 2024 saranno disponibili i primi risultati dello studio sulla promozione del verde (e della biodiversità) in ambito urbano; si tratta di uno strumento che inciderà in modo positivo sullo sviluppo delle attività del settore.

Si segnala che per quanto riguarda gli addebiti interni, il conto 3910.000 viene sostituito dal conto 3910.008.

Di seguito i maggiori scostamenti:

- 3910.008 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. +144'359): agli addebiti interni è stata aggiunta la quota parte dei capi squadre. Si tratta di un incremento che trova compensazione in altri CeCo.
- 4430.001 *Affitti e pigioni da terreni dei BP* (fr. -35'700): parte di questo ricavo è stato riattribuito ad altri CeCo.
- 4470.001 *Affitti e pigioni da terreni dei BA* (fr. -20'400): parte di questo ricavo è stato riattribuito ad altri CeCo.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo aumenta** di fr. 207'859.

4220 Foreste e territorio: questo Servizio gestisce le attività legate al verde boschivo, alle opere di premunizione, ai pericoli naturali ed ai corsi d'acqua.

La manutenzione delle opere di premunizione è gestita internamente; si tratta di opere che richiedono una sorveglianza ed una manutenzione continua al fine di assicurarne l'efficienza in caso di eventi naturali. A partire dal 2019 la sorveglianza del Valeyion a Preonzo (frana "Roscioro"), è passata alla Città e per questo sono inseriti dei crediti appositi (3145.001).

Si registra un ritardo nella conclusione dello studio sui presidi territoriali che dovrebbe essere consegnato nel corso del 2024. Questo studio è volto a definire un quadro generale dei pericoli naturali conosciuti su tutto il territorio comunale e successivamente a stabilire i piani di emergenza e le procedure (con supporti e persone coinvolte) da adottare in caso di eventi effettivi. Lo studio beneficerà di un importante contributo cantonale (sussidio stimato attorno al 80%) ed è sviluppato da un consulente esterno con il supporto dei nostri servizi.

Si segnala che per quanto riguarda gli addebiti interni, il conto 3910.000 viene sostituito dal conto 3910.008.

Nel complesso il CeCo non registra grosse divergenze rispetto all'anno precedente. Si segnalano i seguenti scostamenti:

- 3142.000 *Manutenzione corsi d'acqua* (fr. -14'400): spesa ridotta in funzione dei progetti in corso.
- 3910.008 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -48'572): l'addebito è stato leggermente ridotto in funzione dei riscontri degli anni precedenti. Si tratta di una variazione che trova compensazione in altri CeCo.
- 4631.018 *Contributo dal Cantone per deposito materiale* (fr. +19'600): maggior ricavo definito in base ai riscontri degli anni precedenti.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo diminuisce** di fr. 117'172.

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 (operativamente quest'ultima è comunque gestita da AMB). Da questo CeCo sono ovviamente escluse le spese relative alla gestione degli investimenti, pure se gestiti dal servizio tecnico interno. La nuova Città di Bellinzona ha una rete stradale lunga complessivamente circa 300 km.

Si segnala che per quanto riguarda gli addebiti interni, il conto 3910.000 viene sostituito dal conto 3910.008.

Per il 2024 l'attività del servizio proseguirà in linea con quella degli anni passati. Si segnalano i seguenti scostamenti:

- 3101.007 *Materiale numerazione case/strade* (fr. -11'000): la spesa è stata spostata sotto i CeCo del DTM.
- 3111.000 *Altri mobili e macchinari, apparecchiature* (fr. -15'200): importo ridotto in funzione dei riscontri degli anni precedenti.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. -148'000): importo adattato per l'aumento delle tariffe elettriche, ma sensibilmente ridotto a seguito delle misure di risparmio energetico introdotte a fine 2022.
- 3120.030 *Tassa canalizzazioni stabilimenti comunali* (fr. +364'400): si tratta di una riclassificazione contabile di una spesa che prima era completamente attribuita al CeCo 7110 Gestione stabili amministrativi.
- 3141.000 *Manutenzione strade* (fr. -102'500): ritenuto che alcuni degli interventi previsti sono stati considerati come investimenti (inseriti nel piano delle opere) si legittima la riduzione di questa spesa.
- 3141.004 *Manutenzione illuminazione pubblica* (fr. -26'000): importo ridotto in funzione dei riscontri degli anni precedenti.
- 3910.008 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -16'577): l'addebito è stato leggermente ridotto in funzione dei riscontri precedenti. Si tratta di una variazione che trova compensazione in altri CeCo.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo aumenta** di fr. 245'542.

4231 Canalizzazioni: in questo CeCo sono considerati unicamente i costi e ricavi legati all'attività svolta direttamente dalla Città nell'ambito delle canalizzazioni. Il teorico fabbisogno così calcolato (1'839'037.80) viene pareggiato emettendo una fattura a carico di AMB; per la Città il ricavo è iscritto al conto 4260.031. Con questo addebito, AMB internalizza tutti i costi di depurazione e di manutenzione che gravano sulla Città e – uniti ai costi dell'attività del CDABR che sono parte integrante di AMB dal 2020 – potrà emettere le tasse uso canalizzazione 2024. L'onere 2024 a carico della Città per le canalizzazioni sarà rappresentato da una specifica fattura che AMB intimerà e che sarà contabilizzata a carico del CeCo 7110, al conto 3120.030. L'ammontare di questa tassa a carico della Città è fissato, come per l'anno 2023, tramite Ordinanza e sarà pari al 10% dei costi complessivi. Il fabbisogno del Centro **di costo viene azzerato**.

4240 Nettezza urbana: nel CeCo sono concentrate tutte le spese ed i ricavi di questo importante settore che - in allineamento all'aspetto tariffale delle disposizioni cantonali in ambito di rifiuti – chiede una corretta e completa attribuzione ad un unico centro di costo di spese e ricavi, così come un autofinanziamento del settore. Per l'anno 2024 si proseguirà sostanzialmente sulla scia dei cambiamenti già intervenuti negli anni precedenti con l'adozione del nuovo Regolamento comunale. Come in precedenza la spesa per lo smaltimento degli scarti vegetali sarà ripartita tramite addebito interno allo specifico CeCo del verde urbano (4210.3130.083). In conseguenza a eventuali nuove tariffe fissate dal Cantone per lo smaltimento degli RSU, potrebbero variare le spese per il Rimborso ad ACR (3611.010); in ugual misura varieranno anche le entrate per la vendita dei sacchi ufficiali (4240.020). L'impatto contabile risulterà comunque nullo. Il grado di copertura delle spese del CeCo Nettezza urbana, in allineamento con le disposizioni cantonali vigenti, risulta pari al 100%. La tassa base e le tasse causali per lo smaltimento degli scarti vegetali rimangono invariate rispetto al 2023. Di seguito i maggiori scostamenti:

- 3130.037 *Spese di videosorveglianza* (fr. +15'000): incremento conseguente alla necessità di riattivare gli impianti di videosorveglianza di Claro e Sementina.
- 3130.081 *Spese per raccolta rifiuti assuntore esterno* (fr. -15'000): riduzione in funzione dei riscontri degli anni precedenti.
- 3137.010 *IVA forfetaria* (fr. +15'000): l'incremento è legato all'aumento dell'IVA stabilito a livello nazionale.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi*: il conto viene sostituito dai conti 3910.001/004/008/009 che presentano gli addebiti suddivisi per i vari settori coinvolti.
- 4240.021 *Tassa raccolta rifiuti* (fr. -71'700): riduzione in funzione dei riscontri precedenti.
- 4250.003 *Vendita rifiuti riciclabili* (+90'000): incremento in funzione dei riscontri precedenti.

Il fabbisogno del Centro di **costo viene azzerato**.

4241 Pulizia strade e piazze: in questo settore sono concentrate le spese assunte per la pulizia degli spazi urbani della Città (strade, piazze, posteggi, servizi pubblici, ecc.). Le attività sono in gran parte svolte direttamente dai servizi urbani e solo in casi limitati si farà capo a prestazioni di ditte esterne (3130.011).

Di seguito i maggiori scostamenti:

- 3130.084 *Spese per smaltimento rifiuti strade* (fr. -30'600): l'importo viene adattato in funzione dei riscontri degli anni precedenti.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi esterni* (fr. -370'082): l'importo viene adattato in funzione dei riscontri degli anni precedenti e attribuito ad altro conto (3910.008). Si tratta di una variazione che trova compensazione in altri CeCo.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo diminuisce** di fr. 391'978.

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; questi figurano poi registrati come accrediti sul CeCo 4910.000. L'eccedenza riguarda sostanzialmente le attività a carattere generale oppure svolte a favore di eventi/manifestazioni proprie della Città.

- 30 *Spese del personale* (fr. -491'060): le spese sono in diminuzione a seguito della partenza di un collaboratore la cui attività è stata trasferita in parte al CeCo 2200 Cultura eventi (coordinamento squadra manifestazioni) e in parte al CeCo 4200 Servizi urbani (potenziamento segretariato di 0.2 unità per trasferimento compiti amministrativi), al trasferimento del costo del responsabile dello stesso servizio nel medesimo CeCo, si segnala inoltre il trasferimento della squadra manifestazioni (2.75 unità) al Corpo pompieri, inoltre, a seguito della partenza per pensionamento di un operaio che era già stato sostituito negli scorsi anni a causa della difficoltà di impiego per motivi di salute vi è un ulteriore minore spesa; tutte queste operazioni generano un minor costo di fr. 590'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 49 *Accrediti interni* (fr. -362'000): la redistribuzione degli addebiti interni (costi attribuiti ad altri centri di costo) risulta inferiore a quella degli anni precedenti; incide in particolare lo spostamento della squadra manifestazioni sotto il CeCo dei Pompieri. Si riducono quindi le spese del personale ma si riducono parallelamente anche l'ammontare degli addebiti. Si tratta di spostamenti che trovano comunque compensazione in altri CeCo.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo diminuisce** di fr. 150'183.

4900 Contributi di legge: qui troviamo le spese derivanti dai contributi per la gestione delle strade e dei sentieri (Cantone, consorzi e patriziati), dei corsi d'acqua (Consorzio Correzione fiume Ticino e altri Consorzi di manutenzione) e il contributo per la gestione del Parco del Piano di Magadino (3636.000).

Di seguito i maggiori scostamenti:

- 3632.111 *Contributi a consorzi per manutenzioni stradali e sentieri* (fr. -58'000.00): a seguito dello scioglimento del Consorzio strada forestale Paudò-Monti di Ravecchia-Monti di Artore, questo contributo viene a cadere.
- 362.120 *Contributo a Consorzio Correzione Fiume Ticino e altri Consorzi* (fr. +89'400): l'incremento è dovuto alle maggiori spese sostenute dai Consorzi.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo aumenta** di fr. 33'700.

4910 Altri contributi: in questo CeCo ritroviamo unicamente la voce per contributi alla gestione dei sentieri, derivanti da accordi con enti e associazioni locali (3636.014) e la voce per le tasse ad associazioni di interesse per il DAA-SUA e il DOP-OP.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo diminuisce** di fr. 3'050.

4.9.5 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 inoltre spese per il finanziamento dei progetti dell'ambito della promozione economica. Di seguito i commenti ai principali scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. -62'261): il totale delle spese si riduce, in relazione ai tempi di svolgimento del progetto di valorizzazione delle Fortezza, alle sue battute conclusive che comporta una minor spesa di fr. 160'000 ca. Nel corso del 2024 è invece prevista l'entrata in funzione del responsabile del servizio della promozione economica, carica vacante dall'aggregazione ad oggi. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3130.005 *Spese esecutive* (fr. +19'400): questo esborso, sulla base del consuntivo precedente e dell'andamento 2023, è stato incrementato nel preventivo 2024.
- 4210.015 *Tasse di diffida* (fr. +220'600) e 4260.009 *Rimborso spese esecutive* (fr. -217'400): questi due importanti scostamenti sono legati unicamente al fatto che le tasse di diffida, precedentemente contabilizzate nel conto "Rimborso spese esecutive", con il preventivo 2024 sono state attribuite ad un nuovo conto apposito.
- 4010.000 *Prestazione del personale a altri servizi* (fr. -41'000) e 4910.009 *Prestazione del personale a altri servizi Finanze e promozione economica* (fr. +47'000): questi due importanti scostamenti sono legati unicamente alla riattribuzione contabile degli addebiti / accrediti interni; come già indicato, ogni Settore che emette delle fatturazioni interne ha ora un suo conto specifico di accredito e di addebito, in modo che la provenienza delle prestazioni sia immediatamente leggibile nei conti.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro **diminuisce** di fr. 56'000 ca.

5010 Imposte: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese legate all'ambito fiscale. Di seguito i maggiori scostamenti:

- 3181.000 *Perdite effettive su crediti* (fr. -52'500): il credito è stato ridotto in base all'andamento 2023 al netto di una singola grossa operazione particolare.
- 4000.200 *Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF* (fr. +152'500): la previsione di ricavo è stata incrementata in base all'andamento degli ultimi anni.

- 4002.000 *Imposte alla Fonte* (fr. +200'000): la previsione è stata allineata ai dati di competenza 2022.
- 4009.001 *Imposte su liquidazioni in capitale e fine assoggettamento* (fr. +82'500): la previsione di ricavo è stata incrementata in base all'andamento degli ultimi anni.
- 4010.100 *Imposte suppletorie sull'utile e sul capitale delle PG di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. +852'500): il ricavo è incrementato in base ai dati previsionali più aggiornati; il dato effettivo dipenderà poi dai tempi di evasione delle procedure di tassazione da parte dell'autorità cantonale.
- 4010.200 *Imposte suppletorie sull'utile e sul capitale delle PG* (fr. -40'000): il ricavo è stato azzerato in base ai dati degli ultimi anni.
- 4021.100 *Imposta immobiliare comunale di anni precedenti (sopravvenienze)* (fr. -39'400): il ricavo è stato ridotto in base ai dati previsionali.
- 4401.010 *Interessi di mora su crediti* (fr. +80'600): il dato è stato adattato in base all'andamento 2022.
- 4699.000 *Ridistribuzione tassa sul CO2* (fr. +40'600): il ricavo è stato ridotto in base ai 2022.

Complessivamente, **crece l'apporto positivo** del Centro di costo di fr. 1'392'050.

5020 Gestione dei debiti e del patrimonio: sul fronte delle spese, in questo centro di costo troviamo gli oneri per interessi passivi e ammortamenti. Per quanto attiene ai dati relativi agli ammortamenti, si rimanda al capitolo sulla ripartizione delle spese per genere di conto, dove è stata illustrata l'evoluzione complessiva del sistema d'ammortamento, a seguito dell'entrata in vigore a pieno titolo del sistema MCA2.

Si ricorda che alcuni elementi di spesa trovano un esatto corrispettivo nei ricavi: la spesa di ammortamento caricata sul CeCo 5020, viene riaddebitata a carico del CeCo di competenza, tramite il sistema degli addebiti/accrediti interni; si tratta degli ammortamenti per:

- *Canalizzazioni* (accredito nel CeCo 5020 con 4950.001 e addebito nel CeCo 4231 con il conto 3950.000).
- *Nettezza urbana* (accredito con il conto 4950.003 e addebito nel CeCo 4240 tramite i conti 3950.207/307/407/607 in base al tipo di investimento).
- *Pompieri* (accredito con il conto 4950.002 e addebito nel CeCo 3100 con il conto 3950.000)
- *Gestione Fortezza* (accredito con il conto 4950.004 e addebito nel CeCo 5300 con il conto 3950.000).
- *Clinica dentaria* (accredito con il conto 4950.005 e addebito nel CeCo 2411 con il conto 3950.000).

Questo riaddebito degli ammortamenti risponde alla logica della verità dei costi, per dei CeCo che devono autofinanziarsi e/o al cui finanziamento vi è la partecipazione di terzi tramite sussidi o tasse causali.

Ecco l'evoluzione delle voci nel 2024:

- 3300.xxx / 3660.xxx *Ammortamenti* (fr. +906'000 ca.): complessivamente questa voce di spesa cresce in relazione agli investimenti netti realizzati e che iniziano la loro vita a partire dal 2024.
- 3401.000 *Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine* (fr. +697'500 ca.): il peggioramento delle condizioni sul mercato dei capitali continua ad influenzare negativamente questo genere di spesa.
- 4120.002 *Diritti di superficie* (fr. -26'400): si tratta dei proventi dall'Autosilo Piazza del Sole e sono commisurati ai risultati attesi.
- 4400.000 *Interessi da mezzi liquidi* (fr. +64'600); 4400.002 *Interessi su conti correnti* (fr. +242'500): l'evoluzione dei tassi d'interesse ha in questo caso un effetto positivo sui ricavi registrati.
- 4401.011 *Interessi di mora su contributi di costruzione* (fr. -29'000); 4402.002 *Interessi su contributi di costruzione e miglioria* (fr. +60'600): qui siamo di fronte ad una riclassificazione contabile dettata dal MCA2 (spostamento da 4401 a 4402) e ad un incremento dettato dall'evoluzione dei tassi di riferimento.
- 4462.000 *Redditi da Ente Autonomo AMB - utile* (fr. +150'000): l'incremento non è dettato da variazioni dei mercati, ma unicamente dall'esclusione del servizio acqua potabile dal sistema di calcolo dell'utile distribuibile e distribuito; questo perché, in ogni caso, i disavanzi dell'acqua vanno legalmente coperti unicamente tramite riserve della stessa acqua potabile o da aumento dei ricavi ed eventuali utili vanno girati a queste riserve e non possono essere distribuiti.
- 4940.006 *Interessi attivi su investimenti Clinica dentaria* (fr. +14'738): sempre in base al concetto della verità dei costi per i CeCo finanziati da terzi, è stato inserito il ricavo per la fatturazione degli interessi passivi che vengono riaddebitati alla Clinica dentaria.

Complessivamente, **aumenta il fabbisogno** del Centro di costo di fr. 1 mio ca.

5300 Gestione Fortezza di Bellinzona: si rimanda per questo CeCo al messaggio apposito riferito alla "Convenzione per la gestione dei Castelli di Bellinzona tra la Repubblica e Cantone Ticino e la Città di Bellinzona" approvato dal Consiglio comunale in parallelo al Messaggio sul Preventivo 2020 e contenente tutti i dettagli relativi al presente Centro di costo. In questa sede è utile ricordare che per il presente CeCo si intende avvalersi della facoltà concessa dalla legge e relativa all'applicazione del MCA2, di accreditare su un fondo specifico a Bilancio eventuali utili d'esercizio di questo settore; in questo modo, per tutta la durata della Convenzione, è possibile operare in modo che di principio questa attività non abbia impatti sul risultato d'esercizio della Città. In questo senso, si ritrova nel preventivo la voce di spesa 3511.700 Versamenti al fondo Gestione Fortezza. Con questa spesa si va ad azzerare il previsto risultato utile della gestione 2024 e ad allibrare a bilancio l'importo corrispondente, che potrà essere utilizzato (o ulteriormente incrementato) negli anni contabili successivi.

Se da un lato è necessario lavorare con l'obbiettivo della copertura dei costi dall'altro è altresì indispensabile presentare un'offerta turistico-culturale interessante, in grado di catalizzare un numero sufficiente di visitatori per mantenere quantomeno costante l'indotto generato da questi ultimi.

L'esperienza del quadriennio 2020-2023 ha permesso di rivedere le cifre di preventivo inserite ora nel 2024 e adeguare ulteriormente le cifre e l'impostazione. Si ricorda che l'esito finanziario di questo CeCo **non impatta sul risultato della Città**.

5301 Infoshop turistico: questo centro di costo risponde all'implementazione del MM 330, per la creazione di un Infoshop e visitorcenter presso la sede storica di BancaStato in Piazza Collegiata a Bellinzona. Lo scopo di avere un CeCo separato è quello di poter identificare in modo chiaro i movimenti finanziari legati a questa attività, potenzialmente assoggettata all'imposta sul valore aggiunto. Il preventivo riflette l'esperienza in atto nel periodo 2021-2023. Gli unici scostamenti significativi del preventivo 2024 sono delle riclassificazioni contabili:

- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -26'000); 3910.011 *Prestazioni da personale Servizio stabili scolastici* (fr. +26'000).
- 4471.450 *Ricavo affitto spazi Infoshop* (fr. -37'300); 3910.011 *Ricavo affitto spazi Infoshop* (fr. +40'200).

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **diminuisce** di fr. 7'000 ca.

5400 Polo Biomedico: si tratta del Centro di costo derivante dall'acquisto da parte della Città dello stabile in Via Vela, già sede dell'IRB. Questo stabile ha suscitato un immediato interesse da parte di varie società dell'ambito biomedico, confermando la vitalità del territorio Bellinzonese in questo ambito. Il 2023 è il primo anno di attività su 12 mesi dello stabile e le cifre riportate nel preventivo 2024 sono quindi più solide e basate su un'esperienza fattiva (2022 parziale e 2023 parziale).

Di seguito la sintesi dei principali scostamenti:

- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. +33'150): l'aumento delle tariffe e l'effettiva esperienza hanno imposto un aumento delle spese.
- 3120.005 *Consumo energia calorica* (fr. +107'400): la spesa riflette le nuove tariffe e l'imminente allacciamento al teleriscaldamento.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. -28'600): l'esperienza fatta e una riorganizzazione di alcuni compiti hanno permesso di ridimensionare il credito.
- 3181.000 *Perdite effettive su crediti* (fr. -49'400): l'avvio dei lavori al 4° piano potrebbe comportare la rinuncia a parte degli attuali affitti a causa dei disagi provocati.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -50'000); 3910.002 *Prestazioni da personale Servizio stabili amministrativi* (fr. +16'000); 3910.002 *Prestazioni da personale Cancelleria* (fr. +34'000); 3910.009 *Prestazioni da Finanze e promozione economica* (fr. +10'000): i cambiamenti sono dettati dalla nuova impostazione più chiara e trasparente della registrazione degli addebiti e accrediti interni.
- 4470.000 *Affitti e pigioni da immobili dei BA* (fr. +95'600): si tratta dell'effetto su 12 mesi degli attuali contratti in essere.
- 4471.000 *Rimborsi per spese accessorie* (fr. -160'000); 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BA* (fr. +160'000): si tratta di una semplice riclassificazione contabile.

Il fabbisogno del CeCo **aumenta** di fr. 56'000 ca.

5900 Contributi di legge: in questo ambito ritroviamo l'importante onere quale contributo al risanamento finanziario del Cantone, con il 2020 è stato ridotto di 1/3 ca., in base a quanto stabilito a livello cantonale (fr. 2.67 mio ca.; conto 3631.001). Qui ritroviamo pure il riversamento al fondo speciale relativo al Fondo Energia Rinnovabile (3500.500), così come le entrate corrispettive provenienti dal Cantone (4631.002). Si ricorda che questa entrata è registrata in questo Centro di costo, poi nuovamente registrata come uscita in direzione del fondo di accantonamento apposito iscritto a Bilancio della Città. Da tale fondo poi si attinge sia per finanziare spese di gestione corrente afferenti all'ambito dell'efficienza energetica e sviluppo sostenibile, sia per spese analoghe del conto degli investimenti.

Di seguito, le spiegazioni sui principali scostamenti:

- 3622.800 *Contributo al fondo di perequazione* (fr. -25'600): il dato è basato sulle previsioni fornite dal Cantone.
- 3631.001 *Contributo al Cantone per risanamento finanziario* (fr. +97'500): il dato evolve in base all'evolvere dei dati fiscali di riferimento dei Comuni.
- 4500.500 *Prelievi dal fondo FER* (fr. +78'600): il ricavo aumenta a seguito delle cifre in aumento relative alle spese di energia elettrica in crescita e compensabili tramite il FER.
- 4622.700 *Contributo di livellamento* (fr. -4'947'000): come già indicato al capitolo 4.3.2 concernente i principali elementi costitutivi del gettito comunale, il Contributo di livellamento 2024 si ridurrà in modo importante e questo per due motivi:
 - o Fr. 2.8 mio di riduzione sono legati alla fine del contributo transitorio legato all'aggregazione; il dato era conosciuto e atteso;
 - o Fr. 2.15 mio di riduzione sono legati alla più recente evoluzione dei gettiti dei principali Comuni paganti rispetto al gettito di Bellinzona. Gli accertati di riferimento per il calcolo del livellamento 2024 saranno i gettiti 2017-2021; i dati oggi conosciuti si limitano al periodo 2017-2020 e ipotizzando un futuro 2021 simile al dato 2020, vi sarebbe una stagnazione del gettito medio per i 12 principali paganti, mentre vi sarebbe una crescita per Bellinzona. Questo miglioramento della posizione della Città rispetto ai paganti (pari a fr. 50 pro capite ca.) comporta una riduzione del contributo percepito.

Complessivamente, **diminuisce l'apporto positivo** del Centro di costo di fr. 4.9 mio ca.

5910 Altri contributi: di seguito i due principali scostamenti rispetto al preventivo:

- 3632.102 *Contributo all'ente autonomo Bellinzona Sport* (fr. +470'836): per le spiegazioni circa questo incremento del contributo, si rimanda al MM sul mandato di prestazione di Bellinzona Sport.
- 3632.103 *Contributo all'ente autonomo Carasc* (fr. +27'400): per le spiegazioni circa questo incremento del contributo, si rimanda al MM sul mandato di prestazione dell'Ente Carasc.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **aumenta** di fr. 495'636.

4.9.6 Territorio e mobilità

6000 Pianificazione, catasto e mobilità: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- *30 Spese del personale* (fr. +38'542): Lo scostamento è principalmente dovuto agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- *3130.040 Spese per autoservizi di interesse locale* (fr. +56'000): il maggior costo è legato alla linea 8 il cui contratto scade con l'anno corrente. Con AutoPostale è stato discusso un nuovo contratto che prevede un nuovo collegamento (primo collegamento tra le due sponde del fiume nella zona nord a più riprese richiesto dalla popolazione) e un numero di corse ridotto di solo una coppia rispetto alla situazione attuale il lunedì-venerdì.
- *3132.001 Onorari per aggiornamento catastale* (fr. +222'000): il conto onorari per l'aggiornamento catastale mostra un aumento dovuto ad una modifica di gestione contabile che non comporta comunque modifiche sul costo netto a carico della Città (cfr. conto 4210.004 Tasse per aggiornamento catastale).
- *4210.004 Tasse per aggiornamento catastale* (fr. +253'000): le tasse per l'aggiornamento catastale mostrano un aumento dovuto ad una modifica di gestione contabile che non comporta comunque modifiche sul costo netto a carico della Città (cfr. conto - 3132.001 Onorari per aggiornamento catastale).

Complessivamente il fabbisogno del CeCo è **maggiore** di fr 108'592.

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; quest'ultima voce di spesa avrà un incremento per i motivi indicati nel capitolo introduttivo, comunque limitato nel tempo e minimo rispetto all'importante aumento delle sollecitazioni registrate negli ultimi 2-3 anni. Per il resto si osservano in particolare i seguenti scostamenti:

- *30 Spese del personale* (fr. +117'454): si segnala in particolare l'assunzione anticipata di 1.8 unità nella funzione di tecnici dell'edilizia privata assunti allo scopo di sostituire due collaboratori, per complessive 1.5 unità, che saranno a beneficio del pensionamento a partire dal 1. agosto 2024, tale misura ha un effetto di fr. 81'000 ca. La rimanenza è dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- *3132.002 Onorari* (fr. +165'000 ca.) e *4240.003 Tasse* (fr. +165'000 ca.) per controllo impianti a combustione: entrambe le variazioni dipendono principalmente dal ciclo biennale, da cui derivano maggiori importi negli anni pari (ad esempio il 21° ciclo avviene tra ottobre 2023 e agosto 2025), premesso che i rispettivi conti si compensano comunque tra loro, oltre che tra gli anni contabili;

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr. 126'000 ca.

6900 Contributi di legge: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- *3631.022 Contributo per trasporto linee urbane* (+ fr. 552'500): per il 2024 si prevedono, come da indicazioni cantonali ancora in fase di approfondimento, degli aumenti significativi per il costo non coperto del trasporto pubblico su gomma. Questo aumento è dovuto in particolare ad una diversa suddivisione a livello cantonale degli introiti che andranno a

considerare anche i viaggiatori transfrontalieri e i possessori di Ticino Ticket con un conseguente riparto a favore della ferrovia piuttosto che del TP su gomma e rispetto ai centri quali Bellinzona e Lugano in particolare.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo è **maggiore** di fr 548'977.

6910 Altri contributi: segnaliamo il seguente scostamento:

- 4500.500 *Prelievi fondo FER* (fr. 47'600): in base ai progetti che saranno sviluppati nel 2024 si prevede un prelievo dal fondo FER superiore a quanto previsto nel 2023.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo è **minore** di fr. 19'150.

4.9.7 Opere pubbliche

7100 Opere pubbliche: in questo CeCo sono concentrate le spese del personale e delle consulenze esterne relative al settore che coordina tutti gli interventi d'investimento in opere pubbliche (del genio civile e dell'edilizia pubblica, inclusi impianti sportivi, di svago, ecc.).

- 30 *Spese del personale* (fr. -57'728): la diminuzione della spesa è dovuta alla partenza per pensionamento di tre collaboratori che sono stati sostituiti da collaboratori più giovani e con un costo inferiore; inoltre, vi è stata la difficoltà nel reperire, rispetto a quando era stato ipotizzato a preventivo 2023, dei collaboratori con la qualifica di Capoprogetto, ciò ha comportato l'assunzione di alcuni progettisti (funzione inferiore) con una minor spesa conseguente; tali misure hanno portato ad un minor costo di fr. 156'000 ca. Nel corso del 2024 è prevista l'entrata in funzione del responsabile del servizio grandi opere (nuovo ruolo) che avrà lo scopo di coordinare per conto del Servizio progetti rilevanti e trasversali quali ad esempio il nuovo quartiere officine, si prevede un costo di fr. 60'000 con un inizio attività all'inizio dell'autunno. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr -90'000 ca.): a seguito della nomina del nuovo direttore non si prevedono altre prestazioni di terzi.
- 4210.008 *Tasse allacciamento canalizzazioni* (fr +24.200 ca.): sono intesi i ricavi relativi alle tasse d'allacciamento precedentemente presenti nel CeCo 4231, conto 4231.008; trattandosi di prestazioni eseguite dalle Opere pubbliche è stata ridefinita l'attribuzione.
- 4312.000 *Spese di progetti attivabili* (fr +54'000 ca.): tramite la riorganizzazione del Settore, nei due anni precedenti sono state fatturate in modo più rilevante e attento le prestazioni imputabili ai singoli progetti; mediante l'attivazione delle prestazioni relative al PGS, nel 2024 si prevede un ulteriore incremento raggiungendo gli auspicati fr. 804'000 ca.
- 4910.000 *Prestazioni del personale e altri servizi* (fr -162'000): si prevede l'azzeramento delle entrate sul conto, poiché le prestazioni sono state divise in modo più preciso sui conti 4210.008, 4312.000 e 4910.010; i totali restano invariati rispetto ai Bilanci Preventivi 2023.

- 4910.010 *Prestazioni del personale e altri servizi Opere pubbliche* (fr +85'000): si tratta di un nuovo conto, che scaturisce dalla suddivisione delle prestazioni precedentemente racchiuse nel conto 4910.000.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo 7100 **diminuisce** di fr. 145'428 ca.

7110 Gestione stabili amministrativi: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese legate alla gestione, manutenzione e pulizia degli stabili amministrativi, più in generale dei beni immobiliari comunali.

Di seguito i maggiori scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. -140'484): la diminuzione della spesa è dovuta principalmente a trasferimenti di personale in altri CeCo del medesimo servizio; si segnala in particolare lo spostamento di 1.5 unità al CeCo 7112 Cimiteri per fr. 145'000 ca. e il trasferimento di costi legati alla pulizia degli edifici al CeCo 7111 Gestione stabili scolastici per fr. 112'000 ca. Nel corso dell'anno è invece prevista l'entrata in funzione di un nuovo tecnico al fine di completare l'organico dell'ufficio gestione stabili per una spesa prevista di fr. 71'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. -20'600): il credito è stato trasferito nel CeCo 7112 Cimiteri, questo conseguentemente al trasferimento di personale avvenuto nel 2023.
- 3110.000 *Mobili e apparecchi d'ufficio* (fr. +39'400): l'aumento è conseguente al numero di richieste di ammodernamento del mobilio negli uffici amministrativi e alle nuove assunzioni prospettate per il 2024.
- 3116.000 *Apparecchiature mediche* (fr. +11'800): da tempo il Municipio contribuisce allo sviluppo della rete di defibrillatori pubblici, in questo senso nel 2024 si prevede l'installazione di tre nuovi impianti.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. -41'100): la riduzione è stata calcolata in base alla spesa media degli ultimi tre anni considerando l'aumento percentuale delle tariffe annunciato da AMB.
- 3120.002 *Consumo olio da riscaldamento* (fr. -37'600): la riduzione è conseguente alla stabilizzazione del prezzo dopo gli aumenti rilevati a inizio 2022.
- 3120.005 *Consumo energia calorica* (fr. +15'000): l'aumento è dettato dall'incremento della componente energia elettrica che conseguentemente genera un aumento del costo dell'energia calorica prodotta con impianti a pompa di calore.
- 3120.030 *Tassa canalizzazioni stabilimenti comunali* (fr. -370'200): la riduzione è conseguente al trasferimento dell'interessenza percentuale prevista dal regolamento canalizzazioni per lo smaltimento delle acque stradali nel CeCo 4230 Strade.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. -30'600): la riduzione è conseguente alla riduzione delle prestazioni di trasloco che si manifestano causalmente e non in forma ricorrente.
- 3130.051 *Spese fosse settiche* (fr. -20'000): il credito è stato centralizzato nel conto 3143.005 Manutenzione canalizzazioni, fosse settiche, pozzetti (fr. +19'800).

- 3134.001 *Assicurazione incendio, acque e vetri, giuridica e tecnica* (fr. -220'600): la riduzione è conseguente alla ripartizione causale delle spese nei singoli centri di costo in base alla somma assicurata degli immobili a cui fanno riferimento.
- 3143.005 *Manutenzione canalizzazioni, fosse settiche, pozzetti* (fr. +19'800): l'aumento è compensato da una riduzione equivalente nel conto 3130.051 Spese fosse settiche.
- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. +18'400): l'aumento è dettato da un fabbisogno maggiore di manutenzione degli immobili amministrativi.
- 3144.003 *Manutenzione edifici danni da sinistri* (fr. +24'800): l'aumento è stato calcolato in base alla spesa media degli ultimi tre anni per finanziare gli interventi collaterali al sinistro non coperti dalla polizza.
- 3430.000 *Manutenzione edile immobili BP* (fr. +27'800): l'aumento è dettato da un fabbisogno maggiore di manutenzione degli immobili amministrativi.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -62'500): il credito è stato ridotto e suddiviso nei conti 3910.004 Prestazioni da personale di altri servizi Corpo pompieri (fr. +12'000) e 3910.008 Prestazioni da personale di altri servizi esterno (fr. +13'780).
- 3930.001 *Addebiti interni per tassa rifiuti* (fr. -20'300): la chiave di riparto dell'addebito interno della tassa rifiuti a carico della Città è stato rivisto, parte della riduzione è stata trasferita nel CeCo 7111 Gestione Stabili scolastici (fr. +11'800).
- 4260.000 *Rimborsi e partecipazioni di terzi* (fr. +40'600): l'aumento è conseguente al riordino contabile della fatturazione agli enti esterni all'amministrazione comunale e non a nuove entrate.
- 4430.000 *Affitti e pigioni da immobili dei BP* (fr. + 81'560): l'aumento è dettato da un riordino contabile tra ricavi BA e BP, una parte dell'aumento è riconducibile al trasferimento degli accrediti dal conto 4470.000 Affitti e pigioni da immobili dei BA (fr. -49'400) rispettivamente all'adeguamento delle pigioni previsto contrattualmente, che genera nuove entrate.
- 4430.002 *Diritti di superficie da terreni dei BP* (fr. +39'200): l'aumento è conseguente al riordino contabile della fatturazione non a nuove entrate.
- 4310.000 *Attivazioni di prestazioni proprie per investimenti in beni materiali* (fr. +24'600): l'aumento è conseguente alle prestazioni attribuite all'Ufficio manutenzione stabili per il 2024 che assumerà la conduzione di un importante investimento.
- 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BA* (fr. +70'600): l'aumento è conseguente al riordino contabile della fatturazione, precedentemente accreditata nel conto 4471.000 Rimborsi per spese accessorie (fr. -75'000).
- 4910.002 *Prestazioni del personale a altri servizi stabili amministrativi* (fr. +108'600): l'aumento è conseguente al riordino contabile degli addebiti interni, precedentemente accreditate nel conto 4900.000 Prestazioni del personale a altri servizi (fr. -100'000).
- 4920.002 *Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione Clinica Dentaria* (fr. +55'000): per la prima volta nel 2024 sarà contabilizzata la locazione degli spazi attribuiti alla Clinica dentaria, per motivi calcolatori e fiscali.

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **diminuisce** di fr. 1'023'960.

7111 Gestione stabili scolastici: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese legate alla gestione, manutenzione e pulizia degli stabili amministrativi, più in generale dei beni immobiliari comunali. Di seguito i maggiori scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +183'515): l'aumento della spesa è dovuto in parte al trasferimento di costi dal CeCo 7110 Gestione stabili amministrativi già spiegato nel commento del relativo CeCo. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. -15'600): il credito è stato trasferito nel CeCo 7112 Cimiteri, questo conseguentemente al trasferimento di personale avvenuto nel 2023.
- 3110.000 *Mobili e apparecchi d'ufficio* (fr. -55'050): la riduzione è stata trasferita nel conto 3111.000 altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli (fr. +57'400).
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. +67'400): l'aumento è stato calcolato in base alla spesa media degli ultimi tre anni considerando l'aumento percentuale delle tariffe annunciato da AMB.
- 3120.005 *Consumo energia calorica* (fr. +64'900): l'aumento è dettato dall'incremento della componente energia elettrica che conseguentemente genera un aumento del costo dell'energia calorica prodotta con impianti a pompa di calore.
- 3120.030 *Tassa canalizzazioni stabilimenti comunali* (fr. +29'800): l'aumento è dettato dalla fatturazione causale rispetto al consumo di acqua potabile degli stabili scolastici, conseguentemente a quanto riportato al commento dello stesso conto nel CeCo 7110 Gestione Stabili amministrativi.
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. +29'800): l'aumento è dettato dalla necessità di introdurre la pulizia delle palestre comunali nei periodi di chiusura delle scuole.
- 3134.001 *Assicurazione incendio, acque e vetri, giuridica e tecnica* (fr. +109'400): l'aumento è dettato dalla ripartizione causale delle spese nei singoli centri di costo in base alla somma assicurata degli immobili a cui fanno riferimento, conseguentemente a quanto riportato al commento dello stesso conto nel CeCo 7110 Gestione Stabili amministrativi.
- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. +99'400): l'aumento è dettato da un fabbisogno maggiore di manutenzione degli immobili scolastici.
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. +59'400): l'aumento è dettato dalla necessità di attivazione nuovi abbonamenti di servizio per l'ispezione e il controllo degli impianti tecnici ed elementi edili specifici.
- 3144.003 *Manutenzione edifici danni da sinistri* (fr. +39'800): l'aumento è stato calcolato in base alla spesa media degli ultimi tre anni per finanziare gli interventi collaterali al sinistro non coperti dalla polizza.
- 3144.900 *Abbattimento stabile map. 419 E RFD di Giubiasco* (fr. +124'400): come riportato nel MM no. 687 Demolizione dello stabile 419E RFD Giubiasco, sito in Viale 1814 n.3, in base alle disposizioni emanate dalla Sezione Enti Locali (SEL) la spesa va considerata come una spesa corrente e dilazionata al massimo sull'arco di 4 anni.

- 3160.000 *Locazione e affitti di immobili* (fr. +64'400): l'aumento ristabilisce il credito del 2022 decurtato erroneamente nel preventivo 2023.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi* (fr. -280'000): il credito è stato ridotto e suddiviso nei conti 3910.004 *Prestazioni da personale di altri servizi Corpo pompieri* (fr. +20'000), 3910.006 *Prestazioni da personale di altri servizi Servizio scuole* (fr. +33'600) e 3910.008 *Prestazioni da personale di altri servizi esterno* (fr. +227'900).
- 3920.000 *Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione* (fr. -31'000): nel preventivo 2023 si prevedeva l'apertura dello stabile E3 dal secondo semestre dell'anno, come noto, l'apertura non si è concretizzata a causa di un ricorso contro il credito suppletorio. Considerati i tempi di ripresa del cantiere e l'incognita del ricorso, nel preventivo 2024 la voce è stata azzerata.
- 4260.000 *Rimborsi e partecipazioni di terzi* (fr. -40'000): la riduzione è conseguente alla fluttuazione delle prestazioni svolte e fatturate dal personale del CeCo 7111 *Gestione Stabili scolastici*.
- 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BA* (fr. +36'200): l'aumento è conseguente al riordino contabile degli accrediti, precedentemente accreditati nel conto 4471.000 *Rimborsi per spese accessorie* (fr. -24'000).
- 4910.002 *Prestazioni del personale a altri servizi stabili scolastici* (fr. +94'500): l'aumento è conseguente al riordino contabile degli addebiti interni, precedentemente accreditate nel conto 4900.000 *Prestazioni del personale a altri servizi* (fr. -76'000).

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **augmenta** di fr. 861'900.

7112 Cimiteri: in questo CeCo sono inseriti ricavi e spese relativi alla gestione e manutenzione dei 17 cimiteri, la sala cerimonie e le 11 camere mortuarie presenti sul territorio cittadino.

- 30 *Spese del personale* (fr. +233'880): l'aumento della spesa è dovuto al trasferimento di costi dal CeCo 7110 *Gestione stabili amministrativi* già spiegato nel commento del relativo CeCo e al trasferimento di un'unità dal CeCo 7111 *Gestione stabili amministrativi* (poi sostituita in quel CeCo) per fr. 225'000 ca. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. +29'400): l'aumento è conseguente all'incremento delle attività di manutenzione ordinarie e straordinaria che saranno svolte dai due collaboratori trasferiti nella squadra manutenzione cimiteri nel 2023. L'aumento è compensato completamente da una riduzione equivalente nello stesso conto del CeCo 7110 *Gestione stabili amministrativi* rispettivamente (fr. -20'600) nel CeCo 7111 *Gestione stabili scolastici* (fr. -15'600).
- 3114.020 *Manutenzione cimiteri* (fr. +39'400): l'aumento è legato al finanziamento delle attività di spurgo dei cimiteri comunali che dev'essere finanziato tramite la gestione corrente in quanto non può essere definito un investimento.
- 4470.000 *Affitti e pigioni da immobili dei BA* (fr. +24'200): a seguito della prospettata chiusura dell'impianto di cremazione, le superfici fino ad oggi utilizzate a questo scopo saranno proposte in locazione tramite un concorso pubblico, vincolando la concessione alla gestione del forno esistente e alla sua futura sostituzione.

- 4472.000 *Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA (fr. 140'600)*: i ricavi registrati in questo conto riguardano le tasse d'occupazione delle camere ardenti e della sala cerimonie comunale, gli stessi sono stati trasferiti dal CeCo 7113 Crematorio a seguito della prospettata chiusura dell'impianto.

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **aumenta** di fr. 157'280.

7113 Crematorio: negli ultimi due anni il Municipio si è chinato a più riprese sul tema rifacimento impianto di cremazione. Prendendo in considerazione i costi di rifacimento e gestione dell'impianto, l'analisi e il confronto della realtà ticinese con il resto dei crematori svizzeri, la riduzione delle attività di cremazione a seguito dell'apertura del crematorio privato a Carasso, si ritiene che non vi siano più i presupposti e la sostenibilità finanziaria per proseguire con questo servizio pubblico.

Il Municipio intende proporre in locazione gli spazi fino ad oggi utilizzati a tale scopo, vincolando la concessione alla gestione del forno esistente e la sua futura sostituzione, questo per garantire la cremazione in loco post cerimonia. La gestione ad interim dell'impianto di cremazione esistente proseguirà fino alla modifica del regolamento cimiteri e la successiva attribuzione degli spazi in locazione, rispettivamente fino ad un guasto irreversibile del forno.

Gli investimenti prospettati per il rifacimento del forno crematorio saranno riattribuiti all'ammodernamento e la rivalorizzazione del centro funerario comunale, che dopo 50 anni di apprezzata attività merita un intervento di ammodernamento. La progettazione degli interventi è in corso, nella prima metà del 2024 sarà presentato il relativo Messaggio Municipale per la richiesta del credito d'opera.

L'apporto positivo del CeCo è stato **azzerato**.

7114 Nuovo Oratorio: in questo centro costo sono state concentrate le spese di gestione e i ricavi immobiliari del Nuovo Oratorio.

- 3602.004 *Quote di ricavo per la Parrocchia di Giubiasco (fr. -15'800)*: la quota dei ricavi riattribuiti alla Parrocchia di Giubiasco è stata ridotta in base al risultato d'esercizio previsto dal presente preventivo.
- 3910.000 *Prestazioni da personale di altri servizi (fr. -21'000)*: il credito è stato ridotto e suddiviso nei conti 3910.002 *Prestazioni da personale di altri servizi stabili amministrativi (fr. +4'000)* e 3910.011 *Prestazioni da personale di altri servizi stabili scolastici (fr. +6'000)*.
- 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BP (fr. +28'000)*: l'aumento è conseguente al riordino contabile della fatturazione, precedentemente accreditate nel conto 4471.000 *Rimborsi per spese accessorie (fr. -28'000)*.
- 4920.000 *Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione (fr. -41'000)*: nel preventivo 2023 si prevedeva l'apertura dello stabile E3 dal secondo semestre dell'anno; come noto, l'apertura non si è concretizzata a causa di un ricorso contro il credito suppletorio. Considerati i tempi di ripresa del cantiere e l'incognita del ricorso nel preventivo 2024 la voce è stata azzerata.

Complessivamente, il CeCo presenta un **apporto positivo** pari a fr. 22'755 ca.

4.9.8 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.

- 30 *Spese del personale* (fr. +51'465): Nel corso del 2024 si prevede di procedere ad un potenziamento di 0.2 unità del Settore a seguito della conclusione della formazione di un collaboratore che verrà pure riclassificato nella funzione di revisore al fine di completare l'organico del relativo servizio; tali misure comportano costi supplementari di fr. 27'000 ca. È inoltre prevista la nomina di una collaboratrice attiva nella funzione di addetta alla qualità, posizione ora ricoperta tramite incarico. La rimanenza è principalmente dovuta agli aumenti di stipendio previsti dal ROD, all'adeguamento della scala al carovita e al credito per promozioni al netto della decurtazione forfetaria per la non sostituzione di personale partente nei tre mesi successivi alla fine del contratto di lavoro.

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **augmenta** di fr. 46'600 ca.

5 Il Piano delle opere 2024

5.1 Dati complessivi

In questo capitolo sono presentati i dati riferiti al Piano delle opere, che è espresso contabilmente dal Conto degli investimenti. Questi dati sono esposti nel messaggio sul preventivo non per una decisione del Consiglio comunale, ma perché il Legislativo possa prenderne atto.

Le decisioni di spesa relative agli investimenti sono in parte già state adottate dagli ex-Comuni, così come dalla nuova Città e nei conti 2024 si trova la concretizzazione contabile di tali decisioni; in altri casi, formalmente il credito d'investimento non è ancora stato concesso e sarà quindi oggetto di un'esplicita decisione del Consiglio comunale, o (entro i limiti concessi) del Municipio (investimenti in delega).

A partire dal capitolo successivo, sono presentate le tabelle dei progetti per genere d'investimento; ogni spesa è poi identificata con la sigla del quartiere di riferimento: Bellinzona (BEL), Camorino (CAM), Claro (CLA), Giubiasco (GIU), Gnosca (GNO), Gorduno (GOR), Gudo (GUD), Moleno (MOL), Monte Carasso (MCA), Pianezzo (PIA), Preonzo (PRE), Sant'Antonio (SAN), Sementina (SEM). Quando il progetto tocca l'insieme della nuova Città, è identificato con "TUTTI".

Tabella 16: Sintesi conto investimenti 2024

50	Investimenti materiali	42'607'098
500	Terreni	30'000
501	Strade	6'751'950
502	Corsi acqua	820'000
503	Opere genio civile	6'353'000
504	Edifici	26'546'148
505	Boschi	430'000
506	Beni mobili	1'085'000
509	Altri	591'000
52	Investimenti immateriali	3'698'951
56	Contributi per investimenti	3'389'864
INVESTIMENTI LORDI		49'695'913
6	Entrate	7'622'060
INVESTIMENTI NETTI		42'073'853

Come lo scorso anno, la tabella è presentata con il riferimento al numero di conto degli investimenti derivanti dal nuovo MCA2.

Quale obiettivo, in linea con la sostenibilità finanziaria e la capacità operativa della Città, il Municipio mantiene un tetto massimo per gli investimenti netti di fr. 25'000'000.

5.2 Terreni

Tabella 17: Investimenti per terreni - uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA PREVISTA	2024
500	Orti comunali via Filanda	BEL	730'000.00	30'000.00

5.3 Strade

Tabella 18: Investimenti per strade – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5010.011	Sistemazione via Malmera; strada	BEL	2'590'000.00	970'000.00
5010.015	Moderazione del traffico 30 km/h centro paese	CAM	100'000.00	25'000.00
5010.052	Riqualifica e sistemazione via Rocca / San Nazario	GUD	1'226'000.00	200'000.00
5010.054	Risanamento strade comunali	MCA	2'760'000.00	51'000.00
5010.057	Nomenclatura vie e numeri civici	SAN	55'000.00	1'000.00
5010.072	Sistemazione via Pratocarasso, tratto via Varrone e via Vallone	BEL	1'450'000.00	15'000.00
5010.077	Interventi di messa in sicurezza stradale	TUTTI	200'000.00	23'000.00
5010.084	Passerella ciclo-pedonale Gorduno-Castione	GOR	5'700'000.00	15'000.00
5010.087	CQ manutenzione straordinaria strade 2020-23	TUTTI	3'200'000.00	465'000.00
5010.094	Rifacimento pavimentazione SDA via Mirasole	BEL	800'000.00	400'000.00
5010.104	PAB 3 - TIM 7 Riqualifica urbana - zona incontro piazza Governo	BEL	680'000.00	50'000.00
5010.110	Acquisizione di scorpori interessati da allargamenti stradali	CLA	80'000.00	6'600.00
5010.111	Strada Madonna degli Angeli	GIU	180'000.00	174'000.00
5010.119	Nuova strada servizio zona Primiàn	CLA	270'000.00	260'000.00
5010.120	Via ai Ronchi, crollo agosto 2020, strada	BEL	1'740'000.00	280'000.00
5010.125	Nuove pensiline per Semisvincolo di Bellinzona	BEL	74'000.00	24'000.00
5010.127	Via Luini e incrocio semaforico con Viale S. Francini - Sist. stradale	BEL	764'000.00	740'000.00
5010.127	Via Luini - credito per mandato ingegnere civile	BEL	56'000.00	26'000.00
			SPESA PREVISTA	
501	Mobilità combinata TP/ML - Bike & Ride presso le fermate bus (PAB 3 ML 3.1.1.1)	BEL	280'000.00	100'000.00
501	Estensione zone 30 Km/h	TUTTI	100'000.00	40'000.00
501	Acquisto parcheggi pubblici di proprietà della Parrocchia	SAN	47'000.00	47'000.00

501	PAB3 - ML 4.5 pista ciclopedonale via Monte Gaggio-Vallone	BEL	2'800'000.00	150'000.00
501	Nuove fermate BUS 22 x pensiline e adattamento bordure LDis	BEL	2'400'000.00	100'000.00
501	Progetto di sicurezza e ottimizzazione di Via Ripari Tondi	BEL	70'000.00	50'000.00
501	Strada Via Schnoz	BEL	1'500'000.00	50'000.00
501	Via Camoghé Armasuisse	BEL	250'000.00	50'000.00
501	Manutenzione passerella rossa - Galbisio Pratocarasso	BEL	650'000.00	30'000.00
501	PAB2 - TIM 1 Centrale semaforica - allacciamento fibra ottica	TUTTI	28'350.00	28'350.00
501	Pdef PAB2 ML 2-5 1 Via Ressiga	GIU	36'402.60	20'000.00
501	Nuova strada di servizio in località Scubiago	CLA	145'000.00	15'000.00
501	PAB3 - TIM 2.4 Monte Carasso-Sementina - (canalizzazioni)	MCA/SEM	3'350'000.00	10'000.00
501	Pdef PAB2 ML 2-5-2 Via Mondari Via alla Munda	CAM	21'216.90	10'000.00
501	Area "Ex Mercato" - demolizione e realizzazione	BEL	2'270'000.00	270'000.00
501	CQ Manutenzione straordinaria strade 2024-2026	TUTTI	3'450'000.00	1'346'000.00
501	Strada collina di Sementina Tappa 2	SEM	200'000.00	150'000.00
501	Rifacimento pavimentazione via Bosco d'Albor	GIU	100'000.00	100'000.00
501	Via Greina (micro)	BEL	70'000.00	70'000.00
501	Rifacimento pavimentazione via In Campagna	CAM	70'000.00	70'000.00
501	Strade collina di Bellinzona	BEL	200'000.00	50'000.00
501	Strade collina di Camorino	CAM	200'000.00	50'000.00
501	Strade collina di Giubiasco	GIU	100'000.00	50'000.00
501	Strade collina di Monte Carasso	MCA	200'000.00	50'000.00
501	Strade collina di Pianezzo	PIA	200'000.00	50'000.00
501	Sistemazione via Sasso Corbaro	BEL	200'000.00	50'000.00
501	Illuminazione via Mondelle	GOR	80'000.00	20'000.00

5.4 Corsi d'acqua

Tabella 19: Investimenti per corsi d'acqua – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5020.005	Sistemazione riale Canva tratta sud (riqualifica fluviale)	CLA	427'000.00	10'000.00
5020.020	Rinaturazione Riale Gorduno - Esecuzione	GOR	1'480'000.00	470'000.00
			SPESA PREVISTA	
502	Esecuzione messa in sicurezza scarichi Morobbia	PIA	300'000.00	100'000.00
502	Sistemazione Riale Brogo	CLA	500'000.00	70'000.00

502	Progetto Guasta fase 3	BEL	3'000'000.00	50'000.00
502	Rinaturazione Riale Bertallo	BEL	1'820'000.00	50'000.00
502	Segnalazione dilavamento argine Fossato (Strada delle Vigere)	GIU	50'000.00	50'000.00
502	Claro adeguamento riale	CLA	20'000.00	20'000.00

5.5 Opere del genio civile

Tabella 20: Investimenti per opere del genio civile – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5030.017	CQ ristrutturazione parchi giochi 2020-2023	TUTTI	3'280'000.00	720'000.00
5030.018	Parco Urbano - Tappa II - (posteggio moto e biciclette)	BEL	1'900'000.00	200'000.00
5030.024	Nuovo posteggio P18 "zona scuole"	PRE	430'000.00	20'000.00
5032.003	Credito quadro canalizzazioni (2017-2018)	BEL	945'000.00	150'000.00
5032.005	Realizzazione PGS lotti 4 e 5	CLA	6'720'000.00	1'850'000.00
5032.022	Credito quadro canalizzazioni (2020-2023)	TUTTI	2'300'000.00	400'000.00
5032.027	Sostituzione coperchi strade cantonali	TUTTI	180'000.00	60'000.00
5032.028	Risanamento corso d'acqua e canalizz. Carmena	SAN	212'000.00	10'000.00
5032.030	Rifacimento tratta di canalizzazione in via Belsoggiorno	BEL	130'000.00	13'000.00
5032.031	Canalizzazione Viale Franscini e via Sottocorte	BEL	1'265'000.00	260'000.00
5032.032	Canalizzazione via Guisan (Rio-Coop)	BEL	1'535'000.00	300'000.00
5032.033	Via ai Ronchi, crollo agosto 2020, canalizzazione	BEL	710'000.00	150'000.00
5032.034	Adattamento smaltimento acque Via ai Ronchi parte alta	BEL	470'000.00	330'000.00
5032.037	Risanamento impianti pompe acque luride	TUTTI	160'000.00	10'000.00
5034.006	Opere di premunizione in zona ex Birreria a Carasso	BEL	340'000.00	140'000.00
			SPESA PREVISTA	
5030	Postazioni per bici coperte	TUTTI	900'000.00	100'000.00
5030	Posteggio P28 ai Chiossi e P10 ai Cioss	GOR	330'000.00	180'000.00
5030	Posteggi PAB 3 - ML 4.5 via Monte Gaggio-Vallone	BEL	480'000.00	80'000.00
5030	Aree relax/ludiche lungo il collegamento via Monte Gaggio-Vallone	BEL	240'000.00	40'000.00
5030	Cimitero centro - Ammodernamento e risanamento acustico sala cerimonie, ammodernamento camere mortuarie	BEL	250'000.00	200'000.00
5030	Cimiteri comunali interventi di gestione edile straordinaria	TUTTI	300'000.00	100'000.00
5030	CQ Parchi giochi 2024-2027	TUTTI	3'700'000.00	200'000.00

5030	Manutenzione straordinaria parco Villa dei Cedri	BEL	1'000'000.00	200'000.00
5030	Parco giochi Gnosca	GNO	180'000.00	180'000.00
5030	Interventi straordinari per sostituzione elementi ludici	TUTTI	180'000.00	100'000.00
5030	Manutenzione straordinaria strutture/equipaggiamento fontane	TUTTI	150'000.00	75'000.00
5030	Adeguamento/completazione impianti irrigazione	TUTTI	60'000.00	20'000.00
5032	Risanamento canalizzazioni nell'ambito del 3° binario	BEL	1'400'000.00	100'000.00
5032	Nuova canalizzazione in La Carèe da Spréve	CLA	170'000.00	20'000.00
5032	Risanamento canalizzazioni Monda della Serta	GUD	600'000.00	20'000.00
5032	Spostamento stazione di pompaggio via Tirata	CAM	200'000.00	50'000.00
5032	Adeguamento standard AMB stazioni di pompaggio	TUTTI	100'000.00	25'000.00
5032	Sostituzione chiusino strade comunali	TUTTI	100'000.00	25'000.00
5033	Adeguamenti diversi ecopunti	TUTTI	100'000.00	25'000.00

5.6 Edifici

Tabella 21: Investimenti per edifici - uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5040.023	Realizzazione Infoshop-Visitor Center in Piazza Collegiata	BEL	962'000.00	10'000.00
5040.024	Eliminazione barriere architettoniche a Palazzo civico	BEL	740'000.00	740'000.00
5040.025	Eliminazione barriere architettoniche Chiesa Collegiata	BEL	260'000.00	257'618.30
5040.028	Ristrutturazione e ampliamento casa comunale	MOL	640'000.00	342'723.80
5040.029	Palazzo civico - Ristrutturazione servizi igienici pianterreno	BEL	84'000.00	83'805.50
5040.043	Autosilo Cervia, adeguamento impianto di rilevamento incendio	BEL	70'000.00	10'000.00
5040.044	Palazzo civico - Nuova centrale termica e raffrescamento	GIU	687'000.00	560'000.00
5040.47	Manutenzione straordinaria degli impianti elettrici	TUTTI	490'000.00	360'000.00
5045.015	Pista finlandese	GOR	120'000.00	60'000.00
5045.017	Centro sociale e ex Oratorio Giubiasco	GIU	7'950'000.00	2'200'000.00
5045.027	Policentro della Morobbia	PIA	7'251'555.00	102'000.00
5045.028	Nuove scuole SE al Ciossetto - Edificazione	SEM	9'918'680.00	5'000'000.00
5045.029	SE Nord - Ristrutturazione globale	BEL	13'750'000.00	6'000'000.00

5045.041	Campetto di calcio sintetico alle scuole	PRE	165'000.00	165'000.00
5045.046	CQ Sport 2019-2022 - manutenzione centri calcistici	BEL	1'705'000.00	170'000.00
5045.075	Nuova sede provvisoria SI/SE area Nord (Via Motta)	BEL	2'450'000.00	50'000.00
5045.083	Restauro bagno pubblico - Tappa Va - Esecuzione	BEL	3'160'000.00	500'000.00
5045.084	Teatro Sociale, manutenz. strao impiantistica, struttur, scenografie	BEL	2'200'000.00	1'000'000.00
			SPESA PREVISTA	
504	Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione centro sportivo	BEL	5'256'000.00	880'000.00
504	Ente Sport - Centro sportivo - Rifacimento copertura tetto - Pista ghiaccio interna	BEL	1'100'000.00	600'000.00
504	Tennis comunale - Allacciamento a nuovo vettore energetico TERIS	BEL	500'000.00	400'000.00
504	Esecuzione ampliamento scuola infanzia	SEM	3'900'000.00	300'000.00
504	EX-Convento - Ristr. sale espo e man. Straordinarie - Esecuzione	MCA	1'810'000.00	100'000.00
504	Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione centri calcistici	BEL	1'845'000.00	300'000.00
504	Ente Sport - Piscina coperta, sistemazione disinfezione	BEL	300'000.00	280'000.00
504	CPA - Crisi energetica, realizzazione generatori di continuità	DIV.	2'000'000.00	200'000.00
504	SE Claro - Risanamento palestra e spogliatoi - Esecuzione	CLA	2'600'000.00	200'000.00
504	Magazzino comunale Bellinzona risanamento strutturale	BEL	1'250'000.00	100'000.00
504	Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione stadio comunale	BEL	652'000.00	100'000.00
504	Ente Sport - Centro sportivo - Sostituzione vetri, cupole piscina coperta	BEL	1'155'000.00	65'000.00
504	Restauro bagno pubblico - Tappa Vb - Esecuzione camminamenti	BEL	1'400'000.00	20'000.00
504	Segnaletica stabili scolastici	TUTTI	400'000.00	100'000.00
504	Polo Biomedico Bellinzona - Quarto piano	BEL	4'360'000.00	3'000'000.00
504	CPA Comunale - Allacciamento rete teleriscaldamento TERIS, formazione nuovi spogliatoi per il personale	BEL	350'000.00	350'000.00
504	Villa dei Cedri - Migliorie sicurezza sale espositive	BEL	300'000.00	300'000.00

504	Risanamento tetto piano Stabile B Giubiasco	GIU	230'000.00	230'000.00
504	Risanamento globale scuola infanzia	GNO	280'000.00	200'000.00
504	Studio per misure di risparmio energetico (riscaldamento)	TUTTI	200'000.00	200'000.00
504	Risanamento e adeguamento impianti di riscaldamento	TUTTI	450'000.00	150'000.00
504	Studio di risparmio energetico o risanamento (illuminazione)	TUTTI	200'000.00	150'000.00
504	Messa in sicurezza urgente dello stabile Chiè d'Lena a Dalpe	DAL	140'000.00	120'000.00
504	Villa dei Cedri - Manutenzione impianti d'allarme e impianto elettrico	BEL	198'000.00	100'000.00
504	Ex Municipio Sant'Antonio - sistemazione edificio	SAN	100'000.00	100'000.00
504	SE messa in sicurezza e manutenzione in ottica casa delle società	SEM	700'000.00	100'000.00
504	Segnaletica stabili amministrativi	TUTTI	196'000.00	90'000.00
504	Manutenzione straordinaria chiesa Collegiata	BEL	300'000.00	50'000.00
504	Impianti chiusura stabili comunali progettazione ammodernamento e standard di sicurezza	TUTTI	190'000.00	50'000.00
504	Ristrutturazione ecocentri	TUTTI	100'000.00	100'000.00

5.7 Boschi

Tabella 22: Investimenti per boschi – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5050.000	Interventi selvicolturali lungo i riali Fossato, Vallascia e nel bosco di protezione	GIU	820'000.00	100'000.00
5050.002	Cura dei boschi di protezione credito quadro 2010/2019	GNO	974'000.00	30'000.00
5050.004	Attuazione Piano di gestione forestale	MCA	1'096'500.00	40'000.00
			SPESA PREVISTA	
505	Progetto selvicolturale Scarpapé	GIU	140'000.00	140'000.00
505	Progetto selvicolturale collina di Gudo	GUD	400'000.00	100'000.00
505	Valorizzazione didattica/paesaggistica del bosco Pianaccio	GIU	20'000.00	20'000.00

5.8 Beni mobili

Tabella 23: Investimenti in beni mobili – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5060.002	Sistema allarme e monitoraggio Roscero-Valegion 2	PRE	250'000.00	10'000.00
5060.003	Sistema monitoraggio geodetico Roscero-Valegion	PRE	260'000.00	10'000.00
5060.041	Rinnovo tenute MO + giubbotti antiproiettili + caschi moto	TUTTI	120'000.00	40'000.00
			SPESA PREVISTA	
506	Installazione WC pubblico parco giochi S. Nazzaro	CLA	80'000.00	80'000.00
506	SE Sud - Migliorie antincendio urgenti	BEL	100'000.00	100'000.00
506	Luminarie aggiuntive	TUTTI	120'000.00	30'000.00
506	Sostituzione veicoli comunali (CQ 2024-2026)	TUTTI	3'460'000.00	600'000.00
506	Vasi fiori Piazza Buffi	BEL	15'000.00	15'000.00
506	Censimento segnaletica orizzontale/verticale	TUTTI	200'000.00	50'000.00
506	Sistema accesso veicoli centro storico e Piazza del Sole	BEL	140'000.00	70'000.00
506	Acquisto nuove radio di servizio per Polcom	TUTTI	120'000.00	80'000.00

5.9 Altri investimenti

Tabella 24: Altri investimenti – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5090.001	Q BEL - Credito quadro (2019-2023) per la lotta alle neofite invasive	BEL	795'000.00	141'000.00
			SPESA PREVISTA	
509	Valorizzazione Fortezza di Bellinzona	BEL	24'000'000.00	300'000.00
509	Catasto alberature	TUTTI	300'000.00	100'000.00
509	Adeguamento e rinnovo fontane diverse	TUTTI	150'000.00	50'000.00

5.10 Progetti

Tabella 25: Investimenti per progetto - uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5200.004	Nuovo gestionale Risorse umane	TUTTI	200'000.00	10'000.00
5290.009	Comparto Camana-Saleggi e zona Migros	GIU	15'000.00	10'000.00
5290.018	Revisione PR comparto collinare-montano	MCA	75'000.00	33'508.00
5290.019	Revisione PR comunale	PRE	165'000.00	30'016.00
5290.031	PGS Bellinzona seconda fase	BEL	1'100'000.00	15'000.00

5290.033	Progettazione e DL lavori PGS Lotto 4	CLA	300'000.00	87'000.00
5290.035	Catasto impianti canalizzazione pubblica e privati	CLA	220'000.00	75'000.00
5290.038	Nuovi Magazzini comunali MEP - Progettazione-adattamento	BEL	2'860'000.00	500'000.00
5290.057	Studio sulla gestione dei rifiuti	TUTTI	60'500.00	15'000.00
5290.075	Casa anziani - Progettazione definitiva impianti RCVS	VAR.	60'000.00	15'000.00
5290.079	Progettazione di massima spostamento stazione di pompaggio MEP	BEL	36'000.00	28'000.00
5290.081	SE Palasio - Nuova palestra - Coordinamento concorso di progettaz.	GIU	25'000.00	25'000.00
5290.084	Area "Ex Mercato" - progettazione definitiva	BEL	108'000.00	7'000.00
5290.091	SE - Risanamento palestra e spogliatoi - Progettazione	CLA	55'000.00	32'427.00
5290.100	Coordinamento cantieri Zona Industriale a Carasso	BEL	14'500.00	5'000.00
5290.103	Progettazione definitiva Valorizzazione Fortezza	BEL	1'822'000.00	100'000.00
5290.126	Studio relativo alla pianificazione scolastica	TUTTI	190'000.00	30'000.00
5290.130	Progettazione ampliamento scuola infanzia	SEM	165'000.00	20'000.00
5290.133	Ente Sport - CQ 2024-2029 - Progettazione interventi	BEL	60'000.00	26'000.00
			SPESA PREVISTA	
52	Studi PAC - 1a fase	TUTTI	2'000'000.00	120'000.00
52	Aree di pertinenza dei riali	TUTTI	100'000.00	50'000.00
52	Progettazione posteggi quartiere Claro	CLA	50'000.00	50'000.00
52	Variante PR comparto Saleggi (per ospedale)	BEL	50'000.00	50'000.00
52	Variante di PR - Nuova pianificazione comparto Ferriere	GIU	130'000.00	50'000.00
52	Mandati esterni per calcolo contributi canalizzazioni	TUTTI	50'000.00	50'000.00
52	Studio di fattibilità del centro paese "Capelletta"	CAM	80'000.00	50'000.00
52	Conclusione del PPN1 per pianificatore e ing. Traffico - PR Nucleo centro paese Camorino	CAM	50'000.00	25'000.00
52	Risanamento autosilo Cervia - progettazione definitiva	BEL	500'000.00	150'000.00
52	Stabile Stallone - Nuovo archivio, centro giovanile e risanamento globale (credito di progettazione)	BEL	280'000.00	280'000.00
52	SE Palasio - Concorso di progettazione (palestra, risanamento, aule speciali)	GIU	300'000.00	100'000.00
52	Progettazione definitiva manutenzioni casa anziani Bellinzona	BEL	200'000.00	100'000.00
52	Progettazione definitiva manutenzioni casa anziani Sementina	SEM	200'000.00	100'000.00

52	Centro scolastico Vallone - Coordinamento concorso di progettaz.	BEL	50'000.00	50'000.00
52	Comparto Officine progettazione infrastrutture	BEL	500'000.00	300'000.00
52	Allestimento PGS Nuova Bellinzona - Fase 1	TUTTI	7'635'000.00	600'000.00
52	Progetto unificazione Consorzi gestione corsi d'acqua	TUTTI	150'000.00	50'000.00
52	Catasto manufatti stradali	TUTTI	300'000.00	150'000.00
52	Aggiornamento PMS (indice stato pavimentazioni)	TUTTI	150'000.00	60'000.00
52	Monitoraggio/indagine strade della collina	TUTTI	100'000.00	50'000.00
52	Mappatura neofite estesa a tutto il territorio comunale	TUTTI	150'000.00	50'000.00
52	Strategia per la promozione di una cultura gestionale del verde pubblico	TUTTI	75'000.00	50'000.00
52	Interventi promozione biodiversità/isole di calore	TUTTI	150'000.00	50'000.00
52	Ammodernamento infrastrutture informatica sala di condotta	BEL	50'000.00	50'000.00

5.11 Contributi per investimenti di terzi

Tabella 26: Investimenti per contributi – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2024
5610.009	Finanziamento Piano dei trasporti del Bellinzonese (PTB)	TUTTI	9'278'184.00	1'546'364.00
5620.005	Piano di utilizzazione cantonale del Parco del Piano di Magadino PUC-PPdM	TUTTI	491'949.00	61'500.00
5620.041	Contributo per realizzazione rinaturazione Boschetti	BEL	880'000.00	176'000.00
5650.000	Contributo rilancio Macello Cresciano	TUTTI	61'100.00	8'500.00
5660.012	Contributo a Fondazione Prada per 1a tappa restauro dell'antico nucleo di Prada	BEL	350'000.00	100'000.00
			SPESA PREVISTA	
56	Contributo a Ospedale San Giovanni per nuovo camminamento fermata Von Mentlen	BEL	150'000.00	150'000.00
56	Finanziamento programma agglomerato del Bellinzonese (PAB3)	TUTTI	4'980'000.00	1'000'000.00
56	Contributi per interventi di manutenzione straordinaria di beni culturali a livello locale (budget annuo)	TUTTI	500'000.00	100'000.00
56	Contributo straordinario a Bellinzona Musei per informatica	TUTTI	20'000.00	20'000.00
56	Contributo a FC Claro per ripristino campi calcio	TUTTI	160'000.00	160'000.00
56	Ponte dei Calanchini contributo al comune di Arbedo-Castione	TUTTI	17'500.00	17'500.00

56	Contributo Consorzio Daro-Lobbia per investimenti opere 2023-24	BEL	100'000.00	50'000.00
----	---	-----	------------	-----------

5.12 Entrate per investimento

Per quanto riguarda le entrate per investimenti, si ricorda che la loro classificazione contabile – a differenza di quanto avviene per le spese – non dipende dal loro scopo, ma **dall'entità da cui proviene il finanziamento**.

Per facilità di comprensione di specificano i significati dei generi di conto:

- 6300: Confederazione
- 6310: Cantone
- 6320: contributi da Comuni, consorzi e altri enti locali
- 6340: contributi da imprese pubbliche
- 6350: contributi da imprese private
- 6370: contributi di miglioria
- 6395: Fondo energie rinnovabili

Tabella 27: Entrate per investimento

NRO CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	IMPORTO PREVISTO	2024
6310	Sussidio TI per Progettazione e DL lavori PGS Lotto 4	CLA	60'000.00	60'000.00
6310	Sussidio TI per Progettazione definitiva Valorizzazione Fortezza	BEL	1'295'750.00	895'750.00
6370	CM per Nuova strada servizio zona Primian	CLA	190'000.00	190'000.00
6340	Contributo da Armasuisse per Via Camoghé	BEL	170'000.00	170'000.00
6395	Prelievo da FER per Area "Ex Mercato" - demolizione e realizzazione	BEL	30'000.00	30'000.00
6310	Sussidio TI per Nuovo accesso Cervia e sistemazione adiacenze conseguente alla nuova Fermata TILO Piazza Indipendenza	BEL	2'800'000.00	1'000'000.00
6395	Prelievo da FER per CQ Manutenzione straordinaria strade 2024-2026	TUTTI	416'185.00	335'110.00
6310	Sussidio TI per Vuotatura Buco del Folletto	GIU	100'000.00	100'000.00
6300	Sussidio CH per Messa in sicurezza e rifacimento copertura Caserma pompieri	BEL	1'080'038.00	57'000.00
6310	Sussidio TI per Realizzazione Infoshop-Visitor Center in Piazza Collegiata	BEL	475'500.00	25'500.00
6395	Prelievo FER per SE Nord - Ristrutturazione globale	BEL	3'010'500.00	500'000.00
6395	Prelievo FER per CQ Sport 2019-2022 - manutenzione centri calcistici	BEL	1'380'000.00	960'000.00
6310	Sussidio TI per Restauro bagno pubblico - Tappa Va - Esecuzione	BEL	450'000.00	450'000.00

6395	Prelievo FER per Tennis comunale - Allacciamento a nuovo vettore energetico TERIS	BEL	500'000.00	400'000.00
6300	Sussidio CH per Manutenzioni casa anziani Sementina (impianti RCVSE + struttura)	SEM	700'000.00	200'000.00
6395	Prelievo FER per Manutenzione casa anziani Bellinzona (impianti RCVSE + struttura)	BEL	600'000.00	100'000.00
6395	Prelievo FER per Risanamento e adeguamento impianti di riscaldamento	TUTTI	400'000.00	100'000.00
6395	Prelievo FER per Manutenzione straordinaria stabili scolastici	TUTTI	100'000.00	50'000.00
6300 6310	Sussidio CH + TI per Interventi selvicolturali lungo i riali Fossato, Vallascia e nel bosco di protezione	GIU	250'000.00	80'000.00
6300 6310	Sussidio CH + TI per Progetto selvicolturale Scarpapé	GIU	100'000.00	100'000.00
6395	Prelievo FER per Sostituzione veicoli comunali (CQ 2024-2026)	TUTTI	1'300'000.00	300'000.00
6310	Sussidio TI per Sistemazione fontana Foca Piazza Governo	BEL	16'000.00	100'000.00
6310	Sussidio TI per Realizzazione PGS lotti 4 e 5	CLA	800'000.00	400'000.00
6310	Sussidio TI per Credito quadro canalizzazioni (2020-2023)	TUTTI	600'000.00	200'000.00
6310	Sussidio TI per Risanamento corso d'acqua e canalizz. Carmena	SAN	98'700.00	98'700.00
6310	Sussidio TI per Canalizzazione Viale Franscini e via Sottocorte	BEL	360'000.00	360'000.00
6310	Sussidio TI per Canalizzazione via Guisan (Rio- Coop)	BEL	360'000.00	360'000.00

Sempre in relazione alle entrate per investimento, si ricorda che regolarmente in questa sede si dà una visione delle modalità secondo le quali il Municipio intende chiedere il versamento dei fr. 20'000'000 di aiuti all'investimento stanziati dal Cantone in relazione all'aggregazione.

La ripartizione dell'aiuto aggregativo è quindi prevista come segue:

Tabella 28: Utilizzo degli aiuti aggregativi agli investimenti

	MM	Spesa lorda	Spesa netta	Prelievo aggregazione	Anni					
Contributo per nuova sede IRB	3947	12'800'000	12'800'000	2'750'000		2022				
Stabile Via Vela	534	6'045'000	6'045'000	2'000'000		2022				
Officine	121	21'500'000	20'500'000	5'700'000			2023			2026
Infoshop	330	962'000	962'000	475'500	2021					
Progetto definitivo Valorizzazione Fortezza	463	1'822'000	931'500	465'750			2023			

Messaggio municipale n. 746

Realizzazione progetto valorizzazione Fortezza		24'000'000	12'000'000	3'500'000				2024	2025	2026
Nuovo comparto Piazza Indipendenza		17'000'000	7'000'000	2'800'000				2024	2025	2026
Valorizzazione sponda destra		<i>non def.</i>	<i>non def.</i>	250'000				2024	2025	
Rinaturazione Fiume Ticino (Saleggi)		38'000'000	3'150'000	1'058'750						2026
Spostamento stand di tiro		7'000'000	7'000'000	1'000'000						2026
				20'000'000						

6 Gli indici finanziari

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

Nel caso del preventivo, vista la non pubblicazione del bilancio, non si procede al calcolo degli indicatori che sono calcolati a partire da dati presenti nel conto di bilancio.

Va pure notato, che gli indicatori normalmente vengono calcolati a consuntivo, quando i conti comunali includono anche il gettito comunale. In questo senso gli indici qui sotto riportati sono stati calcolati includendo il gettito comunale al 93% di moltiplicatore, come proposto dal Municipio.

Grado di autofinanziamento

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Autofinanziamento} \times 100}{\text{Investimenti netti}}$	$\frac{3'858'261 \times 100}{25'000'000}$	15.4%	Debole

Sulla base dei parametri allestiti dalla SEL, il dato della Città – calcolato sulla base dell’obiettivo del Municipio in riferimento agli investimenti netti – è da considerarsi **debole**. È per contro considerato “normale” superata la soglia del 80%. Il dato 2024 (15.4%), a seguito del deficit di gestione maggiore rispetto al 2023 e la conseguente riduzione dell’autofinanziamento, risulta inferiore a quello dell’anno precedente (29.2%). Per chiarezza, per raggiungere un giudizio migliore si dovrebbe raggiungere un Grado di autofinanziamento pari al 80%, che equivarrebbe a fr. 20 mio di investimenti netti.

Si ricorda, che con MCA2 l’autofinanziamento è calcolato come segue:

-9'394'393	+ Risultato totale d'esercizio
11'038'949	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
2'465'592	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
1'299'210	- (45) Prelievi da fonti e finanziamenti speciali
o	+ (364) Rettifiche di valore prestiti e beni amministrativi
o	+ (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
1'047'323	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
o	+ (389) Versamenti al capitale proprio
o	- (489) Prelievi da capitale proprio
3'858'261	AUTOFINANZIAMENTO

Quota degli interessi

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Interessi netti} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{(4'898'500 - 1'255'910) \times 100}{220'908'779}$	1.6%	Buono

In base ai dati cantonali, l'indice calcolato è **buono** e lo resta sino ad una soglia pari al 4%. Il dato 2024 (1.6%) è uguale a quello del 2023 (1.6%) e superiore a quello degli ultimi 3 anni (1% ca.); questo è dovuto all'improvvisa e negativa evoluzione del mercato dei capitali.

Quota degli investimenti

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Investimenti lordi} \times 100}{\text{Spese tot. Consolidate}}$	$\frac{35'000'000 \times 100}{(218'359'133 + 35'000'000)}$	13.8%	Media

Il dato è stimato partendo dall'obiettivo della città di investire ca. 25 mio netti annui. In base ai dati cantonali, l'indice calcolato è **medio**. Questa valutazione vale per un indice posto tra il 10% e il 20%. Il dato 2023 è leggermente inferiore al dato 2022 (14.3%).

Quota degli oneri finanziari

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Oneri finanziari} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{(4'898'500 - 1'255'910 + 15'728'862) \times 100}{220'908'779}$	7.1%	Sopportabile

Sulla base dei parametri allestiti dalla SEL, l'indice calcolato è considerato **sopportabile** (ma più vicino alla soglia "debole", stabilita al di sotto de 5%). Il dato 2024 è superiore a quello del 2023 (6.7%) e ai dati degli anni precedenti (2022: 6.1%; 2021: 5.7%). Questa evoluzione negativa è dovuta all'aumento del volume di spesa riferito agli ammortamenti (2018-2023) e agli interessi (in particolare per il 2023).

Capacità di autofinanziamento

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Autofinanziamento} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{3'858'261 \times 100}{220'908'779}$	1.7%	Debole

In base ai dati cantonali, l'indice calcolato è **debole**. Questa valutazione vale per un indice al di sotto del 10%. Il dato 2024 è inferiore al dato 2023 (3.4%) e al dato 2022 (4.0%), e prossimo al dato 2021 (1.6%). Il motivo del peggioramento è legato al risultato d'esercizio chiaramente deficitario.

7 La pianificazione finanziaria 2025-2027

7.1 Considerazioni introduttive e contesto

A partire dal preventivo 2021, ogni anno il Messaggio sul preventivo contiene un capitolo dedicato alla pianificazione finanziaria per gli anni successivi.

L'attuale fase di pianificazione finanziaria appare particolarmente complessa, perché parecchi fattori di incertezza sono particolarmente pregnanti in questi anni:

1. **Conflitto in Ucraina – effetti di breve e di lungo termine:** l'impatto socio-economico del conflitto inizia a mostrarsi chiaramente (cfr. capitolo 3 sul contesto congiunturale):
 - 1.1. Effetti finanziari: l'inflazione e le maggiori difficoltà di produzione e di mercato mettono in difficoltà le aziende e questo avrà un impatto finanziario per l'ente pubblico (ricavi fiscali).
 - 1.2. Effetti economico-sociali: le maggiori difficoltà economiche e sociali rischiano pure di provocare effetti in termini di spese e ricavi per l'ente pubblico (prestazioni e oneri, così come ricavi fiscali e tasse).
2. **Inflazione e contesto economico globale:** la lunga coda della destabilizzazione congiunturale e strutturale della pandemia e gli effetti del conflitto in Ucraina hanno una ripercussione sul contesto economico globale.
 - 2.1. Effetti finanziari: l'inflazione crea dei problemi e ha condotto ad una forte stretta sul mercato monetario (incremento dei tassi d'interesse), ingenerando un chiaro rallentamento economico. Questo potrebbe spingere – e gli analisti lo prevedono – ad una certa inversione di tendenza sul fronte dei tassi d'interesse.
 - 2.2. Effetti economico-sociali: il rallentamento economico in atto potrà tradursi in un peggioramento del mercato del lavoro, così come potrebbe portare ad un chiaro affievolimento dell'inflazione.
3. **Ticino 2020 – certezze e incertezze:** si tratta del grande “cantiere”, avviato da anni, per una revisione delle ripartizioni di competenze e oneri tra Cantone e Comuni. L'intero progetto è voluto a “effetto finanziario complessivamente neutro” tra i due livelli istituzionali (certezza), ma non si sa per certo: se si realizzerà, quando si realizzerà, come evolveranno in seguito le spese settoriali ri-attribuite tra Cantone e Comuni. La proposta posta in consultazione parla in sintesi, per quanto qui di interesse, come segue:
 - Neutralità complessiva tra Cantone e Comuni;
 - Neutralità complessiva tra Comuni a titolo transitorio;
 - Dati di riferimento: 2021, con possibilità di aggiornamento al 2022;
 - Entrata in vigore: 2025.

Nella lettura della presente pianificazione finanziaria, va tenuto conto di questa particolare situazione e – come in tutte le pianificazioni di questa natura – va ricercata essenzialmente un'indicazione di tendenza e di direzione di marcia a livello di decisioni comunali, più che la definizione granitica di cifre certe.

Da ultimo, la pianificazione finanziaria poggia necessariamente su varie ipotesi di base, la cui esplicitazione è necessaria per comprendere l'evoluzione stessa e – in futuro – identificare le ragioni di un eventuale scostamento dagli scenari previsti.

7.2 Le ipotesi di base

La pianificazione 2025-2027 si basa sul preventivo 2024, si sviluppa sulla base sia di ipotesi di evoluzione, sia di cambiamenti/elementi puntuali già conosciuti.

Va ricordato che il piano finanziario ha un valore essenzialmente indicativo, che va letto come una visione della tendenza in atto. Il suo grado di precisione è forzatamente limitato e scostamenti, anche importanti, possono intervenire nel tempo; essi possono essere generati da eventi inaspettati (esempio: crollo del gettito di alcuni importanti contribuenti tra le persone giuridiche, in relazione all'andamento economico globale) o anche da una semplice evoluzione leggermente diversa da quella inizialmente prospettata, basti pensare ad esempio alle ripercussioni che hanno avuto le manovre di ribaltamento di oneri operate dal Cantone negli scorsi anni.

In quest'ottica, è utile specificare che un margine di errore di valutazione delle spese del 1%, che dovesse sommarsi ad un analogo scostamento sulle entrate, può migliorare o peggiorare il risultato finale di fr. 4/5 mio.

Tassi di evoluzione standard

Per questa pianificazione finanziaria non sono stati applicati tassi d'evoluzione standard, poiché questi si ripartiscono in modo uniforme e senza distinzione di ogni Centro di costo e su volumi di spesa e ricavo come quelli della città, possono rapidamente condurre ad evoluzioni eccessive e non realistiche a livello operativo.

Per questo Piano finanziario, si è preferito entrare nel dettaglio dei possibili scostamenti di spese e ricavi centro di costo per centro di costo, per avere una visione più puntuale di come potrebbero evolvere i prossimi preventivi.

Riprendendo quanto indicato al capitolo 3.4, si ricordano i dati suggeriti dal Cantone per la pianificazione finanziaria, mostrando qui i dati 2024-2027:

Tabella 29: Ipotesi per l'allestimento della pianificazione finanziaria

	2024	2025	2026	2027
Rincaro spese personale	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Inflazione	1.5%	n.d.	n.d.	n.d.
Prodotto interno lordo	+2.6%	+2.9%	+2.5%	+2.5%
Tasso di interesse medio nuove obbligazioni	1.10%	1.60%	2.00%	n.d.

Fonte: Sezione Finanze del DFE, luglio 2023; rielaborazione: Settore Finanze e promozione economica

In base a quanto qui indicato, si è optato per non inserire un rincaro al **costo del personale** per gli anni 2025-2027. È per contro inserito un aumento annuo "fisso" e standard su tutti i CeCo pari al 1% legato agli scatti e adeguamenti previsti da ROD e LORD.

Alla stessa stregua, non è stato applicato al rincaro generalizzato delle spese per **beni e servizi**.

Le indicazioni sopra riportate sono utili per riflettere sul **costo medio dei nuovi prestiti** per gli anni 2025-2027; si rende però attenti che – nonostante il fatto che la tabella mostra una tendenza al rialzo, questa è legata all'evoluzione del mercato obbligazionario. Se questo rappresenta un elemento di riferimento per la Città di Bellinzona, non è per contro un dato direttamente applicabile, in quanto essa non è attiva direttamente in questo ambito. Interessante per l'immediato futuro della Città è la previsione fatta da vari analisti (si veda in particolare il comunicato di UBS del 22.9.2023) che si attendono rilevanti riduzioni dei tassi d'interesse e specificano che il «*calo degli interessi ipotecari sarà probabilmente più pronunciato*». UBS immagina una stabilità del SARON (tasso d'interesse di riferimento per la Svizzera) sino a fine agosto 2024 (attorno al 1.75%) per poi preconizzare una continua diminuzione per i 12 mesi successivi sino a un livello inferiore al 1.3%.

Tetto massimo agli investimenti netti

Come già indicato contestualmente ai precedenti preventivi, il Municipio conferma un tetto massimo degli investimenti netti a fr. 25 mio annui. Questa decisione è già stata concretizzata nel Piano delle opere, così come illustrato al capitolo ad esso dedicato. Per quanto attiene agli anni 2025-2027, la pianificazione finanziaria contempla il tetto massimo degli investimenti netti, mentre il Piano delle opere mostra un elenco più ampio delle opere possibili.

7.3 Le evoluzioni 2025-2027 per Centro di Costo

Di seguito sono sintetizzate le evoluzioni previste per Centro di costo, cercando di darne una visione "schematica" in base al gruppo di spesa e/o di ricavo toccato dalla modifica puntuale rispetto all'anno precedente

1000 Consiglio comunale e Municipio

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1100 Cancelleria

2025: non si prevedono particolari scostamenti.

2026: si registra un potenziamento per la gestione degli archivi per fr. 104'000 (30).

2027: non si prevedono particolari scostamenti.

1101 Votazioni

2025: si registra una fluttuazione positiva nei costi del personale, per avvicendamenti e perché il 2025 sarà un anno senza elezioni (fr. -100'000; gruppo 30) e di fr. -50'000 nei beni e servizi (31).

2026: non si prevedono particolari scostamenti.

2027: trattandosi di un anno elettorale, si prevede un maggior costo di personale (fr. 60'000; 30) e di beni e servizi; (fr. 50'000; 31).

1102 Giudicature di pace e Uffici di conciliazione

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1103 Agenzie postali

2025: lieve riduzione di fr. 6'000 nel personale (30).

2026: nessuna modifica significativa.

2027: nessuna modifica significativa.

1110 Ufficio giuridico

2025: aumento del 50% di giurista per il tema della protezione dati (fr. +73'000; 30).

2026: nessuna modifica significativa.

2027: nessuna modifica significativa.

1120 Informatica

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1130 Movimento della popolazione

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1200 Risorse umane

2025: l'estensione su 12 mesi dell'attività di risorse umane assunte nel 2024 provoca un aumento di costi di fr. 69'000 (30.). Si prevede poi un maggior sforzo in ambito di formazione, con un aumento di fr. 150'000 di personale e spese dedicate alla formazione (30). Si considera infine l'avvio dello scioglimento parziale dell'accantonamento per ore straordinarie e vacanze per fr. 100'000 (45).

2026: Si prevede di proseguire lo sforzo in ambito di formazione, con un aumento di fr. 100'000 di personale e delle spese di formazione (30).

2027: si prevede un ulteriore incremento delle spese legate alla formazione per fr. 100'000 (30).

1300 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1900 Contributi di legge

2025: si considera una riduzione di fr. 31'000 dei contributi (36).

2026-2027: nessuno scostamento dal 2025.

1910 Altri contributi

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2000 Amministrazione

2025-2026: si prevede il completamento della riorganizzazione delle Scuole, con l'introduzione del/la direttore/rice generale e incremento di spesa del personale di fr. 98'000 annui (30).

2027: nessuno scostamento dal 2026.

2001 Servizio scuole

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2010 Scuola infanzia

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2011 Scuola elementare

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2012 Scuola fuori sede

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2013 Doposcuola

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2014 Biblioteche

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2100 Altre scuole

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2200 Cultura ed Eventi

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2201 Mercato coperto

2025: si prevede un aumento dei ricavi di fr. 11'000 (44), che permetteranno di migliorare la copertura dei costi.

2026-2027: nessuna variazione.

2201 Eventi organizzati in proprio

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2400 Servizio sociale, giovani e famiglie

2025: l'estensione su 12 mesi dell'attività di risorse umane assunte nel corso del 2024 provoca un aumento di costi del personale di fr. 32'000 (30).

2026-2027: nessuna variazione.

2401 ARP

Il Cantone prevede il trasferimento del servizio a livello cantonale, con neutralizzazione finanziaria (compensazione) in altri ambiti tramite il progetto "Ticino 2020". In questo senso ci si limita a:

2025-2027: aumento annuo di fr. 100'000 degli oneri per le misure di protezione (31) e un maggior recupero annuo di fr. 50'000 (42).

2411 Clinica dentaria

2025: riduzione delle spese esterne (31) di 15'000 a seguito dell'ammodernamento di apparecchiature che permettono l'autonomia in alcune lavorazioni.

2026: ulteriore effetto di fr. 15'000 (31) come sopra descritto.

2027: nessun cambiamento significativo.

2900 Contributi di legge

Anche in questo ambito, il progetto "Ticino 2020" potrebbe portare ad importanti revisioni delle competenze cantonali e comunali; anche in questo caso è prevista un'iniziale neutralità finanziaria dei cambiamenti ipotizzati. In questo senso la pianificazione finanziaria è basata sulle più recenti evoluzioni e immagina quanto segue:

2025: il gettito accertato 2021 utilizzato per i contributi pagati al Cantone in ambito sociale, considerati i ricalcoli molto importanti contenuti nell'accertato 2020 e la riduzione del livellamento, dovrebbe risultare chiaramente più basso e portare quindi ad una contrazione della partecipazione alle Assicurazioni sociali (8.5% per legge) e al Settore anziani. Si prevede quindi un aumento dei contributi sociali limitato a fr. +300'000 (36).

2026-2027: aumento annuo di fr. 600'000 degli oneri per le assicurazioni sociali, l'assistenza e il settore anziani cantonale (36).

2910 Altri contributi

Al momento non sono pianificate profonde revisioni dei servizi offerti, anche se la loro forma e organizzazione può variare nel tempo e incidere positivamente o negativamente sugli oneri finanziari. In questo senso, ci si limita di seguito a poche indicazioni di tendenza.

2025: lieve incremento previsto per la CVB (fr. +30'000 sul 36).

2026: nessuna ulteriore modifica significativa.

2027: lieve incremento previsto per la CVB (fr. +50'000 sul 36).

3000 Polizia comunale

2025: l'estensione su 12 mesi dell'attività di risorse umane assunte nel corso del 2024 provoca un aumento di costi del personale di fr. 34'000 (30.).

2026-2027: nessuna variazione.

3010 Autosilo

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

3100 Pompieri

Negli anni della pianificazione vi sono alcuni temi che giungeranno a maturazione, ma per i quali è prematuro preconizzare scenari finanziari: riorganizzazione dei Corpi pompieri di Bellinzona, Cadenazzo e Gambarogno; rinegoziazione del contratto di prestazione con FFS per la galleria di base del Ceneri. Se per il primo non si prospettano effetti per la Città, il secondo potrebbe comportare un certo aumento dei ricavi. Inoltre, in futuro il Municipio intende garantire il picchetto settimanale (anche, ma non solo, in risposta a un'eventuale diminuzione dei volontari) grazie ad ulteriori assunzioni in doppia funzione (ad esempio "operaio-pompieri") nell'ambito del normale turn over di personale. Non si prospettano in questo senso aggravii netti per i Pompieri.

3900 Contributi di legge:

2025-2027: nessuna modifica significativa, salvo un incremento per il 2026 di fr. 30'000 (36).

3910 Altri contributi

2025: nessuna modifica significativa.

2026: riduzione delle spese per contributi (fr. 70'000; gruppo 36) perché decadono spese previste per gli anni 2022-2025 e relative a interventi di manutenzione obbligatori.

2027: nessuna modifica significativa.

4102 Centro Somen:

2025: nessuna modifica significativa.

2026: raggiungimento del pareggio di bilancio.

2027: nessuna modifica significativa.

4103 Case anziani

2025: nessuna modifica significativa; l'evoluzione di spese e ricavi prosegue in funzione dell'evoluzione del grado di dipendenza degli ospiti e del contratto di prestazione cantonale che ne deriva. L'integrazione della Casa Greina è in fase di discussione con i proprietari e con la controparte cantonale, con l'obiettivo, per il Municipio, di non generare un aggravio netto a carico della Città.

2026: nessuna modifica significativa.

2027: nessuna modifica significativa.

4104 Bar Casa anziani

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4200 Servizi urbani

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione, se non in relazione ad avvicendamenti di personale a seguito di pensionamenti.

4201 Veicoli

2025: è prevista una contrazione delle spese di carburante per fr. 20'000 (31).

2026-2027: si prevede una lieve contrazione dei costi di gestione (fr. 20'000 annui come 31) a seguito del programma di sostituzione dei veicoli grazie all'arrivo del secondo credito quadro e all'incremento dei veicoli elettrici.

4210 Verde urbano

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4220 Foreste e territorio

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4230 Strade

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4231 Canalizzazioni

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4240 Nettezza urbana

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4241 Pulizia strade e piazze

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4250 Servizio esterno

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4900 Contributi di legge

2025-2027: nessuna modifica significativa.

4910 Altri contributi

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

5000 Finanze e promozione economica

2025: effetto su 12 mesi dell'entrata in funzione del responsabile del Servizio promozione economica (fr. 138'000; 30); lieve incremento dei ricavi delle tasse d'affissione (fr. 10'000; 41).

2026: ulteriore lieve incremento dei ricavi delle tasse d'affissione (fr. 10'000 nel gruppo 41); riduzione delle spese per animazione di fr. 22'000 (gruppo 31).

2027: nessuna modifica significativa.

5010 Imposte

Gettito si prevede quanto segue:

	2025	2026	2027
Imposte persone fisiche	1.30%	1.50%	1.70%
Imposte persone giuridiche (*)	2% -31.3%	2.2%	2.50%
Imposte personale	0.20%	0.20%	0.20%
Imposta immobiliare comunale	0.20%	0.60%	0.60%
Imposta alla Fonte	1.50%	0.00%	1.50%
Totale imposte annue (40)	-3'063'000	1'441'000	1'781'000

(*): nel 2025 si combina una percentuale di crescita (+2%) legata all'evoluzione del ciclo economico, con una forte contrazione dovuta alla riduzione dell'aliquota applicata alle persone giuridiche a livello cantonale, dal 8% al 5.5%, sulla base del Messaggio n. 7684 approvato dal Gran Consiglio 4 novembre 2020. **Si noti che le imposte annue sono presentate, come variazione, al 100% di moltiplicatore.** Resta riservata ogni decisione derivante dal progetto "Ticino 2020".

L'effetto al 93% di moltiplicatore sarebbe il seguente:

	2025	2026	2027
Totale imposte annue (40)	-2'841'100	1'342'301	1'664'799

I grafici seguenti distinguono i dati come segue:

- **2018-2020/2021:** dati accertati pubblicati dal Cantone;
- **2021-2023:** dati per i quali esistono tassazioni emesse ed è quindi possibile avere un buon grado di valutazione;
- **2024-2027:** dati di preventivo e piano finanziario, con un grado di incertezza maggiore.

Figura 11: Gettito *persone fisiche*, 2018-2027

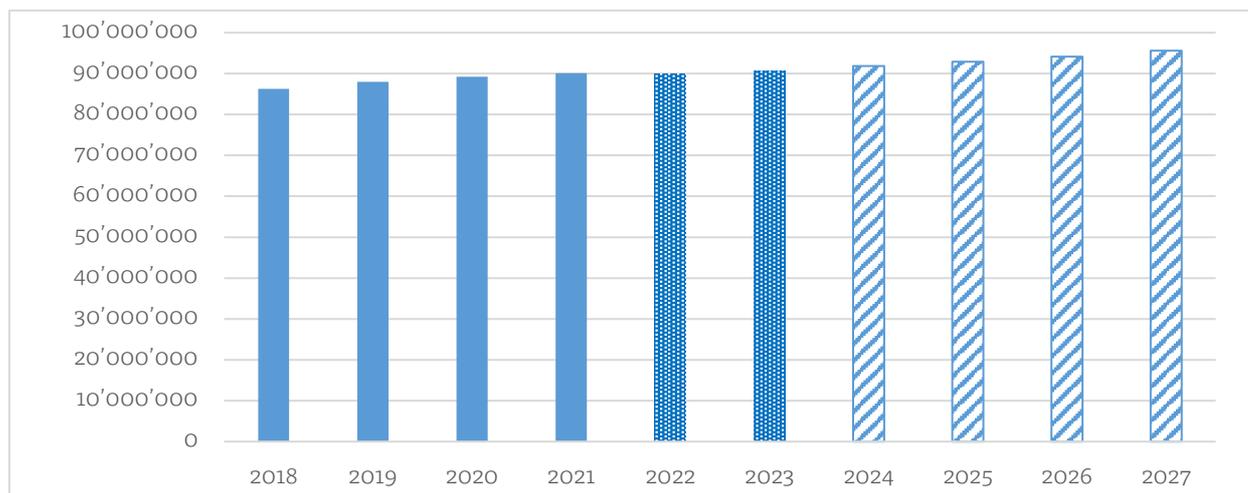


Figura 12: Gettito *persone giuridiche*, 2018-2027

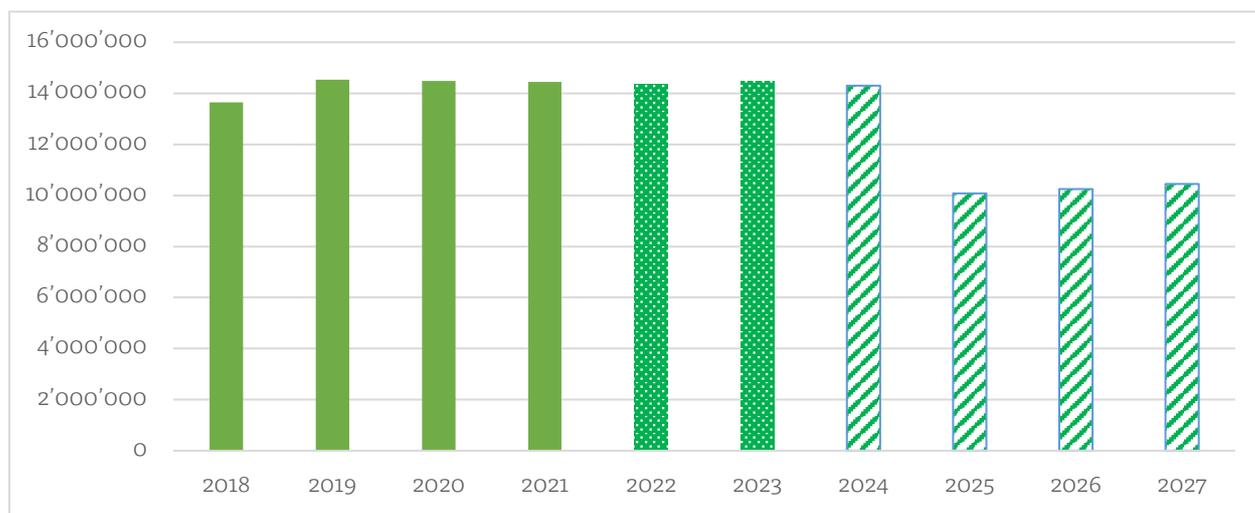


Figura 13: Gettito **imposta immobiliare comunale**, 2018-2027

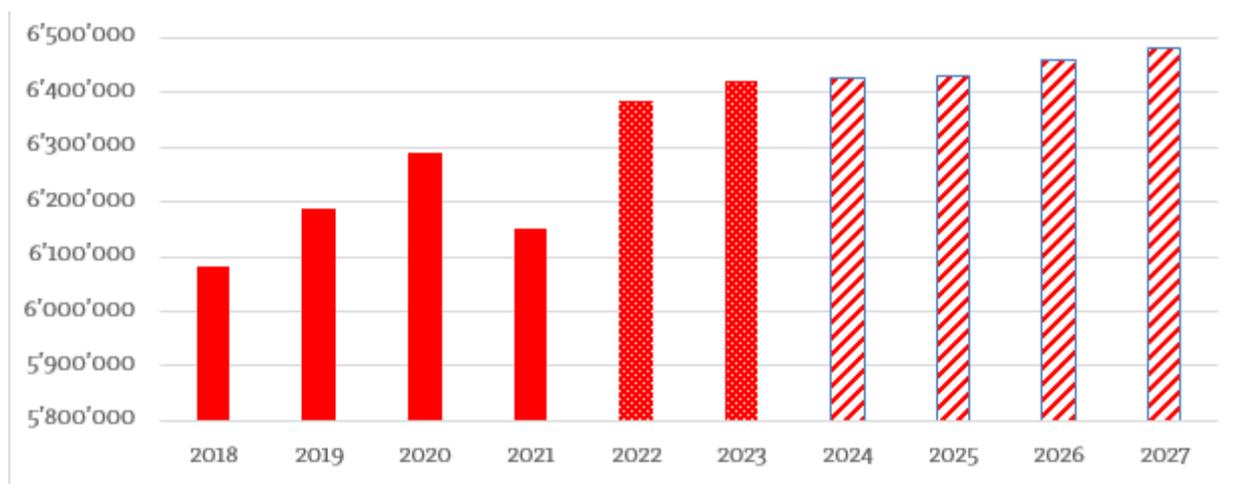


Figura 14: Gettito **imposta personale**, 2018-2027

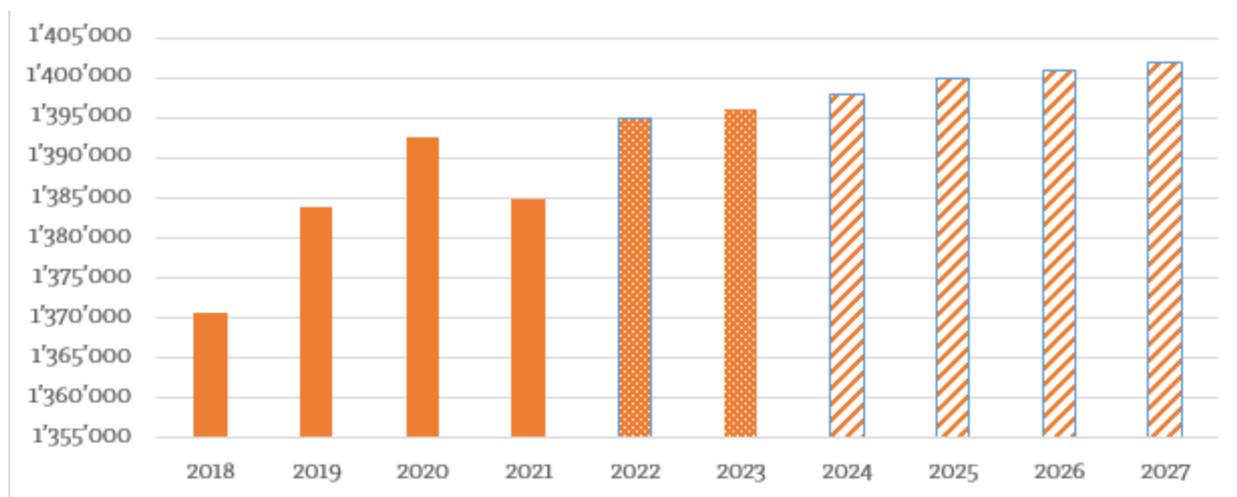
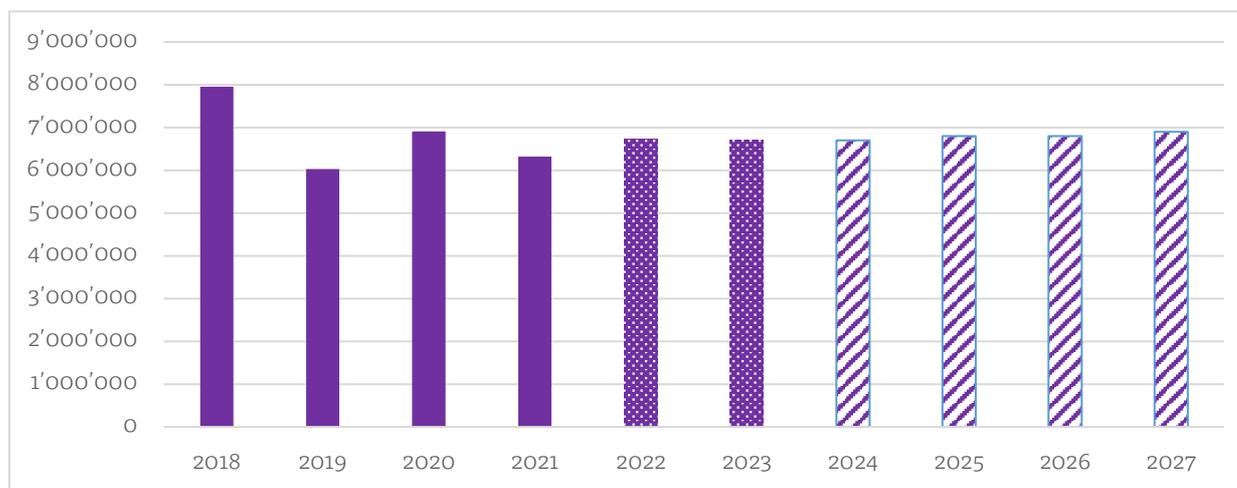


Figura 15: **Imposta alla fonte**, 2018-2027



5020 Gestione dei debiti e del patrimonio

Come già indicato, si prevede un ritorno a tassi d'interesse inferiori rispetto a quanto in vigore, in particolare a partire da metà 2024. Questa prevista riduzione dei tassi ha un effetto positivo sia sul rinnovo di prestiti in essere, sia sugli interessi riferiti all'aumento dei debiti derivanti dall'importante ritmo d'investimento (fr. 25 mio netti). La pianificazione è fatta sulle seguenti basi:

- fr. 10 mio annui di aumento dell'esposizione debitoria verso terzi;
- fr. 35 mio di prestiti a breve termine da rinnovare (aggi ad un tasso medio del 2.01%);
- fr. 25 mio netti d'investimenti; il volume di nuovi ammortamenti non dipende però unicamente dalle spese annue d'investimento, ma anche dall'effettivo avvio della "vita" di un investimento (inizio dell'utilizzo), così come dalla possibilità di co-finanziare delle opere tramite giacenze (contributi di costruzione, Fondo FER);
- Altri rinnovi annui di prestiti a lungo termine; volume diverso ogni anno.

2025: si prevedono fr. 850'000 di maggiori costi di ammortamento (fr. 0.8 mio di 33 e fr. 0.05 mio di 36); inoltre fr. 0.3 mio di maggiori costi d'interesse complessivi (gruppo 34; si tratta del risultato tra il miglioramento previsto sul breve termine e il peggioramento sul lungo termine).

2026: si prevedono fr. 850'000 di maggiori costi di ammortamento (fr. 0.8 mio di 33 e fr. 0.05 mio di 36); inoltre fr. 0.4 mio di maggiori costi d'interesse complessivi (gruppo 34).

2027: si prevedono fr. 850'000 di maggiori costi di ammortamento (fr. 0.8 mio di 33 e fr. 0.05 mio di 36); inoltre nessun maggior costo d'interesse complessivo (gruppo 34).

5300 Gestione Fortezza di Bellinzona

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

5301 Infoshop turistico

2025-2027: si prevede una progressione contrazione del fabbisogno del CeCo, con l'obiettivo di giungere al pareggio dei conti nel 2027. Questo impatto netto è rappresentato in questa pianificazione sottoforma di un incremento dei proventi da vendita per fr. 10'000 annui (42).

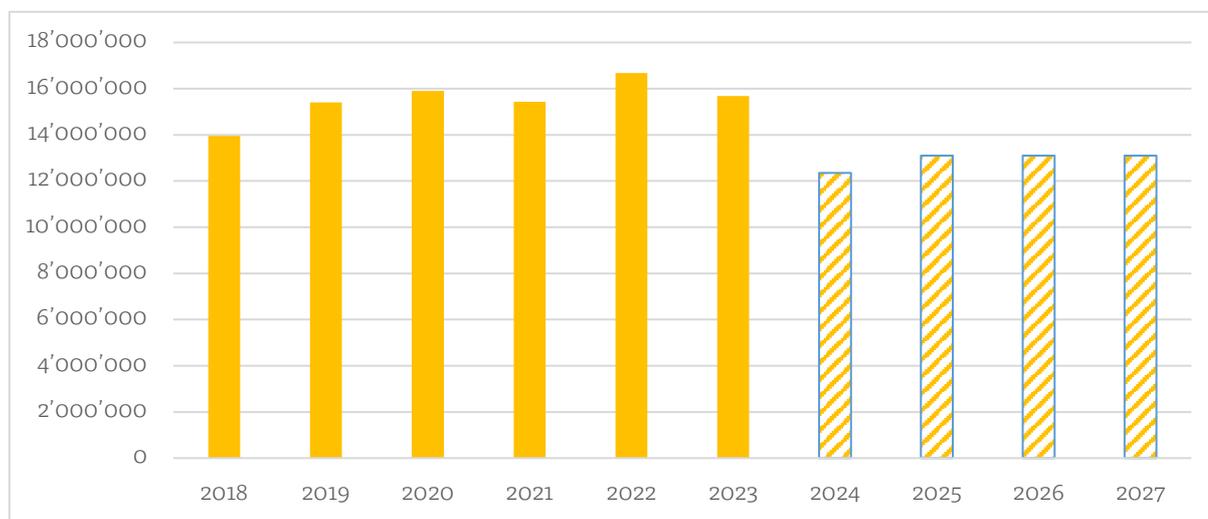
5400 Polo Biomedico

La sistemazione del 4° piano, con il sostegno del Cantone, imporrà per qualche anno la rinuncia ai relativi affitti (di fatto finanziati anticipatamente dal Cantone con il contributo all'investimento); saranno per contro coperti i costi accessori, il che permetterebbe un miglioramento generale del grado di copertura delle spese. È previsto inoltre un aumento del personale adibito a custode.

2025: si considera un aumento dei costi del personale di fr. 50'000 (custode; gruppo 30), una riduzione della spesa eccezionale di fr. 50'000 ca. prevista nel 2024 (31) e un incremento dei proventi da affitti (accordi già in essere) per fr. 34'000 (44).

2026: si considera un incremento dei proventi da affitti (accordi già in essere) per fr. 9'000 (44).

2027: non si prevedono particolari scostamenti.

5900 Contributi di leggeFigura 16: **Contributo di livellamento**, 2018-2027

Anche in questo ambito, le decisioni relative al progetto “Ticino 2020” risulteranno determinanti ai fini effettivi. Considerate però le premesse indicate al capitolo 7.1 (neutralità e dati di riferimento), si considera per il 2025-2027 una stabilità del livellamento ad un livello intermedio tra il 2021 e 2022.

2025: effetto su livellamento di fr. +750'000 (46).

2026-2027: non si prevedono particolari modifiche.

5910 Altri contributi

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

6000 Pianificazione, catasto e mobilità

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

6100 Edilizia privata

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

6900 Contributi di legge

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

6910 Altri contributi

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

7100 Opere pubbliche

2025: l'estensione su 12 mesi dell'attività di risorse umane assunte nel corso del 2024 provoca un aumento di costi del personale di fr. 108'000; si prevede inoltre un ulteriore potenziamento di fr. 150'000 per la gestione degli investimenti previsti (30); aumento di fr. 200'000 per i proventi da riaddebito di prestazioni a carico degli investimenti (43).

2026: si prevede un ulteriore potenziamento di fr. 150'000 per la gestione degli investimenti previsti (30) e aumento di fr. 300'000 per i proventi da riaddebito di prestazioni a carico degli investimenti (43).

2027: si prevede un ulteriore potenziamento di fr. 150'000 per la gestione degli investimenti previsti (30) e aumento di fr. 370'000 annui per i proventi da riaddebito di prestazioni a carico degli investimenti (43).

7110 Gestione stabili amministrativi

2025: l'estensione su 12 mesi dell'attività di risorse umane assunte nel corso del 2024 provoca un aumento di costi del personale di fr. 50'000 (30).

2026 – 2027: nessuna variazione significativa.

7111 Gestione stabili scolastici

2025: è prevista una contrazione delle spese di approvvigionamento energetico per fr. 50'000 (31), compensata però da un incremento (12 mesi su 12) dell'addebito interno per l'uso a scopo di biblioteca dell'edificio E3 presso il Centro sociale e culturale di Giubiasco (fr. 50'000 sul 39, comunque neutralizzato dal 49 sul CeCo 7114).

2026-2027: nessuna variazione significativa.

7112 Cimiteri

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

7113 Crematorio

CeCo "chiuso".

7114 Nuovo Oratorio

2025: si prevede un incremento (12 mesi su 12) dell'accredito interno per l'uso a scopo di biblioteca dell'edificio E3 presso il Centro sociale e culturale di Giubiasco (fr. 50'000; gruppo 49). Si prevede parallelamente un incremento dei costi di gestione di fr. 20'000 (31) e della quota riversata alla Parrocchia (fr. 15'000 sul 36).

2026-2027: nessuna variazione significativa.

8000 Controllo interno e qualità:

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

7.4 I dati della pianificazione finanziaria

I dati di piano finanziario sono di seguito presentati applicando le ipotesi e le evoluzioni puntuali sopra indicati e un moltiplicatore politico al 93% per il 2024 (dato di preventivo), poi mostrato però per il **2025-2027** al 100%, per permettere di rimando il calcolo del moltiplicatore aritmetico necessario al pareggio dei conti.

Per il 2024 questo scenario porterebbe ad un risultato di fr. +0.5 mio. Il risultato peggiorerebbe per il 2025 (fr. -2.5 mio), soprattutto a seguito della riduzione dell'aliquota fiscale per le persone giuridiche; vi sarebbe poi un ulteriore peggioramento nel 2026 sino ad un deficit di fr. -3.17 mio.

Tabella 30: Pianificazione finanziaria 2024-2027 (100% di moltiplicatore per 2025-2027)

		P 2024	PF 2025	PF 2026	PF 2027
3	SPESE	241'933'758	245'327'758	247'622'758	249'552'758
30	Spese per il personale	108'864'818	110'770'818	111'212'818	111'512'818
31	Spese per beni e servizi	37'555'146	37'479'146	37'522'146	37'652'146
33	Ammortamenti beni ammin.	11'038'949	11'838'949	12'638'949	13'438'949
34	Spese finanziarie	4'953'200	5'253'200	5'653'200	5'653'200
35	Versamenti a fondi e a fin. speciali	2'465'592	2'465'592	2'465'592	2'465'592
36	Spese di trasferimento	65'425'467	65'889'467	66'499'467	67'199'467
39	Addebiti interni	11'630'586	11'630'586	11'630'586	11'630'586
4	RICAVI	232'539'365	237'971'865	239'790'865	241'900'865
40	Ricavi fiscali	123'077'300	127'344'800	128'784'800	130'464'800
41	Regalie e concessioni	2'165'535	2'175'535	2'185'535	2'185'535
42	Tasse e retribuzioni	39'392'342	39'452'342	39'512'342	39'572'342
43	Ricavi diversi	1'529'600	1'729'600	2'029'600	2'399'600
44	Ricavi finanziari	10'845'060	10'890'060	10'899'060	10'899'060
45	Prelievi da fondi e fin. speciali	1'299'210	1'399'210	1'399'210	1'399'210
46	Ricavi da trasferimento	42'599'732	43'349'732	43'349'732	43'349'732
49	Accrediti interni	11'630'586	11'630'586	11'630'586	11'630'586
	Moltiplicatore d'imposta	93%	100%	100%	100%
	RISULTATO	-9'394'393	-7'355'893	-7'831'893	-7'651'893
	Capitale proprio (*)	54'355'574	46'999'681	39'167'789	31'515'896

(*): per il dato di P24, il dato di partenza è la previsione di Capitale proprio al 31.12.2023.

Per completezza di lettura, viene illustrata qui di seguito l'ipotesi di risultato con l'applicazione per l'intero periodo di un moltiplicatore del 93% e relativo andamento del capitale proprio.

Tabella 31: Risultato e capitale proprio 2024-2027 (93% di moltiplicatore per 2025-2027)

	P 2024	PF 2025	PF 2026	PF 2027
Moltiplicatore d'imposta	93%	93%	93%	93%
Risultato	-9'394'393	-14'564'493	-15'139'193	-15'075'393
Capitale proprio (*)	54'355'574	39'791'081	24'651'889	9'576'496

(*): per il dato di P24, il dato di partenza è la previsione di Capitale proprio al 31.12.2023.

Applicando il moltiplicatore attuale del 93% i risultati subirebbero un chiaro peggioramento nel 2025 sino a fr. -14.56 mio, a seguito soprattutto della riduzione a livello cantonale delle aliquote fiscali delle persone giuridiche. Per gli anni a seguire, vi sarebbe una stabilizzazione dei dati leggermente al di sopra dei fr. 15 mio di disavanzi annui.

I disavanzi previsti porterebbero ad una chiara erosione del capitale proprio accumulato e indicano la necessità di proseguire ulteriormente nel processo di revisione della spesa.

Moltiplicatore aritmetico

Il moltiplicatore aritmetico, come detto, è il livello del moltiplicatore necessario per raggiungere il pareggio dei conti. L'evoluzione del risultato mostrato dalla tabella di pianificazione si riflette in un innalzamento del moltiplicatore aritmetico.

Tabella 32: Moltiplicatore aritmetico 2024-2027

	P 2024	PF 2025	PF 2026	PF 2027
Moltiplicatore aritmetico	101.9%	107.1%	107.5%	107.2%

7.5 Obiettivi del Municipio

Obiettivo del Municipio è di continuare ad assicurare le risorse necessarie per offrire ai cittadini i servizi di qualità che si attendono e svolgere un ruolo proattivo nello sviluppo socio-economico della Città.

Come indicato nell'ambito dei Messaggi sui preventivi dei precedenti anni, il Municipio ha costantemente attivo il sistema di controllo della spesa, che mira a garantire – per quanto possibile e di sua competenza - il rispetto dei crediti accordati dal Legislativo.

Ciò posto, il Municipio si è ulteriormente chinato sugli scenari di Piano finanziario 2025-2027, con attenzione all'evoluzione dei risultati di gestione e con l'obiettivo di continuare a garantire l'equilibrio dei conti sul medio termine. Tale approccio considera la possibilità di registrare (a consuntivo) anche uno o più disavanzi (pure relativamente importanti) a condizione, tuttavia, che sia possibile garantire l'equilibrio dei conti su un arco di tempo più lungo (4-7, anni a dipendenza della consistenza del capitale proprio). Questo equilibrio può essere ritrovato rapidamente se i deficit sono legati a eventi straordinari, oppure più lentamente se si rivela necessaria l'adozione di misure attive.

Riservata l'ipotesi di un'evoluzione ulteriormente positiva del gettito fiscale, entrano in linea di conto interventi su tre possibili fronti:

- misure correnti di contenimento della spesa;
- misure straordinarie di contenimento della spesa;
- misure settoriali ad hoc.

Le **misure correnti di contenimento** costituiscono il primo strumento nelle mani del Municipio e risultano regolarmente adottate, di anno in anno, senza per forza essere oggetto di particolare comunicazione in sede di preventivo. Rientrano tra queste misure per es. l'aumento delle tariffe di determinati servizi (entrata bagno pubblico, mense scolastiche, servizi extra-scolastici, ecc.) oppure la riduzione di spese per beni di consumo (materiale di cancelleria, approvvigionamento-consumo energetico, manutenzione strade, ecc.).

Tra le **misure straordinarie, eventualmente limitate nel tempo, e che a volte richiedono** l'avallo del Legislativo, si annoverano:

- la rinuncia o il procrastinamento della sostituzione di personale partente a seguito di pensionamenti o cambi di attività;
- la rinuncia o la limitazione del credito necessario alle promozioni (questa rinuncia è stata effettuata nell'ambito del preventivo 2021);
- la rinuncia o la limitazione del riconoscimento del rincaro sugli stipendi dei collaboratori;
- la rinuncia per un anno (nel corso di una legislatura) dell'applicazione degli scatti automatici di stipendio.

Vi sono poi le **misure settoriali ad hoc** che, pure a dipendenza dei casi, possono esigere l'avallo del Legislativo, tra cui nello specifico figurano:

- il posticipo (o la rinuncia) all'introduzione di previste nuove figure professionali (per es. nello specifico il Direttore generale delle Scuole, il responsabile della formazione, ecc.);
- la ricerca di sinergie interne all'Amministrazione che permettono di migliorare la relazione tra costo e servizio offerto, sul modello di quanto avvenuto ripetutamente con la creazione

- di ruoli che combinano la funzione di pompieri con altre funzioni di ambiti diversi o la centralizzazione presso il settore Finanze delle attività contabili di vari Enti autonomi;
- il contenimento dello sviluppo o la riduzione dell'offerta di trasporto pubblico, magari laddove questa non ottiene subito il riscontro di utenza sperato (in effetti, nel corso del 2024 il Cantone intende ridiscutere, alla luce dei risultati effettivi, l'efficacia dell'attuale offerta. Inoltre, una parte dell'offerta è di stretta competenza della città);
 - il perfezionamento/adeguamento delle convenzioni relative alle collaborazioni di Polizia (con gli altri Comuni) o dei Pompieri (con FFS per la Galleria del Ceneri), o ai mandati di prestazione nel settore delle strutture per anziani;
 - la sospensione di incentivi o di progetti che non producono gli effetti sperati (per es. raccolta separata di tutte le plastiche);
 - l'attuazione di interventi di efficienza energetica (in parte finanziabili con il fondo FER) che permettono di contenere i costi di consumo (aggiornamento di impianti di riscaldamento e/o di illuminazione, ecc.), così come l'adozione di misure di risparmio in ambito di illuminazione pubblica;
 - strategie attive di gestione della liquidità e del debito che alleggeriscono gli oneri finanziari: tra queste misure si annovera la decisione del Municipio – fatta nel corso del 2023 – di sottoporre la Città ad un rating finanziario esterno, reso pubblico e riconosciuto internazionalmente, i cui buoni risultati stanno permettendo condizioni di finanziamento migliori;
 - l'aumento del moltiplicatore d'imposta (si ricorda che ogni punto di moltiplicatore vale oggi ca. fr. 1.1 mio; si ricorda pure che dal 2025 i Comuni potranno, entro certi limiti, applicare moltiplicatori differenziati alle persone fisiche e alle persone giuridiche).

Sulla scorta dei futuri dati di consuntivo 2023 e di pre-consuntivo 2024 il Municipio deciderà nel corso dell'anno venturo l'applicazione di una o più misure, con obiettivo finanziario come alla tabella seguente:

Tabella 33: Risultato e capitale proprio con piano di miglioramento 2025-2027

	P 2024	PF 2025	PF 2026	PF 2027
Risultato	-9'394'393	-10'500'000	-7'500'000	-4'400'000
Capitale proprio	54'355'574	43'855'574	36'355'574	31'955'574

A questo proposito si tiene a rilevare come gli obiettivi esposti con il Piano finanziario inserito nel Messaggio sul Preventivo 2022 sono risultati rispettati: il Capitale proprio che – secondo le proiezioni di base – a fine 2023 doveva attestarsi a fr. 31,2 mio, grazie alla crescita fiscale e alle misure messe in atto risulterà essere invece di ca. 64 mio; questo grazie anche per una certa parte (25% ca) -, va detto, alla rivalutazione dei beni patrimoniali per 8,9 mio effettuata contestualmente al consuntivo 2021.

Anche i risultati d'esercizio, grazie al controllo della spesa attuato e all'evoluzione positiva (oltre il previsto) del gettito d'imposta, si sono rivelati in questi ultimi anni sensibilmente migliori.

8 Modifica del Regolamento comunale

A seguito della modifica della legge superiore si impone una modifica formale del Regolamento comunale.

Approfittiamo del presente Messaggio per sottoporre al Consiglio comunale le proposte modifica, che qui illustriamo.

Regolamento comunale		
Versione attuale	Proposta	Osservazioni
<p>Art. 15 Sessioni ordinarie</p> <p>2 La prima sessione si svolge, di regola, l'ultimo lunedì di aprile, ma in ogni caso entro il 30 aprile, e si occupa principalmente della gestione dell'esercizio precedente.</p> <p>3 La seconda sessione si svolge, di regola, il terzo lunedì di dicembre, ma in ogni caso entro il 31 dicembre, e si occupa principalmente del preventivo dell'anno seguente.</p> <p>4 Il Presidente, d'intesa con il Municipio, per giustificati motivi può prorogare di due mesi al massimo i termini di cui ai cpv. 2. In caso di disaccordo decide il Consiglio di Stato.</p> <p>5 Il Consiglio di Stato, su istanza motivata del Presidente, può prorogare eccezionalmente i termini di cui ai cpvv. 3 e 4. La richiesta di proroga della seconda sessione ordinaria deve essere inoltrata entro il 30 novembre.</p>	<p>Art. 15 Sessioni ordinarie</p> <p>2 La prima sessione si svolge al più tardi entro il 30 giugno e si occupa in ogni caso del consuntivo dell'anno precedente.</p> <p>3 La seconda sessione si svolge entro il 31 dicembre, e si occupa in ogni caso del preventivo dell'anno seguente.</p> <p>4 Abrogato</p> <p>5 Il Consiglio di Stato, su istanza motivata del Presidente, può prorogare eccezionalmente per motivi di forza maggiore i termini di cui ai cpvv. 2 e 3; le richieste di proroga devono essere inoltrate entro il 31 maggio, rispettivamente il 30 novembre.</p>	<p>La proposta si allinea a quanto contenuto nell'art. 49 della Legge organica comunale (LOC), modificato con BU N. 8 ed in vigore dal 1° aprile 2023.</p>

<p>Art. 24 cpv. 1 Messaggi municipali e rapporti commissionali</p> <p>I messaggi del Municipio al Consiglio comunale, formulati per iscritto, devono essere trasmessi ai Consiglieri immediatamente e comunque almeno 30 giorni prima della seduta. Il messaggio sul preventivo va trasmesso entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello a cui si riferisce.</p>	<p>Art. 24 cpv. 1 Messaggi municipali e rapporti commissionali</p> <p>I messaggi del Municipio al Consiglio comunale, formulati per iscritto, devono essere depositati e trasmessi ai Consiglieri immediatamente e comunque almeno 30 giorni prima della seduta. Il messaggio sul preventivo va trasmesso e depositato entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello a cui si riferisce; quello sul consuntivo entro il 15 maggio dell'anno successivo a quello a cui si riferisce.</p>	<p>La proposta si allinea a quanto contenuto nell'art. 56 della Legge organica comunale (LOC), modificato con BUN. 8 ed in vigore dal 1° aprile 2023.</p>
--	---	---

9 Dispositivo

Per le considerazioni espresse e fatto riferimento agli atti citati, codesto lodevole Consiglio comunale è quindi invitato a voler **risolvere**:

1 – È approvata la nuova scala stipendi indicizzata secondo l'indice nazionale dei prezzi al consumo (base novembre).

2 – È approvato il preventivo 2024 della Città di Bellinzona.

3 – Il moltiplicatore d'imposta comunale della Città di Bellinzona per l'anno 2024 è fissato al 93%.

4 – È accolta la modifica dei seguenti articoli del Regolamento comunale:

- art. 15 cpv. 2-5- Sessioni ordinarie
- art. 24 cpv. 1 – Messaggi municipali e rapporti commissionali.

5 – Il Municipio è incaricato di dare seguito alla procedura.

Con ogni ossequio.

Per il Municipio

Il Sindaco

Mario Branda

Il Segretario

Philippe Bernasconi

Allegato:

- Conti preventivi 2024