



Città di Bellinzona

Messaggio municipale no. 861

Bilanci Preventivi 2025

30 ottobre 2024

Commissione competente

Commissione della gestione

Sommario

1	Considerazioni generali e obiettivi	6
1.1	Quadro generale	6
1.2	Equilibrio finanziario	7
1.2.1	Considerazioni generali	7
1.2.2	Misure cantonali, incidenza	9
1.3	Decisioni della Città	13
2	Commenti introduttivi per Dicastero	15
2.1	Dicastero Amministrazione generale	15
2.2	Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità	17
2.3	Dicastero Sicurezza e servizi industriali	20
2.4	Dicastero Anziani e ambiente	21
2.5	Dicastero finanze, economia e sport	22
2.6	Dicastero Territorio e mobilità	24
2.7	Dicastero Opere pubbliche	26
2.8	Controllo interno e gestione della qualità	27
3	Condizioni quadro e andamento economico	29
3.1	L'andamento in Svizzera	29
3.2	L'andamento internazionale	32
3.3	L'andamento in Ticino	32
3.4	Effetti delle condizioni quadro sul preventivo	34
4	Preventivo 2025	36
4.1	I principali dati di preventivo 2025	36
4.2	Le manovre finanziarie e decisioni del Cantone 2024 e 2025	37
4.3	Il gettito fiscale	40
4.3.1	Il gettito fiscale 2013-2021	40
4.3.2	Le previsioni di gettito 2025	44
4.4	Il moltiplicatore d'imposta	46
4.4.1	Basi legali e sistema di calcolo	46
4.4.2	Moltiplicatore aritmetico e proposta di moltiplicatore politico	47
4.5	Preventivo 2025 - ripartizione per genere di conto	49
4.6	I principali scostamenti rispetto al preventivo 2024	51
4.7	Preventivo 2024 - ripartizione per Dicastero	56
4.8	Commento ai Centri di costo	59
4.8.1	Amministrazione generale	59
4.8.2	Educazione, cultura, giovani e socialità	62
4.8.3	Sicurezza e servizi industriali	66
4.8.4	Anziani e ambiente	68

4.8.5	Finanze, economia e sport	75
4.8.6	Territorio e mobilità	79
4.8.7	Opere pubbliche	80
4.8.8	Controllo interno e qualità	83
5	Il Piano delle opere 2025	84
5.1	Dati complessivi	84
5.2	Strade	85
5.3	Corsi d'acqua	87
5.4	Opere del genio civile	87
5.5	Edifici	89
5.6	Boschi	91
5.7	Beni mobili	91
5.8	Altri investimenti	92
5.9	Progetti	92
5.10	Contributi per investimenti di terzi	95
5.11	Entrate per investimento	96
6	Gli indici finanziari	99
7	La pianificazione finanziaria 2026-2028	101
7.1	Considerazioni introduttive e contesto	101
7.2	Le ipotesi di base	102
7.3	Le evoluzioni 2026-2028 per Centro di Costo	103
7.4	I dati della pianificazione finanziaria	115
7.5	Obiettivi del Municipio	117
8	Rinnovo Convenzione Fortezza	119
9	Dispositivo	122

Indice delle tabelle e delle figure

Tabella 1 : Voci di spesa significative, 2019-2025 in milioni di franchi	8
Tabella 2 : Spese, ricavi, risultato, capitale proprio, 2020-2024	8
Tabella 3 : Previsioni per l'economia svizzera, Gruppo di esperti della Confederazione	31
Tabella 4: Previsioni per l'economia internazionale (PIL)	32
Tabella 5: Domanda mondiale e prezzo del petrolio BRENT a barile	32
Tabella 6: Indicazioni dal Cantone per l'allestimento della pianificazione finanziaria	34
Tabella 7: Evoluzione dell'IFF dei Comuni aggregati	35
Tabella 8: IFF e fasce di Comuni	35
Tabella 9: Misure cantonali con effetti sui conti nel 2024	37
Tabella 10: Misure cantonali con effetti sui conti nel 2025	38
Tabella 11: Misure cantonali con effetti sulla gestione dei rifiuti	39
Tabella 12: Risorse fiscali Bellinzona, 2013-2021 (100% di moltiplicatore)	40
Tabella 13: Gettito d'imposta 2025 – calcoli di preventivo	44
Tabella 14: Gettito di preventivo 2025 e confronto con 2024	44
Tabella 15: Contributo di livellamento 2021-2025	45
Tabella 16: Ripartizione per genere di conto (senza gettito)	49
Tabella 17: Ripartizione spese e ricavi per Dicastero	56
Tabella 18: Ripartizione del fabbisogno per Dicastero	58
Tabella 19: Sintesi conto investimenti 2025	84
Tabella 20: Investimenti per strade – uscite	85
Tabella 21: Investimenti per corsi d'acqua – uscite	87
Tabella 22: Investimenti per opere del genio civile – uscite	87
Tabella 23: Investimenti per edifici – uscite	89
Tabella 24: Investimenti per boschi – uscite	91
Tabella 25: Investimenti in beni mobili – uscite	91
Tabella 26: Altri investimenti – uscite	92
Tabella 27: Investimenti per progetto – uscite	92
Tabella 28: Investimenti per contributi – uscite	95
Tabella 29: Entrate per investimento	96
Tabella 30: Utilizzo degli aiuti aggregativi agli investimenti	98
Tabella 31: Ipotesi per l'allestimento della pianificazione finanziaria	102
Tabella 32: Pianificazione finanziaria 2025-2028 (100% di moltiplicatore per 2026-2028)	115
Tabella 33: Risultato e capitale proprio 2025-2028 (93% di moltiplicatore per 2026-2028)	116
Tabella 34: Moltiplicatore aritmetico 2025-2028	116
Tabella 35: Risultato e capitale proprio con piano di miglioramento 2026-2028	118

Figura 1: Risultati d'esercizio di consuntivo 2017-2023, preconsuntivo 2024	9
Figura 2: Andamento indice Clima Congiunturale Svizzero (SECO-CCS)	29
Figura 3: Gettito accertato persone fisiche , 2012-2022 (2022: "provvisorio")	41
Figura 4: Gettito accertato persone giuridiche , 2012-2021	41
Figura 5: Gettito accertato imposta alla fonte , 2012-2022	42
Figura 6: Gettito accertato contributo di livellamento , 2012-2022	42
Figura 7: Gettito accertato imposta immobiliare comunale , 2012-2021	43
Figura 8: Gettito accertato imposta personale , 2012-2021	43
Figura 9: Spese 2025 per genere di conto- quota sul totale delle spese	50
Figura 10: Ricavi 2024 per genere di conto- quota sul totale dei ricavi	50
Figura 11: Gettito persone fisiche , 2018-2028	110
Figura 12: Gettito persone giuridiche , 2018-2028	110
Figura 13: Gettito imposta immobiliare comunale , 2018-2028	111
Figura 14: Gettito imposta personale , 2018-2028	111
Figura 15: Imposta alla fonte , 2018-2028	111
Figura 16: Contributo di livellamento , 2018-2028	113

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 Quadro generale

Il 2025 costituisce il primo anno intero della nuova legislatura 2024-2028 che ha preso avvio dopo le elezioni dello scorso mese di aprile; una verifica elettorale che, di fatto, ha confermato assetti ed equilibri politici pregressi.

I programmi e i progetti attuali della Città di Bellinzona si inseriscono dunque nel solco e in continuità con quanto fatto ed indicato nei due quadrienni (invero un quinquennio ed un triennio) successivi all'aggregazione dell'aprile 2017.

Il quadro d'insieme in cui si iscrive l'attuale azione politica così come quella dello Stato (nelle sue diverse declinazioni: Confederazione, Cantone, Comuni) si contraddistingue per alcuni grandi mutamenti e le sfide che tali mutamenti rappresentano per la collettività: cambiamento climatico e sostenibilità ambientale, invecchiamento della popolazione, innovazione tecnologica, affermazione di nuovi modelli famigliari e di lavoro, sicurezza (compreso purtroppo, e ancora, il tema delle guerre), rischi di povertà e precarietà per diverse fasce della popolazione.

Città e Comuni sono naturalmente, a loro volta, chiamati a farsi interpreti di questi processi di trasformazione, consapevoli di (poter) giocare un ruolo rilevante, in considerazione del fatto che molte delle scelte da essi operate hanno influenza diretta sulla qualità di vita e sulla salute dei propri cittadini.

Il Piano d'azione comunale (PAC), elaborato dal Municipio e discusso da questo Consiglio comunale nel 2021, fornisce le coordinate ed indica gli strumenti per dare corpo e corso all'obiettivo di un adattamento positivo a tali cambiamenti. Tra i numerosi temi trattati dal documento si rammenta l'ambiente ed il paesaggio, l'energia, la mobilità sostenibile, il riordino delle zone edificabili, l'adattamento climatico, lo sviluppo economico.

Al primo tema (ambiente e paesaggio) si riferiscono progetti quali la realizzazione di parchi fluviali (Torretta, Boschetti, Saleggi, Preonzo), la rinaturazione di corsi d'acqua (Claro, Gorduno, Carasso), i piani per lo sviluppo della biodiversità, la gestione e valorizzazione del patrimonio storico-culturale, ecc. Sul piano delle politiche dell'energia, vanno indicati il risanamento degli edifici, le campagne per l'uso parsimonioso dell'acqua, le nuove reti di teleriscaldamento e l'abbandono progressivo delle fonti di energia di origine fossile, come pure il nuovo impianto idrico della Morobbia con la costruzione di microcentrali per la produzione di energia elettrica.

Per quanto riguarda lo sviluppo economico – assistiti dall'ulteriore miglioramento delle reti di trasporto da e verso Bellinzona (ferrovia e trasporto pubblico su gomma in primis) – si vuole dare continuità all'obiettivo di crescita del polo di ricerca bio-medico e sostegno all'ambito dell'innovazione tecnologica e industriale, con la realizzazione del nuovo stabilimento FFS per la manutenzione e riparazione dei treni a Castione, rispettivamente con l'insediamento in Città della

sede ticinese dello Switzerland innovation Park. Oppure ancora, per quanto attiene al settore culturale-turistico, la realizzazione del progetto di valorizzazione della Fortezza di Bellinzona.

In ambito sociale rimane uno dei principali obiettivi quello di favorire la conciliabilità lavoro-famiglia (mense e servizi extra-scolastici, asili nido, oltre alla messa a disposizione di spazi per le attività dei più giovani), continuando altresì a garantire la presenza di operatori di prossimità.

Quanto alle infrastrutture, il cui adeguamento tiene conto dell'evoluzione demografica, il focus sarà anche posto sul completamento (finalmente in tutti i quartieri) della rete di fibra ottica.

Sul piano organizzativo-amministrativo, riscontrando un progressivo consolidamento del processo aggregativo, si tratta ora di porre l'accento sulla creazione di una confacente "cultura aziendale", improntata alla collaborazione, al rispetto delle persone e all'assunzione, nel proprio ambito di attività, di responsabilità individuali e collettive. In considerazione della ristrutturazione e dello sviluppo di taluni Settori – in primis, Pompieri e Opere pubbliche – occorrerà, finalmente, mettere a disposizione nuovi spazi adeguati (in particolare proprio con una nuova caserma dei pompieri).

Tutti questi elementi si iscrivono nel disegno – ben chiaro e condiviso dal Municipio – volto a confermare anche nel lungo periodo la riconosciuta qualità di vita di Bellinzona tanto dal punto di vista residenziale che lavorativo.

1.2 Equilibrio finanziario

1.2.1 Considerazioni generali

Il bilancio preventivo 2025 della Città di Bellinzona presenta, sul piano finanziario, un **disavanzo di 13,8 milioni di franchi**. Una somma decisamente importante – la più alta dall'aggregazione avvenuta nel 2017 – che impone alcune considerazioni.

Come sempre ribadito, tra i temi centrali con cui è chiamato a confrontarsi il nostro Comune vi è quello dell'equilibrio dei conti. Principio che, come già affermato più volte, non è da intendersi come risultato da conseguire nel singolo anno contabile, bensì quale obiettivo da perseguire sul medio termine. I dati di riferimento sono quelli di preventivo ma anche poi – e soprattutto, considerati gli scostamenti con i quali sistematicamente si è confrontati – quelli di consuntivo.

Scostamenti (tra preventivo e consuntivo) che, va sottolineato, non sono da imputare a scarsa attenzione o negligente approssimazione da parte degli estensori, ma che, in parte, sono intrinseci ad un documento che per sua natura si vuole "previsionale" e, in significativa parte, da ricondurre alla necessità di rifarsi ad informazioni e dati forniti da enti terzi (Cantone, Consorzi, ecc.) per i quali il Comune ha poche se non nulle possibilità di ponderazione.

Come già rilevato con la presentazione del documento di Preventivo 2024, si è assistito – e oggi ancora si assiste – ad un significativo aumento della spesa (in primis per il settore sociale e degli anziani, vedi tabella sotto) in larga misura di carattere esogeno e comunque indipendente dalle possibilità di intervento concreto dell'autorità comunale.

È quindi giusto nuovamente ricordare come circa il 50% 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 30% è comunque determinata da disposizioni che ne limitano i margini di manovra.

Nuovamente si propone in questa sede una tabella indicante l'evoluzione di alcune delle "voci di spesa" più importanti per il bilancio comunale presentate qui, **in milioni di franchi**, con la medesima modalità adottata già per il Preventivo 2022. Cumulativamente esse rappresentano circa il 50% della spesa complessiva.

La tabella evidenzia un **aumento totale dal 2019 di fr. 20.46 mio**; al suo interno, la crescita principale in valore assoluto la fanno registrare **i contributi al Cantone per il settore anziani con un aumento di +7.53 mio** (+44.5%).

Tabella 1 : Voci di spesa significative, 2019-2025 in milioni di franchi

	C2019	C2020	C2021	C2022	C2023	P2024	P2025
Strutture anziani comunali (*)	31.20	32.66	32.51	32.57	34.93	36.07	36.94
Contributi a Cantone per anziani	16.92	20.25	20.51	21.17	25.90	22.78	24.45
Scuole	29.59	29.50	30.72	30.06	30.48	30.89	32.21
Autorità regionale protezione	1.85	1.85	2.02	2.33	2.24	2.28	2.45
Contributi cantonali in ambito sociale	14.58	15.98	15.41	15.48	17.83	16.05	16.50
Trasporto pubblico	5.72	6.21	7.17	6.81	6.78	8.24	7.78
	99.86	106.45	108.33	108.43	118.15	116.32	120.32

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

A fronte del significativo aumento della spesa, la Città ha registrato anche un aumento interessante delle entrate. Qui di seguito, quindi, una tabella che riassume l'evoluzione dei risultati d'esercizio effettivi: risultati di **consuntivo 2020-2023 e di pre-cosuntivo 2024**.

Tabella 2 : Spese, ricavi, risultato, capitale proprio, 2020-2024

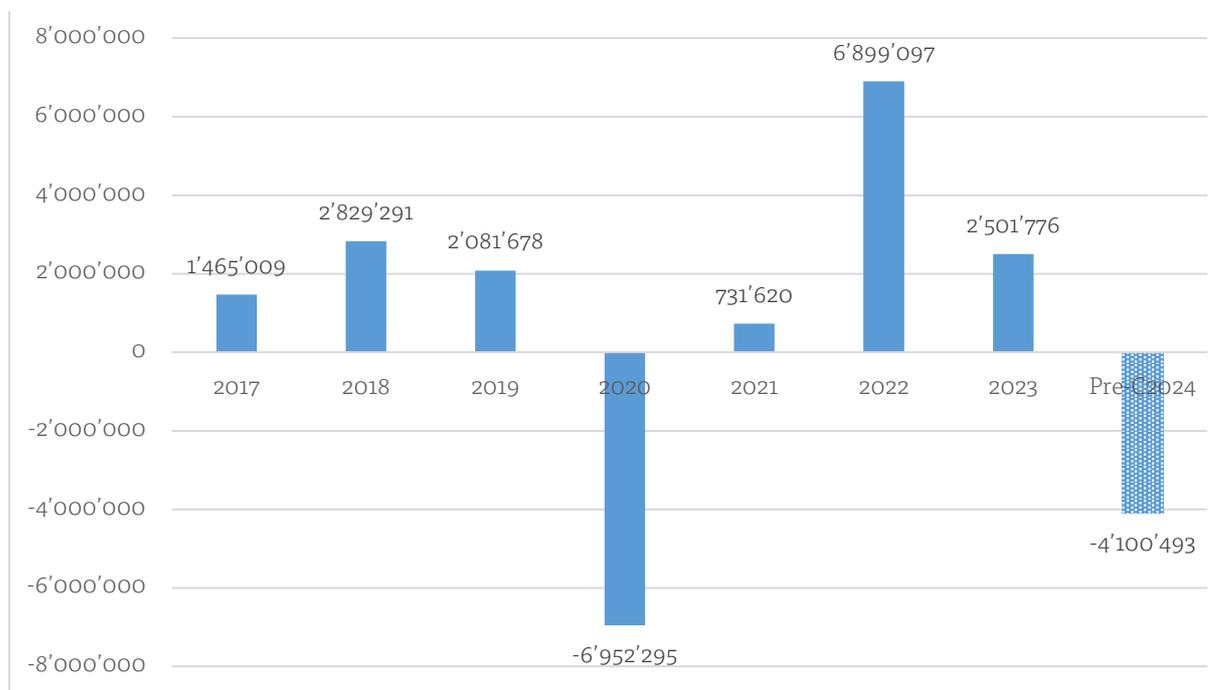
	2020	2021	2022	2023	Pre-C2024
Totale spese (*)	206'912'977	210'708'457	215'278'537	229'132'365	229'353'817
Totale ricavi (*)	199'960'681	211'440'077	222'177'634	231'634'140	225'253'324
Risultato	-6'952'295	731'620	6'899'097	2'501'776	-4'100'493
Capitale proprio (**)	47'399'644	56'837'174	63'749'967	66'308'024	62'207'531

(*): senza addebiti e accrediti interni

(**): 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 2017-2023, preconsuntivo 2024



1.2.2 Misure cantonali, incidenza

Nella consapevolezza dei cambiamenti in atto sul piano socio-economico e territoriale, ma anche istituzionale (leggi aggregazioni), nel 2017 Cantone e Comuni avevano congiuntamente dato avvio ad uno studio per la riforma dei loro rapporti denominata "Riforma Ticino 2020".

Quali obiettivi della riforma erano stati indicati (a) la creazione di premesse per un rilancio della democrazia reale e livello locale grazie al recupero di un margine di autonomia decisionale; (b) la promozione dell'efficienza e dell'efficacia dell'azione pubblica; (c) la semplificazione dei rapporti (amministrativi e finanziari) tra Cantone e Comune; (d) la garanzia di una maggiore trasparenza ed efficienza della perequazione; (d) la garanzia ai cittadini che Comuni e Cantone continuassero a fornire servizi di qualità in modo economico, vicino ai cittadini e in modo trasparente.

Ad oggi di questo ambizioso progetto di riforma rimane assai poco, mentre il Cantone (Governo e Parlamento) ancora nel corso degli ultimi due anni ha adottato – unilateralmente – una serie di provvedimenti che vengono a pesantemente incidere sui conti dei Comuni in generale e quelli di Bellinzona in particolare.

Complessivamente le misure (dirette) votate a livello cantonale per gli esercizi 2024 e 2025 incidono per oltre 6 milioni di franchi sul Preventivo 2025 della Città di Bellinzona, ovvero per la metà del disavanzo esposto in questa sede.

Per i dettagli e le tabelle di calcolo, si rimanda al capitolo 4.2 successivo, intitolato "Le manovre finanziarie e decisioni del Cantone 2024 e 2025".

i. Settore Anziani – Riduzione del contributo globale a CPA 2024 e 2025 (fr. 230'000 nel 2024 e fr. 250'000 nel 2025)

La riduzione è decisa unilateralmente, malgrado il meccanismo dei “*contratti di prestazione*” che, per loro natura, dovrebbero sottintendere una forma di accordo o di negoziazione tra le parti. Con il preventivo 2024, il Cantone ha stabilito per gli anni 2024-2025 un taglio lineare dell'1.5% dei contributi dei contratti di prestazione. L'effetto complessivo per il 2024 ammonta a fr. 230'000. Per il 2025, l'effetto legato al taglio lineare dei contratti di prestazione è confermato a fr. 250'000 ca. Di fronte a questi tagli lineari, il Comune (proprietario o gerente delle strutture) non ha praticamente margini di manovra, considerando vincolanti i parametri fissati a contratto di prestazione e non può quindi fare altro che assumere nei propri conti la differenza. Il “risparmio” operato dal Cantone è quindi scaricato direttamente e senza possibilità di discussione sui conti degli enti proprietari di CA e, rispettivamente, come si vedrà ancora in seguito, sui SACD.

ii. Settore Anziani – Mancato riconoscimento del rincaro 2024 (fr. 300'000)

Il mancato riconoscimento del rincaro da parte del Cantone ha un impatto diretto nella misura in cui il Comune – proprietario, risp. gerente di quattro strutture – non ricevendo l'importo sottoforma di contributo (aumentato) secondo contratto di prestazione - è chiamato a farsene carico. Si osserva che il mancato rincaro non riguarda solo gli stipendi dei collaboratori (infermieri, assistenti di cura, ausiliari, amministrativi, ecc), ma verosimilmente anche il costo dei medicinali, dei generi alimentari, dell'energia, ecc). Il Comune nel 2024 ha deciso di corrispondere il rincaro (anche per la quota normalmente coperta dal contributo cantonale) per riconoscere l'impegno dei propri collaboratori, in particolare anche durante e dopo il periodo Covid. Sulle altre voci di spesa (alimentari, energia, manutenzione ordinaria, ecc.) non ha invece possibilità di adattamento se non quello di assumersi direttamente la differenza.

Nello specifico tale misura incide nella misura di almeno fr. 300'000; nell'ottica dell'esercizio 2025 il Comune si è allineato al Cantone per quanto riguarda il riconoscimento (solo) parziale del carovita ai propri collaboratori, mentre resta il rischio che in termini generali i contratti di prestazioni allestiti dal Cantone non tengano conto sufficientemente dell'evoluzione dei costi reali delle prestazioni erogate (alimentari, energia, ecc.).

iii. Settore Anziani - Prelievo dai fondi delle CPA e SACD 2024 (fr. 400'000 + fr. 470'000) e 2025 (fr. 430'000 + 500'000)

Il Cantone ha deciso, unilateralmente, di operare un prelievo sui fondi propri delle Case per anziani (CPA) e dei Servizi di cura a domicilio (SACD): questa misura produce un risparmio per il Cantone e, eventualmente dei Comuni proprietari, riducendone la partecipazione al finanziamento del sistema generale del settore anziani del Canton Ticino.

La decisione del Cantone non tiene conto, di fatto, del meccanismo dei contratti di prestazione e, anzi, ne mina il sistema. È vero che quei soldi non erano stati spesi, ma è altrettanto vero che questi fondi erano stati costituiti (da alcune, non da tutte le CPA), attraverso i criteri fissati nei contratti di prestazione e potevano, rispettivamente dovevano servire a future iniziative destinate a migliorare il servizio in seno alle CPA.

Nel 2024 i Comuni hanno deciso di intervenire rinunciando alla propria parte di risparmio e facendosi carico di un onere aggiuntivo rispetto al Cantone allo scopo di evitare il sacrificio. La Città ha visto quindi aumentare di fr. 870'000 in totale i contributi versati al Cantone per il

finanziamento del settore anziani ticinese. Qualora questo sforzo dei Comuni fosse confermato, per il 2025 l'effetto complessivo è stimato in fr. +930'000.

La Città non intende assumersi oneri supplementari per il 2025 e ha intrapreso i necessari passi comunicando questa sua posizione.

Questa posizione non ha impatti negativi sulle CPA gestita dalla Città (che non hanno fondi propri accumulati ma ne ha sul Servizio di assistenza e cura a domicilio regionale (ABAD), che si vedrà privato di una parte dei propri fondi propri.

iv. Contributo per materiale scuole private 2024 e 2025 (fr. 52'000 annui)

La misura mira a compensare i costi del Cantone per i contributi agli allievi delle scuole private, riducendo il contributo ai Comuni per la scuola pubblica; essa ha quindi un impatto sul calcolo dei sussidi cantonali alle Scuole dell'infanzia (SI) e alle Scuole elementari (SE); dai calcoli effettuati nell'ambito del preventivo 2024 della Città, questa decisione ha un effetto di fr. -18'000 di sussidi SI e fr. -34'000 di sussidi SE.

Con tale impostazione i Comuni vengono di fatto indirettamente chiamati a finanziare la scuola privata, ciò che non è il loro compito. Al Municipio sfugge la legittimazione di una simile decisione.

- v. Finanze - Riforma fiscale “giugno 2024” con riduzione di 1,66 punti percentuali di tutte le aliquote dell'imposta sul reddito delle persone fisiche 2024 e 2025 (fr. 1'283'000)**
- vi. Finanze - Riforma fiscale “giugno 2024” con riduzione delle aliquote dell'imposta alla fonte 1,66% (fr. 126'160)**
- vii. Finanze – Modifica base legale che stabilisce il riversamento ai Comuni delle quote versate dalla Confederazione in relazione all'art. 196 cpv. 1bis LFID (fr. 227'000)**

Per quanto riguarda la riforma fiscale del giugno 2024, si ricorda che essa è stata decisa dal Parlamento e sottoposta a votazione popolare lo scorso 9 giugno era intesa a “compensare” il ritorno a partire dal 1. gennaio 2024 del coefficiente di imposta cantonale al 100%, dopo essere stato ridotto transitoriamente al 97% negli anni 2020-2023: il problema è che l'aumento del moltiplicatore cantonale è stato di fatto compensato attingendo per metà alle risorse fiscali comunali, tramite una riduzione lineare delle aliquote d'imposta.

Si noti che a partire dal 2025 prende avvio anche – seppure inizialmente in modo contenuto – l'effetto del taglio progressivo dell'aliquota massima d'imposta sulle persone fisiche produrrà ulteriori perdite fiscali per i Comuni non ancora contemplate in questo preventivo!

Le decisioni in questo ambito pesano per fr. 1.4 mio circa sulle finanze della Città.

Per quanto riguarda il tema della LFID, va ricordato che il 19 maggio 2019 la popolazione svizzera ha approvato alle urne la Legge federale del 28 settembre 2018 concernente la riforma fiscale e il finanziamento dell'AVS (RFFA). Per quanto attiene alle principali modifiche fiscali la riforma aboliva i regimi privilegiati con i quali erano imposte le società a statuto speciale. Di conseguenza, in Svizzera, tutte le persone giuridiche dovevano essere tassate allo stesso modo. Per le società al beneficio di un regime fiscale privilegiato ciò comportava un aumento della pressione fiscale. Per non perdere troppo terreno in termini di competitività, molti Cantoni hanno disposto una riduzione dell'imposizione delle persone giuridiche “normali”, così anche il Ticino (con passaggio progressivo dell'aliquota d'imposizione dell'utile dal 9% all'8% e, successivamente, a partire dal 1.1.2025, 5,5%), L'effetto, ovviamente, era (è) una sensibile riduzione delle entrate tanto per il

Cantone quanto per i Comuni. La Confederazione ha disposto delle misure finanziarie compensatorie per Cantoni e Comuni con un aumento della quota di partecipazione alle imposte federali: per il Ticino si trattava di ca 27 milioni di franchi da ripartire, appunto con i Comuni. Il CdS propose di stanziare ai Comuni 1/3, ovvero 9 milioni (Messaggio governativo 7684 del 10.7.2019 pag. 33) poi passati a 13,5 milioni dopo discussioni con il Parlamento. L'importo è successivamente stato nuovamente ridotto a 9 milioni in seguito alla riforma fiscale del "giugno 2024". Per Bellinzona si tratta di minori entrate per fr. 227'000/anno.

viii. Finanze – Riforma fiscale persone giuridiche parte II: riduzione dall'aliquota d'imposizione delle persone giuridiche dall'8 al 5,5% (fr. 3'600'000)

Il 19 maggio 2019 la popolazione svizzera ha approvato alle urne una modifica della Legge federale che abolisce i regimi privilegiati con le quali erano imposte le società a statuto speciale. Per queste società vi sarebbe stato, quindi, un aumento della pressione fiscale. Per mitigarne gli effetti i Cantoni tra cui il Ticino ha disposto una riduzione delle aliquote d'imposizione delle aziende. Una prima parte è entrata in vigore nel 2020 (con la diminuzione dell'aliquota d'imposizione dal 9 all'8%) e la seconda, con effetto dall'1.1.2025 con l'ulteriore riduzione dall'8 al 5,5%. Per Bellinzona ciò significherà minori entrate per fr. 3,6 milioni (al 100% di moltiplicatore) e fr. 3.3 mio al 93%.

ix. Scuola – Abrogazione contributo per docenti di materie speciali (fr. 719'000)

La misura, come tutte decisa unilateralmente dal Cantone, modifica la prassi consolidata da molti anni in base alla quale i costi dei docenti di educazione fisica e educazione musicale rientravano nel computo dei sussidi cantonali per le SI e le SE. In effetti, anche se non imposto per Legge, il costo di questi docenti veniva sommato al costo dei docenti di Sezione e contribuiva a determinare il montante di sussidio per Sezione definito annualmente dal Cantone.

Questa decisione obbliga il Comune ad assumersi in modo autonomo i relativi oneri o, in alternativa, a rinunciare al ricorso a docenti di materie speciali (educazione fisica, educazione musicale). Si rileva peraltro che il provvedimento ha effetto con il 1.1.2025 (inizio dell'anno civile) e non con il prossimo anno scolastico, mettendo il Comune nell'impossibilità di correggere o adattare per tale data la propria struttura organizzativa. Lo potrà fare, invece, per il nuovo anno scolastico, ovvero per settembre 2025.

Di fatto il Comune si assume per intero l'onere per i docenti di educazione fisica e educazione musicale (fr. 1.5 mio di spesa), benché non previsto quale obbligo di Legge, e si vede privato dell'importo di fr. 719'000 riconosciuto dal Cantone fino al 2024, quale contributo a tale costo.

Quale misura parzialmente compensatoria, a partire dall'anno scolastico 2025-26, il Municipio ha individuato la possibilità di soprassedere all'impiego di docenti di educazione fisica per la terza ora di questa materia.

x. Rifiuti - Abrogazione contributo a Comuni sede di impianti di rifiuti 2024 (fr. 260'000)

L'abrogazione dell'art. 15 cpv 3 della Legge d'applicazione alla legge federale per la protezione dell'ambiente (LALPAmb) è stata decisa dal Parlamento solo nei primi mesi del corrente anno. Considerate gli obblighi che la legislazione cantonale in materia di rifiuti impone ai Comuni, la minor entrata generata ai danni di Bellinzona (fr. -260'000 annui ca) dovrà, a partire dal 2025,

essere compensata con un adeguamento delle tasse di raccolta rifiuti. Il servizio non può infatti per legge essere finanziato con le imposte ordinarie.

Da rilevare che il contributo era stata definito a suo tempo con il Comune di Giubiasco a titolo di compensazione per l'insediamento sul suo territorio dell'impianto (cantonale) di smaltimento dei rifiuti. L'importo era finalizzato alla riduzione delle tasse dei cittadini di Giubiasco, Sementina e Camorino e, quindi, ereditato dalla nuova Città di Bellinzona dopo l'aggregazione. L'articolo di legge (art. 15 cpv 3 LALPAmb) che ancorava legalmente il contributo è stato semplicemente abrogato!

xi. Finanze - Abrogazione contributo per Comuni sede di discariche inerti 2025 (fr. 129'600)

A seguito dell'abrogazione del dispositivo presente nella LALPAmb (si veda il punto precedente), con il preventivo 2025 il Cantone ha comunicato che decadrà il contributo/indennizzo previsto per i Comuni sede di discariche di inerti. Considerata la discarica di questo tipo presente sul territorio tra Gnosca e Preonzo, per la Città la decisione comporta un mancato introito di fr. 130'000 ca. Nuovamente, dopo aver siglato accordi con i Comuni sulla scorta di basi legali che prevedono un indennizzo a favore degli Enti locali che si assumono gravosi oneri a favore della collettività, il Cantone procede in modo unilaterale a modificare le regole.

xii. Rifiuti - Abrogazione contributo smaltimento fanghi 2024 e 2025 (fr. 85'000 annui)

In seguito alle modifiche legislative apportate dal Parlamento alla LALPAmb di cui sopra è stato di fatto abrogato il contributo per lo smaltimento dei fanghi. La misura non ha effetto diretto sui conti comunali bensì su quelli di AMB, che si occupa della depurazione delle acque e della fatturazione delle relative tasse agli utenti. L'Azienda, a seguito dello squilibrio finanziario generato dalla decisione cantonale, dovrà rivedere leggermente al rialzo le tasse d'uso 2025.

Da segnalare infine, tra le misure adottate sul piano cantonale, l'introduzione (obbligatoria) della pausa meridiana per i docenti di Scuola dell'infanzia con relativo costo interamente a carico dei Comuni (per Bellinzona un importo di fr. 162'000 annui dal 2025).

1.3 Decisioni della Città

In relazione alla situazione finanziaria di cui sopra e alle numerose misure adottate dal Cantone con effetti sui bilanci comunali il Municipio, assistito dai propri servizi, ha continuato nel processo di valutazione critica della spesa e, in genere, delle possibili misure di contenimento del disavanzo, rispettivamente di bilanciamento delle (complessivamente) gravose decisioni adottate dal Cantone.

Tra altre cose il Municipio ha soprasseduto ad alcuni potenziamenti nel settore della Polizia, delle opere pubbliche, delle risorse umane. Ha invece confermato l'assunzione, a partire dal prossimo mese di luglio, della figura che assumerà la Direzione generale delle scuole, nonché un rafforzamento del Servizio sociale e dell'edilizia privata.

Tra le misure adottate con lo scopo di limitare i costi di gestione del debito si è proceduto – dopo aver fatto allestire per la prima volta nel 2023 una valutazione della propria solidità finanziaria da parte di un’agenzia di rating – all’emissione di un’obbligazione per 125 milioni di franchi. Tale operazione ha permesso di ottenere un finanziamento su undici anni ad un tasso estremamente interessante di poco superiore all’1%.

Il Municipio propone inoltre di voler riconoscere il carovita ai propri collaboratori in misura dello 0,5%, allineandosi all’Amministrazione cantonale, ciò che non corrisponde ancora all’ultimo dato effettivo pubblicato.

A parziale compensazione dell’abrogazione del contributo cantonale al costo dei docenti di materie speciali, come detto, con il presente documento si propone di limitare a due le ore impartite dal docente di educazione fisica, a partire dall’anno scolastico 2025/2026. Il Municipio si dichiara tuttavia sin d’ora disponibile a riconsiderare questa misura laddove il Gran Consiglio dovesse a sua volta soprassedere all’abolizione del contributo.

Nella stessa ottica il Municipio propone di rinunciare al versamento di un contributo alle uscite scolastiche degli allievi delle Scuole medie in quanto ambito di stretta competenza cantonale.

L’ufficio di revisione ha segnalato la “necessità” di assoggettare la remunerazione dei membri del municipio alle disposizioni della LPP. Il costo si aggirerebbe attorno a fr. 82’000 ca. annui. Il Municipio propone, sempre per motivi finanziari, di rinviare questa misura al 2026.

Sempre in chiave finanziaria e alla luce dei dati di preventivo è proposto l’adeguamento della tasse di naturalizzazione, allineando le stesse (invariate dal lontano 2007), peraltro, a quelle attuate nella maggior parte degli altri centri urbani.

Deve infine essere rilevato (vedi sopra) come la decisione cantonale di revocare il contributo alla localizzazione dell’impianto di smaltimento rifiuti a Giubiasco comporti un maggior onere per il cittadino bellinzonese di circa fr. 260’000, che dovrà essere compensato con un adeguamento a partire dal 1.1.2025 delle relative tasse (base) di raccolta rifiuti.

Alla luce di queste considerazioni, benché il risultato d’esercizio prospettato risulti pesantemente negativo, ma tenuto conto del capitale proprio accumulato negli scorsi anni, nonché dei dati di pre-consuntivo 2024 – i quali lasciano presagire un disavanzo inferiore a quello indicato in sede di preventivo – il Municipio ha deciso di soprassedere per il momento a misure di risparmio volte a limitare i servizi offerti alla cittadinanza, così come all’adeguamento verso l’alto del moltiplicatore d’imposta oggi fissato 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 2025 proseguirà il lavoro di consolidamento e continua evoluzione dell'organizzazione della nuova Città, sia da un punto di vista normativo e procedurale sia per quanto riguarda la digitalizzazione dei processi. Basti pensare, ad esempio, agli adattamenti che si rendono necessari in seguito alla revisione della Legge federale sulla protezione dei dati (in attesa dell'entrata in vigore della relativa, aggiornata, base legale cantonale).

Cancelleria, Votazioni e Servizio giuridico

Il Servizio Cancelleria proseguirà nel proprio ruolo di coordinamento tra i vari Settori dell'Amministrazione e gli sportelli multifunzionali di quartiere (oltre alla gestione delle agenzie postali di Camorino e Claro). In questo ambito, tenuto conto dell'utilizzo molto ridotto da parte dell'utenza, si prevede di rendere disponibili su appuntamento (anche a domicilio) i servizi offerti dagli sportelli a Moleno, Preonzo e Sant'Antonio in tutti i giorni feriali in luogo dell'apertura per 3 ore alla settimana dei rispettivi sportelli. Le associazioni di quartiere hanno condiviso questa nuova impostazione, ritenuta maggiormente flessibile e più adatta alle esigenze della popolazione rispetto all'apertura dello sportello in un giorno e in un orario limitato della settimana. Lo stesso dicasi per i seggi elettorali. Per garantire la segretezza del voto, laddove l'affluenza alle urne è ridotta ai minimi termini (Moleno, Preonzo, Gnosca, Sant'Antonio, Gudo), verrà mantenuta la possibilità del voto per corrispondenza nel quartiere fino alle 12.00 della domenica. Chi vorrà votare al seggio potrà in ogni caso continuare a farlo recandosi in uno degli altri seggi della Città. Anche nel 2025 proseguirà poi, e si consoliderà, il lavoro di riordino dell'archivio comunale avviato con l'arrivo della nuova archivista della Città (in attesa della definizione di una sede fissa e centralizzata dell'Archivio comunale).

Informatica

A caratterizzare il 2025 sarà la migrazione al nuovo sistema operativo W11 delle 504 postazioni di lavoro a seguito del termine del supporto per il sistema operativo W10 (14.10.2025). L'operazione sarà accompagnata dal necessario complemento di formazione a tutto il personale che opera con un personal computer (549 utenti). A questo proposito, è prevista una collaborazione con le Città di Lugano, Mendrisio, Locarno e Chiasso per allestire dei video tutorials.

Il Servizio Informatica – oltre ai compiti ordinari – proseguirà nel supporto ai diversi Settori dell'Amministrazione nell'implementazione di progetti volti alla digitalizzazione dei processi (consolidamento della piattaforma GIS Comunale e del modulo gestione ordini/controllo della spesa e altri strumenti puntuali di gestione e organizzazione).

Proseguirà pure il processo legato all'adeguamento alla nuova legislazione in ambito di protezione dati che riguarda anche la cybersicurezza e la sensibilizzazione e la formazione in questo ambito.

In collaborazione con la Città di Mendrisio si sta progettando la realizzazione di una piattaforma per la raccolta, la gestione e il monitoraggio dell'evasione delle richieste pervenute all'amministrazione dai quartieri.

Tra i vari nuovi progetti, spicca quello portato avanti dai settori SOP, Finanze e CIQ nella ricerca/sviluppo di una soluzione per la supervisione dello stato di avanzamento e della proiezione finale dei progetti, lato operativo e finanziario.

Bellinzona, Lugano, Mendrisio, Locarno e Chiasso stanno valutando possibili scenari di collaborazione in ambito IT, per poter far fronte alle importanti sfide poste dalla digitalizzazione e al fine di poter raggiungere risultati che sarebbero proibitivi per un solo Comune.

Movimento della popolazione

Per il Servizio del Movimento della popolazione, oltre alla gestione ordinaria della banca dati della nuova Città e alla gestione delle pratiche di naturalizzazione, si tratterà di consolidare l'attività di accoglienza dei nuovi arrivati, siano essi già residenti in Ticino e in Svizzera o provenienti dall'estero (con il supporto di chi opera al fronte negli sportelli multifunzionali). Un accento verrà poi posto allo sviluppo del progetto avviato nel 2023 di "Tavolo della solidarietà", con le numerose associazioni attive sul territorio cittadino, con l'obiettivo finale di riunirle sotto il cappello, anche fisico della "Casa dell'integrazione", intanto si continua ad implementare l'offerta di ScuolaDaro.

Risorse umane

Per il Settore Risorse umane si tratterà innanzitutto di proporre e poi implementare, tramite i Responsabili, una procedura per la gestione delle assenze, in particolare di breve durata, di tutti i collaboratori della Città. Si proseguirà con l'introduzione della soluzione settoriale riguardo alla sicurezza sul lavoro e quindi delle pratiche e delle procedure atte alla prevenzione segnatamente degli infortuni e della salute dei collaboratori. Vi è l'obiettivo di meglio sviluppare il fondamentale e importante tema della formazione del personale, con l'obiettivo di giungere, appena sarà possibile, a un relativo piano strutturato. Si continuerà nell'implementazione del gestionale in dotazione e di suoi ulteriori moduli. Inoltre, non mancherà certamente anche l'attenzione dedicata ad altri progetti a favore del personale, non da ultimo quello legato, e soprattutto al suo seguito, alla somministrazione a tutte le collaboratrici e a tutti i collaboratori del sondaggio sulla soddisfazione lavorativa. Nel corso dell'anno è intenzione del Municipio condurre un sondaggio più specifico ed esteso sul tema conciliabilità vita-lavoro. Vi saranno, per finire, da svolgere tutte le impegnative e molteplici attività in proiezione dell'eventuale passaggio e per il relativo trasferimento al Comune della Casa per Anziani Greina e specialmente l'accoglienza di tutto il personale.

Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

Al netto dell'importante impegno nella gestione corrente in tema di comunicazione, gestione del sito, delle pagine social, dell'app, della collaborazione con tutti i Settori dell'Amministrazione, la comunicazione interna, i progetti per i quali la Città è partner (come il parco fluviale Saleggi-Boschetti, ma anche la fase conclusiva del cantiere del semisvincolo), gli sforzi del Settore comunicazione saranno dedicati ad un ulteriore miglioramento della qualità dei contenuti sui social e della loro integrazione con l'attività di ufficio stampa, garantendo come avvenuto negli ultimi 2-3 anni una pianificazione integrata dei vari contenuti comunicativi. È pure prevista un'ottimizzazione del periodico Bellinzona Informa (con 3 uscite annuali anziché 4).

Proseguirà l'impegno nell'ambito delle campagne promozionali, tra cui quello per la promozione de "The Fortress of Bellinzona – Lego Challenge", che sarà fortemente incentrata sulla parte digitale. Si sta inoltre valutando l'ipotesi di aprire anche un canale Whatsapp per la comunicazione "da uno

a molti", inizialmente a complemento dell'app Bellinzona e in particolare dello strumento delle notifiche push.

Discorso analogo per il 2025 quello relativo al Servizio quartieri, incaricato di curare i rapporti tra le entità locali (Associazioni di quartiere, Patriziati, Parrocchie, ecc.) e l'Amministrazione comunale. Potrebbe tuttavia registrarsi la nascita di una o più nuove associazioni di quartiere, anche alla luce del recente rinnovo dei poteri comunali, che tramite il coinvolgimento di un numero importante di candidati, rilancia l'interesse anche per questa forma di rappresentanza sancita dal Regolamento comunale. Il 2025 vedrà inoltre l'istituzionalizzazione della Conferenza dei Presidenti dei patriziati attivi sul territorio di Bellinzona. Anche in questo caso, il Servizio quartieri fungerà da punto di contatto con il Comune ed offrirà supporto secondo necessità, restando la Conferenza tuttavia autonoma nella gestione dei suoi incontri.

2.2 Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità

Educazione

L'anno scolastico 2024/2025 si è aperto con la sostituzione di un direttore di zona, per la zona verde e di due vicedirettori, attivi nelle zone viola e blu. In data 4 ottobre il Municipio ha pubblicato il concorso per l'assunzione di un Direttore generale, il quale entrerà in funzione a luglio 2025. A preventivo viene quindi inserita parte della spesa per questo nuovo ruolo.

A livello di assunzioni si è rimasti stabili, ma vi è stata una diminuzione di una classe di scuola elementare a Gudo. Il numero dei docenti di appoggio è in linea con quello degli scorsi anni. Alla scuola dell'infanzia è stata istituita per tutte le sezioni la pausa meridiana e il credito necessario per questa nuova spesa è stato inserito nel preventivo 2025.

In seguito alla decisione del Cantone, nell'ambito delle misure di risanamento delle finanze cantonali di non più sussidiare i docenti di educazione fisica e musicale, si è deciso di limitare a due le ore impartite dal docente di educazione fisica. Si osserva che la misura cantonale avrà effetto con il 1. gennaio 2025, mentre le possibilità di intervento del Comune sono limitate per il 2025 alla prima parte dell'anno scolastico 2025/2026.

Le ore impartite dalle docenti di lingua e integrazione sono circa 4860 UD e il loro costo va in deduzione del *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (40 franchi per UD); al momento vi sono infatti ancora diversi bambini ucraini e quindi il numero di ore rimane elevato.

Trattandosi di un compito cantonale si è poi stabilita la sospensione del contributo volontario, per l'anno scolastico 2024/25 di fr. 50.- per allievi di scuola media destinato a coprire parte delle spese per uscite di studio.

Anno scolastico 2024-2025

I dati: gli allievi sono 3'223, le sezioni 171, i docenti titolari 209 unità, i docenti di appoggio 1500%. Nelle scuole elementari i 2'049 allievi sono suddivisi in 112 sezioni (+3 sezioni USD) con una media di circa 18 allievi per sezione. Nelle scuole dell'infanzia i 1'174 allievi sono suddivisi in 56 sezioni con una media di circa 21 allievi per sezione.

Cultura e eventi

Il preventivo elaborato per il 2025 è il risultato di un'analisi che ha quale scopo quello di soddisfare, da un lato, una domanda incessante di sostegno da parte di associazioni e promotori privati e

dall'altro quello di garantire una continuità nella programmazione degli eventi culturali promossi in proprio dalla Città. In entrambi i casi l'obiettivo ultimo è quello di offrire un programma di animazione eventistica e culturale ricco di appuntamenti in grado di soddisfare un pubblico variegato.

Per quanto attiene agli eventi promossi da terzi, l'importante ripresa delle richieste registratosi dopo il periodo di stop forzato dovuto alla pandemia, si è mantenuta tale anche nel 2024, prospettando così che anche per il 2025 le istanze che giungeranno al Settore cultura ed eventi per l'organizzazione e il coordinamento di questi eventi saranno molte. In questo senso sarà necessario garantire un sostegno equiparabile e soprattutto una strategia di assegnazione dei contributi in grado di accogliere anche eventuali nuove richieste, esercizio non scontato se consideriamo che il budget è già per lo più destinato al sostegno di eventi ricorrenti. Rimarrà comunque invariata 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 sostegno per un'offerta territoriale diversificata, garantendo un costante appoggio anche alle iniziative promosse nei quartieri per evitare un totale riversamento dei mezzi a disposizione verso il centro. Per quanto attiene al supporto logistico garantito dal Settore a tutte le manifestazioni, la riorganizzazione messa in atto lo scorso anno – attraverso il collocamento della Squadra manifestazioni, composta da tre unità, nel Corpo pompieri – necessita ancora di tempo per poter ottimizzare i flussi di lavoro e ottimizzare agli addebiti interni fra i diversi Settori coinvolti.

Nel campo dei progetti culturali promossi in proprio – concerti dell'Orchestra della Svizzera Italiana, Sconfinare festival, progetti espositivi di SapzioReale – si continua a lavorare su progetti avviati dopo l'aggregazione. Solo garantendo una continuità e una crescita qualitativa in termini di contenuti e collaborazioni si riuscirà a fidelizzare il pubblico e a collocare questi progetti all'interno della politica culturale cantonale. I riscontri molto positivi che di anno in anno si susseguono aumentando il numero di pubblico e la visibilità su tutto il territorio Cantonale lasciano intendere che si sta lavorando nella giusta direzione.

Servizi sociali e giovani e famiglie

Il difficile contesto internazionale, come pure le decisioni di contenimento dei costi applicati a livello federale e cantonale impattano in modo importante sui compiti e sulle spese del Settore che si occupa della presa a carico, con diverse modalità, delle persone più fragili e in difficoltà della nostra società.

Il costante aumento del costo della vita (premi cassa malati e dei diversi generi alimentari in primis), la crescente competitività sociale (formativa, lavorativa, ecc.), l'incremento del flusso migratorio, come pure la variazione del numero di beneficiari di sussidi di varia natura (cassa malati, prestazioni complementari, ecc.), per indicare solo alcuni dei fattori di influenza, creano, giocoforza, maggiore precarietà e bisogno di supporto, sia di ordine finanziario, che amministrativo, sociale, educativo e psicologico.

In questo contesto di criticità e sfide crescenti si trova ad operare il Settore della socialità, confrontato sempre più con altri servizi di supporto specialistici che si trovano costretti a ridurre le proprie prestazioni, pure confrontati con riduzioni di risorse finanziarie e sussidi. È innegabile che questo tipo di politica porta a un sovraccarico dell'istanza di supporto più prossima al cittadino.

Il potenziamento del lavoro di prossimità, divenuto ora effettivo, nel solco dell'importante lavoro di prevenzione, i cui risultati sono difficilmente misurabili al momento, deve ora essere seguito da un

ulteriore accompagnamento per quanto attiene alla possibilità di favorire il reinserimento professionale di coloro che sono confluiti nel circuito assistenziale. In questo senso si propone l'introduzione di una figura professionale (finanziata in buona parte dal Cantone) che operi in questo contesto, favorendo la creazione di posti di lavoro destinati a programmi di reinserimento per queste persone e che fornisca loro il necessario supporto di tipo operativo, amministrativo e sociale.

Si consideri al riguardo, per quanto attiene agli sportelli LAPS, che i costi per le prestazioni assistenziali sono tornati ad aumentare ed è previsto, purtroppo, un ulteriore incremento nel corso del 2025. Anche questo settore si trova confrontato con le criticità suindicate.

In relazione all'importante tematica della conciliabilità lavoro-famiglia è in corso lo studio in vista di un'uniformizzazione dei diversi servizi extrascolastici offerti negli spazi di competenza comunale. Le valutazioni in corso sono oggetto di coinvolgimento e confronto con l'Autorità di riferimento cantonale, che sarà poi chiamata ad autorizzare e co-finanziare le relative offerte e prestazioni. Il Consiglio comunale sarà comunque, a tempo debito, chiamato ad esprimersi su questo importante progetto. L'assetto attualmente in essere sarà valido in ogni caso anche per l'anno 2025, senza particolari modifiche.

Sono pure in corso approfondimenti in relazione alla promozione/creazione di nuove strutture nido di accoglienza per bambini in tenera età, a completamento dell'offerta attualmente presente e voluta fortemente dalla Città. Le decisioni cantonali di sospensione dei sussidi di esercizio (e a favore delle singole famiglie) per le nuove strutture, sommate alle criticità finanziarie cui anche l'ente pubblico comunale si trova confrontato, complicano innegabilmente le valutazioni in atto. Si resta in attesa dell'esito dello studio commissionato dal DSS sulla rilevazione del bisogno in questo senso a livello cantonale per valutare l'eventuale presenza di margini di apertura in termini di finanziamento. Si crede comunque che la necessità di ulteriori strutture per il territorio del Bellinzonese sia data.

Anche per il 2025 è purtroppo confermato l'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.

Autorità Regionale di Protezione

Si mantengono importanti le sollecitazioni a cui l'Autorità regionale di protezione è confrontata, con carico di lavoro e complessità delle casistiche crescenti a fronte della diminuzione delle risposte operative e di supporto 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 sempre al vaglio del Gran Consiglio, senza che vi siano 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 dopo la pandemia. La struttura è sempre apprezzata e porta cure di qualità in Città come pure respiro alle finanze comunali.

2.3 Dicastero Sicurezza e servizi industriali

Polizia

Si conferma in generale la situazione degli ultimi anni. Si è in attesa della ridefinizione dei compiti attribuiti alla Polizia comunale, oggetto del gruppo di lavoro "Polizia ticinese", con la concreta possibilità che la mole di lavoro per i corpi comunali possa aumentare. Il rapporto è stato per il momento presentato ai capi Dicastero e ai Comandanti delle Polizie comunali in attesa di una più ampia consultazione politica.

Nel frattempo, si è proceduto a diversi cambiamenti all'interno della Polizia comunale in particolare con la nomina del nuovo Comandante, Vicecomandante, Aiuto alla Condotta e responsabile amministrativo. A seguito di alcune partenze si rende necessario assumere agenti per la loro sostituzione e, finanze permettendo, si continuerà nel progressivo adeguamento dell'effettivo in ordine a quanto si era stabilito durante i lavori di avvicinamento all'aggregazione; per il 2025 si è in attesa del risultato degli esami per eventualmente procedere all'iscrizione di aspiranti alla scuola di Polizia 2025-2026.

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. A gennaio 2025 verrà adeguata la nuova convenzione con un rialzo del contributo pro-capite per il servizio di Polizia che sarà fissato a fr.139.-.

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 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 tutto il Bellinzonese, si conferma regione abbastanza tranquilla quanto a 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 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 risposta alle varie necessità dei Settori stessi ed evidentemente della cittadinanza.

Corpo civici Pompieri

Con il 1° luglio 2025 entrerà in vigore la riorganizzazione del Corpo pompieri che prevede l'integrazione degli attuali Corpi Pompieri di categoria B di Cadenazzo e Gambarogno nel Corpo Pompieri di Bellinzona quali sezioni distaccate. Le attuali convenzioni intercomunali saranno sostituite da un'unica convenzione che legherà i Comuni di Arbedo-Castione, Cadenazzo, Gambarogno, Lumino e S. Antonino alla Città per quanto riguarda il servizio pompieri urbani e di montagna. La riorganizzazione mira a ottimizzare le risorse presenti sul territorio e assicurare il servizio pompieri a lungo termine.

Oltre all'annoso e sempre attuale problema della disponibilità di militi volontari durante l'orario lavorativo, anche la situazione viaria della Città preoccupa sul fronte della prontezza e della rapidità di intervento del Corpo Pompieri. Nel corso del 2025 si cercheranno delle soluzioni con l'effettivo professionista del Corpo Pompieri in modo da garantire una partenza rapida durante l'orario lavorativo, che in futuro sarà da estendere su tutta la fascia diurna 06:00-18:00. Questa evoluzione potrebbe portare a medio termine a un ulteriore fabbisogno di risorse professioniste.

Il 2025 permetterà anche di fare un bilancio dei compiti ausiliari recentemente assegnati al Corpo Pompieri (servizio messaggero e custode Palazzo Civico, squadra manifestazioni) per valutarne il reale effetto sinergico e determinare come impostare questi servizi in futuro. La ricerca di sinergie tra il personale professionista del Corpo Pompieri e altri compiti comunali rientra nella strategia di contenimento dell'incremento dei costi dettato dall'aumento dell'effettivo di personale professionista.

2.4 Dicastero Anziani e ambiente

Settore Anziani

In linea con il Progetto aggregativo e la Pianificazione Lanz-LACD, per gli Istituti di Bellinzona, il 2024 ha visto il consolidamento dell'assetto gestionale, con la centralizzazione dei servizi amministrativi (Servizio Finanze, Servizio Risorse Umane, sportelli delle Sedi) e del Servizio Farmacia, così come ha visto l'introduzione della figura del Facility Manager, che avrà un ruolo chiave nella gestione strategica degli investimenti e della manutenzione del patrimonio immobiliare delle strutture.

Infine, il progetto di integrazione della Casa per anziani Greina alla Rete della Città sta procedendo secondo una pianificazione dettagliata ed un allineamento gestionale ed operativo con gli standard procedurali, qualitativi e tecnologici oggi in uso presso il Settore Anziani. La possibile acquisizione della proprietà, così come l'integrazione di tutti i collaboratori avverrà, di principio con il 1° gennaio 2026. Per il 2025 si continuerà con la Direzione amministrativa unica, affidata al Settore Anziani, mantenendo la proprietà individuale e distinta, con contratti di prestazione con il Cantone, ancora separati.

Sarà presentato un Messaggio Municipale per l'acquisizione della proprietà in accordo tra le parti (Municipio, Consiglio di Amministrazione della Società Cooperativa Costruzioni e Cantone) che sarà sottoposto prossimamente al Consiglio Comunale per approvazione.

Il 2025 sarà un anno di ulteriore consolidamento, con l'allestimento del preventivo secondo il modello consolidato "3+1", mantenendo una contabilità unificata per tre case per anziani (Casa anziani Comunale, Casa anziani Sementina e Residenza Pedemonte) e una separata per il Centro Somen. La gestione finanziaria è stata pianificata considerando una completa occupazione delle strutture, allineata alle previsioni di domanda in crescita. Tuttavia, il quadro finanziario sarà influenzato dalla riduzione del contributo cantonale (1.5% sul budget globale), che avrà un impatto negativo sul Preventivo 2025.

Servizi urbani e ambiente

Il 2025 sarà caratterizzato dall'avvicendamento al vertice del Settore dovuto al pensionamento del direttore. Come in ogni cambiamento ci sarà l'opportunità di portare qualche novità mantenendo

per il momento l'assetto costruito in questi anni, ritenuto funzionale. L'obiettivo primario resta sempre quello di assicurare alla popolazione strutture e servizi di livello adeguato e sempre migliori.

Per il 2025 l'accento è posto principalmente sullo sviluppo del servizio del verde urbano ed in particolare la messa in atto delle strategie scaturite dallo studio per la promozione del verde e della biodiversità in ambito urbano. Parallelamente continueranno la raccolta dati per il catasto delle alberature, il rinnovo dei parchi giochi e le attività di lotta alle neofite invasive.

L'ambito della cura del verde pubblico ha assunto negli ultimi anni una sempre maggiore rilevanza anche a seguito di un'accresciuta sensibilità a fronte di nuove tematiche (clima, biodiversità, ecc.). Sono sempre in corso i progetti di rinnovo dei parchi giochi attraverso il nuovo credito quadro 2024-2026 (attualmente in approvazione).

Verranno proseguite pure le attività di 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 2025 saranno implementate le prime misure proposte nello studio sulla promozione del verde (e della biodiversità) in ambito urbano. Per un maggiore successo di queste nuove strategie sarà molto importante continuare con la campagna di sensibilizzazione, già avviata nel 2024, rivolta a tutti i cittadini.

Per il resto 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.

Si registra un ennesimo ritardo nella conclusione dello studio sui presidi territoriali che dovrebbe essere consegnato nel corso del 2025. 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 del Settore.

Per le altre attività si prevede di continuare il costante miglioramento dei processi sulla base della sempre più solida esperienza acquisita in questi anni. La migliore conoscenza del territorio e dei suoi cittadini è la base fondamentale per poter indirizzare al meglio tutti i servizi offerti rendendoli più veloci ed efficienti. Per questo motivo un obiettivo generale del settore è quello di migliorare la comunicazione verso i cittadini in maniera diretta, se possibile, ma principalmente attraverso il coinvolgimento delle associazioni di quartiere, dei patriziati, delle fondazioni o altri enti attivi sul territorio.

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, tesoreria, contribuzioni, esazione, ecc., permane quello di collaborare 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. Questo compito è portato avanti sia in relazione a novità e/o progetti settoriali nei quali il Settore Finanze viene coinvolto per le proprie competenze, sia a seguito dei regolari e numerosi lavori di verifica svolti dal Settore controllo interno e qualità sui vari ambiti d'attività dell'Amministrazione. Questo fondamentale e "silenzioso" compito di analisi permette di identificare per tempo rischi e margini di miglioramento, ai quali poi il Settore Finanze dà la propria collaborazione in relazione alle tematiche di carattere finanziario.

Nell'anno 2025 si procederà 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 – è coordinato a livello di Settore, in modo da allineare le attività dei vari Servizi e valorizzare le esperienze già accumulate dai singoli fronti di lavoro.

Gestione finanziaria

Nell'anno 2025, il Servizio si troverà in una situazione transitoria relativamente complessa, legata ad un congedo maternità, che impone la parziale assenza di un funzionario chiave. Nel 2024 si è compiuto uno sforzo particolare per preparare l'intero Servizio a questa assenza pianificata, con l'intento di gestire la fase transitoria senza incidere sull'operatività corrente.

Nel 2025 si faranno comunque tutti gli sforzi necessari per giungere ad una piena implementazione dei nuovi strumenti di gestione delle fatture e dei pagamenti, i quali permetteranno – negli auspici – un miglioramento degli strumenti previsionali a livello di consumo dei crediti di preventivo. Si proseguirà pure il lavoro in atto per migliorare e snellire l'iter burocratico di registrazione delle commesse pubbliche, per garantire il rispetto delle tempistiche di pubblicazione della lista annuale.

Contribuzioni e esazione

Nel 2025 si vorrà concludere 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; il lavoro sarà svolto in sinergia tra il Servizio Gestione finanziaria e il Servizio Contribuzioni e esazione.

Questo processo operativo dovrà continuare anche in futuro, per poter giungere a migliorare la visione sull'evoluzione del substrato fiscale e di rimando rafforzare le capacità previsionali a livello di gettito. Come già indicato, 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.

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, capitanato dalla Divisione delle contribuzioni cantonale, vede coinvolto in prima persona il Servizio Contribuzioni ed esazione.

Promozione economica

Le sollecitazioni che regolarmente giungono al Settore Finanze e promozione economica sono molte, così come intenso è stato il lavoro per garantire e alimentare il contatto 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. Si resta poi convinti della necessità di estendere la capacità della Città di dialogare in ambito economico con il proprio territorio, creando ulteriori occasioni di contatto con realtà imprenditoriali esistenti e nuove.

Su questo fronte, resta importante il ruolo che la Città può e deve costantemente svolgere per raccogliere stimoli provenienti dal "terreno", per individuare possibilità di sinergie e collaborazione che permettano di aiutare l'economia locale a crescere. Questo impegno si concretizza anche con regolari contatti con le altre realtà istituzionali cantonali e con le entità attive regionalmente, a livello cantonale o sul piano nazionale a favore dell'economia. In questo senso, si cita il canale di scambio con OTR, ERS, Camera di commercio o Fondazione Agire, ma pure con realtà attive a livello svizzero come IFJ Support. Gli ottimi contatti con l'Amministrazione cantonale permettono inoltre solidi punti d'appoggio per creare le giuste connessioni e raccolta d'informazioni a favore degli imprenditori che sollevano tematiche di interesse generale.

Anche sul piano locale, resta intensa l'attività di contatto e lavoro con l'Ente Carasc, così come con varie Fondazioni attive sul territorio, con particolare riferimento alla Fondazione Valle Morobbia, ma non solo.

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: nel corso del 2024, i risultati della fase di progettazione definitiva sono stati sottoposti al Cantone, unitamente alla documentazione che costituirà la proposta di Messaggio municipale per la richiesta dei crediti per la realizzazione di tale progetto di valorizzazione.

Con il 2025, infine, si concretizzerà la strutturazione del Servizio promozione economica, con la designazione di un responsabile di Servizio 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, e via dicendo.

2.6 Dicastero Territorio e mobilità

Settore pianificazione, catasto e mobilità

Il settore della pianificazione continuerà anche nel 2025 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, il Settore è tutt'ora ancora in attesa dal Dipartimento cantonale del territorio la decisione di plausibilità sul calcolo del dimensionamento delle zone edificabili nel Comune.

Nel corso del 2024 si è concluso l'elaborazione di una delle importanti misure di rilevanza territoriale previste nel Programma d'azione comunale (PAC), e precisamente l'elaborazione del piano della mobilità ciclistica; ciò permetterà nel 2025 di portare avanti le progettazioni di alcune misure proposte, le cui realizzazioni saranno poi da prevedere a partire dal 2026.

Anche nel 2024 lo sforzo principale consisterà nella promozione e nel coordinamento delle attività necessarie per l'implementazione dei progetti strategici in corso, Nuovo Quartiere Officine,

comparto Ferriere, il coordinamento della pianificazione del nuovo Ospedale di rilevanza sovraregionale e la progettazione e realizzazione delle ulteriori importanti infrastrutture di mobilità.

Il Settore sarà impegnato pure nell'elaborazioni di numerose varianti di piano regolatore in tutti i quartieri della Città, semplificate o ordinarie secondo la Legge sullo sviluppo territoriale (LST), da un lato per rispondere a necessità di legge (come la definizione dello spazio di pertinenza dei corsi d'acqua, la tutela dei beni culturali, ecc.) e dall'altro per risolvere puntuali problematiche (come adeguare i parametri edificatori nelle aree AP-EP, sistemare limiti edificatori a seguito di accertamenti forestali, ecc.).

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 2025 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 stata rilasciata da parte dell'Ufficio federale dei trasporti nella primavera di quest'anno e contro la quale sono stati interposti dei ricorsi;
- b) il nodo intermodale presso la stazione FFS di Giubiasco, la cui progettazione definitiva da parte dei preposti servizi del Dipartimento cantonale del territorio è in fase conclusiva e si prevede la pubblicazione del progetto ad inizio 2025;
- 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 (strada In Cumlina).

Nel corso della primavera 2025 si concluderà pure l'allestimento del Programma d'agglomerato del Bellinzonese di quinta generazione (PAB5), che sarà trasmesso all'Ufficio federale competente tramite il Dipartimento del territorio per approvazione. Il suo allestimento ha occupato il Settore pianificazione, catasto e mobilità in collaborazione con i servizi cantonali e con la Commissione regionale dei trasporti del Bellinzonese (CRTB) per tutto il 2024.

Nel 2025 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.

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, anche durante il 2024 le sollecitazioni generali rimangono ai livelli molto elevati dei tre anni precedenti, con conseguenze ad esempio sul numero contemporaneo di istanze edilizie in corso che rimane eccessivo rispetto alla richiesta, pur avendone limitato la crescita a ca. 500 incarti pendenti come un anno fa.

Si ricorda che questa situazione aveva già portato ad un potenziamento temporaneo delle risorse, anticipando di alcuni mesi l'assunzione di due tecnici (1,5 unità totali) in vista di due pensionamenti. Nel frattempo, in ragione di un congedo maternità e parziale riduzione di impiego è stato concordato anche un incarico con una collaboratrice appena pensionata, secondo la sua disponibilità (20% fino a fine 2024), mentre per la parte amministrativa si è trovata una soluzione interna pure a tempo determinato. Su queste basi si è deciso un lieve potenziamento delle risorse disponibili, compensandone in parte i costi anche con un adeguamento delle tasse causali minime.

Per gli aspetti organizzativi e da coordinare, si stanno implementando i nuovi sistemi informatici per gestire le procedure edilizie in coordinamento con i nuovi sistemi comunali per la gestione dei geodati, compatibilmente con le esigenze del settore (dati archiviati, registro indici e gestionale procedure). Rimane invece ancora fermo, a causa del progetto di revisione totale della Legge edilizia, lo sviluppo del sistema cantonale per la domanda di costruzione elettronica (GIPE v6).

2.7 Dicastero Opere pubbliche

Il Settore delle Opere pubbliche nel 2024 ha proseguito il consolidamento dell'organizzazione con l'entrata in funzione di 2 Capiprogetto e la nomina del nuovo Responsabile del Servizio Progetti Speciali.

Investimenti

Considerato il volume degli investimenti futuri molto elevato, sono previste per il 2025 ulteriori ottimizzazioni organizzative del Settore, che potrà concentrarsi su quei progetti di genio civile volti a migliorare lo smaltimento delle acque (avvio dell'allestimento del nuovo PGS comunale) e a gestire i rischi legati ai pericoli naturali, considerate le sempre più frequenti precipitazioni estreme. D'altra parte, sono previsti grandi investimenti in ambito edilizio, con particolare attenzione al mantenimento e allo sviluppo del patrimonio immobiliare pubblico, dando priorità agli edifici scolastici, agli impianti sportivi e alle case anziani.

Infine, è fondamentale acquisire per tempo il know-how e le risorse necessarie per la gestione dei progetti strategici dei prossimi anni (tra cui lo sviluppo del Quartiere Officine, il risanamento dell'Autosilo Cervia, legato all'arrivo del terzo binario FFS e il progetto della stazione di Piazza Indipendenza e il Nuovo Parco Fluviale Boschetti-Saleggi).

Di seguito si citano i principali cantieri previsti nel 2025:

- inizio lavori della pista ciclopedonale via Monte Gaggio-Vallone (nell'ambito del PAB3)
- conclusione del rifacimento pavimentazione fonoassorbente di via Mirasole
- realizzazione del posteggio ai Chiossi a Gorduno
- inizio lavori riqualifica e sistemazione strada in Cumlina (nell'ambito del PAB3)
- realizzazione del lotto 4 del PGS di Claro
- rinaturazione del riale Gorduno
- continuazione della ristrutturazione delle Scuole Elementari Nord
- conclusione della realizzazione delle Scuole Elementari Ciossetto a Sementina
- avvio della tappa 5a di restauro del Bagno pubblico
- ristrutturazione dell'ex-Convento di Monte Carasso
- ultimazione della manutenzione del Teatro Sociale
- manutenzione straordinaria della Casa Anziani Comunale

- conclusione della ristrutturazione del Polo Biomedico in Via Vela (4° piano)
- miglioramento della sicurezza delle sale espositive di Villa dei Cedri

Rimane inoltre sempre bloccato a causa del noto ricorso (fermo oramai da due anni al Tram) il completamento dell'ex Oratorio di Giubiasco. Non appena il ricorso sarà evaso si potrà procedere con i lavori, previo aggiornamento del progetto in funzione dei rincari avvenuti nel frattempo.

Per il dettaglio degli investimenti in fase di pianificazione nei diversi quartieri si rimanda al Piano delle Opere.

Gestione corrente

Il Servizio stabili nel 2025 proseguirà con il consolidamento dell'organizzazione con la nomina di un nuovo responsabile Ufficio stabili scolastici, un nuovo tecnico responsabile per l'Area cimiteri e consoliderà il ruolo di coordinamento dei Facility manager dei Settori Anziani e Sport nominati nel 2024.

La gestione corrente degli stabili comunali è sempre più caratterizzata dalle attività di diagnosi della vetustà degli immobili e la pianificazione consecutiva degli interventi di risanamento, attività che richiede il riorientamento delle risorse interne e strumenti adeguati alle dimensioni del parco immobiliare e alla gestione dei dati.

In questo contesto, al Servizio stabili è richiesto il coordinamento di vari gruppi di lavoro interni all'Amministrazione che trattano temi trasversali che toccano tutti gli immobili (salute e sicurezza, antincendio, accessibilità universale, strategia energetica, ecc.); questi temi non sono altro che ulteriori parametri di diagnosi degli stabili che influenzano la strategia.

I diversi interventi possono essere coordinati unicamente con una visione globale del portfolio immobiliare, coordinando lo svolgimento dei progetti assunti dal Servizio Edilizia pubblica e il volume degli investimenti.

Parimenti la pianificazione strategica delle esigenze logistiche è costantemente adeguata all'evoluzione dei servizi con un orizzonte di 5-10 anni, in particolare per i seguenti settori dell'amministrazione: logistica scolastica, logistica settore anziani e logistica dei servizi amministrativi.

Un altro fronte che impegna costantemente il servizio sono le acquisizioni di nuovi stabili o le dismissioni degli stabili esistenti come: l'ex IRB in passato, la casa anziani Greina, l'ex prefabbricato Vita Serena, l'ex prefabbricato Scuole Medie 2.

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

2.8 Controllo interno e gestione della qualità

Il Settore con i suoi due distinti Servizi nel 2025 continuerà la sua attività secondo quanto pianificato, in particolare:

Gestione qualità

Il Servizio Controllo qualità e processi insieme all'Amministrazione tutta è impegnato in un ampio progetto di miglioramento continuo, attraverso l'implementazione di un Sistema di Gestione della Qualità (SGQ) che trova la sua naturale concretizzazione nel Manuale Qualità. Un documento strategico che raccoglie procedure, metodologie e strumenti utili ai Settori per svolgere la loro attività. In questo modo compiti, responsabilità e competenze sono bene definiti, tracciati in modo

sistematico e lineare. In tal senso il Servizio assicura l'aggiornamento del Manuale e la trasversalità delle procedure.

Al fine di preservare la peculiarità di questo documento, ovvero la necessità che sia dinamico ed interattivo, in collaborazione con il Servizio Informatica, nel 2025, si implementerà, rendendola fruibile all'intera Amministrazione, la piattaforma Moodle che ospiterà il Manuale Qualità. Tale strumento digitale deve rispecchiare l'identità della Città di Bellinzona e al contempo, conformarsi ai requisiti operativi e pratici del Manuale.

Il Servizio, inoltre, si impegna per la promozione della cultura della qualità con lo scopo di ottenere il buon funzionamento dell'amministrazione. A tal proposito il Servizio partecipa attivamente a progetti trasversali e offre supporto e consulenza ai vari settori dell'Amministrazione.

Controllo interno (Revisione interna)

Il Servizio Revisione interna è l'organo specialistico interno di sorveglianza finanziaria e amministrativa del Comune. Assiste il Municipio e i Dicasteri nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio sistematico, opera sulla base dell'Ordinanza municipale concernente il Servizio Revisione interna.

Con l'inizio della nuova legislatura il Servizio ha allestito la pianificazione quadriennale che si basa da una parte su quanto già fatto negli anni precedenti e dall'altra su nuove esigenze che risultano dall'analisi dei rischi insiti nelle varie attività. Questo permette poi di procedere con le pianificazioni annuali specifiche da mettere in atto e allo svolgimento della relativa attività di revisione.

Con il consuntivo 2023 è giunto a scadenza il mandato per la revisione esterna dei conti per cui entro fine 2024 si incaricherà il nuovo revisore per il quadriennio 2024/2027.

Molto importante è la consulenza puntuale fornita, su richiesta, ai Settori dell'Amministrazione. Spesso, a seguito delle revisioni, è anche chiamato a partecipare all'implementazione di quanto viene raccomandato.

L'obiettivo di procedere all'implementazione di un software di revisione interna rimane di attualità. La sua implementazione implica però la verifica del rispetto alla nuova Legge sulla protezione dei dati.

Anche questo Servizio partecipa attivamente a progetti trasversali.

Le sfide del Settore nei prossimi anni sono quelle di sensibilizzare sull'importanza del controllo volto al miglioramento delle prestazioni offerte, di avere il Manuale qualità fruibile e in continua evoluzione nell'ottica del miglioramento rispettivamente di instaurare rapporti di collaborazione duraturi e consolidati.

3 Condizioni quadro e andamento economico

3.1 L'andamento in Svizzera

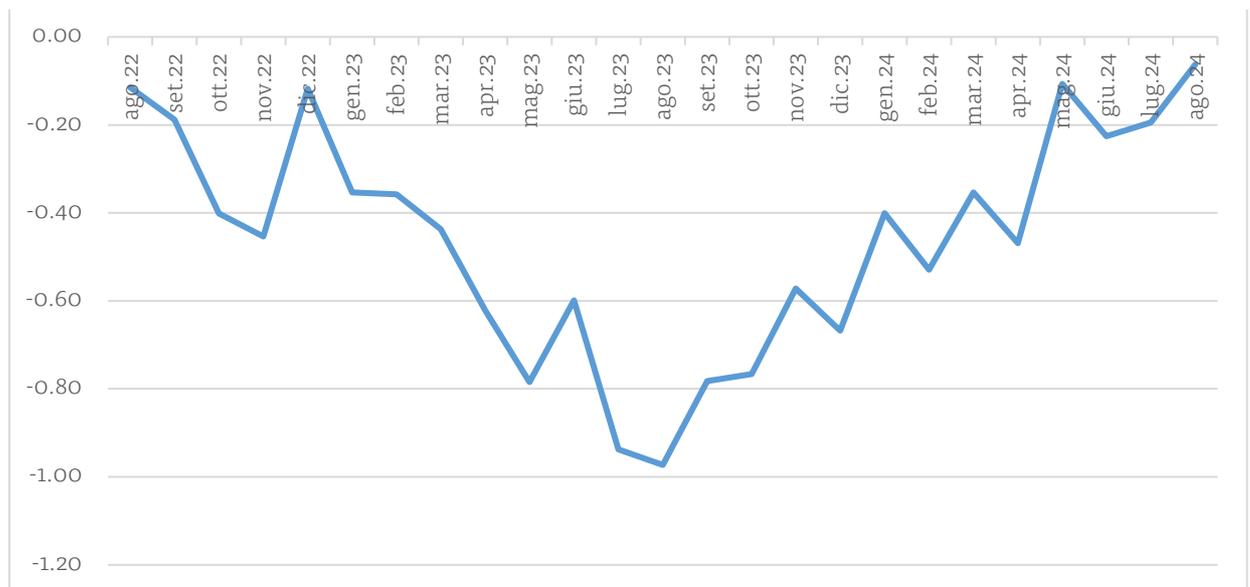
Per l'allestimento di questo capitolo, ci si basa essenzialmente su quanto pubblicato tra giugno e settembre 2023 dalle maggiori istituzioni svizzere e cantonali di riferimento; in particolare: il Segretariato di Stato per l'economia (SECO), il Politecnico di Zurigo e il suo Konjunkturforschungstelle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

Come di consueto, 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) ha proseguito sino a metà 2023 con la tendenza negativa avviatasi a metà 2021. A partire da agosto 2023, la tendenza si è invertita e – pur restando in negativo – l'indicatore composito mostra un chiaro trend di miglioramento

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 il comunicato stampa della Banca Nazionale del 26 settembre 2024 "Esame trimestrale del 26 settembre 2024 della situazione economica e monetaria",

pubblicato il giorno stesso dell'annuncio del taglio di $\frac{1}{4}$ di punto del tasso d'interesse di riferimento. Questa decisione è avvenuta sulla scia di decisioni analoghe adottate nei precedenti trimestri e ha condotto a fissare il nuovo tasso guida BNS a 1.0%. Nel suo comunicato, la Banca segnala come la pressione inflazionistica sia ulteriormente chiaramente arretrata rispetto al precedente trimestre, in relazione in particolare all'apprezzamento del Franco svizzero, che ha condotto ad una riduzione dei prezzi di beni e servizi provenienti dall'estero. L'inflazione misurata ad agosto si è fissata al 1.1%, contro il dato di 1.4% di maggio 2024. Il tasso medio per l'anno in corso è previsto al 1.2%, mentre la riduzione proseguirà nel 2025, facendo scendere il tasso medio allo 0.6%. Questo scenario svizzero, secondo la BNS, si accompagnerà con una crescita moderata e una riduzione dell'inflazione a livello mondiale. Vi sono però dei rischi globali che permangono e sono legati essenzialmente dalle forti tensioni geopolitiche, che – se dovessero acuirsi ulteriormente – comporterebbero un ulteriore indebolimento dell'economia internazionale. Le previsioni della BNS indicano una crescita 2024 del PIL svizzero del 1.1% e un lieve incremento della disoccupazione, accompagnato da una leggera contrazione dell'utilizzo delle capacità produttive.

Le previsioni congiunturali del KOF, esposte in un comunicato stampa lo scorso 25 settembre, si allineano a quelle delle BNS per quanto riguarda la previsione di crescita del PIL 2024, così come nel confermare il livello elevato di difficoltà che regna a livello di economia mondiale. Le difficoltà nella zona Euro e emerse negli USA hanno un impatto diretto sulle esportazioni svizzere e sono tra le cause principali delle difficoltà dell'economia elvetica. La sola eccezione è rappresentata dal settore farmaceutico, in piena fase positiva. Permane per il resto una debolezza a livello di investimenti in beni di produzione e l'economia nazionale è quindi sostenuta essenzialmente dal consumo privato e pubblico. Il KOF, a livello di mercato del lavoro, prevede un aumento dell'impiego nel 2025, ma pure un certo aumento del tasso di disoccupazione.

Un ulteriore sguardo lo propone la SECO, nel comunicato stampa pubblicato il 19 settembre scorso, con il significativo titolo "Previsioni congiunturali: crescita inferiore alla media, inflazione inferiore al previsto". La sintesi posta dalla SECO ricalca per il 2024 quanto indicato nella pubblicazione della BNS e in quella del KOF: *«Il gruppo di esperti della Confederazione per le previsioni congiunturali conferma che nel 2024 la crescita economica in Svizzera rimarrà ben al di sotto della media (PIL al netto degli eventi sportivi: 1,2%, previsione invariata). Nel 2025 la crescita dovrebbe accelerare moderatamente (1,6%, previsione di giugno: 1,7%)¹, complice una graduale ripresa dell'economia mondiale. È probabile che l'inflazione scenda ulteriormente»*. Proseguendo, la SECO conferma il buon momento dell'industria chimico-farmaceutica, che contrasta con le difficoltà sul fronte del settore industriale generale.

A livello internazionale, la SECO indica come l'economia USA sia cresciuta più rapidamente di quella rossocrociata, penalizzata dalla debolezza dell'Eurozona, trascinata nel rallentamento dell'economia tedesca. Questo contesto e il rafforzamento del Franco, stanno mettendo a dura prova l'export svizzero, nonostante il picco del secondo semestre.

Le previsioni sull'inflazione media 2024 e 2025 della SECO ricalcano di fatto quelle della BNS, con una riduzione delle previsioni per il 2024 a 1.2% e un'ulteriore chiara contrazione nel 2025. Nei prossimi mesi, questa riduzione dell'inflazione e il previsto incremento dell'occupazione dovrebbero sostenere i consumi privati, vero motore della crescita attuale; per contro, la domanda industriale e l'utilizzo delle capacità produttive resteranno deboli.

Per quanto riguarda le previsioni internazionali per il 2025, la SECO conferma l'attesa di una graduale ripresa dell'Eurozona, che permetterà di trascinare al rialzo le esportazioni svizzere.: «Gruppo di esperti prevede una crescita del PIL dell'1,6% nel 2025, al netto degli eventi sportivi, (previsione di giugno: 1,7%) ossia un dato leggermente inferiore alla media pluriennale dell'1,8%. Questa moderata dinamica congiunturale è accompagnata da un aumento delle cifre sulla disoccupazione. Il tasso di disoccupazione dovrebbe essere in media del 2,4% nel 2024 e del 2,6% nel 2025 (previsioni invariate)».

La SECO indica poi una serie di "rischi congiunturali" di fronte ai quali si trova attualmente l'economia Svizzera e mondiale, legati in particolare ai conflitti in atto in Medio Oriente e Ucraina. Un peggioramento su questo fronte e/o un allentamento più lento delle politiche monetarie all'estero, potrebbe ingenerare una nuova impennata inflazionistica. Alcune preoccupazioni sono poi espresse per l'economia tedesca, in affanno, e quella USA, dal futuro lievemente incerto.

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

Variazione rispetto all'anno precedente in %	2024		2025	
	(*) sett.24	(*) giug.24	(*) sett.24	(*) giug. 24
PIL	+1.2%	+1.2%	+1.6%	+1.7%
Consumo privato	+1.5%	+1.3%	+1.5%	+1.4%
Consumo Stato	+1.5%	+0.5%	+1.1%	+0.2%
Investim. in costruzioni	+0.5%	+0.1%	+1.9%	+1.9%
Investim. in beni di equip.	-2.0%	-0.7%	+3.1%	+3.5%
Esportazioni di beni	+5.1%	+3.6%	+2.9%	+3.8%
Esportazioni di servizi	+2.3%	+3.6%	+3.5%	+3.2%
Importazioni di beni	+2.8%	+2.9%	+3.5%	+3.6%
Importazioni di servizi	+3.9%	+4.0%	+4.0%	+4.6%
Impieghi a tempo pieno	+1.4%	+1.2%	+1.2%	+1.1%
Tasso di disoccupazione	+2.4%	+2.4%	+2.6%	+2.6%
Prezzi al consumo	+1.2%	+1.4%	+0.7%	+1.1%

(*): giug. 24: Previsione pubblicata a giugno 2024 sett. 24: Previsione pubblicata a settembre 2024

A livello prospettico, gli esperti della Confederazione (cfr. tabella) stimano una crescita 2024 del prodotto interno lordo (PIL) nazionale di segno positivo, ma limitato al +1.2% (contro il +2.9% del 2022 e il +1.2% del 2023); il dato appare identico rispetto alla previsione di giugno. Per il 2025, la previsione è di una crescita leggermente più sostenuta, fissata al +1.6%.

Per quanto attiene l'andamento 2024, la crescita è trascinata in particolare dai consumi privati (+1.5%), dalle esportazioni di beni e di servizi (+5.1% e +2.3%), nonché dalle importazioni di servizi (+3.9%). Chiara per contro la "frenata" sul fronte degli investimenti in beni di equipaggiamento (-2.0% contro il -0.7% di giugno).

Le difficoltà 2023 si riflettono, come indicato, sull'evoluzione della disoccupazione, che dopo il 2% del 2023, sale al 2.4% nella previsione 2024 e ulteriormente al 2.6% per la previsione 2025. Questo aspetto rilette quanto previsto per l'evoluzione degli impieghi a tempo pieno che, pur restando in cifre positive, rallentano la loro crescita: +2.4% nel 2023, +1.4% nella previsione 2024 e +1.2% nella previsione 2025.

3.2 L'andamento internazionale

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

	2022	2023	2024	2025
Stati Uniti	+1.9%	+2.5%	+2.6%	+1.8%
Zona Euro	+3.9%	+0.5%	+0.7%	+1.5%
Giappone	+1.1%	+1.7%	-0.2%	+0.9%
Paesi BRIC ¹	+3.3%	+5.5%	+5.0%	+4.4%

Fonte: SECO, settembre 2024

Alla tabella precedente sono presentati i dati di crescita a livello internazionale, dai quali emergono situazioni diverse nelle cifre e nelle tendenze: il 2023 mostra una fase di chiaro rallentamento unicamente per la Zona Euro, mentre gli altri comparti territoriali vedono le crescite accelerarsi.

Nel 2024, vi è una lieve tendenza al miglioramento per la Zona Euro e per gli USA, mentre i Paesi BRIC vedono il tasso di crescita ridursi; per il Giappone si indicano addirittura cifre negativa. Le prospettive 2025 mostrano un ulteriore miglioramento per la Zona Euro, un'inversione di tendenza e quindi un miglioramento per il Giappone, mentre vi è una fase opposta per USA e BRIC, che vedono la crescita rallentare.

A testimoniare come il mondo sembra essersi lasciato alle spalle 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, dopo le forti crescite tra il 2020 e il 2022, mostra una chiara riduzione del costo nel 2023, che si prevede prosegua anche nel 2025, anche se con un effetto minore. Questa previsione rafforza l'idea di una generale riduzione dell'inflazione a livello internazionale.

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

	2022	2023	2024	2025
Domanda mondiale	+2.9%	+1.5%	+1.5%	+1.8%
Prezzo petrolio BRENT	100.9 USD	82.5 USD	81.7 USD	75.0 USD

Fonte: SECO, settembre 2024

3.3 L'andamento in Ticino

I dati pubblicati a giugno e a settembre a livello cantonale (USTAT, Notiziario statistico 2024-21, "Monitoraggio congiunturale", 6.2023; USTAT, Notiziario statistico 2024-34, "Monitoraggio congiunturale", 9.2023) permettono di meglio conoscere l'andamento nel nostro Cantone.

A giugno scorso, l'USTAT, in entrata di pubblicazione indicava: «La lunga fase di rallentamento sembra aver influito in maniera più incisiva in Ticino, dove la crescita degli impieghi si è interrotta, il numero di occupati è in calo e la disoccupazione sale. Bisognerà capire se questi primi segnali positivi si confermeranno o meno. Secondo le previsioni dei principali istituti di ricerca e del gruppo di esperti della

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.

Seco il quadro potrebbe progressivamente migliorare, grazie anche all'arrivo di maggiori stimoli dall'estero e dal fronte interno (consumi privati)». Queste indicazioni mostravano chiaramente come il Ticino iniziava a subire un contraccolpo economico, ampliata poi dal trend negativo – e in controtendenza rispetto alla Svizzera – nel settore turistico.

A settembre, in avvio di pubblicazione, l'USTAT così sintetizzava la situazione cantonale: «In Ticino, le dinamiche riflettono in gran parte quelle nazionali, salvo nel comparto turistico, che rappresenta invece un'eccezione a causa di un andamento piuttosto negativo. La lieve accelerazione del PIL, non si è tradotta in miglioramenti nel mercato del lavoro, dove si osserva un rallentamento nella creazione di impieghi e una nuova contrazione nel numero degli occupati.

Guardando al futuro, le previsioni del KOF e del Gruppo di esperti della Confederazione indicano che non sono attesi cambiamenti di rilievo: la crescita rimarrà contenuta, con sporadici segnali di ripresa, ma senza che le incertezze attuali vengano risolte nel breve termine».

Andando più in dettaglio a livello cantonale l'USTAT indica un miglioramento del clima degli affari tra i commercianti, testimoniato dai dati raccolti dal KOF. Nonostante ciò, in particolare le grandi superfici di vendita segnalano una riduzione dei volumi di vendita e degli utili in particolare durante l'estate. Nonostante ciò, i dati generali concernenti le cifre d'affari sono in lieve miglioramento. Il clima tra i consumatori, pur migliorando, resta però in cifra negative, in relazione soprattutto alle prospettive relative l'andamento futuro della situazione finanziaria personale.

A livello di import e export cantonale, l'USTAT afferma quanto segue: «Dopo un inizio 2024 in calo su base annua, le esportazioni dal Ticino hanno prima registrato un leggero aumento nel secondo trimestre (+0,9%), per poi segnare una forte accelerazione a luglio (+14,2%)». La spinta positiva sembra pervenire in particolare dal mercato italiano e dagli USA, mentre stagna la situazione verso la Germania e la Cina.

A livello per contro delle attività manifatturiere, la pubblicazione segnala che «A livello cantonale la valutazione della situazione degli affari attuale sembra lentamente migliorare dopo il peggioramento nei primi mesi dell'anno, anche se il saldo resta ancora negativo. (...) Resta invece negativo il giudizio rispetto al volume degli ordini attuali.».

A livello di evoluzione del PIL le stime riportate dall'USTAT provengono dai lavori del BAK e indicano un certo ottimismo, con una crescita che sale al +1.2%, contro cifre previsionali di inizio anno al +0.8%.

Infine, per quanto attiene il mercato del lavoro e la disoccupazione, ecco quanto riportato: «Nel dettaglio, gli impieghi sono aumentati di 4.000 unità su base annua, grazie in particolare alla crescita degli impieghi a tempo pieno. Tuttavia, il tasso di crescita è sceso in un anno dal 2,4% all'1,6%. In Ticino, si registra inoltre un nuovo calo delle persone occupate: -4.000 unità, pari a un -1,7% su base annua. Un anno fa, il tasso di crescita era ancora del +2,2%. Anche i lavoratori frontalieri diminuiscono, con un calo di 300 unità su base annua, e la variazione annua di questa statistica è passato dal 3,6% al -0,4%. (...) Il tasso di disoccupazione si attesta nel mese di agosto al 2,4%, pari a un aumento rispetto all'anno scorso di 0,3 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 2024.

- 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 2024-2028. Per la Città fa stato il dato di novembre dell'indice nazionale dei prezzi al consumo, base dicembre 2010, che a ottobre indicava un rincaro del 0.9%.
- Rincaro altre spese: secondo le previsioni SEL, il rincaro 2024 si fisserebbe al +1.4%; non sono forniti ulteriori dati.
- Prodotto interno lordo: i dati concernenti la crescita economica riferita al 2024 indicano una crescita al 2.6%, che si conferma per il 2025. Segue una previsione di crescita del 2.5% per il 2026, del +2.7% nel 2026, e +2.6% per il 2027.
- Tasso di interesse medio: il dato indicato è quello ipotetico dei prestiti obbligazionari: 2.5% nel 2024, che scenderebbe leggermente a 2.4% per il 2025, per tornare al 2.5% 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 1.6-2.0% a medio termine (5-10 anni).

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

	2024	2025	2026	2027
rincaro spese personale	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
inflazione	1.4%	n.d.	n.d.	n.d.
prodotto interno lordo	+2.6%	+2.6%	+2.5%	+2.7%
tasso di interesse medio nuove obbligazioni		2.5%	2.4%	2.5%

Fonte: Sezione Finanze del DFE, luglio 2024; 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.

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). Le basi legali che reggono il calcolo dell'IFF e che si ritrovano nel Regolamento sulla perequazione finanziaria intercomunale (RLPI) e più precisamente agli artt. 16 e 17.

Tabella 7: Evoluzione dell'IFF dei Comuni aggregati

COMUNE	IFF 17-18	IFF 19-20	IFF 21-22	IFF 23-24	IFF 25-26
BELLINZONA	82.11				
CAMORINO	86.53				
CLARO	73.33				
GIUBIASCO	79.76				
GNOSCA	73.59				
GORDUNO	70.06	79.44	79.96	79.09	81.37
GUDO	76.86				
MOLENO	64.64				
MONTE CARASSO	78.06				
PIANEZZO	77.58				
PREONZO	94.23				
SANT'ANTONIO	61.94				
SEMENTINA	92.47				

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 vi è stata una lieve crescita per il biennio 2021-2022: 79.96 e poi una lieve riduzione a 79.09 (biennio 2023-2024); l'indice 2025-2026 sale in modo più deciso (+2.28 punti) a 81.37. Questo cambiamento non comporta 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 2025

4.1 I principali dati di preventivo 2025

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. 13.8 mio ca. contro il disavanzo di fr. 9.4 mio del preventivo 2024, con un peggioramento di 4.4 mio ca.**

Sintesi dei dati di preventivo:

	2025	2024
Spese operative	231'248'337.85	225'349'972.00
Ricavi operativi (senza imposte)	107'417'369.90	103'521'219.20
Risultato operativo	-123'830'967.95	-121'828'752.80
Spese finanziarie	5'139'090.00	4'953'200.00
Ricavi finanziari	11'024'470.00	10'845'060.00
Risultato finanziario	5'885'380.00	5'891'860.00
Risultato ordinario	-117'945'587.95	-115'936'892.80
Fabbisogno d'imposta	-117'945'587.95	115'936'892.80
Gettito al 93%	104'146'800.00	106'542'500.00
Risultato d'esercizio totale	-13'798'787.95	-9'394'392.80

Le principali novità che spiegano il peggioramento del risultato previsto sono legate alla forte riduzione dei **ricavi** dell'imposta sulle persone giuridiche (riduzione delle aliquote; impatto: fr. -3.3 mio), così come delle decisioni di risparmio sul piano cantonale (contributo in ambito scolastico in primis) che generano una riduzione di ricavi per fr. -0.9 mio. Sul fronte delle **spese** singole, il maggior incremento lo si ha nei contributi al Cantone per l'ambito anziani (fr. +1.6 mio). Il peggioramento dettato da questi tre elementi da soli raggiunge i fr. 6.8 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 Le manovre finanziarie e decisioni del Cantone 2024 e 2025

Con il preventivo 2024, il Cantone ha adottato delle misure di contenimento della spesa, che esplicavano chiaramente, o sono risultate successivamente avere, un effetto negativo sui comuni. Alla luce delle informazioni attualmente in possesso, **l'impatto negativo delle decisioni cantonali sui conti 2024 della Città è di fr. 3.3 mio**, con un rischio aggiuntivo di fr. 0.5 mio.

Tabella 9: Misure cantonali con effetti sui conti nel 2024

Misure 2024		Peggioramento del preventivo	Peggioramento aggiuntivo dopo approvazione del preventivo	Osservazioni
Misure di competenza del CdS				
2.	Riduzione contributo globale a CPA	-230'000		Riduzione mandato
	Mancato riconoscimento del rincaro: effetto su CPA	-300'000		
3.	Prelievo dai fondi delle CPA		-400'000	(b)
5.	Prelievo dai fondi dei SACD		-470'000	(b)
22.	Contributo per materiale scuole private	-52'000		
24.	Adeguamento tariffe trasporto pubblico			Eventuale minore spesa
25.	Riduzione prestazioni trasporto pubblico			Eventuale minore spesa
Misure di competenza del Parlamento				
2.	Modifica Perequazione - LocGeo	-9'000	-9'000	
EFFETTO		-591'000	-879'000	-1'470'000

(a): peggioramento rispetto al preventivo; la piena concessione del rincaro da parte del Cantone avrebbe creato una spesa maggiore.

(b): i Comuni hanno rinunciato ad applicare le misure di risparmio, giudicandole rischiose per la stabilità finanziaria delle strutture di cui hanno la responsabilità.

FUORI preventivo		Peggioramento del preventivo	Peggioramento aggiuntivo	Osservazioni
Riforma fiscale a seguito dell'aumento del moltiplicatore cantonale				
Misura non citata ma il cui effetto è emerso nel 2024: modifica della base legale che stabilisce il riversamento ai Comuni delle quote versate dalla Confederazione in relazione all'art. 196 cpv 1bis LIFD)			-227'000	
Modifica delle aliquote delle persone fisiche -1.66% per contrastare l'effetto dell'aumento del moltiplicatore cantonale			-1'283'400	
Modifica delle aliquote dell'Imposta Alla Fonte - 1.66% per contrastare l'effetto dell'aumento del moltiplicatore cantonale (stima in base al gettito 2023)			-126'160	
EFFETTO		0	-1'636'560	-1'636'560
EFFETTO TOTALE SUI CONTI DELLA CITTÀ		-591'000	-2'515'560	-3'106'560

Tabella 10: Misure cantonali con effetti sui conti nel 2025

Misure 2025		Peggioramento del preventivo	Da definire	Osservazioni
Preventivo 2024 del Cantone - effetti continuativi				
2024-25	Riduzione contributo globale a CPA	-250'000		Riduzione mandato
2024-25	Prelievo dai fondi delle CPA		-430'000	Ancora da confermare
2024-25	Prelievo dai fondi dei SACD		-5100'000	Ancora da confermare
2024-25	Contributo per mat. scuole private	-52'000		
	Modifica Perequazione - LocGeo	-9'000		
EFFETTO		-311'000	-930'000	-1'241'000
Riforma fiscale a seguito dell'aumento del moltiplicatore cantonale				
Modifica della base legale che stabilisce il riversamento ai Comuni in relazione all'art. 196 cpv 1bis LIFD). Confermato per 2025		-227'000		
Modifica delle aliquote delle persone fisiche - 1.66% per contrastare l'effetto dell'aumento del moltiplicatore cantonale; dal 1.1.2024		-1'283'400		
Modifica delle aliquote dell'Imposta Alla Fonte - 1.66% per contrastare l'effetto dell'aumento del moltiplicatore cantonale (stima); dal 1.1.2024		-126'160		
Taglio di 1/3 delle aliquote delle imposte sull'utile e il capitale delle persone giuridiche dal 1.1.2025		-3'627'000		
EFFETTO		-5'263'560	0	-5'263'560

Preventivo 2025 del Cantone				
Dal 2025	Riduzione contributi SI e SE	-719'000		
Dal 2025	Taglio contributo discariche inerti	-129'600		
EFFETTO		-848'600	0	-848'600
EFFETTO TOTALE SUI CONTI DELLA CITTÀ		-6'423'160	-930'000	-7'353'160

L'impatto di tutte le decisioni cantonali sui conti 2025 della Città accresce in modo molto importante: **l'effetto complessivo negativo sui conti 2025 ammonta a fr. 7.3 mio, oltre il 53% del deficit previsto a preventivo**. Limitandosi alle decisioni dirette del Cantone, l'impatto negativo è di fr. 6.4 mio.

A questo significativo importo va sommata la spesa, presente da ormai una decina di anni³, che ammonta per il 2025 a fr. 2.6 mio e che il Cantone ha introdotto per "forzare" i Comuni in una precedente manovra di risanamento del Cantone.

Tabella 11: Misure cantonali con effetti sulla gestione dei rifiuti

Misure "a carico" del Cittadino di Bellinzona		
2024		
Abrogazione contributo a Comuni sede impianti rifiuti	-260'000	
Abolizione contributo smaltimento fanghi	-85'000	A carico di AMB
2025		
Abrogazione contributo a Comuni sede impianti rifiuti	-260'000	
Abolizione contributo agli impianti di depurazione smaltimento fanghi	-85'000	A carico di AMB
EFFETTO	-690'000	

Oltre alle misure a carico dei conti della Città, il Cantone ha preso ulteriori decisioni nell'ambito del preventivo 2024 che hanno un impatto continuativo e vanno a revocare dei contributi stabiliti precedentemente per Legge a favore di Giubiasco quale sede dell'impianto di termovalorizzazione e di Gnosca quale sede di una discarica per rifiuti inerti. La modifica unilaterale della base legale cantonale ha di fatto cancellato gli accordi interistituzionali che avevano spinto gli allora Municipi e le allora popolazioni ad accettare la presenza di questi impianti di interesse regionale e cantonale. Queste decisioni cantonali fanno mancare introiti a servizi come la nettezza urbana (contributo ai Comuni sedi di impianti rifiuti), che devono forzatamente finanziarsi con le tasse causali prelevate presso i cittadini-utilizzatori. **A fronte del risultato finanziario complessivo del servizio, sarà necessario procedere con un adeguamento, a partire dal 1. gennaio 2025, delle tasse di raccolta rifiuti prelevate.**

³: Decreto legislativo concernente l'introduzione di una partecipazione finanziaria dei Comuni al finanziamento dei compiti cantonali.

4.3 Il gettito fiscale

4.3.1 Il gettito fiscale 2013-2021

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 2025 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 e completo a disposizione è infatti il gettito 2021, mentre per il 2022 è disponibile solo il dato provvisorio riguardante il gettito d'imposta delle persone fisiche (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 12: Risorse fiscali Bellinzona, 2013-2021 (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	105'639'013	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	91'482'974	16'583'040	6'316'089	0	12'431'429	126'813'532	0	6'419'613	1'411'872	134'644'567
2022	91'482'974	n.d.	6'731'591	n.d.	13'679'059	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.

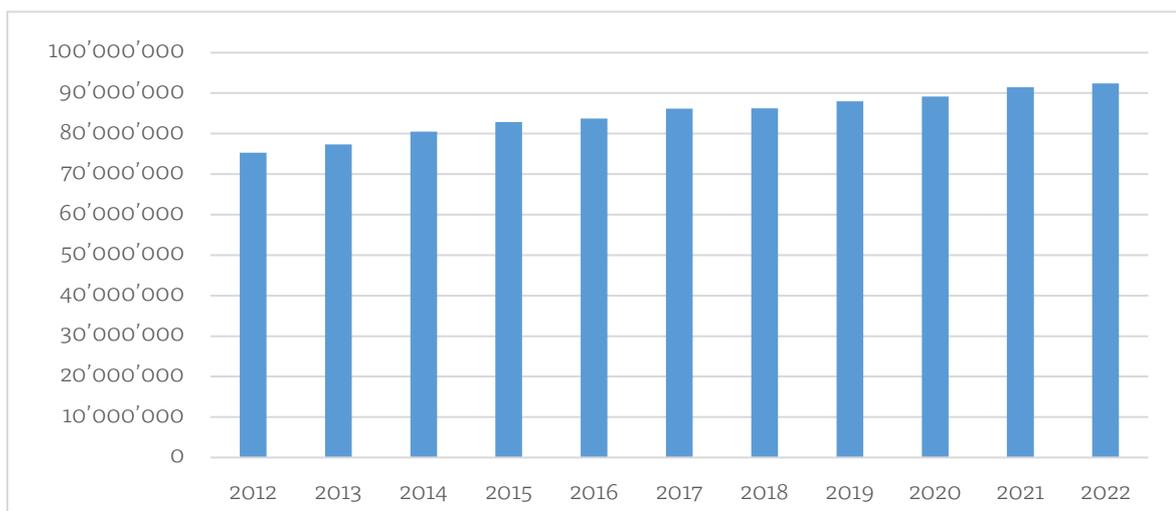
Per chiarezza specifichiamo alcuni elementi che facilitano la lettura dei dati presentati nella tabella, così come la comprensione del preventivo poi illustrato:

- 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;

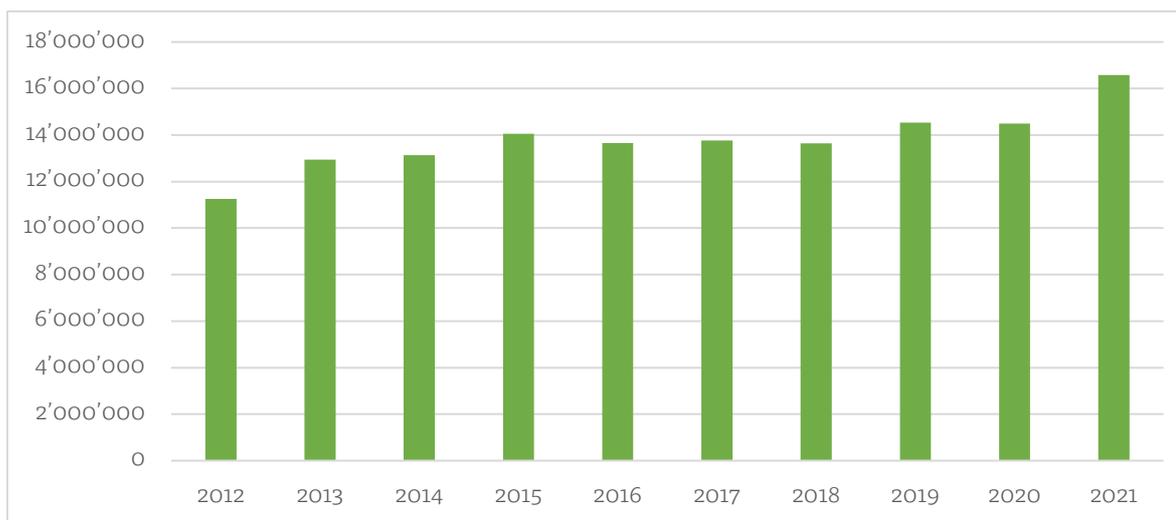
- **nei conti preventivi del Comune, il gettito PF, il gettito PG, l'imposta immobiliare comunale e l'imposta personale non sono mai inseriti**; la loro esclusione dal preventivo permette di calcolare il fabbisogno, ovvero le imposte comunali da incassare per pareggiare i conti, rispettivamente di determinare il moltiplicatore aritmetico che conduce al pareggio dei conti.

Figura 3: Gettito accertato **persone fisiche**, 2012-2022 (2022: "provvisorio")



Dalla tabella emerge che nel periodo 2012-2022 i dati concernenti le **persone fisiche** sono in costante crescita; fa eccezione la quasi-stagnazione del 2018. Sul periodo, complessivamente l'aumento è del 22.7%, pari a fr. +17.1 mio.

Figura 4: Gettito accertato **persone giuridiche**, 2012-2021



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; il 2021 segna poi una crescita molto importante. Sul periodo, complessivamente l'aumento è del 47.4%, pari a fr. +5.3 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, mentre il dato 2022 torna a salire a fr. 6.7 mio.

Figura 5: Gettito accertato **imposta alla fonte**, 2012-2022

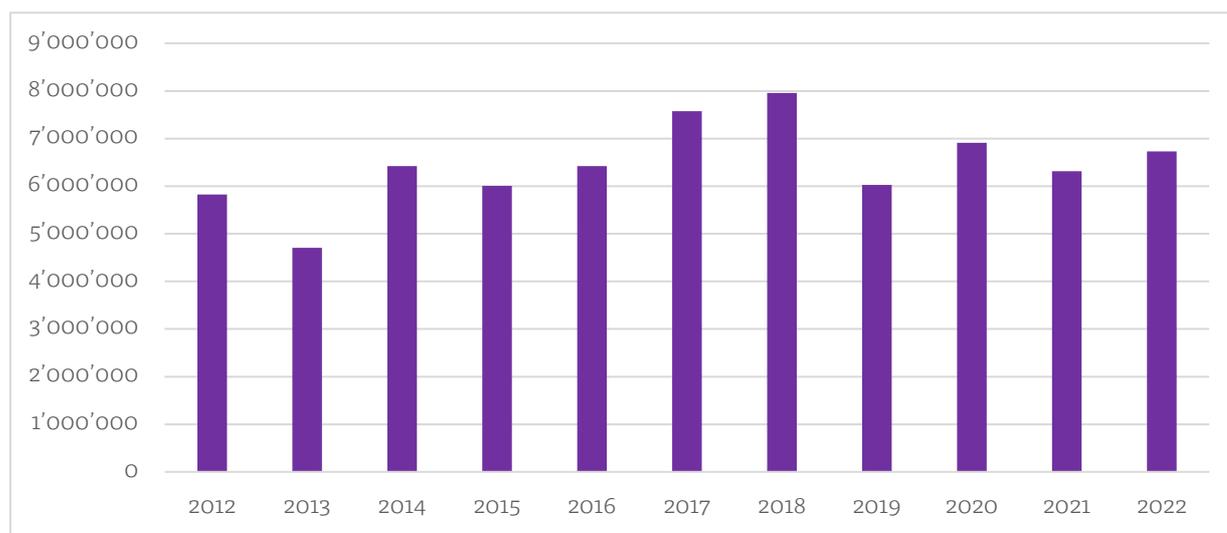
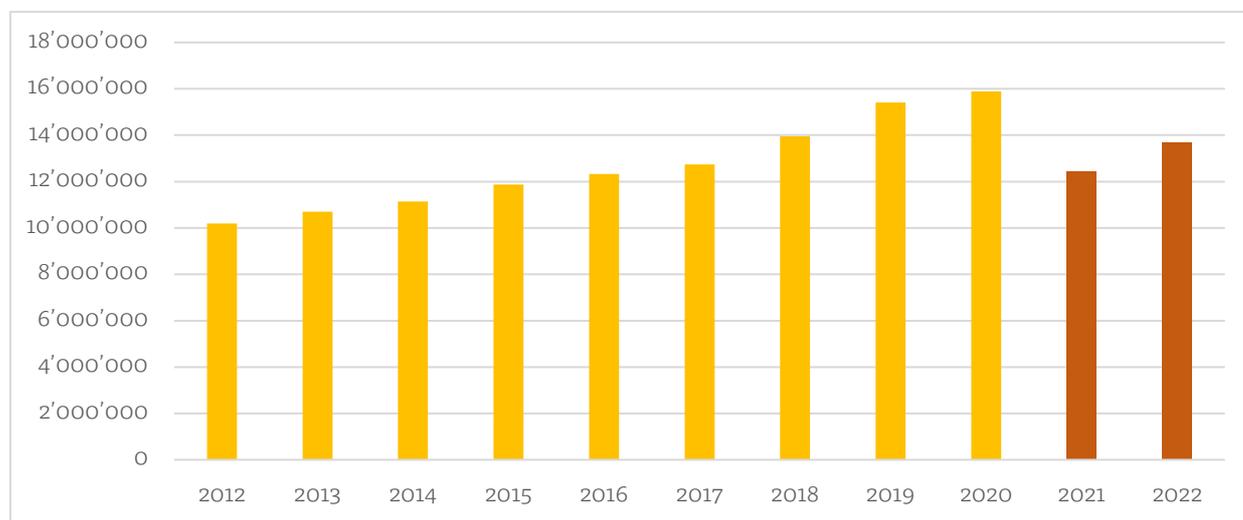


Figura 6: Gettito accertato **contributo di livellamento**, 2012-2022



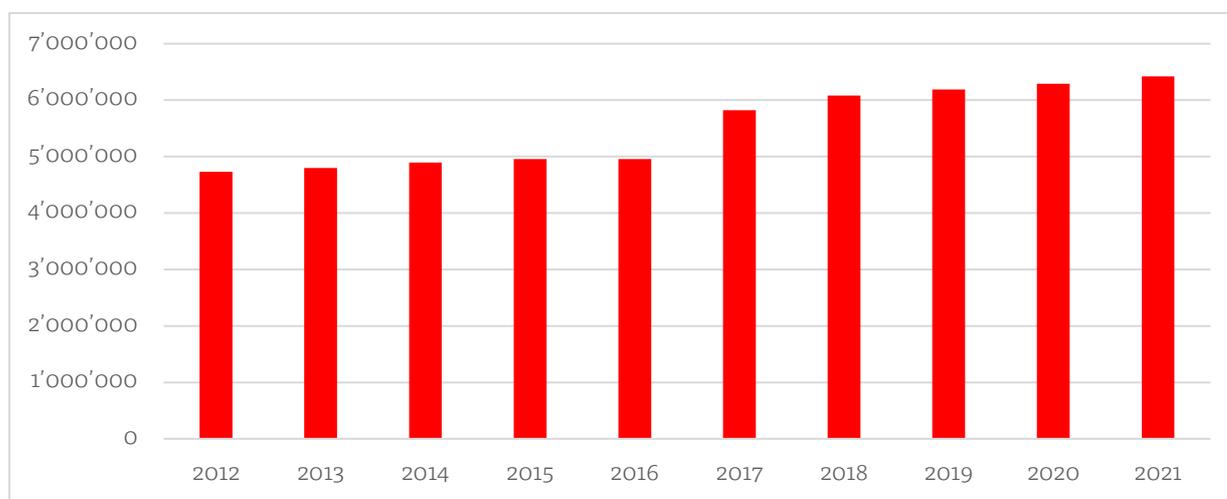
Il **contributo di livellamento** mostra una tendenza alla crescita sino al 2020; dal 2021, che mostra un dato inferiore al precedente, è decaduto il sistema di calcolo transitorio a seguito dell'aggregazione e ciò determina la differenza con il 2020. Quello qui mostrato per il 2021 e 2022 è il dato ufficiale del Livellamento; oltre a questo introito, per i due anni in oggetto la Città ha

comunque ancora incassato fr. 3 mio annui quale aiuto transitorio supplementare. Il dato effettivo 2022 risulta chiaramente più elevato del 2021.

Tassa sugli utili immobiliari (TUI): 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.

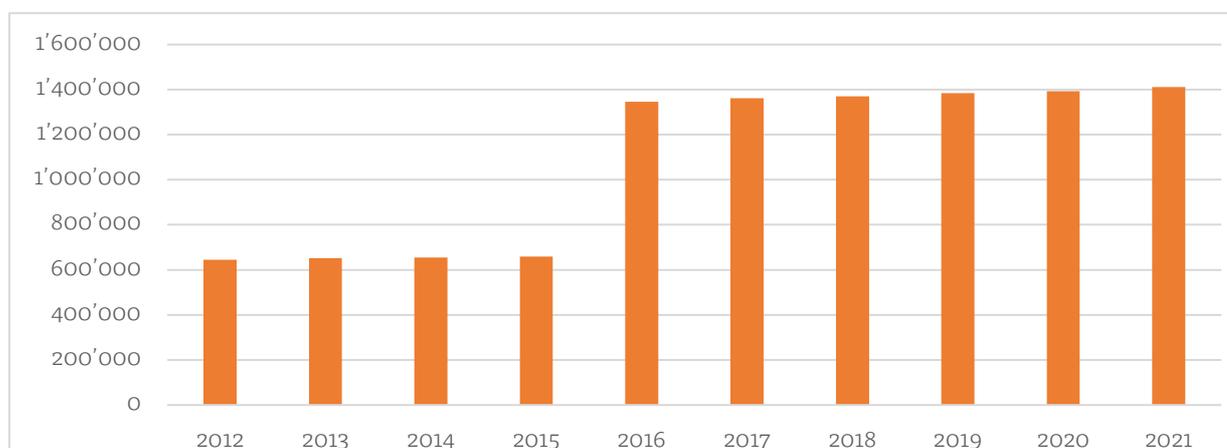
L'imposta immobiliare comunale mostra pure una lenta ma costante crescita. Con il 2017, l'entrata in vigore della revisione delle stime ha portato ad una crescita importante di questo gettito, che ha poi proseguito la sua costante crescita negli anni successivi. L'incremento sul periodo è del 35.7% ca., pari a fr. 1.69 mio.

Figura 7: Gettito accertato **imposta immobiliare comunale**, 2012-2021



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 2016-2021. L'incremento sul periodo è del 118.8% ca., pari a fr. 0.77 mio.

Figura 8: Gettito accertato **imposta personale**, 2012-2021



4.3.2 Le previsioni di gettito 2025

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

Tabella 13: Gettito d'imposta 2025 – calcoli di preventivo

	Moltiplicatore	
	100%	93%
Gettito persone fisiche	92'730'000	86'238'900
Gettito persone giuridiche	10'730'000	9'978'900
Imposta comunale immobiliare	6'510'000	6'510'000
Imposta personale	1'419'000	1'419'000
	111'389'000	104'146'800

Tabella 14: Gettito di preventivo 2025 e confronto con 2024

	2024	2025	Differenza 2025-2024
	93%	93%	
Gettito persone fisiche	85'420'500	86'238'900	818'400
Gettito persone giuridiche	13'299'000	9'978'900	-3'320'100
Imposta comunale immobiliare	6'425'000	6'510'000	85'000
Imposta personale	1'398'000	1'419'000	21'000
	106'542'500	104'146'800	-2'395'700

Imposta PF e imposta PG

Come indicato al capitolo sulla situazione congiunturale, le previsioni di crescita economica per l'immediato futuro sono gravate da varie incertezze; va inoltre considerato che gli andamenti economici 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 – anche se non generalizzata – nel 2023 e 2024 (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, ma che con l'anno in corso l'inflazione è rientrata entro limiti molto più contenuti..

Per le PF, si parte dal dato provvisorio 2022 e si considera una moderata crescita per gli anni 2023-2025, 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, così come della correzione della progressione e freddo. Con queste valutazioni, il **gettito delle PF** al 100% di moltiplicatore per il 2025 si attesta a fr. 92'730'000; il dato risulta di fr. 0.8 mio superiore al dato di preventivo 2024.

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 (2021), 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 8% (percentuale leggermente superiore all'anno precedente, in quanto la quota di emesse è inferiore); è stata inoltre considerata una correzione per un importante contribuente che ha segnalato una forte riduzione dell'imposta dovuta. Per gli anni 2022-2024, si è tenuto conto dell'effetto dell'inflazione sugli utili 2022 e della stretta monetaria che ne è seguita, così come della difficile contingenza economica generale; si sono pure considerate delle note escursioni positive-negative di grossi contribuenti. Per il 2025, si è presa in considerazione una ripresa del gettito più importante rispetto agli anni precedenti, ma pure del taglio delle aliquote stabilito a livello cantonale (effetto dal P24: fr- -3.57 mio al 100%). Con queste valutazioni, l'imposta delle PG al 100% di moltiplicatore per il 2025 si attesta a fr. 10'730'000, rispetto ai fr. 14'300'000 del preventivo 2022.

Imposta alla fonte

Come visto nella tabella sui gettiti accertati, i dati sono un poco altalenanti. L'ultimo dato accertato disponibile è il 2022, che segna un nuovo rialzo a fr. 6.7 mio ca. Il dato 2023, conosciuto ma in fase di verifica si attesta ben oltre i fr. 7 mio. Tenuto conto del taglio delle aliquote stabilite dal Cantone, si è inserito un importo di fr. 7'200'000.

Contributo di livellamento

Tabella 15: Contributo di livellamento 2021-2025

	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
Dato 2025	13'650'000	0	13'650'000

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.

Stati le previsioni svolte dal Cantone, il dato di competenza 2025 tornerà a crescere dopo la sequenza di contrazioni degli anni precedenti e si fisserà a fr. 13'650'000 ca.

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 2025, 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 2025 di fr. 6'510'000.

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 2025 considera quindi una lieve costante crescita rispetto all'accertato 2021 legato all'evolvere della popolazione, ciò che porta il dato a fr. 1'419'000.

4.4 Il moltiplicatore d'imposta

4.4.1 Basi legali e sistema di calcolo

La determinazione del moltiplicatore è di competenza del Legislativo, sulla base di una proposta municipale di moltiplicatore (o eventualmente le controproposte in sede di Legislativo). Questa proposta e 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, 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 **moltiplicatore⁴** 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 La base giuridica è data dall'art. 162 cpv 1 LOC.

4.4.2 Moltiplicatore aritmetico e proposta di moltiplicatore politico

Riportiamo di seguito il calcolo del **moltiplicatore aritmetico dell'imposta comunale (MA)** per l'anno 2025 della Città.

Spese operative e finanziarie		236'387'428
Ricavi operativi e finanziari	-	118'441'840
Fabbisogno		117'945'588
Imposta personale		6'510'000
Imp. Immobiliare comunale	+	1'419'000
		7'929'000
Fabbisogno netto⁵		110'016'588
Imp. Persone fisiche	-	92'730'000
Imp. Persone giuridiche	-	10'730'000
		103'460'000
Moltiplicatore aritmetico (MA)		106.3%

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

Gettito PF:	fr. 92'730'000	Imposta personale:	fr. 1'419'000
Gettito PG:	fr. 10'730'000	Imp. Immobiliare comunale:	fr. 6'510'000

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.

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

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.*

Nelle proprie valutazioni, il Municipio ha preso in considerazione l'insieme dei risultati positivi accumulati dagli ex-Comuni e dalla nuova Città (con l'eccezione del 2020), 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 il dato più aggiornato sull'andamento finanziario dell'anno in corso.

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

4.5 Preventivo 2025 - ripartizione per genere di conto

Di seguito si ritrova il preventivo 2025 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 16: Ripartizione per genere di conto (senza gettito)

		P2025		P2024		Diff. 25-24
3	SPESE	248'362'356		241'933'758		2.6%
30	Spese per il personale	112'520'665	47.6%	108'864'818	47.3%	3.4%
31	Spese beni e serv. e altre spese eser.	37'404'079	15.8%	37'555'146	16.3%	-0.5%
33	Ammortamenti beni ammin.	11'503'241	4.9%	11'038'949	4.8%	4.2%
34	Spese finanziarie	5'139'090	2.2%	4'953'200	2.2%	3.8%
35	Versamenti a fondi e a fin. speciali	2'361'486	1.0%	2'465'592	1.1%	-4.2%
36	Spese di trasferimento	67'458'867	28.5%	65'425'467	28.4%	3.1%
38	Spese straordinarie	153'888	0.1%	0	0%	
39	Addebiti interni	11'821'040		11'630'586		1.6%
4	RICAVI	130'416'768		125'996'865		3.5%
40	Ricavi fiscali	17'226'600	14.5%	16'534'800	14.5%	4.2%
41	Regalie e concessioni	2'127'650	1.8%	2'165'535	1.9%	-1.7%
42	Tasse e retribuzioni	41'494'892	35.0%	39'392'342	34.4%	5.3%
43	Ricavi diversi	1'253'900	1.1%	1'529'600	1.3%	-18.0%
44	Ricavi finanziari	11'034'470	9.3%	10'845'060	9.5%	1.9%
45	Prelievi da fondi e fin. speciali	1'224'595	1.0%	1'299'210	1.1%	-5.7%
46	Ricavi da trasferimento	44'059'733	37.2%	42'599'732	37.2%	3.4%
48	Ricavi straordinari	153'888	0.9%	0	0%	
49	Accrediti interni	11'821'040		11'630'586		1.6%

I dati sopra esposti mostrano un aumento delle spese complessive, addebiti interni inclusi, di fr. 6.4 mio, pari ad un +2.6%. Questo incremento è legato, in valore assoluto, soprattutto ai seguenti elementi:

- 30 Spese del personale: fr. +3'655'847
- 33 Ammortamenti: fr. +464'292
- 36 Spese di trasferimento: fr. +2'033'399

Tra quelle citate, l'incremento percentualmente più importante lo fanno registrare gli **ammortamenti (33)** con un +4.2%; questi vedono crescere la loro quota parte alla spesa totale, che sale dal 4.8% al 4.9%. Seguono le spese del **personale (30)**, che crescono del 3.4% e vedono la loro quota sul totale salire dal 47.3% al 47.6%. Le spese di trasferimento – capitanate dai contributi al Cantone – crescono del 3.1% e vedono la loro quota salire dal 28.4% al 28.5%. In controtendenza le spese per **beni e servizi (31)**, che si riducono del -0.5%, riducendo la loro quota dal 16.3% al 15.8%.

I dati sopra esposti mostrano pure un chiaro incremento dei ricavi complessivi, addebiti interni inclusi, di fr. 4.4 mio, pari ad un +3.5%. Questa crescita è frutto dei seguenti movimenti principali:

- 40 Ricavi fiscali: fr. +691'800 (gettito 2025 escluso)
- 42 Tasse e retribuzioni: fr. +2'102'550
- 46 Ricavi da trasferimento: fr. +1'460'001

I **ricavi fiscali (40)**, pur crescendo del 4.2%, non vedono crescere la loro quota parte al totale dei ricavi, che resta al 14.5%. Analoga situazione la troviamo nei **ricavi da trasferimento (46)**, che pur crescendo del 3.4%, vedono la loro quota stagnare al 37.2%. Per contro, le **tasse e retribuzioni (42)**, con una crescita del 5.1%, vedono per contro la loro quota crescere dal 34.4% al 35%.

Figura 9: Spese 2025 per genere di conto – quota sul totale delle spese

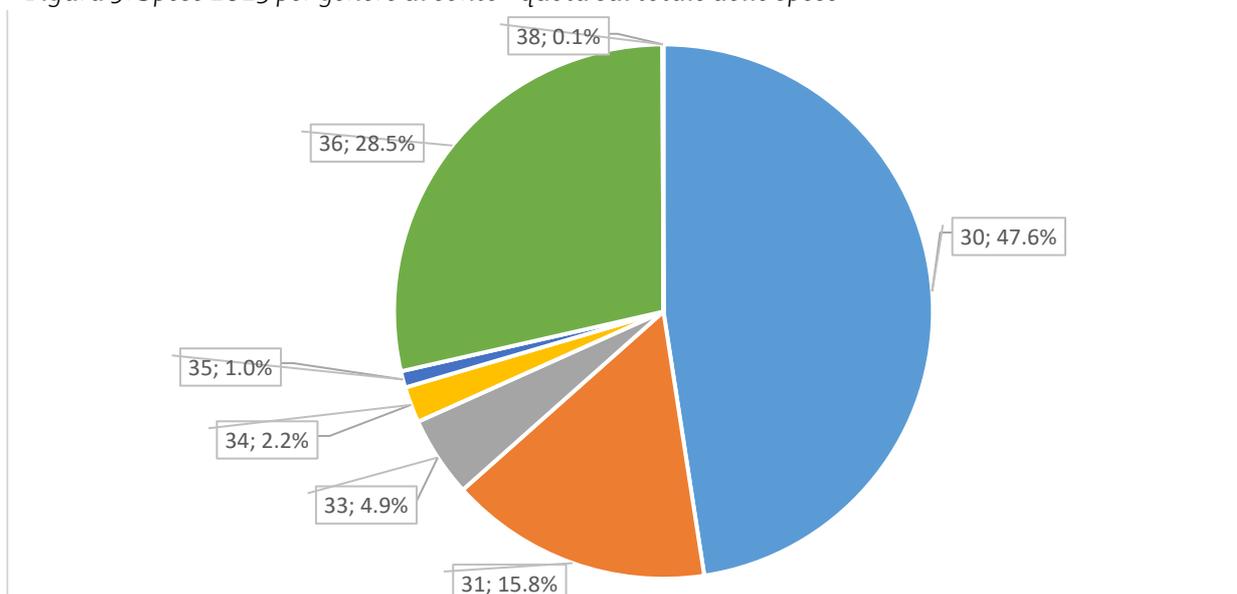
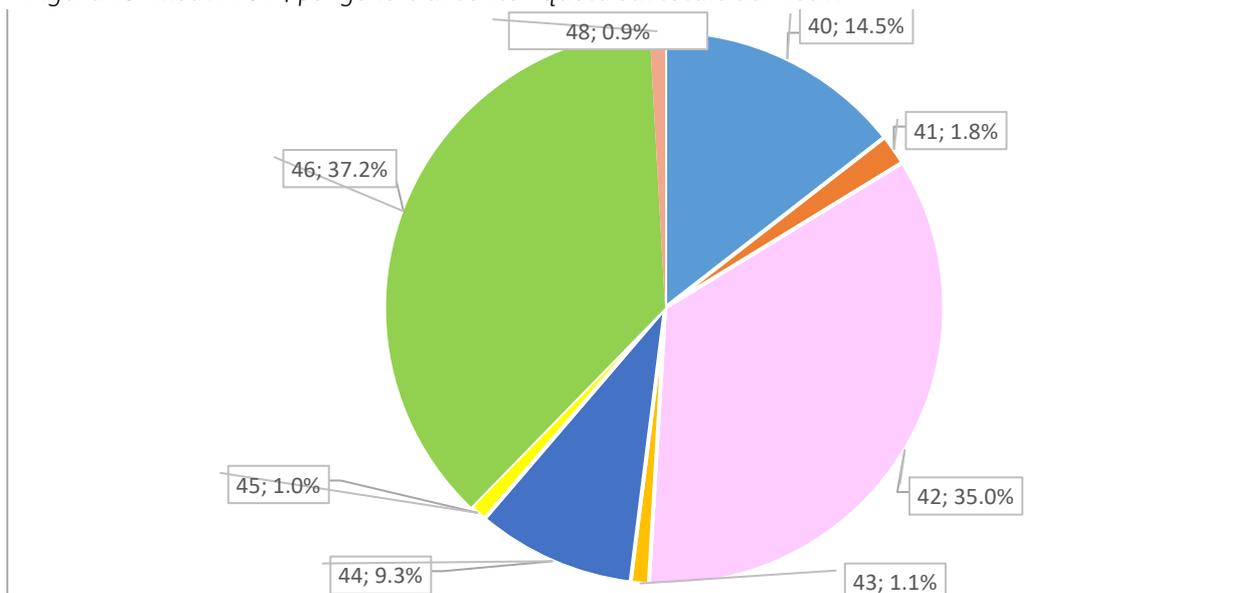


Figura 10: Ricavi 2024 per genere di conto – quota sul totale dei ricavi



4.6 I principali scostamenti rispetto al preventivo 2024

Il preventivo 2025 segna un peggioramento delle cifre rispetto al preventivo 2024 e questo per una doppia evoluzione negativa, sia sul fronte delle spese (+2.6%, pari a +6 mio), sia sul fronte del **gettito di competenza** (-2.2%, pari a -2.4 mio).

Nonostante l'incremento importante dei ricavi extra-gettito (+3.4% pari a fr. +3.9 mio), vi è quindi un **peggioramento complessivo del risultato** di fr. 4.4 mio, che raggiunge i fr. -13.8 mio, contro i fr. -9.4 mio del 2024.

Per facilitare la lettura generale del preventivo 2025, è utile riportare in sintesi i principali elementi che spiegano questa evoluzione, per i gruppi di spesa e i gruppi di ricavo che mostrano gli scostamenti più negativi identificati sopra:

- Spese: 30 Personale; 33 Ammortamenti beni amministrativi; 36 Spese di trasferimento
- Ricavi: 40 Ricavi fiscali; 42 Tasse retribuzioni; 46 Ricavi da trasferimento

30 Spese del personale

Fr. +3'655'847

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
Tutti i CeCo	Effetto della stipula di una polizza di Assicurazione perdita di guadagno in caso di malattia per la quale si prevede al contempo un ricavo per indennità giornaliera/minor spesa sugli oneri sociali di fr. 1'082'000.	Fr. +1'516'000
Tutti i CeCo	Effetto del rinCARO parziale dello 0.5% per tutto il personale (ROD e LORD)	fr. +551'000
Tutti i CeCo	Effetto umenti annuali previsti da ROD e LORD	fr. +959'000
Tutti i CeCo	Effetto delle promozioni annue e riclassificazioni salariali	fr. +277'000
Diversi CeCo	Effetto dei potenziamenti decisi a Preventivo 2024 considerando un'attività sui 12 mesi	fr. +704'000
Diversi CeCo	Effetto della fluttuazione del personale	Fr. -105'000
Tutti i CeCo	Variazione contributi assegni figli e infortuni	fr. -342'500
1200 Risorse umane	Riduzione contributi cassa pensione e credito team building, consolidamenti	fr. -531'250
Si tratta della diminuzione dei contributi straordinari per la cassa pensione a conclusione del versamento delle misure d'accompagnamento previste dal MM 250-2019, rispettivamente per l'entrata nella cassa comune, per fr. -500'000, della riduzione del credito concesso per il team building per tutti i collaboratori dell'Amministrazione per fr. -67'500, di un potenziamento di 0.5 unità presso l'area formazione e apprendisti per fr. +36'250.		

2001 Servizio scuole 2010 Scuola infanzia 2011 Scuola elementare	Aumento contributi cassa pensione, Pausa meridiana, Riduzione ore di educazione fisica dal 1.9.2025	fr. +275'000
Introduzione degli operatori per la pausa meridiana dei docenti SI come imposto dal Cantone fr. +162'000, Aumento contributi cassa pensione docenti per le misure di compensazione legate alla riduzione del tasso di conversione approvate in votazione popolare fr. +314'000, Riduzione costi per fluttuazione di personale fr. -175'000, Aumento docenti d'appoggio SE/SI di 1.0 unità fr. +106'000, riduzione delle ore di Educazione fisica da 3 a 2 considerato taglio del sussidio cantonale (a contare dal 1.9.2025) fr. -132'000.		
2400 Attività sociali	Potenziamento di 0.5 unità per gestione progetto d'integrazione cofinanziato dal Cantone	Fr. 53'000
3000 Polizia comunale	Modifica assetto a seguito della fluttuazione	fr. -187'000
3100 Corpo pompieri	Fusione con corpi di Cadenazzo e Gambarogno, Consolidamento	fr. +581'000
La fusione dei corpi pompieri a contare dal 1. luglio 2025 ha un impatto di fr. 483'000, il consolidamento della struttura per quanto concerne le attività di supporto a Cancelleria (servizio di messaggeria) e Cultura (squadra manifestazioni) ha un impatto di fr. +98'000.		
4102 Centro Somen e 4103 Case anziani	Riduzione fabbisogno di personale in base alle necessità degli ospiti	fr. -217'500
4200 Servizi urbani e 4250 Servizio esterno	Riduzione costi dovuti alla fluttuazione di personale	fr. -263'000
5000 Finanze e promozione economica	Conclusione progetto valorizzazione fortezza	fr. -77'000
6000 Pianificazione, catasto e mobilità	Potenziamento di 0.1 unità per far fronte ai progetti in corso	fr. +12'000
6100 Edilizia privata	Potenziamento (nel corso dell'anno) di 1.6 unità per far fronte all'aumento delle domande/notifiche di costruzione	fr. + 102'000
7100 Opere pubbliche e 7110 Gestione stabili e 7112 Cimiteri	Consolidamento della struttura	fr. +348'250
1.0 unità per Servizio smaltimento acque e pericoli naturali, 1.0 unità per Edilizia pubblica, 1.0 unità squadra artigiani, 1.0 unità per Gestione cimiteri. Riconoscimento di indennità supplementari a collaboratori che si assumono responsabilità operative.		

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

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
5020 Gest. debiti e patr	3300.100 Ammort. pian. di strade	fr. +44'140
5020 Gest. debiti e patr.	3300.301 Ammort. pian. di altre opere del genio civile	fr. +139'883

5020 Gest. debiti e patr.	3300.400 Ammort. pian. di immobili dei BA	fr. +162'492
5020 Gest. debiti e patr.	3300.600 Ammort. pian. di beni mobili dei BA	fr. +10'551
5020 Gest. debiti e patr.	3300.608 Ammort. pian. di beni mobili BA Pompieri	fr. +6'274
5020 Gest. debiti e patr.	3300.900 Ammort. pian. di altri investimenti mater.	fr. +15'411
5020 Gest. debiti e patr.	3320.900 Ammort. pian. su altri inv. immateriali	fr. +132'213
L'incremento è legato al volume di investimenti netti realizzati. Si noti che dal 2023, a seguito delle modifiche intervenute nella legislazione cantonale, non è più prevista la pubblicazione della tabella degli ammortamenti a preventivo.		

36 Spese di trasferimento**Fr. +2'033'399**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
1300 Comunicazione, rel. ist. e quartieri	3636.005 Contributo ad org. sportive senza scopo di lucro	fr. +30'00
Si tratta del contributo al Galà dei Castelli, importante evento internazionale che diffonde a livello mondiale l'immagine della Città.		
2900 Contributi di legge	3611.002 Rimborso al Cantone per servizio dentario	fr. +29'600
Il dato si basa sul pre-consuntivo 2024.		
2900 Contributi di legge	3631.040 Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI	fr. +210'500
Il dato si basa sul pre-consuntivo 2024.		
2900 Contributi di legge	3631.041 Contributo al Cantone assistenza sociale	fr. +232'500
Il dato si basa sul pre-consuntivo 2024.		
2900 Contributi di legge	3632.130 Contr. anziani in istituti	fr. +1'091'500
2900 Contributi di legge	3632.133 Contributi SACD, servizi appoggio e ...	fr. +532'500
2900 Contributi di legge	3632.133 Contr. mantenimento anziani a domicilio	fr. +79'500
I tre dati sopra esposti si basano sul pre-consuntivo 2024.		
2910 Altri contributi	3632.100 Contributo a Bellinzona Musei	fr. +205'500
Di fatto, al netto di aumenti legati a trasferimenti di oneri da parte della Città avvenuti negli scorsi anni, si tratta del primo incremento di credito dalla costituzione dell'Ente nel 2016.		
4900 Contributi di legge	3632.120 Contributo al Consorzio Correzione Fiume Ticino e a altri consorzi per manutenzione riali	fr. +40'000
Il dato è legato al trend degli scorsi anni.		
5020 Gestione patrimonio e debiti	3660.100 Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti al Cantone	fr. +59'582
I tre dati sopra esposti si basano sul pre-consuntivo 2024.		
5900 Contributi di legge	3622.800 Contributo al fondo di perequazione	fr. +20'600
Il dato dipende dalle indicazioni fornite annualmente dalla SEL.		

5910 Altri contributi	3632.102 Contributo Bellinzona Sport	fr. +274'000
Per i dettagli si rimanda al relativo MM sul mandato di prestazione.		
6100 Edilizia privata	3601.003 Quote di ricavo al Cantone per domande di costruzione	fr. +20'600
Il dato dipende dal preventivo di ricavo a favore del Comune (licenze edilizie).		

40 Ricavi fiscali**Fr. +691'800**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
5010 Imposte	4000.100 Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti (sopravvenienze)	fr. +62'500
Il dato dipende dalle previsioni di sopravvenienze incassabili nel 2025.		
5010 Imposte	4000.200 Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza delle PF	fr. +99'500
Questo incasso non è mai certo, in quanto dipende dalle procedure in atto e future presso il Cantone. Il trend 2024 e degli anni precedenti lascia presagire un incremento possibile.		
5010 Imposte	4002.000 Imposte alla Fonte	fr. +500'000
Per i dettagli si rimanda al capitolo sul gettito		
5010 Imposte	4009.001 Imposte su liquidazioni in capitale e fine assoggettamento	+47'500
Anche in questo caso, l'incasso non è mai certo, in quanto dipende dalle procedure in atto e future presso il Cantone. Il trend 2024 e degli anni precedenti lascia presagire un incremento possibile.		

42 Tasse e retribuzioni**Fr. +2'102'550**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
Tutti i CeCo con personale	4230.017 Rimborsi da assicurazioni per malattia	fr. +1'082'000
A seguito dell'introduzione della copertura assicurativa malattia, sono previsti i recuperi.		
2400 Servizio sociale	4260.010 Rimborso stipendi da terzi	fr. +108'800
Grazie ad una collaborazione instaurata con il Cantone, è possibile prevedere questo ricavo.		
4102 Centro Somen	4250.005 Vendita pasti Pro Senectute	fr. +100'000
L'importo deriva dall'obiettivo di adeguamento del prezzo del pasto.		
4103 Case anziani	4220.000 Tasse e rette	fr. +97'500
L'evoluzione dipende dal trend in atto e dalle previsioni di occupazione 2025.		
4103 Case anziani	4221.000 Casse malati e altre prestazioni speciali	fr. +247'500
L'evoluzione dipende dal trend in atto e dalle previsioni 2025 in base agli ospiti.		

4240 <i>Nettezza urbana</i>	4240.021 <i>Tassa raccolta rifiuti</i>	fr. +90'000
Il dato riflette il trend in atto nel 2023 e 2024, riproposto per il 2025.		
5000 <i>Finanze e promozione economica</i>	4260.009 <i>Rimborso spese esecutive</i>	fr. +79'400
Il dato riflette il trend in atto nel 2024.		
6000 <i>Pianificazione, catasto e mobilità</i>	4210.004 <i>Tasse per aggiornamento catastale</i>	fr. +87'000
Il dato è basato sul volume di prestazioni previste (cfr. spese).		
6100 <i>Edilizia privata</i>	4210.006 <i>Tasse per licenze edilizie</i>	fr. +79'000
Il dato riflette il trend in atto nel 2023 e 2024, riproposto per il 2025.		
6100 <i>Edilizia privata</i>	4260.010 <i>Rimborso stipendi da terzi</i>	fr. -70'000
Si tratta del ricavo derivante da un percorso di riqualifica professionale.		
7113 <i>Crematorio</i>	4240.032 <i>Tasse crematorio</i>	fr. +242'500
Considerato il regime transitorio in atto, sono previsti dei ricavi per il 2025.		

46 Ricavi da trasferimento**Fr. +1'460'001**

Principali spiegazioni:

CeCo	Oggetto	Impatto
2011 <i>Scuola elementare</i>	4612.101 <i>Rimborsi da Comuni per stipendi docenti</i>	fr. +24'829
La variazione dipende dal numero di docenti impiegato in più Comuni e il cui stipendio è anticipato alla Città.		
3000 <i>Polizia comunale</i>	4612.102 <i>Rimborsi da Comuni per servizio di polizia</i>	fr. +260'500
L'importo dipende dall'evoluzione della popolazione e dalla riformulazione in atto della Convenzione per il servizio intercomunale.		
3100 <i>Pompieri</i>	4611.021 <i>Rimborsi dal Cantone per interventi</i>	fr. +90'6500
3100 <i>Pompieri</i>	4611.022 <i>Rimborsi dal Cantone per costi istruzione</i>	fr. +35'700
3100 <i>Pompieri</i>	4611.023 <i>Altri rimborsi dal Cantone</i>	fr. +32'500
3100 <i>Pompieri</i>	4612.103 <i>Rimborsi da Comuni per corpo pompieri</i>	fr. +305'878
I quattro importi precedenti sono determinati dalla riforma dei Corpi pompieri di Bellinzona, Cadenazzo e Gambarogno, prevista a partire da metà del prossimo anno.		
4102 <i>Centro Somen</i>	4631.009 <i>Contributo dal Cantone per contratto di prestazione</i>	fr. +50'000
4103 <i>Case anziani</i>	4631.009 <i>Contributo dal Cantone per contratto di prestazione</i>	fr. +550'000
I due importi precedenti sono legati all'evoluzione dei due contratti di prestazione, che si modificano in base alla tipologia di ospiti prevista e delle negoziazioni in corso con il Cantone.		
5900 <i>Contributi di legge</i>	4622.700 <i>Contributo di livellamento</i>	fr. +1'297'500

Il dato è esposto in dettaglio al capitolo sul gettito e si basa sulle proiezioni fornite dalla SEL.		
6000 Pianificazione, catasto e mobilità	4631.003 Contributo dal Cantone per aggiornamento misurazione catastale	fr. +32'400
Il dato è basato sul volume di prestazioni previste (cfr. spese).		

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

- **Aumento di spese:** fr. +6'991'846
- **Aumento di ricavi:** fr. +4'591'457

Di fronte a questo movimento, il deficit avrebbe dovuto peggiorare di "soli" fr. 2.4 mio; il maggior incremento reale rispetto a questo importo (ulteriori fr. +2 mio) è determinato dalla riduzione del gettito di competenza (gettito 2025) dell'imposta sull'utile e il capitale delle persone giuridiche, che si riduce (al 93%) di fr. 3.3 mio, a seguito del taglio delle aliquote stabilite a livello cantonale.

4.7 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 17: Ripartizione spese e ricavi per Dicastero

	2025		2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1 Amministrazione generale	12'965'398	921'267	13'233'873	819'563
2 Educazione, cultura, giovani e soc.	87'079'963	12'003'971	83'221'592	12'042'867
3 Sicurezza e servizi industriali	16'501'386	10'825'963	15'270'081	9'661'885
4 Anziani e ambiente	68'985'681	54'956'992	68'168'746	53'530'039
5 Finanze, economia e sport	35'500'100	45'988'935	34'647'497	44'400'701
6 Territorio e mobilità	13'253'373	2'237'520	13'774'805	2'362'120
7 Opere pubbliche	13'455'213	3'473'120	13'021'799	3'176'190
8 Controllo interno e qualità	621'242	9'000	595'365	3'500
TOTALE	248'362'356	130'416'768	241'933'758	125'996'865

La tabella precedente permette di mettere a confronto i dati per Dicastero, ripartiti tra spese e ricavi, per poterne percepire l'evoluzione dal preventivo 2024 al preventivo 2025.

Il totale della **spesa** è progredito di 6.4 mio (+2.7%) e il maggior contributo a questa crescita lo si ritrova, in ordine decrescente, nei seguenti Dicasteri:

- **2 Educazione, cultura, giovani e socialità** fr. +3'858'371
Qui si ritrovano gli aumenti dei costi del personale a livello di direzione generale delle scuole, così come di corpo docenti, in relazione anche al prelievo accresciuto della cassa pensioni (+1.27 mio) e dei contributi al Cantone in ambito anziani e sociale (+2.35 mio).
- **3 Sicurezza e servizi industriali** fr. +1'231'305

Qui ritroviamo i costi del personale presso la PolCom (+0.17 mio), gli addebiti interni per le prestazioni svolte dai Pompieri a favore della PolCom (fr. +0.15 mio) e gli adeguamenti delle spese in relazione alla riorganizzazione dei Pompieri (+0.65 mio).

- **5 Finanze, economia e sport** **fr. +1'187'473**
Qui si ritrovano l'aumento delle spese del personale (+0.12 mio), l'incremento delle spese d'ammortamento (+0.6 mio), gli interessi passivi (+0.1 mio) e l'aumento del contributo a Bellinzona Sport (+0.27 mio).
- **4 Anziani e ambiente** **fr. +816'935**
Qui impattano Somen e Case anziani (+2.6 mio, pur se di fatto autofinanziate) il Servizio esterno (+0.14 mio).

Il totale dei **ricavi** (gettito 2025 escluso) è cresciuto di fr. 4.4 mio (+3.5%) e i maggiori contributi a questo movimento sono nei seguenti Dicasteri:

- **5 Finanze, economia e sport** **fr. +1'588'234**
Qui ritroviamo il forte incremento del Contributo di livellamento (+1.3 mio), gli aumenti in ambito fiscale escluso il gettito di competenza (+0.74 mio) e i proventi da interessi attivi (+0.12 mio). A fare da contraltare, abbiamo alcune riduzioni importanti, come i ricavi per spese di progettazione attivabili (-0.18 mio), la riduzione dell'introito legato al FER (-0.1 mio) e soprattutto la decisione cantonale di ridurre il ristorno ai Comuni legato all'art. 196 cpv 1bis LIFD (-0.23 mio).
- **4 Anziani e ambiente** **fr. +11'426'953**
Qui impattano Centro Somen e Case anziani (+1 mio) e in senso contrario la decisione del Cantone di tagliare i contributi per i Comuni sede di discariche (-0.13 mio).
- **3 Sicurezza e servizi industriali** **fr. +1'164'078**
Qui si ritrovano gli incrementi provenienti dai parchimetri (+0.1 mio) e dal finanziamento intercomunale al servizio di Polizia (+0.26 mio); inoltre vi è l'effetto della riforma dei Pompieri (+0.68 mio).

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

Dalla tabella appare chiaro come il Dicastero che richiede maggiore finanziamento tramite il prelievo delle imposte è **il Dicastero Educazione, cultura, giovani e socialità**, con fr. 75.1 mio (+3.9 rispetto al 2024); 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 14 mio ca. (-0.6 mio rispetto al 2024).

Seguono poi le necessità di finanziamento tramite imposte **dell'Amministrazione generale** (fr. 12 mio; -0.4 mio rispetto al 2024), del **Dicastero Territorio e mobilità** (fr. 11. Mio; -0.4 mio rispetto al 2024) e delle **Opere pubbliche** (fr. 10 mio; +0.14 mio rispetto al 2024).

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. 10.5 mio (migliorato di fr. 0.73 mio rispetto al 2024) e questo senza includere il gettito 2025.

Tabella 18: Ripartizione del fabbisogno per Dicastero

	2025	2024	
	Fabbisogno	Fabbisogno	<i>Differenza</i>
1 Amministrazione generale	12'044'131	12'414'310	-370'179
2 Educazione, cultura, giovani e socialità	75'075'992	71'178'725	3'897'267
3 Sicurezza e servizi industriali	5'675'423	5'608'196	67'227
4 Anziani e ambiente	14'028'689	14'638'707	-610'018
5 Finanze, economia e sport	-10'488'835	-9'753'204	-735'631
6 Territorio e mobilità	11'015'853	11'412'685	-396'832
7 Opere pubbliche	9'982'093	9'845'609	136'484
8 Controllo interno e qualità	612'242	591'865	20'377
	117'945'588	115'936'893	2'008'695

4.8 Commento ai Centri di costo

4.8.1 Amministrazione generale

1000 Consiglio Comunale e Municipio: non si segnalano scostamenti.

1100 Cancelleria: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3130.011 *Prestazione di terzi* (fr. +45'000): sono inserite le spese a favore di Inclusione handicap Ticino, con la quale è stata instaurata una collaborazione volta all'integrazione professionale di alcuni utenti in ambito di gestione di sportelli (in deduzione dei costi per personale incaricato, supplenti, in seguito a spostamenti interni).
- 3910.004 *Prestazioni da personale Corpo pompieri* (fr. +37'000): l'attività di messaggeria è demandata al Corpo pompieri su tutto l'anno (a fronte di un pensionamento e di una partenza volontaria), con addebito interno delle prestazioni effettuate, così da sfruttare le sinergie e facilitare la prontezza di intervento del Corpo pompieri.
- 4210.000 *Tasse per servizi amministrativi* (fr. +13'000): cifra adeguata in base all'andamento delle pratiche e all'aggiornamento delle tasse per l'emissione di certificati (in linea con quanto avviene negli altri Comuni del Cantone).

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

1101 Votazioni: spese e ricavi sono adeguati a un anno senza appuntamenti elettorali (comunali/cantonali/federali), ma con solo 4 domeniche di votazioni ordinarie.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr 52'000 ca.

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

1103 Agenzie postali: non si segnalano scostamenti (da considerare il trasferimento dell'agenzia di Gorduno in un esercizio commerciale, inserito già a preventivo 2024 ma effettivo da metà 2024).

1110 Ufficio giuridico: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. -10'000): in base alle effettive necessità (in particolare relative al progetto di adeguamento alla nuova Legge sulla protezione dei dati).

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

1120 Informatica: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3113.000 *Apparecchiature informatiche* (fr. +28'850 ca.): il passaggio da telefono fisso a software di telefonia su PC e Smartphone (softphone) per 216 postazioni richiede l'acquisto delle rispettive 216 cuffie con microfono. Questa operazione produrrà un risparmio sulle spese di telefonia (3113.300) di fr. 30'000 ca./anno.
- 3118.000 *Acquisto e sviluppo programmi informatici e licenze* (fr. +20'000 ca.): maggior onere conseguente all'aumento delle richieste di avvio di nuovi progetti da parte dell'amministrazione.

- 3130.001 *Spese telecomunicazioni* (fr. – 21'000 ca.): riduzione globale dei costi a seguito del prospettato passaggio da telefono fisso a software di telefonia su PC e Smartphone (softphone) per 216 postazioni.
- 3158.000 *Manutenzione software, contratti manutenzione, aggiornamenti, ecc.* (fr. -13'000 ca.): riduzione dei costi di manutenzione a seguito della migrazione sulla nuova infrastruttura GIS (Edilizia privata, Catasto, Registro indici) e conseguente abbandono delle soluzioni precedenti.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 2'000 ca.

1130 Movimento della popolazione: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 4210.001 *Tasse per naturalizzazioni* (fr. +45'000): cifra adeguata in base all'andamento delle pratiche e all'aggiornamento delle tasse per naturalizzazioni ordinarie e agevolate (in linea con quanto avviene negli altri Comuni del Cantone).

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr 90'000 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 scontamenti:

- 30 *Spese del personale (solo costi stipendi del personale e oneri sociali)* (fr. +223'538): l'arrivo durante il 2024 di alcuni nuovi collaboratori (Care manager e Assistente delle risorse umane attiva per gestione della polizza di assicurazione malattia e a supporto per la gestione degli stipendi) previste solo parzialmente nel Preventivo 2024 ha un impatto di fr. 73'000 ca., vi è poi un ulteriore previsto potenziamento di 0.5 unità nell'area formazione e apprendisti per fr. 37'000 ca. In queste voci è inoltre incluso un credito di fr. 120'000 ca. per eventuali riclassificazioni di personale che andrà spalmato sull'intera Amministrazione secondo quanto sarà ad esempio proposto nell'ambito dell'Analisi di genere tutt'ora in corso. Vi è poi una leggera diminuzione di spesa dovuta alla fluttuazione del personale che attenua gli effetti che si constatano in tutti i CeCo indicati al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.
- 3052.002 *Contributo per il nuovo piano previdenziale* (fr. -499'000): nel 2024 è stata pagata l'ultima tranche del contributo straordinario alla cassa pensione (MM 250 approvato nella seduta del 23 settembre 2019), che è ora sostituita con il contributo per il finanziamento relativo all'accesso nella Cassa comune della CPE Fondazione spalmato sugli anni dal 2025 al 2029 (MM 668 Preventivo 2023 approvato nella seduta del 19 dicembre 2022).
- 3090.000 *Formazione del personale* (fr. +40'600): trattasi di un aumento parziale del credito, per dare seguito alle necessità di formazione delle collaboratrici e dei collaboratori dell'Amministrazione, in attesa di definire il relativo piano di formazione, che precedentemente era stato ridotto sulla base delle spese effettive dei consuntivi precedenti.
- 3090.003 *Attività di team building* (fr. -66'900): considerata la situazione finanziaria del Comune il Municipio propone una riduzione del 90% del credito destinato alle Attività di team building. Il credito rimanente sarà destinato a coprire costi per puntuali eventi conviviali riguardanti il personale all'interno dei vari Settori (per esempio momento interno di accoglienza dei nuovi assunti) Le attività di team building non sono in ogni caso precluse se autofinanziate.

- 3099.000 *Altre spese per il personale* (fr. -49'400): la forte diminuzione è causata dal fatto che nel 2024 era previsto un credito per svolgere il sondaggio sulla soddisfazione del clima di lavoro all'interno dell'Amministrazione (progetto tutt'ora in corso) di fr. 20'000 oltre ad un credito per omaggiare tutti i collaboratori nell'ambito del progetto di cultura aziendale (progetto pure in corso) di fr. 30'000.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **aumenta** di fr. 353'580 rispetto al 2024.

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. -13'900): il credito è stato ridotto in conseguenza alla prospettata rinuncia, motivata da ragioni di ordine finanziario, ad un'uscita della rivista Bellinzona Informa (circa 11'000), e altre riduzioni verosimilmente da ricercare in alcuni stampati quali i biglietti da visita (circa fr. -4'000).
- 3130.010 *Spese informazione, indagini e immagine della Città* (fr. -14'600): è stato epurato del costo di 30'000 franchi 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 15'000 franchi per le già citate campagne promozionali.
- 3132.000 *Onorari di consulenti esterni, periti, esperti* (fr. -14'400): è stato epurato di parte del costo di rinnovamento del sito della città, operato in massima parte a carico dell'esercizio 2024 e che il 2025 dovrebbe prevedere unicamente eventuali saldi, così come una riduzione di onorari per foto e per impaginazione di Bellinzona Informa che passerà da 4 a 3 numeri.
- 3632.160 *Contributo ad org. religione senza scopo di lucro* (fr. + 3'600): è stato aggiunto un sostegno ai costi per l'illuminazione esterna del complesso monastico di Claro, riprendendo la prassi già in uso con la Società Elettrica Sopracenerina.
- 3636.005 *Contributo ad org. sportive senza scopo di lucro* (fr. +30'000): nell'ambito della sponsorizzazione del Galà dei Castelli, anche alla luce dell'importante rilevanza sui media internazionali dell'evento, ma anche della visibilità garantita alla Città e al logo della Fortezza di Bellinzona, il Municipio ha deciso già per il 2024 un aumento del contributo.

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

1900 Contributi di legge: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3631.000 *Contributi al Cantone per Progetto Ticino 2020* (fr. -18'000): il Progetto è di fatto terminato, in attesa di conoscerne il futuro.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr 18'000 ca.

1910 Altri contributi: non si segnalano scostamenti.

4.8.2 Educazione, cultura, giovani e socialità

2000 Amministrazione: in questo ambito troviamo le spese per l'Amministrazione scuole. 30 Spese del personale (fr. +186'898): nel corso del 2025 è previsto il consolidamento della struttura con l'entrata in funzione del nuovo Direttore generale del Settore che avverrà a contare da metà anno, tale misura si prevede che avrà un impatto di fr. 104'000 ca. Alcune fluttuazioni di personale avvenute nel corso del 2024, avvenute in concomitanza pure con la modifica dei parametri salariali per le funzioni di Direttore di zona e Vicedirettore di zona, secondo quanto previsto dall'OM sulle funzioni, comportano un aumento di spesa di fr. 36'000 ca. La rimanente differenza è dovuta alle cause indicate al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 169'000 ca.

2001 Servizio scuole: nel centro costo sono registrati oltre le spese e i ricavi del servizio mensa per la scuola infanzia anche gli stipendi per gli operatori di pausa meridiana. Di seguito gli scostamenti:

- 30 Spese del personale (fr. +212'104): i costi relativi agli operatori per la pausa meridiana dei docenti, previsti per la prima volta a Preventivo, hanno un impatto di fr. 162'000 ca. La rimanente differenza è dovuta alle cause indicate al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.
- 4910.006 Prestazioni del personale Servizio scuole (fr. 16'800): il Servizio gestione stabili gestirà in autonomia con il loro personale la pulizia di alcuni spazi.
- 4930.000 rifatturazione interna costi pasti per mense SE (fr. 16'000): in questo conto rientra la rifatturazione interna per i pasti preparati dalle nostre mense di scuola infanzia per le mense scolastiche per il 2025 si forniranno i pasti unicamente per le SE Sud di Bellinzona.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 204'000 ca.

2010 Scuola infanzia: per l'anno scolastico 2024/2025 si contano 56 sezioni di SI con 1174 allievi, i docenti SI sono 71 e i docenti di appoggio SI sono pari al 1150%, la media di allievi per classe è del 20.96%. Le maggiori differenze sono quelle seguenti:

- 30 Spese del personale (+334'681): l'aumento di spesa è dovuto alle cause indicate al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.
- 4631.000 Contributo dal Cantone per stipendi docenti (fr. -289'760): significativa diminuzione del contributo Cantonale per gli stipendi docenti di scuola infanzia.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 466'000 ca.

2011 Scuola elementare: per l'anno scolastico 2024/2025 si contano 112 sezioni SE (a cui vanno aggiunte 3 USD) con 2049 allievi, i docenti SE sono 138, 38 docenti di materie speciali e un 350% di docenti di appoggio SE. Di seguito i maggiori scostamenti:

- 30 Spese del personale (+617'869): l'aumento di spesa è dovuto alle cause indicate al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.

- 3020.006 *Indennità per docenti casi difficili* (fr. 25'000): il collegio direttori per poter sostenere i propri docenti nella gestione di classi particolarmente problematiche ha istituito un credito per poter agire con tempistiche relativamente brevi su situazioni puntuali. Lo stesso deve essere utilizzato solo su approvazione del collegio dopo attenta analisi della situazione.
- 4631.000 *Contributo dal Cantone per stipendi docenti* (fr. -508'127): vi è una diminuzione del Contributo dal Cantone per stipendi docenti dovuto, principalmente, dalla decisione di non più subsidiare gli stipendi per i docenti di educazione fisica e di musica.

Il CeCo chiude con un **maggior costo** di fr. 926'000 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 2025 rispecchia quello dello scorso anno.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 1'800 ca.

2013 Doposcuola: i conti relativi al doposcuola sono stati modificati tenendo in considerazione i corsi offerti per l'anno scolastico 2024/2025, in effetti le proposte sono diminuite rispetto gli 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.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 8'500 ca.

2014 Biblioteche: non vi sono scostamenti importanti rispetto al preventivo 2024.

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

2100 Altre scuole: si è optato di non erogare il contributo volontario di fr. 50.- per allievo di scuola media destinato a coprire i costi per le uscite di studio per l'anno scolastico 2024/25, trattandosi di un compito cantonale e non comunale.

Il CeCo chiude con un **minor fabbisogno** di fr. 70'500 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 è stato 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.

- 3910.004 *Prestazioni da personale altri servizi Corpo pompieri* (fr. +56'472): un maggior costo da attribuire in parte al sempre maggior numero di richieste inoltrate al settore per l'organizzazione di eventi promossi da terzi, in parte dovuto alla riorganizzazione interna attuata nel 2024 che non si è ancora completamente conclusa e che per il momento ricalca il dato inserito a preventivo 2024.

Il fabbisogno del centro di costo **augmenta** di fr. 32'000 rispetto all'anno precedente,

2201 Mercato coperto: il Mercato Coperto ospita attività di ogni genere, assemblee, corsi di formazione, manifestazioni e fiere. Il Settore cultura ed eventi si occupa di coordinare la riservazione degli spazi e di garantire con il sostegno della divisione opere pubbliche l'organizzazione logistica secondo esigenze. La funzionalità dello spazio in grado di ospitare un importante numero di persone, a dipendenza della tipologia degli eventi presenta delle criticità logistiche e di gestione che ne compromettono un uso più intenso, inoltre risulta essere sede per eventi promossi da entità non a scopo di lucro che beneficiamo di sconti particolari come l'Associazione di quartiere, le civiche filarmoniche, e le formazioni scolastiche. Anche in questo caso si tratta per la maggior parte dei casi di un'occupazione destinata ad eventi ricorrenti.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo **si riduce** di fr. 21'000 ca. rispetto al 2024.

2202 Eventi organizzati in proprio: in questo centro di costo si raggruppano i costi destinati all'animazione estiva al Parco Urbano che ogni due anni a rotazione ospita sia gli Europei che i Mondiali di calcio, e i costi destinati all'animazione del Natale in Città, manifestazione di ampio respiro e molto apprezzata dai bellinzonesi e non solo. Dal 2023 l'organizzazione di questo evento è stata demandata al Settore cultura ed eventi che in accordo con l'Associazione delle società sportive ha ridisegnato la piazza e riorganizzato alcuni aspetti finanziari. In questo caso i costi inseriti a preventivo sono in linea con il Consuntivo 2023, primo anno utile per confrontare i dati finanziari relativi alla riorganizzazione.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo **augmenta** di fr. 10'000 ca. rispetto al 2024.

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 2024:

- 30 *Spese del personale* (fr. +160'926): l'arrivo durante il 2024 dei nuovi Operatori di prossimità, previste solo parzialmente nel Preventivo 2024 ha un impatto di fr. 65'000 ca., vi è poi un ulteriore previsto potenziamento di 0.5 unità in qualità di assistente sociale, per il progetto cofinanziato dal Cantone relativo alla reintroduzione nel mondo del lavoro delle persone in assistenza, per fr. 53'000 ca. La rimanente differenza è dovuta alle cause indicate al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.

Il fabbisogno di questo CeCo **augmenta** di fr. 33'800 rispetto al 2024.

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 2024:

- *30 Spese del personale* (fr. +77'113): il rinnovo della composizione dell'Autorità regionale di protezione, con la partenza di uno dei delegati comunali per raggiunti limiti di età, ha obbligato un'assunzione su incarico con un aggravio di fr. 42'000 ca., l'aumento degli incarti comporta inoltre un aumento delle spese relative alla verifica dei rendiconti dei curatori per fr. 27'000 ca. La rimanente differenza è dovuta alle cause indicate al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.
- *3130.070 Spese per misure di protezione* (fr. +97'500): l'incremento è allineato alle spese effettive 2024. Il trend registrato in questi anni è di un continuo aumento dei costi derivanti dalle misure di protezione (curatele, ecc.) e dall'impovertimento del tessuto sociale che genera più costi da assumere da parte della collettività.

Complessivamente, il fabbisogno di questo CeCo **aumenta** di fr. 135'400 ca. per rapporto al 2024.

2411 Clinica dentaria: tale servizio fornisce prestazioni dentarie a cittadini bellinzonesi e non e integra le prestazioni relative al servizio dentario scolastico:

- *30 Spese del personale* (-58'336): il pensionamento di una collaboratrice attiva presso il Servizio dentario scolastico ha permesso una riorganizzazione con conseguenze riduzione di 0.25 unità e con una minore spesa di fr. 17'000 ca., la rimanente differenza è dovuta al mancato impiego, nel corso degli ultimi anni, della dentista aggiunta che compensa parzialmente i maggiori aggravii indicati al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.
- *4220.002 Note pazienti* (fr. -52'500): in base a una recente diversa impostazione dei turni lavorativi del personale che opera all'interno della clinica, si è rivisto leggermente al ribasso l'evoluzione dei ricavi.

Complessivamente, **l'apporto positivo di questo diminuisce** di fr. 2'000 rispetto al 2023.

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

- *3631.040 Rimborso al Cantone per servizio dentario* (fr. +26'600): questo dato si basa sulle previsioni proposte dal Cantone.
- *3631.040 Contributo al Cantone per AM/PC/AVS/AI* (fr. +210'500): il dato evolve in funzione del gettito del Comune.
- *3631.041 Contributo al Cantone per l'assistenza sociale* (fr. -232'500); *3631.043 Contributo al Cantone per misure di inserimento beneficiari assistenza* (fr. -9'400): i dati sono basati sull'evoluzione in atto nel 2024.
- *3632.130 Contributo per anziani ospiti di istituti* (fr. +1'091'500); *3632.132 Contributi per il SACD, servizi di appoggio e istanza di compensazione* (fr. -532'500); *3632.133 Contributo per mantenimento anziani a domicilio* (fr. +79'500): 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.

Il fabbisogno di questo centro di costo **aumenta** in modo importante: fr. +2.2 mio rispetto al preventivo 2024.

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. -24'400): il costo diminuisce a seguito dell'integrazione della mensa di Preonzo al centro extrascolastico Le Girandole, cosa che consente di offrire alle famiglie prestazioni maggiori a costi inferiori per l'ente pubblico.
- 3614.001 *Servizio autolettiga della Croce Verde* (fr. -164'455): il costo è basato sui trend in atto.
- 3632.100 *Contributo all'ente autonomo Bellinzona Musei* (fr. +205'000): per i dettagli si rinvia al MM sul contratto di prestazione dell'Ente.
- 3930.000 *Rifatturazione interna costi pasti mensa SE* (fr. -16'000): la diminuzione di costi è pure riconducibile all'integrazione della mensa di Preonzo al centro extrascolastico Le Girandole, che provvede in proprio alla fornitura dei pasti.

Complessivamente, il fabbisogno di questo CeCo **si riduce** di fr. 13'000 ca.

4.8.3 Sicurezza e servizi industriali

3000 Polizia comunale: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +115'328): la partenza di alcuni collaboratori nel corso del 2024, per i quali non si è ancora proceduto con la relativa sostituzione, vista la difficoltà di reclutare personale uniformato sul territorio, si prevede che comporterà una riduzione di spesa di fr. 132'000 ca. Il Comando, vista la difficoltà di assumere agenti già formati, propone inoltre l'assunzione di 2 assistenti di polizia (da formare) in sostituzione a due agenti a cui potranno essere delegati una parte di compiti, il che comporterebbe una minor spesa di fr 37'000 ca. Vista la difficoltà a reperire pure Aspiranti da iscrivere alla Scuola di polizia, si prevede di procedere con una sola assunzione, per altro per coprire esigenze di fluttuazione anziché che per procedere, come avvenuto negli anni scorsi, ad un potenziamento degli effettivi, ciò implica pure una riduzione dei costi di formazione di fr. 55'000. Le minori spese qui sopra indicate non sono sufficienti ad evitare un aumento della spesa dovuta agli aumenti generali di spesa indicati al punto 4.7 – gruppo di spesa 30.
- 3112.000 *Abiti da lavoro* (fr. +20'000): nel 2025 è prevista l'introduzione di alcuni capi della nuova divisa KEP che andrà a sostituire a livello svizzero la tenuta Unimatos.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. +19'400): nuovo conto per il consumo di energia elettrica dei nuovi nodi semaforici.
- 3499.004 *Spese bancarie* (fr. +60'950): sono stati inserite le spese bancarie relative alla gestione degli incassi dei parchimetri tramite applicazione Parking pay.
- 3910.004 *Prestazione da personale Corpo Pompieri* (fr. +148'500): aumento delle spese dovute a manutenzione di veicoli, servizio ordine e gestione del traffico durante le varie manifestazioni e servizio segnaletica (posa per manifestazioni, riparazione / sostituzione segnaletica, manutenzione periodica dei veicoli).

- 4472.002 *Proventi da parchimetri e abbonamenti* (fr. +105'000): a gennaio 2025 verranno implementate le nuove tariffe dei parchimetri con conseguente maggior entrata dovuta ai pagamenti.
- 4612.102 *Rimborsi da comuni per servizio di Polizia* (fr.+260'500): nuova convenzione di Polizia con aumento della tassa pro-capite da 125.- a 139.-.

Il CeCo 3000 chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 85'464. rispetto all'anno precedente.

3010 Autosilo: di seguito i principali scostamenti:

- 3144.001 *Abbonamento di servizio* (fr. -31'500): chiusura del conto e nuovo conto di competenza Polizia.
- 3151.022 *Manutenzione parchimetri* (fr. + 32'000): comprende la manutenzione e abbonamenti di manutenzione.
- 4472.002 *Proventi da parchimetri e abbonamenti* (fr. -49'000): minor utilizzo e rispettivo incasso

Il CeCo 3010 si chiude con un **minor apporto positivo** di fr. 52'800 rispetto al Preventivo 2024.

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

- 30 *Spese del personale (solo costi stipendi del personale e oneri sociali)* (fr. +207'073): l'aumento di spesa è causato da un aumento di personale avvenuto nel corso del 2024 con il potenziamento della squadra segnaletica di 0.5 unità a seguito di un pensionamento per fr. 50'000 ca., vi è poi il trasferimento di 1.0 unità per i compiti di supporto alla Cancelleria nell'ambito del servizio di messaggeria per fr. 76'000 ca. La rimanente differenza è dovuta alle cause indicate al capitolo 4.7, gruppo di spesa 30.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. +16'325): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, spese generate dall'integrazione delle sedi distaccate.
- 3101.014 *Carburante veicoli* (fr. +12'000): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri e adeguamento consumi su base storica.
- 3158.000 *Manutenzione Software, contratti manutenzione, aggiornamenti, ecc* (fr. +22'521): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, integrazione sistemi informatici delle sedi distaccate e posta elettronica per militi.
- 3160.000 *Locazione e affitti di immobili* (fr. +60'200): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, affitto delle sedi distaccate di Cadenazzo e Gambarogno.
- 4240.002 *Tasse per cilindri di sicurezza* (fr. +14'800): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, integrazione dei cilindri di sicurezza delle sedi distaccate.
- 4260.002 *Recupero oneri sociali* (fr. +25'194): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri e, aumento degli effettivi.
- 4611.021 *Rimborsi dal Cantone per interventi* (fr. +90'650): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, integrazione degli interventi delle sedi distaccate.

- 4611.022 *Rimborsi dal Cantone per costi istruzione* (fr. +35'700): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, aumento degli effettivi.
- 4611.023 *Altri rimborsi dal Cantone* (fr. +32'800): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, integrazione dei veicoli e del materiale con relativi rimborsi per la manutenzione.
- 4612.103 *Rimborsi da Comuni per corpo pompieri* (fr. +305'877): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, nuova convenzione con Arbedo-Castione, Cadenazzo, Gambarogno, Lumino, S. Antonino dal 1° luglio 2025.
- 4612.104 *Rimborsi da Comuni per corpo pompieri di montagna* (fr. -30'311): progetto di riorganizzazione del Corpo pompieri, abrogazione della convenzione specifica per i pompieri di montagna in quanto integrata nella nuova convenzione.
- 4910.004 *Prestazioni del personale a altri servizi Pompieri* (fr. +278'527): acquisizione di nuovi compiti ausiliari per il personale permanente (servizio messaggero e custode Palazzo Civico, squadra manifestazioni).

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr 87'900 ca.

3900 Contributi di legge: qui sono registrate unicamente le spese riferite al rimborso al Consorzio protezione civile; il dato inserito nel preventivo 2025 risulta solo leggermente più elevato (fr. +20'000) rispetto al dato dell'anno precedente.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo **augmenta** di fr. 20'000 ca. rispetto al 2024.

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.

In base all'andamento 2024, sono stati ridotti gli addebiti interni.

Complessivamente, il fabbisogno di questo CeCo **si riduce** di fr. 8'000 rispetto al 2024.

4.8.4 Anziani e ambiente

Così come per gli anni 2021 - 2024, il Preventivo 2025 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.

4102 Centro Somen: come citato nella parte introduttiva, anche per il 2025 il Cantone nell'ambito delle misure di risparmio ha confermato una riduzione del contributo cantonale dell'1,5% sul budget complessivo.

Di seguito gli scostamenti più significativi:

Spese:

- 30 *Spese del personale* (fr. +73'209): il Preventivo 2025 presenta stabilità per quanto concerne la dotazione del personale, l'aumento è quindi dovuto alle cause indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. -101'900): in passato, tali costi venivano estratti dalle spese accessorie e dal conguaglio ricevuto dall'EOC, proprietaria dello stabile. A decorrere

dal 2023, le spese accessorie e il conguaglio sono registrati sotto la voce "3160.000 - Locazione e affitti di immobile".

- 3120.001 *Consumo acqua* (fr. -17'800): in passato, tali costi venivano estratti dalle spese accessorie e dal conguaglio ricevuto dall'EOC, proprietaria dello stabile. A decorrere dal 2023, le spese accessorie e il conguaglio sono registrati sotto la voce "3160.000 - Locazione e affitti di immobile".
- 3120.002 *Consumo olio da riscaldamento* (fr. -39'800): in passato, tali costi venivano estratti dalle spese accessorie e dal conguaglio ricevuto dall'EOC, proprietaria dello stabile. A decorrere dal 2023, le spese accessorie e il conguaglio sono registrati sotto la voce "3160.000 - Locazione e affitti di immobile".
- 3130.001 *Spese telecomunicazioni* (fr. +13'000): le spese di telecomunicazioni erano registrate sotto la voce "3130.002 Spese postali", che non risultava appropriata per tale tipologia di spesa. Pertanto, nel preventivo 2025 è stata adottata la decisione di registrare il costo nella voce "3130.001".
- 3130.002 *Spese postali* (fr. -14'800): vedi voce "3130.001 Spese telecomunicazioni".
- 3130.011 *Prestazioni di terzi* (fr. -149'000): in considerazione del Consuntivo 2023 e dell'andamento della spesa prevista per la fine del 2024, si è ritenuto opportuno procedere con una riduzione della spesa a preventivo 2025. Inoltre, tenendo conto dell'incarico conferito dal Municipio alla SUPSI, che include tra i suoi obiettivi la rivalutazione dei criteri di ripartizione dei costi del personale condiviso, si prevede che ciò possa comportare una diminuzione del costo associato alla voce 3130.01
- 3160.000 *Locazione e affitti di immobili* (fr. +152'500): il maggior costo è dovuto alla contabilizzazione delle spese accessorie e del conguaglio che negli anni passati venivano registrati nelle voci 3120.000, 3120.001 e 3120.002.
- 3892.002 *Versamenti a riserva del settore con budget globale Centro Somen* (fr. +35'100): in questa voce di costo viene contabilizzato il contributo ricevuto dal Cantone per il fondo 3. In passato, a causa di un diverso metodo di contabilizzazione, l'importo non veniva registrato su conti diversi.

Ricavi:

- 4221.000 *Casse malati e altre prestazioni speciali* (fr. -102'500): dopo un'accurata analisi interna, si è riscontrato che nel Preventivo 2024, la stima della voce di ricavo era stata sovrastimata e pertanto non risultava realistica. Di conseguenza, la previsione di ricavo è stata ridotta.
- 4221.003 *Partecipazione fisioterapia ed ergoterapia* (fr. +39'400): il Preventivo 2025 è stato rivisto al rialzo in considerazione delle previsioni di ricavo attese per il 2024. Tali aspettative sono confermate anche per il 2025, grazie a un miglioramento dell'occupazione.
- 4250.005 *Vendita pasti Pro Senectute* (fr. + 100'000): l'importo fatturato a Pro Senectute per pasto a domicilio è attualmente di fr. 9.50, valore che è rimasto costante nell'ultimo decennio. Alla luce dell'aumento dei costi generali (alimentari, trasporto, ecc.), si ritiene necessario avviare una trattativa con Pro Senectute per l'adeguamento del prezzo per pasto a fr. 11.50. È pertanto stimato un aumento di fr. 100'000 per i circa 50'000 pasti annui.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni per infortuni* (fr. -35'600): la diminuzione è dovuta al cambio della modalità di ricalcolo dei rimborsi Lainf.

- 4260.017 *Rimborsi da assicurazione per malattia* (fr. + 60'000): a seguito della stipulazione dell'assicurazione malattia, si prevede un incasso per le indennità relative alle malattie di lunga durata.
- 4631.009 *Contributo dal Cantone per contratto di prestazione* (fr. + 50'000): nonostante la riduzione del contributo cantonale dell'1,5%, la previsione di un aumento dell'occupazione consente di prevedere un incremento del contributo rispetto al 2024.
- 4892.002 *Prelievi da riserve di settori con budget globale Centro Somen* (fr. + 35'100): la corretta contabilizzazione del Fondo 3 prevede una registrazione anche nei ricavi con lo stesso importo della voce di costo 3892.002.

Complessivamente, il Centro di costo 4102 registra un **minor fabbisogno** di fr. 56'159 rispetto al Preventivo 2024 che prevedeva un maggior fabbisogno di fr. 152'532.

4103 Case anziani: anche in questo caso, come citato nella parte introduttiva, anche per il 2025 il Cantone nell'ambito delle misure di risparmio ha confermato una riduzione del contributo cantonale dell'1,5% sul budget complessivo.

Spese:

- 30 *Spese del personale* (fr. +529'191): l'impatto relativo alla dotazione di personale comporta una diminuzione di spesa di fr. 135'000 ca. non è sufficiente ad evitare l'aumento della spesa generale dovuto alle cause indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30. Si segnala inoltre l'entrata in funzione del nuovo facility manager (funzione responsabile ufficio) che a preventivo era considerato solo per una parte dell'anno.
- 3101.000-*Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. + 20'000): la spesa è stata allineata in base all'andamento 2024
- 3105.000 *Derrate alimentari* (fr. + 82'500): la spesa è stata allineata in base all'andamento 2024: l'aumento dei costi è dovuto principalmente all'incremento generale dei prezzi dei generi alimentari.
- 3106.000 *Materiale medico* (fr. + 20'600): si prevede un incremento della spesa a causa della necessità di sostituire diversi materiali, nonché dell'esigenza di disporre di materiale in giacenza per le eventuali sostituzioni.
- 3106.001 *Medicamenti* (fr. + 25'600): la previsione è stata allineata all'andamento 2024. La maggiore uscita è compensata da un recupero da parte degli assicuratori malattia "4221.002 Partecipazione casse malati per medicamenti".
- 3111.000 *Altri mobili macchinari, apparecchiature attrezzi, veicoli* (fr. + 45'600): si prevede un incremento della spesa a seguito dell'acquisto di diverse apparecchiature e macchinari necessari per garantire una buona qualità del servizio ai residenti (Sollevatori, carrozzine, ecc.).
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. -15'150): si prevede una riduzione delle tariffe energetiche, come annunciato dall'Azienda Multiservizi Bellinzona (AMB).
- 3130.001 *Spese telecomunicazioni* (fr. +222'000): le spese di telecomunicazioni erano registrate sotto la voce "3130.002 Spese postali", che non risultava appropriata per tale tipologia di spesa. Pertanto, nel preventivo 2025 è stata adottata la decisione di registrare il costo nella voce "3130.001".

- 3130.002-*Spese postali* (fr. -151'400): si veda il commento alla voce "3130.001 Spese telecomunicazioni".
- 3144.001 *Abbonamenti di servizio* (fr. + 27'200): allo scopo di poter allineare tutti i PC e gli utenti di posta elettronica con le licenze M365, si prevede l'adeguamento dei pc dei reparti che dispongono di licenze generale.
- 3153.00 *Manutenzione apparecchi informatici* (fr. + 40'000): si prevede di aggiornare la dotazione di dispositivi informatici e tecnologie in conformità con le esigenze attuali, tenendo anche conto dell'integrazione della casa per anziani Greina.
- 3199.000-*Altre spese d'esercizio* (fr. -21'400): la diminuzione è attribuibile ai costi relativi alle prestazioni di podologia, che a partire dal 2024 vengono registrati sotto la voce "3199.001 - Altre prestazioni relative ai residenti".
- 3199.001 *Altre prestazioni relative ai residenti* (fr. +30'000): si rimanda al commento relativo alla voce 3199.000. Considerato l'aumento dell'occupazione rispetto agli anni precedenti, si prevede un incremento dei costi associati alle prestazioni di podologia. La maggior parte di tali costi sarà successivamente rifatturata e il ricavo.
- 3892.001 *Versamenti a riserve dal settore con budget globale Case anziani* (fr. +118'788): in questa voce di costo viene contabilizzato il contributo ricevuto dal Cantone per il fondo 3. In passato, a causa di un diverso metodo di contabilizzazione, l'importo non veniva registrato su conti distinti.

Ricavi:

- 4220.000 *Tasse e rette*, 4221.000 *Casse malati e altre prestazioni speciali*, 4221.002 *Partecipazione casse malati per medicinali*, 4221.003 *Partecipazione fisioterapia ed ergoterapia* e 4221.004 *Partecipazione cassa malati materiale EMAP* (fr. +419'110): Si prevede un aumento dei ricavi dovuto alla maggiore occupazione e a un maggior grado di dipendenza del residente rispetto al passato. Si sottolinea che tale dato potrebbe subire significative variazioni, sia in aumento che in diminuzione, in funzione della situazione finanziaria dei nuovi residenti e dell'andamento dei casi.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazione per infortuni* (fr. +49'400): l'aumento è dovuta al cambio della modalità di ricalcolo dei rimborsi Lainf.
- 4260.001 *Indennità perdita di guadagno* (fr. +96'000): l'aumento è dovuta al cambio della modalità di ricalcolo dei rimborsi IPG.
- 4260.010 *Rimborso stipendi da terzi* (fr. +198'733): la voce è stata rivista per il Preventivo 2025 in considerazione delle previsioni di ricavo attese per il 2024. Tali aspettative sono confermate anche il 2025.
- 4260.017 *Rimborsi da assicurazioni per malattia* (fr. + 280'000): a seguito della stipulazione dell'assicurazione malattia, si prevede un incasso per le indennità relative alle malattie di lunga durata.
- 4309.000 *Altri ricavi d'esercizio* (fr. + 20'000): si prevede un maggior ricavo dovuto alla maggiore occupazione dei letti.
- 4631.009 *Contributo dal Cantone per contratto di prestazione* (fr. +550'000): Nonostante la riduzione del contributo cantonale dell'1,5%, la previsione di un aumento dell'occupazione consente di prevedere un incremento del contributo rispetto al 2024.

- 4690.000 *Ricavi da trasferimento diversi* (fr. + 29'400): si prevede un maggior ricavo dovuto alla maggiore occupazione dei letti.
- 4892.001 *Prelievi da riserve di settori con budget globale Case anziani* (fr. + 118'788): la corretta contabilizzazione del Fondo 3 prevede una registrazione anche nei ricavi con lo stesso importo della voce di costo 3892.001.

Complessivamente, il Centro di costo 4103 registra **maggior fabbisogno** di fr. 44'914.00 rispetto al preventivo 2024 che prevedeva un maggior fabbisogno di fr. 455'680.

4104 Bar Casa anziani: si è colta l'occasione per riorganizzare 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. +78'032): l'aumento di spesa è in gran parte causato dal trasferimento di un'unità dal CeCo 7100 Opere pubbliche. La rimanente differenza è dovuta all'aumento generale della spesa indicato al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo aumenta** di fr. 72'000.

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. Le principali posizioni di questo centro di costo rimangono al momento immutate rispetto all'anno precedente.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **non varia**.

4210 Verde urbano: questo settore si occupa di tutta la gestione e manutenzione degli spazi verdi (incluso alberature, parchi giochi, fontane pubbliche, ecc.) dei comparti urbani della Città (fanno eccezione le aree sportive gestite da Ente Sport).

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **si riduce** di fr. 12'000.

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.

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

- 3142.000 *Manutenzione corsi d'acqua* (fr. -9'000): la spesa è ridotta in funzione dei riscontri degli anni precedenti

- 3631.121 *Contributo a consorzi per manutenzioni riali* (fr. -23'300): la spesa è stata rimossa in quanto si trattava di una restituzione di un prestito verso un consorzio, in base ad accordi precedenti, attualmente azzerato.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo aumenta** di fr. 102'000.

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 Bellinzona ha una rete stradale lunga complessivamente circa 300 km.

Per il 2025 l'attività del servizio proseguirà in linea con quella degli anni passati. Piccole differenze sono segnalate per le voci contabili relative all'acquisto di sale antigelo (3101.007), alla manutenzione invernale delle strade (3141.003) e alla manutenzione illuminazione pubblica (3141.004) i cui costi sono stati adattati in funzione dei dati effettivi.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **si riduce** di fr. 61'000.

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 (1'785'060) 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 2025. L'onere 2025 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 2024, 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. 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 2024.

Di seguito i maggiori scostamenti:

- 3101.014 *carburante veicoli* (fr. -16'000): riduzione in funzione dei riscontri degli anni precedenti
- 3130.083 *Spese per smaltimento scarti vegetali* (fr. +20'000): aumento in funzione dei riscontri degli anni precedenti

- 3910.009 *Prestazioni di personale Finanze e Promozione economica*: sostituito con il conto 3910.015 *Prestazioni di personale di altri servizi Gestione Finanziaria*
- 4240.021 *Tassa raccolta rifiuti (fr. +90'000)*: l'incremento è legato alle proiezioni del dato dopo l'evoluzione riscontrata nel 2023-2024.
- 4260.016 *Rimborso da Vetroswiss per smaltimento bottiglie di vetro (fr. -75'000)*: diminuzione sulla base dei quantitativi raccolti nel 2024 (il rimborso avviene sempre sui quantitativi dell'anno precedente)
- 4511.300 *Prelevamento dal fondo Eliminazione dei rifiuti (fr. -53'141)*: l'importo di questo conto dipende dal dato necessario a giungere al pareggio del CeCo. Quando il Fondo di bilancio dedicato non ha sufficienti riserve, si impone la necessità di una ricostituzione a medio termine del fondo; questo tramite riduzione delle spese e/o aumento delle entrate.

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). Nel complesso non si registrano scostamenti particolari se non per la voce contabile per le spese per smaltimento rifiuti strade (3130.084) dove l'importo viene adattato in funzione dei riscontri degli anni precedenti.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo diminuisce** di fr. 27'000.

4250 Servizio esterno: qui si concentrano tutte le spese – soprattutto del 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.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo diminuisce** di fr. 96'000.

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:

- 362.120 *Contributo a Consorzio Correzione Fiume Ticino e altri Consorzi (fr. +40'000)*: l'incremento è dovuto alle maggiori spese sostenute dai Consorzi.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **costo aumenta** di fr. 33'000.

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), grazie al fatto che il lieve aumento dei contributi a enti e associazioni (+3'250) è praticamente compensato dall'azzeramento delle tasse versate a associazioni.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di **resta praticamente identico**.

4.8.5 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. +121'838): per fr. 133'000 ca. trattasi dell'effetto che si prevede avrà l'entrata in funzione del nuovo responsabile del servizio promozione economica prevista solo parzialmente nel 2024, l'uscita del personale che si è occupato del progetto di valorizzazione della fortezza per fr. 77'000 ca. permette di compensare in toto i costi supplementari previsti in tutti i CeCo descritti al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30.
- *3130.005 Spese esecutive* (fr. +75'600): questo esborso, sulla base del consuntivo precedente e dell'andamento 2024, è stato incrementato nel Preventivo 2025.
- *3940.000 Interessi passivi Espo-Centro SA* (fr. -20'900): la riduzione dell'esposizione debitoria della controparte dei confronti della Città, permette di ridurre il riaddebito di questa spesa.
- *4210.000 Tasse per servizi amministrativi* (fr. -16'200): la modifica a livello cantonale di un articolo della Legge tributaria, ha stralciato il pagamento di tasse per il rilascio di attestazioni nell'ambito degli immobili.
- *4210.015 Tasse di diffida* (fr. +29'400) e *4260.009 Rimborso spese esecutive* (fr. +79'400): queste due voci evolvono in funzione del lavoro sul fronte dell'esazione e in particolare sul numero di diffide emesse e sul numero di casi in cui si giunge al recupero delle spese esecutive anticipate.
- *4312.000 Spese di progettazione attivabili* (fr. -180'000): la fine della fase di progettazione del progetto di valorizzazione e delle relative spese del personale conduce alla cancellazione anche della "rifatturazione" a carico degli investimenti.

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **aumenta** di fr. 246'000 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. -47'500): il credito è stato ridotto in base all'andamento 2024.
- *40xx.xxx*: i ricavi di carattere fiscale sono già stati commentati al capitolo 4.6.
- *4401.010 Interessi di mora su crediti* (fr. +69'400): il dato è stato adattato in base all'andamento 2024.
- *4699.000 Ridistribuzione tassa sul CO2* (fr. -15'600): il ricavo è stato ridotto in base ai dati 2023.

Complessivamente, **cresce l'apporto positivo** del Centro di costo di fr. 788'000 ca.

5020 Gestione dei debiti e del patrimonio: sul fronte delle spese, in questo centro di costo troviamo gli oneri per interessi passivi e ammortamenti.

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. +559'000): complessivamente questa voce di spesa cresce in relazione agli investimenti netti realizzati e che iniziano la loro vita a partire dal 2025. Per maggiori dettagli sui conti 33 si rimanda al capitolo 4.6.
- *3401.000 Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine* (fr. +102'500): l'evoluzione delle condizioni sul mercato dei capitali continua ad influenzare questo genere di spesa. Grazie alla prima emissione obbligazionaria della storia della Città, l'impatto negativo delle nuove condizioni di mercato è stato molto ridimensionato.
- *4400.000 Interessi da mezzi liquidi* (fr. +54'400): l'evoluzione dei tassi d'interesse ha in questo caso un effetto positivo sui ricavi registrati.
- *4402.000 Interessi su contributi di costruzione e miglioria* (fr. -30'600): l'evoluzione del ricavo dipende dal volume di contributi emessi pagati poi in modo rateale.

Complessivamente, **aumenta il fabbisogno** del Centro di costo di fr. 0.64 mio ca.

5300 Gestione Fortezza di Bellinzona: in questa sede è utile ricordare che per il presente CeCo si basa sulla 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'obiettivo 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.

Si segnala che in seno a questo messaggio è presentato un capitolo volto a procedere al rinnovo della convenzione in essere con il Cantone.

L'esperienza del quadriennio 2020-2024 ha permesso di rivedere le cifre di preventivo inserite ora nel 2025 e adeguare ulteriormente le cifre e indentificare un'impostazione a livello di contenuti che potrebbe migliorare l'indotto nei mesi dove il flusso turistico subisce una leggera flessione, pensiamo soprattutto al periodo maggio – giugno.

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. Il preventivo riflette l'esperienza in atto nel periodo 2021-2024.

- 3160.000 *Locazione e affitti immobili* (fr. +5'400); 4480.450 *Ricavi affitto spazio Infoshop* (fr. +1'700): a seguito dell'evoluzione inflazionistica, Banca Stato ha richiesto un aumento del canone di locazione, che in parte è rifatturato a OTR.
- 3632.150 *Contributo a OTR Bellinzona e Tre Valli* (fr. +13'000): OTR ha richiesto un contributo specifico alla Città per garantire l'apertura meridiana degli sportelli e l'estensione degli orari.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **aumenta** di fr. 30'000 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 in questo ambito nel territorio bellinzonese.

Nel 2025 sarà portata a termine la trasformazione del quarto piano (MM n. 741) per l'insediamento del centro di competenze Scienze della Vita.

Di seguito la sintesi dei principali scostamenti:

- 3120.005 *Consumo energia calorica* (fr. -17'400): la nuova centrale termica messa in esercizio nel 2024 è più efficiente delle soluzioni adottate in precedenza; parte della migliore performance è assorbita dall'apertura del quarto piano.
- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. +20'600): l'aumento è riconducibile alla messa in esercizio del quarto piano; lo stesso sarà compensato tramite la fatturazione delle spese accessorie al centro di competenze Scienze della Vita.
- 3910.005 *Prestazioni da personale Cancelleria* (fr. -34'000); 3910.011 *Prestazioni da personale Servizio stabili scolastici* (fr. +37'000): le prestazioni garantite dalla Cancelleria nel 2023 sono venute meno con il trasferimento dell'unità messaggero al CCPB; pertanto, le attività di portineria e custode saranno affidate alla squadra custodi del Servizio Stabili. Quale compensazione e sgravio del carico di lavoro della squadra custodi, al CCPB sarà affidata la gestione operativa del Mercato Coperto e la gestione degli eventi (esclusi quelli svolti nelle palestre comunali).

- 3940.003 *Interessi passivi stabile Via Vela*; l'aumento è riconducibile all'attivazione a bilancio degli investimenti per il quarto piano.
- 4470.000 *Affitti e pigioni da immobili dei BA* (fr. -49'400): l'avvio dei lavori al quarto piano potrebbe comportare la rinuncia temporanea a parte degli attuali affitti a causa dei disagi provocati agli attuali inquilini.
- 4471.000 *Rimborsi per spese accessorie* (fr. 190'600); 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BA* (fr. +30'000): l'aumento è riconducibile dall'apertura del quarto piano nel secondo semestre dell'anno.

Il fabbisogno del CeCo **diminuisce** di fr. 49'000 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:

- 3500.500 *Versamenti al fondo FER* (fr. -110'000) e 4631.002 *Contributo dal Cantone per fondo FER* (fr. -110'000): i due dati si compensano e dipendono dalla quota di FER di pertinenza della Città.
- 3622.800 *Contributo al fondo di perequazione* (fr. +20'600): il dato è basato sulle previsioni fornite dal Cantone.
- 3631.001 *Contributo al Cantone per risanamento finanziario* (fr. -77'500): il dato evolve in base all'evolvere dei dati fiscali di riferimento dei Comuni.
- 4120.003 *Concessione uso speciale strade comunali* (fr. -48'085): il dato è fissato in base al decreto cantonale in materia.
- 4601.910 *Quote di ripartizione art.196 cpv.1bis LIFD* (fr. -225'000): a seguito delle decisioni parlamentari sull'ultima riforma fiscale delle persone fisiche e sul ritorno del moltiplicatore cantonale al 100%, contrariamente alle prime indicazioni fornite, il Cantone ha successivamente notificato ai Comuni la riduzione dell'importo redistribuito a loro favore, già dal 2024.
- 4622.700 *Contributo di livellamento* (fr. +1'297'500): come già indicato precedentemente, il Contributo di livellamento 2025 crescerà in modo importante. Questo aumento è legato ai dati fiscali dei Comuni paganti che migliorano in modo più marcato in relazione a quelli della Città.

Complessivamente, **aumenta l'apporto positivo** del Centro di costo di fr. 1.1 mio ca.

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

- 3632.102 *Contributo all'ente autonomo Bellinzona Sport* (fr. +274.000): per le spiegazioni circa questo incremento del contributo, si rimanda al relativo MM sul mandato di prestazione di Bellinzona Sport.

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo **augmenta** di fr. 270'000 ca.

4.8.6 Territorio e mobilità

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

- 30 *Spese del personale* (fr. +52'170): si prevede un potenziamento di 0.1 unità nell'ambito per fronte ai vari progetti in corso, la rimanente differenza è dovuta alle cause indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30.
- 3111.006 *Interventi di messa in sicurezza e segnaletica stradale* (fr. +45'000): negli anni precedenti gli interventi di messa in sicurezza e di segnaletica stradale erano inseriti in un conto d'investimento. La necessità di procedere ad interventi anche limitati nella loro portata è però all'ordine del giorno. Si è quindi ritenuto più ragionevole aprire un conto di gestione corrente dove poter inserire le spese per interventi che non costituiscono beni ammortizzabili nel tempo.
- 3130.040 *Spese per autoservizi di interesse locale* (fr. + 34'000): l'aumento della spesa per autoservizi di interesse locale è dovuto ai contratti in essere delle linee locali (linea 4, linea 8 notturno) in quanto i contratti prevedono un leggero rincaro annuale della spesa.
- 3132.001 *Onorari per aggiornamento catastale* (fr. +96'000): gli onorari per l'aggiornamento catastale sono difficilmente preventivabili. Tenuto conto però dell'andamento degli ultimi anni si deciso di aumentare il costo legato a questa spesa anche per evitare eventuali sorpassi in fase di consuntivo. Ne è derivato pertanto un aumento dei ricavi legati ai conti 4210.004 *Tasse per aggiornamento catastale* e 4631.003 *Contributo del Cantone per aggiornamento misurazione catastale*.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo è **maggiore** di fr 173'721.

6100 Edilizia privata: si segnalano i seguenti scostamenti:

- 30 *Spese del personale* (fr. +135'628): si segnala in particolare un aumento di fr. 104'000 ca. per procedere all'assunzione di 1.6 unità nella funzione di Tecnici dell'edilizia per far fronte al crescente aumento delle domande di costruzione, la rimanenza, in parte attenuata dagli effetti della fluttuazione avvenuta nel corso del 2024, è dovuta alle cause generali indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30.
- 3132.002 *Onorari* (fr. -135'000 ca.) e 4240.003 *Tasse* (fr. -140'000 ca.) per controllo impianti a combustione: le solite variazioni che dipendono principalmente dal ciclo biennale dei controlli, con minori importi negli anni dispari (ad es. il 21° ciclo è in corso da ottobre 2023 ad agosto 2025), premesso che i rispettivi conti si compensano tra loro, oltre che tra gli anni contabili.
- 3601.003 *Quote di ricavo al Cantone per domande di costruzione* (fr. +20'000 ca.) e 4210.006 *Tasse per licenze edilizie* (fr. +80'000 ca.): queste variazioni dipendono dall'adozione di una nuova prassi per delle tasse minime di licenza, più eque e commisurate alle prestazioni e

alle diverse procedure, premesso che la maggior parte degli importi dipende dal genere di richieste e dalle norme di legge, come altri conti che pure sono legati alle procedure edilizie.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr. 6'000 ca.

6900 Contributi di legge: segnaliamo i seguenti scostamenti:

- 3631.021 *Contributo al Cantone per trasporti pubblici* (fr. -92'500): sentiti gli uffici cantonali preposti e su loro indicazione si prevede per il 2025 una spesa minore per quanto riguarda il trasporto pubblico regionale di ca. 100 mila franchi.
- 3631.022 *Contributo per trasporto linee urbane* (fr. -352'500): anche per le linee urbane è da prevedere un minor costo importante rispetto a quanto preventivato nel 2024.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo è **minore** di fr 492'077.

6910 Altri contributi: segnaliamo il seguente scostamento:

- 4500.500 *Prelevi fondo FER* (fr. -20'600): in base ai progetti che saranno sviluppati nel 2025 si prevede un prelievo dal fondo FER inferiore a quanto previsto nel 2024.

Complessivamente il fabbisogno del CeCo è **maggiore** di fr. 23'300.

4.8.7 Opere pubbliche

7100 Opere pubbliche: in questo CeCo sono concentrate le spese del Settore che coordina tutti gli interventi d'investimento in opere pubbliche (genio civile ed edilizia pubblica).

- 30 *Spese del personale* (fr. +321'153): si segnala il pensionamento di un collaboratore la cui attività verrà trasferita (con il relativo posto autorizzato) al Settore Servizi urbani e ambiente (CeCo 4200) che ha un impatto positivo di fr. -48'000 ca. Il previsto arrivo del Responsabile del servizio Progetti speciali, previsto solo per alcuni mesi nel 2024, comporta un aumento di spesa di fr. 130'000 ca. Si segnala inoltre che, considerata la mole di progetti con cui è confrontato il Settore, si prevedono due ulteriori assunzioni in seno ai Servizi Smaltimento acque e pericoli naturali e Edilizia pubblica per fr. 174'000 ca. che avverranno in maniera scaglionata durante il 2025. Anche in questo CeCo vi è un importante aggravio dovuto alle cause indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30 che sono in parte compensate da alcune fluttuazioni di personale.
- 4312.000 *Spese di progettazione attivabili* (fr +66'000 ca.): aumentando l'efficienza del Settore, si prevede di imputare maggiormente le prestazioni interne ai singoli progetti.
- 4910.010 *Prestazioni del personale Opere Pubbliche* (fr -45'000): con l'obiettivo di concentrare più risorse sull'allestimento del PGS, si prevede di ridurre le prestazioni svolte dal Servizio Smaltimento acque a favore di altri Settori dell'amministrazione

Complessivamente, il fabbisogno del Centro di costo 7100 **aumenta** di fr. 279'000 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. -1'092'045): la forte diminuzione è causata dalla scelta di trasferire tutte le spese relative alla pulizia degli stabili e dei custodi nel CeCo 7111 per permettere un miglior controllo dell'utilizzo delle risorse.
- 3110.000 *Mobili e apparecchi d'ufficio* (fr. -30'000): la riduzione è conseguente allo scorporo delle spese per nuove esigenze attribuibili al conto investimenti dalle spese correnti per la sostituzione del mobilio esistente.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. -52'600): la riduzione è stata calcolata in base alla spesa media degli ultimi tre anni considerando la riduzione percentuale delle tariffe annunciata da AMB.
- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. +20'600): l'aumento è dettato da un fabbisogno maggiore di manutenzione degli immobili amministrativi.
- 4310.000 *Attivazioni di prestazioni proprie per investimenti in beni materiali* (fr. -74'600): la riduzione delle prestazioni proprie è conseguente alla conclusione dell'investimento per la trasformazione del quarto piano del Polo Biomedico di Bellinzona; parimenti alla necessità di riorientare le risorse interne del Servizio Stabili a favore delle attività di diagnosi degli edifici, gruppi di lavoro tematici e la pianificazione strategica degli investimenti.
- 4479.000 *Rimborsi per spese accessorie dei BA* (fr. -20'600): la riduzione è conseguente al recupero di spazi concessi a terzi e di conseguenza alla mancata fatturazione delle spese accessorie imputabili a quest'ultimi.
- 4910.002 *Prestazioni del personale ad altri servizi stabili amministrativi* (fr. -31'000): la riduzione è conseguente all'attribuzione della gestione operativa del Mercato Coperto al CCPB, più in generale alla necessità di aumentare le attività a favore degli stabili diminuendo le prestazioni ad altri servizi dell'amministrazione.

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **diminuisce** di fr. 1'066'000.

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

- 30 *Spese del personale* (fr. +1'277'208): oltre all'aumento della spesa dovuta al trasferimento di tutti i costi relativi alla pulizia degli stabili e ai Custodi in questo CeCo, si approfitta di una fluttuazione per assumere il facility manager (funzione responsabile ufficio) da destinare agli stabili scolastici con una spesa prevista di fr. 16'000 ca. Anche in questo CeCo vi è un importante aggravio dovuto alle cause indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30.
- 3110.000 *Mobili e apparecchi d'ufficio* (fr. -22'400): la riduzione è conseguente ad un livello di spese correnti elevato negli ultimi quattro anni, rispettivamente ai progetti in corso come la ristrutturazione delle scuole Nord e la nuova scuola di Sementina, che prevedono l'ammodernamento completo di 34 sezioni; questi investimenti riducono il fabbisogno finanziario in gestione corrente.
- 3120.000 *Consumo energia elettrica* (fr. -64'400): la riduzione è stata calcolata in base alla spesa media degli ultimi tre anni considerando la riduzione percentuale delle tariffe annunciato da AMB.

- 3120.002 *Consumo olio da riscaldamento* (fr. -59'400); la riduzione è stata calcolata in base alla spesa media degli ultimi tre anni, considerando la stabilizzazione dei prezzi delle materie prime.
- 3120.005 *Consumo energia calorica* (fr. -61'000); l'aumento è dettato dalla riduzione della componente energia elettrica, che conseguentemente genera una riduzione del costo dell'energia calorica prodotta con impianti a pompa di calore.
- 3144.000 *Manutenzione edifici* (fr. -24'400): la riduzione è conseguente ai progetti in corso come la ristrutturazione delle scuole Nord e la nuova scuola di Sementina; tali interventi riducono i costi di manutenzione ordinaria e a guasto su tre stabili esistenti.
- 3144.900 *Abbattimento stabile mapp. 419 E RFD di Giubiasco* (fr. +15'600): l'aumento è dettato dalla necessità di ampliare l'area d'intervento della sistemazione esterna e dai costi di piantumazione delle alberature abbattute per necessità di sicurezza durante il cantiere.
- 3910.008 *Prestazioni da personale servizio esterno* (fr. -28'000): il credito è stato adeguato al consuntivo 2023.
- 3920.000 *Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione* (fr. +35'600): questa voce di spesa concerne l'edificio 3 del nuovo Oratorio di Giubiasco. Lo stabile è stato messo in esercizio nel 2021 per accogliere la mensa scolastica del centro scolastico Palasio a seguito dell'esondazione del riale Fossato: l'incertezza legata ai tempi di ripresa del cantiere (in seguito al noto ricorso) e il regime di comproprietà con la Parrocchia di Giubiasco impongono la presa a carico delle spese accessorie da parte della Città.
- 4260.000 *Rimborso da assicurazioni per infortuni* (fr. +29'800): l'aumento è riconducibile alla stipulazione della nuova polizza che copre le indennità perdita di guadagno malattia.
- 4479.000 *Attivazioni di prestazioni proprie per investimenti in beni materiali* (fr. -15'200): la riduzione delle prestazioni proprie è conseguente alla necessità di riorientare le risorse interne del Servizio Stabili a favore delle attività di diagnosi degli edifici, gruppi di lavoro tematici e pianificazione strategica degli investimenti.

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **augmenta** di fr. 884'000.

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. +105'967): l'aumento di spesa è principalmente causato dalla necessità di procedere all'assunzione di un Tecnico per la gestione amministrativa del Cimitero che avverrà nel corso del 2025, anche in questo CeCo vi è l'aggravio dovuto alle cause indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30 che sono in parte compensate da alcune fluttuazioni di personale.
- 3101.000 *Materiale d'esercizio e di consumo* (fr. -23'400): la riduzione è stata calcolata in base alla spesa media degli ultimi tre anni.
- 3114.020 *Manutenzione cimiteri* (fr. -18'400): la riduzione è legata alle minori attività di spurgo dei cimiteri comunali nel 2025.
- 4240.030 *Tasse cimitero* (fr. +39'400): con l'inserimento in organico del nuovo responsabile Area Cimiteri, saranno recuperate gradualmente le tasse di concessione arretrate generando un importante aumento dei ricavi.

- 4472.000 Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA (fr. -80'600): il 70% della riduzione è conseguente ad una valutazione ottimistica in sede di preventivo 2024.

Complessivamente, il fabbisogno del CeCo **aumenta** di fr. 52'100.

7113 Crematorio: in questo centro costo sono state concentrate le spese di gestione e i ricavi dell'impianto di cremazione presso il cimitero Centro di Bellinzona.

In attesa di ulteriori sviluppi e decisioni sulla futura gestione dell'impianto di cremazione, rispetto al Preventivo 2024 sono stati ripristinati i conti di gestione del Crematorio comunale, mantenendo l'impostazione attuale che prevede l'esternalizzazione delle prestazioni concernenti le attività di cremazione. Il preventivo è stato calcolato considerando 250 cremazioni di domiciliati e 100 cremazioni di non domiciliati; il risultato d'esercizio presenta un apporto positivo di fr. 58'000. Questo risultato conferma le valutazioni del Municipio, che continua a ritenere insufficiente il risultato d'esercizio in rapporto agli ammortamenti straordinari effettuati nel 2023 (fr. 449'453.80) e agli investimenti necessari al risanamento completo del forno crematorio e degli impianti connessi alle attività di cremazione nei prossimi 10 anni (fr. 1.2 mio.).

Si segnala che il rischio di un fermo impianto irreversibile (6-12 mesi) è molto elevato; questa eventualità imprevista potrebbe pregiudicare irrimediabilmente il bilancio di questo centro di costo e il mantenimento del servizio.

Complessivamente, il CeCo presenta un **apporto positivo** pari a fr. 58'000 ca.

7114 Nuovo Oratorio: in questo centro costo sono state concentrate le spese di gestione e i ricavi immobiliari del Nuovo Oratorio, che, lo riordiamo, è parzialmente in funzione (stabile E1 occupato dalla Fondazione Vita Serena) nonostante il ricorso interposto contro il completamento dell'opera. I bilanci e preventivi 2025 sono stati condivisi con la Parrocchia di Giubiasco in qualità di comproprietaria, rispetto agli esercizi precedenti le spese accessorie dell'edificio 3 sono poste a carico della Città in quanto lo stesso non genera alcun ricavo d'esercizio, nemmeno contabile ai fini di una corretta retribuzione delle quote di comproprietà. Questa impostazione si protrarrà fino a fine cantiere e alla messa in esercizio di tutto il complesso.

- 4920.000 Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione (fr. +35'600): come spiegato in precedenza, le spese accessorie dello Stabile 3 sono poste a carico della Città e imputate al CeCo 7111 Gestione stabili scolastici, conto 3920.000 Affitti, pigioni, noleggi e costi di utilizzazione che presenta un aumento equivalente.

Complessivamente, il CeCo presenta un **apporto positivo** pari a fr. 29'100 ca.

4.8.8 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. +25'647): l'aumento è dovuto al consolidamento della struttura previsto solo in parte nel 2024 oltre che alle cause indicate al capitolo 4.7 – gruppo di spesa 30.

Il CeCo chiude con un **maggior fabbisogno** di fr. 20'400 ca.

5 Il Piano delle opere 2025

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 2025 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 19: Sintesi conto investimenti 2025

50	Investimenti materiali	38'534'642
500	Terreni	0
501	Strade	4'297'771
502	Corsi acqua	1'324'000
503	Opere genio civile	6'129'500
504	Edifici	23'565'371
505	Boschi	263'000
506	Beni mobili	1'310'000
509	Altri	1'645'000
52	Investimenti immateriali	5'523'046
56	Contributi per investimenti	6'517'792
INVESTIMENTI LORDI		50'575'480
6	Entrate	6'439'070
INVESTIMENTI NETTI		44'136'410

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 Strade

Tabella 20: Investimenti per strade – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
5010.011	Sistemazione via Malmera; strada	BEL	2'590'000.00	90'000.00
5010.015	Moderazione del traffico 30 km/h centro paese	CAM	100'000.00	15'000.00
5010.051	Riqualifica Santa Maria e Terrazza Centro Civico	GUD	1'820'000.00	20'000.00
5010.057	Nomenclatura vie e numeri civici	SAN	55'000.00	1'124.00
5010.084	Passerella ciclo-pedonale Gorduno-Castione	GOR	5'700'000.00	10'000.00
5010.094	Rifacimento pavimentazione SDA via Mirasole	BEL	800'000.00	550'000.00
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	100'000.00	16'646.60
5010.125	Nuove pensiline per Semisvincolo di Bellinzona	BEL	74'000.00	25'000.00
5010.137	CQ Manutenzione straordinaria strade 2024-2026	TUTTI	3'450'000.00	990'000.00
5010.139	Adattamento illuminazione pubblica su due passaggi pedonali	BEL	101'000.00	75'000.00
5010.142	Strade collina di Camorino	CAM	200'000.00	50'000.00
5010.147	Sistemazione via Sasso Corbaro	BEL	200'000.00	50'000.00
5010.151	PAB3 - ML 4.5 pista ciclopedonale via Monte Gaggio-Vallone	BEL	2'810'000.00	265'000.00
			SPESA PREVISTA	
5010	Sistemazione superfici FFS - nodo Bellinzona	BEL	200'000.00	200'000.00
5010	Mobilità combinata TP/ML - Bike & Ride presso le fermate bus (PAB 3 ML 3.1.1.1)	BEL	280'000.00	100'000.00
5010	Esecuzione estensione zone 30 km/h	TUTTI	150'000.00	35'000.00
5010	Realizzazione fermate BUS per adattamento secondo Ldis	BEL	1'100'000.00	300'000.00
5010	Riqualifica strada in Cumlina	CAM	2'060'000.00	280'000.00
5010	Nuovo capolinea e posteggio	CAM	850'000.00	110'000.00

5010	Fermata Viale Portone - rifacimento e adeguamento secondo Ldis	BEL	125'000.00	100'000.00
5010	Sistemazione e allargamento Strada Via Schnoz	BEL	2'080'000.00	80'000.00
5010	Realizzazione posteggio in Muntagna	CAM	75'000.00	75'000.00
5010	Progettazione fermate BUS per adattamento secondo Ldis	BEL	115'000.00	55'000.00
5010	Progetto rifacimento e sistemazione Viale Olgiati	GIU	150'000.00	50'000.00
5010	Opere viarie Giubiasco - Misura GT 1	GIU	110'000.00	50'000.00
5010	Passerella rossa - Galbisio Pratocarasso - risanamento globale	BEL	760'000.00	30'000.00
5010	Progetto Nuova strada Via Villette Bellinzona	BEL	45'000.00	25'000.00
5010	Risanamento ponte vecchio Gudo	GUD	520'000.00	20'000.00
5010	Progetto stradale tra Via alla Monda e la Golena	GUD	55'000.00	15'000.00
5010	Rifacimento pavimentazione salita ospedale	BEL	90'000.00	90'000.00
5010	Via Pian Lorenzo rifacimento marciapiedi e strada	BEL	85'000.00	85'000.00
5010	Rifacimento pavimentazione via Paudo-Monti di Ravecchia	PIA	200'000.00	80'000.00
5010	Rifacimento pavimentazione strada laterale di Moleno	PRE	60'000.00	60'000.00
5010	Strade collina di Bellinzona	BEL	200'000.00	50'000.00
5010	Strade collina di Giubiasco	GIU	100'000.00	50'000.00
5010	Strade collina di Monte Carasso	MCA	200'000.00	50'000.00
5010	Strade collina di Pianezzo	PIA	200'000.00	50'000.00
5010	Rifacimento pavimentazione strade del Piano	GIU	150'000.00	50'000.00
5010	Sistemazione superfici FFS - nodo Bellinzona	BEL	200'000.00	200'000.00
5010	Mobilità combinata TP/ML - Bike & Ride presso le fermate bus (PAB 3 ML 3.1.1.1)	BEL	280'000.00	100'000.00

5.3 Corsi d'acqua

Tabella 21: Investimenti per corsi d'acqua – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
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	800'000.00
5020.021	Risanamento briglia danneggiata in Valle di Gorduno	GOR	66'000.00	44'000.00
			SPESA PREVISTA	
5020	Canali alleggerimento collina di Daro - conclusione dell'opera	BEL	11'500'000.00	250'000.00
5020	Manutenzione straordinaria riale Ragon	CLA	145'000.00	140'000.00
5020	Rinaturazione Riale Bertallo	BEL	3'260'000.00	50'000.00
5020	Sistemazione Riale Brogo	CLA	500'000.00	25'000.00
5020	Progetto Guasta fase 3	BEL	3'000'000.00	5'000.00

5.4 Opere del genio civile

Tabella 22: Investimenti per opere del genio civile – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
5030.036	Installazione WC pubblico parco giochi Scubiago	CLA	110'000.00	40'000.00
5030.038	Aree relax/ludiche lungo il collegamento via Monte Gaggio-Vallone	BEL	241'000.00	10'000.00
5030.039	Posteggi PAB 3 - ML 4.5 via Monte Gaggio-Vallone	BEL	482'000.00	27'000.00
5032.003	Credito quadro canalizzazioni (2017-2018)	BEL	945'000.00	132'500.00
5032.005	Realizzazione PGS lotti 4 e 5	CLA	6'720'000.00	1'000'000.00
5032.022	Credito quadro canalizzazioni (2020-2023)	TUTTI	2'300'000.00	500'000.00
5032.031	Canalizzazione Viale Franscini e via Sottocorte	BEL	1'265'000.00	150'000.00
5032.036	Viale Olgiati - Progettazione e realizzazione tratta di canalizzazione da pozzetto n. 6086 a n. 6174	GIU	150'000.00	140'000.00
5032.045	Adeguamento standard AMB stazioni di pompaggio	TUTTI	100'000.00	25'000.00

5032.046	Sostituzione chiusini strade comunali	TUTTI	100'000.00	25'000.00
5034.006	Opere di premunizione in zona ex Birreria a Carasso	BEL	340'000.00	80'000.00
			SPESA PREVISTA	
5030	Postazioni per bici coperte	TUTTI	900'000.00	140'000.00
5030	Posteggio ai Chiossi Gorduno	GOR	505'000.00	475'000.00
5030	Cimitero centro - Ammodernamento e risanamento acustico sala cerimonie, ammodernamento camere mortuarie	BEL	1'100'000.00	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	3'780'000.00	987'000.00
5030	Manutenzione straordinaria parco Villa dei Cedri	BEL	1'000'000.00	200'000.00
5030	Interventi straordinari per sostituzione elementi ludici	TUTTI	180'000.00	80'000.00
5030	Manutenzione straordinaria strutture/equipaggiamento fontane	TUTTI	150'000.00	75'000.00
5030	Sostituzione/ripristino manti erbosi parchi pubblici	TUTTI	100'000.00	40'000.00
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	450'000.00
5032	Nuova canalizzazione in La Carè da Spréve	CLA	253'000.00	253'000.00
5032	Spostamento canalizzazioni via Fabrizia	GIU	80'000.00	80'000.00
5032	PAB3 - TIM 2.4 Monte Carasso-Sementina - canalizzazioni	MCA/SEM	3'300'000.00	50'000.00
5032	Risanamento canalizzazioni Monda della Serta	GUD	600'000.00	10'000.00
5032	Spostamento stazione di pompaggio via Tirata	CAM	200'000.00	150'000.00
5032	Rifacimento SP Loro-Pianezzo	PIA	170'000.00	100'000.00
5032	Acquisto delimitazioni e chiusini stradali	TUTTI	70'000.00	25'000.00
5033	Nuovo ecocentro	GUD	800'000.00	80'000.00
5033	Acquisto/rinnovo cassoni per raccolte separate	TUTTI	80'000.00	40'000.00
5033	Adeguamenti diversi ecopunti	TUTTI	100'000.00	25'000.00
5034	Intervento premunizioni quartiere Monte Carasso	MCA	350'000.00	300'000.00
5034	Completamento opere premunizione Nocca-Cracco	BEL	100'000.00	100'000.00
5034	Infrastrutture antincendio	GOR	100'000.00	10'000.00
5034	Infrastrutture antincendio	GUD	105'000.00	10'000.00

5.5 Edifici

Tabella 23: Investimenti per edifici – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
5040.024	Eliminazione barriere architettoniche a Palazzo civico	BEL	740'000.00	200'000.00
5040.025	Eliminazione barriere architettoniche Chiesa Collegiata	BEL	260'000.00	320'000.00
5040.029	Palazzo civico - Ristrutturazione servizi igienici pianterreno	BEL	84'000.00	83'805.50
5040.037	Manutenzione urgente impianti elettrici (RaSi)	TUTTI	180'000.00	35'566.00
5040.044	Palazzo civico - Nuova centrale termica e raffrescamento	GIU	687'000.00	200'000.00
5040.047	Manutenzione straordinaria degli impianti elettrici stabili amministrativi	TUTTI	197'000.00	197'000.00
5040.051	Realizzazione pozzo di presa per nuovo sistema di riscaldamento geotermico	GIU	140'000.00	60'000.00
5040.053	Palazzo Civico - Interventi di restauro e manutenzione straordinaria	BEL	145'000.00	45'000.00
5045.015	Pista finlandese	GOR	120'000.00	192'000.00
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	3'120'000.00
5045.028	Nuove scuole SE al Ciossetto - Aggiornamento costi edificazione	SEM	3'980'000.00	980'000.00
5045.029	SE Nord - Ristrutturazione globale	BEL	26'650'000.00	6'000'000.00
5045.046	CQ Sport 2019-2022 - manutenzione centri calcistici	BEL	1'705'000.00	170'000.00
5045.083	Restauro bagno pubblico - Tappa Va - Esecuzione	BEL	3'160'000.00	1'000'000.00
5045.084	Teatro Sociale, manutenz. strao impiantistica, struttur, scenografie	BEL	2'200'000.00	550'000.00
5045.089	EX-Convento - Ristr. sale espo e man. Straordinarie - Esecuzione	MCA	1'930'000.00	1'500'000.00
5045.092	Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione centro sportivo	BEL	5'224'150.00	950'000.00
5045.093	Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione stadio comunale	BEL	781'760.00	140'000.00

5045.094	Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione centri calcistici	BEL	2'683'296.00	500'000.00
5045.096	Edificio per orti comunali via Filanda	BEL	492'000.00	30'000.00
5049.005	Polo Biomedico Bellinzona - Quarto piano	BEL	4'360'000.00	1'860'000.00
5049.007	Sistemazione infiltrazioni piano interrato Polo biomedico	BEL	190'000.00	90'000.00
			SPESA PREVISTA	
5040	Nuovo Stabile amministrativo in via Lavizzari - Realizzazione	BEL	6'300'000.00	500'000.00
5040	Risanamento tetto piano Stabile B Giubiasco	GIU	250'000.00	250'000.00
5040	Magazzino comunale Bellinzona risanamento strutturale - realizzazione	BEL	1'250'000.00	200'000.00
5040	Demolizione stabile via Lavizzari - Realizzazione	BEL	800'000.00	200'000.00
5040	Rifacimento centrale operativa PolCom	BEL	100'000.00	100'000.00
5040	Risanamento e adeguamento impianti di riscaldamento	TUTTI	450'000.00	150'000.00
5040	Studio di risparmio energetico o risanamento (illuminazione)	TUTTI	200'000.00	150'000.00
5040	Manutenzione straordinaria stabili amministrativi	TUTTI	450'000.00	150'000.00
5040	Studio per misure di risparmio energetico (riscaldamento)	TUTTI	200'000.00	100'000.00
5040	Messa in sicurezza officina meccanica	BEL	200'000.00	200'000.00
5043	Ristrutturazione ecopunti	TUTTI	100'000.00	90'000.00
5045	Ente Sport - Centro sportivo - Risanamento copertura tetto pista ghiaccio interna - Sostituzione vetri facciata e cupole piscina coperta	BEL	3'360'000.00	300'000.00
5045	Restauro bagno pubblico - Tappa Vb - Esecuzione camminamenti	BEL	1'370'000.00	200'000.00
5045	Esecuzione ampliamento scuola infanzia	SEM	4'590'000.00	200'000.00
5045	SE Claro - Risanamento palestra e spogliatoi - Esecuzione	CLA	2'600'000.00	100'000.00
5045	Rifacimento illuminazione minigolf	BEL	100'000.00	90'000.00

5045	SE messa in sicurezza e manutenzione in ottica casa delle società	SEM	550'000.00	50'000.00
5045	Villa dei Cedri - Migliorie sicurezza sale espositive	BEL	1'060'000.00	760'000.00
5045	Manutenzione straordinaria stabili scolastici	TUTTI	1'500'000.00	300'000.00
5045	Manutenzione straordinaria chiesa Collegiata	BEL	300'000.00	250'000.00
5045	Segnaletica stabili scolastici	TUTTI	400'000.00	150'000.00
5045	GIU_016 Stabile Ravecchia Giubiasco (ATGABES) - Rinforzo strutturale	GIU	50'000.00	50'000.00
5045	SE Sud - Migliorie antincendio urgenti	BEL	100'000.00	100'000.00
5046	CpA Comunale - Manutenzione straordinaria - Fase 1	BEL	1'450'000.00	200'000.00
5046	CpA - Crisi energetica, realizzazione generatori di continuità	DIV.	2'000'000.00	200'000.00
5046	CpA Sementina - Interventi urgenti manutenzione	SEM	200'000.00	100'000.00
5046	CpA Comunale - Interventi urgenti manutenzione	BEL	200'000.00	100'000.00

5.6 Boschi

Tabella 24: Investimenti per boschi – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
5050.000	Interventi selvicolturali lungo i riali Fossato, Vallascia e nel bosco di protezione	GIU	820'000.00	123'000.00
5050.002	Cura dei boschi di protezione credito quadro 2010/2019	GNO	974'000.00	40'000.00
			SPESA PREVISTA	
5050	Progetto selvicolturale collina di Gudo	GUD	400'000.00	100'000.00

5.7 Beni mobili

Tabella 25: Investimenti in beni mobili – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
5060.002	Sistema allarme e monitoraggio Roscero-Valegion 2	PRE	250'000.00	10'000.00

5060.003	Sistema monitoraggio geodetico Roscerio-Valegion	PRE	260'000.00	10'000.00
5060.052	Sostituzione veicoli comunali (CQ 2024- 2026)	TUTTI	3'460'000.00	1'100'000.00
			SPESA PREVISTA	
5060	Luminarie aggiuntive	TUTTI	120'000.00	50'000.00
5060	Sistema accesso veicoli centro storico e Piazza del Sole	BEL	140'000.00	70'000.00
5060	Censimento segnaletica orizzontale/verticale	TUTTI	200'000.00	50'000.00
5065	Sostituzione materiale per manifestazioni	TUTTI	240'000.00	20'000.00

5.8 Altri investimenti

Tabella 26: Altri investimenti – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
5090.002	Esecuzione progetto Via del Ceneri	TUTTI	200'000.00	40'000.00
5090.004	Nuova illuminazione dei Castelli di Bellinzona	BEL	1'300'000.00	600'000.00
			SPESA PREVISTA	
5090	Valorizzazione Fortezza di Bellinzona	BEL	11'300'000.00	600'000.00
5090	Nuova illuminazione dei Castelli di Bellinzona - Fase 2	BEL	450'000.00	225'000.00
5090	Interventi neofite periodo 2025-2029	BEL	600'000.00	120'000.00
5090	Catasto alberature	TUTTI	300'000.00	60'000.00

5.9 Progetti

Tabella 27: Investimenti per progetto – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
5200.004	Nuovo gestionale Risorse umane	TUTTI	200'000.00	6'700.00
5290.009	Comparto Camana-Saleggi e zona Migros	GIU	15'000.00	10'000.00
5290.010	Pianificazione urbanistica zona ind-NORD	GIU	50'000.00	3'009.95
5290.012	Comparto Mondari-Baragge e aggiornamento del piano del traffico	GIU	36'500.00	5'320.10
5290.019	Revisione PR comunale	PRE	165'000.00	30'016.00
5290.031	PGS Bellinzona seconda fase	BEL	1'100'000.00	23'000.00
5290.033	Progettazione e DL lavori PGS Lotto 4	CLA	300'000.00	55'000.00

5290.035	Catasto impianti canalizzazione pubblica e privati	CLA	220'000.00	96'000.00
5290.038	Caserma Pompieri - MEP - Progettazione-adattamento	BEL	2'860'000.00	400'000.00
5290.062	Progettazione definitiva interventi di premunizione	MCA	30'000.00	15'000.00
5290.079	Progettazione di massima spostamento stazione di pompaggio MEP	BEL	36'000.00	10'000.00
5290.080	Allestimento piani d'emergenza per Presidio territoriale	TUTTI	143'000.00	100'000.00
5290.100	Coordinamento cantieri Zona Industriale a Carasso	BEL	14'500.00	5'000.00
5290.125	Progettazione elettrotecnica per garantire la continuità operativa delle case anziani	TUTTI	125'000.00	31'000.00
5290.126	Studio relativo alla pianificazione scolastica	TUTTI	190'000.00	60'000.00
5290.136	Variante di PR - Nuova pianificazione comparto Ferriere	GIU	130'000.00	70'000.00
5290.141	Progettazione risanamento fermate bus secondo la Legge sui disabili	BEL	115'000.00	60'000.00
5290.142	Progettazione allargamento stradale e rifacimento della Via di Schnoz	BEL	81'500.00	31'500.00
5290.143	Mappatura neofite estesa a tutto il territorio comunale	TUTTI	150'000.00	100'000.00
5290.144	Progettazione definitiva riqualifica e moderazione al traffico strada in Cumlina	CAM	87'000.00	10'000.00
5290.146	Allestimento PGS Nuova Bellinzona - Fase 1	TUTTI	7'635'000.00	600'000.00
5290.149	Studio di fattibilità progetto Smartparking	TUTTI	80'000.00	40'000.00
5290.150	Comparto Officine FFS, Infrastrutture - Studio di fattibilità	BEL	195'000.00	95'000.00
5290.151	CpA Bellinzona - Progettazione Manutenzione straordinaria - Fase 1	BEL	120'000.00	20'000.00
5290.153	Progettazione interventi previsti a PGS nell'ambito del 3° binario	BEL	100'000.00	90'000.00
5290.154	Progettazione premunizioni zona Nocca-Cracco	BEL	23'500.00	15'500.00
5290.156	Varianti di PR per definizione spazio di pertinenza delle acque	TUTTI	100'000.00	50'000.00
5290	Studio di fattibilità comparto stadio Bellinzona	BEL	50'000.00	20'000.00
			SPESA PREVISTA	
5290	Comparto Officine Almenda + autosilo concorso di progettazione (DTM)	BEL	300'000.00	250'000.00
5290	Studi PAC - 1a fase	TUTTI	2'000'000.00	120'000.00
5290	Progettazione posteggi quartiere Claro	CLA	50'000.00	50'000.00
5290	Variante PR comparto Saleggi (per ospedale)	BEL	50'000.00	50'000.00
5290	Studio di fattibilità del centro paese "Capelletta" + concorso	CAM	300'000.00	50'000.00

5290	Conclusioni del PPN1 per pianificatore e ing. Traffico - PR Nucleo centro paese Camorino	CAM	50'000.00	25'000.00
5290	Progetto definitivo cassonetti interrati quartiere Bellinzona	BEL	100'000.00	100'000.00
5290	Progetto definitivo cassonetti interrati quartiere Giubiasco	GIU	100'000.00	100'000.00
5290	Stabile Stallone - Nuovo archivio, centro giovanile e risanamento globale (credito di progettazione)	BEL	280'000.00	280'000.00
5290	CpA Nuova edificazione - Fattibilità + Concorso architettura		550'000.00	150'000.00
5290	CpA Sementina - Progettazione Manutenzione straordinaria - Fase 1	SEM	150'000.00	130'000.00
5290	SE Palasio - Concorso di progettazione (palestra, risanamento, aule speciali)	GIU	300'000.00	100'000.00
5290	SE Palasio - Progettazione definitiva (palestra, risanamento, aule speciali)	GIU	1'200'000.00	100'000.00
5290	Magazzino comunale Bellinzona risanamento strutturale - progettazione	BEL	120'000.00	100'000.00
5290	Restauro bagno pubblico - Tappa V.b - Progettazione	BEL	120'000.00	100'000.00
5290	CpA Bellinzona - Progettazione Manutenzione straordinaria - Fase 2	BEL	500'000.00	100'000.00
5290	CpA Greina - Interventi - Progettazione	BEL	200'000.00	100'000.00
5290	Nuovo Stabile amministrativo in via Lavizzari - Progettazione	BEL	200'000.00	100'000.00
5290	Centro scolastico Vallone - Coordinamento concorso di progettaz.	BEL	50'000.00	50'000.00
5290	CpA Nuova edificazione - Fattibilità		75'000.00	45'000.00
5290	Demolizione stabile via Lavizzari - Progettazione	BEL	60'000.00	30'000.00
5290	Risanamento autosilo Cervia - progettazione definitiva	BEL	650'000.00	150'000.00
5290	Comparto Officine progettazione infrastrutture - Pdef	BEL	500'000.00	50'000.00
5290	Campagna analisi rischio residuo antincendio stabili scolastici	TUTTI	400'000.00	200'000.00
5290	Impianti chiusura stabili comunali progettazione ammodernamento e standard di sicurezza	TUTTI	190'000.00	50'000.00
5290	GIU_008 Mercato Coperto - Pianificazione ev. risanamento	GIU	50'000.00	20'000.00
5290	Studio preliminare cassoni raccolta carta	TUTTI	50'000.00	40'000.00
5290	Catasto manufatti stradali	TUTTI	300'000.00	150'000.00
5290	Aggiornamento PMS (indice stato pavimentazioni)	TUTTI	150'000.00	50'000.00
5290	Monitoraggio/indagine strade della collina	TUTTI	100'000.00	50'000.00

5290	Interventi promozione biodiversità/isole di calore	TUTTI	150'000.00	50'000.00
5290	Studi e progetti singoli per interventi sul verde in ambito urbano	TUTTI	50'000.00	20'000.00
5290	Ammodernamento infrastrutture informatica sala di condotta	BEL	50'000.00	50'000.00
5290	Progetto di massima per ampliamento centro sportivo Giubiasco	GIU	81'000.00	81'000.00
5290	Progetto di massima accesso pista di ghiaccio/piscina coperta	BEL	30'000.00	30'000.00
5290	Comparto Stadio – concorso di progettazione	BEL	350'000.00	350'000.00

5.10 Contributi per investimenti di terzi

Tabella 28: Investimenti per contributi – uscite

CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	SPESA VOTATA	2025
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	50'000.00
5620.050	Contributo ad AMB opere di depurazione	TUTTI	8'016'367.00	2'567'503.00
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
5660.029	Contributo a Ente Regionale per lo Sviluppo del Luganese per Parco regionale del Camoghè	TUTTI	100'000.00	20'000.00
5660.031	Contributo a Monastero S. Maria Assunta per manutenzione straordinaria	CLA	102'000.00	42'000.00
56	Finanziamento programma agglomerato del Bellinzonese (PAB3)	TUTTI	5'733'000.00	955'500.00
56	Contributo a Monastero S. Maria Assunta per progetto di restauro e valorizzazione della Mulattiera e Cappelle	CLA	150'000.00	150'000.00
56	Contributi per interventi di manutenzione straordinaria di beni culturali a livello locale (budget annuo)	TUTTI	500'000.00	100'000.00
56	Contributo a Parrocchia di Sementina per lavori di manutenzione sistema campanile	SEM	3'000.00	3'000.00
56	Contributo a Patriziato di Preonzo per centro sportivo	PRE	100'000.00	50'000.00
56	Contributo per Piano d'azione sponda destra	TUTTI	15'000.00	15'000.00
56	Contributo a FFS per Passerella Stazione-Via Pedemonte	BEL	495'000.00	495'000.00

56	Contributo a Patriziato Preonzo sentiero Albagno	PRE	10'000.00	10'000.00
			SPESA PREVISTA	
56	Allestimento PAB5	TUTTI	138'425.00	138'425.00
56	PAB3 TIM 2.4 Monte Carasso-Sementina - parte stradale	MCA/SEM	1'969'000.00	40'000.00
56	Contributo a Patriziato per progetto selviculturale	CLA	1'050'000.00	70'000.00
56	Contributo per interventi selvicolturali nei boschi di Copera	CAM	80'000.00	10'000.00
56	Rivitalizzazione riale di Gnosca - Contributo al Consorzio	GNO	50'000.00	50'000.00
56	Sistemazione riale Melirolo	SAN	35'000.00	35'000.00
56	Finanziamento programma agglomerato del Bellinzonese (PAB3)	TUTTI	5'733'000.00	955'500.00

5.11 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 29: Entrate per investimento

NRO CONTO	NOME CONTO	QUARTIERE	IMPORTO PREVISTO	2025
6310	Sussidio TI per Progettazione e DL lavori PGS Lotto 4	CLA	60'000.00	60'000.00
6370	CM per Progettazione premunizioni zona Nocca-Cracco	BEL	17'000.00	6'000.00
6370	CM per Nuova strada servizio zona Primiàn	CLA	190'000.00	190'000.00
6310	Sussidio TI per Via Luini e incrocio semaforico con Viale S. Franscini - Sist. stradale	BEL	120'000.00	120'000.00
6310	Sussidio TI per Rinaturazione Riale Gorduno - Esecuzione	GOR	1'250'000.00	500'000.00
6310	Sussidio TI per Risanamento briglia danneggiata in Valle di Gorduno	GOR	33'600.00	33'600.00

6300	Sussidio CH per Messa in sicurezza e rifacimento copertura Caserma pompieri	BEL	1'080'038.00	57'000.00
6395	Prelievo da FER per Risanamento e adeguamento impianti di riscaldamento	TUTTI	400'000.00	100'000.00
6395	Prelievo da FER per SE Nord - Ristrutturazione globale	BEL	3'010'500.00	500'000.00
6310	Sussidio TI per Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione centro sportivo	BEL	376'000.00	60'000.00
6310	Sussidio TI per Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione stadio comunale	BEL	98'500.00	15'000.00
6395	Prelievo da FER per Ente Sport - CQ 2024-2029 - manutenzione centri calcistici	BEL	583'980.00	95'000.00
6395	Prelievo da FER per Villa dei Cedri - Migliorie sicurezza sale espositive	BEL	110'000.00	110'000.00
6395	Prelievo da FER per Manutenzione straordinaria stabili scolastici	TUTTI	100'000.00	50'000.00
6310	Sussidio TI per CpA Comunale - Manutenzione straordinaria - Fase 1	BEL	600'000.00	250'000.00
6310	Sussidio TI per CpA Sementina - Manutenzione straordinaria - Fase 1	SEM	700'000.00	250'000.00
6395	Prelievo da FER per CSB Pista ghiaccio - Impianto solare tetto	BEL	600'000.00	600'000.00
6300 6310	Sussidio CH + TI per Interventi selvicolturali lungo i riali Fossato, Vallascia e nel bosco di protezione	GIU	250'000.00	90'000.00
6300 6310	Sussidio CH + TI per Progetto selvicolturale collina di Gudo	GUD	300'000.00	100'000.00
6395	Prelievo da FER per Sostituzione veicoli comunali (CQ 2024-2026)	TUTTI	1'300'000.00	550'000.00
6310	Sussidio TI per Nuova illuminazione dei Castelli di Bellinzona	BEL	1'140'000.00	750'000.00
6310	Sussidio TI per Valorizzazione Fortezza di Bellinzona	BEL	3'500'000.00	500'000.00
6300 6310	Sussidio CH + TI per Opere di premunizione in zona ex Birreria a Carasso	BEL	210'000.00	210'000.00
6370	CM per Posteggio ai Chiossi Gorduno	GOR	185'070.00	85'070.00
6310	Sussidio TI per Credito quadro canalizzazioni (2017-2018)	BEL	177'750.00	32'400.00
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 Rifacimento tratta di canalizzazione in via Belsoggiorno	BEL	35'000.00	35'000.00
6310	Sussidio TI per Canalizzazione via Guisan (Rio-Coop)	BEL	360'000.00	360'000.00
6310	Sussidio TI per Via Luini - rifacimento canalizzazione	BEL	30'000.00	30'000.00
6310	Sussidio TI per Nuova canalizzazione in La Carèe da Spréve	CLA	60'000.00	60'000.00

6300 6310	Sussidio CH + TI per Interventi di messa in sicurezza (crollo roccia)	MCA	40'000.00	40'000.00
--------------	---	-----	-----------	-----------

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 30: 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				2024			2027
Infoshop	330	962'000	962'000	475'500	2021			2024			
Progetto definitivo Valorizzazione Fortezza	463	1'822'000	931'500	465'750				2024			
Realizzazione Fortezza e nuova accoglienza Montebello		11'300'000	6'300'000	3'500'000					2025	2026	2027
Nuovo comparto Piazza Indipendenza		17'000'000	7'000'000	2'800'000							2027+
Valorizzazione sponda destra		<i>non def.</i>	<i>non def.</i>	250'000					2025	2026	
Rinaturazione Fiume Ticino (Saleggi)		50'000'000	4'170'000	1'058'750							2027+
Spostamento stand di tiro		8'409'000	8'409'000	1'000'000						2026	2027
				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

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Autofinanziamento} \times 100}{\text{Investimenti netti}}$	$\frac{-16'376 \times 100}{25'000'000}$	-0.1%	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 di Preventivo 2025, a seguito del deficit di gestione maggiore rispetto al 2024 e l’autofinanziamento negativo, risulta pure negativo.

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

-13'798'788	+ Risultato totale d'esercizio
11'503'241	+ (33) Ammortamenti beni amministrativi
2'361'486	+ (35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
1'224'595	- (45) Prelievi da fonti e finanziamenti speciali
0	+ (364) Rettifiche di valore prestiti e beni amministrativi
0	+ (365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
1'142'279	+ (366) Ammortamenti contributi per investimenti
153'888	+ (389) Versamenti al capitale proprio
153'888	- (489) Prelievi da capitale proprio
-16'376	AUTOFINANZIAMENTO

Quota degli interessi

Formula	Calcolo	Indice	Valutazione
$\frac{\text{Interessi netti} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{(5'000'000 - 1'352'560) \times 100}{222'866'416}$	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 2025 (1.6%) è leggermente inferiore al dato 2024 (1.7%). Il miglioramento è dato da un volume di interessi netti che è rimasto costante, mentre i ricavi correnti sono cresciuti, nonostante la riduzione del gettito di competenza.

Quota degli investimenti

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Investimenti lordi} \times 100}{\text{Spese tot. Consolidate}}$	$\frac{35'000'000 \times 100}{(221'380'422 + 35'000'000)}$	13.7%	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 2024 è leggermente inferiore al dato 2024 (13.8%).

Quota degli oneri finanziari

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Oneri finanziari} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{(5'000'000 - 1'322'560 + 12'645'520) \times 100}{222'866'416}$	7.3%	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 2025 è superiore a quello del 2024 (7.2%). Questa evoluzione negativa è dovuta all'aumento del volume di spesa riferito agli ammortamenti.

Capacità di autofinanziamento

<i>Formula</i>	<i>Calcolo</i>	<i>Indice</i>	<i>Valutazione</i>
$\frac{\text{Autofinanziamento} \times 100}{\text{Ricavi correnti}}$	$\frac{-16'376 \times 100}{222'866'416}$	0.0%	Debole

In base ai dati cantonali, l'indice calcolato è **debole**. Questa valutazione vale per un indice al di sotto del 10%. Il dato 2025 è pari a zero. Il motivo del peggioramento è legato al risultato d'esercizio chiaramente deficitario e l'autofinanziamento negativo.

7 La pianificazione finanziaria 2026-2028

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. **Conflitti nel mondo – effetti di breve e di lungo termine:** l'impatto socio-economico del conflitto in Ucraina e in Medio Oriente inizia a mostrarsi chiaramente
 - 1.1. Effetti finanziari: l'inflazione appare maggiormente sotto controllo e le Banche centrali hanno chiaramente allentato la pressione alleggerendo i tassi d'interesse. L'Eurozona mostra ancora delle difficoltà, creando qualche preoccupazione per l'industria d'esportazione elvetica. Questo impone di valutare con attenzione l'evoluzione dei ricavi fiscali futuri.
 - 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).
2. **Contesto economico globale:** la lunga coda della destabilizzazione congiunturale e strutturale della pandemia, gli effetti dei conflitti in Ucraina e in Medio Oriente hanno una ripercussione sul contesto economico globale:
 - 2.1. Effetti finanziari: l'inflazione, come detto, si è calmierata e – come previsto – questo ha ridotto i tassi d'interesse. Questo elemento alleggerisce il costo del denaro e spinge più facilmente all'investimento.
 - 2.2. Effetti economico-sociali: il rallentamento economico, dettato in parte dal perdurare dei conflitti, si sta traducendo in un lieve peggioramento del mercato del lavoro. L'attenuazione dell'inflazione potrebbe, unitamente agli spiragli di miglioramento congiunturale per il 2026, ridare ossigeno agli utili delle aziende.
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, né quando, né come.

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 2026-2028 si basa sul Preventivo 2025 e si sviluppa da un lato sulla base di ipotesi di evoluzione, dall'altro considerando possibili cambiamenti o 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 uno scostamento nella valutazione delle spese del 1%, che dovesse sommarsi ad un analogo scostamento sulle entrate, può migliorare o peggiorare il risultato finale dell'anno successivo 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, forniti nel luglio del 2024:

Tabella 31: Ipotesi per l'allestimento della pianificazione finanziaria

	2024	2025	2026	2027	2028
rincaro spese personale	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
inflazione	1.4%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
prodotto interno lordo	+2.6%	+2.6%	+2.5%	+2.7%	+2.6%
tasso di interesse medio nuove obbligazioni		2.5%	2.40%	2.50%	n.d.

Fonte: Sezione Finanze del DFE, luglio 2024; 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 2026-2028. 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 2026-2028; si rende però attenti che l'andamento attuale del mercato obbligazionario mostra dati molto più bassi, anche a seguito delle nuove decisioni sui tassi d'interesse adottate dalla FED e dalla BNS. La Città ha per altro emesso nel settembre del 2024 la prima obbligazione della propria storia, ottenendo l'ottimo tasso del 1.05% a 11 anni.

Interessante per l'immediato futuro è poi la previsione fatta da vari analisti (si veda in particolare il comunicato di UBS del 26.9.2024) che si attendono ulteriori riduzioni dei tassi d'interesse e che specificano: «riteniamo che un tasso di riferimento dell'1,00% sia troppo elevato, per cui ci aspettiamo ulteriori tagli nei prossimi trimestri». UBS immagina un'ulteriore lieve contrazione del SARON (tasso d'interesse di riferimento per la Svizzera) sino a fine marzo 2025 (attorno allo 0.5%) per poi preconizzare una sostanziale stabilità.

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; a dipendenza dello slittare o meno di alcune importanti spese, l'importo di fr. 25 mio netti potrebbe non essere raggiunto per uno o più anni, così come essere invece superato.

Questa decisione è già stata concretizzata nel Piano delle opere, così come illustrato al capitolo ad esso dedicato. Per quanto attiene agli anni 2026-2028, 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 2026-2028 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

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1101 Votazioni

2026: nessuna modifica significativa.

2027: trattandosi di un anno elettorale, si prevede un maggior costo di personale (fr. 40'000; 30) e di beni e servizi; (fr. 50'000; 31).

2028: trattandosi di un anno elettorale, si prevede lo stesso livello di costi del 2027.

1102 Giudicature di pace e Uffici di conciliazione

2026: nessuna modifica significativa.

2027: modifica logistica (ipotesi passaggio da affitto a locali di proprietà comunale) con relativo risparmio (fr. 11'000; 31).

2028: nessuna modifica significativa.

1103 Agenzie postali

2026: l'obiettivo è il pareggio dei conti del CeCo dal 2026 (fr. -16'000; 30).

1110 Ufficio giuridico

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1120 Informatica

A seguito del continuo sviluppo informatico, si considera un aumento costante dei servizi esterni.

2026: fr. +30'000, 31.

2027: fr. +30'000, 31.

2028: fr. +30'000, 31.

1130 Movimento della popolazione

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

1200 Risorse umane

2026: si prevede un maggior sforzo in ambito di formazione, con un aumento di fr. 100'000 di personale e spese dedicate alla formazione (30); l'obiettivo del Settore è di giungere a un relativo piano strutturato, idealmente con una prima versione a partire dal 2026 per poi proporre un incremento progressivo, suo e quindi pure dei costi, negli anni successivi. Si considera infine l'avvio dello scioglimento parziale dell'accantonamento per ore straordinarie e vacanze per fr. 100'000 (45). Le decisioni per il 2025 sul personale vedranno il loro pieno effetto nel 2026 (fr. 11'750; 30).

2027: nessuna modifica significativa.

2028: si prevede un ulteriore incremento dell'investimento (fr. +100'000; 30).

1300 Comunicazione, relazioni istituzionali e quartieri

2026: nessuna modifica significativa.

2027: cade la ricorrenza dei 10 anni dall'aggregazione.

2028: nel 2029 cade il Centenario di Palazzo civico, monumento storico e sede del potere politico comunale, andranno valutate eventuali iniziative.

1900 Contributi di legge

2026: si prevede la fine dei mandati per "Ticino 2020" (fr. -18'000; 31).

2027-2028: nessuna modifica significativa.

1910 Altri contributi

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2000 Amministrazione Scuole

2026: si prevede il completamento della riorganizzazione delle Scuole, con l'introduzione su 12 mesi del/la direttore/rice generale e incremento di spesa del personale di fr. 104'000 annui (30).

2027-2028: nessuna modifica significativa.

2001 Servizio scuole

A partire dal 2026, si prevede una progressiva ottimizzazione organizzativa, che giunga a medio termine a razionalizzare le spese di produzione dei pasti e di gestione logistica.

2026: si stima una prima tappa (fr. -150'000; 30).

2027: si stima una seconda tappa (fr. -150'000; 30).

2028: si stima una terza tappa (fr. -150'000; 30).

2010 Scuola infanzia

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

2011 Scuola elementare

2026: tra le ipotesi al vaglio per compensare, seppur parzialmente, i tagli cantonali ai contributi per docenti di materie speciali l'impostazione dell'insegnamento della 3° ora di educazione fisica su tutto l'anno scolastico (fr. -264'000; 30).

2027: nessuna modifica.

2028: nessuna modifica.

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

2026: nessuna modifica significativa.

2027: ripristino 50% contributo (fr. 40'000; 36).

2028: nessuna modifica.

2200 Cultura ed Eventi

Sono in fase di verifica alcune nuove impostazioni logistiche e organizzative sia in relazione agli eventi organizzati in proprio che per quelli organizzati da terzi, che dovrebbero permettere dal 2026 un'ottimizzazione a livello di locazioni di strutture e di sostegno finanziario a esterni.

2026: si stima un effetto positivo in termini di ricavi da prestazioni, ricavi da noleggi e minori costi di noleggi e contributi (fr. -15'000; 36; fr. +20'000; 42; fr. +20'000; 44)

2027: si stima una seconda tappa (fr. -15'000; 36; fr. 10'000; 44).

2028: nessuna modifica.

2201 Mercato coperto

Sono in fase di verifica alcune nuove impostazioni logistiche che potrebbero permettere l'ampliamento del pubblico interessato all'utilizzo della struttura.

2026: si tratta dell'anno in cui si conta di intervenire per l'ammodernamento, ciò imporrebbe la sospensione dell'attività per 6 mesi (fr. -35'000, 31; fr. -40'000, 44).

2027: si stima miglioramento dei ricavi (fr. +20'000; 44) a seguito dell'investimento.

2028: si stima un ulteriore miglioramento dei ricavi (fr. +20'000; 44) a seguito dell'investimento.

2202 Eventi organizzati in proprio

Le novità in valutazione per il CeCo 2200 possono riflettersi positivamente anche su questo centro di costo.

2026: si stima un importante effetto positivo, con minori spese di noleggio e maggiori ricavi (fr. -90'000; 31; fr. +90'000, 44).

2027: nessuna modifica.

2028: nessuna modifica.

2400 Servizio sociale, giovani e famiglie

2026: le decisioni per il 2025 sul personale vedranno il loro pieno effetto nel 2026 (fr. 10'000; 30).

2027: l'ipotesi di riorganizzazione logistica dei LAPS prevista permetterà un'ottimizzazione delle risorse impiegate (fr. -70'000; 30). L'attivazione del previsto centro giovanile dovrebbe confermare un contributo cantonale; in questa sede si prende in considerazione il costo netto aggiuntivo (fr. 22'000; 30).

2028: nessuna modifica.

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

2026: la realizzazione di un puntuale investimento in macchinari potrebbe portare ad una riduzione di costi esterni (fr. -30'000; 31).

2027: nessuna modifica.

2028: nessuna modifica.

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 ed è bene ricordare che le voci più importanti sono legate all'evoluzione del gettito, in quanto il finanziamento delle assicurazioni sociali (3631.040), delle misure LFam (3631.042) e del sistema anziani (3632.130/131/132) sono tutti in funzione di un prelievo percentuale sul gettito.

2026: per il finanziamento delle assicurazioni sociali, si prevede una riduzione in funzione della diminuzione del gettito 2024 di riferimento, rispetto al gettito 2023 (fr. -300'000; 36); per i provvedimenti LFam si prevede pure una lieve riduzione (fr. -20'000; 36). Per il sistema anziani, molto dipende anche dalle percentuali di prelievo, che evolvono annualmente in funzione dei bisogni; si stima comunque un aumento annuo (fr. +500'000; 36).

2027: per il finanziamento delle assicurazioni sociali, si prevede una riduzione in funzione della diminuzione del gettito 2025 di riferimento, rispetto al gettito 2024 (fr. -250'000; 36). Per sistema anziani, molto dipende anche dalle percentuali di prelievo, che evolvono come detto in funzione dei bisogni; si stima che la spesa recuperi terreno, nonostante la riduzione del gettito di riferimento (fr. +500'000; 36).

2028: per il finanziamento delle assicurazioni sociali, si prevede una crescita in funzione del gettito 2026 di riferimento, rispetto al gettito 2025 (fr. +80'000; 36); per i provvedimenti LFam si prevede pure un lieve aumento (fr. +20'000; 36). Per il sistema anziani, molto dipende naturalmente dalle percentuali di prelievo, che evolvono annualmente in funzione dei bisogni; si stima comunque, per effetto della riduzione del gettito di riferimento, una riduzione della spesa (fr. +400'000; 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.

2026: incremento previsto per la CVB (fr. +50'000; 36); alcune ottimizzazioni sul fronte delle mense, dell'extrascolastico e delle attività socio-giovanili, così come altre modifiche in relazione a progetti incorso, potrebbero portare ad un contenimento della spesa (fr. -20'000, 31; fr. -50'000, 36).

2027: nessuna modifica significativa.

2028: lieve incremento previsto per la CVB (fr. +50'000 sul 36).

3000 Polizia comunale

2026: la decisione del Cantone di non organizzare la Scuola di polizia 2026 è ancora da confermare, per cui non è possibile agire in modo concreto sulle cifre. Va inoltre considerata una necessità di nuove formazioni (fr. +50'000; 30) e del nuovo materiale legato all'uniforme (fr. +57'000). Potrebbe aggiungersi un nuovo controverso onere per l'attribuzione al Comune del costo della gestione dei nodi semaforici cantonali (fr. +81'000; 31).

2027: auspicando l'organizzazione della scuola 2027, questa comporterebbe nuovi oneri per aspiranti e formazione (fr. +200'000; 30); decade però la necessità di formazioni specifiche (fr. -50'000, 30) e si riduce lievemente il costo del nuovo materiale legato all'uniforme (fr. -8'000).

2028: l'evoluzione dei costi dipenderà dalla possibilità di reclutare il personale necessario nell'ambito della scuola di polizia 2027.

3010 Autosilo

2026: nessuna modifica significativa.

2027: si prevede un lieve incremento degli introiti (fr. 25'000; 44).

2028: si prevede un lieve incremento degli introiti (fr. 20'000; 44).

3100 Pompieri

2026: sarà il primo anno pieno della nuova organizzazione, che riunisce in un solo Corpo i precedenti (Bellinzona, Cadenazzo, Gambarogno); rispetto al preventivo 2025 (sui cui la riorganizzazione influisce solo per il secondo semestre dell'anno) si prevede un maggior costo netto a carico della Città di ca. fr. 100'000. Inoltre, si prospetta la revisione dell'accordo di collaborazione con FFS, in quanto il valore della prestazione fornita risulta superare di almeno il doppio del valore oggi stabilito contrattualmente. In base all'evoluzione delle disponibilità di volontari durante i picchetti diurni settimanali, potrà porsi la necessità di aumentare il personale professionista.

2027-2028: in base all'evoluzione delle disponibilità di volontari durante i picchetti diurni settimanali, potrà porsi la necessità di aumentare il personale professionista. L'eventuale entrata in vigore della nuova Legge pompieri potrebbe condurre a maggiori risorse finanziarie.

3900 Contributi di legge:

2026-2028: nessuna modifica significativa, salvo un incremento per il 2027 di fr. 20'000 (36).

3910 Altri contributi

2026: nessuna modifica significativa.

2027: si prevede una riduzione degli oneri (fr. -25'000; 36).

2028: si prevede una nuova riduzione degli oneri (fr. -20'000; 36).

4102 Centro Somen:

Il Centro Somen è aperto dal 2017. Sin dalla sua apertura, i ricavi non hanno subito adeguamenti e pertanto l'unica incognita con la quale ci si ritrova confrontati è quella legata alla politica cantonale in materia di contenimento della spesa con un mancato/parziale riconoscimento del carovita, così come la riduzione lineare del contributo cantonale.

2026-2028: nessuna modifica significativa.

4103 Case anziani

Anche in questo caso, l'unica incognita con la quale ci si ritrova confrontati è quella legata alla politica cantonale in materia di contenimento della spesa con un mancato/parziale riconoscimento del carovita, così come la riduzione lineare del contributo cantonale.

2026-2028: le evoluzioni interne al CeCo in termini di spese e ricavi sono sempre molto numerose e importanti ogni anno. L'effetto complessivo tende però a neutralizzarsi. In relazione ai dati di preventivo 2025, non si prevedono effetti netti significativi nel periodo, tenuto conto in ogni caso dell'acquisizione della Casa anziani Greina a decorrere dal 1.1.2026.

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.

4201 Veicoli

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

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, in termini di effetto netto, in quanto il CeCo non impatta sul risultato della Città

4240 Nettezza urbana

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione, in termini di effetto netto, in quanto il CeCo non impatta sul risultato della Città.

4241 Pulizia strade e piazze

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4250 Servizio esterno

2026-2027: grazie ad alcune ottimizzazioni in termini di servizi erogati, si prevede una lieve riduzione del fabbisogno (fr. -50'000 all'anno; 30).

2028: nessuna modifica significativa.

4900 Contributi di legge

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

4910 Altri contributi

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

5000 Finanze e promozione economica

2026: lieve incremento dei ricavi delle tasse d'affissione (fr. +10'000; 41); riduzione delle spese per animazione (fr. -15'000; 31).

2027: incremento dei ricavi delle tasse d'affissione (fr. +15'000; 41);

2028: nessuna modifica significativa.

5010 Imposte

A livello di gettito si prevede quanto segue:

	2026	2027	2028
Imposte persone fisiche	1.10%	1.20%	1.30%
Imposte persone giuridiche (*)	+1.3%%	+1.5%	+1.8%
Imposte personale	0.50%	0.50%	0.50%
Imposta immobiliare comunale	1.00%	1.00%	1.00%
Imposta alla Fonte	0.00%	0.00%	0.00%
Totale imposte annue (40)	+1'230'000	+1'359'000	+1'496'000

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)	+1'148'940	+1'268'910	+1'396'390

Figura 11: Gettito *persone fisiche*, 2018-2028

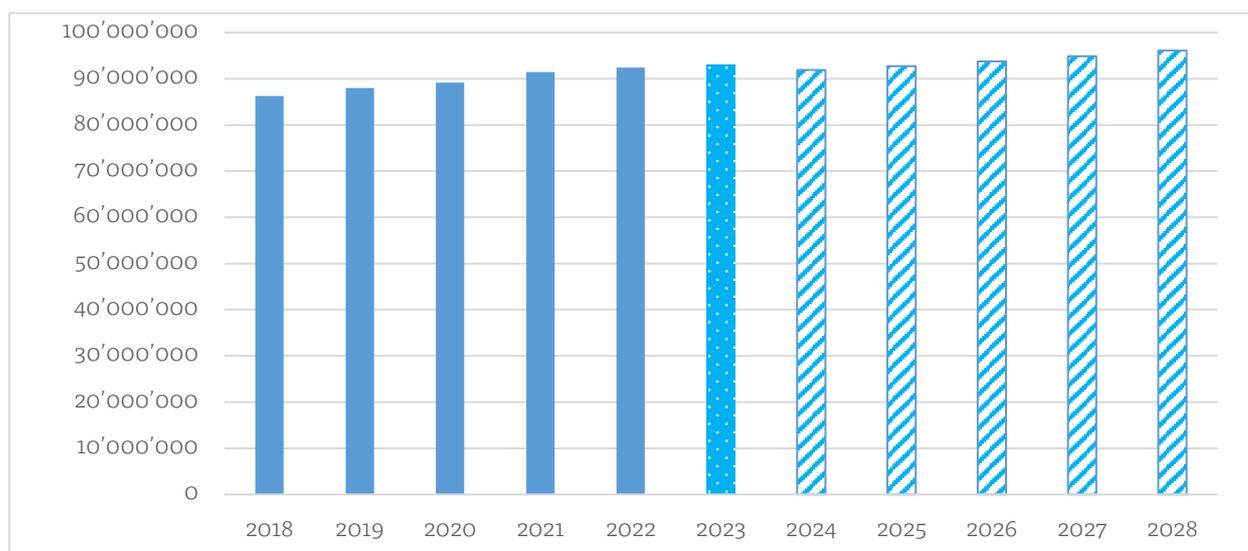
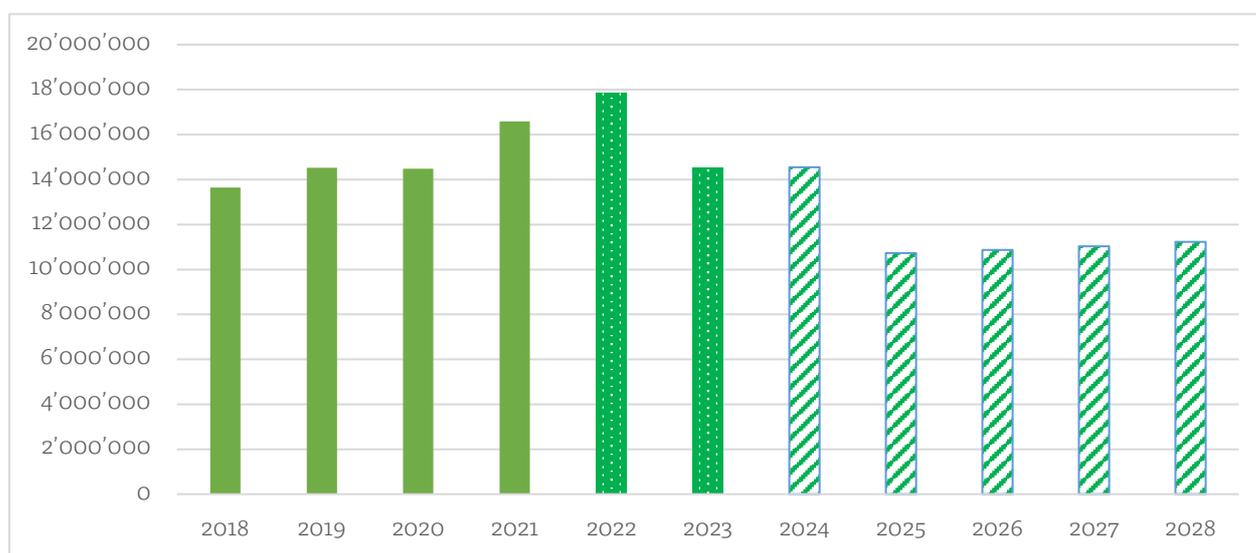


Figura 12: Gettito *persone giuridiche*, 2018-2028



I grafici distinguono i dati come segue:

- 2018-2021/2022: dati accertati pubblicati dal Cantone;
- 2022-2023: dati per i quali esistono tassazioni emesse ed è quindi possibile avere un buon grado di valutazione;
- 2024-2028: dati di pre-consuntivo, preventivo e piano finanziario; incertezza maggiore.

Figura 13: *Gettito imposta immobiliare comunale, 2018-2028*

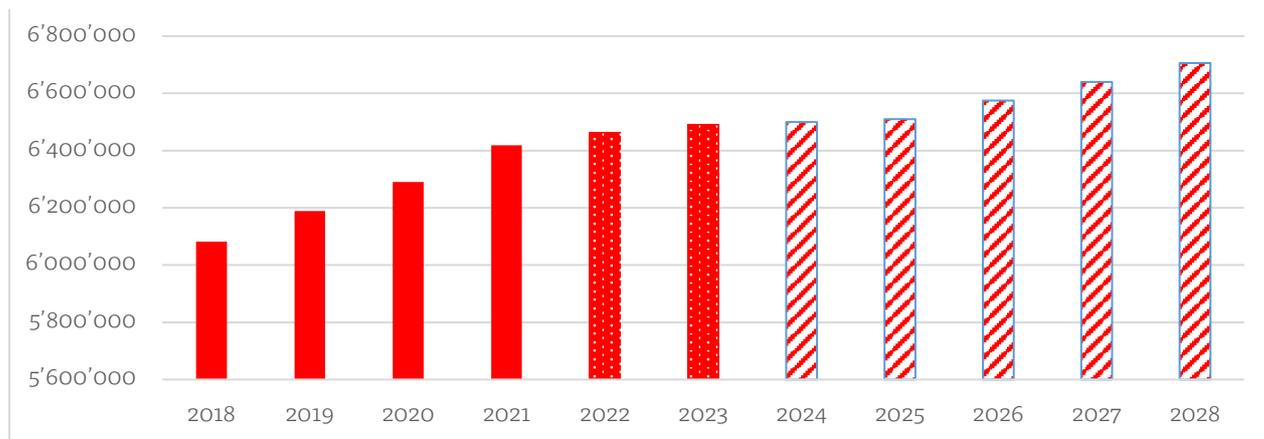


Figura 14: *Gettito imposta personale, 2018-2028*

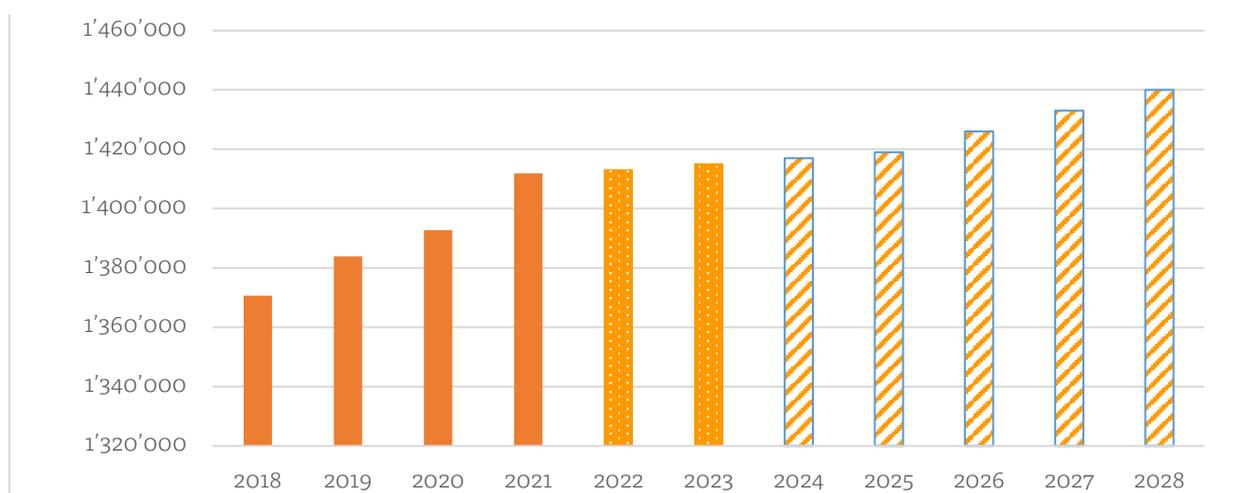
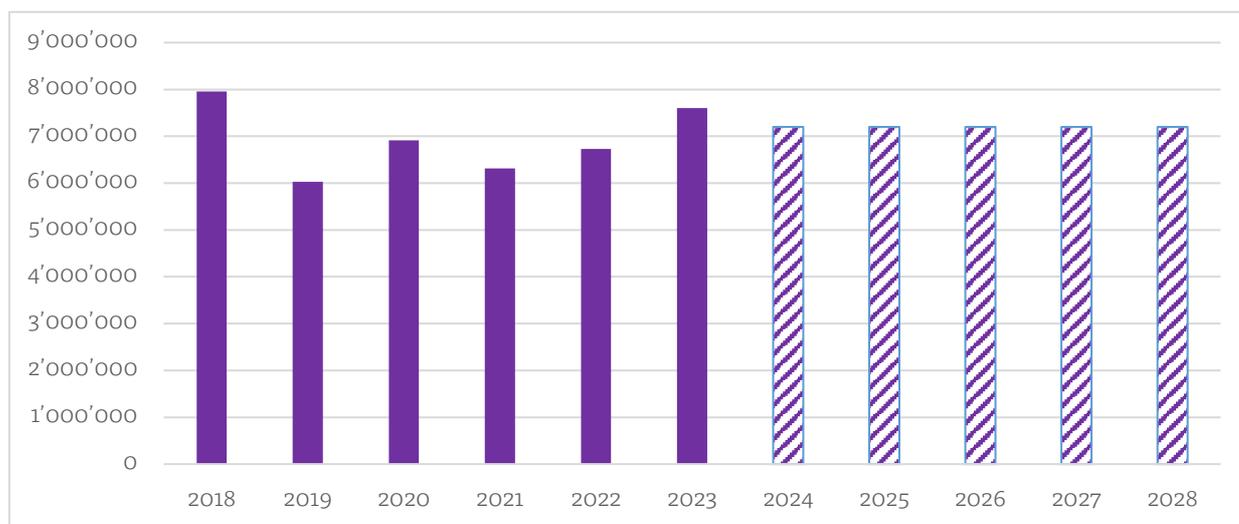


Figura 15: *Imposta alla fonte, 2018-2028*



5020 Gestione dei debiti e del patrimonio

Si prevede un'evoluzione al ribasso dei tassi d'interesse rispetto a quanto in vigore, con 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). Vi è inoltre la possibilità di far nuovamente capo in futuro allo strumento dell'obbligazione, che permette condizioni di mercato ancora migliori. La pianificazione è fatta sulle seguenti basi:

- fr. 10 mio annui di aumento dell'esposizione debitoria verso terzi;
- 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.

2026: si prevedono fr. 750'000 di maggiori costi di ammortamento (fr. 0.7 mio di 33 e fr. 0.05 mio di 36); inoltre fr. 0.15 mio di maggiori costi d'interesse complessivi (gruppo 34).

2027: si prevedono fr. 750'000 di maggiori costi di ammortamento (fr. 0.7 mio di 33 e fr. 0.05 mio di 36); inoltre fr. 0.2 mio di maggiori costi d'interesse complessivi (gruppo 34).

2028: si prevedono fr. 750'000 di maggiori costi di ammortamento (fr. 0.7 mio di 33 e fr. 0.05 mio di 36); inoltre fr. 0.25 mio di maggiori costi d'interesse complessivi (gruppo 34).

5300 Gestione Fortezza di Bellinzona

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

5301 Infoshop turistico

2026: nessuna modifica significativa.

2027: nessuna modifica significativa.

2028: si prevede un incremento delle sponsorizzazioni (fr. +15'000; 43)

5400 Polo Biomedico

2026: si prevede un incremento dei ricavi d'affitto (fr. +50'000; 44).

2027: nessuna modifica significativa.

2028: nessuna modifica significativa.

5900 Contributi di legge

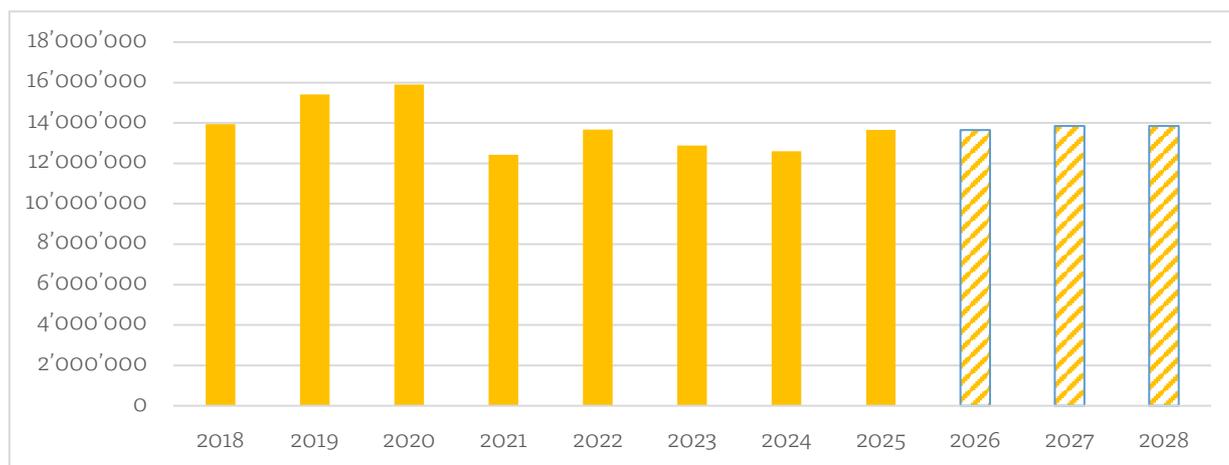
Anche in questo ambito, le decisioni relative al progetto "Ticino 2020" risulteranno determinanti ai fini effettivi. Considerate però le premesse già indicate (neutralità e dati di riferimento), si considera per il 206-2028 ad un livello leggermente più elevato.

2026: con la modifica della Legge sulla perequazione proposta di recente, il 2026 resta – per effetto della modifica del sistema di calcolo – uguale al 2025.

2027: effetto su livellamento (fr. +200'000; 46).

2028: si prevede il decadimento parziale del contributo al Cantone per risanamento finanziario (fr. -1 mio; 36).

Figura 16: **Contributo di livellamento**, 2018-2028



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

2026: le decisioni per il 2025 sul personale vedranno il loro pieno effetto nel 2026 (fr. 72'000; 30).

2027-2028: Nessuna modifica significativa per il 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

2026: si prevede un aumento per i ricavi da riaddebito di prestazioni a carico degli investimenti (fr. +100'000; 43). Le decisioni per il 2025 sul personale vedranno il loro pieno effetto nel 2026 (fr. 84'000; 30), si terrà inoltre verosimilmente un perfezionamento nella struttura del personale nel corso dell'anno (fr. +100'000; 30).

2027: si prevede un ulteriore aumento per i ricavi da riaddebito di prestazioni a carico degli investimenti (fr. +100'000; 43). Il costo della nuova struttura del personale avrà pieno effetto nel 2027 (fr. +40'000; 30).

2028: si prevede un ulteriore aumento per i ricavi da riaddebito di prestazioni a carico degli investimenti (fr. +100'000; 43).

7110 Gestione stabili amministrativi

2026: nessuna modifica significativa.

2027: cessione a terzi stabili e strutture di piccole dimensioni senza servizi pubblici (fr. -50'000; 31).

2028: riduzione costi di locazione stabili terzi (magazzino di Giubiasco; fr. -150'000; 31).

7111 Gestione stabili scolastici

2026: ottimizzazione pulizie stabili amministrativi (fr. -30'000; 30). Le decisioni per il 2025 sul personale vedranno il loro pieno effetto nel 2026 (fr. 6'000; 30).

2027: ottimizzazione pulizie stabili scolastici (fr. -70'000; 30).

2028: ottimizzazione pulizie stabili scolastici (fr. -100'000; 30).

7112 Cimiteri

2026: le decisioni per il 2025 sul personale vedranno il loro pieno effetto nel 2026 (fr. 28'000; 30).

2027-2028: Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

7113 Crematorio

Nessuna modifica significativa per l'intero periodo di pianificazione.

7114 Nuovo Oratorio

2026: costi di locazione stabile E3 (+fr. 50'000; 31).

2027 - 2028: nessuna modifica 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 2025 (dato di preventivo), poi mostrato però per il **2026-2028** al 100%, per permettere di rimando il calcolo del moltiplicatore aritmetico necessario al pareggio dei conti.

Con questo scenario i risultati sarebbero come segue:

- 2026: -6,9 mio
- 2027: -8 mio
- 2028: - 7,5 mio

Tabella 32: Pianificazione finanziaria 2025-2028 (**100% di moltiplicatore** per 2026-2028)

		P 2025	PF 2026	PF 2027	PF 2028
3	SPESE	248'362'356	250'603'106	253'426'106	254'721'106
30	Spese per il personale	112'520'665	113'858'415	115'012'415	115'982'415
31	Spese per beni e servizi	37'404'079	37'802'079	38'201'079	38'201'079
33	Ammortamenti beni ammin.	11'503'241	12'203'241	12'903'241	13'603'241
34	Spese finanziarie	5'139'090	5'289'090	5'489'090	5'739'090
35	Versamenti a fondi e a fin. speciali	2'361'486	2'361'486	2'361'486	2'361'486
36	Spese di trasferimento	67'458'867	67'113'867	67'483'867	66'858'867
38	Spese straordinarie	153'888	153'888	153'888	153'888
39	Addebiti interni	11'821'040	11'821'040	11'821'040	11'821'040
4	RICAVI	234'563'568	243'635'768	245'364'768	247'220'768
40	Ricavi fiscali	121'373'400	129'845'600	131'204'600	132'700'600
41	Regalie e concessioni	2'127'650	2'137'650	2'152'650	2'152'650
42	Tasse e retribuzioni	41'494'892	41'564'892	41'614'892	41'664'892
43	Ricavi diversi	1'253'900	1'353'900	1'453'900	1'568'900
44	Ricavi finanziari	11'054'470	11'174'470	11'229'470	11'274'470
45	Prelievi da fondi e fin. speciali	1'224'595	1'324'595	1'324'595	1'324'595
46	Ricavi da trasferimento	44'059'733	44'259'733	44'409'733	44'559'733
48	Ricavi straordinari	153'888	153'888	153'888	153'888
49	Accrediti interni	11'821'040	11'821'040	11'821'040	11'821'040
	Moltiplicatore d'imposta	93%	100%	100%	100%
	RISULTATO	-13'798'788	-6'967'338	-8'061'338	-7'500'338
	Capitale proprio (*)	48'409'236	41'441'898	33'380'560	25'880'222

(*): per il dato di P25, il dato di partenza è la più recente previsione di Capitale proprio al 31.12.2024.

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 33: Risultato e capitale proprio 2025-2028 (93% di moltiplicatore per 2026-2028)

	P 2025	PF 2026	PF 2027	PF 2028
Moltiplicatore d'imposta	93%	93%	93%	93%
Risultato	-13'798'788	-14'290'598	-15'474'688	-15'013'298
Capitale proprio (*)	48'409'236	34'118'638	18'643'950	3'630'652

(*): per il dato di P25, il dato di partenza è la più recente previsione di Capitale proprio al 31.12.2024.

Applicando il moltiplicatore attuale del 93% i risultati subirebbero un lieve peggioramento nel 2026 sino a fr. -14.29 mio. Per gli anni a seguire, vi sarebbe una stabilizzazione dei dati leggermente al di sopra dei fr. 15 mio di disavanzi annui. I dati della presente pianificazione, di fatto confermano i dati per gli anni 2025-2027 inseriti nel Piano finanziario allegato al Preventivo 2024.

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 e miglioramento dei ricavi.

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 34: Moltiplicatore aritmetico 2025-2028

	P 2025	PF 2026	PF 2027	PF 2028
Moltiplicatore aritmetico	106.3%	106.7%	107.6%	107.0%

7.5 Obiettivi del Municipio

Di fronte agli scenari finanziariamente difficili prospettati dalla pianificazione finanziaria, che – ricordiamo – dà indicazioni di tendenza, l'obiettivo del Municipio permane quello di continuare ad assicurare le risorse necessarie per offrire ai cittadini servizi di qualità e svolgere un ruolo proattivo nello sviluppo socio-economico della Città. Questo duplice obiettivo risponde alla logica di preservare la capacità della Città di attrarre cittadini e imprese, grazie alla sua qualità di vita, alle opportunità professionali in loco, alla posizione geograficamente strategica e alle interconnessioni ottimali con le reti di trasporto (autostrada, ferrovia, dati digitali).

Come già indicato in passato, il Municipio ha sempre 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, così come mira a garantire un'evoluzione limitata alle necessità e alle opportunità. Ne è testimone, ad esempio, la capacità mostrata con il preventivo 2025 di addirittura ridurre le spese di beni e servizi (gruppo di spesa 31).

Di fronte agli scenari di Piano finanziario 2026-2028, il Municipio ha discusso con attenzione l'evoluzione dei risultati di gestione e con l'obiettivo dichiarato 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).

Alla ricerca di questo equilibrio posso contribuire interventi su quattro fronti:

- misure correnti di contenimento della spesa;
- misure straordinarie generali di contenimento della;
- misure settoriali ad hoc;
- misure di miglioramento dei ricavi.

Come già indicato lo scorso anno, le **misure correnti di contenimento** costituiscono il primo strumento nelle mani del Municipio e risultano adottate di anno in anno, senza necessariamente risultare oggetto di particolare comunicazione in sede di preventivo. Rientrano tra queste misure le ottimizzazioni dei crediti per materiale di consumo, onorari di consulenti, sviluppo di progetti informativi, 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 (questa parziale rinuncia è contenuta nel preventivo 2025);
- la rinuncia per un anno (nel corso di una legislatura) dell'applicazione degli scatti automatici di stipendio (proposta al momento non in discussione).

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 responsabile della formazione interna, ecc.);
- la ricerca di sinergie interne all'Amministrazione, sul modello di quanto avvenuto 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 Enti autonomi;
- il contenimento dell'offerta sui canali di comunicazione offerti dalla Città;
- il perfezionamento/adeguamento delle convenzioni relative alle collaborazioni di Polizia (con gli altri Comuni, il cui rinnovo è appositamente previsto con il 1° gennaio 2025) o dei Pompieri (con FFS per la Galleria del Ceneri, che dovrà essere ridiscusso durante il 2025), o ai mandati di prestazione nel settore delle strutture per anziani (che stanno producendo la quasi-neutralità finanziaria di queste strutture);
- la sospensione di incentivi o di progetti che non producono gli effetti sperati (per es. raccolta separata di tutte le plastiche adottata nel recente passato);
- l'attuazione di interventi di efficienza energetica (in parte finanziabili con il fondo FER) che permettono di migliorare la capacità di produzione e auto-consumo di energia elettrica (si vedano i progetti fotovoltaici che accompagnano le ristrutturazioni o gli ampliamenti di edifici pubblici), così come l'adozione di misure di risparmio in ambito di illuminazione pubblica (adottate con il preventivo 2024);
- 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 non solo hanno permesso condizioni di finanziamento migliori durante il 2024, ma hanno pure condotto all'emissione della prima obbligazione della storia della Città di Bellinzona. Questo nuovo strumento di finanziamento garantisce condizioni molto interessanti e stabilità a lungo termine.

Tra le **misure di miglioramento dei ricavi** ritroviamo:

- l'aumento del moltiplicatore d'imposta (si ricorda che ogni punto di moltiplicatore vale oggi ca. fr. 1.1 mio);
- revisioni su tariffari di prestazioni ad uso privato (come, ad esempio, i parcheggi o l'accesso alle infrastrutture sportive).

In questo senso è istituito un apposito gruppo di lavoro interno con il compito di valutare con i Settori interessati le possibili misure di riequilibrio finanziario sul medio-lungo termine per poi, entro la prima parte del 2025, sottoporre al Municipio delle ipotesi di lavoro.

Sulla scorta dei dati attuali di pre-consuntivo 2024, dei suoi aggiornamenti, così come dei futuri dati di consuntivo 2024, il Municipio valuterà quali delle misure attualmente in analisi dovranno e potranno concretizzarsi e in quali modalità.

Tabella 35: Risultato e capitale proprio con piano di miglioramento 2026-2028

	P 2025	PF 2026	PF 2027	PF 2028
Risultato	-13'798'788	-12'800'000	-12'100'000	-9'800'000
Capitale proprio	49'709'236	36'909'236	24'809'236	15'009'236

8 Rinnovo Convenzione Fortezza

Si richiama in questa sede il MM n. 272 del 16 ottobre 2024, con il quale il Municipio sottoponeva al Legislativo la proposta di sottoscrivere una Convenzione per la gestione della Fortezza di Bellinzona. Dopo il disavanzo cumulato negli anni precedenti dall'ente turistico, il Cantone aveva infatti proposto alla Città di subentrare nella gestione e nella relazione contrattuale.

La Convenzione era quindi stata sottoposta al Consiglio comunale, che l'aveva approvata il 25 novembre del 2019, permettendo il cambio di regime operativo dal 1.1.2020.

Con la fine del 2024, scade il primo periodo in cui la Convenzione, poi approvata dal Legislativo cantonale il 26.5.2020, aveva la sua durata. Questo primo quinquennio si immaginava potesse concludersi con l'avvenuto avallo comunale e cantonale della progettazione definitiva del progetto di valorizzazione della Fortezza. Ciò non ha potuto essere il caso, in quanto il Cantone, a cui il progetto è stato sottoposto, non si è ancora espresso in via definitiva sullo stesso.

Per questo motivo, l'autorità cantonale propone ora di rinnovare la Convenzione, riproponendo di fatto i medesimi contenuti.

Si conferma che il finanziamento cantonale al compito di gestione è garantito tramite una decisione del Parlamento, come lo era stato in occasione della precedente decisione (cfr. Messaggio governativo 7774 del 18 dicembre 2024).

Di seguito si mette a confronto la nuova proposta di Convenzione con quanto attualmente in vigore:

Art.	Testo attuale	Nuova versione
1.	<p>1.1 Lo Stato concede al Comune l'uso speciale dei seguenti fondi e dei beni mobili ivi presenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Castelgrande (mappali nn. 1035,1036, 1027, 1028,1029, 1463) -- Castello di Montebello (mappali nn. 994, 1212, 1311, 992, 999, 2626, 4826) - Castello di Sasso Corbaro (parte del mappale n. 5288) - Murate (mappali nn. 4239, 4972, 6102, parte del mappale 1044 RFD) <p>e meglio come indicato nell'allegata planimetria, inserto A.</p> <p>1.2 Restano esclusi dalla concessione, come sinora, gli spazi e i beni mobili della Sala Poggia del Castello di Sasso Corbaro, gli spazi museali e degli esercizi pubblici presenti nel Castelgrande e nel Castello di Sasso Corbaro.</p>	<i>Invariato</i>
2.	<p>2.1 Il concessionario assume e garantisce la gestione dei beni oggetto della concessione con l'obiettivo di valorizzare, promuovere e tutelare il loro carattere culturale e di patrimonio dell'umanità.</p>	2.1 ... <i>invariato</i>

	<p>2.2 Il concessionario è autorizzato, a sua discrezione e responsabilità, ad avvalersi dell'Organizzazione turistica regionale Bellinzonese e Alto Ticino, quale suo supporto operativo, ed è altresì autorizzato ad attribuire a terzi l'uso temporaneo di parte degli spazi oggetto della concessione.</p> <p>2.3 Il concessionario s'impegna a notificare preventivamente al Cantone le condizioni e gli accordi di cui alla cifra 2.2 che precede, per approvazione.</p>	<p>2.2 Il concessionario è autorizzato ad attribuire a terzi l'uso temporaneo di parte degli spazi oggetto della concessione.</p> <p>2.3 Il concessionario [...], per approvazione; l'estensione e la sistematicità del processo autorizzativo sono stabiliti da accordi separati tra le parti.</p>
<p><u>Osservazioni:</u> il punto 2.2 è stato semplificato in base allo stato operativo attuale; l'obiettivo dell'aggiunta al punto 2.3 è quello di snellire il più possibile l'iter burocratico approvativo, soprattutto per gli eventi conosciuti e quelli che non necessitano di interventi logistici particolari.</p>		
3.	<p>La concessione ha una durata indeterminata, ma al massimo di 5 anni a partire dal 1 gennaio 2020 e può essere disdetta, con un preavviso di 6 mesi per la fine di ogni anno civile.</p>	<p>La concessione ha una durata indeterminata, a partire dal 1 gennaio 2025 e può essere disdetta, con un preavviso di 6 mesi per la fine di ogni anno civile.</p>
<p><u>Osservazioni:</u> è stata stralciata l'indicazione sulla durata massima, per dare la maggiore flessibilità possibile in relazione all'eventuale avvento del progetto di valorizzazione.</p>		
4.	<p>Lo Stato continua ad assumere gli oneri della manutenzione straordinaria e le prestazioni di manutenzione ordinaria dei beni oggetto di concessione, come sin qui convenuto e praticato. Il Comune assume il resto degli oneri di gestione e manutenzione.</p>	<p><i>Invariato</i></p>
5.	<p>Il concessionario è responsabile a titolo esclusivo verso lo Stato di qualsiasi danno provocato ai beni demaniali.</p>	<p><i>Invariato</i></p>
6.	<p>6.1 Il concessionario è esentato dal pagamento delle tasse demaniali. Nell'eventualità di utili di gestione, essi saranno destinati al rimborso delle quote versate dalle parti per il risanamento del deficit residuo della precedente Convenzione di gestione e per il resto riportati nei conti dell'anno successivo.</p> <p>6.2 Il concessionario si impegna a presentare allo Stato, entro il mese di febbraio di ogni anno, un adeguato rendiconto finanziario della sua gestione per l'anno precedente.</p> <p>6.3 I contributi finanziari diretti dello Stato per la gestione dei Castelli e altri</p>	<p>6.1 Il concessionario è esentato dal pagamento delle tasse demaniali.</p> <p>6.2 Il concessionario si impegna a presentare allo Stato, entro il 30 aprile di ogni anno, un adeguato rendiconto finanziario della sua gestione per l'anno precedente.</p> <p>6.3 ... <i>invariato</i></p>

	contributi saranno erogati separatamente ed in base a specifiche decisioni.	
<u>Osservazioni:</u> per allineare i tempi della consegna del rendiconto con la conclusione del Consuntivo della Città, inclusa la revisione dei conti, è stato proposto il 30.4 in luogo del 28.2.		
7.	Per semplificare i rapporti fra le parti, il compito di coordinamento amministrativo dell'applicazione della presente Convenzione è delegato: - per lo Stato: ai Servizi generali del Dipartimento del territorio; - per il Comune: al Segretario comunale	... <i>invariato</i> - per lo Stato: all'Ufficio del Demanio e Aeroporto cantonale - ... <i>invariato</i>
<u>Osservazioni:</u> la proposta rispecchia le necessità organizzative del Cantone.		
8.	8.1 Per tutte le controversie derivanti dalla presente convenzione è competente il Tribunale cantonale amministrativo. 8.2 Al presente atto sono annessi, quali parti integranti, il seguente documento: inserto A: planimetrie dei fondi di proprietà dello Stato concessi in uso 8.3 L'entrata in vigore della presente concessione è subordinata alla concessione di un credito ricorrente per la gestione dei Castelli da parte del Gran Consiglio.	<i>Invariato</i>

Per concludere, si conferma che – sulla scorta di un apposito disposto del Regolamento comunale – la gestione finanziaria della Fortezza è di fatto indipendente dalla gestione finanziaria della Città, nel senso che gli eventuali utili generati dalla Fortezza sono accantonati a Bilancio e non vanno a “migliorare” il risultato d’esercizio di Bellinzona. Parimenti, eventuali deficit sono finanziati tramite il Fondo accantonato a Bilancio.

In questo senso è importante ricordare che con il MM n. 163 del 7 novembre del 2018, il Legislativo aveva approvato una spesa straordinaria di fr. 194'000 per partecipare, unitamente al Cantone e all'OTR, alla copertura del deficit cumulato dall'Ente turistico nella gestione dei castelli tra il 2010 e il 2017.

Con gli esercizi 2018 e 2019, Cantone, Città e OTR hanno potuto recuperare fr. 100'000 ca. di quanto versato. Grazie agli esercizi 2020-2023 gestiti dalla Città, il Cantone e OTR hanno potuto recuperare i restati fr. 94'000 ca.; la Città ha limitato il proprio prelievo a fr. 50'000, rinviando il prelievo del restante importo.

Al 31.12.2023, a Bilancio era allibrato un Fondo di riserva degli utili accumulati, complessivamente pari a fr. 231'388.42. Questo “capitale proprio” positivo, permette di far fronte alle sfide future.

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 (+0.5%).

2 – È approvato il preventivo 2025 della Città di Bellinzona.

3 – Il moltiplicatore d'imposta comunale per le persone fisiche della Città di Bellinzona per l'anno 2025 è fissato al 93%.

4 – Il moltiplicatore d'imposta comunale per le persone giuridiche della Città di Bellinzona per l'anno 2025 è fissato al 93%.

5 – È approvata la convenzione tra Cantone e Città di Bellinzona per la gestione della Fortezza di Bellinzona. Le relative spese e i relativi ricavi sono inseriti in un apposito centro costo della contabilità del Comune (*5300 Gestione Fortezza Bellinzona*).

6 – 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 2025